

# Рабочая группа по разработке единого справочника аналитик регистров налогового учета

Апрель 2021



# Цели и задачи рабочей группы



## Цель

Создание профессиональной площадки по разработке и внесению предложений по повышению эффективности и качества налогового контроля в форме налогового мониторинга посредством разработки подходов к формированию стандартного набора показателей налогового и бухгалтерского учета, подлежащих контролю в целях последующей автоматизации контролей корректности данных налоговой отчетности.



## Задача

Проведение встреч и обсуждений участниками Рабочей группы для рассмотрения вопросов и ведения работы по следующим направлениям:

1. Определение основных областей/направлений, подлежащих проверке посредством применения автоматизированных инструментов контроля;
2. Разработка подхода к систематизации и стандартизации данных налогового учета (налоговых регистров) в части аналитики и объема данных;
3. Обеспечение прозрачности, детализации показателей налоговых регистров;
4. Формирование единого справочника аналитик регистров налогового учета;
5. Разработка справочника разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.

# Концепция разработки требований к составу показателей



## Пример Единого справочника аналитик регистров налогового учета

(м) Код регистра	(м) Наименование регистра налогового учета	(м) Код показателя регистра	(м) Наименование обязательной аналитики регистра налогового учета	Обязательная аналитика (Да/Нет)	Итого по регистру (Да/Нет)	Тип данных (Текст/Дата/Число)	Формула	(м) Строка декларации
<ИдРегистр>	<НаимРегистр>	<ИдПоказателя>	<НаимПоказателя>	<Обяз>	<ИтогиРег>	<ТипДанных>	<Формула>	
НР - 01	Доходы от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	1	Вид ЦБ	Да	Нет	Текст	Нет	
		2	Идентификационный номер ЦБ	Да	Нет	Текст	Нет	
		3	Дата поступления ЦБ	Да	Нет	Дата	Нет	
		4	Дата реализации ЦБ	Нет	Нет	Дата	Нет	
		5	Сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены	Нет	Да	Число	Нет	Л 02 П 1 стр. 024
		6	Выручка от реализации ЦБ, учитываемая для целей налогообложения	Нет	Да	Число	Нет	Л 02 П 1 стр. 023
		7	Сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены	Да	Да	Число	Нет	Л 02 П 2 стр. 073
		8	Расходы, связанные с приобретением/реализацией/выбытием ЦБ	Да	Да	Число	Нет	Л 02 П 2 стр. 072
		9	Прочие	Нет	Нет	Текст	Нет	

# Пример Единого справочника аналитик регистров налогового учета

## Общие требования к структуре регистров

1	Формула	Если необходимо расшифровать один показатель несколькими значениями, то заполняется дополнительное значение с формулой. Формула расшифровывает показатель, а в рамках отчёта собирается из других значений по формуле. Подробная расшифровка уже этого регистра должна происходить через значения показателей.
2	Один период	Расшифровка регистров должна происходить данными того же периода, что и период формирования файла. Т.е. нет сверки и расшифровки с данными прошлых регистров/деклараций. Данные прошлых периодов могут присутствовать в регистрах информации, но дальнейшей расшифровке не подлежат.

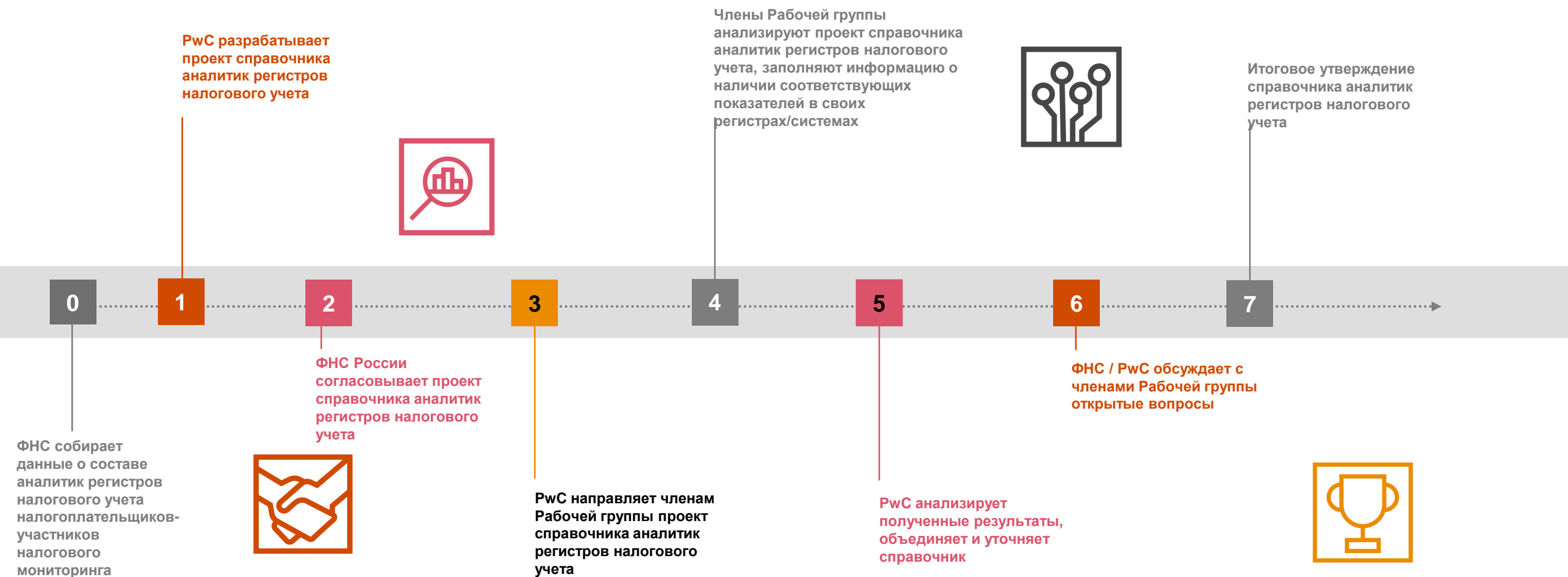
## Описание тэгов

Тэг	Наименование	Допустимые значения	Пример	Комментарий
<ИдРегистр>	Код регистра	Формат НР-(число)	НР-01	Уникальный идентификатор регистра
<НаимРегистр>	Наименование регистра налогового учета	Текст (1000)	Доходы от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	Наименование регистра
<ИдПоказателя>	Код показателя регистра	Число	1	Код показателя числовое значение. Уникальный идентификатор показателя и порядок вывода показателей.
<НаимПоказателя>	Наименование обязательной аналитики регистра налогового учета	Текст (1000)	Вид ЦБ	Наименование показателя регистра
<Обяз>	Обязательная аналитика	Да/Нет	Да	Если данный показатель может иметь пустые значения, то указать Нет. Если показатель обязательная к заполнению, то указать Да
<ИтогиРег>	Итого по регистру	Да/Нет	Да	Если по данному показателю необходимо передать итоговое значение, то указать Да, иначе указать Нет. Для всех расшифровываемых показателей необходимо указать Да, потому что итоговое значение по показателю должно соответствовать значению показателя/значению в показателе другого регистра.
<ТипДанных>	Тип данных	Текст/Дата/Число	Текст	Допустимый тип данных для значений показателя
<Формула>	Формула	Текст (1000)	$(НР-11.6 + НР-11.7)*2$	Формула в которой используются константы и ссылки на другие показатели
<ОбязРасш>	Обязателен к раскрытию через РегистрНО/РегистрНП/Нет	РегистрНО/РегистрНП/Нет	РегистрНО	Если значение показателя расшифровывается через регистры НО, то указать РегистрНО. Если значение показателя необходимо расшифровать, но нет соответствующего регистра НО, то указать РегистрНП, т.е. расшифровку проводит НП своими регистрами. Если значение показателя не требует расшифровки, то указать Нет
<СтрДекл>	Строка декларации	Текст (100)	Л 02 П 1 стр. 023	Указать полный "адрес" строки декларации с учетом Листов, Приложений

# Основные этапы разработки единого справочника аналитик регистров налогового учета



# План взаимодействия



# Члены рабочей группы от PwC



**Екатерина Рябова**

Партнер, руководитель практики PwC Россия по повышению эффективности налоговой функции и подготовке налоговой отчетности

Т: +7 903 961 20 82

[ekaterina.ryabova@pwc.ru](mailto:ekaterina.ryabova@pwc.ru)



**Юлия Копцева**

Директор, отдел по управлению налоговой функцией, ведению учета и подготовке отчетности

Т: +7 (495) 967 60 00

[julia.koptseva@pwc.ru](mailto:julia.koptseva@pwc.ru)



**Светлана Улюсова**

Старший консультант

[svetlana.ulysova@pwc.ru](mailto:svetlana.ulysova@pwc.ru)



**Екатерина Галко**

Менеджер

[ekaterina.galko@pwc.ru](mailto:ekaterina.galko@pwc.ru)



**Валерия Бабюк**

Консультант

[valeriya.babyuk@pwc.ru](mailto:valeriya.babyuk@pwc.ru)



# Спасибо

[pwc.com](https://pwc.com)

© 2021 PwC. All rights reserved. Not for further distribution without the permission of PwC. “PwC” refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm’s professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.