

ММК: Опыт внедрения подсистемы налогового мониторинга



Татьяна Березина
Начальник отдела налогового учета
ММК-Учетный Центр

Расиль Тухбатов
Заместитель генерального директора
ООО «Борлас»



ПАО «ММК» входит в число крупнейших мировых производителей стали

-  №1 поставщик стали для автомобильной промышленности в России
-  №1 поставщик стали на российский рынок
-  №1 производитель премиальной продукции в России
-  №1 поставщик оцинкованного и окрашенного проката

Активы компании в России представляют собой крупный металлургический комплекс с полным производственным циклом, начиная с подготовки железорудного сырья и заканчивая глубокой переработкой черных металлов.



**81 %
продаж
на внутренний рынок**



Основные направления производств

- ❖ Агломерационное производство
- ❖ Коксохимическое производство
- ❖ Доменное производство
- ❖ Сталеплавильное производство
- ❖ Прокатное производство
- ❖ Листопрокатное производство
- ❖ Сортовое производство

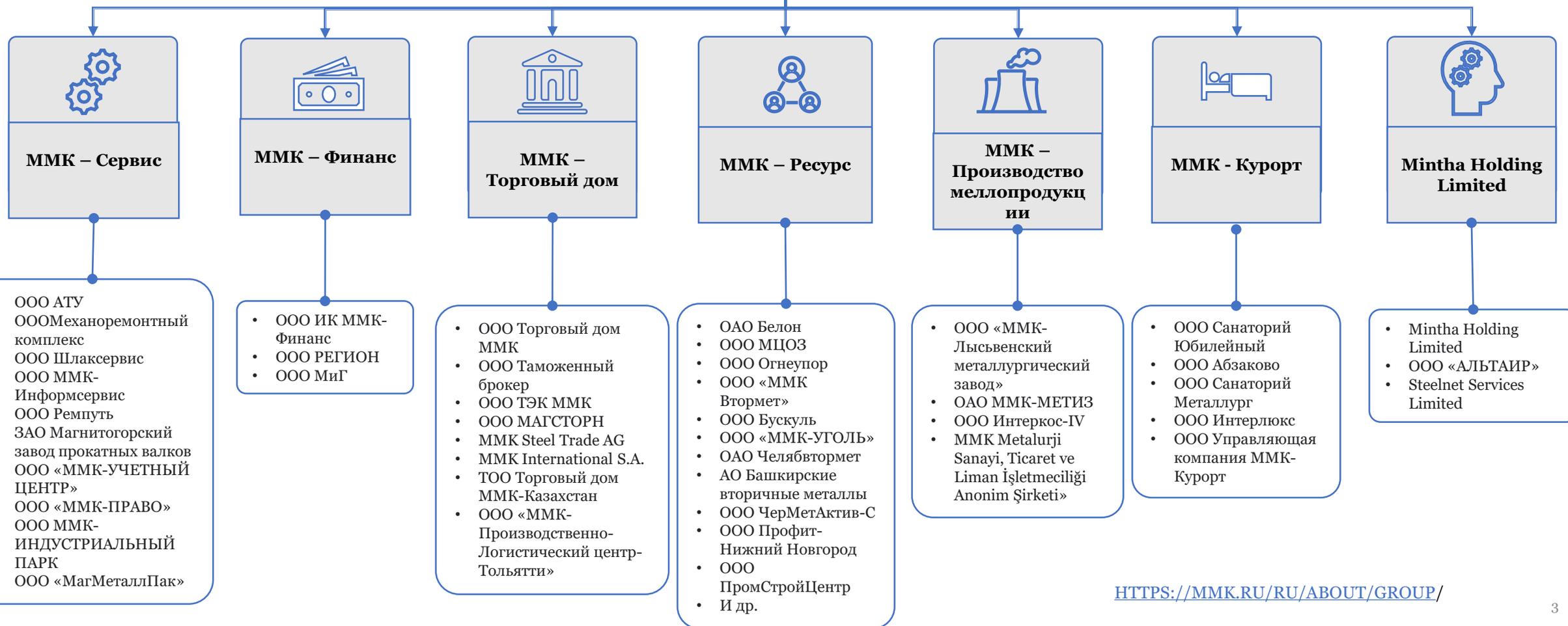


62 - Организаций входят в группу ПАО

«ММК»



Более 57 тысяч сотрудников работает в
группе ПАО «ММК»



Сроки проекта перехода на режим налогового мониторинга: 9 месяцев | Технологии Доверия  **БОРЛАС**

В рамках подготовки документов по вступлению в налоговый мониторинг проектной командой решены задачи:

- подготовлен пакет документов, необходимых для вступления в налоговый мониторинг;
- обеспечена методологическая база в области СУР и ВК, необходимая для сопровождения налогового мониторинга

Заявление о вступлении в налоговый мониторинг

Регламент информационного взаимодействия

Документы, регламентирующие систему внутреннего контроля организации

26 октября 2021 г.

налоговый орган вынес решение о вступлении ПАО «ММК» в налоговый мониторинг с 2022 года

82 балла из 100 – оценка
налогового органа документов
ПАО «ММК», представленных с
заявлением
(средний балл 79)

Итоги проекта по налоговому мониторингу (2/3)

Проведен анализ внутренних локальных документов ПАО «ММК» на предмет достаточности информации для раскрытия в рамках налогового мониторинга и выполнен ряд задач по актуализации и доработке имеющихся внутренних локальных документов и разработке новых.



Итоги проекта по налоговому мониторингу (3/3)

Проектной командой проведена оценка уровня организации СВК в соответствии с требованиями налогового мониторинга.

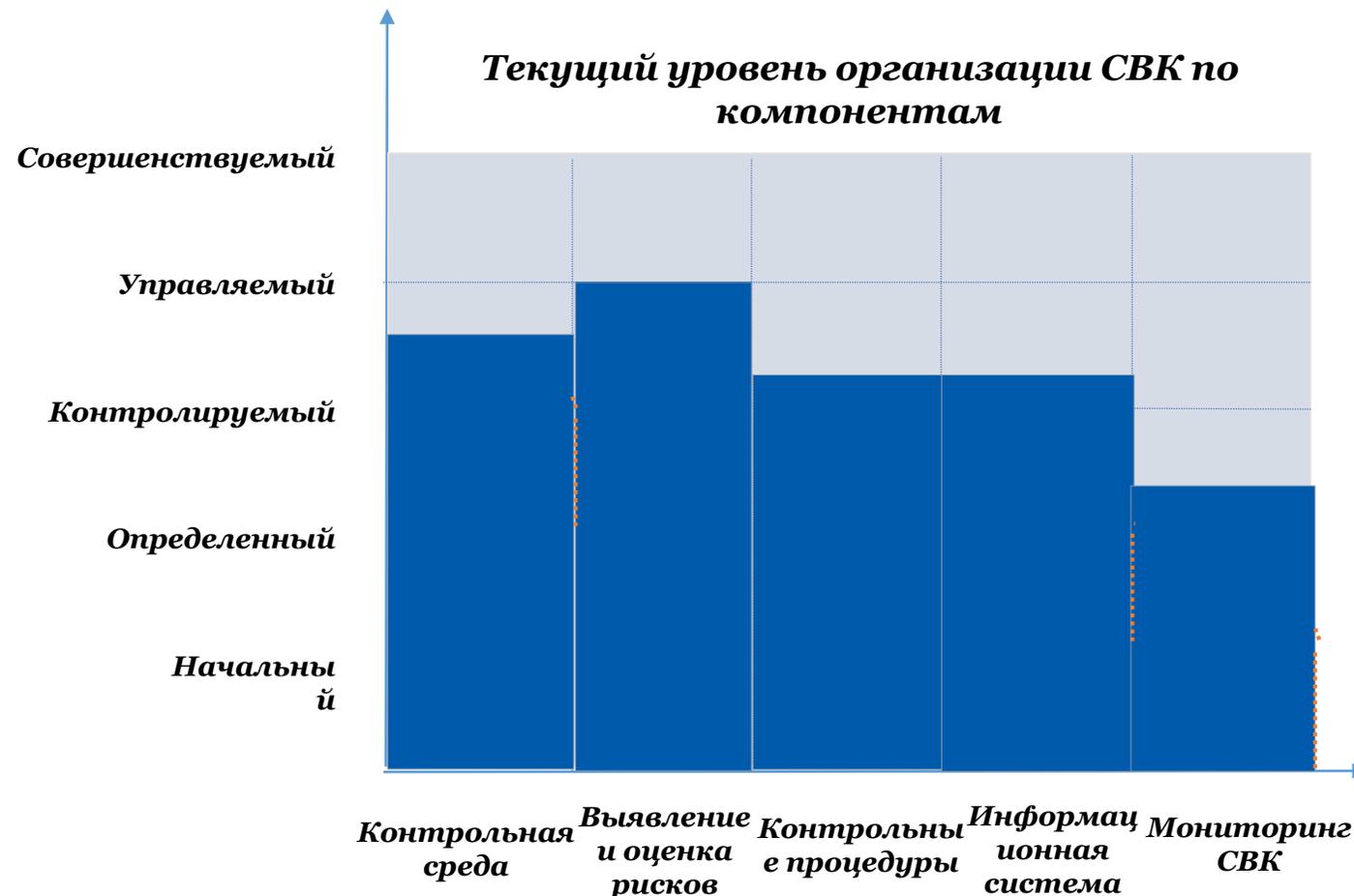


В соответствии с требованиями ФНС оценка осуществляется по бальной шкале от 0 до 100 баллов.

Текущий уровень организации СВК оценивается как управляемый, что соответствует

66 баллам, включая:

- ✓ Контрольная среда – **15** баллов из 20;
- ✓ Выявление и оценка рисков – **12** баллов из 15;
- ✓ Контрольные процедуры – **16** баллов из 25;
- ✓ Информационные системы – **16** баллов из 25;
- ✓ Мониторинг СВК – **7** баллов из 15.





Налог на прибыль организации

Налоговая декларация по налогу на прибыль формируется автоматически в КИС ПАО ММК и выгружается в XML – формате. Для визуализации декларации для налогового органа в КИС ПАО ММК загружается XML-файл. Сводные и аналитические налоговые регистры формируются автоматически в КИС ПАО ММК.



Налог на добавленную стоимость

Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость формируется автоматически в КИС ПАО ММК и выгружается в XML – формате. Для визуализации декларации для налогового органа в КИС ПАО ММК загружается XML-файл. Сводные и аналитические налоговые регистры формируются автоматически в КИС ПАО ММК.



Налоговая декларация по косвенным налогам при импорте товаров на территорию РФ с территории государств - членов ЕАЭС

Налоговая декларация по косвенным налогам при импорте товаров на территорию РФ с территории государств - членов ЕАЭС формируется вручную в Контур. Экстерн и выгружается в XML – формате. Для визуализации декларации для налогового органа в КИС ПАО ММК загружается XML-файл. Заявление о ввозе и уплате косвенных налогов формируется автоматически в КИС ПАО ММК.



Налог на добычу полезных ископаемых

Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых формируется автоматически в КИС ПАО ММК. Для целей налогового мониторинга и последующей визуализации для налогового органа в КИС ПАО ММК загружается XML-файл. Часть регистров для заполнения Раздела 6 формируются автоматически в КИС ПАО ММК. Часть регистров для заполнения других разделов декларации формируются вручную и публикуются для налогового органа путем загрузки по шаблону.



Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов

Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям формируется автоматически в КИС ПАО ММК и выгружается в XML – формате. Для визуализации декларации для налогового органа в КИС ПАО ММК загружается XML-файл. Регистр о доходах выплаченных иностранным организациям формируется автоматически в КИС ПАО ММК.



Земельный налог

Для расчета авансовых платежей по земельному налогу вручную формируется «Справка – расчет земельного налога» и публикуются для налогового органа путем загрузки по шаблону.



Транспортный налог

Для расчета авансовых платежей по транспортному налогу в КИС ПАО ММК автоматически формируется «Расчет налоговой базы и суммы транспортного налога».



НДФЛ, Страховые взносы

Отчетность по НДФЛ и Страховым взносам формируется автоматически в КИС ПАО ММК. Для целей налогового мониторинга и последующей визуализации для налогового органа в КИС ПАО ММК загружается XML-файл.



Налог на имущество

Налоговая декларация по налогу на имущество формируется автоматически в КИС ПАО ММК. Для целей налогового мониторинга и последующей визуализации для налогового органа в КИС ПАО ММК загружается XML-файл.



Водный налог

Налоговая декларация по водному налогу формируется вручную. Для целей налогового мониторинга и последующей визуализации для налогового органа в КИС ПАО ММК загружается XML-файл.

Расчет данных о фактическом водопользовании за период фиксируются в журнале учета водопотребления водоизмерительными приборами по скважинам.



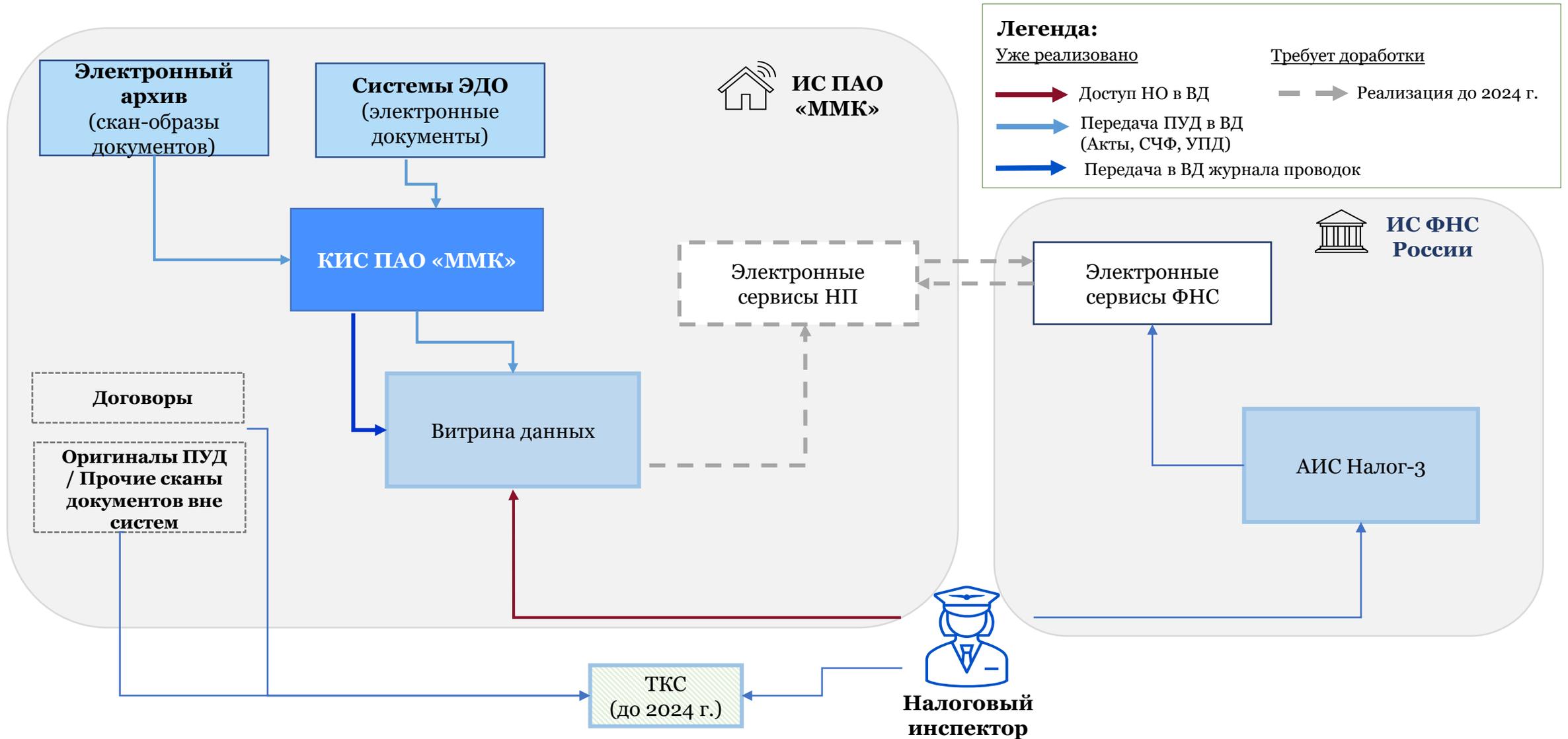
Акциз на жидкую сталь

Расчет акциза на жидкую сталь (раскрывается с **2022** года) формируется автоматически в КИС ПАО ММК и визуализируется для налогового органа.

Проект интеграции с АИС «Налог-3»

		Участие в рабочей группе по интеграции с АИС «Налог-3» при ФНС России (3-ий поток)
Технологии Доверия 		Сопровождение взаимодействия с ООО ГНИВЦ при настройке интеграции с АИС «Налог-3» в рамках участия в рабочей группе
Технологии Доверия 		Подготовка требований к источникам данных и доработкам для реализации сервиса представления реестра документов, размещенных в электронном архиве
Технологии Доверия 		Подготовка требований к источникам данных и доработкам для реализации сервиса представления реестра операций и сводного реестра операций
		Настройка сервисов, реализация проектных решений в подсистеме налогового мониторинга
 	Технологии Доверия 	Тестирование сервисов

Подход к реализации проекта по интеграции с АИС «Налог-3»



Методологическое обеспечение проекта:

- на всех этапах проекта
- «объединительная» функция бизнес-заказчика и ИТ
- подготовка совместно с бизнес-заказчиком документов для вступления в режим Налогового мониторинга
- формирование функциональных требований к проектируемой системе
- подготовка модели данных по каждому из налогов и вспомогательных документов, необходимые для раскрытия данных (межформенное взаимодействие, контрольные соотношения, сравнение версий)

Модель данных для проекта внедрения налогового мониторинга разработана совместно командой «Технологии Доверия», экспертами **Борлас** и специалистами ЦАО «ММК»

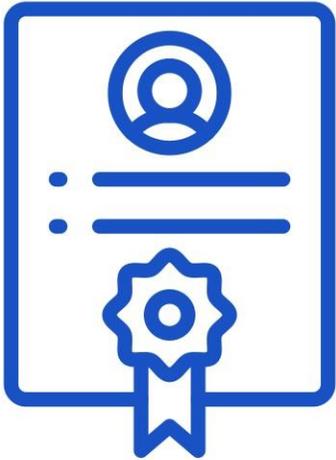


Особенности решения:

- ✓ Адаптация модели данных под конкретного клиента
- ✓ Настраиваемые справочники
- ✓ Проверки контрольных соотношений (500+ настраиваемых правил)
- ✓ Проведение интерактивного анализа данных в витрине через веб-интерфейс



Опыт:



- ✓ Необходимо прорабатывать модель с учетом будущего развития системы
- ✓ Унифицировать электронный архив налогоплательщика согласно требованиям АИС «Налог-3»
- ✓ Производить «мэппинг» справочника ФНС с типами электронных документов заказчика для унификации и выполнения требований ФНС
- ✓ Организовать глубокое вовлечение заказчика с учетом технических и функциональных требований (необходимо создание команды со стороны заказчика)
- ✓ Обратить внимание на проведение работ по оптимизации и извлечению большого объема данных, прежде всего по налогу на прибыль и НДС



**VK Tax
Compliance**



BARS - Borlas Accounting
Reporting System





Крупнейшие консалтинговые
компании России (2022) **5 место**

Управленческий консалтинг
(2022) **1 место**

Разработка и системная
интеграция (2022) **3 место**

Консалтинг в сфере
управления персоналом (2022) **8 место**



Крупнейшие поставщики
ИТ для промышленности (2021) **6 место**



Крупнейшие поставщики
ERP-систем (2020) **1 место**

Лидеры по поставке сторонних
ИТ-решений (обзор
«Импортозамещение ПО
в России») (2022) **5 место**