

Требования к системе внутреннего контроля для участников налогового мониторинга

Кенигсберг Роман

Руководитель Департамента внутреннего аудита
и управления рисками ООО «ФБК Консалтинг»



Налоговый мониторинг



Новый режим налогового контроля, основанный на онлайн-доступе налогового органа к учетным данным налогоплательщика.



Новая форма взаимодействия с налоговым органом позволяет налогоплательщикам согласовывать подходы к налогообложению и консультироваться с налоговым органом о совершенных и планируемых сделках с использованием механизма мотивированного мнения.



Для участников налогового мониторинга предусмотрены требования к системе внутреннего контроля: Приказ ФНС РФ от 25.05.2021 №ЕД-7-23/518@

Для участия в налоговом мониторинге организации достаточно одновременно соответствовать следующим параметрам (с августа 2024 года):

- Доходы – не менее 800 млн руб.
- Стоимость активов – не менее 800 млн руб.
- Сумма подлежащих уплате налогов и сборов – не менее 80 млн руб.

Критерии необязательны (достаточно намерения) для:

- резидентов ТОР, ОЭЗ, свободного порта Владивосток, Арктической зоны РФ;
- участников промкластеров, заключивших СПИК;
- бывших участников КГН;
- операторов лотерей;
- участников групп компаний при выполнении ряда условий;
- государственных и муниципальных учреждений.

Режим **обязателен** для участников соглашения о защите и поощрении капиталовложений (СЗПК).

Определение внутреннего контроля

Внутренний контроль — это процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:



- сохранность активов, упорядоченное и эффективное ведение финансово-хозяйственной деятельности организации
- правильность исчисления (удержания), полноту и своевременность уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов
- достоверность, полноту и своевременность отражения результатов финансово-хозяйственной деятельности в бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности, а также учета таких результатов при исчислении (удержании) налогов, сборов, страховых взносов, полноты и своевременности их уплаты (перечисления)
- соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни

Внутренний контроль должен обеспечивать предотвращение или выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искажений данных отчетности.

Компоненты системы внутреннего контроля

Контрольная среда

Система управления рисками (СУР)

Контрольные процедуры

Информационная система

Мониторинг СВК



Оценка уровня организации СВК в целях НМ

0-20

Начальный (1)

процессы не определены, результат зависит от индивидуальных усилий участников системы внутреннего контроля организации. Не существует единых стандартов и принципов системы внутреннего контроля организации

21-40

Определенный (2)

в организации определены базовые принципы и процессы системы внутреннего контроля организации. Формализованы основные процессы, которые используются для основных бизнес-процессов

41-60

Контролируемый (3)

в организации внедрены системы, которые используются сотрудниками, руководство ориентировано на развитие системы внутреннего контроля организации. В организации определены и формализованы все процессы, связанные с функционированием системы внутреннего контроля организации

61-80

Управляемый (4)

процессы, стандарты системы внутреннего контроля организации интегрированы с другими бизнес-процессами и информационными системами организации. Решения в организации принимаются на основе системы аналитических показателей.

81-100

Совершенствуемый (5)

характеризуется постоянным улучшением процессов системы внутреннего контроля организации. В организации осуществляется автоматический сбор данных для выявления рисков, их анализ и оценка для организации оптимальной системы управления рисками организации.

Обязательные атрибуты СВК для вступления в НМ



Процедуры внутреннего контроля процессов бухгалтерского и налогового учета

Документальное оформление

Разграничение полномочий

Сверка данных

Подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям

Надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей

Разграничение доступа должностных лиц организации к блокам учета в информационной системе

Санкционирование (авторизация) сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности их совершения

Процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация

Процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами



Предупреждающие /
выявляющие



Автоматические / ручные /
ИТ-зависимые

Дополнительные виды отчетности

№	Отчет	№ Прил.	Периодичность		
			С заявлением	Ежегодно	Ежеквартально
1	Информация об организации системы внутреннего контроля организации	18 (19-xml)	Да	Да	
2	Риски организации, идентифицируемые в целях налогового мониторинга	1 (2-xml)			Да
3	Информация о рисках по отдельным сделкам и операциям	3 (4-xml)			Да
4	Контрольные процедуры организации, осуществляемые в целях налогового мониторинга	5 (6-xml)	Да		Да
5	Матрица рисков и контрольных процедур организации	7 (8-xml)			Да
6	Результаты выполнения контрольных процедур организации, осуществляемых в целях налогового мониторинга	9 (10-xml)			Да
7	Оценка уровня организации системы внутреннего контроля организации	14 (15-xml)	Да	Да	
8	Мероприятия по совершенствованию системы внутреннего контроля организации	16 (17-xml)		Да	

Тренды в развитии СВК в целях налогового мониторинга



Тренды развития систем внутреннего налогового контроля

1

Риск-ориентированный надзор

2

Унификация регистров для выполнения контроля

3

Привязка контролей к статьям НК РФ, операциям и видам контролируемых документов

4

Автоматизация контролей

Контакты



Подробнее
о налоговом
мониторинге



t.me/fbksays



Роман Кенигсберг

Руководитель Департамента
внутреннего аудита
и управления рисками

KenigsbergR@fbk.ru

+7 (495) 737 5353 (4555)

ул. Мясницкая, 44, стр.2

Москва, Россия 101000

T: (495) 737 5353

E: fbk@fbk.ru

fbk.ru

fbk-pravo.ru

fbkcs.ru

