



## Налоговый мониторинг: новые требования к организации системы внутреннего контроля

Роман Денисов

Адвокатское бюро А-ПРО Москва

*«В налоговом мониторинге мы нацелены на развитие института сотрудничества и взаимодействия. Очень важно, чтобы этот процесс был открытым, прозрачным и шел с двух сторон»* - начальник Управления налогового мониторинга ФНС

России **Марина Крашенинникова**

НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ – ЭТО ОТДЕЛЬНАЯ ФОРМА НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ, КОТОРАЯ ЗАМЕНЯЕТ КАМЕРАЛЬНЫЕ И ВЫЕЗДНЫЕ ПРОВЕРКИ. ПО СУТИ, РЕЧЬ ИДЕТ О ВЗАИМОВЫГОДНОМ СОТРУДНИЧЕСТВЕ, КОГДА КОМПАНИИ ПРЕДОСТАВЛЯЮТ УДАЛЕННЫЙ ДОСТУП К СВОИМ УЧЕТНЫМ СИСТЕМАМ, ЧТО ПРЕДПОЛАГАЕТ ПОЛНУЮ ОТКРЫТОСТЬ БИЗНЕСА В ОБМЕН НА ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК.

*«Мы должны интегрироваться и выполнять требования и ожидания друг друга. Наша основная цель - стать практически незаметными для них, не отвлекать ни на какие лишние запросы, научиться их понимать и точно анализировать корректность формирования налоговых обязательств»* - начальник Управления налогового мониторинга ФНС России **Марина Крашенинникова**

## Система внутреннего контроля (СВК)

Совокупность организационной структуры, методик и процедур упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, необходимая для:

- выявления, оценки, минимизации или устранения рисков неправильного исчисления, неполной или несвоевременной уплаты налогов, сборов, страховых взносов организации
- выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации при исчислении налогов, сборов, страховых взносов, полноты и своевременности их уплаты
- своевременной подготовки бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности организации

Налоговый мониторинг - комплексная задача, которая стоит перед компаниями, эффективное участие в нем зависит от уровня зрелости СВК. Система позволяет налоговому органу оценить готова ли компания к налоговому мониторингу, а уровень ее зрелости определяет степень доверия к ней со стороны налоговых органов:

- чем эффективнее компания управляет своими рисками, чем достовернее представляется информация, тем больше можно полагаться на эти данные в рамках проведения проверок

## Требования к организации внутреннего контроля

Применяемая организацией система внутреннего контроля должна соответствовать Требованиям к организации системы внутреннего контроля, утв. Приказом ФНС России от 16.06.2017 № ММВ-7-15/509@

В Концепции развития и функционирования в РФ системы налогового мониторинга\* поставлена цель – цифровизация налогового контроля на основе применения риск-ориентированного подхода, направленного на проверку высокорисковых операций с учетом отраслевой специфики с последующей интеграцией функции государственного налогового контроля в корпоративные информационные системы

Для этого необходимо автоматизировать блок, связанный с рисками, идентифицируемыми в целях налогового мониторинга, с контрольными процедурами, с анализом информации и совместной оценкой

*\*утв. распоряжением Правительства РФ от 21.02.2020 № 381-р*

## Требования к организации внутреннего контроля

В результате появился проект новых Требований к организации системы внутреннего контроля, который содержит обновленные формы и форматы документов СВК, но при этом является логическим продолжением действующих требований (есть в К+)

В феврале т.г. проведено публичное обсуждение проекта посредством его размещения на сайте [regulation.gov.ru/p/108491](http://regulation.gov.ru/p/108491)

Принятие приказа запланировано на 20.07.2021 (озвучено на вебинаре МИФНС РФ по КН № 5)

Проект

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА  
ПРИКАЗ  
от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ г. N \_\_\_  
ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ТРЕБОВАНИЙ К ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ, А ТАКЖЕ ФОРМ И ФОРМАТОВ ДОКУМЕНТОВ, ПРЕДСТАВЛЯЕМЫХ ОРГАНИЗАЦИЯМИ ПРИ РАСКРЫТИИ ИНФОРМАЦИИ О СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

### Проекты приказов ФНС России, регламентирующие формы, форматы, требования и порядок к представлению документов, используемых при проведении налогового мониторинга

№ п/п	Наименование нормативного правового акта	Срок издания акта
1.	Приказ ФНС России «Об утверждении форм и форматов представления документов, используемых при проведении налогового мониторинга, и требований к ним»	20.07.2021
2.	Приказ ФНС России «Об утверждении требований к организации системы внутреннего контроля, а также форм и форматов представления документов, представляемых организациями при раскрытии информации о системе внутреннего контроля»	20.07.2021

## Требования к организации внутреннего контроля

*«Мы постараемся кардинально не изменять положения приказа ФНС России от 16.06.2017 № ММВ-7-15/509@, но максимально уточним имеющиеся в нем требования и формализуем их.»*

*Что касается СВК налогоплательщика, то здесь нам предстоит существенно скорректировать методологию оценки, причем не в плане проставления баллов, а с точки зрения самого инструментария оценки, чтобы налогоплательщику было проще однозначно идентифицировать соответствие его СВК тому или иному критерию.*

*В то же время в части развития СВК мы планируем максимально сохранить требования приказа ФНС России от 16.06.2017 № ММВ-7-15/509@, уточнив и конкретизировав отдельные его положения».*

начальник Управления налогового мониторинга ФНС России **Марина Крашенинникова**

## Основные изменения

1. Изменены требования к формату представления форм в рамках СВК. Теперь все формы необходимо будет представлять в электронном формате xml
  - ФНС России планирует полностью отказаться от бумажного документооборота и перейти к машиночитаемым форматам для реализации функции автоматизированной обработки документов и формирования протокола результатов проверки
2. Изменен состав документов, подлежащих раскрытию налоговому органу
  - число форм осталось прежним (8)
  - при этом одна форма выделена в отдельную форму – «Информация о рисках по отдельным сделкам и операциям» (ранее была в форме «Риски организации»)
  - от одной формы отказались – «Анализ контрольных процедур» (фактически дублировала информацию, содержащуюся в форме «Контрольные процедуры»)
  - появились приложения, регламентирующие формат представления каждой из форм, предусмотренных Требованиями. Например, «Формат представления информации о рисках организации, идентифицируемых в целях налогового мониторинга в электронной форме», содержащий общие положения, описание файла обмена, диаграмму структуры файла обмена, а также кодировки файла обмена, состава и структуры документа, сведений о налогоплательщике, об организации - налогоплательщике, о лице, подписавшем документ, о представителе организации, информации о рисках по отдельным сделкам и операциям, сведений о сделках (операциях) и контрагентах, о контрагентах, ФИО
  - появились приложения, посвященные кодификации направлений выявления рисков, областей рисков, видов сделок (операций)

## Основные изменения

### 3. Изменен состав аналитики, используемых форм для раскрытия информации в рамках СВК

Различия достаточно существенны, в основном они направлены на унификацию – формы переходят в табличный формат с использованием кодировок. Это направлено на стандартизацию форм отчетности СВК, на единообразие подходов к представлению и оценке информации, на структурирование аккумулируемой информации и совершенствование ее обработки, т.е. на автоматизацию процесса налогового мониторинга.

Форма «Риски организаций, идентифицируемые в целях налогового мониторинга» претерпела существенные изменения (количество полей увеличилось с 13 до 17):

- В отношении каждого риска указывается код ОКВЭД, наименование налога (сбора, страховых взносов), код направления выявления риска (по приложению № 20), область риска (по приложению № 21), код налога (в отдельном проекте приказа об утверждении форм и форматов документов, используемых при проведении налогового мониторинга, и требований к ним)
- Введена дополнительная категоризация рисков на общие, отраслевые, экономические и иные
- Исключено поле «Связанное законодательство», но теперь необходимо в отношении каждого риска указывать статью и пункт (подпункт, абзац) НК
- Удалены разделы «Операции или группы операций, в отношении которых организацией выявлен риск» (перенесли в форму «Информация о рисках по отдельным сделкам и операциям»), «Источник возникновения риска», «Соотношения уровня с границей приемлемости»
- Качественная оценка вероятности и последствий теперь не предусмотрена – необходимо указывать вероятность в процентах, а последствия в рублях
- Оценка проводится по риску в организации в целом, в отношении отдельных сделок и операций есть форма «Информация о рисках по отдельным сделкам и операциям»



## Основные изменения

### 3. Изменен состав аналитики, используемых форм для раскрытия информации в рамках СВК

Форма «Контрольные процедуры организации, осуществляемые в целях налогового мониторинга» (количество полей увеличилось с 13 до 14, но их содержание существенно изменилось):

- Детализировано описание КП (код, наименование, описание)
- Кодифицированы поля – виды контрольных процедур, частота проведения, способ проведения, информационная система
- Определен перечень значений частоты проведения КП, который можно указать в форме (ежедневно, ежемесячно, ежеквартально, ежегодно, при записи информации, по запросу)
- Добавлено разделение КП по уровням (в отношении всех объектов или же только в отношении выбранных по критериям объектов)
- В части информационной системы необходимо будет указать, предоставляется ли к ней доступ налоговому органу, есть ли в системе персональные данные, а также данные других юридических лиц
- Исключены поля, в которых отражалась информация о документах, регламентирующих выполнение контрольных процедур, этапы проведения КП, степень их значимости, должность ответственного лица
- По документам, подтверждающим выполнение КП необходимо указывать только их наличие или отсутствие, а также факт того, записываются ли автоматически результаты выполнения контрольной процедуры в информационной системе

## Основные изменения

### 3. Изменен состав аналитики, используемых форм для раскрытия информации в рамках СВК

Форма «Результаты выполнения контрольных процедур организации, осуществляемых в целях налогового мониторинга» (количество полей увеличилось с 7 до 12):

- Добавлен новый раздел, посвященный результатам проверки операций и документов организации, который предусматривает подсчет количества договоров, заключенных и проверенных за отчетный период, подсчет количества первичных учетных и проверенных документов за отчетный период, подсчет количества операций, совершенных и проверенных за отчетный период

Форма «Информация об организации системы внутреннего контроля организации»

- В целом содержание самой формы почти не изменилось, но под каждый блок информации появились новые табличные формы, предусматривающие кодификацию информации. В самих Требованиях таких форм не было, но еще в августе 2020 г. ФНС публиковало подобные формы (в августе 2020 г.). Сейчас они претерпели изменения в новом приказе
- Появился проверочный лист для оценки уровня системы внутреннего контроля организации – в дополнение к форме «Оценка уровня организации системы внутреннего контроля организации»

Приложение N 5  
к Информации об организации системы  
внутреннего контроля организации

Проверочный лист для оценки уровня организации системы  
внутреннего контроля организации

N п/п	Вопросы	Ответы на вопросы		Организационно-распорядительный документ		
		Да/Нет	Периодичность <S>	Номер	Дата	Наименование
1	2	3	4	5	6	7
1. КОНТРОЛЬНАЯ СРЕДА ОРГАНИЗАЦИИ						
1	Профессиональные, этические и поведенческие стандарты доведены до сведения каждого сотрудника организации?					
2	Имеются ли у организации программы обучения и (или) повышения квалификации сотрудников?					

## ФОРМА «ОЦЕНКА УРОВНЯ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ»

### Компоненты СВК

### Критерии оценки уровня организации СВК

<b>Контрольная среда</b> = 20 баллов	Соблюдение профессиональных, этических и поведенческих стандартов
	Участие руководителя организации
	Организационная структура, распределение полномочий и обязанностей
	Компетенции и развитие персонала
<b>Система управления рисками</b> = 15 баллов	Выявление, оценка и документирование организацией рисков
	Описание и документирование контрольных процедур
<b>Контрольные процедуры</b> = 25 баллов	Оценка эффективности контрольных процедур
	Наличие автоматизированных контрольных процедур
	Соотношение автоматизированных и ручных контрольных процедур
	Внутренний и внешний аудит информационных систем
<b>Информационные системы</b> = 25 баллов	Наличие защиты от несанкционированного доступа к исходным данным
	Информационные системы для организации бухгалтерского и налогового учета
	Информационные системы, используемые для контроля за правильностью исчисления налогов и подготовки отчетности
	Наличие контролей, выполняемых превентивно
	Мониторинг и оценка организацией СВК
<b>Мониторинг средств контроля</b> = 15 баллов	Мероприятия по совершенствованию СВК
	Внутренний и внешний аудит



**СПАСИБО!**