

Мировой опыт реализации проектов по налоговому мониторингу

**Андрей
Черненко**

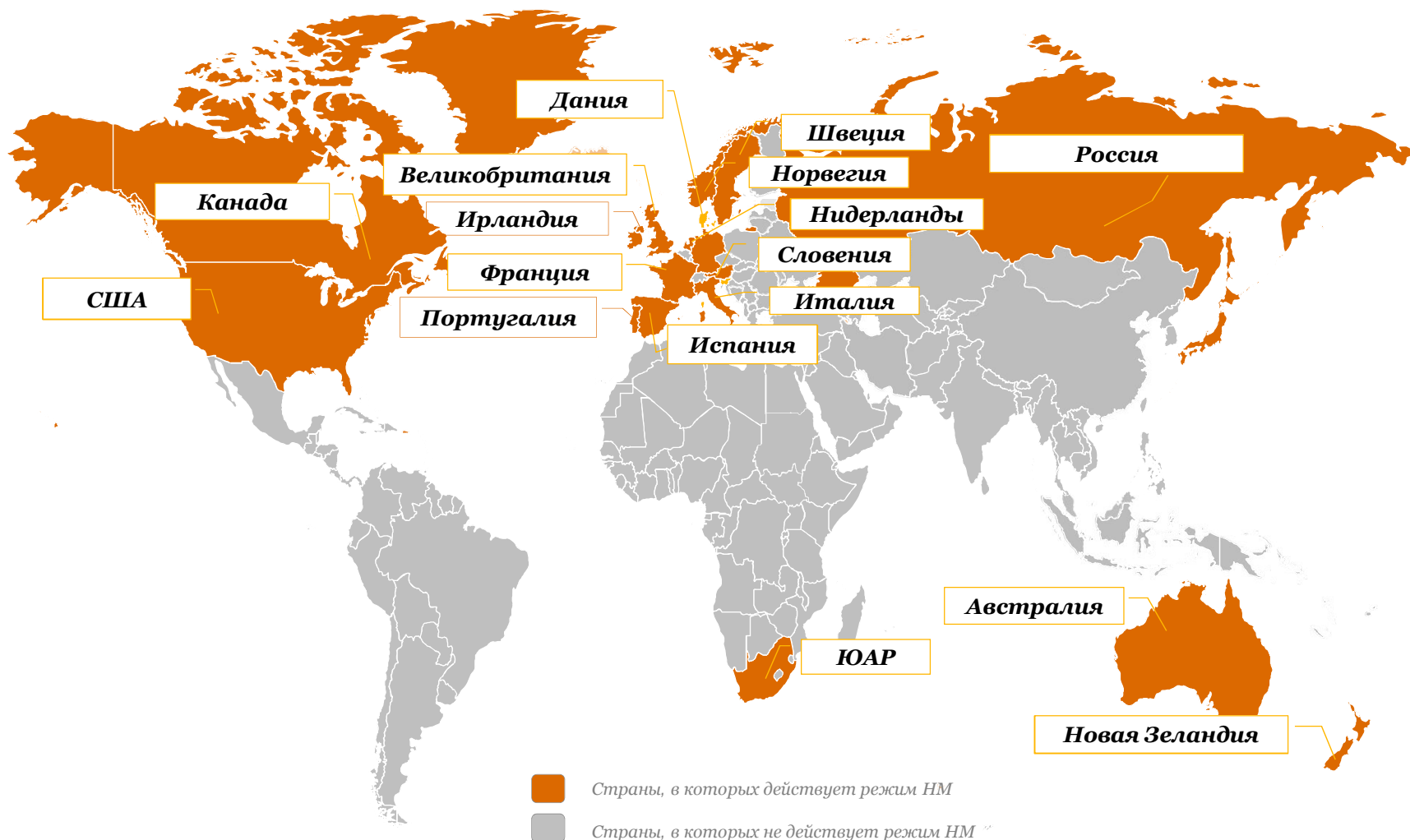
Директор, услуги
по развитию
налоговой
функции, PwC

**Андрей
Нифатов**

архитектор SAP

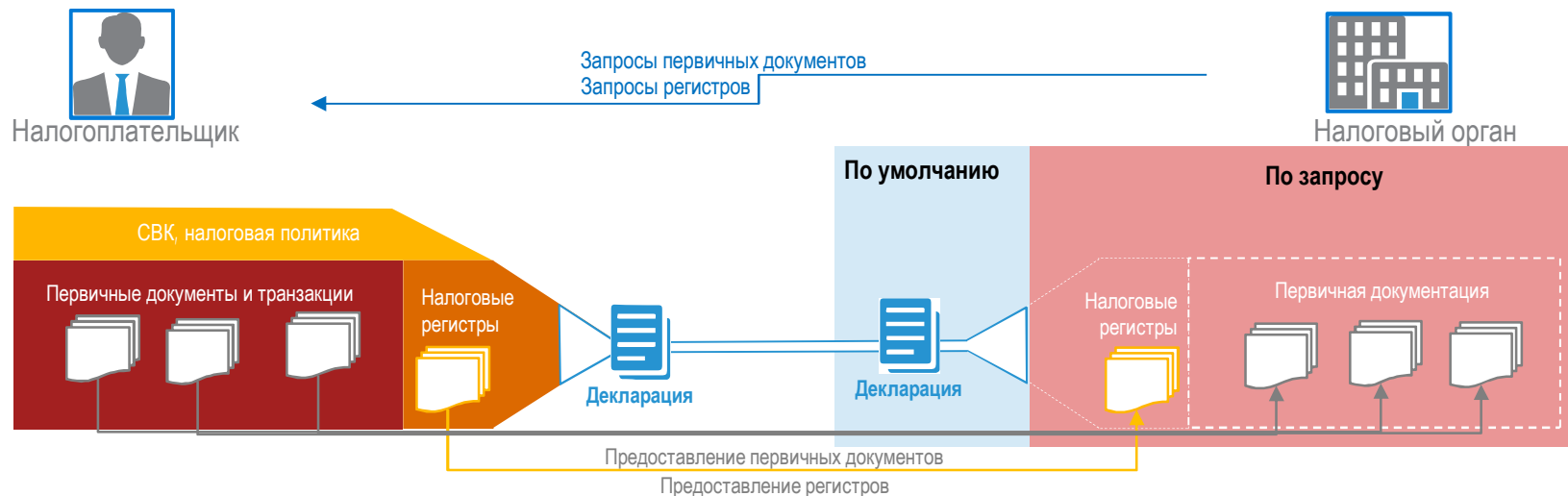


Международный опыт. Страны, в который действует режим налогового мониторинга

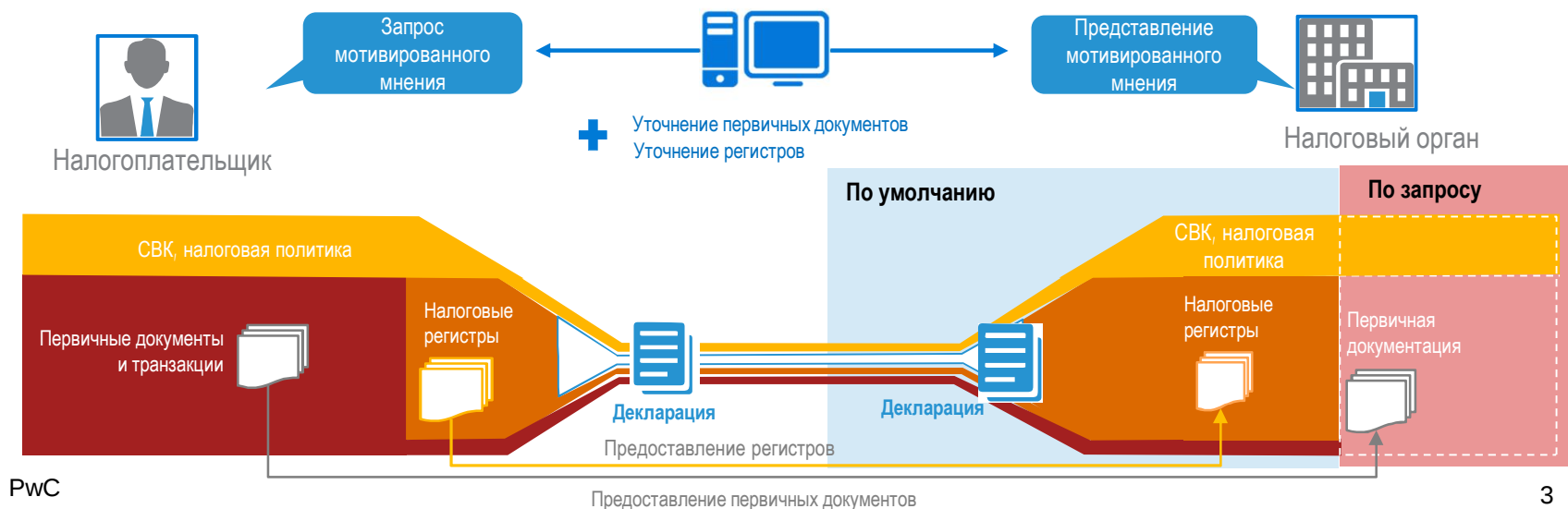


Концепция налогового мониторинга

Текущий режим налоговых проверок



Налоговый мониторинг



Участники налогового мониторинга в РФ

С 01 января 2018 года участниками налогового мониторинга являются 26 организаций, принадлежащие 15 группам компаний из различных отраслей экономики:

- добычи нефти и производства нефтепродуктов
- добычи природного газа
- производства и торговли
- производства и передачи электрической энергии и тепловой энергии
- оказания услуг связи, вещания и телевидения
- осуществления финансовой деятельности
- услуги по размещению рекламы в интернете



Практика участия в налоговом мониторинге: преимущества и трудности



- Возможность **согласовывать позиции** по вопросам налогообложения с налоговыми органами
- Предсказуемость и **минимизация налоговых рисков**
- **Сокращение трехлетнего периода**, открытого для проведения выездной налоговой проверки за год, в котором проводится налоговый мониторинг
- **Освобождение от налоговых проверок**
- Публичное и официальное признание компании как надежного и **ответственного налогоплательщика**



- **Репутационный риск** в случае недостаточной подготовки налогоплательщика ко вступлению в режим
- **Риск доначисления налогов**
- **Неопределенность в подходе** налоговых органов к проверке, в том числе проверке СВК
- Необходимость актуализации **системы управления рисками и внутреннего контроля**, соответствующей требованиям НМ
- Перевод на учет в **другой налоговый орган** (МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам)
- Необходимость изменения или внедрения **новых ИТ-систем**

Основные задачи налогоплательщика при участии в НМ



Процесс раскрытия данных налоговой отчетности в рамках «Налогового мониторинга»

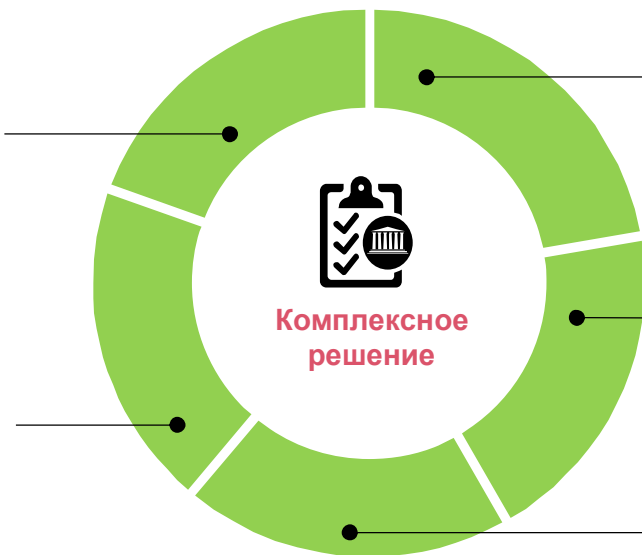
Налоговое планирование*

- Прогноз налоговых обязательств
- Сценарный анализ (моделирование показателей по принципу «что-если»)
- План налоговых платежей
- Факторный анализ

Личный кабинет инспектора (информационное взаимодействие)

- Актуальная и полная информация по операциям
- Фиксация среза данных
- Гибкая система отчетности
- Контроль полноты раскрытия данных
- Электронный документооборот

*Планы по развитию



Ведение учета и подготовка отчетности

- Заккрытие налогового периода
- Выявление рисков в ходе процесса закрытия, выполнение превентивных (предотвращающих) контрольных процедур, мониторинг

Выявление налоговых рисков раскрытия перед публикацией отчетов

- Проверка налоговых данных на полноту и корректность
- Формирование реестра ошибок
- Корректировка данных
- Повторная проверка

Раскрытие информации в рамках налогового мониторинга

- Раскрытие порядка формирования налоговой отчетности (витрина данных) до первичного документа
- Раскрытие информации по СВНК

Реализация подхода в рамках перехода в режим налогового мониторинга

Аналитика и визуализация, SAP BusinessObjects Web Intelligence, SAP Fiori

Витрина данных SAP Advanced Compliance Reporting

- Подготовка информации по СВНК
- Подготовка витрины данных
- Обеспечение целостности и актуальности данных
- Выгрузка данных в формате XBRL

Непрерывный аудит SAP Tax Compliance

- Проведение внутренней проверки и оценка налоговых ошибок раскрытия информации
- Формирование реестра проверок раскрытия и мероприятий по устранению ошибок
- Корректировка данных витрины и финансовых операций
- Повторная проверка корректности внесенных изменений

Непрерывный мониторинг SAP GRC Suite, Blockchain

- Внутренние правила и документы, регламентирующие контрольные процедуры
- Матрица рисков и процедур налоговой отчетности
- Доказательство выполнения контрольной процедуры
- Оценка эффективности процедур и системы контроля

Центральные финансы и налоговое планирование

Электронный документооборот, SAP OpenText

Преимущества комплексного решения для налогового мониторинга

