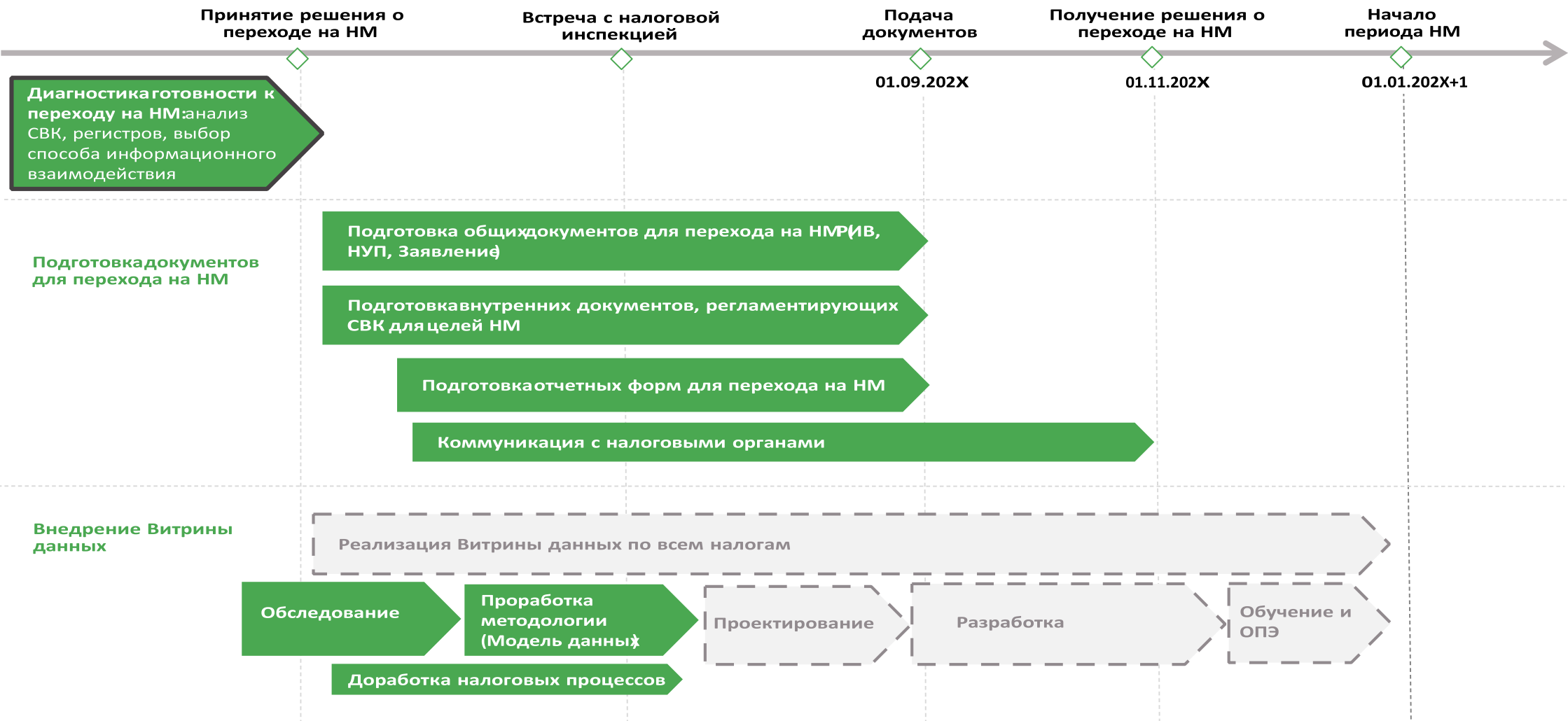


Реализация методологии раздельного учета, необходимого в рамках СЗПК, при проектировании витрины данных для целей налогового мониторинга

Апрель 2024

Дорожная карта Проекта по переходу на НМ



Особенности перехода на НМ для участников СЗПК

Обязательность перехода проведения НМ или досрочное прекращение НМ участников СЗПК на НМ в течение – основания для **трех лет досрочного расторжения** после заключения СЗПК. Отказ в СЗПК

2

Отмена для участников СЗПК требований по выполнению суммовых **критериев**, предъявляемым при переходе на НМ

Включение в периметр налогового мониторинга контроля корректности расчета **фактических затрат***:

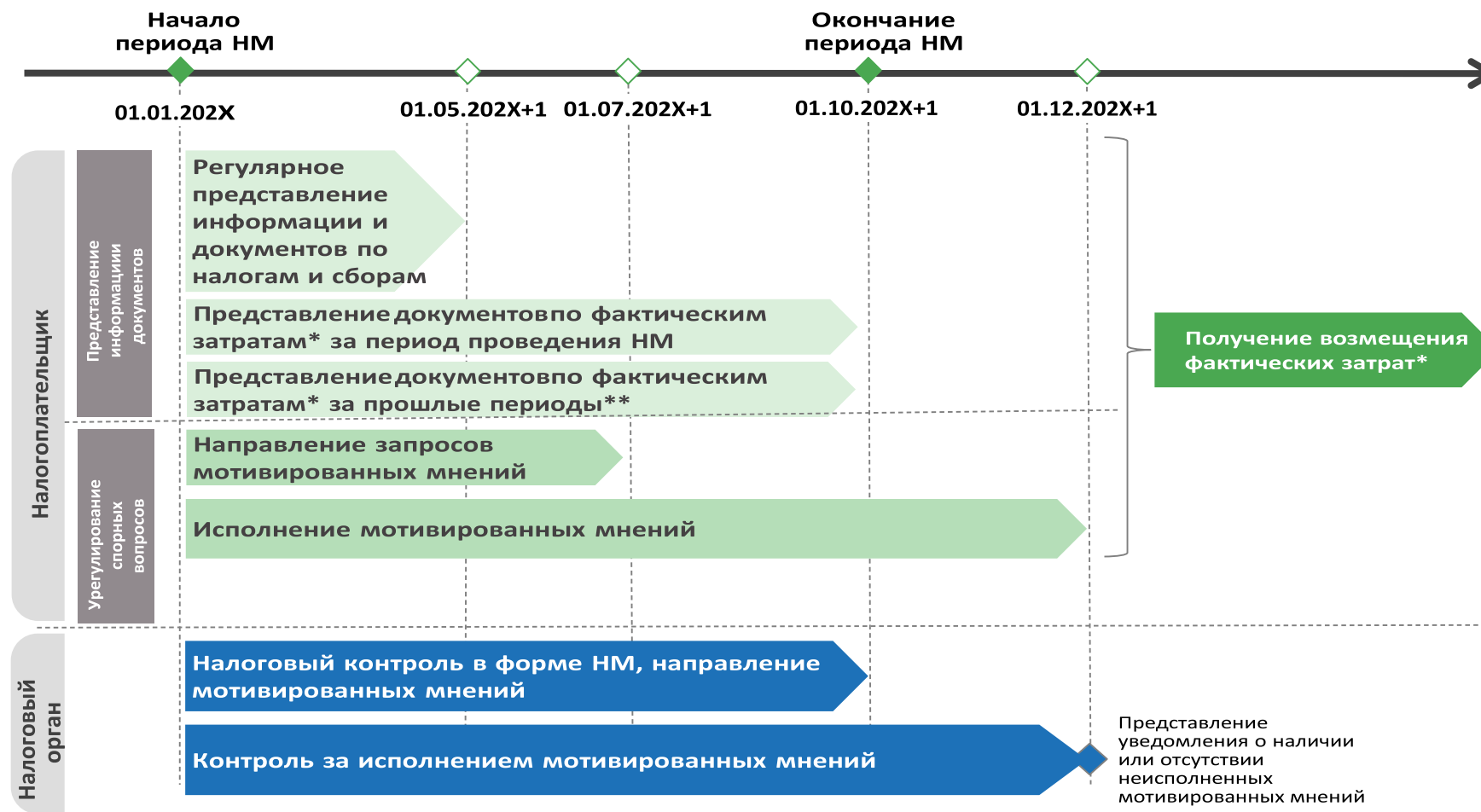
- ▶ Распространение практики составления мотивированных мнений для при выявлении искажений размеров фактических затрат*;
- ▶ Признание факта исполнения всех мотивированных мнений в отношении расчета фактических затрат* **условием для осуществления их возмещения.**
- ▶ Необходимость раскрытия в первый период проведения НМ данных о фактических затратах* за период с даты заключения СЗПК;
- ▶ Закрепление права налогового органа запрашивать дополнительную информацию и документы в рамках проверки фактических затрат* (в том числе за периоды с даты заключения СЗПК до даты начала периода НМ).

4

Ведение раздельного учета операций (объектов), отдельно по каждому СЗПК и иной деятельности

*Фактические затраты, по которым предусмотрено предоставление мер государственной поддержки

Налоговый мониторинг участника СЗПК



*Фактические затраты, по которым предусмотрено предоставление мер государственной поддержки.

** Период с начала действия соглашения о СЗПК и до начала периода проведения НМ.

Диагностика готовности налогового учета к раскрытию в Витрине данных

Вопросы для диагностики



Оценка достаточности РНУ* для раскрытия показателей налоговой отчетности



Какие регистры налогового учета (РНУ) раскрывать налоговому органу?



Оценка полноты контролей за корректностью раскрытия показателей налоговой отчетности



Оценка уровня автоматизации формирования РНУ и налоговой отчетности

1. Подготовка РНУ к раскрытию показателей

налоговой отчетности

2. Контроль налоговой

отчетности

3. Автоматизация

налоговых процессов

* РНУ – регистр налогового учета

Подготовка РНУ к раскрытию показателей налоговой отчетности

Модель данных по раскрытию показателей налоговой отчетности



Модель данных решает ряд задач:

1. Закрепление формата регистров.
2. Проработка и документация пути раскрытия показателей налоговой отчетности до первичных учетных документов.
3. Настройка межформенных контрольных соотношений и их визуализации для налогового органа.
4. Разработка методологии раскрытия показателей налоговой отчетности с помощью журнала хозяйственных операций (главной книги), с учетом особенностей учета.

Подготовка РНУ к раскрытию показателей налоговой отчетности – обычные компании

Требования и общепринятая практика раскрытия показателей	Типовые несоответствия	Решение
<ol style="list-style-type: none">1. Наличие сводных и аналитических РНУ.2. Должны расшифровываться все показатели налоговой отчетности.3. Аналитичность регистров.4. Ежеквартальная (ежемесячная) публикация в Витрине данных (ВД).5. Drill-down: налоговая отчетность → сводный регистр → аналитические регистры → журнал операций → ПУД.	<ol style="list-style-type: none">1. Отсутствие сводного регистра/ неполный сводный регистр.2. Недостаточное количество РНУ для раскрытия показателей налоговой отчетности.3. Недостаточные/ неинформативные/ избыточные аналитики в РНУ.4. РНУ формируются только для годовой декларации5. Отсутствие в учетных системах Компании drill-down до ПУД.	<ol style="list-style-type: none">1. Оптимизация количества и формата раскрываемых РНУ, в т.ч. обогащение дополнительными аналитиками и исключение аналитик, избыточных к раскрытию в рамках НМ.2. Регламентация сроков формирования РНУ, выстраивание бизнес-процессов подготовки отчетности для раскрытия в рамках НМ.3. Выстраивание иерархии взаимосвязи РНУ и путей drill-down до ПУД, интеграция данных из различных учетных систем Компании в Витрину данных.

Подготовка РНУ к раскрытию показателей налоговой отчетности – участники СЗПК (1/2)

- ▶ На этапе заключения СЗПК Компании прорабатывают методологию формирования налоговой базы для целей СЗПК, например, в системе выделяются отдельные бизнесединицы (БЕ).
- ▶ Для целей оптимизации предоставляемой в рамках НМ информации мы рекомендуем публиковать регистры в одном экземпляре по всем БЕ, для этих целей потребуется разделить колонки с суммовыми значениями на признаки «СЗПК»/ «НЕ СЗПК»:

Пример оформления регистра для целей ведения раздельного учета «СЗПК/ Не СЗПК»

Доходы от реализации				
Организация:				
Отчетный период:				
Единицы измерения: руб.				
Аналитики, используемые в текущем формате регистра			Рекомендуемое дополнение аналитики по "СЗПК/ Не СЗПК"	
Показатель НУ	Вид дохода/расхода	НалУч за отч.пер	Деятельность СЗПК	Деятельность не СЗПК
201-010	Выручка от реализации всего			
201-011	выручка от реализации товаров (работ, услуг) собс			
201-011-01	реализация продукции			
201-011-01-01	выручка – продукция			
201-011-03				
201-011-03-01				

При наличии 2х видов деятельности «СЗПК» и «не СЗПК», для прочих налогов Компании также потребуется выделение отдельных аналитик для обеспечения прозрачного учета в рамках требований СЗПК, например:

- ▶ Для налога на имущество иметь в регистре следующие аналитики:
 - СЗПК - признак для каждого инвентарного номера



Подготовка РНУ к раскрытию показателей налоговой отчетности – участники СЗПК (2/2)

Модель данных по раскрытию показателей налоговой отчетности: на что обратить внимание



Контакты

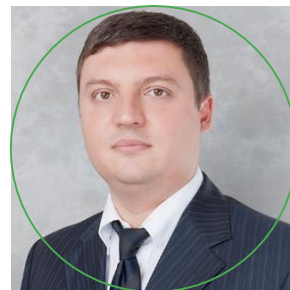
Группа по совершенствованию налоговой функции



Андрей Сулин

Партнер

Andrei.Sulin@b1.ru



Руслан Гурьев

Директор

Ruslan.Guryev@b1.ru



Дарья Манюрова

Менеджер

Daria.Manyurova@b1.ru



Елена Киселева

Директор

Elena.Kiseleva@b1.ru



Павел Демин

Менеджер

Pavel.Demin@b1.ru

О ГРУППЕ КОМПАНИЙ Б1

Группа компаний Б1 предлагает многопрофильную экспертизу в сфере аудиторских услуг, стратегического, технологического и бизнес-консалтинга, сделок, налогообложения, права и сопровождения бизнеса.

За более чем 30-летний период работы в России и 20-летний период в Беларуси в компаниях группы создана сильнейшая команда специалистов, обладающих обширными знаниями и опытом реализации сложнейших проектов, в 10 городах: Москве, Минске, Владивостоке, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Санкт-Петербурге и Тольятти.

Группа компаний Б1 помогает клиентам находить новые решения, расширять, трансформировать и успешно вести свою деятельность, а также повышать свою финансовую устойчивость и кадровый потенциал.

© 2024 ООО «Б1 – Консалт». Все права защищены.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Группа компаний Б1 не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.

B1.RU | B1.BY

