

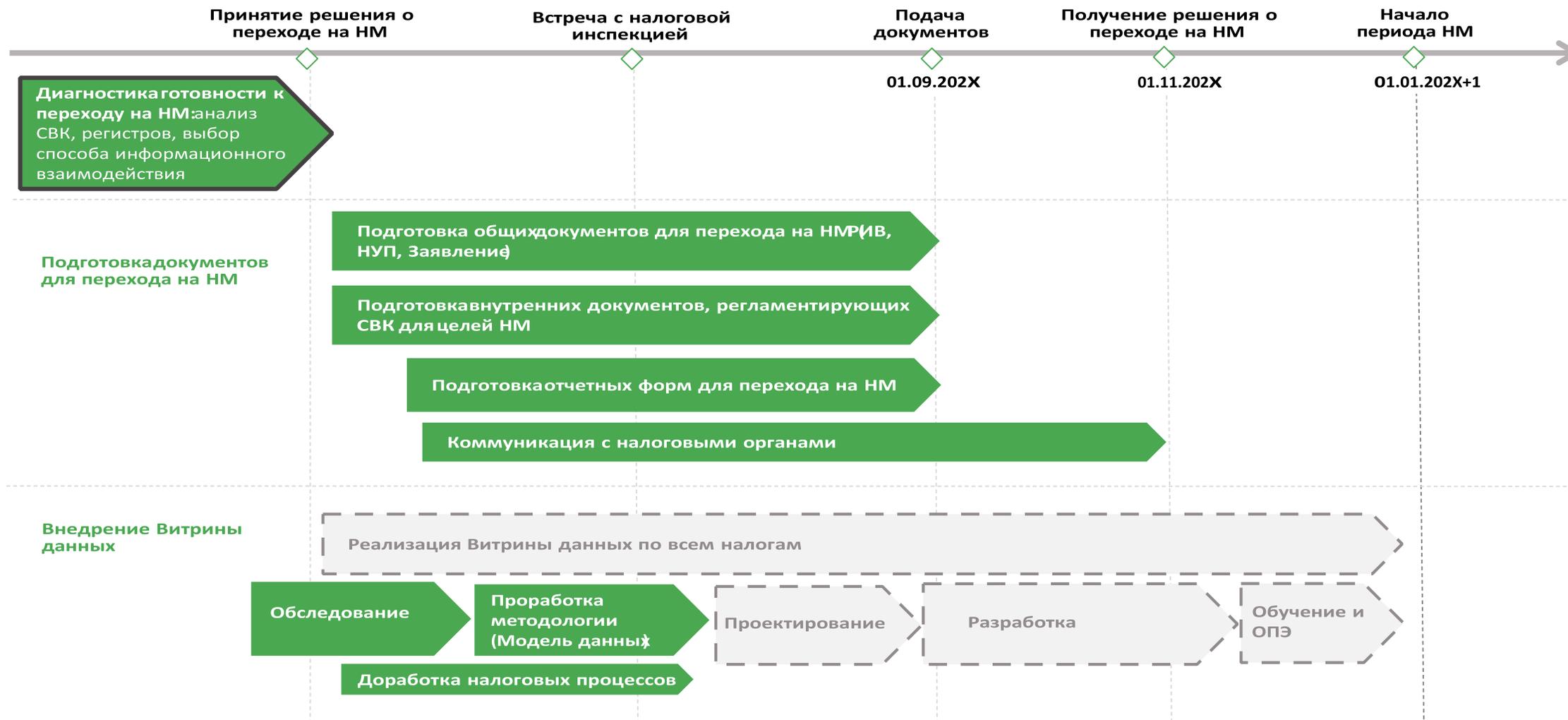


НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

# 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\***:

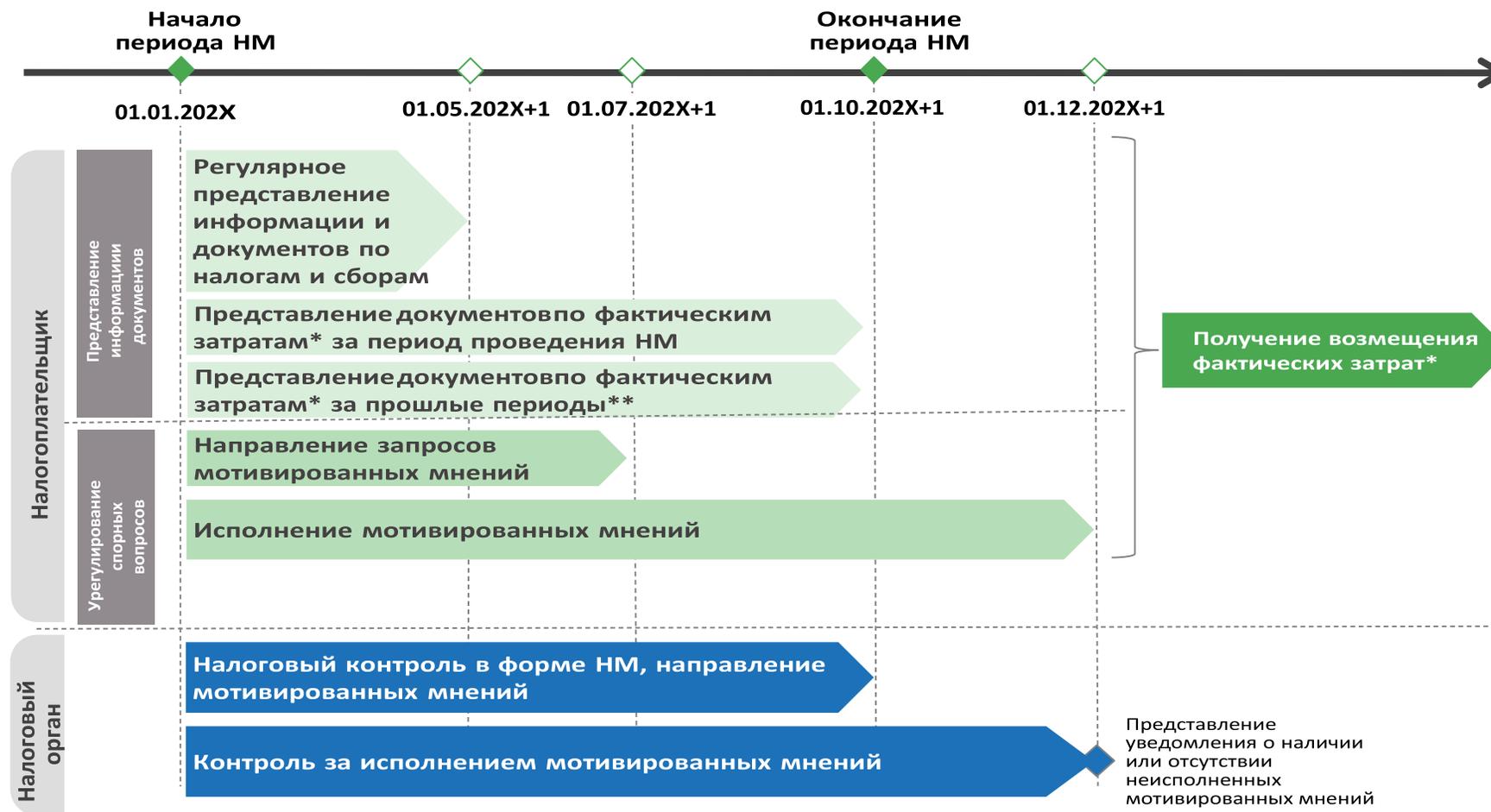
- ▶ Распространение практики составления мотивированных мнений для при выявлении искажений размеров фактических затрат\*;
- ▶ Признание факта исполнения всех мотивированных мнений в отношении расчета фактических затрат\* **условием для осуществления их возмещения.**
- ▶ Необходимость раскрытия в первый 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 отдельного 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



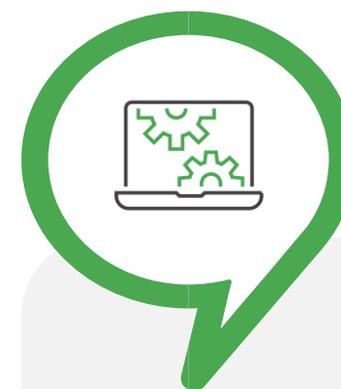
Оценка достаточности РНУ\* для раскрытия показателей налоговой отчетности



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**

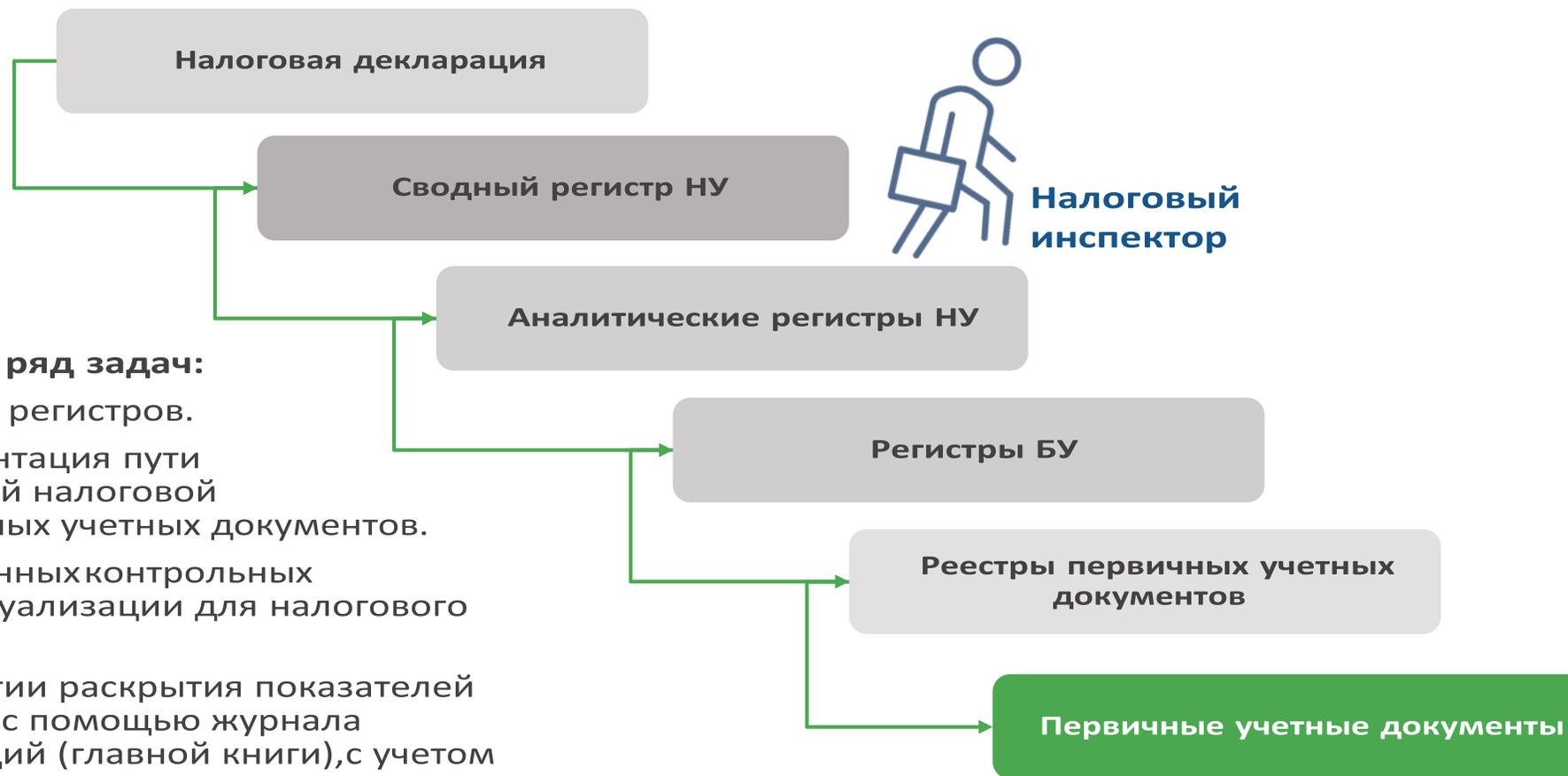
**3. Автоматизация**

**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

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.

## Типовые несоответствия

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 декларации
5. Отсутствие в учетных системах Компании drill-down до ПУД.

## Решение

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.	Рекомендуемое дополнение аналитики по "СЗПК/ Не СЗПК"	
			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

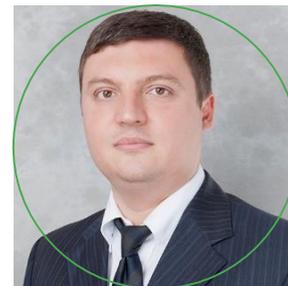
### Группа по совершенствованию налоговой функции



**Андрей Сулин**

Партнер

Андрей Сулин  
Andrei.Sulin@b1.ru



**Руслан Гурьев**

Директор

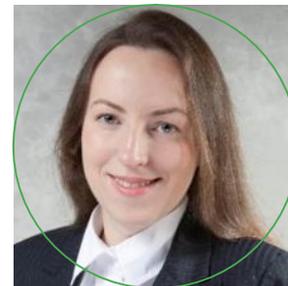
Руслан Гурьев  
Ruslan.Guryev@b1.ru



**Дарья Манюрова**

Менеджер

Дарья Манюрова  
Daria.Manyurova@b1.ru



**Елена Киселева**

Директор

Елена Киселева  
Elena.Kiseleva@b1.ru



**Павел Демин**

Менеджер

Павел Демин  
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**

