

Форум по налоговому мониторингу 2023

Участники налогового мониторинга

445 участников

налогового мониторинга в 2023 году



128 компаний

присоединятся к налоговому мониторингу с 2024 года

В том числе:

53 компании

из ТНО



До 31.12.2023 будут
переведены в
МИ (МРИ) по КН



Изменение критериев для вступления

СУММОВЫЕ КРИТЕРИИ

налоги \geq 100 млн руб.
доходы \geq 1 млрд руб.
активы \geq 1 млрд руб.

ПЕРЕЧЕНЬ НАЛОГОВ

- ✓ НДС
- ✓ акциз
- ✓ НДФЛ
- ✓ налог на прибыль организаций
- ✓ НДС
- ✓ страховые взносы



СНИЖЕНИЕ СУММОВЫХ КРИТЕРИЙ С 2024 ГОДА

налоги \geq 80 млн руб.
доходы \geq 800 млн руб.
активы \geq 800 млн руб.

ОТСУТСТВУЮТ СУММОВЫЕ КРИТЕРИИ

для участников СЗПК и организаций
промышленного кластера
с 2024 года планируется для ТОЭР*,
ОЭЗ** и государственных или
муниципальных учреждений

* Территория особого экономического развития

** Особая экономическая зона

Обязанность по переходу на НМ

Директивы для компаний с госучастием

Для кого

Для акционерных обществ, включенных в специальный перечень

(утвержден распоряжением Правительства Российской Федерации от 23.01.2003 № 91-р)

Требование

Представители интересов Российской Федерации в совете директоров акционерных обществ должны в 10-дневный срок инициировать проведение заседаний по вопросу «О возможности перехода акционерного общества на налоговый контроль в форме налогового мониторинга»

Дальнейшие действия

При принятии положительного решения госкомпаниям необходимо разработать и согласовать с ФНС России «дорожную карту» на 2021-2025 годы

Участники СЗПК

Обязанность

участника СЗПК перейти на налоговый мониторинг в течение трех лет со дня заключения СЗПК (пункт 7.1 ч. 8 ст. 10 Закона № 69-ФЗ)

Для организаций, заключивших СЗПК после 28.06.2022 - даты вступления в силу изменений в закон № 69-ФЗ, внесенных Федеральным законом от 28.06.2022 № 226-ФЗ

Решение о проведении НМ

Налоговый орган принимает решение о проведении налогового мониторинга в отношении следующего периода, в случае непредставления до 1 декабря года, за который проводится налоговый мониторинг, заявления об отказе в проведении налогового мониторинга

Для участников СЗПК

Выполнение условий, установленных п.3 ст.105.26 Кодекса, не является обязательным

Нормативная база по СЗПК



Федеральный закон от 01.04.2020 № 69-ФЗ (в ред. ФЗ от 28.06.2022 № 226-ФЗ)
«О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации»



Налоговый кодекс Российской Федерации

Глава 3.6. Кодекса «Особенности налогообложения при реализации соглашений о защите и поощрении капиталовложений»



Федеральный закон от 28.06.2022 № 225-ФЗ

«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»



Постановление Правительства РФ от 13.09.2022 № 1602

«О соглашениях о защите и поощрении капиталовложений» (вместе с Правилами заключения СЗПК)



Постановление Правительства РФ от 03.10.2020 N 1599 (ред. от 05.12.2022)

«О порядке возмещения затрат, указанных в части 1 статьи 15 Федерального закона «О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации», понесенных организацией, реализующей проект, в рамках осуществления инвестиционного проекта, в отношении которого заключено соглашение о защите и поощрении капиталовложений»

Участники СЗПК

Данные по 573 участникам

62 участника СЗПК

7 организаций представили заявление на проведение НМ с 2024

5 организаций являются участниками налогового мониторинга

Текущие проекты

Номер проекта

1

2

3

Проект

«Одно окно» при
проведении налогового
мониторинга

Интеграционная
платформа

Цифровой
налоговый кодекс

Проблема

Необходимость
снижения
административных
расходов

Технология файлового
обмена не
обеспечивает онлайн-
взаимодействие

Сложная методология
налогового учета
затрудняет проведение
налогового контроля по
налогу на прибыль

Срок реализации

2024 - 2026

2023 - 2026

2023 - 2027



Проект 1

**«Одно окно» при
проведении
налогового
мониторинга**



Проект 1



Проблема

Необходимость
снижения
административных
расходов



Название проекта

«Одно окно» при
проведении
налогового
мониторинга



Источник знаний о проблеме

Получение обратной связи от НП:

- ✓ большой объем запрашиваемых документов
- ✓ большой объем встречных проверок
- ✓ большое количество администрирующих НО



Цель проекта

Централизация проведения
мероприятий налогового контроля

Образ результата



К концу 2026 года:

- ✓ Истребование документов у плательщика через один налоговый орган
- ✓ Переход плательщиков на автоматическую систему обработки требования и подготовки ответа
- ✓ Единое информационное пространство в «АИС «Налог-3» для МИ и ТНО:
 - единый механизм истребования документов
 - индикатор и справка ФХД по участнику НМ для ТНО - защита от излишнего истребования документов
 - возможность для ТНО работать с реестром документов из витрины плательщика

Приказ ФНС России

от 18.10.2023 № ЕД-7-23/757@

«Об утверждении Порядка направления требования о представлении документов (информации), пояснений и представления документов (информации), пояснений по требованию налогового органа в электронной форме через информационные системы организации, к которым предоставлен доступ налоговому органу, а также форматов документов, используемых налоговыми органами и организациями при представлении документов (информации), пояснений в электронной форме»



На регистрации в Минюсте

МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)

ПРИКАЗ

« 18 » 10 20 23 г.

№ ЕД-7-23/757@

Москва

Об утверждении Порядка направления требования о представлении документов (информации), пояснений и представления документов (информации), пояснений по требованию налогового органа в электронной форме через информационные системы организации, к которым предоставлен доступ налоговому органу, а также форматов документов, используемых налоговыми органами и организациями при представлении документов (информации), пояснений в электронной форме

В соответствии с абзацем первым пункта 4 статьи 31, абзацем шестым пункта 2 статьи 93, абзацем шестым пункта 5 статьи 93.1, абзацем четвертым пункта 4 статьи 105.29 части первой Налогового кодекса Российской Федерации, пунктом 1, подпунктом 5.9.37 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506, в целях приведения нормативных правовых актов Федеральной налоговой службы в соответствие с положениями главы 14 части первой Налогового кодекса Российской Федерации и в связи с принятием Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации» приказываю:

1. Утвердить:

Порядок направления требования о представлении документов (информации), пояснений и представления документов (информации), пояснений по требованию налогового органа в электронной форме через информационные системы организации, к которым предоставлен доступ налоговому органу, согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

формат требования о представлении документов (информации), пояснений в электронной форме согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

Способы информационного взаимодействия



Доступ в учетную систему

97 %

117 участников



Аналитическая витрина данных

314 участников



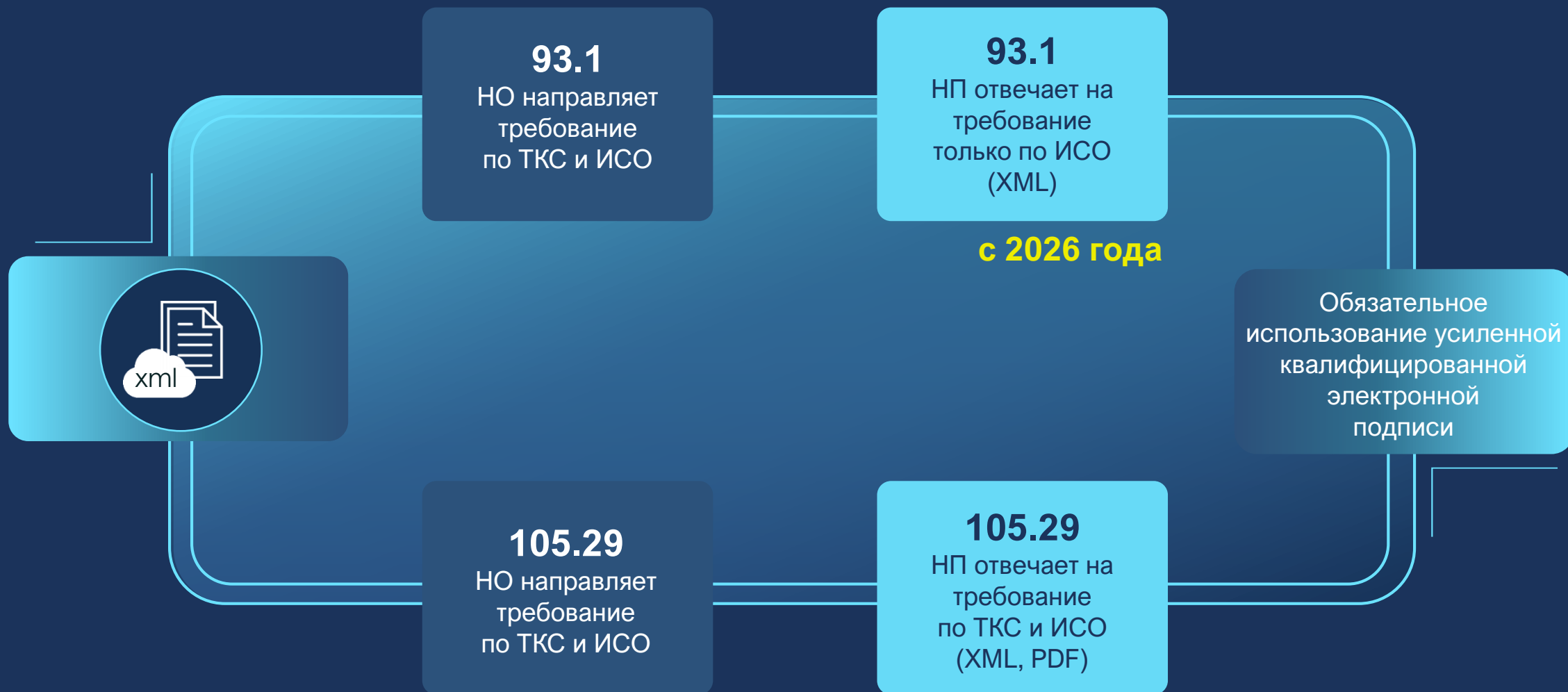
Обмен информацией по ТКС

14 участников

Сервисы по истребованию документов

№	Наименование электронного сервиса	Дата публикации на сайте ФНС России	Срок реализации налогоплатель- щиками	Доступность на тестовом стенде АО «ГНИВЦ»
1	Сервис отправки требования о представлении документов (информации)	02.06.2023	02.06.2024	доступен
2	Сервис отправки протокола в ответ на требование о представлении документов (информации)	02.06.2023	02.06.2024	доступен
3	Сервис отправки уведомления о невозможности представления в установленные сроки документов (информации)	02.06.2023	02.06.2024	доступен
4	Сервис представления решения о продлении (об отказе в продлении) сроков представления документов (информации) в электронной форме	02.06.2023	02.06.2024	доступен
5	Сервис отправки ответа на требование о представлении документов (информации)	02.06.2023	02.06.2024	доступен
6	Сервис информирования обработки ответа на требование	02.06.2023	02.06.2024	доступен

Истребование документов



Текущие результаты по Проекту 1

Автоматизация истребования документов

2023

1

Федеральные законы

- ✓ О совершенствовании налогового мониторинга
- ✓ Истребованные документы представляются в налоговый орган через ИС НП и по ТКС

от 29.12.2020 № 470-ФЗ
от 31.07.2023 № 389-ФЗ

2

Приказ ФНС России

О порядке направления требования о представлении документов (информации), пояснений и получения ответа на требование через ИС НП

от 18.10.2023
№ ЕД-7-23/757@

3

Сервисы по истребованию: направление требования, направление ответа на требование, информирование об обработке ответа на требование, направление протокола обработки, уведомление о невозможности представить документы в срок, решение о продлении сроков

Приказ ФНС России

от 13.03.2023
№ ЕД-7-23/163@

4

Опытная эксплуатация ПП «Налоговый мониторинг»

Приказ ФНС России
В части автоистребования документов (информации) при проведении налогового мониторинга по статьям 93.1 и 105.29 НК РФ через ИСО и системы обратной связи участников налогового мониторинга

от 13.09.2023
№ ЕД-7-23/625@

Проект 2

Интеграционная платформа



Проект 2



Проблема

Технология
файлового обмена
не обеспечивает
онлайн-
взаимодействие



Название проекта

Интеграционная
платформа



Источник знаний о проблеме

Получение обратной связи от НП:

- ✓ необходимы единые утвержденные правила подключения налогового органа к системам плательщиков

Информация в рабочем порядке:

- ✓ инспектору приходится работать с разными интерфейсами систем плательщиков на отдельных компьютерах



Цели проекта:

- ✓ Создание высокотехнологичной платформы для онлайн-взаимодействия
- ✓ Гарантия высокого уровня информационной безопасности
- ✓ Обеспечение передачи неограниченного объема данных 24/7

Образ результата



К концу 2026 года:

- ✓ Переход на прямой канал взаимодействия с неограниченным объемом передачи данных
- ✓ Высокий уровень информационной безопасности и использование единых СКЗИ
- ✓ Использование API вместо файлового обмена
- ✓ Инспектор работает с системой плательщика, не выходя из АИС «Налог-3»
- ✓ Автоматический контроль доступности системы плательщика
- ✓ Взаимодействие на системном уровне без участия человека

Официальный сайт ФНС России

О ФНС России Деятельность Сервисы и госуслуги Документы Открытое ведомство

РАСШИРЕННОЕ ИНФОРМАЦИОННОЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ

Налоговый мониторинг - это способ расширенного информационного взаимодействия, при котором организация предоставляет налоговому органу доступ в режиме реального времени к данным бухгалтерского и налогового учета.

Способы информационного взаимодействия:

- предоставление доступа к информационным системам организации;
- предоставление доступа к аналитической витрине данных;
- по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота (до 01.01.2026 ст.6 [Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ](#) «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации о приостановлении действий абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации»).

Развитие расширенного информационного взаимодействия путем организации доступа налоговым органам к информационным системам плательщиков в режиме реального времени и перехода на качественно новый уровень обработки документов (информации) является приоритетным направлением развития системы налогового мониторинга.

В настоящее время разработан:

- [Приказ ФНС России от 13.03.2023 № ЕД-7-23/163@](#) «Об утверждении Порядка получения доступа налоговых органов к информационным системам организации»;
- Перечень средств криптографической защиты канала связи;
- Информация о технологии взаимодействия через информационную систему организации.

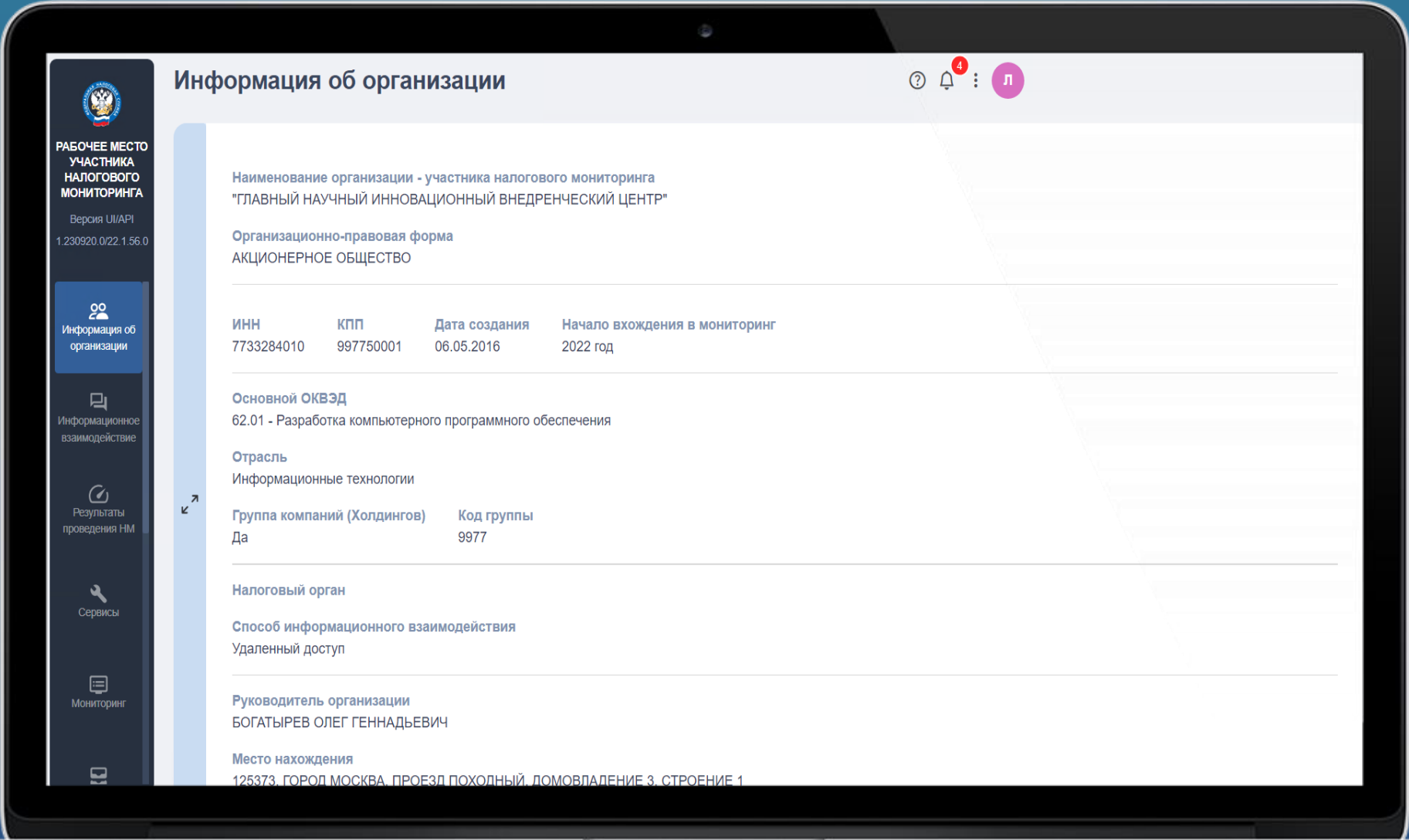
Размещение на сайте:

- [Приказ ФНС России от 13.03.2023 № ЕД-7-23/163@](#)
- [Сервисы по налоговому мониторингу](#)

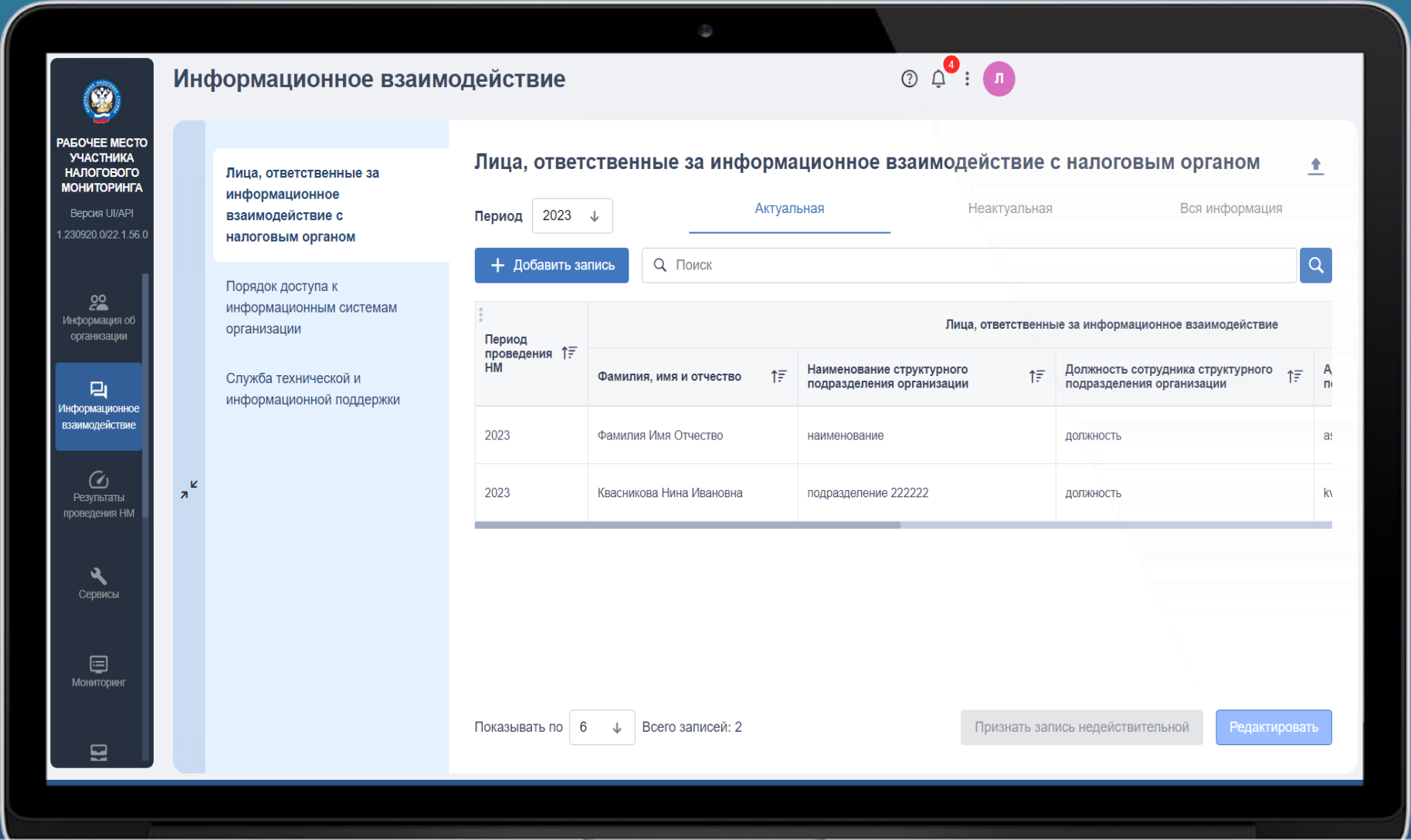


https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/reference_work/taxmonit/

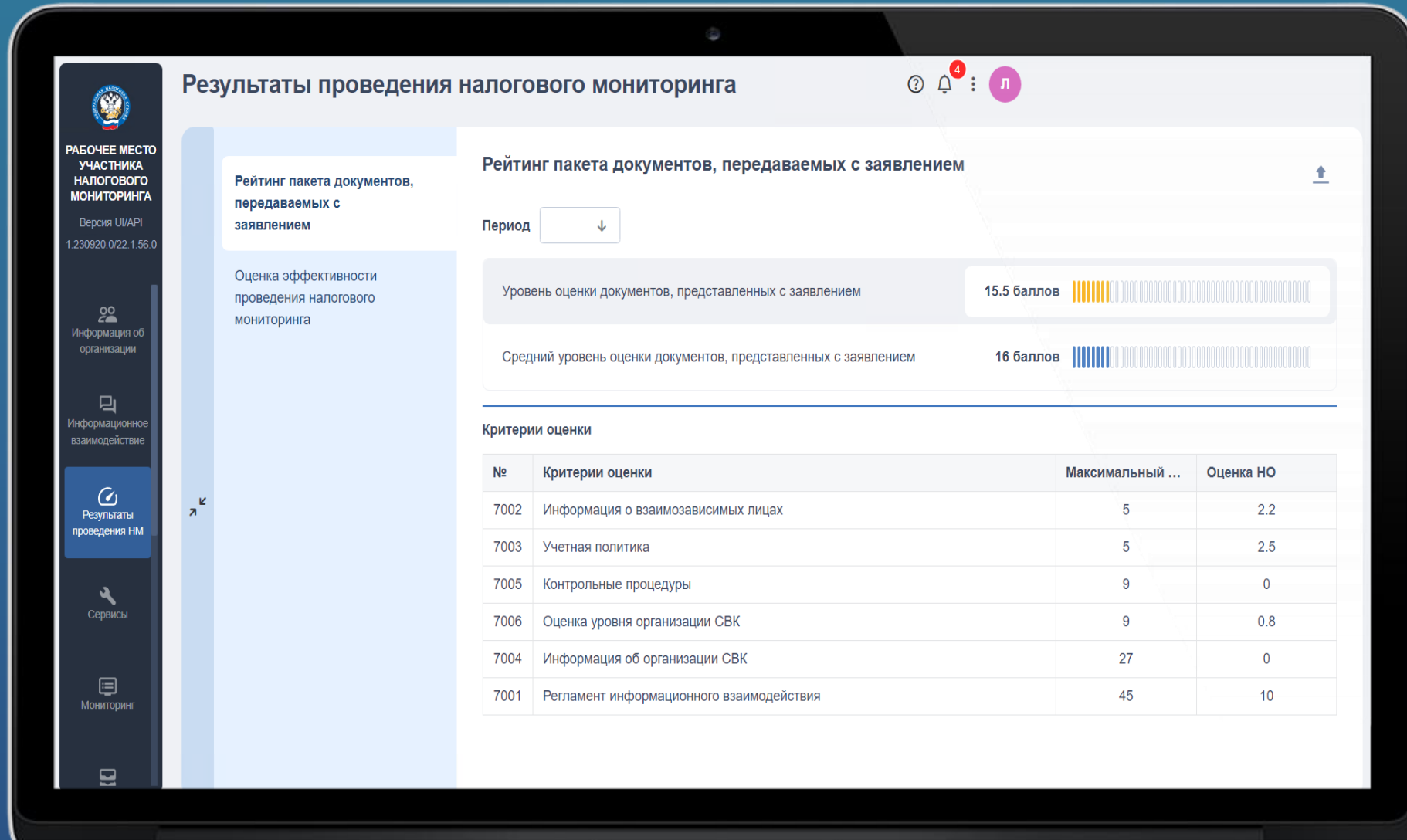
Рабочее место участника налогового мониторинга



Рабочее место участника налогового мониторинга



Рабочее место участника налогового мониторинга



Электронные сервисы

№	Наименование электронного сервиса	Дата публикации на сайте ФНС России	Срок реализации налогоплат ельщиками	Доступность на тестовом стенде АО «ГНИВЦ»
1	Сервис, предназначенный для определения состояния (доступности) информационной системы организации	02.06.2023	02.06.2024	доступен
2	Сервис для информирования налогового органа о доступности (планируемой недоступности) информационной системы организации	02.06.2023	02.06.2024	доступен
3	Файловый обмен	02.06.2023	02.06.2024	доступен
4	Сервис представления реестра документов, размещенных в информационной системе организации	02.06.2023	02.06.2024	доступен
5	Сервис направления запроса на просмотр документа, размещенного в информационной системе организации	02.06.2023	02.06.2024	доступен
6	Сервис направления запроса на доразмещение документа в информационной системе организации	02.06.2023	02.06.2024	доступен
7	Сервис направления запроса на получение отчета о работе с запросной системой в информационной системе организации	02.06.2023	02.06.2024	доступен
8	Сервис получения протокола операций	-	-	не доступен
9	Сервис получения сводного протокола операций в информационной системе организации	02.06.2023	02.06.2024	доступен
10	Сервис обновления токена аутентификации	02.06.2023	02.06.2024	доступен
11	Сервис получения сведений по структуре группы компаний	02.06.2023	02.06.2024	доступен

Сервисы для формирования производственных и логистических цепочек

№	Наименование электронного сервиса	Дата публикации на сайте ФНС России	Срок реализации налогоплате льщиками	Доступность на тестовом стенде АО «ГНИВЦ»
1	Сервис получения сведений по этапам бизнес-процесса и производственно-логистическим цепочкам для нефтегазовой отрасли	15.09.2023	02.06.2026	доступен
2	Сервис получения сведений по этапам бизнес-процесса и производственно-логистическим цепочкам для металлургической отрасли	15.09.2023	02.06.2026	доступен
3	Сервис получения сведений по договорам и контрагентам организации-участника налогового мониторинга	15.09.2023	02.06.2026	доступен
4	Сервис получения сведений о расшифровке доходов по ОКВЭД по данным бухгалтерского учета	15.09.2023	02.06.2026	доступен



https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/reference_work/taxmonit/

Текущие результаты по Проекту 2

Создание высокотехнологичной платформы для онлайн-взаимодействия

2023

1

Приказ ФНС России
Порядок получения
доступа налоговых
органов к
информационным
системам
организации

от 13.03.2023
№ ЕД-7-23/163@

2

Взаимодействие по
защищенному каналу
с СКЗИ

- ✓ ПАК VIPNet Coordinator HW
- ✓ АПКШ Континент IPC
- ✓ Дионис

3

Разработаны API для
интеграции АИС «Налог-
3» с информационной
системой организации

- ✓ 30 сервисов

4

Тестирование
интеграции с АИС
«Налог-3»

- ✓ 10 рабочих групп
- ✓ 198 участников

5

Промышленная
эксплуатация
интеграционной
платформы

01.09.2023

Проект 3

**Цифровой
налоговый кодекс**



Проект 3



Проблема
Сложная методология
налогового учета.
Контроль по
налогу на
прибыль



Название проекта
Цифровой
налоговый кодекс



Информация в рабочем порядке:

- ✓ специфика налога на прибыль
- ✓ налоговая база формируется на основе данных различных налоговых регистров: сводных, аналитических, расчетных, отчетов, расшифровок, справок
- ✓ в зависимости от отрасли используется свой набор показателей и аналитик для каждого регистра



Цели проекта:

- ✓ Создание цифровой модели проверки налога на прибыль
 - система автоматической проверки данных, формирующих базу по налогу на прибыль
 - обеспечение разумной уверенности в отношении правильности исчисления налога на прибыль
- ✓ Согласование налоговой базы по налогу на прибыль

Образ результата



К концу 2026 года:

- ✓ Создание единой цифровой методологической модели:
 - контроли в разрезе операций и статей НК РФ, виды документов для проверки правильности контролей
 - унифицированные регистры для выполнения контролей
- ✓ Запуск системы автоконтролей:
 - машинные алгоритмы для контролей и расчетов показателей
 - ранжирования операций с высоким уровнем риска и приоритезация работы инспектора

Справочники налогового мониторинга

1

СНКРФ

2

СПНС

3

КСНД

4

СКОНТ

5

СПВДОК

6

СРЕГ

Справочники утверждены приказами ФНС России

от 14.09.2023

№ ЕД-7-23/632@

от 18.04.2023

№ ЕД-7-23/254@

от 18.04.2023

№ ЕД-7-23/255@

от 14.09.2023

№ ЕД-7-23/631@

от 24.03.2023

№ ЕД-7-23/182@

от 14.09.2023

№ ЕД-7-23/633@

[Посмотреть все справочники](#)



Сервисы по регистрам

Наименование электронного сервиса	Дата публикации на сайте ФНС России	Срок реализации налогоплательщиками	Доступность на тестовом стенде АО "ГНИВЦ"
Блок 101 «Долговые обязательства»			
Доходы в виде процентов по долговым обязательствам (кроме доходов в виде процентов: по договорам займа ценных бумаг, по ценным бумагам и на депо премий по рискам, принятым в перестрахование)	14.09.2023	01.07.2026	не доступен
Взаимосвязанные регистры по долговым обязательствам	14.09.2023	01.07.2026	не доступен
Расшифровка остатка невыплаченного дохода в виде начисленных процентов иностранной организации	14.09.2023	01.07.2026	не доступен
Расшифровка остатка невыплаченного дохода в виде начисленных процентов иностранной организации	14.09.2023	01.07.2026	не доступен
Блок 102 «Дивиденды»			
Доходы в виде полученных дивидендов, в том числе дивидендов, налогообложение которых осуществляется организацией самостоятельно	14.09.2023	01.07.2026	не доступен
Расшифровка к Листу 03 КНД 1151006 «Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций	14.09.2023	01.07.2026	не доступен
Расшифровка к Листу 03 КНД 1151006 «Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций	14.09.2023	01.07.2026	не доступен

Смотреть проекты
электронные
сервисы



https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/reference_work/taxmonit/

Текущие результаты по Проекту 3

Создание цифровой модели проверки налога на прибыль

2023

1

Справочник видов документов, возможных к истребованию у налогоплательщиков на основании статей 93.1, 105.29 НК РФ (СПВДОК)

от 24.03.2023
№ ЕД-7-23/182@

2

Справочник перечня налогов, сборов, страховых взносов (СПНС)

от 18.04.2023
№ ЕД-7-23/254@

3

Справочник кодов строк налоговых деклараций (КСНД)

от 18.04.2023
№ ЕД-7-23/255@

4

Справочник статей Налогового кодекса Российской Федерации для целей налогового мониторинга (СНКРФ)

от 14.09.2023
№ ЕД-7-23/632@

5

Справочник контролей (этапов контролей) для целей налогового мониторинга (СКОНТ)

14.09.2023
№ ЕД-7-23/631@

6

Справочник регистров для целей налогового мониторинга (СРЕГ)

от 14.09.2023
№ ЕД-7-23/633@

Спасибо за внимание!