

Результаты исследования уровня зрелости СВК участников налогового мониторинга в 2024 году, динамика по сравнению с прошлым годом и ключевые рекомендации для вступающих в налоговый мониторинг в 2025 году

Ноябрь, 2023



Участники исследования

Профиль респондентов – участников исследования



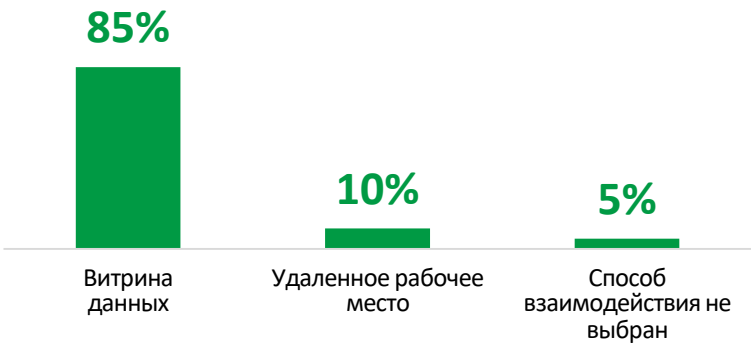
Состав участников налогового мониторинга (НМ) по отраслям



■ Число респондентов, участвующих в налоговом мониторинге
■ Число респондентов, планирующих участие в налоговом мониторинге

- В исследовании приняли участие **26** компаний из **10** различных отраслей.
- Из них **19** респондентов – действующие участники налогового мониторинга и **7** респондентов планируют участие в режиме налогового мониторинга
- Среди прочих отраслей: **финансовые институты, энергетика, агробизнес.**

Выбранная форма взаимодействия с ФНС России



Витрина данных остается наиболее предпочтительной формой взаимодействия с ФНС среди участников налогового мониторинга (22 респондента)

Факторы, стимулирующие респондентов к участию в налоговом мониторинге



■ Результаты исследования 2023 года
■ Результаты исследования 2022 года

Диагностика участника налогового мониторинга перед вступлением

Результаты проведения диагностики среди респондентов исследования



Состав участников налогового мониторинга, проводивших диагностику



- Из результатов исследования видно, что большинство (**64%**) респондентов проводили диагностику процессов бухгалтерского и налогового учета, СВК и ИТ перед принятием решения о вступлении в режим налогового мониторинга;
- Диагностика позволила респондентам принять взвешенное решение о вступлении в режим налогового мониторинга и, либо убедиться в готовности вступления (**89% респондентов**), либо отложить вступление хотя бы на один год (**17% респондентов**);
- Не смотря на принятое решение, проведенная диагностика позволила респондентам выявить области развития в каждом из трех основных блоков налогового мониторинга: СВК, ИТ и бухгалтерский и налоговый учет.
- Респонденты, принявшие решение отложить переход к режиму налогового мониторинга, в **100%** случаев определили для себя области развития в области СВК и БУ/НУ, и в **33%** случаев также приняли решение развивать область ИТ.

Принимаемые решения по результатам диагностики для НМ



Области развития, выявленные респондентами при диагностике

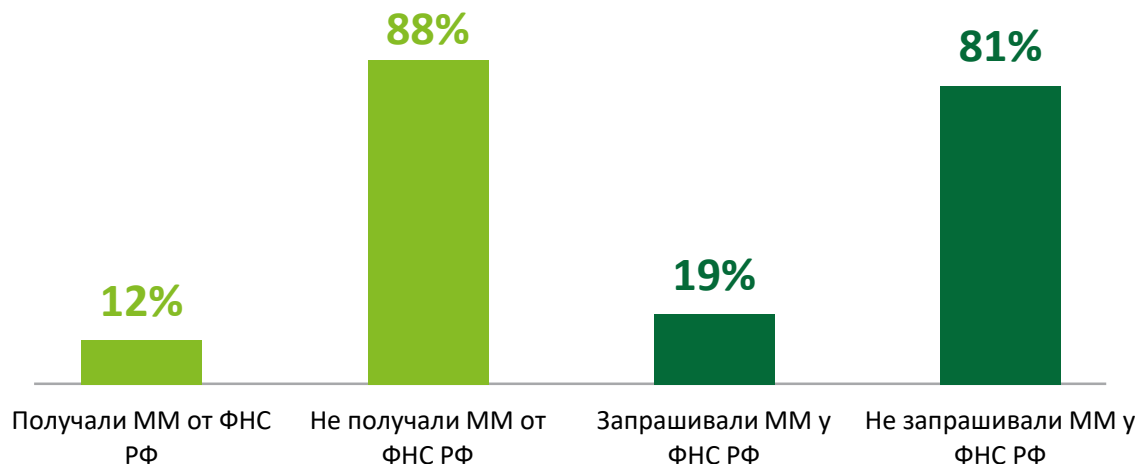


Дорожная карта (КНД 1125330) и Мотивированное мнение

Использование инструментов ФНС РФ участниками налогового мониторинга



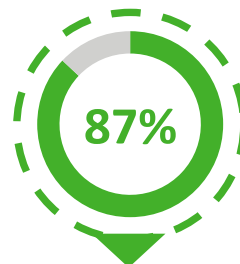
Использование инструмента Мотивированного мнения



- Подавляющее большинство респондентов подписывали Дорожную карту (КНД 1125330) с ФНС РФ – **87%**;
- Те респонденты, кто не подписывал с ФНС РФ предварительно Дорожную карту, но уже являлся участниками налогового мониторинга, **имели возможность взаимодействовать с ФНС РФ** перед подачей заявления о переходе;
- Чаще всего такие респонденты обращались в ФНС РФ **по вопросам, связанным с ИТ-продуктами**, в том числе по вопросам доступов и интеграции;
- Респонденты обращались в ФНС РФ по своим вопросам **1 раз в несколько месяцев** и нашли такое взаимодействие **частично полезным**.

- Инструмент Мотивированного мнения использовался небольшим числом участников исследования – **19% респондентов**;
- **2 респондента** как получали от ФНС РФ Мотивированное мнение, так и направляли запрос на его получение по собственной инициативе;
- Участники чаще сами запрашивают Мотивированные мнения по собственной инициативе, чем получают их по инициативе ФНС РФ: **19%** против **12% респондентов**;
- Респондентами по собственной инициативе было запрошено **от 1 до 3 Мотивированных мнений**;
- По всем запрошенным Мотивированным мнениям респонденты получили **ответы, соответствующие по сроку и качеству их ожиданиям**;
- **Ни один** респондент исследования не воспользовался механизмом обжалования полученного Мотивированного мнения.

Использование инструмента Дорожной карты



Респондентов **подписывали** Дорожную карту при вступлении



Респондентов **не подписывали** Дорожную карту при вступлении

Система внутреннего контроля для целей налогового мониторинга

Уровень зрелости СВК и ключевые области развития участников налогового мониторинга



- Среди респондентов, являющихся участниками налогового мониторинга, средний уровень зрелости на момент исследования составляет **3,1** (в 2022 г. составило **3,6**).
- Наблюдается тенденция **снижения среднего уровня зрелости СВК на начало участия в налоговом мониторинге**. Данная тенденция связана с расширением критериев для участия в налоговом мониторинге:
 - снижением обязательных суммовых критериев для перехода организаций на налоговый мониторинг по доходам и активам и по налогам;
 - обязательностью участия в режиме налогового мониторинга компаний, заключивших СЗПК/СПИК или являющихся участниками TOP/ОЭЗ.
- Средний уровень зрелости СВК на начало участия в налоговом мониторинге среди респондентов только планирующих участие с 2024 года, составляет **3,6**. При этом необходимо отметить, что такие респонденты оценивают текущий уровень зрелости на **3,4**, что указывает на их намерение развивать СВК к моменту планируемого вступления.
- В 2022 г. по результатам исследования ожидалось, что средний уровень зрелости участников налогового мониторинга 2023 года будет оцениваться на **3**. Данные **ожидания подтвердились** результатами исследования текущего года.



Основные области развития респондентов, участвующих в налоговом мониторинге



Система внутреннего контроля для целей налогового мониторинга

Автоматизация процессов СВК участников налогового мониторинга

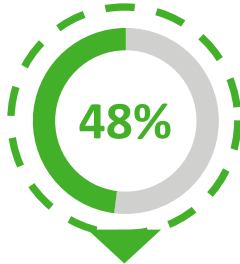


Уровень автоматизации процессов СВК участников налогового мониторинга и респондентов, планирующих участие



Процессы СВК
автоматизированы

64% из тех, у кого процессы СВК автоматизированы, планируют дальнейшее развитие автоматизации данных процессов (в 2022 г. составляло **29%**)



Процессы СВК
не автоматизированы

60% из тех, у кого процессы СВК не автоматизированы, планируют их автоматизировать в будущем (в 2022 г. составляло **47%**)

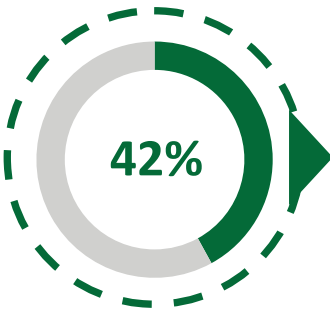
Планирование респондентами использования отечественных решений для автоматизации СВК для целей НМ



14 участников налогового мониторинга **рассматривают** возможность использования отечественных решений автоматизации СВК



6 участников налогового мониторинга **не рассматривают** возможность использования отечественных решений автоматизации СВК



Наличие автоматизации процесса сбора и хранения результатов выполнения КП (в 2022 г. составляло **42%**)

у **15%** респондентов процессы сбора и хранения результатов выполнения контрольных процедур автоматизированы (в 2022 г. составляло **29%**)



у **15%** респондентов автоматизирован только процесс сбора результатов выполнения контрольных процедур (в 2022 г. составляло **4%**)



у **12%** респондентов автоматизирован только процесс хранения результатов выполнения контрольных процедур (в 2022 г. составляло **9%**)



Отсутствие автоматизации процесса сбора и хранения результатов выполнения КП (в 2022 г. составляло **58%**)

у **46%** респондентов процессы сбора и хранения результатов выполнения контрольных процедур не автоматизированы (в 2022 г. составляло **50%**)



у **12%** респондентов сбор и хранение результатов выполнения контрольных процедур не осуществляется (в 2022 г. составляло **8%**)



Система внутреннего контроля для целей налогового мониторинга

Уровень автоматизации контрольных процедур для налогового мониторинга



Участники, присоединившиеся к налоговому мониторингу в период с 2016 по 2020 год (**80%** респондентов) чаще всего раскрывают **от 100 до 200 КП**. При этом участники, присоединившиеся к налоговому мониторингу в период с 2021 по 2023 год (**45%** респондентов) предпочитают раскрывать **от 50 до 100 КП**. Представители компаний-участников указывают, что данная тенденция связана с:

- формированием более тщательного подхода участников налогового мониторинга к выбору, формализации и раскрытию КП для ФНС России;
- изменением требований ФНС России к раскрытию налоговых рисков и КП, предполагающих включать в реестре контрольных процедур больше тех КП, которые покрывают методологические налоговые риски.

По сравнению с результатами исследования 2022г. подход к раскрытию количества процедур **не изменился**.

Уровень автоматизации контрольных процедур для налогового мониторинга в разрезе отраслей



- Пересмотр и актуализация контрольных процедур – важная часть процесса участников НМ: эти мероприятия выполняют **90%** респондентов (в 2022 г. составляло **87%**).
- **57%** респондентов выполняют пересмотр и актуализацию КП в рамках мероприятий по оценке СВК, мониторингу выполнения контрольных процедур или тестирования их эффективности;
- Ежегодно и ежеквартально выполняют пересмотр и актуализацию КП **14%** и **43%** респондентов

Уровень автоматизации контрольных процедур для налогового мониторинга



* Уровень автоматизации оценен респондентами самостоятельно



28 ноября

Дискуссия PRO.Налоговый мониторинг
с представителями крупнейших компаний
и интеграторами



Эффективная трансформация и взаимодействие с ФНС с пользой для бизнеса

Регистрация



Все новости налогового
мониторинга на нашем канале
PRO.Налоговый Мониторинг



Юлия Орлова

Партнер

Руководитель направления налогового
мониторинга

Департамент налогов и права

Контактные данные:

yorlova@delret.ru

+7 (916) 906 58 01



Андрей Сотников

Партнер

Руководитель направления внутреннего
налогового контроля

Департамент управленческого
консультирования

Контактные данные:

asotnikov@delret.ru

+7 (926) 583 40 38





ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ

BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES

delret.ru

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом компании, действующие под брендом «Деловые Решения и Технологии» (Группа ДРТ, delret.ru/about), не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одна из компаний Группы ДРТ не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.

ООО «ДРТ Консалтинг»