



## **НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ:**

**Обзор изменений форм и форматов документов по раскрытию информации о системе внутреннего контроля**

# СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Федеральный закон  
о совершенствовании налогового  
мониторинга от 29.12.2020 № 470-ФЗ

Уточнение  
определения  
системы внутреннего  
контроля

Приказ ФНС России от 25.05.2021 № ЕД-7-23/518@  
«Об утверждении Требований к организации системы  
внутреннего контроля, а также форм и форматов документов,  
представляемых организациями при раскрытии информации о  
системе внутреннего контроля»

[https://www.nalog.ru/rn77/about\\_fts/docs/10794538/](https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/docs/10794538/)

Должна обеспечивать:

- ✓ упорядоченное и эффективное ведение финансово-хозяйственной деятельности
- ✓ достижение финансовых и операционных показателей и сохранности активов
- ✓ выявление, оценку, минимизацию и устранение рисков неправильного исчисления, неполной и несвоевременной уплаты налогов

В целях:

- выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации при исчислении налогов
- полноты и своевременности уплаты налогов
- своевременной подготовки отчетности организации

# НОВЫЕ ФОРМЫ И ФОРМАТЫ ДОКУМЕНТОВ



Полный отказ от бумажного документооборота



Переход к машиночитаемым форматам



Автоматизированная обработка документов



Формирование протокола результатов проверки



100% электронный документооборот с ФНС с машиночитаемыми форматами

8 – количество форм для заполнения

8 – количество xml- форматов

1. Риски организации, идентифицируемые в целях налогового мониторинга
  - ✓ форма - приложения 1
  - ✓ xml-формат - приложение 2\**new*
2. Информация о рисках по отдельным сделкам и операциям
  - ✓ форма - приложения 3\**new*
  - ✓ xml-формат - приложение 4\**new*
3. Контрольные процедуры организации, осуществляемые в целях налогового мониторинга
  - ✓ форма - приложения 5
  - ✓ xml-формат - приложение 6\**new*
4. Матрица рисков и контрольных процедур организации
  - ✓ форма - приложения 7
  - ✓ xml-формат - приложение 8\**new*
5. Результаты выполнения контрольных процедур организации
  - ✓ форма - приложения 9
  - ✓ xml-формат - приложение 10\**new*
6. Оценка уровня организации системы внутреннего контроля организации
  - ✓ форма - приложения 14
  - ✓ xml-формат - приложение 15\**new*
7. Мероприятия по совершенствованию системы внутреннего контроля организации
  - ✓ форма - приложения 16
  - ✓ xml-формат - приложение 17\**new*
8. Информация об организации системы внутреннего контроля
  - ✓ форма - приложения 18
  - ✓ xml-формат - приложение 19\**new*

# ОБЩИЕ РЕКВИЗИТЫ ФОРМ

Шапка

Приложение № 1  
к Требованиям к организации системы  
внутреннего контроля, утвержденным приказом  
ФНС России  
от \_\_\_\_\_  
№ \_\_\_\_\_

Форма по КНД 1125308

В ИФНС России по Ленинскому району г.Перми  
(наименование налогового органа)

Код налогового органа

5	9	0	2
2	0	2	2

Период налогового мониторинга

Код периода документа<sup>4</sup>

2	1
0	0

Порядковый номер редакции<sup>5</sup>

## РИСКИ ОРГАНИЗАЦИИ, ИДЕНТИФИЦИРУЕМЫЕ В ЦЕЛЯХ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА

Общество с ограниченной ответственностью «Альфа» (ООО «Альфа»)

(полное и сокращенное наименование организации - налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента))

ИНН

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0

КПП<sup>3</sup>

9 9 7 0 5 0 0 0 1

Подпись

2

Генеральный директор Иванов Иван Иванович

(должность, Ф.И.О.<sup>7</sup> руководителя организации (представителя организации))

Устав

(наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя организации)

(дата)

(подпись)

## ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Риски организации, идентифицируемые в целях налогового мониторинга

Приложение № 1  
к Требованиям к организации системы  
внутреннего контроля, утвержденным приказом  
ФНС России  
от \_\_\_\_\_  
№ \_\_\_\_\_

Форма по КНД 1125308

В ИФНС России по Ленинскому району г.Перми  
(наименование налогового органа)

Код налогового органа	5	9	0	2
Период налогового мониторинга	2	0	2	2
Код периода документа*	2	1		
Порядковый номер редакции*	0	0		

### РИСКИ ОРГАНИЗАЦИИ, ИДЕНТИФИЦИРУЕМЫЕ В ЦЕЛЯХ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА

Общество с ограниченной ответственностью «Альфа» (ООО «Альфа»)

(полное и сокращенное наименование организации - налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента))

ИНН

КПП <sup>3</sup>

№ п/п	Направление выявления риска	Область риска	Риск				ОКВЭД	Наименование налога (сбора, страховых взносов)	Налоговый кодекс Российской Федерации				Вероятность	Последствия, тыс. руб.	Уровень риска (1-низкий/ 2-средний/ 3-высокий)
			код	наименование	описание	категория риска (1-общий, 2-отраслевой)			статья	пункт	подпункт	абзац			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	12.01	02.2	РО-0201.2	Завышение расходов в связи с некорректным формированием резерва на гарантийный ремонт	Риск завышения расходов в связи с некорректным формированием резерва на гарантийный ремонт	1	35.11	012501 - НП	267	3			01	1 000	1

Приложение № 1  
к Требованиям к организации системы  
внутреннего контроля, утвержденным приказом  
ФНС России

от \_\_\_\_\_  
№ \_\_\_\_\_

Форма по КНД 1125308

В ИФНС России по Ленинскому району г.Перми  
(наименование налогового органа)

Код налогового органа

5	9	0	2
2	0	2	2

Период налогового мониторинга

Код периода документа<sup>4</sup>

2	1
---	---

Порядковый номер редакции<sup>5</sup>

0	0
---	---

## РИСКИ ОРГАНИЗАЦИИ, ИДЕНТИФИЦИРУЕМЫЕ В ЦЕЛЯХ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА

Общество с ограниченной ответственностью «Альфа» (ООО «Альфа»)

(полное и сокращенное наименование организации - налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента))



ИНН 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0

КПП<sup>3</sup> 9 9 7 0 5 0 0 0 1

№ п/п	Направление выявления риска	Область риска	Область риска		Риск			ОКВЭД	Наименование налога (сбора, страховых взносов)	Налоговый кодекс Российской Федерации				Вид риска/влияния
					код	наименование	код			наименование	категория риска (1-общий, 2-отраслевой)	статья	пункт	
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14			
1	12.01	02.2	PO-0201.2	Завышение расходов в связи с некорректным формированием резерва на гарантийный ремонт	Риск завышения расходов в связи с некорректным формированием резерва на гарантийный ремонт	1	35.11	012501 - НП	267	3				



# КОД НАПРАВЛЕНИЯ ВЫЯВЛЕНИЯ РИСКА

уникальный идентификатор из 4 цифровых знаков

**XX.XX**

1 уровень

2 уровень



# ИЗМЕНЕНИЕ НАПРАВЛЕНИЙ ВЫЯВЛЕНИЯ РИСКОВ

Перечень «Направлений выявления рисков»  
(приложение № 20 к проекту приказа ФНС России)

Раздел I

«Направления выявления риска по видам деятельности организации»

Раздел II

«Направления выявления риска по ведению учета и формированию отчетности»

➤ применяется для раскрытия рисков

# НАПРАВЛЕНИЯ ВЫЯВЛЕНИЯ РИСКОВ

1

## НВР по видам деятельности организации (раздел I)

Группа 1. Характер, масштабы деятельности и особенности деятельности организации

- 11.01. Изменение места ведения (субъекта Российской Федерации, на территории которого осуществляется деятельность) деятельности организации
- 11.02. Реорганизация
- 11.03. Реструктуризация деятельности организации
- 11.04. Применение льгот по налогам, сборам, пониженных налоговых ставок (ставок сбора, тарифов страхового взноса)
- 11.05. Существенное изменение налоговой нагрузки в период проведения налогового мониторинга

Группа 2. Виды деятельности, отдельные операции

- 12.01. Обычные виды деятельности (операции)
- 12.02. Осуществление операций в иностранной валюте
- 12.03. Сделки с взаимозависимыми лицами, не относящиеся к обычным видам деятельности
- 12.04. Получение кредитов и займов на цели, не относящиеся к обычным видам деятельности, в том числе на покупку ценных бумаг
- 12.05. Сделки в интересах третьих лиц
- 12.06. Получение и предоставление обеспечения по обязательствам
- 12.07. Исполнение обязательств по субсидиарной или солидарной ответственности
- 12.08. Сделки с объектами интеллектуальной собственности
- 12.09. Операции с собственными ценными бумагами
- 12.10. Выплата дивидендов

Группа 3. Осуществление инвестиционной деятельности

- 13.01. Осуществление капитальных вложений в основные средства
- 13.02. Операции с ценными бумагами сторонних эмитентов
- 13.03. Операции с ценными бумагами, эмитированными иностранными контрагентами
- 13.04. Операции с производными финансовыми инструментами
- 13.05. Приобретение долей участия
- 13.06. Предоставление кредитов и займов
- 13.07. Получение дивидендов

# НАПРАВЛЕНИЯ ВЫЯВЛЕНИЯ РИСКОВ

2

НВР по ведению учета и формированию отчетности (раздел II)

## Группа 1.

Определение организацией порядка отражения хозяйственной операции в НУ

## Группа 4.

Расчет организацией показателей регистров налогового учета и форм налоговой отчетности

## Группа 2.

Учет организацией данных первичных учетных документов для целей НУ

## Группа 3.

Отражение организацией фактов хозяйственной жизни и (или) хозяйственных операций в автоматизированной учетной системе организации

## Группа 5.

Порядок уплаты (перечисления) организацией налогов, сборов, страховых взносов

# НАПРАВЛЕНИЯ ВЫЯВЛЕНИЯ РИСКОВ (РАЗДЕЛ II)

Группа 1	Определение организацией порядка отражения хозяйственной операции в налоговом учете	21.01 отсутствие и (или) неточность порядка расчета показателей налоговой отчетности
		21.02 отсутствие и (или) неточность порядка отнесения доходов и расходов к определенному налоговому периоду
		21.03 неправильная классификация объектов учета
		21.04 неосторожность, приводящая к уклонению от уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов
Группа 2	Учет организацией данных первичных учетных документов для целей налогового учета	22.01 наличие первичных учетных документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни
		22.02 отсутствие первичных учетных документов или наличие первичных учетных документов не в полном объеме
		22.03 наличие недостоверных данных в первичных учетных документах
Группа 3	Отражение организацией фактов хозяйственной жизни и (или) хозяйственных операций в автоматизированной учетной системе организации	23.01 ввод в автоматизированную учетную систему организации данных первичных учетных документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни
		23.02 неотражение (неполное отражение) данных в автоматизированной учетной системе для подготовки налоговой отчетности
		23.03 неправильное отражение данных при вводе в автоматизированную учетную систему для подготовки налоговой отчетности
		23.04 неправильный выбор значений данных (счета налогового учета, элементы иерархии налогового учета и другое) при вводе в автоматизированную учетную систему
Группа 4	Расчет организацией показателей регистров налогового учета и форм налоговой отчетности	24.01 неполнота обработки данных при исчислении показателей налоговой отчетности
		24.02 совершение ошибок (искажений) в исчислении показателей налоговой отчетности
		24.03 неправильное отнесение результатов исчисления показателей налоговой отчетности к налоговому (отчетному) периоду
		24.04 неправильное заполнение налоговой отчетности (неправильное отражение показателей в налоговой отчетности)
Группа 5	Порядок уплаты (перечисления) организацией налогов, сборов, страховых взносов	25.01 неполная уплата (перечисление) налогов, сборов, страховых взносов
		25.02 нарушение сроков уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов
		25.03 неправильное указание реквизитов в платежных документах

# ОБЛАСТИ РИСКА

01.1 - Занижение доходов  
01.2 - Завышение доходов  
02.1 - Занижение расходов  
02.2 - Завышение расходов  
03.1 - Завышение убытков  
04.1 - Занижение налоговой базы  
05.1 - Завышение вычета  
06.1 - Неправомерное применение льготы



07.1 - Неправильное определение суммы налога, сбора, страхового взноса  
08.1 - Неправильное применение налоговой ставки (ставки сбора, тарифа страхового взноса)  
09.1 - Неправильное заполнение декларации (расчета)  
10.1 - Непредставление налоговой декларации (расчета)  
11.1 - Непредставление документов (информации)  
12.1 - Неуплата налога, сбора, страхового взноса  
13.1 - Несоблюдение установленных сроков уплаты налогов, сборов, страховых взносов

# ВОПРОСЫ ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ФОРМ

Форма – «Риски организации, идентифицируемые в целях налогового мониторинга»

ОКВЭД

- ✓ каждому отраслевому риску должен соответствовать один код ОКВЭД
- ✓ необходимо для формирования карты рисков для определенного вида деятельности
- ✓ указывается фактический код ОКВЭД, в рамках которого налогоплательщик осуществляет свою деятельность и/или совершает сделку (операцию)

Категория  
риска

- ✓ к общим рискам относятся риски, связанные с осуществлением организацией ФХД и присущие всем видам экономической деятельности
- ✓ к отраслевым рискам относятся риски, которым подвержен исключительно тот или иной вид экономической деятельности

НК РФ:  
статья, пункт

- ✓ раскрытие информации о рисках необходимо отражать во взаимосвязи с нормами Налогового кодекса, в контексте их некорректного применения

Вероятность

необходимо отражать в формате интервальных значений:

- ✓ 01 - очень низкая - 0-15%
- ✓ 02 - низкая - 15,1-40%
- ✓ 03 - средняя - 40,1-60%
- ✓ 04 - высокая - 60,1-85%
- ✓ 05 - очень высокая - 85,1-100%

# ПРИЛОЖЕНИЕ №3. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СДЕЛКАМ И ОПЕРАЦИЯМ

## ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СДЕЛКАМ И ОПЕРАЦИЯМ

Общество с ограниченной ответственностью «Альфа» (ООО «Альфа»)

(полное и сокращенное наименование организации - налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента))

ИНН 

1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

КПП <sup>3</sup>

9	9	7	0	5	0	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Вид сделки (операции) <sup>4</sup> по договору	Сведения о контрагенте				Реквизиты договора (при наличии)		Сумма сделки, операции по договору (при наличии), тыс. руб.
				Налоговый резидент Российской Федерации (1-резидент, 0-нерезидент)	Наименование контрагента (в латинской транскрипции) <sup>5</sup>	ИНН (регистрационный номер в стране регистрации) <sup>5</sup> (при наличии)	Признак взаимозависимости (1 - да, 2 - нет)	Номер	Дата	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	РО-10105.1	Завышение вычета НДС по экспортным операциям, облагаемым НДС по ставке 0% в связи с неполным комплектом документов	09	0	Foreigner Ltd.	0165	2	ID123456	25.01.2020	35 000

\*«09» – внешнеторговая сделка

# РИСКИ ПО СДЕЛКАМ: ВИДЫ СДЕЛОК И КРИТЕРИИ ИХ РАСКРЫТИЯ

## 24 вида сделок (операций)

- покупка-продажа товаров, продукции
- мена
- дарение
- аренда
- выполнение работ
- оказание услуг
- заем
- кредит
- внешнеторговая сделка
- договоры комиссии (агентские, поручение)
- уступка права требования (цессия)
- операции с ценными бумагами, долями участия
- операции с производными финансовыми инструментами
- реорганизация
- строительство
- сделки с основными средствами
- предоставление поручительств гарантий, залога
- выплата дивидендов
- лизинг
- перевозка, транспортное экспедирование
- доверительное управление
- сделки с объектами интеллектуальной собственности
- договоры товарищества
- иное



нетипичные,  
специфические сделки,  
операции



крупные сделки<sup>1</sup>,  
операции

<sup>1</sup> Ст. 78 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;  
Ст. 46 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

# КОНТРОЛЬНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ В ОРГАНИЗАЦИИ

Документальное оформление и подтверждение фактов хозяйственной жизни организации

Подтверждение соответствия документов требованиям законодательства РФ

Санкционирование операций, обеспечивающее подтверждение их правомочности

Сверка данных путем проверки полноты, точности, непротиворечивости и корректности полученной информации

Разграничение полномочий

Контроль фактического наличия и состояния объектов

Надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей

Процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами

Разграничение доступа должностных лиц организации к блокам учета в информационной системе

# ПРИЛОЖЕНИЕ №5. КОНТРОЛЬНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ

№ п/п	Контрольная процедура			Вид контрольной процедуры (1-предупреждающая, 2-выявляющая)	Частота проведения (1-ежедневно, 2-ежемесячно, 3-ежеквартально, 4-ежегодно, 5-при записи информации, 0-по запросу)	Порядок проведения контрольной процедуры						
	код	наименование	описание			Уровень контроля (1-в отношении всех объектов, 2-в отношении выбранных по критериям объектов)	Способ проведения (1-ручной/ 2-ИТ-зависимый/ 3-автоматический)	Информационная система		Подразделение, ответственное за выполнение контрольной процедуры	Документы, подтверждающие результаты выполнения контрольной процедуры (1-наличие, 0-отсутствие)	Автоматическая запись результатов выполнения контрольной процедуры в информационной системе (1-наличие, 0-отсутствие)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
1	КР.25.03 1	Контроль правильности расчета резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание	Проверка правильности расчета резерва на гарантийный ремонт: 1. Проверка правильности алгоритмов по автоматическому расчету резерва (соответствие закрепленным подходам в учетной политике организации для целей НУ) в ИС 2. Тестирование алгоритма расчета резерва на гарантийные ремонт и гарантийное обслуживания	2	4	1	2	0.01.0.1.123400000 0.001	1С Бухгалтерия 8.3	Отдел учета налога на прибыль	1	1
2	КР.21.00 4	Проверка полноты формирования пакета документов по внешнеэкономическим сделкам для подтверждения применения ставки 0%	Проверка полноты представленного пакета документов по внешнеэкономическим сделкам для подтверждения применения ставки 0% 1) экспортный контракт 2) копии транспортных, товаросопроводительных документов или иные документы, подтверждающие вывоз товара за территорию РФ 3) заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов...	1	2	1	2	0.01.0.1.123400000 0.001	1С Бухгалтерия 8.3	Отдел учета экспортных операций	1	1

# ПРИЛОЖЕНИЕ №7. МАТРИЦА РИСКОВ И КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР

## МАТРИЦА РИСКОВ И КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Альфа» (ООО «Альфа»)

(полное и сокращенное наименование организации - налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента))

ИНН

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0

КПП

9 9 7 0 5 0 0 0 1

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Код контрольной процедуры	Наименование контрольной процедуры
1	2	3	4	5
1	PO-0201.2	Завышение расходов в связи с некорректным формированием резерва на гарантийный ремонт	КР.25.031	Контроль правильности расчета резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание
2	PO-10105.1	Завышение вычета НДС по экспортным операциям, облагаемым НДС по ставке 0% в связи с неполным комплектом документов	КР.21.004	Проверка полноты формирования пакета документов по внешнеторговым сделкам для подтверждения применения ставки 0%

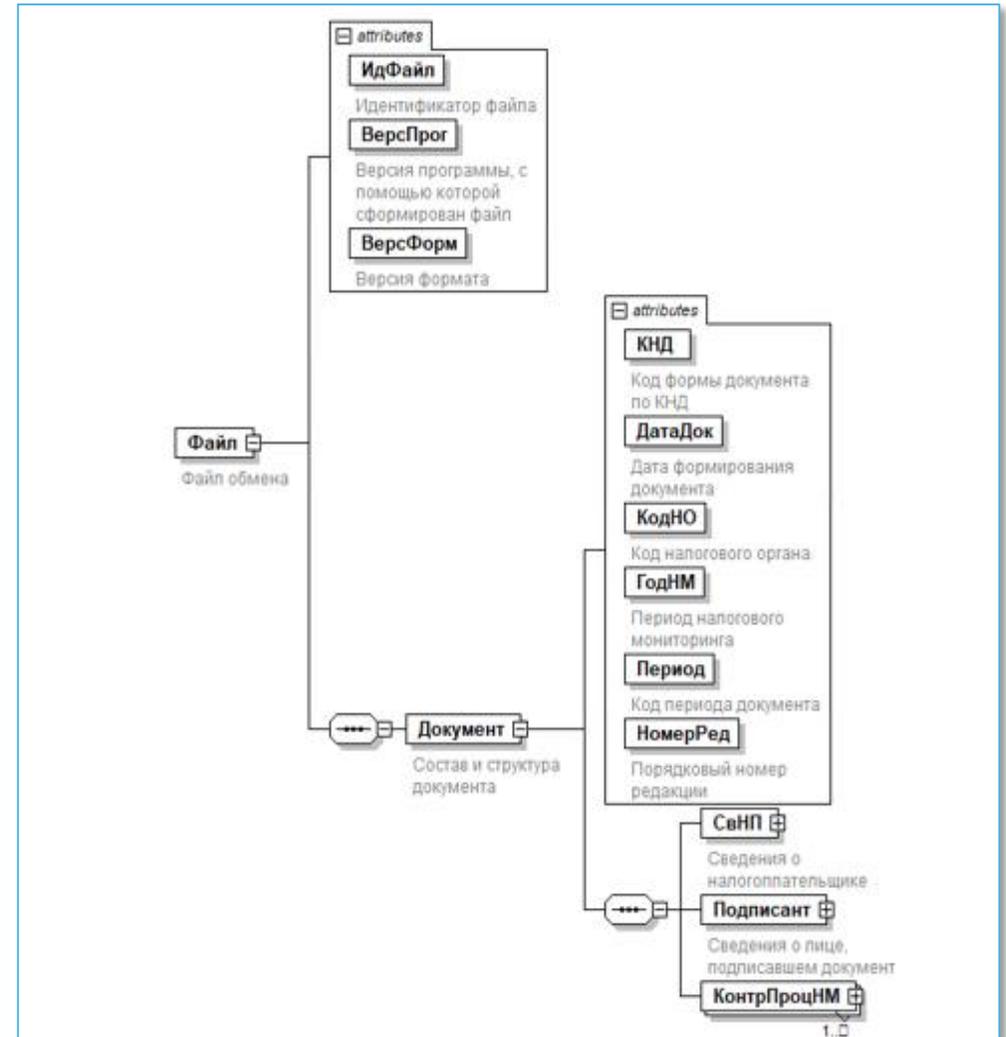
# ПРИЛОЖЕНИЕ №9. РЕЗУЛЬТАТЫ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР

№ п/п	Контрольная процедура		Результаты выполнения контрольных процедур (при наличии)			Результаты проверки операций и документов организации (при наличии)					
	Код	Наименование	Количество выполненных контрольных процедур за период	Количество контрольных процедур, выявивших ошибки (отклонения, нарушения)	Количество контрольных процедур, не выявивших ошибки (отклонения, нарушения)	Общее количество договоров, заключенных за отчетный период	В том числе, количество проверенных договоров за отчетный период	Общее количество первичных учетных документов за отчетный период	В том числе, количество проверенных первичных учетных документов за отчетный период	Общее количество операций, совершенных за отчетный период	В том числе, количество проверенных операций за отчетный период
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	КР.25.031	Контроль правильности расчета резерва на гарантийный ремонт	20	2	18	0	0	1000	400	420	80
2	КР.21.004	Проверка полноты формирования пакета документов по внешнеторговым сделкам для подтверждения применения ставки 0%	70	36	34	50	25	2550	700	1005	500

# XML-ФОРМАТ И ПРОВЕРКА ПРИ ПРИЕМЕ

## КОНТРОЛИ ПРИЕМНОГО КОМПЛЕКСА АИС «НАЛОГ-3»

- ✓ На соответствие требованиям к xml-формату
- ✓ На правомочность представления в данный НО
- ✓ Межформенный контроль
- ✓ На повторный прием
- ✓ Полномочий представителя налогоплательщика и подписи
- ✓ Последовательности представления документов
- ✓ Версии документа



# СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФОРМ

№ п/п	Наименование формы	Вместе с заявлением (до 01.09)	Ежеквартально	Ежегодно
1	Риски организации, идентифицируемые в целях налогового мониторинга			
2	Информация о рисках по отдельным сделкам и операциям			
3	Контрольные процедуры организации, осуществляемые в целях налогового мониторинга			
4	Матрица рисков и контрольных процедур организации			
5	Результаты выполнения контрольных процедур организации, осуществляемых в целях налогового мониторинга			
6	Оценка уровня организации системы внутреннего контроля организации			
7	Мероприятия по совершенствованию системы внутреннего контроля организации			
8	Информация об организации системы внутреннего контроля организации			

# ОТМЕНА ПИСЬМА О СРОКАХ

✓ отмена письма ФНС России от 01.12.2020 № 23-1-03/229@  
«О сроках представления документов»

✓ новые сроки установлены приказами ФНС России:  
Приказ ФНС России от 11.05.2021 № ЕД-7-23/476@  
«Об утверждении форм и форматов документов, используемых при  
проведении налогового мониторинга, и требований к ним»  
[https://www.nalog.ru/rn77/about\\_fts/docs/10924413/](https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/docs/10924413/)

Приказ ФНС России от 25.05.2021 № ЕД-7-23/518@  
«Об утверждении Требований к организации системы внутреннего  
контроля»  
[https://www.nalog.ru/rn77/about\\_fts/docs/10794538/](https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/docs/10794538/)



МИНФИН РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ  
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА  
(ФНС России)

Неглинная, 25, Москва, 127384  
Телефон: (495) 913-00-09; Телерадио: (495) 913-00-05;  
www.nalog.gov.ru

Управление ФНС России по г. Москве  
Межрегиональные инспекции  
ФНС России по крупнейшим  
налогоплательщикам

18.03.2021 № 23-1-03/0007@

На № \_\_\_\_\_

О сроках представления документов,  
используемых при проведении налогового  
мониторинга

Управление налогового мониторинга (далее – Управление) уведомляет об отмене письма ФНС России от 01.12.2020 № 23-1-03/229@ «О сроках представления документов, используемых при проведении налогового мониторинга и регламентирующих СВК», а также сообщает следующее.

Во исполнение положений раздела V.2. Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) в целях обеспечения информационного взаимодействия налогоплательщики представляют в налоговый орган документы, используемые при проведении налогового мониторинга, связанные с исчислением (удержанием), уплатой (перечислением) налогов, сборов, страховых взносов и обеспечивающие раскрытие информации о системе внутреннего контроля организации.

Форма, формат, требования, порядок и сроки представления таких документов, устанавливаются нормативными правовыми актами ФНС России.

Сроки и порядок представления налоговому органу документов (информации), используемых при проведении налогового мониторинга указывается организацией в регламенте информационного взаимодействия и подлежат обязательному исполнению в течении всего периода проведения налогового мониторинга.

В целях реализации мероприятий, предусмотренных Концепцией развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 21.02.2020 №381-р, и с учетом положений Федерального закона от 29.12.2020 № 470-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» Управлением разработаны проекты приказов ФНС России, регламентирующие формы, форматы, требования и порядок к представлению документов, используемых при проведении налогового мониторинга.

Срок принятия нормативных правовых актов, необходимых для реализации



**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ**