

3 апреля 2024

Методология.
Теория и практика оценки
готовности организации к онлайн-
взаимодействию по вопросам
налоговой отчетности

Дарья Манюрова
Менеджер Б1

НОТА
ДЕНЬ

НСДС | ИТТ



НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

ЦЕЛИ ПЕРЕХОДА НА НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ

Цели участия компании в налоговом мониторинге



Обязательное участие
для госкомпаний



Развитие налоговой
функции и контроля



Среда добросовестных
налогоплательщиков



Ключевые преимущества



Налоговая определенность
– снижение рисков и
штрафов



«Быстрое закрытие»
налоговых периодов – до 6
месяцев вместо 3-4 лет в
обычном режиме

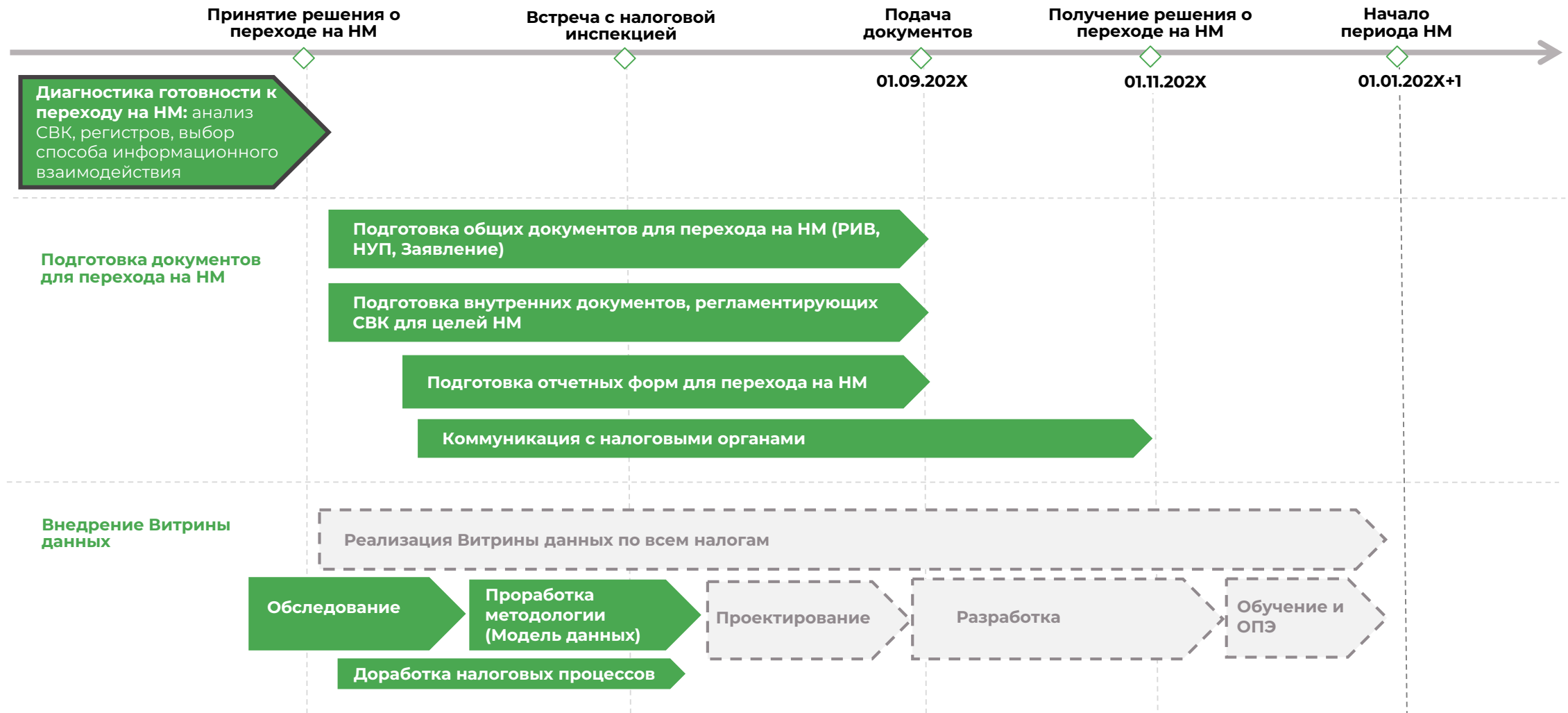


Триггер для
совершенствования
внутренних процессов и
качества данных в
результате систематизации
контроля, автоматизации,
внедрения электронного
документооборота



Публичное признание
Компании как надежного и
ответственного
налогоплательщика
(«имиджевая
составляющая»)

Дорожная карта Проекта по переходу на НМ



Диагностика готовности налогового учета к раскрытию в Витрине данных

Вопросы для диагностики



Оценка достаточности РНУ* для раскрытия показателей налоговой отчетности

1. Подготовка РНУ к раскрытию показателей налоговой отчетности



Какие регистры налогового учета (РНУ) раскрывать налоговому органу?

2. Контроль налоговой отчетности



Оценка полноты контролей за корректностью раскрытия показателей налоговой отчетности



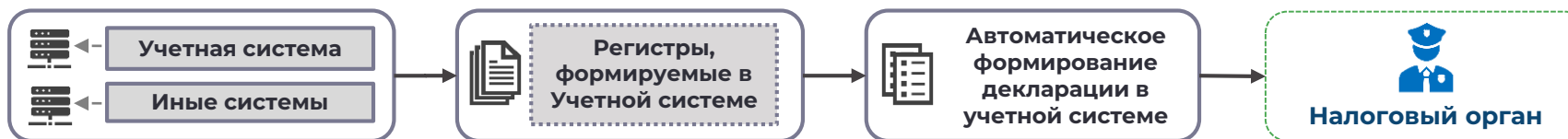
Оценка уровня автоматизации формирования РНУ и налоговой отчетности

3. Автоматизация налоговых процессов

* РНУ – регистр налогового учета

Кейсы из практики

Озвученный уровень автоматизации ИТ-систем компании



Реальный уровень автоматизации ИТ-систем компании



ПОЧЕМУ ЭТО СЛУЧИЛОСЬ?

- Проблемы коммуникации между бухгалтерией и ИТ службой

КАКОВЫ ПОСЛЕДСТВИЯ?

- Занижение бюджета на автоматизацию при переходе на НМ
- Увеличение/перенос сроков перехода на НМ

РЕШЕНИЕ

- Доавтоматизация налоговых процессов в учетной системе
- Доавтоматизация/частичная автоматизация налоговых регистров в Витрине данных

1. Подготовка РНУ к раскрытию показателей налоговой отчетности (1/3)

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.

1. Подготовка РНУ к раскрытию показателей налоговой отчетности (2/3)

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.

1. Подготовка РНУ к раскрытию показателей налоговой отчетности (3/3)

Типовой перечень РНУ

№ п/п	Наименование РНУ	Наименование налога
1	Сводный налоговый регистр	Налог на прибыль
2	Доходы от реализации	
3	Внереализационные доходы	
4	Прямые расходы	
5	Косвенные расходы	
6	Внереализационные расходы	
7	Амортизация ОС	
8	Амортизация НМА	
9	Амортизационная премия	
10	Амортизация - ускоренный коэффициент	
11	Учет ОС стоимостью менее 100 тыс.	
12	Реализация объектов амортизируемого имущества	
13	Расходы будущих периодов	
14	Нормируемые расходы (сводный РНУ)	
15	Учет расходов ДМС и страхования жизни	
16	Учет расходов по процентам	
17	Учет результатов хеджирования	
18	Учет доходов, расходов по ценным бумагам	
19	Учет постоянных и временных разниц	

На слайде представлен обобщенный перечень РНУ, рекомендуемых к раскрытию в рамках НМ.

№ п/п	Наименование РНУ	Наименование налога
20	Расчет доли обособленных подразделений по налогу на прибыль	Налог на прибыль
21	Учет курсовых разниц	
22	Учет расходов на страхования имущества и гражданской ответственности	
23	Учет представительских расходов	
24	Учет результатов инвентаризации	
25	Книга покупок	НДС
26	Книга продаж	
27	Реестр ГТД	НДФЛ
28	Свод начислений, удержаний и выплат	
29	Анализ взносов в фонды	СВ
30	Расчет налога на имущество	Налог на имущество
31	Справка-расчет налога на землю	Земельный налог
32	Справка-расчет налога на транспорт	Транспортный налог
33	Расчет налога на доходы иностранных юридических лиц	НДИЮЛ

Перечень может изменяться/ дополняться в зависимости от специфики деятельности и налогов, уплачиваемых Компанией.

2. Контроль налоговой отчетности

Оценка полноты контролей за корректностью раскрытия показателей налоговой отчетности

Базовые контроли

1. Контрольные соотношения на правильность заполнения налоговой отчетности (декларации), согласно письмам ФНС (КС ФНС)



Процесс перехода

1. Выявление недостающих контролей.
2. Алгоритмизация выявленных контролей.
3. Оценка возможности автоматизации процессов контроля (градация приоритета автоматизации).
4. Автоматизация выявленных контролей.



Усовершенствованные контроли

Вариации межформенных контрольных соотношений:

1. Между регистрами и журналом операций.
2. Между регистрами налогового учета.
3. Между регистрами налогового учета и показателями налоговой отчетности.

3. Автоматизация налоговых процессов

Оценка уровня автоматизации формирования РНУ и налоговой отчетности

Базовая ситуация

1. Формирование налоговой декларации не автоматизировано/ автоматизировано частично.
2. Наполнение РНУ не автоматизировано/ автоматизировано частично.



Процесс перехода

1. Выявление областей автоматизации.
2. Автоматизация формирования РНУ, посредством использования аналитик из учетных систем.
3. Разработка алгоритмов автоматизации процесса подготовки налоговой отчетности.



Приоритетная ситуация

1. Показатели налоговой отчетности наполняются автоматически из систем-источников: учетные системы и/ или из РНУ, сформированных этапом ранее.
2. Возможность миграции автоматически сформированных РНУ из учетных систем в ВД.

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

Н С Т С | +111

Спасибо
за внимание