

# ЭВОЛЮЦИЯ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА: КАК АДАПТИРОВАТЬСЯ? ЛУЧШИЕ ПРАКТИКИ И СФОРМИРОВАВШИЙСЯ ОПЫТ

24 июня 2025 года

# Ключевые вехи налогового мониторинга



## до 2021

- ▶ Табличные формы СВК - excel (Приказ от 16.06.2017 N ММВ-7-15/509@)
- ▶ РИВ в «свободной» форме (Приказ от 21.04.2017 г. N ММВ-7-15/323@)
- ▶ Разрозненные Витрины данных (часто «самописные»)

## 2021

- ▶ **Стандартизация форм СВК** (Приказ от 25 мая 2021 г. N ЕД-7-23/518@)
- ▶ **Стандартизация РИВ и др. документов** (Приказ от 11 мая 2021 г. N ЕД-7-23/476@)
- ▶ **Развитие Витрин** как способа информационного взаимодействия, ключевая задача – визуализация, раскрытие, обеспечение drill-down

## 2023

- ▶ **Появление Сервисов информационного взаимодействия**
- ▶ **Развитие рынка Витрин данных**, Витрина как многофункциональное решение для решения множества задач:
  - Ведение отчетности по СВК
  - Обеспечение раскрытия (drill-down)
  - Аналитические задачи (формирование отчетов для внутренних целей)
  - Исполнение Сервисов информационного взаимодействия

## 2025+

- ▶ Развитие Сервисов информационного взаимодействия **для стандартизации ВСЕЙ информации, передаваемой на сторону налогового органа, в частности:**
  - учетная информация (учетные данные)
  - риски и контрольные процедуры
  - прочие данные
- ▶ Развитие Витрин данных для выполнения всех новых задач налогового мониторинга
- ▶ **Эволюция Налогового мониторинга в Экономический мониторинг**



Б1 оказывает услуги по НМ с **2012** года

**200+**

проектов по НМ для всех отраслей

**40+**

внедрений Витрин данных



# Развитие режима налогового мониторинга в 2025 году:

## ОСНОВНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ

Переход от контроля на уровне отдельной Компании к **контролю на уровне Группы компаний**.

Расширение круга потенциальных участников НМ за счет Компаний одной группы.

01

Переход от контроля на уровне компаний к **контролю на уровне отрасли**.

02

Переход от пост-контролей к превентивным контролям, **прогнозированию и планированию налоговых последствий**.

03

Переход от системы проверки «человек-человек» к **системе проверки «машина-машина»**.

**Стандартизация подходов** к проверке и формированию налоговых регистров.

Использование **Искусственного интеллекта** как в контрольной деятельности НО, так и в деятельности налогоплательщиков.

04

Развитие применения **риск-ориентированного подхода** в рамках налогового мониторинга и усиление глубины проверки в рамках зон риска.

05

Расширение объема и содержания предоставляемой информации, в том числе для **обеспечения межведомственного взаимодействия**.

Экономический мониторинг

06

Переход к получению **налоговых льгот и преференций посредством расширенного контроля в рамках налогового мониторинга**.

07



Б1 оказывает услуги по НМ с **2012** года

**200+**

проектов по НМ для всех отраслей

**40+**

внедрений Витрин данных



## Обеспечение качества данных: лучшие практики

### Учетные данные



**Систематическая работа с персоналом** по вопросам обеспечения «чистоты» учетных данных, полнота контролей за корректностью раскрытия показателей налоговой отчетности



**Развитие уровня автоматизации БУ и НУ** (постепенные доработки областей, где задействован ручной ввод)



**Обеспечение аналитичности и достаточности налоговых регистров**, для раскрытия материальных/ существенных позиций налоговой отчетности



**Обеспечение достаточности и качества аналитик в журнале операций**, реестрах документов, единства БУ и НУ для формирования срезов данных



**Реализация связи проводки с ПУД и договором** (интеграция учетной системы и ЭХД)



**Обеспечение наличия аналитик** в учетной системе для реализации логических связей по этапам бизнес-процессов



Сервисы по регистрам (проект)



Сервисы 4, 8, 15  
(а также 6, 12 для ответа на требования/ истребования)



Сервисы по ПЛЦ\*

### Электронный архив

**Полнота наполнения** первичными документами

Атрибутивный состав документов (**метаданные**)



**Качество документов** в электронном виде

**Наличие связи** между учетной системой и ЭА

\* ПЛЦ – Производственно-логистические цепочки



Б1 оказывает услуги по НМ с 2012 года

200+

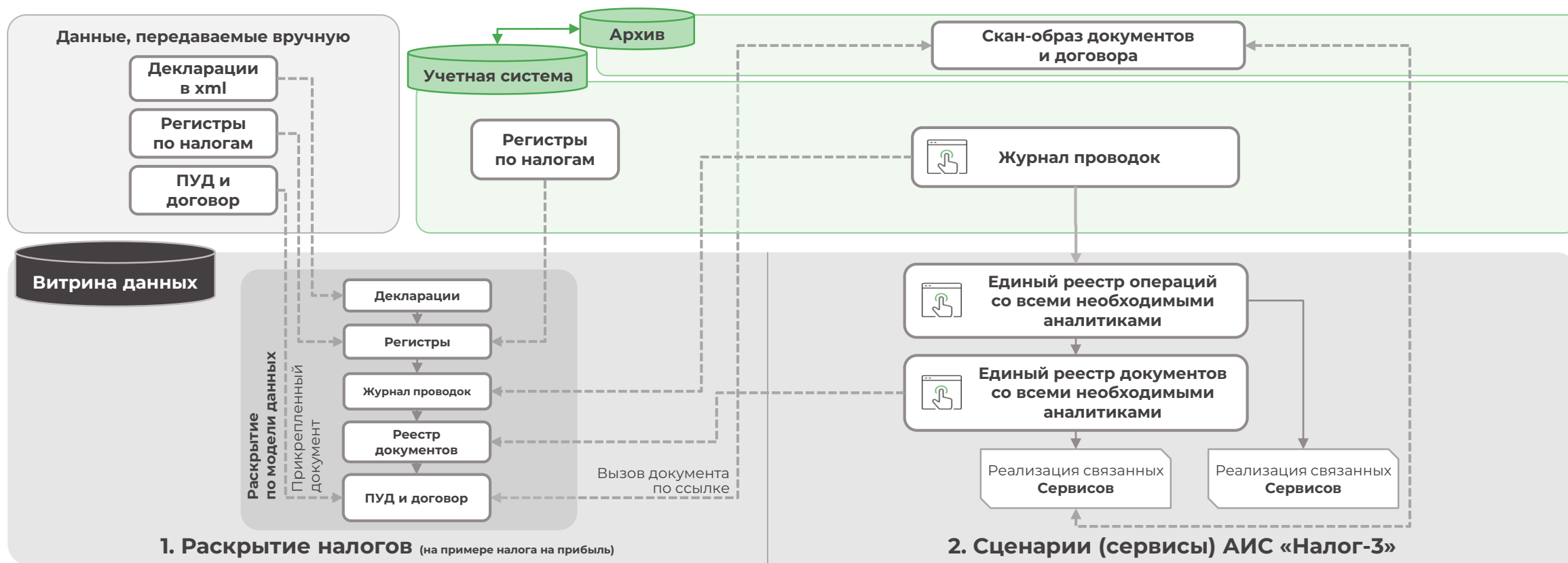
проектов по НМ для всех отраслей

40+

внедрений Витрин данных



# Обеспечение единства данных: раскрытие и сервисы информационного взаимодействия



Приказ ФНС России от 11.05.2021 N ЕД-7-23/476@ «Об утверждении форм и форматов документов, используемых при проведении налогового мониторинга, и требований к ним»

Приказ ФНС России от 13.03.2023 N ЕД-7-23/163@ «Об утверждении Порядка получения доступа налоговых органов к информационным системам организации»



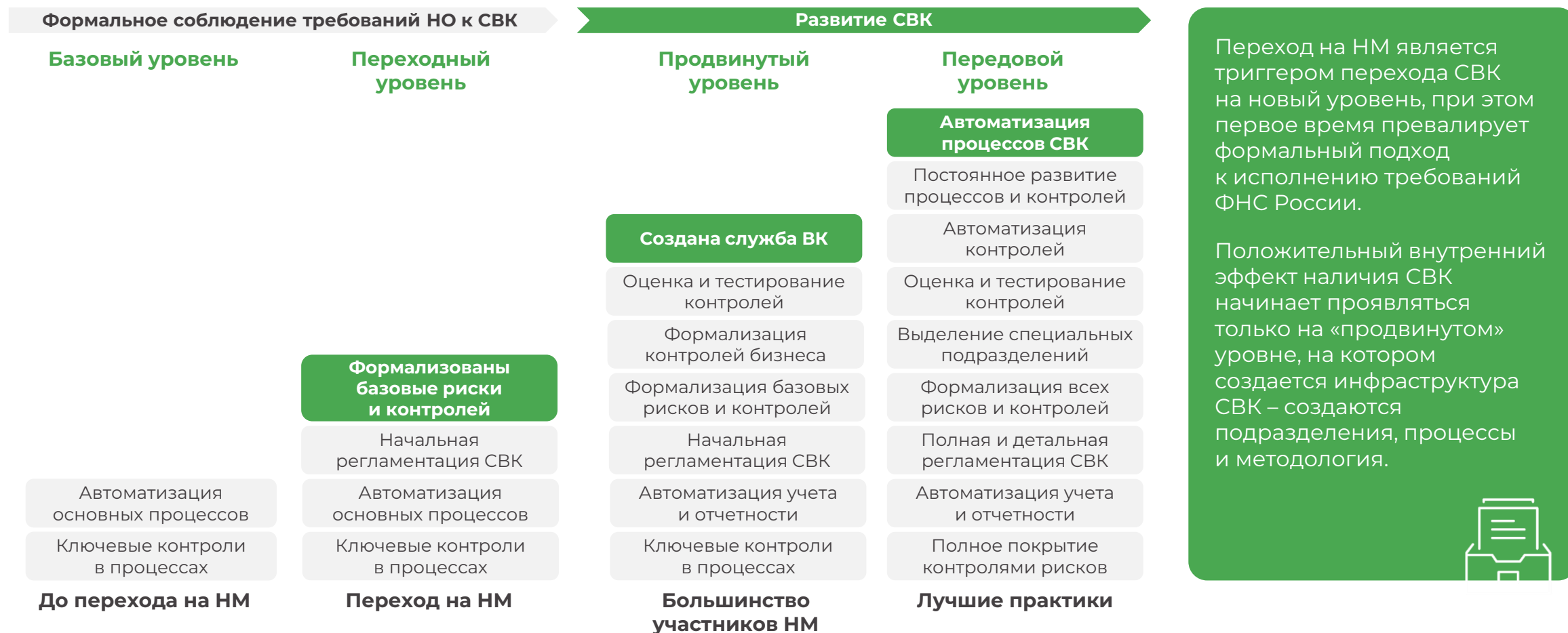
Б1 оказывает услуги  
по НМ с 2012 года

200+ проектов по НМ  
для всех отраслей

40+ внедрений  
Витрин данных



# Формального соответствия к СВК теперь не достаточно



Б1 оказывает услуги по НМ с 2012 года

200+ проектов по НМ для всех отраслей

40+ внедрений Витрин данных





## Путь совершенствования СВК



Б1 оказывает услуги по НМ с 2012 года

200+

проектов по НМ для всех отраслей

40+

внедрений Витрин данных



# Тестирование контрольных процедур

Эффективная система внутреннего контроля по налогам должна обеспечивать:

а) покрытие контролями рутинных операций

б) своевременное и полное выявление нерутинных операций

Почему важно тестировать контрольные процедуры?

**Гарантия надежности информации,**  
предоставляемой  
руководству  
и в налоговый орган

**Контроль эффективного  
распределения ресурсов**  
в рамках выполнения  
КП (выявление  
нецелесообразных,  
избыточных КП)

**Определение реальной  
степени покрытия рисков**  
(может ли контроль  
обеспечить своевременное  
предотвращение, выявление  
и устранение ошибок?)

**Определение соответствия  
примяемых подходов**  
внутренней методологии  
и требованиям  
законодательства

Варианты тестирования КП

**Оценка дизайна КП**

**Проведение прослеживания**

**Оценка (тестирование) операционной эффективности**

**Цель:** убедиться в актуальности и корректности описания контрольной процедуры и способности обеспечить достижение задач контрольной процедуры

**Цель:** получить уверенность в фактическом выполнении процедуры за рассматриваемый период, убедиться в качестве организации процедуры и ее способности минимизировать риски



Б1 оказывает услуги  
по НМ с 2012 года

200+

проектов по НМ  
для всех отраслей

40+

внедрений  
Витрин данных





# Спасибо за внимание



Материалы Б1 по налоговому  
мониторингу



Запросить  
индивидуальную  
консультацию