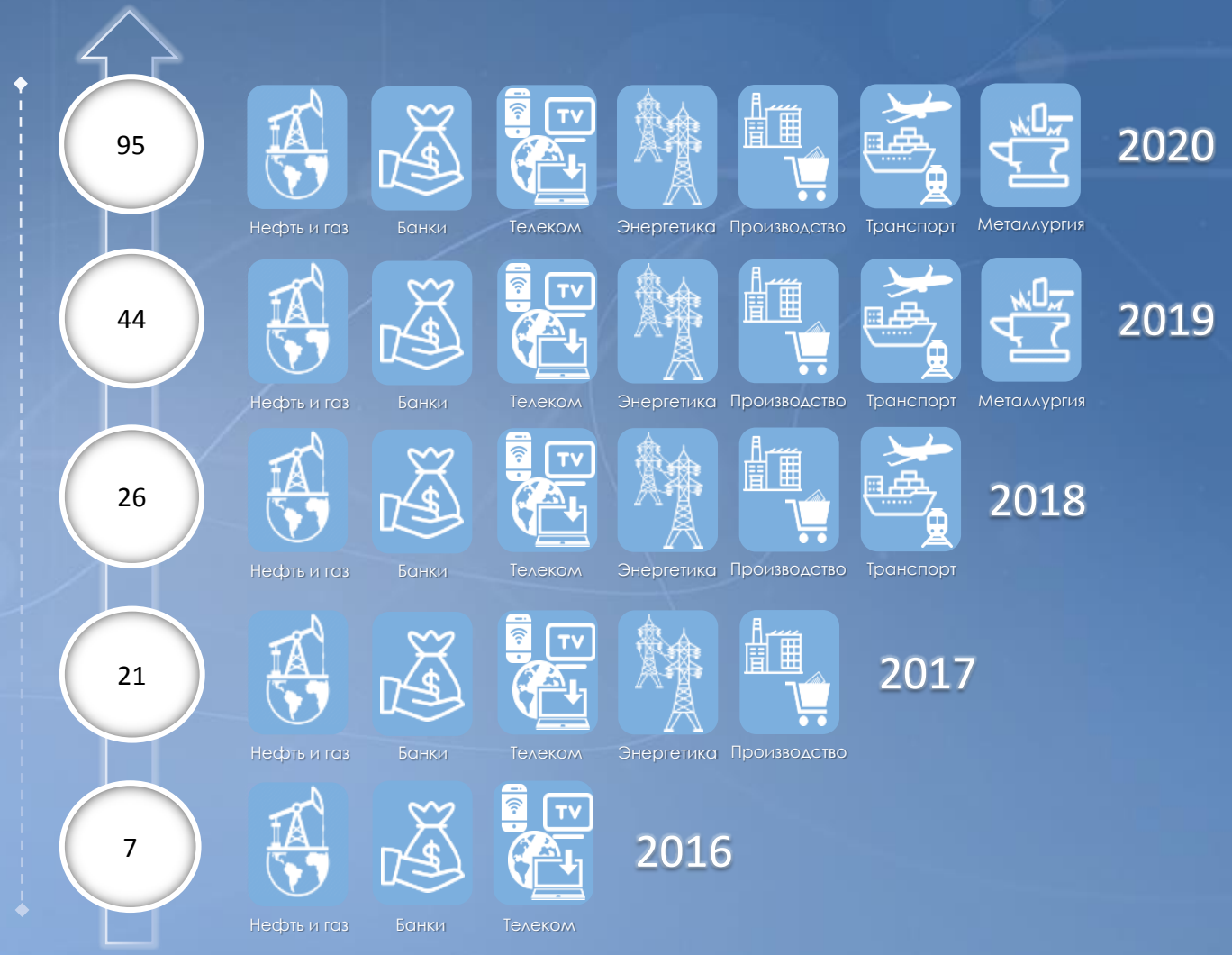
Налоговый мониторинг

КОНЦЕПЦИЯ РАЗВИТИЯ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА

РАЗВИТИЕ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА

Доля налоговых поступлений участников налогового мониторинга



НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ТРЕБОВАНИЙ

РАСШИРЕНИЕ ИНФОРМАЦИОННОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ

РИСК – ОРИЕНТИРОВАННЫЙ ПОДХОД

ЕДИНОЕ ИНФОРМАЦИОННОЕ ПРОСТРАНСТВО

АВТОМАТИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

СОГЛАСОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

УРЕГУЛИРОВАНИЕ СПОРНЫХ ВОПРОСОВ

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ТРЕБОВАНИЙ

Налоговый кодекс Российской Федерации

Раздел V.2. «Налоговый контроль в форме налогового мониторинга»

Нормативные правовые акты

Требования к информационному взаимодействия

Требования к системе внутреннего контроля

Требования к составлению мотивированных мнений

Международные программы и проекты

Forum on Tax Administration

Large Business and International Programme (LBIP)

Крупный и международный бизнес

Forum on Tax Administration

Tax Administration 2030

Налоговые администрации 2030

Forum on Tax Administration

Risk Management

Риск-менеджмент

Forum on Tax Administration

Comparative Risk Assessment (CORA)

Сравнительная оценка рисков

Forum on Tax Administration

Exchange on Tax Ruling

Обмен налоговыми рулингами

Forum on Tax Administration

International Compliance Assurance Programme (ICAP)

РАСШИРЕНИЕ ПЕРИМЕТРА УЧАСТНИКОВ

Снижение суммовых критериев (1 905 – 3 879)	налоги ≥ 300 млн руб. до 200 млн руб. доходы ≥ 3 млрд руб. до 2 млрд руб. активы ≥ 3 млрд руб. до 2 млрд руб.
Для участников КГН 16 КГН, 413 участников	отмена обязательности соответствия суммовым критериям
Расширение перечня налогов для расчёта суммовых критериев	включение в расчёт налога на доходы физических лиц и страховых взносов
Соответствие суммовым критериям	отмена повторной поверки суммовых критериев при продлении налогового мониторинга

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ

Стандартизация форм документов

Разработка и утверждение форматов документов, представляемых налоговому органу в рамках налогового мониторинга

Изменение порядка представления документов

Представление документов через информационные системы организации, к которым налоговым органам предоставляется доступ

Установление требований к IT-системам

Разработка требований к информационным системам организации, к которым налоговым органам предоставляется доступ

АВТОМАТИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА

Онлайн доступ к системам налогоплательщиков

Автоматическая сверка данных бухгалтерского и налогового учета

Отказ от выборочного истребования и работа с полной базой первичных документов

Автоматическое точное выявление рисков

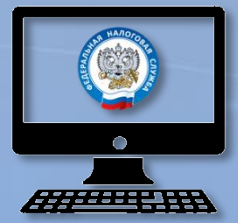
Открытые программные интерфейсы

Автоматическая программа проверки

Электронные первичные документы

Список высокорисковых операций налогоплательщика

Автоматизированная система «Налоговый мониторинг»



Рабочее место налогового инспектора

Полнота налогового контроля

Онлайн контроль всех операций и подтверждающих первичных документов

Факторный анализ налоговой базы и точное прогнозирование налоговых поступлений

Реестр документов

Точность налогового контроля

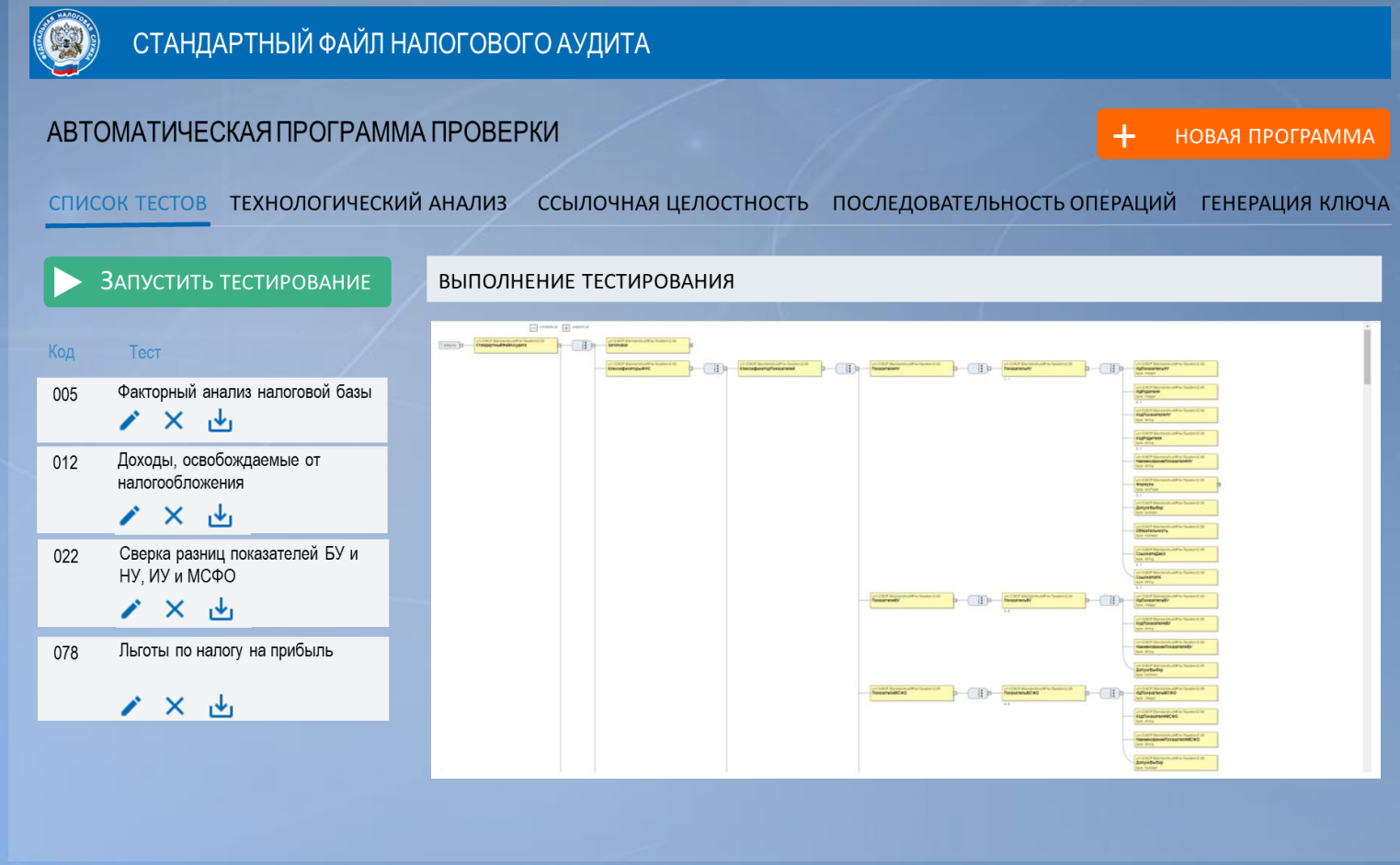
Достоверность информации гарантируется функциями криптозащиты

Стандартный файл налогового контроля обеспечивает автоматический контроль правильности формирования налоговой базы

Автоматическое логирование всех действий в системе обеспечивает хранение аудиторского следа

СТАНДАРТНЫЙ ФАЙЛ НАЛОГОВОГО АУДИТА

1. Автоматическое тестирование данных учета
2. Проверка полноты и целостности данных учета
3. Хронологическая последовательность каждой операции
4. Наличие документов-оснований для отражения операции
5. Генерация крипто ключа для неизменности данных



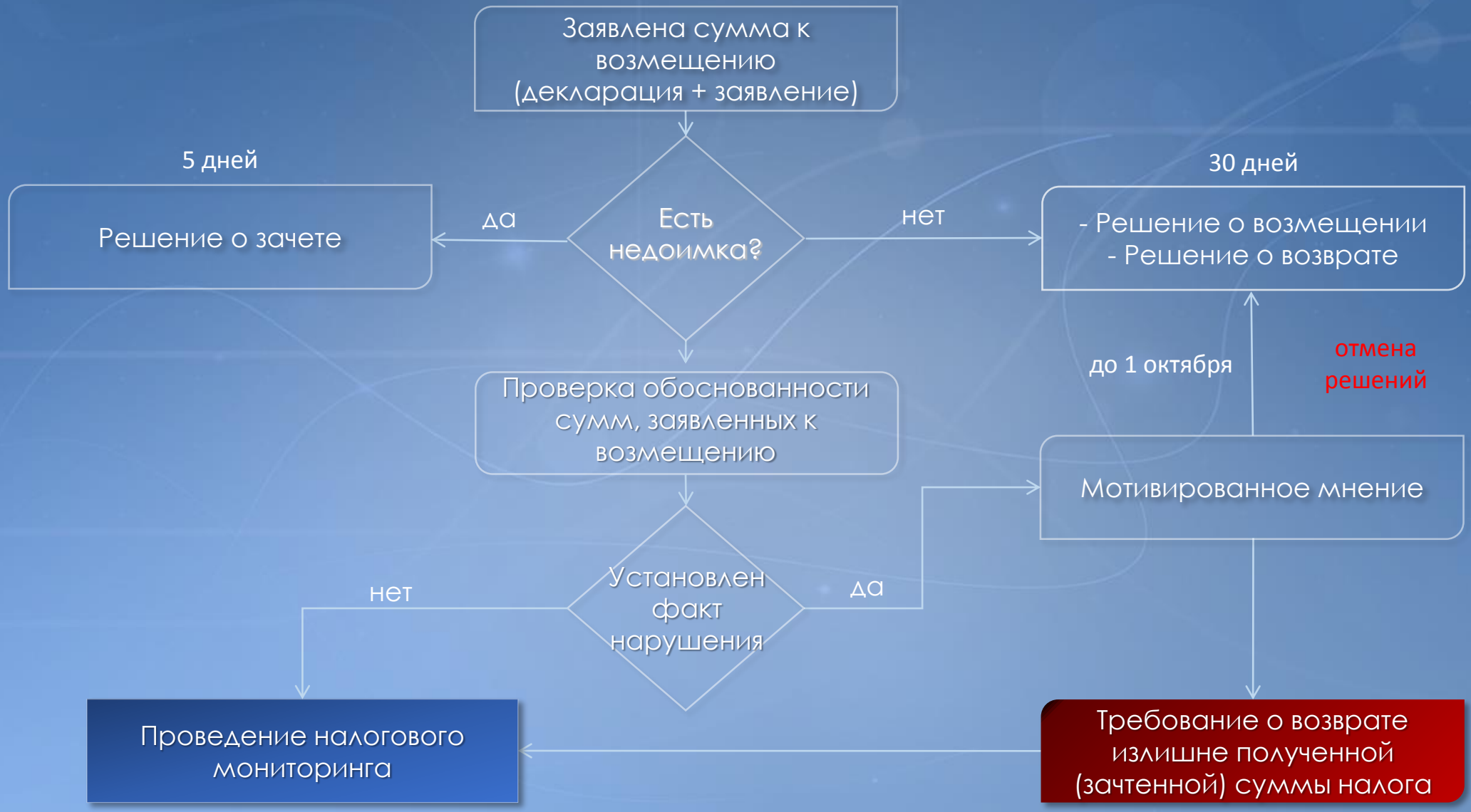
МОТИВИРОВАННЫЕ МНЕНИЯ

117 млрд руб.
совокупная налоговая база

ТОП-5 по отраслям урегулированных позиций

Энергетика	4 мнения	15 млрд руб.
Производство	5 мнений	5,1 млрд руб.
Телеком	6 мнений	2,1 млрд руб.
Банки	5 мнений	662 млн руб.
Нефть и газ	12 мнений	240 млн руб.

ПОРЯДОК ВОЗМЕЩЕНИЯ НАЛОГА



ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА

Расширение перечня потенциальных участников налогового мониторинга

Повышение доли автоматизированных контрольных процедур

Увеличение количества участников налогового мониторинга

Снижение доли неопределенных налоговых позиций

Повышение доли налогоплательщиков предоставляющих доступ к системам

Повышение доли мотивированных мнений по планируемым сделкам направленных без продления срока

Снижение доли рисков при проведении налогового мониторинга

Повышение доли электронных документов

Налоговый мониторинг

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!