

Проект требований к системе внутреннего контроля для налогового мониторинга опубликован

Октябрь 2016 / Выпуск № 51

Кратко

Напомним, что требования к организации системы внутреннего контроля (далее – СВК) устанавливаются ФНС России согласно п. 7 статьи 105.26 НК РФ¹.

В связи с этим 11 октября 2016 г. ФНС опубликовала проект соответствующего приказа², устанавливающий единые требования к организации СВК для проведения налогового мониторинга.

Документ детализирует описание СВК, предусмотренное действующими требованиями к главе 3 Регламента информационного взаимодействия³, а также вводит новые требования к раскрытию СВК.

Ниже приведены ключевые положения проекта приказа:

- ❖ Установлены требования к системе управления рисками;
- ❖ Установлены требования к информационной системе для цели СВК;
- ❖ Введены новые формы документов для представления налоговому органу;
- ❖ Определены уровни зрелости СВК. Установлена зависимость объема предоставляемых первичных документов от уровня зрелости СВК.

В случае принятия приказа в текущей редакции предложенные изменения могут потребовать от участников налогового мониторинга значительных трудозатрат по актуализации (разработке) бизнес-процессов и локальных нормативных документов в области внутреннего контроля, а также доработке функционала информационных систем в соответствии с новыми требованиями.

В деталях

1. Проект приказа вводит понятие «система управления рисками».

Под системой управления рисками понимается часть системы внутреннего контроля, направленная на «обеспечение достаточной уверенности в достижении целей организации, в том числе с точки зрения надежности бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности, эффективности и результативности хозяйственных операций и соответствия деятельности организации нормативным правовым актам».

Система управления рисками должна обеспечивать выполнение следующих функций, в частности:

- выявление рисков;
- анализ и оценка рисков;

¹ Положение введено Федеральным законом от 03.07.2016 N 240-ФЗ. Обзор данного ФЗ был опубликован в Tax Flash Report №34 (<http://www.pwc.ru/ru/tax-consulting-services/legislation/tax-flash-report-2016-34.html>)

² <http://regulation.gov.ru/projects#npa=55382>

³ ФНС России опубликован проект приказа «Об утверждении форм документов, используемых при проведении налогового мониторинга, и требований к ним». Обзор проекта приказа приведен в Tax Flash Report № 47 (<http://www.pwc.ru/ru/tax-consulting-services/legislation/tax-flash-report-2016-47.html>).

- определение границы приемлемости рисков;
- раскрытие информации о выявленных рисках;
- принятие решений о способе управления риском на основе оценки достаточности имеющихся в распоряжении организации контрольных процедур для покрытия значимых и потенциальных рисков.

Сведения о системе управления рисками должны быть приведены в Положении о системе внутреннего контроля. Положение о системе внутреннего контроля – документ, описывающий систему внутреннего контроля налогоплательщика. Проект приказа устанавливает обязанность организации по составлению указанного документа и требования к нему.

2. Проект приказа устанавливает требования к информационным системам организации, используемым в целях внутреннего контроля. Информационные системы должны обеспечивать выполнение следующих функций, в том числе:

- выявление и отслеживание ошибок, противоречий, неточностей и подозрительных операций;
- формирование оповещений о подозрительных операциях в режиме «реального времени»;
- исправление ошибок, противоречий и неточностей при отражении операций в учете;
- создание отчетов по фактам произведенных корректировок результатов выполнения контрольных процедур или попыток обходов средств контроля и др.

Сведения об информационных системах организации, используемых для ведения учета, управления рисками, мониторинга и оценки эффективности СВК должны быть приведены в Положении о системе внутреннего контроля.

3. Проект приказа устанавливает формы отчетов, содержащих информацию о СВК, для представления налоговому органу (см. Таблица 1).

Таблица 1. Отчеты, содержащие информацию об СВК, и сроки их представления

№	Отчет	Периодичность представления
1	Риски, идентифицируемые в целях налогового мониторинга	Не реже одного раза в квартал
2	Планируемые запросы мотивированного мнения налогового органа	Не реже одного раза в месяц
3	Контрольные процедуры, осуществляемые в целях налогового мониторинга	Не реже одного раза в квартал
4	Результаты выполнения контрольных процедур, осуществляемых в целях налогового мониторинга	Не реже одного раза в квартал
5	Матрица рисков и контрольных процедур	Не реже одного раза в год
6	Оценка уровня зрелости и показателей эффективности системы внутреннего контроля	Не реже одного раза в год
7	Мероприятия по совершенствованию системы внутреннего контроля	Не реже одного раза в год
8	Положение о системе внутреннего контроля	Не реже одного раза в год

4. Проект приказа вводит классификацию уровней зрелости СВК:

- 1) Начальный;
- 2) Определенный;
- 3) Контролируемый;
- 4) Управляемый;
- 5) Совершенствуемый.

Организации необходимо будет самостоятельно оценивать уровень зрелости СВК и представлять отчет по результатам оценки налоговому органу (отчет №6 Таблицы 1). Уровень зрелости СВК определяет рекомендуемый объем первичных документов, предоставляемых организацией

налоговому органу. Так, рекомендуемый объем первичных документов для уровня зрелости СВК «Совершенствуемый» составляет не более 5% от общего количества документов.

Налоговый орган вправе не учитывать уровень зрелости СВК при определении объема запроса первичных документов в случае выявления ошибок, связанных с исчислением налогов и сборов.

Что это значит для вас?

В случае если проект приказа будет принят в текущей редакции, действующим участникам налогового мониторинга потребуется приложить значительные усилия для адаптации СВК к установленным требованиям. В свою очередь организациям, рассматривающим возможность перехода на налоговый мониторинг, следует убедиться в соответствии имеющейся СВК требованиям приказа и в случае необходимости скорректировать объем подготовительных мероприятий.

При этом, отдельные положения проекта приказа требуют уточнений (разъяснений), в том числе:

- определение объема предоставления первичных документов (проект приказа устанавливает верхнюю границу объема представляемых документов, нижняя граница не определена),
- требования, предъявляемые к функционалу информационных систем (например, требование по «эффективному управлению случаями выявления подозрительных операций организации»,
- порядок определения и подтверждения уровня зрелости СВК и др.

На текущий момент проект приказа находится на публичном обсуждении. В рамках данного этапа налогоплательщикам целесообразно принять участие в обсуждении, подготовить комментарии и предложения к тексту документа.

Публичное обсуждение проекта приказа продлится до 13 декабря 2016 года. Мы будем следить за дальнейшей судьбой документа.

Контакты

Мы будем рады ответить на Ваши вопросы.

Услуги банкам и финансовым учреждениям

Екатерина Лазорина

Руководитель налоговой и юридической практики в России
ekaterina.lazorina@ru.pwc.com

Услуги промышленным и торговым предприятиям

Дэвид Джон

Управляющий партнер службы налоговых и юридических услуг в странах Центральной и Восточной Европы
david.c.john@ru.pwc.com

Энрика Шевченко

enrika.shevchenko@ru.pwc.com

Ирина Мартакова

irina.martakova@ru.pwc.com

Наталья Козлова

natalia.kozlova@ru.pwc.com

Наталья Шербакова (Санкт-Петербург)

natalia.sherbakova@ru.pwc.com

Услуги предприятиям в области связи, информационных технологий и СМИ

Наталья Возианова

natalia.vozianova@ru.pwc.com

Услуги частным компаниям

Алина Лаврентьева

alina.lavrentieva@ru.pwc.com

Услуги предприятиям топливно-энергетического и горнодобывающего сектора

Денис Горин

denis.gorin@ru.pwc.com

Галина Науменко

galina.naumenko@ru.pwc.com

Екатерина Малыгина

ekaterina.malygina@ru.pwc.com

Стефано Тонетти

stefano.tonetti@ru.pwc.com

Услуги по развитию налоговой функции, подготовке налоговой и бухгалтерской отчетности и ведению учета

Екатерина Рябова

ekaterina.ryabova@ru.pwc.com

Услуги государственным органам и компаниям государственного сектора

Кирилл Никитин

kirill.nikitin@ru.pwc.com

Юридические услуги

Яна Золоева

Руководитель юридической практики
yana.zoloeva@ru.pwc.com

Максим Кандыба

maxim.kandyba@ru.pwc.com

Услуги в области международного налогового планирования

Наталья Кузнецова

natalia.kuznetsova@ru.pwc.com

Михаил Филинов

mikhail.filinov@ru.pwc.com

Услуги в области косвенного налогообложения и таможенного регулирования

Владимир Константинов

vladimir.konstantinov@ru.pwc.com

Услуги по налогообложению в области слияний и поглощений

Екатерина Коропова

ekaterina.koropova@ru.pwc.com

Услуги по управлению персоналом и налогообложению физических лиц

Карина Худенко

karina.khudenko@ru.pwc.com

Алла Романчук

alla.romanchuk@ru.pwc.com

Услуги в области трансфертного ценообразования

Андрей Колчин

andrey.kolchin@ru.pwc.com

Светлана Стройкова

svetlana.stroykova@ru.pwc.com

© 2016 Все права защищены. Под "PwC" и "PricewaterhouseCoopers" понимается ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Консультирование», в зависимости от контекста, другие фирмы, входящие в глобальную сеть компаний PricewaterhouseCoopers International Limited, каждая из которых является самостоятельным юридическим лицом.

Информация, содержащаяся в бюллетене, не является профессиональной консультацией. PwC не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам, если их действия/бездействие стали результатом прочтения данного бюллетеня. По всем конкретным вопросам рекомендуем Вам обращаться к специалисту PwC по соответствующему направлению.