

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

РАСПОРЯЖЕНИЕ
от 21 февраля 2020 г. N 381-р

1. Утвердить прилагаемую Концепцию развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга.
2. Минфину России, ФНС России совместно с заинтересованными федеральными органами исполнительной власти обеспечить реализацию Концепции развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга.

Председатель Правительства
Российской Федерации
М.МИШУСТИН

Утверждена
распоряжением Правительства
Российской Федерации
от 21 февраля 2020 г. N 381-р

КОНЦЕПЦИЯ РАЗВИТИЯ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА

I. Общие положения

1. Настоящая Концепция определяет основные направления развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга.
2. Настоящая Концепция направлена на повышение качества и эффективности налогового контроля на основе высокотехнологичных решений, упрощение и облегчение взаимодействия между налоговыми органами и организациями, являющимися налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов и (или) налоговыми агентами (далее - плательщики), повышение прозрачности деятельности плательщиков.
3. Основная цель настоящей Концепции - определение путей и способов цифровизации налогового контроля на основе применения риск-ориентированного подхода, направленного на проверку высокорисковых операций плательщиков с учетом отраслевой специфики с последующей интеграцией функции государственного налогового контроля в корпоративные информационные системы плательщиков, что позволит обеспечить добровольное, правильное и своевременное исчисление и уплату (перечисление) налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему Российской Федерации, повышение эффективности налогового контроля и снижение административного бремени для плательщиков.

Настоящая Концепция разработана с учетом положений следующих актов и документов:

[Налоговый кодекс Российской Федерации](#) ;

Федеральный закон "Об электронной подписи";

[Федеральный закон "О бухгалтерском учете"](#) ;

Указ Президента Российской Федерации от 9 мая 2017 г. N 203 "О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017 - 2030 годы";

[Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. N 204](#) "О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года";

постановление Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. N 320 "Об утверждении государственной программы Российской Федерации "Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков";

постановление Правительства Российской Федерации от 31 октября 2018 г. N 1288 "Об организации проектной деятельности в Правительстве Российской Федерации";

Перечень поручений по реализации Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 20 февраля 2019 г., утвержденный Президентом Российской Федерации 26 февраля 2019 г. N Пр-294;

Основные направления деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2024 года, утвержденные Председателем Правительства Российской Федерации 29 сентября 2018 г.;

Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

Паспорт приоритетной программы "Реформа контрольной и надзорной деятельности", утвержденный президиумом Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и приоритетным проектам (протокол от 21 декабря 2016 г. N 12);

Паспорт национального проекта "Национальная программа "Цифровая экономика Российской Федерации", утвержденный президиумом Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам (протокол от 4 июня 2019 г. N 7).

4. Система налогового мониторинга состоит из следующих взаимосвязанных элементов:

нормативная правовая база, регулирующая отношения в области налогового мониторинга;

информационная система, включающая программы для электронных вычислительных машин, базы данных, сайты в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", иные объекты информационных технологий, содержащуюся в них информацию и исходные данные, программно-аппаратные комплексы и иное имущество, связанное с указанными объектами;

информационные сервисы и форматы информационного взаимодействия;

организационно-функциональная модель системы налогового мониторинга.

II. Предпосылки развития системы налогового мониторинга

5. Основными предпосылками развития системы налогового мониторинга являются:

а) необходимость соблюдения баланса государственных интересов, связанных с обеспечением поступлений налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, и интересов хозяйствующих субъектов, направленных на их собственное развитие;

б) необходимость снижения административного бремени путем отказа от налоговых проверок, сокращения сроков проведения мероприятий налогового контроля;

в) необходимость совершенствования информационного взаимодействия налоговых органов с плательщиками на основе использования современных высокотехнологичных решений;

г) необходимость своевременного выявления и анализа рисков с целью предупреждения нарушений законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и оперативного урегулирования спорных вопросов правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов;

д) необходимость глубокого понимания бизнес-моделей и отраслевой специфики деятельности плательщиков;

- е) необходимость сокращения сроков выявления нарушений законодательства Российской Федерации о налогах и сборах с целью повышения профилактического эффекта и предупреждения указанных нарушений;
- ж) необходимость снижения эффекта "человеческого фактора" при проведении налогового контроля;
- з) необходимость дальнейшего снижения количества споров с плательщиками путем развития инструментов согласования налоговой базы, базы для исчисления страховых взносов, объектов обложения сборами;
- и) необходимость сокращения количества документов (информации), представляемых в налоговый орган на бумажном носителе, и стимулирования перехода плательщиков на электронный документооборот.

III. Основные направления развития системы налогового мониторинга

6. Настоящей Концепцией определяются следующие основные направления развития налогового мониторинга:

- а) создание новой системы обязательных требований для добровольного соблюдения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах посредством интеграции налогового контроля в организационно-информационную среду плательщиков с одновременным отказом от налоговых проверок, в том числе в целях реализации поручения по введению в действие новых норм, содержащих актуализированные требования, разработанные с учетом риск-ориентированного подхода и современного уровня технологического развития в соответствующих сферах, предусмотренного подпунктом "б" пункта 3 Перечня поручений по реализации Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 20 февраля 2019 г., утвержденного Президентом Российской Федерации 26 февраля 2019 г. N Пр-294;
- б) развитие расширенного информационного взаимодействия путем организации доступа налоговых органов к информационным системам плательщиков в режиме реального времени и перехода на качественно новый уровень обработки документов (информации) с одновременным отказом от сплошной документальной проверки и истребования первичных документов плательщиков, в отношении которых проводится налоговый мониторинг, придание юридической значимости факту представления в налоговый орган документов (копий документов) посредством организации доступа налогового органа к информационным системам плательщика с целью организации взаимодействия в режиме реального времени и снижения расходов плательщиков, связанных с представлением документов по требованию налогового органа, в том числе в целях реализации подпункта "е" пункта 41 Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017 - 2030 годы, утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 9 мая 2017 г. N 203 (далее - Стратегия развития информационного общества);
- в) развитие риск-ориентированного подхода на основе единых стандартов, применяемых для создания и развития систем управления рисками, в том числе переход к совместной оценке рисков на основе своевременного информирования плательщиков о выявленных рисках и получения обратной связи от плательщика для оценки эффективности функционирования системы управления рисками;
- г) разработка интерактивных сервисов, открытых программных интерфейсов и аналитических инструментов, обеспечивающих автоматизацию налогового контроля посредством удаленного запуска программы автоматического контроля в информационных системах плательщиков, к которым предоставляется доступ налоговым органам, в том числе в целях реализации подпункта "е" пункта 40 Стратегии развития информационного общества;
- д) создание условий для повышения уровня доверия налоговых органов к информационным

системам плательщиков, а также системам внутреннего контроля и управления рисками на основе проверки соответствия данных систем установленным требованиям, тестирования и оценки уровня их организации, в том числе в целях реализации подпункта "г" пункта 41 Стратегии развития информационного общества;

е) дальнейшее развитие и совершенствование механизма согласования налоговыми органами налоговой базы, объектов обложения сборами, базы для исчисления страховых взносов плательщиков с целью повышения уровня прогнозируемости поступлений налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

ж) повышение эффективности процедур урегулирования спорных вопросов правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов с использованием мотивированных мнений налогового органа.

IV. Развитие технологии и архитектуры системы налогового мониторинга

7. Основными тенденциями развития технологии и архитектуры системы налогового мониторинга являются:

а) сочетание децентрализованного и централизованного подхода к обработке данных плательщиков, в том числе с учетом стандартов обработки массивов больших данных, разработка которых предусмотрена в рамках национальной программы "Цифровая экономика Российской Федерации".

Централизация обработки данных плательщиков должна осуществляться на уровне информационных потоков, влияющих на полноту, достоверность и неизменность обрабатываемых данных.

Децентрализованная обработка данных плательщиков, в том числе информации об операциях (транзакциях), первичных документов, подтверждающих операции и иные факты хозяйственной жизни, хранящиеся в информационных системах плательщиков, должна осуществляться в информационных системах плательщиков;

б) расширенное информационное взаимодействие на основе организации доступа налоговых органов к информационным системам плательщиков в режиме реального времени.

При организации расширенного информационного взаимодействия должны учитываться ограничения, в том числе установленные [Налоговым кодексом Российской Федерации](#), [Законом Российской Федерации "О государственной тайне"](#), [Федеральным законом "О коммерческой тайне"](#), [Федеральным законом "Об информации, информационных технологиях и о защите информации"](#), [Федеральным законом "О персональных данных"](#);

в) налоговые декларации, расчеты, отчеты, реестры документов и другие документы (информация) должны формироваться в информационных системах плательщиков и должны представляться в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота с использованием криптографической защиты информации.

Налоговый орган должен осуществлять контроль за полнотой и достоверностью документов (информации), а также своевременностью их представления на основе сопоставления данных в информационных системах и ресурсах налоговых органов с данными, содержащимися в информационных системах плательщиков, к которым предоставляется доступ налоговым органам.

8. В информационных системах плательщиков, к которым предоставляется доступ налоговым органам, в том числе должны осуществляться следующие процедуры:

контроль наличия данных бухгалтерского и налогового учетов, расшифровок показателей налоговых деклараций, расчетов, отчетов, сводных и аналитических регистров налогового учета,

бухгалтерского учета, реестров документов и других документов (информации);

автоматическое формирование показателей налоговых деклараций, расчетов, отчетов, сводных и аналитических регистров налогового учета и бухгалтерского учета, реестров документов, а также последовательный переход (расшифровка) данных показателей до операции (транзакции);

контроль наличия ссылок на первичные учетные документы, в том числе договоры, с возможностью просмотра (визуализации) электронных документов и (или) электронных копий документов в целях документального подтверждения операций (транзакций);

использование механизмов криптографической защиты информации и других стандартов и методов контроля и подтверждения достоверности данных в информационных системах для целей контроля подлинности, неизменности, полноты, целостности и хронологической последовательности хранимых и обрабатываемых данных;

формирование стандартного файла налогового контроля, обеспечивающего автоматический запуск и выполнение всех необходимых контролей в режиме реального времени, а также использование других признанных и общепринятых методологий и подходов к подтверждению достоверности данных в информационных системах;

контроль соответствия данных бухгалтерского учета и налогового учета, наличия первичных документов, на основании которых отражены операции и иные факты хозяйственной жизни, непрерывности и хронологической последовательности транзакций, уникальности, корректности, актуальности, ссылочной целостности и достоверности информации;

совместная оценка и подтверждение налоговым органом уровня рисков, идентифицируемых в целях налогового мониторинга;

совместная оценка доли превентивных, ключевых и автоматизированных контрольных процедур, используемых плательщиком в системе внутреннего контроля, а также достаточности используемых контрольных процедур для обслуживания рисков, идентифицируемых в целях налогового мониторинга;

совместная оценка эффективности налогового мониторинга, уровня организации системы внутреннего контроля и управления рисками налогоплательщика;

интеграция информационных систем плательщиков, к которым предоставляется доступ налоговым органам, с личным кабинетом налогоплательщика - юридического лица, размещенным на официальном сайте Федеральной налоговой службы (www.nalog.ru) в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - официальный сайт Федеральной налоговой службы);

публикация в личном кабинете налогоплательщика - юридического лица, размещенном на официальном сайте Федеральной налоговой службы, информации о результатах проведения налогового мониторинга, в том числе о выявленных налоговым органом рисках.

V. Мероприятия по развитию системы налогового мониторинга

9. Настоящей Концепцией определяются следующие мероприятия по развитию системы налогового мониторинга:

а) расширение перечня плательщиков, которые вправе обратиться в налоговый орган с заявлением о проведении налогового мониторинга, за счет изменения условий, соблюдение которых плательщиком обязательно, в том числе:

установление обязанности соответствия одному из условий, предусмотренных пунктом 3 [статьи 105.26 Налогового кодекса Российской Федерации](#), и отмена обязательности одновременного соответствия плательщика таким условиям;

отмена обязательности соответствия условиям, установленным пунктом 3 [статьи 105.26 Налогового кодекса Российской Федерации](#), для участников консолидированных групп налогоплательщиков;

поэтапное снижение суммовых значений условий, установленных пунктом 3 [статьи 105.26 Налогового кодекса Российской Федерации](#), соблюдение которых обязательно для принятия решения о проведении налогового мониторинга, в том числе:

снижение совокупной суммы налога на добавленную стоимость, акцизов, налога на прибыль организаций и налога на добычу полезных ископаемых, подлежащих уплате в бюджетную систему Российской Федерации за календарный год, предшествующий году, в котором представляется заявление о проведении налогового мониторинга, без учета налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, до уровня не более 100 млн. рублей;

включение сумм налога на доходы физических лиц и страховых взносов в совокупную сумму исчисленных налогов и страховых взносов;

снижение суммарного объема полученных доходов по данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за календарный год, предшествующий году, в котором представляется заявление о проведении налогового мониторинга, до уровня не более 1 млрд. рублей;

снижение совокупной стоимости активов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности организации на 31 декабря календарного года, предшествующего году, в котором представляется заявление о проведении налогового мониторинга, до уровня не более 1 млрд. рублей;

б) отказ от проведения налоговых проверок и сокращение сроков налогового контроля, в том числе:

исключение оснований для проведения камеральной и выездной налоговых проверок при осуществлении в отношении плательщика налогового мониторинга в целях обеспечения непрерывности налогового контроля в форме налогового мониторинга, в том числе обеспечения возможности проведения мероприятий налогового контроля при проверке налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в которой заявлено право на возмещение налога, налоговой декларации по акцизам, в которой заявлена сумма акциза к возмещению, уточненной налоговой декларации непосредственно в рамках налогового мониторинга, с целью отказа от налоговых проверок и снижения издержек плательщиков по их сопровождению;

включение возможности вынесения решений налогового органа непосредственно в рамках проведения налогового мониторинга, в том числе в целях обеспечения возмещения сумм налога на добавленную стоимость и акцизов непосредственно в рамках налогового мониторинга, а также вынесение решения налогового органа на основании мотивированного мнения налогового органа в рамках налогового мониторинга без проведения выездной налоговой проверки;

включение возможности досудебного обжалования решений налогового органа, установленных [статьями 138 и 140 Налогового кодекса Российской Федерации](#), непосредственно в рамках проведения налогового мониторинга, что позволит обеспечить оптимизацию отдельных издержек плательщиков, а также эффективное использование трудовых и финансовых ресурсов;

в) развитие расширенного информационного взаимодействия путем организации доступа налоговым органам к информационным системам плательщиков в режиме реального времени и перехода на качественно новый уровень обработки документов (информации), в том числе:

разработка и утверждение единых требований к порядку организации и предоставления доступа налоговым органам к информационным системам плательщиков;

разработка и утверждение требований по идентификации участников информационного взаимодействия в рамках налогового мониторинга, в том числе с применением методов криптографической аутентификации и иных технологий идентификации, с учетом создания

правовых условий для формирования единой цифровой среды доверия в части расширения возможностей и способов идентификации, а также создания платформы идентификации, включая биометрическую идентификацию, облачную квалифицированную электронную подпись, цифровые профили гражданина и юридического лица, а также единое пространство доверия электронной подписи на базе единой системы идентификации и аутентификации, создание которой предусмотрено в рамках национальной программы "Цифровая экономика Российской Федерации";

разработка и утверждение требований к информационным системам плательщиков, к которым предоставляется доступ налоговым органам, в том числе с учетом методических рекомендаций по цифровой трансформации государственных корпораций и компаний с государственным участием и обеспечения информационно-аналитического сопровождения и мониторинга реализации стратегий цифровой трансформации государственных корпораций и компаний с государственным участием, разработка которых предусмотрена в рамках национальной программы "Цифровая экономика Российской Федерации";

разработка и утверждение порядка подтверждения целостности, полноты, корректности и достоверности документов (информации), содержащихся в информационных системах плательщиков, к которым предоставляется доступ налоговым органам;

разработка и утверждение форматов документов (информации), содержащихся в информационных системах плательщиков, к которым предоставляется доступ налоговым органам, в том числе с учетом создания в рамках национальной программы "Цифровая экономика Российской Федерации" правовых условий для формирования сферы электронного гражданского оборота в части процедур хранения электронных документов, создания, хранения и использования электронных дубликатов (электронных образов) бумажных документов;

разработка структурированного машиночитаемого формата представления договора в электронной форме с целью последующей реализации возможности осуществления налогового контроля электронных договоров, смарт-контрактов с учетом создания в рамках национальной программы "Цифровая экономика Российской Федерации" правовых условий для формирования сферы электронного гражданского оборота в части определения совершаемых в письменной (электронной) форме сделок, автоматизированных ("самоисполняемых") договоров;

разработка и утверждение порядка применения и визуализации электронной подписи для документов (информации), содержащихся в информационных системах плательщиков, к которым предоставляется доступ налоговым органам, в том числе с учетом создания в рамках национальной программы "Цифровая экономика Российской Федерации" правовых условий для формирования единой цифровой среды доверия в части уточнения правового статуса удостоверяющих центров, установления унифицированных требований к универсальной (единой) усиленной квалифицированной электронной подписи;

разработка и утверждение требований к модели оценки показателей качества и эффективности информационного взаимодействия налоговых органов и плательщиков;

разработка и утверждение требований к порядку подтверждения соответствия информационных систем плательщиков, к которым предоставляется доступ налоговым органам, требованиям, разработка и утверждение которых предусмотрены абзацем четвертым настоящего подпункта;

г) развитие риск-ориентированного подхода в налоговом контроле, в том числе:

разработка требований к формированию карты типовых рисков отрасли;

разработка и утверждение порядка формирования и актуализации консолидированного перечня рисков;

разработка и утверждение порядка выявления и оценки рисков плательщиков;

разработка и утверждение порядка оценки налоговым органом рисков, идентифицируемых плательщиком;

разработка форм и форматов документов (информации) по анализу и оценке рисков, идентифицируемых плательщиком в целях налогового мониторинга, контрольных процедур и результатов их выполнения;

разработка и утверждение порядка информирования плательщика о выявленных рисках и мероприятиях по предотвращению и (или) устранению нарушений;

д) дальнейшая интеграция налогового контроля в информационные системы плательщиков, в том числе:

разработка и утверждение требований к формату, порядку формирования и контроля показателей налоговой и бухгалтерской (финансовой) отчетности в информационных системах плательщиков, к которым предоставляется доступ налоговым органам;

разработка и утверждение требований к формату стандартного файла налогового контроля, включающему структурированный перечень показателей налоговой и бухгалтерской (финансовой) отчетности, взаимосвязи с другими показателями, порядок их расчета, вычисления контрольных и предельных значений;

разработка требований к формированию и выполнению автоматизированной программы проведения налогового мониторинга в информационных системах плательщиков, к которым предоставляется доступ налоговым органам, в том числе с использованием стандартного файла налогового контроля;

разработка и утверждение требований к контролю хронологической последовательности и неизменности документов (информации), содержащихся в информационных системах плательщиков, к которым предоставляется доступ налоговым органам, в том числе с использованием криптографической защиты информации и функции хеширования;

разработка и утверждение требований к хранению результатов выполнения стандартного файла налогового контроля, порядку их представления в налоговые органы;

е) подтверждение соответствия информационных систем плательщиков, к которым предоставляется доступ налоговым органам, а также систем внутреннего контроля и управления рисками плательщиков установленным требованиям, в том числе:

разработка и утверждение требований к информационным системам плательщиков, реализующим функции внутреннего контроля, мониторинга и оценки эффективности системы внутреннего контроля;

разработка и утверждение требований к тестированию и оценке эффективности системы внутреннего контроля плательщиков;

разработка форм и форматов документов (информации) по тестированию и оценке эффективности системы внутреннего контроля плательщиков;

разработка и утверждение порядка подтверждения соответствия систем внутреннего контроля плательщиков установленным требованиям;

ж) развитие института мотивированных мнений налоговых органов, в том числе:

расширение требований к составлению мотивированных мнений налоговых органов;

разработка и утверждение порядка публикации информации по результатам составления мотивированных мнений налоговых органов.

VI. Обеспечение мероприятий, предусмотренных Концепцией

10. Организационно-методологическое обеспечение мероприятий, предусмотренных настоящей Концепцией, предусматривает в том числе:

а) проведение научно-исследовательских работ и работ нормативно-методологического характера в области развития и совершенствования налогового контроля в форме налогового мониторинга на основе применения риск-ориентированного подхода, внедрения интегрированной системы управления рисками, применения технологии автоматизации, роботизации и подтверждения соответствия информационных систем плательщиков и налоговых органов устанавливаемым требованиям, в том числе на основе стандартного файла налогового контроля, организации доступа и интеграции с информационными системами плательщиков;

б) участие в работе форума по налоговому администрированию Организации экономического сотрудничества и развития и изучение международного опыта и лучших практик налоговых администраций иностранных государств по направлениям развития и совершенствования налогового контроля, применения риск-ориентированного подхода в налоговом контроле, совершенствования модели расширенного информационного взаимодействия с плательщиками, развития системы добровольного соблюдения требований законодательства Российской Федерации;

в) изучение и оценку возможности внедрения подходов по использованию при проведении налогового мониторинга результатов независимой оценки, аудита и (или) подтверждение соответствия информационных систем организации установленным требованиям на основе международных стандартов и руководств;

г) разработку методологии проведения налогового мониторинга с использованием риск-ориентированного подхода, в том числе:

разработку и внедрение единой методологии и формата описания рисков, стандартизацию критериев и индикаторов рисков;

разработку и внедрение стандартной методологии применения статистических и аналитических методов анализа информации для использования налоговым органом при проведении налогового мониторинга;

разработку, тестирование и внедрение комплексного подхода к проверке правильности расчета налоговой базы, базы для исчисления страховых взносов, определения объектов обложения налогами, сборами, страховыми взносами;

разработку методологических рекомендаций по определению объема выборки операций (документов), а также состава и объема контрольных процедур на основании результатов оценки эффективности системы внутреннего контроля плательщика;

разработку алгоритмов определения объема выборки операций (документов), состава и объема контрольных процедур на основании результатов оценки эффективности системы внутреннего контроля плательщика;

д) внедрение аудиторских подходов при проведении налогового мониторинга на основе использования предиктивной аналитики и статистических методов анализа данных плательщиков;

е) взаимодействие с заинтересованными федеральными органами исполнительной власти при разработке и внедрении новых методик, регламентирующих документов и информационных ресурсов, обеспечивающих проведение налогового мониторинга.

11. Информационно-аналитическое обеспечение предусматривает создание и внедрение подсистемы "Налоговый мониторинг" автоматизированной информационной системы Федеральной налоговой службы (с рассмотрением возможности создания и внедрения отдельной автоматизированной информационной системы Федеральной налоговой службы "Налоговый

мониторинг"), обеспечивающей автоматизацию процессов налогового контроля в форме налогового мониторинга, в том числе:

а) разработку прикладного программного обеспечения, реализующего функции планирования, проведения и оценки эффективности налогового мониторинга, в том числе:

создание и ведение консолидированного перечня (реестра) плательщиков, в отношении которых проводится и (или) планируется проведение налогового мониторинга;

создание, утверждение и доведение до плательщиков планов проведения налогового мониторинга;

составление и ведение карты отраслевых рисков плательщиков, в отношении которых проводится налоговый мониторинг;

формирование риск-профиля плательщика;

создание, хранение и анализ документов (информации) плательщиков о рисках, идентифицированных в целях налогового мониторинга, и контрольных процедурах, обеспечивающих минимизацию и (или) устранение данных рисков;

создание и ведение консолидированного перечня (реестра) рисков, выявляемых налоговыми органами при проведении налогового мониторинга;

автоматическое выявление рисков и формирование оповещений, содержащих оценку рисков;

доведение до плательщиков информации о выявленных рисках в целях их минимизации и (или) устранения, публикацию указанной информации в личном кабинете налогоплательщика - юридического лица, размещенном на официальном сайте Федеральной налоговой службы;

факторный анализ налоговой базы, базы для исчисления страховых взносов, объектов обложения налогами, сборами, страховыми взносами и оценку систем налогового планирования плательщиков;

прогнозирование сумм налогов, сборов и страховых взносов, подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, на основе методов предиктивного анализа;

хранение и доведение до плательщиков результатов выполнения контрольных процедур при проведении налогового мониторинга;

оценку эффективности налогового мониторинга и доведение до плательщиков результатов оценки эффективности налогового мониторинга;

построение произвольной аналитической отчетности для мониторинга показателей эффективности налогового мониторинга;

б) разработку и внедрение технологии стандартного файла налогового контроля для автоматизации контрольных процедур, выполняемых при проведении налогового мониторинга, в том числе по налогу на прибыль организаций, налогу на добычу полезных ископаемых, транспортному налогу, налогу на имущество организаций, земельному налогу;

в) разработку универсальных структурированных машиночитаемых форматов документов (информации) на основе открытых платформенно-независимых языков и стандартов, включая XML, XBRL, PDF/A, PDF/A-1, PDF/A-2, PDF/A-3 и другие, обеспечивающих автоматическое преобразование в "человекочитаемый" вид и визуализацию содержимого, в том числе визуализацию и автоматическую проверку сертификатов усиленной квалифицированной электронной подписи, используемых в документах;

г) интеграцию с информационными системами плательщиков, к которым предоставляется доступ налоговым органам при проведении налогового мониторинга, путем:

автоматического форматного и логического контроля, контроля целостности и уникальности справочной информации в информационных системах плательщиков, к которым предоставляется доступ налоговым органам;

автоматической проверки полноты, неизменности, хронологической последовательности документов (информации) в информационных системах плательщиков, к которым предоставляется доступ налоговым органам;

автоматической арифметической и логической сверки данных бухгалтерского и налогового учета, документов (информации) в информационных системах плательщиков, к которым предоставляется доступ налоговым органам;

автоматического выполнения контрольных процедур, предусмотренных планами проведения налогового мониторинга, на основе технологии стандартного файла налогового контроля.

12. Кадровое обеспечение предусматривает в том числе:

а) разработку, внедрение и реализацию программ повышения квалификации сотрудников налоговых органов, осуществляющих налоговый мониторинг, в том числе по следующим направлениям:

общепринятые стандарты аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и налоговой отчетности и их применение в рамках налогового мониторинга;

современные информационные технологии, общепринятые стандарты аудита информационных систем плательщиков и их применение в рамках налогового мониторинга;

общепринятые стандарты аудита систем внутреннего контроля и управления рисками плательщиков и их применение в рамках налогового мониторинга;

б) укрепление кадрового состава налоговых органов за счет выстраивания системы карьерного роста для квалифицированных сотрудников с опытом аудита налоговой отчетности и бухгалтерской (финансовой) отчетности, информационных систем и систем внутреннего контроля и управления рисками организации.

13. Финансовое обеспечение мероприятий по развитию и функционированию системы налогового мониторинга осуществляется за счет средств, предусмотренных в федеральном бюджете на указанные цели.

VII. Ожидаемые результаты и их значимость

14. Реализация мероприятий, предусмотренных настоящей Концепцией, позволит обеспечить:

а) расширение перечня потенциальных участников налогового мониторинга:

к 2022 году - до не менее 3879 плательщиков;

к 2024 году - до не менее 7827 плательщиков;

б) увеличение количества плательщиков, в отношении которых проводится налоговый мониторинг, на уровне не ниже 20 процентов в год;

в) повышение доли плательщиков, которые предоставляют налоговым органам доступ к своим информационным системам, в общем количестве плательщиков, в отношении которых проводится налоговый мониторинг, на уровне не ниже 10 процентов в год;

г) снижение доли рисков высокого и среднего уровней, не обеспеченных контрольными процедурами, в общем количестве рисков, выявляемых налоговым органом при проведении налогового мониторинга, на уровне не ниже 5 процентов в год;

д) повышение доли автоматических и автоматизированных контрольных процедур, выполняемых в рамках налогового мониторинга, на уровне не ниже 20 процентов в год;

е) снижение уровня неопределенности порядка налогообложения для плательщиков, в отношении которых проводится налоговый мониторинг, на уровне не ниже 5 процентов в год;

ж) повышение доли мотивированных мнений налоговых органов, составленных по запросам плательщиков в отношении планируемых сделок (операций) и направленных плательщикам без продления срока, установленного пунктом 5 [статьи 105.30 Налогового кодекса Российской Федерации](#), в общем количестве мотивированных мнений налоговых органов, направленных по запросам плательщиков, на уровне не ниже 5 процентов в год;

з) повышение доли электронных документов в общем количестве документов плательщиков, служащих основанием для отражения в учете фактов хозяйственной жизни и (или) для подтверждения правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов, на уровне не ниже 10 процентов в год.