

**Акционерное общество
«Уральский электрохимический комбинат»
(АО «УЭХК»)**

П Р И К А З

08.08.2022

№ 12/471-П

г. Новоуральск

О принятии к исполнению Единых отраслевых методических рекомендаций по выявлению и оценке рисков, идентифицируемых в целях налогового мониторинга

Во исполнение письма Госкорпорации «Росатом» от 10.08.2021 № 1-10.4/38153-ИВК «О выявлении и оценке рисков, идентифицируемых в целях налогового мониторинга»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Принять к исполнению в АО «УЭХК» с 31.08.2022 Единые отраслевые методические рекомендации по выявлению и оценке рисков, идентифицируемых в целях налогового мониторинга, в редакции приложения к письму Госкорпорации «Росатом» от 10.08.2021 № 1-10.4/38153-ИВК (далее – Рекомендации).

2. Заместителю Генерального директора по экономике и финансам Акишевой О.В., главному бухгалтеру Коркиной Е.А.:

2.1. Принять Рекомендации к руководству и исполнению в части, касающейся.

2.2. Ознакомить необходимый персонал с требованиями Рекомендаций и настоящим приказом.

Срок – 26.08.2022.

2.3. Организовать проведение анализа разработанных подразделением документов на соответствие требованиям Рекомендаций, при необходимости документы актуализировать.

Срок – 01.12.2022.

3. Начальнику отдела 6 Власову Д.В. обеспечить размещение электронной версии Рекомендаций в корпоративной вычислительной сети на портале АО «УЭХК» с учётом соблюдения порядка и условий, установленных к размещению в корпоративной вычислительной сети документов и сведений, приведенных в приложении к настоящему приказу.

Срок – 15.08.2022.

4. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Коркину Е.А.

Генеральный директор

УТВЕРЖДЕНО

А.В. Дудин

Витковская Анна Николаевна
(34370) 2-50-16

УТВЕРЖДАЮ
Главный бухгалтер

_____/В.А. Андриенко

«__» _____ 2021 г.

ЕДИНЫЕ ОТРАСЛЕВЫЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

по выявлению и оценке рисков,
идентифицируемых в целях налогового мониторинга

2021 г.

Документ от 03.08.2021 № 1-10.4/29055-ВК
Подписан простой электронной подписью

Содержание

Содержание	2
1. Назначение и область применения	3
2. Термины и сокращения	3
3. Система управления рисками	6
4. Выявление рисков, идентифицируемых в целях налогового мониторинга	7
5. Оценка рисков, идентифицируемых в целях налогового мониторинга	9
6. Контрольные процедуры, направленные на предупреждение или минимизацию рисков, идентифицируемых в целях налогового мониторинга	9
7. Раскрытие и представление информации о рисках, идентифицируемых в целях налогового мониторинга, и подготовка отчетных форм.	9
8. Нормативные ссылки	11
Приложение №1	13
Приложение №2	17
Приложение №3	19

1. Назначение и область применения

1.1. Единые отраслевые методические рекомендации по выявлению и оценке рисков, идентифицируемых в целях налогового мониторинга (далее – Методические рекомендации), устанавливают перечень единых норм, правил, требований и рекомендаций по выявлению, оценке и документированию рисков, идентифицируемых в целях налогового мониторинга, а также подготовке к представлению в налоговый орган отчетных форм, формируемых в соответствии с требованиями к организации системы внутреннего контроля согласно пункту 7 статьи 105.26 НК РФ.

1.2. Настоящие Методические рекомендации сформированы с учетом Требований к организации системы внутреннего контроля, утвержденных приказом ФНС России от 25.05.2021 № ЕД-7-23/518@, Положения о системе управления рисками Госкорпорации «Росатом» и Методических указаний по построению и реализации системы внутренних контролей финансовой отчетности Госкорпорации «Росатом» и ее организаций.

1.3. Пользователями Методических рекомендаций являются все работники Госкорпорации «Росатом», организаций Госкорпорации «Росатом» – участников налогового мониторинга, либо планирующих переход на налоговый мониторинг, в функциональные обязанности которых входит управление налоговыми рисками.

1.4. Организации Госкорпорации «Росатом» могут разрабатывать и применять локальную нормативную документацию в области выявления и оценки рисков, идентифицируемых в целях налогового мониторинга, которая не противоречит Методическим рекомендациям.

1.5. Ответственным за актуализацию Методических рекомендаций и контроль их исполнения в соответствии с требованиями Положения о системе регламентирующих документов Госкорпорации «Росатом» является главный бухгалтер Госкорпорации «Росатом».

2. Термины и сокращения

2.1. В настоящих Методических рекомендациях используются термины, утвержденные документами, приведенными в разделе 8 «Нормативные ссылки», а также следующие термины:

Термин	Определение
Выявление рисков НМ	Процесс обнаружения и идентификации рисков в целях налогового мониторинга
Документирование рисков НМ	Описание предусмотренных Требованиями ФНС России характеристик и результатов оценки рисков, идентифицируемых в целях налогового мониторинга
Достоверность отчетности	Качественная характеристика отчетности, означающая, что отчетность сформирована исходя из правил, установленных

Термин	Определение
	нормативными актами в области бухгалтерского и налогового учета
Налоговый мониторинг	Форма налогового контроля, проводимая в соответствии с требованиями раздела V.2 Налогового кодекса Российской Федерации
Отраслевая библиотека рисков НМ и ФО	Реестр рисков искажения финансовой, налоговой отчетности, неправильного исчисления (удержания), неуплаты (неперечисления) налогов, сборов, страховых взносов и несвоевременного представления (непредставления) отчетности в налоговый орган, описанных и структурированных в соответствии с Требованиями к организации СВК, утвержденными приказом ФНС России от 25.05.2021 № ЕД-7-23/518
Отчетные формы	Отчетные формы, формат которых установлен в приложениях к Требованиям к организации СВК, утвержденным приказом ФНС России от 25.05.2021 № ЕД-7-23/518@)
Оценка рисков НМ	Определение вероятности и последствий реализации рисков, идентифицируемых в целях налогового мониторинга, для оценки существенности искажения показателя бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности
Последствия реализации риска НМ	Денежная оценка дополнительного налогового бремени по финансово-хозяйственной операции (сделке), которое может возникнуть в результате доначисления налоговым органом суммы налога (сбора, страховых взносов)
Приложение 1	Отчетная форма «Риски организации, идентифицируемые в целях налогового мониторинга» (Приложение № 1 к Требованиям к организации СВК, утвержденным приказом ФНС России от 25.05.2021 № ЕД-7-23/518@)
Приложение 3	Отчетная форма «Информация о рисках по отдельным сделкам и операциям» (Приложение № 3 к Требованиям к организации СВК, утвержденным приказом ФНС России от 25.05.2021 № ЕД-7-23/518@)
Приложение 7	Отчетная форма «Матрица рисков и контрольных процедур организации» (Приложение № 7 к Требованиям к организации

Термин	Определение
	СВК, утвержденным приказом ФНС России от 25.05.2021 № ЕД-7-23/518@)
Риск НМ	Риск, идентифицируемый в целях налогового мониторинга, представляющий собой возможное наступление таких событий, как искажение информации в бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности, неправильное исчисление (удержание), неуплата (неперечисление) налогов, сборов, страховых взносов, несвоевременное представление (непредставление) отчетности в налоговый орган, и др.
Система внутреннего контроля для целей налогового мониторинга	Система внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни и правильностью исчисления (удержания), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов, сборов и страховых взносов в соответствии с п.7 ст. 105.26 НК РФ. Является неотъемлемой частью системы внутреннего контроля Организации, организована и функционирует в соответствии с едиными требованиями, подходами и принципами построения системы внутренних контролей финансовой отчетности организации.
Требования ФНС России	Требования к организации системы внутреннего контроля, утвержденные приказом ФНС России от 25.05.2021 № ЕД-7-23/518@)
Факты хозяйственной жизни	Сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств

2.2. В настоящих Методических рекомендациях используются следующие сокращения и аббревиатуры:

Сокращение, аббревиатура	Расшифровка
Корпорация	Государственная корпорация по атомной энергии «Росатом»
КСУР	Корпоративная система управления рисками
НК РФ	Налоговый кодекс Российской Федерации
НМ	Налоговый мониторинг

Организация	Организация Госкорпорации «Росатом», являющаяся участником налогового мониторинга/ планирующая переход на налоговый мониторинг
СВК	Система внутреннего контроля
ФНС России	Федеральная налоговая служба Российской Федерации
ФО	Финансовая отчетность

3. Система управления рисками

3.1. В Корпорации разработана и функционирует на постоянной основе корпоративная система управления рисками (КСУР).

3.2. Основными целями КСУР являются:

- выявление, оценка и минимизация угроз, способных повлиять на результаты деятельности Корпорации и ее организаций;
- интеграция управления рисками с основными процессами принятия решений и планирования Корпорации.

3.3. КСУР регламентирована следующими организационно-распорядительными документами Корпорации:

- Положение о системе управления рисками Госкорпорации «Росатом»;
- Методические указания по организации раннего реагирования на ключевые риски Госкорпорации «Росатом»;
- Единые отраслевые методические указания по выполнению процедур управления рисками инвестиционных проектов Госкорпорации «Росатом» и ее организаций;
- Единые отраслевые методические указания по управлению финансовыми рисками Госкорпорации «Росатом» и ее организаций;
- Единый отраслевой порядок мониторинга налоговых рисков, возникающих в контролируемых сделках между организациями Госкорпорации «Росатом»;
- Методические рекомендации по оценке рисков искажения финансовой отчетности Госкорпорации «Росатом» и ее организаций.

3.4. Процесс управления рисками представляет собой цикл, повторяющийся ежегодно, взаимосвязанный с общим циклом финансово-экономического и стратегического планирования Госкорпорации «Росатом» и ее организаций, включающий выявление, оценку рисков, раскрытие информации по рискам и планирование мероприятий по управлению рисками.

3.5. Организация КСУР включает 3 уровня управления:

- стратегический уровень осуществляется генеральным директором.

- тактический уровень осуществляется уполномоченным коллегиальным органом (Стратегическим Советом, Комитетом по рискам и пр.).
- операционный уровень осуществляется Отделом управления рисками Госкорпорации "Росатом", владельцами рисков разных уровней и пр.

Структурным подразделением Корпорации, реализующим функции управления рисками, идентифицируемыми в целях налогового мониторинга, является Бухгалтерия.

3.6. Процесс управления рисками, идентифицируемыми в целях налогового мониторинга, состоит из следующих этапов:

- выявление и идентификация рисков НМ в соответствии с Требованиями ФНС России;
- оценка выявленных рисков НМ;
- разработка контрольных процедур, направленных на устранение или минимизацию рисков НМ;
- выполнение контрольных процедур и анализ результатов их выполнения;
- формирование ежеквартальной отчетности по рискам НМ для представления в налоговый орган в соответствии с Требованиями ФНС России.

4. Выявление рисков, идентифицируемых в целях налогового мониторинга

4.1. Организации обеспечивают непрерывное выявление рисков НМ посредством определения событий, ситуаций, обстоятельств, которые способны привести к искажению информации в налоговой, бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности, неправильному исчислению (удержанию), неуплате (неперечислению) налогов, сборов, страховых взносов и несвоевременному представлению (непредставлению) отчетности в налоговый орган.

4.2. В ходе подготовки к переходу на налоговый мониторинг Организация анализирует Отраслевую библиотеку рисков НМ и ФО и на ее основе на своем уровне формирует реестр рисков, идентифицируемых в целях налогового мониторинга, актуальных для данной Организации.

4.3. При выявлении рисков НМ, Организации могут использовать следующие методы:

- «метод экспертных оценок» – обсуждение рисков НМ группой экспертов, владеющих информацией о процессе и совершаемых финансово-хозяйственных операциях, источниках и причинах возможных негативных событий, возможных налоговых последствиях;
- «анализ прошлых событий» – анализируются факты реализации рисков НМ в прошлых периодах;

- «анализ контрольных процедур» - анализируются результаты выполнения контрольных процедур, направленных на предупреждение и выявление рисков НМ.

В рамках применения метода экспертных оценок Организации анализируют следующую информацию:

- характер и особенности финансово-хозяйственной деятельности Организации;
- результаты проведения налоговой экспертизы сделок/ проектов договоров в соответствии с единым отраслевым порядком процесса «Договорная деятельность»;
- изменения действующего законодательства Российской Федерации о налогах, сборах и страховых взносах, законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, судебной практики, а также официальных разъяснений налоговых органов.

В рамках применения метода анализа прошлых событий Организации учитывают:

- результаты мероприятий налогового контроля, проводимых налоговыми органами (налоговые проверки, налоговый мониторинг, дополнительные мероприятия налогового контроля, и др.) за 5 предшествующих лет;
- тематику запросов информации (документов) при проведении налоговыми органами мероприятий налогового контроля (налоговые проверки, налоговый мониторинг, дополнительные мероприятия налогового контроля, и др.);
- результаты судебных споров с налоговыми органами;
- результаты проведения внешнего и внутреннего аудита.

4.4. В случае выявления Организацией нового риска НМ, который отсутствует в Отраслевой библиотеке рисков НМ и ФО (либо возникновения необходимости корректировки риска, включенного в Отраслевую библиотеку рисков НМ и ФО), Организация инициирует добавление/ корректировку риска НМ путем направления в отдел налогового планирования Бухгалтерии Корпорации проекта шаблона нового риска НМ с заполненными аналитиками в соответствии с Инструкцией по описанию рисков НМ и заполнению отчетной формы «Риски организации, идентифицируемые в целях налогового мониторинга» (Приложение № 2 к данным Методическим рекомендациям). По итогам согласования и внесения соответствующих изменений в Отраслевую библиотеку рисков НМ и ФО Организация может добавить/актуализировать риск НМ на своем уровне.

4.5. При инициировании добавления в Отраслевую библиотеку НМ и ФО для каждого выявленного риска НМ Организации дополнительно необходимо определить и отразить в проекте шаблона:

- перечень источников возникновения риска НМ;

– ключевой индикатор / совокупность ключевых индикаторов риска НМ, отклонение от которых (невыполнение которых) свидетельствует о наличии у организации потенциальных событий, способных влиять на достижение целей деятельности;

- контрольные процедуры, направленные на устранение или минимизацию риска НМ.

5. Оценка рисков, идентифицируемых в целях налогового мониторинга

5.1. Риски, выявленные в целях налогового мониторинга, оцениваются Организацией в разрезе следующих параметров:

- вероятность риска НМ;
- последствия реализации риска НМ;
- уровень риска НМ.

5.2. Оценка риска НМ осуществляется ежеквартально на основании профессионального суждения о возможной реализации риска НМ в будущем (до момента окончания периода проведения налогового мониторинга), исходя из принципов объективности и последовательности.,

5.3. Организации осуществляют оценку риска НМ в соответствии с Методикой оценки вероятности, последствий реализации и уровня риска НМ, представленной в Приложении № 1 к данным Методическим рекомендациям.

5.4. Оценка риска НМ, выявленного в целях налогового мониторинга, осуществляется с учетом ожидаемого эффекта от внедрения и выполнения контрольных процедур.

6. Контрольные процедуры, направленные на предупреждение или минимизацию рисков, идентифицируемых в целях налогового мониторинга

Описание дизайна контрольных процедур, порядок внедрения, выполнения, анализа результатов выполнения контрольных процедур регламентируются Порядком совершенствования системы внутренних контролей финансовой отчетности Госкорпорации «Росатом» и ее организаций.

7. Раскрытие и представление информации о рисках, идентифицируемых в целях налогового мониторинга, и подготовка отчетных форм.

7.1. В соответствии с Требованиями ФНС России Организации ежеквартально раскрывают информацию о рисках НМ в Приложениях 1 и 3.

Раскрытие информации в Приложении 1 производится по однотипным операциям, превышающим уровень существенности.

7.2. Уровень существенности превышают риски НМ, величина последствий реализации которых составляет 5 млн. рублей и более (величина крупного размера

ущерба в соответствии со статьей 199 «Уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией - плательщиком страховых взносов» Уголовного кодекса Российской Федерации).

Установленный уровень существенности применяется для всего объема однотипных финансово-хозяйственных операций, совершенных и/или планируемых в течение периода проведения налогового мониторинга, в отношении которых был выявлен риск НМ.

7.3. Независимо от уровня существенности, в Приложении 1 обязательному раскрытию подлежит информация по следующим рискам НМ:

- выявляемым по каждой уникальной и специфической операции;
- по операциям, осуществление которых планируется впервые в период проведения налогового мониторинга;
- рискам НМ, в отношении которых Организация планирует получить мотивированное мнение налогового органа.

7.4. Обязательному раскрытию в Приложении 3 подлежат риски НМ Организации в разрезе сделок и операций, удовлетворяющие следующим критериям:

- нетипичные, специфичные сделки (операции), не относящиеся к видам деятельности Организации по кодам Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД);
- крупные сделки (операции), соответствующие критериям, установленным статьей 78 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» или статьей 46 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Кроме того, Организация раскрывает в Приложении 3 информацию о сделках (операциях), в отношении которых планирует получить мотивированное мнение налогового органа.

Риски НМ, раскрытые Организацией в Приложении 3, в обязательном порядке должны быть раскрыты и в Приложении 1.

7.5. Подготовка Приложений 1 и 3 осуществляется в соответствии с Требованиями ФНС России, а также Инструкциями по заполнению (Приложения № 2 и № 3 к настоящим МР).

Не допускается включение Организациями в Приложения 1 и 3 рисков НМ, отсутствующих в Отраслевой библиотеке рисков НМ и ФО.

7.6. Для оценки степени предотвращения или минимизации выявленных рисков НМ, а также систематизации контрольных процедур организации, относящихся к выявленным рискам НМ, Организация составляет отчет «Матрица рисков и контрольных процедур» по форме Приложения 7. Отражению в данном отчете подлежат риски НМ, включенные в Приложение 1, в отношении которых Организация раскрывает налоговому органу информацию о контрольных

процедурах, направленных на покрытие этих рисков, в отчетной форме «Контрольные процедуры, осуществляемые в целях налогового мониторинга».

7.7. Приложения 1, 3 и 7 подлежат представлению в налоговый орган в электронном виде на ежеквартальной основе.

8. Нормативные ссылки

8.1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1), Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

8.2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2), Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

8.3. Приказ ФНС России «Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля», от 25.05.2021 № ЕД-7-23/518@;

8.4. Положение о системе управления рисками Госкорпорации «Росатом», утвержденное приказом Госкорпорации «Росатом» от 11.11.2015 г. N 1/1067-П;

8.5. Единый отраслевой порядок процесса «Договорная деятельность», утвержденный приказом Госкорпорации «Росатом» от 24.12.2015 № 1/1268-П.;

8.6. Политика в области внутреннего контроля Госкорпорации «Росатом» и ее организаций, утвержденная приказом Госкорпорации «Росатом» от 28.12.2011 № 1/1143-П;

8.7. Методические указания по построению и реализации системы внутренних контролей финансовой отчетности Госкорпорации «Росатом» и ее организаций, утвержденные приказом Госкорпорации «Росатом» от 16.10.2014 № 1/1010-П;

8.8. Порядок совершенствования системы внутренних контролей финансовой отчетности Госкорпорации «Росатом» и ее организаций, утвержденный приказом Госкорпорации «Росатом» от 16.10.2014 № 1/1010-П;

8.9. Методические рекомендации по оценке рисков искажения финансовой отчетности Госкорпорации «Росатом» и ее организаций, утвержденные приказом Госкорпорации «Росатом» от 16.10.2014 № 1/1010-П;

8.10. Методические указания по организации раннего реагирования на ключевые риски Госкорпорации "Росатом, утвержденные приказом Госкорпорации «Росатом» от 12.12.2019 N 1/1392-П;

8.11. Единые отраслевые методические указания по выполнению процедур управления рисками инвестиционных проектов Госкорпорации "Росатом" и ее организаций, утвержденные приказом Госкорпорации "Росатом" от 14.12.2017 N 1/1273-П;

8.12. Единые отраслевые методические указания по управлению финансовыми рисками Госкорпорации "Росатом" и ее организаций, утвержденные приказом Госкорпорации "Росатом" от 07.11.2012 N 1/1022-П (ред. от 30.08.2018);

8.13. Единый отраслевой порядок мониторинга налоговых рисков, возникающих в контролируемых сделках между организациями Госкорпорации

«Росатом», утвержденный приказом Госкорпорации «Росатом» от 23.11.2017 № 1/1167-П.

Методика оценка вероятности, последствий реализации и уровня риска НМ

1. Оценка вероятности риска НМ

Оценка вероятности риска НМ производится экспертно, на основе следующей шкалы:

Оценка вероятности, %	Оценка вероятности (качественная оценка)	Частота возникновения риска НМ в прошлом	Прогноз реализации риска НМ в будущем	Анализ правоприменительной практики (<i>Может применяться дополнительно при определении прогноза реализации риска НМ в будущем по наиболее существенным рискам</i>)
от 0% до 15% включительно	очень низкая	Риск НМ не реализовывался в течение четырех лет, предшествующих периоду проведения налогового мониторинга.	Риск НМ может реализоваться только при исключительных обстоятельствах.	<ul style="list-style-type: none"> - Более 95% разъяснений Минфина РФ в пользу налогоплательщика; - Наличие судебного решения по данному вопросу в пользу Корпорации/ Организации; - Более 95% решений арбитражной практики в пользу налогоплательщика; - Наличие решений Верховного суда в пользу налогоплательщика
от 15% до 40% включительно	низкая	Риск НМ реализовывался один или несколько раз в течение четырех лет, предшествующих периоду проведения налогового мониторинга.	Очевидных признаков реализации риска НМ нет, но имеются некоторые предпосылки.	<ul style="list-style-type: none"> - 75-95% разъяснений Минфина РФ в пользу налогоплательщика; - 75-95% решений арбитражной практики в пользу налогоплательщика; - Решения Верховного суда отсутствуют
от 40,1% до 60% включительно	средняя	Риск НМ реализовывался несколько раз в течение года, предшествующего периоду проведения налогового мониторинга.	Риск НМ может реализоваться в течение периода проведения налогового мониторинга.	<ul style="list-style-type: none"> - Разъяснения Минфина РФ противоречивые, (50-75% в пользу налогоплательщика); - Решения арбитражной практики противоречивые (50-75% в пользу налогоплательщика); - Решения Верховного суда отсутствуют

Оценка вероятности, %	Оценка вероятности (качественная оценка)	Частота возникновения риска НМ в прошлом	Прогноз реализации риска НМ в будущем	Анализ правоприменительной практики (Может применяться дополнительно при определении прогноза реализации риска НМ в будущем по наиболее существенным рискам)
от 60,1% до 85% включительно	высокая	Риск НМ реализовывался много раз течение года, предшествующего периоду проведения налогового мониторинга.	Риск НМ, скорее всего, реализуется в течение периода проведения налогового мониторинга.	- 50-95% разъяснений Минфина РФ в пользу налогового органа; - Решения арбитражной практики противоречивые (50-95% в пользу налоговых органов); - Решения Верховного суда отсутствуют
от 85,1% до 100% включительно	очень высокая	Риск НМ реализовывался много раз в прошлом квартале (имеется статистика многократной реализации риска НМ в течение прошлого квартала)	Присутствует уверенность в том, что риск НМ реализуется в течение ближайшего квартала.	- Более 95% разъяснений Минфина РФ в пользу налоговых органов; - Наличие судебных решений в пользу налогового органа по данной сделке у Корпорации/ Организации; - Более 95% решений арбитражной практики по данному вопросу в пользу налоговых органов; - Есть решение Верховного суда по данному вопросу в пользу налогового органа

В отношении каждого риска НМ, идентифицированного впервые, осуществляется первоначальная оценка вероятности его возникновения, которая впоследствии подлежит ежеквартальной актуализации.

При отсутствии изменений факторов, влияющих на риск НМ, и частоты возникновения риска НМ в прошлом (за последний отчетный квартал) актуальная оценка вероятности риска НМ равняется оценке за предыдущий отчетный квартал.

При наличии изменений факторов, влияющих на риск НМ, и/или частоты возникновения риска НМ в прошлом вероятность риска НМ меняется соответствующим образом:

- при незначительном изменении факторов оценка вероятности изменяется в рамках текущего диапазона вероятности либо изменяется на одно значение шкалы качественной оценки,

- при значительном изменении факторов оценка вероятности изменяется на одно или два значения шкалы качественной оценки (в зависимости от изменения частоты возникновения риска НМ в прошлом).

2. Оценка последствий реализации риска НМ.

Последствия реализации риска НМ оцениваются количественно в стоимостном выражении (в рублях) как наиболее ожидаемая величина (максимальная оценка) дополнительного налогового бремени по финансово-хозяйственной операции (сделке/группе сделок), которое может возникнуть в результате доначисления налоговым органом суммы налога (сбора, страховых взносов).

Оценка последствий реализации риска НМ осуществляется на основе следующей шкалы:

Последствия реализации риска НМ	Последствия реализации риска НМ
до 10 млн. рублей	Минимальные
от 10 млн. рублей до 100 млн. рублей включительно	Умеренные
свыше 100 млн. рублей	Критические

Оценка последствий реализации риска НМ в будущем производится экспертно с учетом данных о планируемых объемах операций в стоимостном выражении.

При оценке последствий реализации риска НМ применяется один из следующих подходов:

- Сумма планируемого дохода/ расхода/ финансового результата/ налогового вычета от осуществления финансово-хозяйственной операции, умноженная на ставку налога (по данным бюджета организации);
- Сумма по статье/счету доходов/расходов/строке декларации за наиболее поздний налоговый период, умноженная на ставку налога, если отсутствует возможность рассчитать последствия по конкретной финансово-хозяйственной операции /сделке.

По результатам оценки рисков, выявленных в целях налогового мониторинга, заполняются графы 14-16 Приложения 1.

3. Оценка уровня риска НМ

Определение уровня риска НМ производится на основе оценки вероятности и последствий наступления риска НМ по следующей шкале:

Уровень риска НМ		Последствия реализации риска НМ		
		Минимальные	Умеренные	Критические
Вероятность риска	Очень высокая	Средний	Высокий	Высокий
	Высокая	Средний	Средний	Высокий
	Средняя	Низкий	Средний	Средний
	Низкая	Низкий	Низкий	Средний
	Очень низкая	Низкий	Низкий	Средний

4. На основании уровня риска НМ оценивается граница приемлемости к риску НМ:

- «Приемлем» (если уровень риска НМ «Низкий» или «Средний»)
- «Не приемлем» (если уровень риска НМ «Высокий»).

**Инструкция по описанию рисков организации, идентифицируемых в целях
налогового мониторинга, и заполнению отчетной формы
«Риски организации, идентифицируемые в целях налогового мониторинга»
(Приложение №1 к Требованиям ФНС России)**

Графа формы	Комментарии по описанию/заполнению
1. № п.п.	Указывается номер каждой строки отчетной формы по порядку. Одна строка формы должна содержать запись об одном риске НМ
2. Направление выявления риска (НВР)*	Указывается код НВР в соответствии с приложением № 20 к Требованиям ФНС России «Перечень направлений выявления риска». Для одного риска НМ может быть выбрано только одно НВР, в зависимости от того, какие условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности организации приводят к возникновению риска НМ. Если вид операции (сделки) отдельно не поименован в приложении № 20 к Требованиям ФНС России, то выбирается НВР 12.01 «Обычные виды деятельности (операции)».
3. Область риска*	Указывается код области риска НМ в соответствии с приложением № 21 к Требованиям ФНС России «Перечень областей риска». Для одного риска НМ может быть выбрана только одна область риска, в зависимости от той статьи (нормы) НК РФ, которая может быть нарушена.
4. Код риска*	Указывается код риска НМ из Отраслевой библиотеки рисков НМ и ФО
5. Наименование риска*	Указывается краткое наименование риска НМ. Формулировка наименования риска НМ должна начинаться с указания на выбранную область риска и содержать краткое описание рискового события
6. Описание риска*	Описание риска НМ не должно повторять наименование риска НМ и предназначено для более детального раскрытия риска НМ и причин его возникновения. Используемые в описании и наименовании риска НМ формулировки должны соответствовать НК РФ, не допускается использование неизвестных терминов и понятий. В описании риска НМ дополнительно могут быть указаны: <ul style="list-style-type: none"> – финансово-хозяйственные операции, сделки, договоры, в отношении которых возникают риски НМ; – объекты финансово-хозяйственных операций; – обстоятельства совершения операций; – причины возникновения риска НМ
7. Категория риска*	Код «1» – общие риски – указывается для рисков НМ, присущих всем видам экономической деятельности; Код «2» – отраслевые риски – указывается для рисков НМ, связанных со спецификой деятельности организации
8. Код вида экономической деятельности (ОКВЭД)	Указывается только для отраслевых рисков НМ, в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2), утвержденным приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст. Для одного отраслевого риска НМ может быть указан только один код ОКВЭД и только в отношении фактически осуществляемого налогоплательщиком вида деятельности.

Графа формы	Комментарии по описанию/заполнению
9. Наименование налога (сбора, страховых взносов)*	Указывается сокращенное наименование налога (сбора, страховых взносов), в отношении которого идентифицируется риск НМ, в соответствии с приложением № 22 к Требованиям ФНС России «Перечень налогов, сборов, страховых взносов»
10 – 13 Статья, пункт, подпункт, абзац НК РФ*	Указывается соответствующая риску НМ норма НК РФ (статья и пункт – указываются обязательно, подпункт и абзац – по возможности). Для рисков НМ с НВР из раздела I приложения № 20 к Требованиям ФНС России указание нормы НК РФ является обязательным, для рисков НМ с НВР из раздела II – нет. В случае наличия нескольких статей НК РФ, применимых для данного риска НМ, выбирается норма, наиболее детально раскрывающая требования законодательства.
14. Вероятность риска	Указывается оценка вероятности риска НМ с присвоением кода соответствующего интервального значения в соответствии с Приложением № 1 к настоящим Методическим рекомендациям: «01» - очень низкая – 0-15%, «02» - низкая – 15,1-40%, «03» - средняя – 40,1-60%, «04» - высокая – 60,1-85%, «05» - очень высокая – 85,1-100%.
15. Последствия реализации риска	Указывается стоимостная оценка в тысячах рублей наиболее ожидаемой (максимальная оценка) суммы недоимки (налога, сбора, страховых взносов, не уплаченных в установленный законодательством срок).
16. Уровень риска	Указывается значение комбинированной оценки вероятности и последствий реализации выявленного риска НМ в соответствии с Приложением № 1 к настоящим Методическим рекомендациям: – «Низкий»; – «Средний»; – «Высокий».

* Для целей формирования Приложения 1 данные показатели заполняются из Отраслевой библиотеки рисков НМ и ФО. При иницировании Организацией добавления/корректировки риска НМ в соответствии с п. 4.4 настоящих Методических рекомендаций необходимо применять указанные комментарии по описанию/заполнению.

**Инструкция по заполнению отчетной формы
«Информация о рисках по отдельным сделкам и операциям»
(Приложение №3 к Требованиям ФНС России)**

Графа формы	Комментарии по заполнению
1. № п.п.	Указывается номер каждой строки отчетной формы по порядку. Одна строка формы должна содержать запись об одном риске НМ
2. Код риска*	Указывается код риска НМ из Отраслевой библиотеки рисков НМ и ФО
3. Наименование риска*	Указывается краткое наименование риска НМ. Формулировка наименования риска НМ должна начинаться с указания на выбранную область риска НМ и содержать краткое описание рискового события
4. Вид сделки	Указывается код вида сделки (операции) по договору, в отношении которой выявлен риск НМ, в соответствии с приложением № 23 к Требованиям ФНС России «Перечень видов сделок (операций)». Если договор заключен с контрагентом, не являющимся налоговым резидентом РФ, независимо от вида договора, указывается код вида сделки (операции): «09» - внешнеторговая сделка
5. Сведения о контрагенте. Налоговый резидент РФ	Указывается, является ли контрагент налоговым резидентом РФ: Код «1» – резидент; Код «0» – нерезидент.
6. Наименование контрагента	Указывается наименование контрагента. Для иностранной организации наименование указывается в латинской транскрипции
7. ИНН контрагента	Указывается ИНН контрагента. Для иностранной организации указывается регистрационный номер в стране регистрации (указывается Taxpayer identification number (TIN), а при его отсутствии указывается регистрационный номер (аналог российского ОГРН)).
8. Признак взаимозависимости	Отражается признак взаимозависимости Организации с контрагентом Код «1» – да; Код «0» – нет.
9 – 10 Номер и дата договора	Указываются реквизиты договора с контрагентом (при наличии)
11. Сумма сделки, операции по договору	Указывается сумма сделки (операции) по договору, в тысячах рублей (при наличии)

* Для целей формирования Приложения 3 данные показатели заполняются из Отраслевой библиотеки рисков НМ и ФО.