

21 сентября 2022 года

Панельная дискуссия

Что и как проверяют налоговые органы. Взаимодействие с инспекцией

Наталюк Наталья - Советник налоговой службы РФ II ранга, ведущий юрист по налоговым и гражданским спорам, эксперт pro-voно при уполномоченным по защите прав предпринимателей в Правительстве Москвы

pravovest-audit.ru

+7 495 134-32-23

 **ПРАВОВЕСТ** *Аудит*





Манифест ФНС России

Налоги — это мои и наши инвестиции в общее будущее. Мы все хотим добиться успеха, жить в развитом обществе и процветающей стране. И налоги — это основа. Каждый вправе рассчитывать на их справедливое распределение. Мы создаем такие правила, которые поощряют открытость, добросовестность и честность.

100 % взаимного доверия и 0 % издержек

Тратить время на заполнение деклараций, расчет и уплату налогов — это вчерашний день. Время — наш самый ценный ресурс. И, чтобы сохранить его, нам необходимо создать такую среду, в которой Служба и налогоплательщики взаимопредсказуемы и доверяют друг другу. Именно поэтому мы создаем системы, сервисы и услуги, чтобы максимально снизить наши общие издержки. Для нас важны время, деньги и эмоции каждого, и мы бережем их для развития бизнеса, совершенствования человека и общества.

Гарантии безопасности

Мы ценим каждого налогоплательщика! Если он знает, что его бизнес в безопасности, что ему не грозит нечестная конкуренция или несправедливые претензии государства, тогда он может уверенно планировать свое будущее, а значит, инвестировать в будущее всего общества. Мы стараемся помочь каждому, даже если это не относится к нашим непосредственным обязанностям.

Открытость к диалогу

Нам есть чем гордиться, но дальнейшее развитие невозможно без критики, без обратной связи от налогоплательщиков. А она может быть неприятной. Но это не повод ее игнорировать. К этому нужно быть готовым, сохраняя уважение к себе и налогоплательщику. Не скрывать свои ошибки, а исправлять и выяснять, как избежать их в будущем.

Мы развиваемся и стремимся стать передовой налоговой службой

Наши решения, наши продукты, наши технологии признаются лучшими в мире. Мы этого добились, потому что изучали не только практики наших коллег из других ведомств и стран, но и опыт наших налогоплательщиков. И теперь мы готовы делиться своими успехами. Но самое главное — всё это невозможно без настоящих профессионалов. Служба развивается благодаря команде.

Обращение

Перед нами очень сложная, но интересная задача. Ее решение потребует максимум усилий от каждого из нас. Нам предстоит поменять себя и подходы к нашей работе. Мы должны стать командой единомышленников, где каждый любит свое дело и является профессионалом.

Вместе мы это точно сделаем!

Индикаторы деятельности ФНС

Налоговые разрывы по НДС
на 01.05.22 к 01.05.21 **0,75%**
Темп роста **+0,29п.п.**

Доля добровольной уплаты по КАР
на 01.04.22 к 01.04.21 **30,84%**
Темп роста **-19,16п.п.**

Основным инструментом по профилактике и предупреждению нарушений налогового законодательства является аналитическая работа (до назначения выездной проверки). Диалог между налоговыми органами и налогоплательщиком позволяет совершенствовать модели взаимодействия. Это **ведет к росту доли поступлений в результате добровольного уточнения налоговых обязательств** и повышению уровня налоговой дисциплины.

Источник: Официальный сайт ФНС

КОЛИЧЕСТВО выездных проверок организаций

По РФ в целом

1 кв.2020 - 1375

1 кв.2021 - 1414

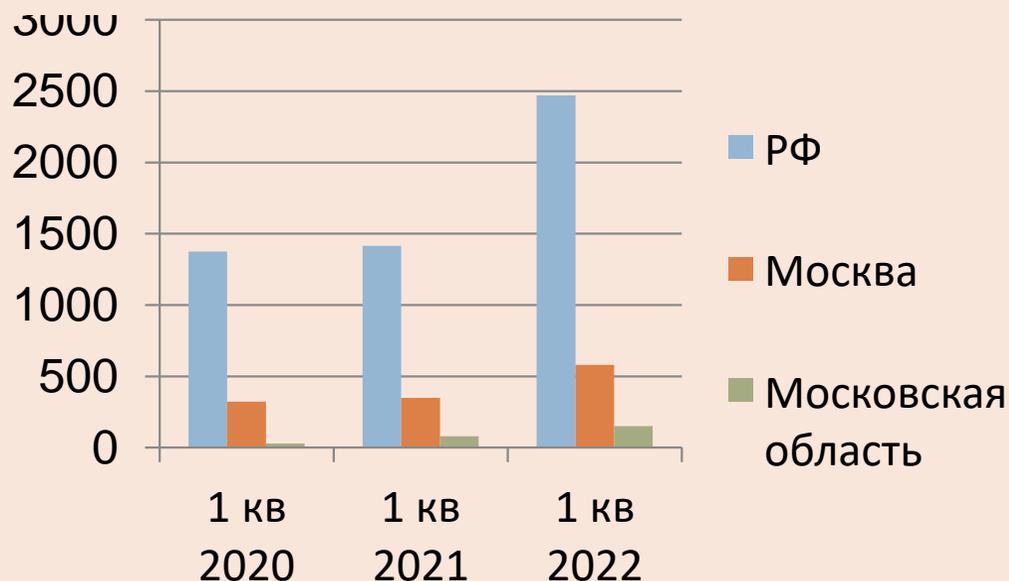
1 кв.2022 - **2470**

По Москве

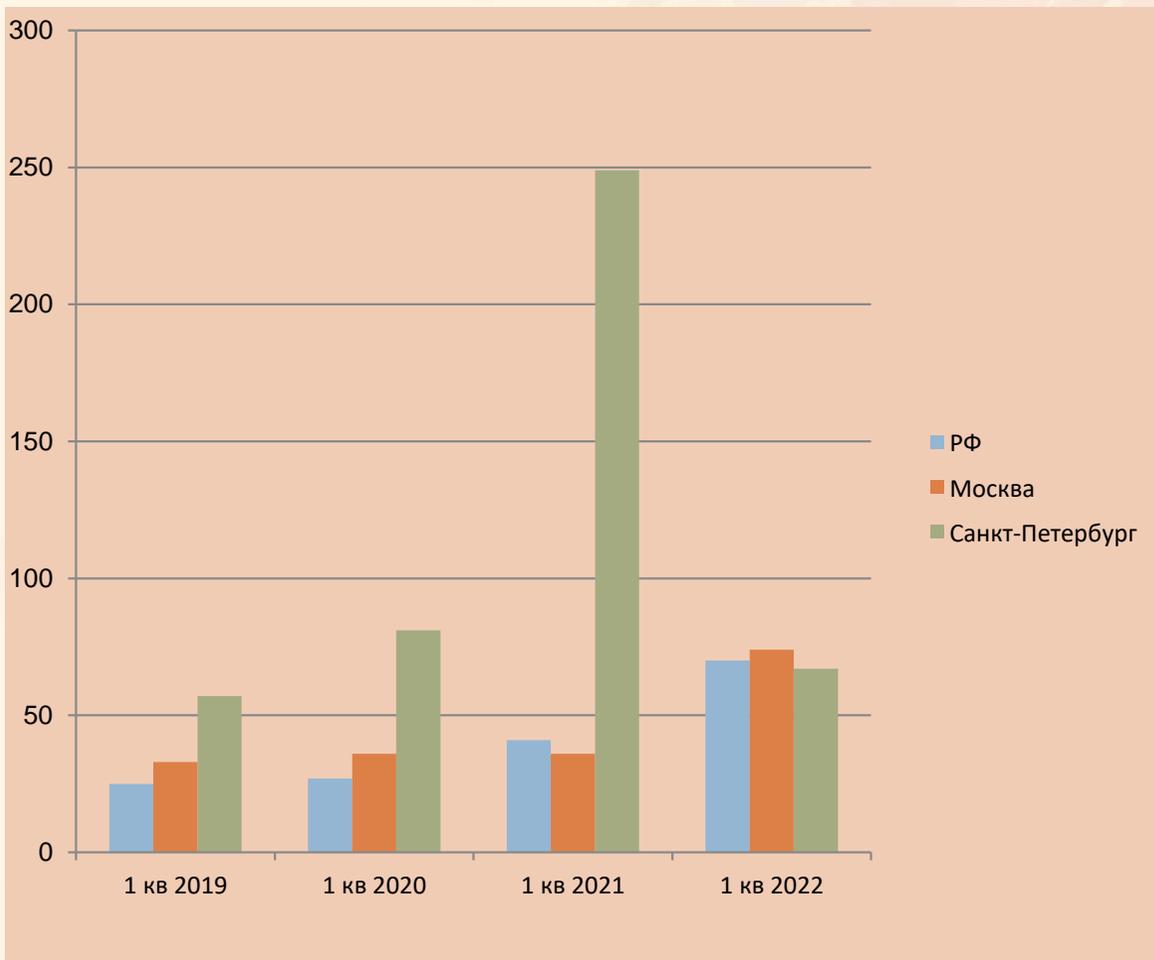
1 кв.2020 - 322

1 кв.2021 - 350

1 кв.2022 - **580**



Средняя сумма доначислений на 1 выездную проверку организаций



1 кв. 2019:

В целом по РФ - 25 млн руб.

Москва - 33

Санкт-Петербург - 57

1 кв. 2020:

В целом по РФ - 27 млн руб.

Москва - 36

Санкт-Петербург - 81

1 кв. 2021:

В целом по РФ - 41 млн руб.

Москва - 36

Санкт-Петербург - 249

1 кв. 2022:

В целом по РФ - **70 млн руб.**

Москва - **74**

Санкт-Петербург - 67

ИНДИКАТОРЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФНС РОССИИ

Исполнение федерального бюджета

130,2%

январь-декабрь 2021

Выездные налоговые проверки

+1 960ед.+31,82%

на 01.01.22 к 01.01.21

Налоговый разрыв по НДС

0,67% + 0,21п.п.

на 01.02.22 к 01.02.21

Доля добровольной уплаты по КАР

52,2% 1,6п.п.

на 01.01.22 к 01.01.21



Рассмотренные жалобы

+5748ед.+21,91%

на 01.01.22 к 01.01.21

Источник: официальный сайт ФНС



«Древо связей», «выгодоприобретатель», «транзитер», «разрывник»

АСК НДС-2 и «налоговый светофор»

В схеме взаимосвязей отводятся каждому определенные роли:

Выгодоприобретатель - «сущностная компания»

Транзитер - компания не ведущая реальной ФХД, имеющая признаки «технички», не имеющая прямых разрывов

Разрывник – компания, имеющая прямые разрывы со своими контрагентами, т.е. начальное звено неуплаты налогов



Федеральный реестр выгодоприобретателей

Причина включения в ФРВ - ранее установленные факты взаимодействия с техническими компаниями.

При попадании в ФИР практически любая сомнительная для инспектора операция может стать поводом для обязательной тщательной проверки, особенно в части НДС.

Возможные «триггеры»:

- контрагент имеет признаки технической компании - минимальная стоимость активов, высокий удельный вес вычетов, численность сотрудников менее трех человек, расходы максимально приближены к доходам и т. д.;
- у контрагента нет источника закупки реализуемого налогоплательщику товара;
- контрагент замечен в связях с техническими компаниями;
- контрагент **не отвечает на требования, не является на допросы/вызовы.**

Действия инспекторов:

- «отработка» предполагаемого выгодоприобретателя налоговых схем (вызов руководителя, требования представить документы/информацию, побуждения уточнить налоговые обязательства, озвучивание возможности назначения тематической или комплексной выездной проверки)

Как исключить компанию из Федерального реестра выгодоприобретателей (ФРВ) ?

1. Подать **в инспекцию по месту постановки на учет заявление** об исключении компании из ФРВ
2. Данный вопрос решается на уровне ФНС. **Необходимо подать жалобу непосредственно в ФНС** с требованием исключить компанию из ФРВ
3. Никак



Защита и подготовка к возможным претензиям

Внутренняя «рабочая» система контроля компании (снижение налоговых рисков)

- регламентированная система сбора документов и информации о контрагентах (положения о договорной работе, проверке контрагентов) и ее **соблюдение, определение ответственных лиц**
- документирование процесса поиска и выбора контрагентов, подписания договора и т. д.
- хранение документов и информации, подтверждающих реальное взаимодействие с контрагентами (деловая переписка, сканы журналов выдачи пропусков, фото- и видеофиксация въезда автомобилей контрагентов и пр.). Определение сроков хранения.
- наличие соответствующих приказов, регламентов, инструкций. **Обязательно ответственные лица!**

Доказательства непричастности к налоговым схемам, компания не является **ВЫГОДОПРИБРЕТАТЕЛЕМ** (переписка с обоснованием и доказательствами).
Выгодоприобретатель иная компания

Грамотный подход к защите на практике дает результаты, в т. ч. по ФРВ

**Обоснованные письменные ответы об
отсутствии получения НДС**

**Не представлять лишних и непроверенных
документов.**

**Подготовить доказательственную базу
«чистоты сделок»**

-сделки реальны и обратное не доказано
**-сделки осуществлены для облагаемой
НДС деятельности**
-у сделок есть деловая конкретная цель
**-операции отражены в учете и
отчетности компании и контрагентов**
**-проявлена коммерческая
осмотрительность**
**-есть доказательства оценки условий
сделок**
**-документооборот соответствует
условиям обычного делового оборота**
**-документы подписаны
уполномоченными лицами контрагента**
**-отсутствие любой подконтрольности
контрагентов компании**

ТРИ «ТИПА» РЕАКЦИЙ НА ПОБУЖДЕНИЕ УТОЧНИТЬСЯ и ДОПЛАТИТЬ «за того парня»

1. **ЛУЧШЕ СРАЗУ ДОПЛАТИТЬ**, чтоб с выездной не пришли. Подстрахуемся, иначе больше потерять можно!



2. **«ПОТОРГУЕМСЯ»**, может часть заплатим. «Откупимся малым», а там видно будет...



3. **НАДО ВЗВЕСИТЬ РИСКИ и ВОЗМОЖНОСТИ**. Если доказательства «невиновности» есть - ДАТЬ АРГУМЕНТИРОВАННЫЙ ОТПОР



Возможные мероприятия и шаги при «прошупывании» налогоплательщика и принятии решения о ВМП

1. Мероприятия по побуждению к добровольному уточнению налоговых обязательств

- информационные письма о «порочности» контрагента в части НДС
- требования о **представления пояснений**
- вызов в инспекцию для дачи **пояснений** на рабочее совещание (группу)



2. Отбор компаний на углубленный предпроверочный анализ (не устранивших риски на предыдущем этапе)



3. Предпроверка (контрольно-аналитические мероприятия) – **истребование документов/информации** (в т. ч п.2 ст.93.НК РФ), вызов на рабочее совещание, допрос свидетеля (должностные лица налогоплательщика, контрагентов). При КНП –осмотр помещений, предметов, документов, экспертиза.



На данной стадии собирается до 80 % доказательств!!!

Анализ представленных налогоплательщиком пояснений, документов с их сохранением в базе.

4. Анализ финансового состояния налогоплательщика и риска неуплаты доначислений (д/с на счетах, наличие имущества). Заключение инспекции по результатам «предпроверки».

5. Принятие вышестоящим налоговым органом решения о назначении/не назначении выездной проверки.

Аудит со страховкой от налоговых претензий

При заключении договора до 30 сентября действует акция

- ✓ При заказе финансового аудита – подписка «В курсе дела» в подарок
- ✓ При заказе комплексного аудита – абонемент «Хочу все знать» в подарок



<https://clck.ru/322wvz>



Маргарита Дружинина

Управляющий партнер «Правовест Аудит»



Поздравляем с месяцем знаний!

Хотите **профессионально решать** текущие и экстренные **вопросы** и следить за изменениями законодательства?



Подписка «В курсе дела»

- ✓ Круглые столы (онлайн)
- ✓ База знаний 3 в 1

~~19 800 р~~
9 900 Р



<https://clck.ru/322x3p>



Абонемент «Хочу все знать»

- ✓ Консалтинг 6 час
- ✓ Подписка «В курсе дела»
- ✓ Ответы в Telegram-канале

~~53 200 р~~
39 900 Р



КОНТАКТНЫЕ ТЕЛЕФОНЫ:

 +7 (495)134-32-23

Менеджеры департамента развития:

Артемова Ольга; Лутицкая Алиса

 admin@pravovest-audit.ru

 + 7 (903) 669-51-90

 cons@wiseadvice.ru

 +7 (996)966-32-63

 115 093, г. МОСКВА, 1-й ЩИПКОВСКИЙ
ПЕР., Д. 20, ЭТАЖ 2, ОФИС 211

 pravovest-audit.ru

