

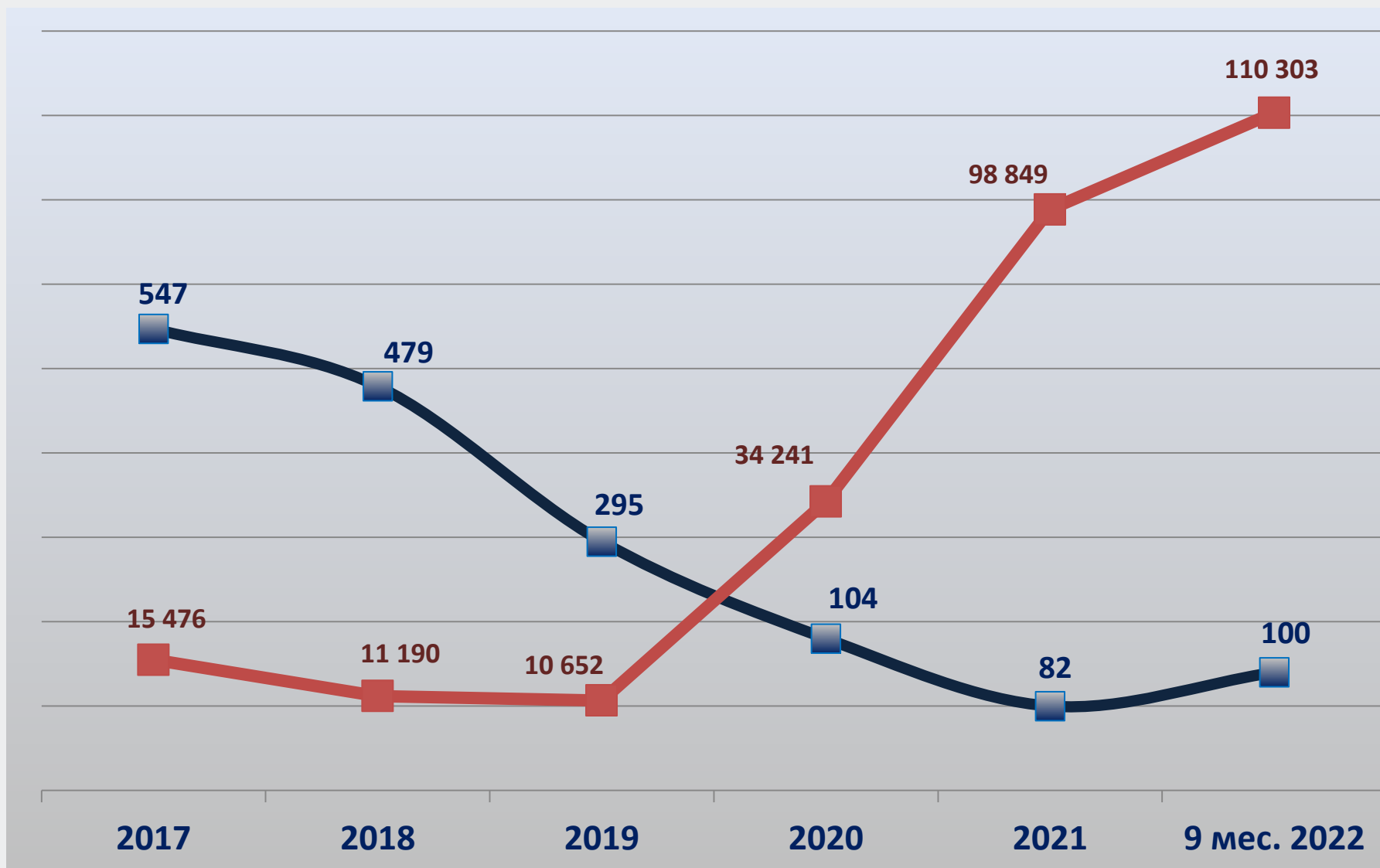


ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

«Актуальные вопросы контрольно-аналитической работы налоговых органов. Выездные проверки».

08.12.2022

Повышение эффективности выездных налоговых проверок и сокращение их количества



- Количество завершённых ВВП, ед.
- Доначислено на 1 результативную ВВП всего, тыс. руб.

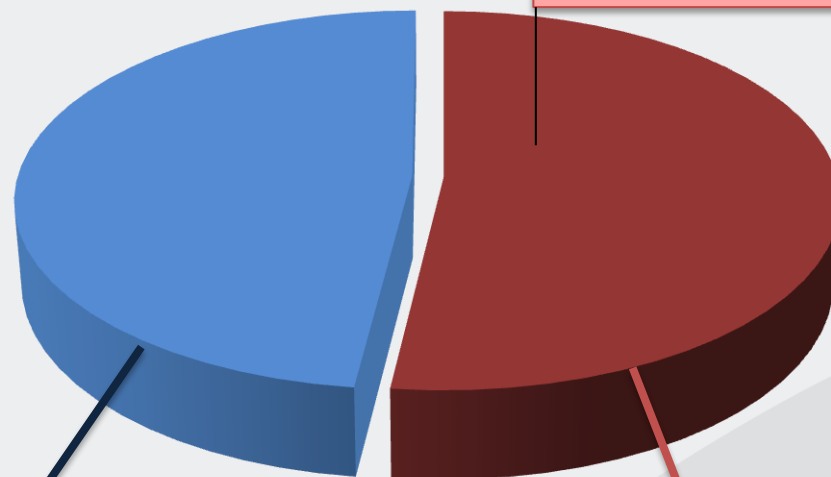
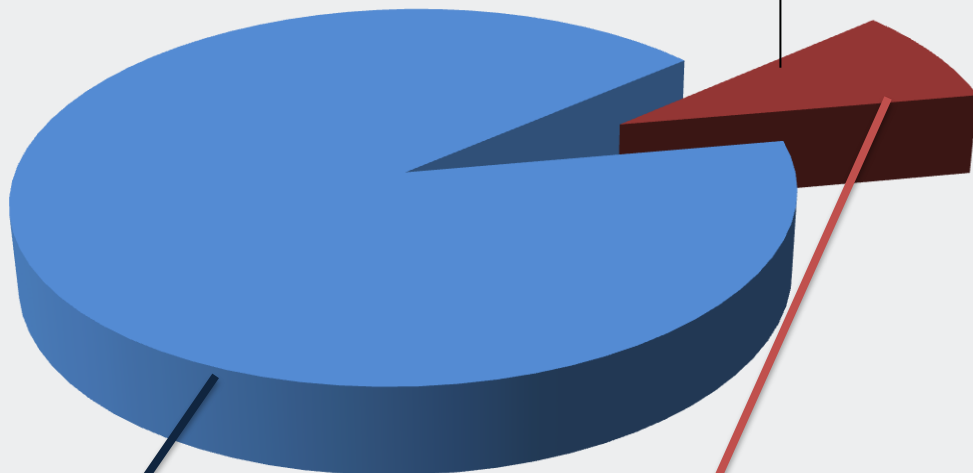
Диапазон доначислений по выездным налоговым проверкам

2017-2020

2021-9 мес.2022

Из них свыше 300 млн. руб. – 8 проверок (0,6%)

Из них свыше 300 млн. руб. - 11 проверок (7%)



Количество проверок от 0 до 30 млн. руб. – 1 293 проверки (91%)

Количество проверок свыше 30 млн. руб. – 122 проверки (9%)

Количество проверок от 0 до 30 млн. руб. – 76 проверок (48%)

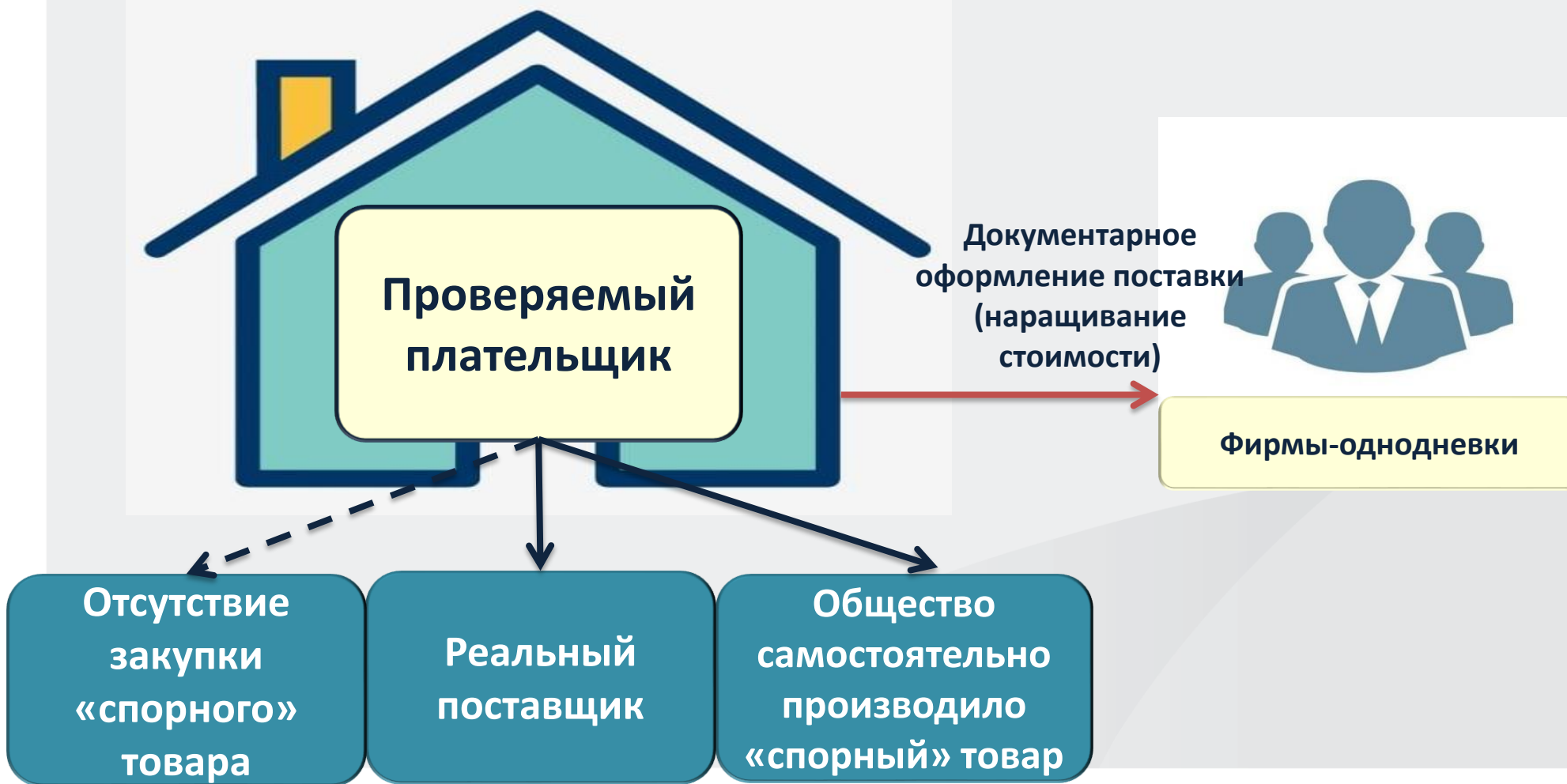
Количество проверок свыше 30 млн. руб. – 82 проверки (52%)

Схемы с использованием фирм-однодневок

- *Использование формально-легитимных организаций с целью завышения расходов по налогу на прибыль и вычетов по НДС при фактическом отсутствии поставки товаров, работ, услуг / выполнении собственными силами*
- *Использование формально-легитимных организаций с целью наращивания стоимости приобретенных товаров (работ, услуг)*
- *Использование формально-легитимных организаций с целью необоснованного получения вычетов по НДС при фактическом приобретении товаров (работ, услуг) у налогоплательщиков, применяющих спецрежимы и не являющихся плательщиками НДС*

Схемы минимизации при поставке товара

- 1) «спорные» поставки фактически не осуществлялись;
- 2) «спорные» товары поставлены реальными контрагентами
- 3) товары производились самостоятельно



Схемы минимизации при выполнении работ

Фактические исполнители СМР:

- 1) сотрудники проверяемого Общества;*
- 2) реальные субподрядчики;*
- 3) «дикие» строительные бригады.*



Схемы, применяемые транспортными компаниями

Фактические исполнители транспортных услуг – индивидуальные предприниматели



Схема дробления бизнеса

Проверяемый плательщик – ТСНО

ТМЦ с НДС



Распределение ТМЦ между компаниями - УСНО

УСНО

ФАБРИКА МЕБЕЛИ

А

Б

В

Г

Д

Компании, применяющие УСНО

Реализация идентичной продукции в адрес покупателей-ФЛ



ЕДИНЫЙ ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ПРОЦЕСС

Схема минимизации налогооблагаемой базы с применением ЕНВД

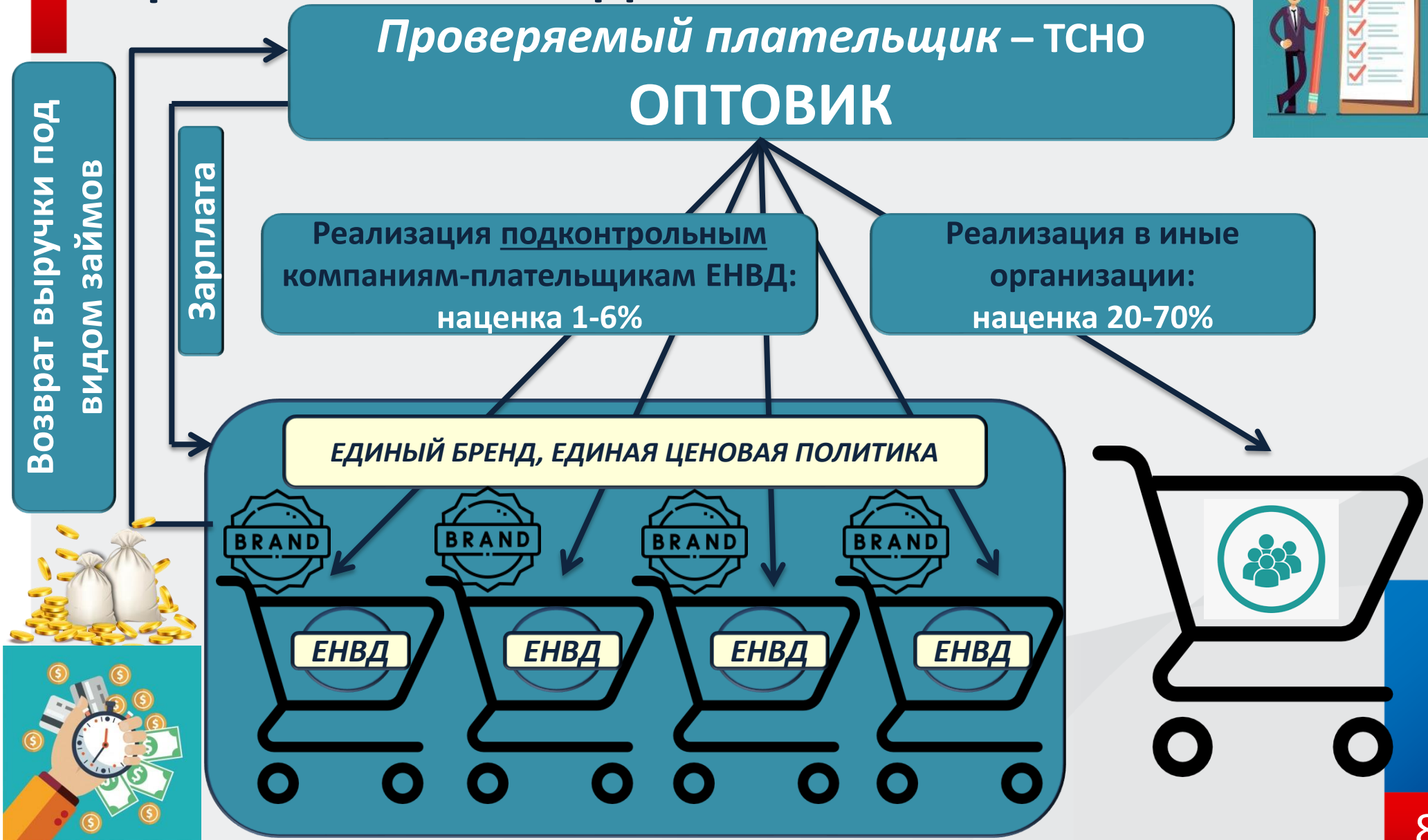
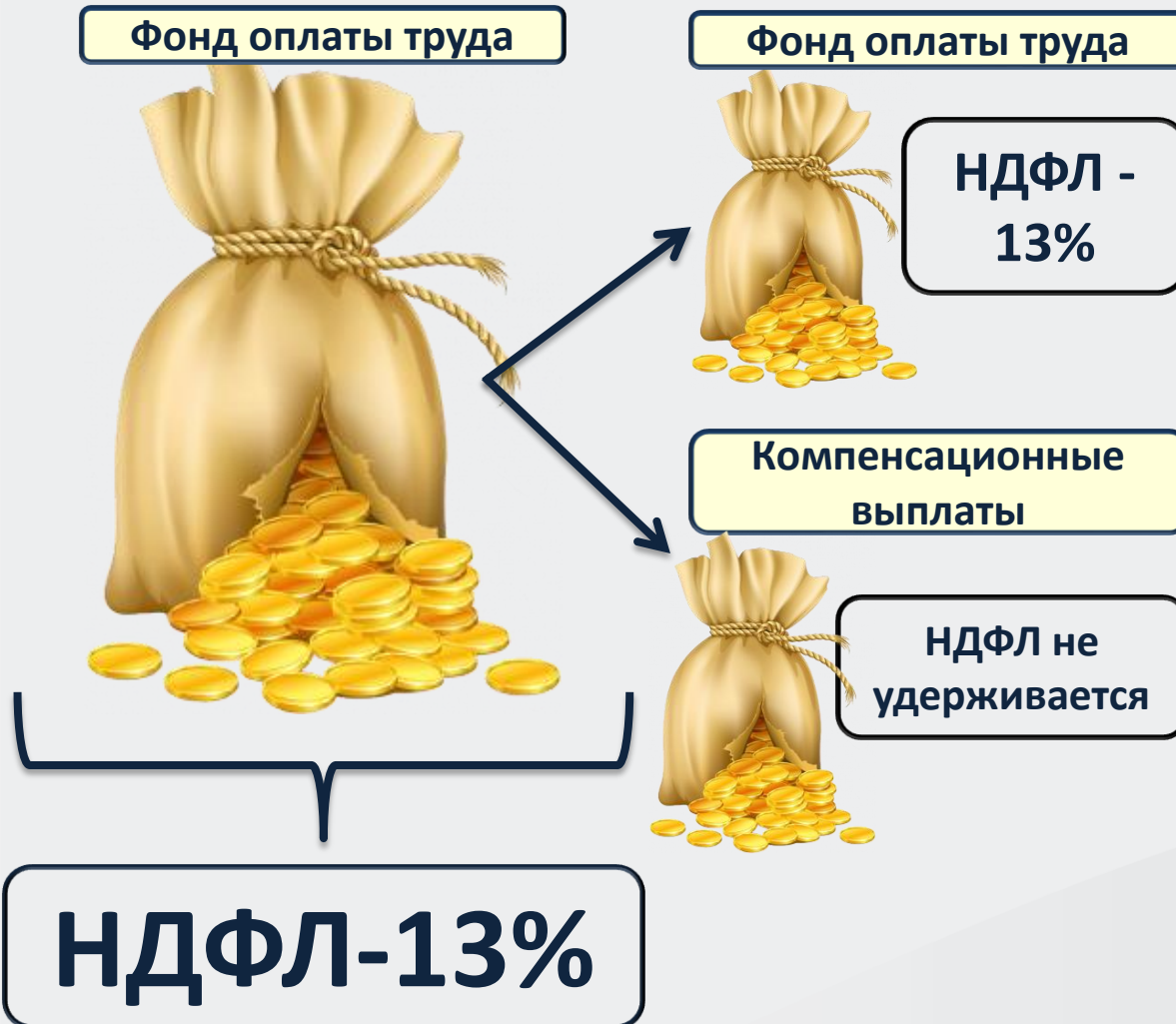


Схема минимизации НДФЛ

Проверяемый платательщик перевел часть зарплаты в дополнительные компенсационные выплаты

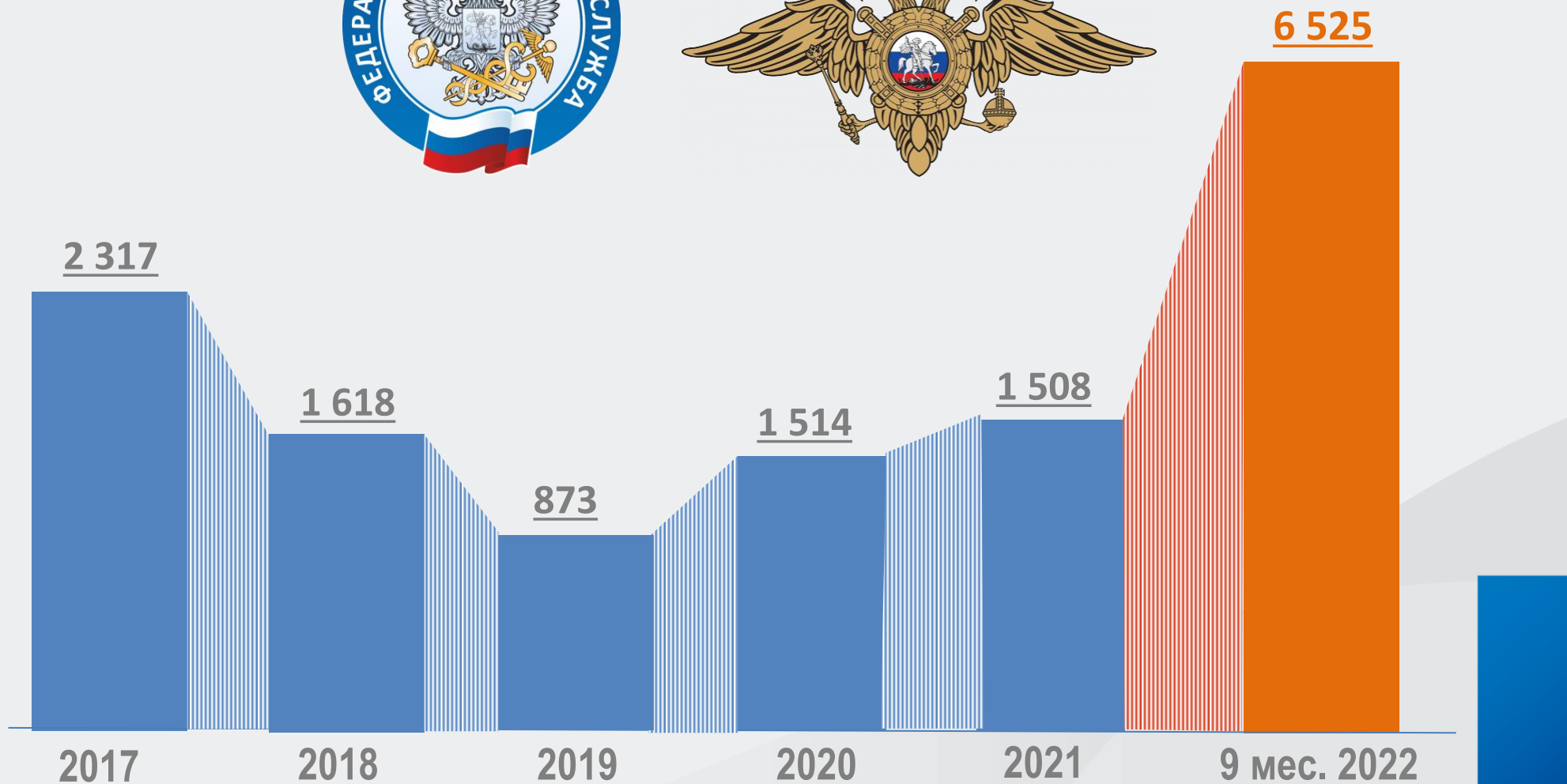


Выводы налогового органа

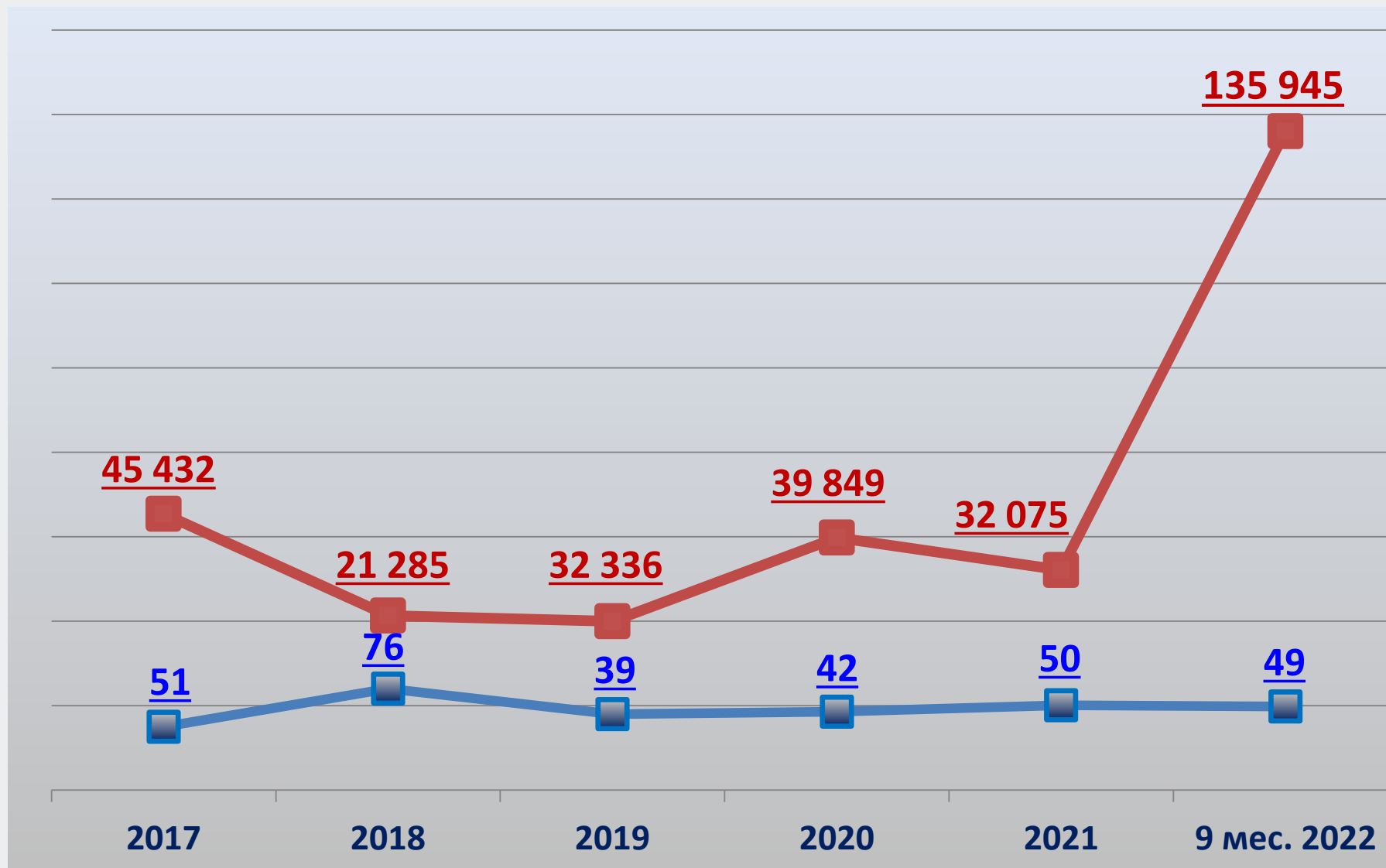
- снижение суммы НДФЛ по сравнению с более ранним периодом;
- формальный характер независимой экспертизы условий труда;
- от работников не требовалось подтверждение расходования компенсационных выплат;
- компенсационные выплаты перечислялись одновременно с выплатами по заработной плате в общей сумме;
- сотрудники не располагали информацией о предстоящем размере ежемесячной выплаты дополнительных компенсаций и т.д.



Доначислено по результатам совместных проверок с правоохранительными органами, млн. руб.



Повышение эффективности совместных выездных налоговых проверок



■ Количество завершённых ВВП, ед.

■ Доначислено на 1 результативную ВВП всего, тыс. руб.



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

