



Заместитель руководителя Управления  
ФНС России по Курской области  
Л.А. Киселева

## **«Риск-ориентированный подход при проведении налоговыми органами камеральных налоговых проверок»**

2019

# ЗАДАЧИ РЕФОРМЫ КОНТРОЛЬНО-НАДЗОРНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ



Снижение уровня материального ущерба по контролируемым видам рисков



Снижение административной нагрузки на организации и граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность



Повышение эффективности организации контрольно-надзорной деятельности. Рост индекса качества администрирования контрольно-надзорных функций

# РИСК-ОРИЕНТИРОВАННЫЙ ПОДХОД В РАМКАХ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Применение риск-ориентированного подхода при проведении налоговых проверок

## КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА



1. При выявлении ошибок или противоречий в налоговой декларации
2. При применении налогоплательщиком налоговых льгот
3. При заявлении налогоплательщиком права на возмещение НДС
4. При подтверждении налоговой ставки 0 процентов

## ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА



1. Концепция планирования выездных налоговых проверок (Приказ от 30.05.2007 №ММ-3-06/333@)
2. ППА - Отбор
3. Категорирование налогоплательщиков

# СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ ФНС РОССИИ



- Общий анализ организации



- Анализ регистрационных данных



- Анализ налоговой истории организации



- Анализ бенефициаров



- Иные критерии

С 2016 года РАСПРОСТРАНЕНИЕ  
КРИТЕРИЕВ РИСКА НА ВСЕХ  
ПЛАТЕЛЬЩИКОВ НДС

90 КРИТЕРИЯ  
РИСКА  
ОЦЕНКИ  
КАЖДОГО  
НАЛОГОПЛАТЕЛЬ  
ЩИКА

НИЗКИЙ РИСК

27%

СРЕДНИЙ РИСК

68%

ВЫСОКИЙ РИСК

5% ↘

## Ситуация по АСК НДС -2 по доле расхождений по НДС в общей сумме вычетов за 3 кв. 2019 по УФНС по Курской области

Налоговый орган	3 кв.2018	4 кв.2018	1 кв.2019	2 кв.2019	3 кв. 2019
	Доля расхождений в сумме вычетов на 01.11.2018, (%)	Доля расхождений в сумме вычетов на 17.02.2019 (%)	Доля расхождений в сумме вычетов на 17.05.2019, (%)	Доля расхождений в сумме вычетов на 01.08.2019, (%)	Доля расхождений в сумме вычетов на 01.11.2019, (%)
УФНС России по Курской области	<b>0.57</b>	<b>0.44</b>	<b>0,52</b>	<b>0,44</b>	<b>0,41</b>
Российская Федерация	<b>0.98</b>	<b>0.84</b>	<b>0,74</b>	<b>0,63</b>	<b>0,52</b>
Центральный Федеральный округ	<b>1.66</b>	<b>1.38</b>	<b>1,47</b>	<b>1,28</b>	<b>1,05</b>
Место в рейтинге по РФ на отчетную дату	<b>66</b>	<b>54</b>	<b>61</b>	<b>58</b>	<b>58</b>
Место в рейтинге по ЦФО на отчетную дату	<b>11</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>10</b>
Сумма не устраненных расхождений (млн.руб.)	<b>315.8</b>	<b>377.1</b>	<b>535.3</b>	<b>558,5</b>	<b>594.8</b>

# РИСК-ОРИЕНТИРОВАННЫЙ ПОДХОД: ВОЗМЕЩЕНИЕ НДС.

## ОЦЕНКА КРИТЕРИЕВ НА ДАТУ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ

- 1 СУЩНОСТНАЯ КОМПАНИЯ (НИЗКИЙ или СРЕДНИЙ УРОВЕНЬ РИСКА)
- 2 СООТВЕТСТВИЕ ОДНОМУ ИЗ УСЛОВИЙ:
  - СУММА УПЛАЧЕННЫХ НАЛОГОВ БОЛЬШЕ СУММЫ ВОЗМЕЩЕНИЯ
  - 90% ПОСТАВЩИКОВ С НИЗКИМ УРОВНЕМ РИСКА

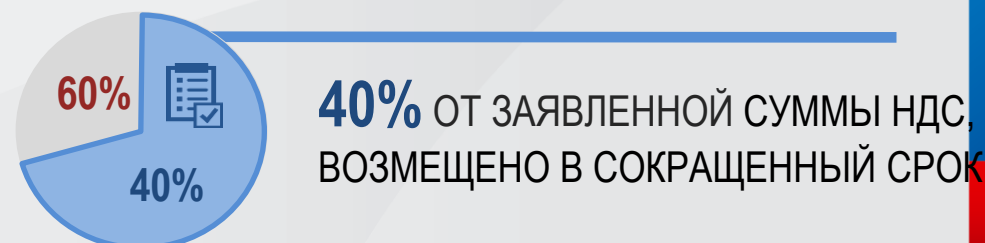
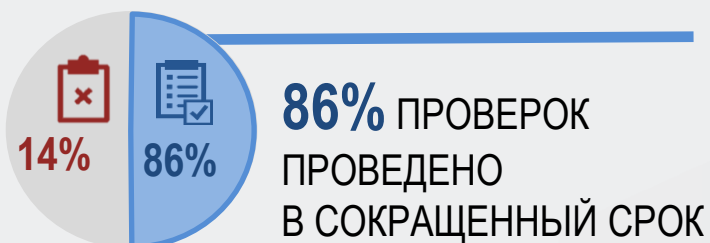
## ОЦЕНКА КРИТЕРИЕВ ПО ИСТЕЧЕНИИ 2 МЕСЯЦЕВ КНП

- 1 ПРЯМЫЕ РАСХОЖДЕНИЯ УСТРАНЕНЫ;
- 2 НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК НЕ ЯВЛЯЕТСЯ ВЫГОДОПРИБРЕТАТЕЛЕМ

## ПРИНЯТИЕ РЕШЕНИЯ

- РЕШЕНИЕ О ВОЗМЕЩЕНИИ НДС
- ПРОДОЛЖЕНИЕ КНП

ЗА 2 КВАРТАЛ 2019



Типы схем, выявляемых в ходе анализа при проведении КНП :

1. Использование в качестве поставщиков, исполнителей неплательщиков НДС (С/Х продукция, перевозки)



Типы схем, выявляемых в ходе анализа при проведении КНП :

## 2.Использование в качестве исполнителей СМР физических лиц





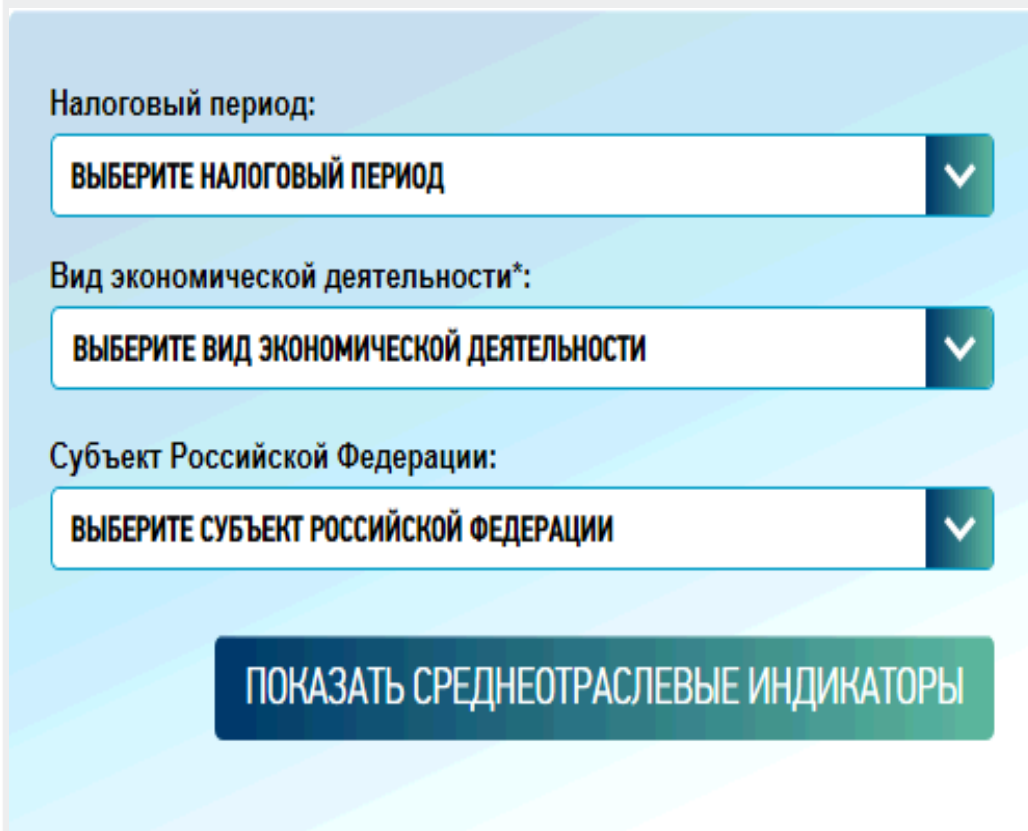
# Создан интерактивный сервис

## «Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки»

Доступен каждому на портале ФНС по адресу

[www.pb.nalog.ru/calculator.html](http://www.pb.nalog.ru/calculator.html)

### 1. Просто введите свой регион, отрасль и год



Налоговый период:  
ВЫБЕРИТЕ НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД

Вид экономической деятельности\*:  
ВЫБЕРИТЕ ВИД ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Субъект Российской Федерации:  
ВЫБЕРИТЕ СУБЪЕКТ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОКАЗАТЬ СРЕДНЕОТРАСЛЕВЫЕ ИНДИКАТОРЫ

*Чтобы было еще проще – тут же можно посмотреть короткий обучающий ролик*