**Добрый день, Уважаемая Екатерина Викторовна, Уважаемый Президиум, Уважаемые гости.**

**СЛАЙД №1 «Вступление»**

В соответствии с Письмом ФНС России от 04.09.2018 №ЕД-4-15/17124@ «Об организации публичных мероприятий для подконтрольных субъектов» в рамках реализации приоритетной программы Правительства Российской Федерации «Реформа контрольной и надзорной деятельности», Отделом анализа и планирования налоговых проверок УФНС России по МО подготовлен доклад на тему: «Концепция системы планирования выездных налоговых проверок. Развитие методов побуждения налогоплательщиков к добровольной уплате налогов».

В 1-ой части выступления мы с вами рассмотрим «Развитие методов побуждения налогоплательщиков к добровольной уплате налогов», во второй – «Концепцию системы планирования выездных налоговых проверок».

**СЛАЙД №2. «Основные цели и задачи контрольно - надзорного органа – ФНС России, в соответствии с ее стратегической картой на 2019 – 2023 гг.».**

Одной из основных целей ФНС России, заявленной в стратегической карте, является «Обеспечение соблюдения законодательства о налогах и сборах». Основой ее реализации служит решение следующей задачи: противодействие уклонению от уплаты налогов и страховых взносов, в том числе за счет **развития аналитических инструментов** выявления налоговых правонарушений, стимулирования налогоплательщиковк **добровольному исполнению налоговых** **обязанностей.**

В настоящее время основным направлением контрольной деятельности Управления ФНС России является **выявление** налоговых правонарушений (включая финансово-хозяйственные операции, находящиеся в зоне «риска») на стадии предпроверочного анализа и **побуждение**  налогоплательщика к добровольной уплате налоговых обязательств (включая выход налогоплательщика из работы в «рисковой» зоне) без проведения выездной налоговой проверки.

Следует отметить, что благодаря развитию **аналитических инструментов** (информационных систем АИС Налог-3, АСК НДС – 2) в настоящее время обнаружение налогоплательщиков, работающих в зоне «риска» осуществляется **в автоматическом режиме**.

**СЛАЙД №3. «Развитие аналитических инструментов выявления налоговых правонарушений».**

Хотелось бы подчеркнуть, что для налоговых органов схемы ведения деятельности плательщиков являются прозрачными:

В программном комплексе «АСК НДС-2» производится сопоставление операций в автоматическом режиме в целях выявления противоречий и несоответствий между сведениями об операциях, содержащихся в налоговых декларациях по НДС покупателя и продавца. Возможности программного комплекса «АСК НДС-2» позволяют выстраивать связи по все хозяйственной цепи контрагентов («дерево связей») от конечного покупателя до первого продавца (производителя) либо до «сомнительного» контрагента, который не формирует источник для принятия к вычету сумм НДС (в данном случае система устанавливает налоговое расхождение вида «разрыв»).

Программный комплекс «АИС НАЛОГ – 3» позволяет выстроить движение денежных средств по всей цепи финансовых взаимоотношений налогоплательщика с его контрагентами. Данная программа при сопоставлении с «деревом связи», сформированным «АСК НДС – 2», не только дает возможность налоговому органу обнаружить несоответствие товарного и денежного потока, но и определить основного бенефициара схемы.

**СЛАЙД №4. «Мероприятия, создающие комфортные условия для исполнения плательщиком налоговых обязанностей и позволяющие объективно оценить свои «риски».**

Со своей стороны Федеральная налоговая служба на постоянной основе проводит и развивает мероприятия, создающие не только комфортные условия для исполнения плательщиком налоговых обязанностей, но и позволяющие объективно оценить налогоплательщику свои «риски»:

1. Проведение пресс-конференций, брифингов, пресс-клубов с представителями ведущих СМИ, а также размещение интервью представителей центрального аппарата ФНС России, посвященных изменениям налогового администрирования, в печатных и электронных СМИ;
2. Расширение спектра сервисных услуг и повышение качества обслуживания налогоплательщиков (плательщиков страховых взносов), налоговых агентов;
3. Методологическое сопровождение интерактивных сервисов ФНС России, обеспечивающих предоставление услуг и обслуживание налогоплательщиков;
4. Размещение на сайте ФНС России обзоров правоприменительной практики по результатам вступивших в законную силу судебных решений о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконными решений и действий (бездействия) ФНС России, а также, Приказов и Писем ФНС России.

Следует отметить, что на сайте **www.nalog.ru** размещен **Приказ ФНС России от 30.05.2007 №ММ-3-06/333@** «Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок», **речь о котором пойдет далее.**

**СЛАЙД №5. «Мероприятия по стимулированию налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязанностей».**

В случае, если налогоплательщик «не смог» или «не захотел» работать в правовом поле и осуществляет финансово – хозяйственные операции, входящие в зону «риска», то он автоматически выпадает в выборку организаций, которые приглашаются на рабочие встречи в налоговый орган, по месту постановки на налоговый учет, где им будет предложено добровольно уточнить налоговые обязательства, возникшие в результате работы, которая привела к нарушению налогового законодательства.

В случае отказа от добровольного уточнения налоговых обязательств, программа автоматически включает налогоплательщика в план на проведение налоговой проверки (в том числе тематической).

Следует подчеркнуть, что проведение выездной налоговой проверки является **исключительной** и **заключительной** мерой воздействия на недобросовестного налогоплательщика. В случае наличия обстоятельств и фактов, подпадающих под юрисдикцию УК РФ, налоговая проверка проводится с сотрудниками правоохранительных органов (либо ее результаты передаются в следственные органы), возбуждается уголовное дело.

**СЛАЙД №6. «АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ ПРЕДПРОВЕРОЧНОЙ РАБОТЫ»**

Плановое снижение количества проверок с одновременным усилением контрольно-аналитической работы, привело к следующим положительным результатам в Московской области, а именно:

- снижению количества выездных проверок с 1 901 в 2015 г. до 355 в 2018 году (снижение на 1546 шт. или на 81 %);

- увеличению добровольных уточнений налогоплательщиками своих обязательств. В 2015 году налогоплательщики уточнили свои налоговые обязательства на сумму **151 млн. руб.,** а ужев2018 году - на **2,1 млрд. руб.** (увеличение произошло на 1,9 млрд. или 1400 %).

**Хотелось бы отметить, что по результатам проведенного предпроверочного анализа при определении целесообразности назначения выездной налоговой проверки Налоговым органом уже обеспечен сбор преддоказательной базы и четко определена результативность сумм предполагаемых к доначислению.**

Учитывая фактор планомерного снижения количества выездных налоговых проверок, перед налоговыми органами Московской области стоит задача к проведению контрольно-аналитической работы, позволяющей определить не только зоны риска налогоплательщика, но и незаконную схему налоговой оптимизации, с целью побуждения **к добровольной уплате в бюджет** и в дальнейшем отказа налогоплательщика от применяемых незаконных схем.

**СЛАЙД №7. «Примеры отраслевых проектов, реализуемых УФНС России по Московской области:»**

Одним из направлений развития методов побуждения налогоплательщиков к добровольной уплате налогов, является реализация отраслевых проектов.

Отраслевые проекты – это работа, направленная на прекращение использования налогоплательщиками, представляющими отрасли и рынки, незаконных схем налоговой оптимизации и, как следствие, установление прозрачной налоговой среды в целых секторах экономики.

В настоящее время Управлением ФНС России по Московской области проводятся следующие отраслевые проекты:

- зерновая отрасль;

- лесная отрасль;

- рыбная отрасль;

- рынок клининговых услуг и технической эксплуатации зданий и сооружений;

- добыча полезных ископаемых;

- торговые центры;

- строительство;

- ТБО.

**Перейдем ко 2-ой части выступления и рассмотрим современную концепцию системы планирования выездных налоговых проверок:**

В целях создания единой системы планирования выездных налоговых проверок, повышения налоговой дисциплины и грамотности налогоплательщиков, а также совершенствования организации работы налоговых органов при реализации полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, Приказом ФНС России от 30 мая 2007 г. N ММ-3-06/333@ утверждена «Концепция системы планирования выездных налоговых проверок».

Настоящая Концепция определяет основные приоритеты, принципы и направления реализации единого подхода к планированию выездных налоговых проверок.

Согласно Концепции планирование выездных налоговых проверок - это открытый процесс, построенный на отборе налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок по критериям риска совершения налогового правонарушения, в том числе по общедоступным. Ранее планирование выездных налоговых проверок являлось сугубо внутренней конфиденциальной процедурой налоговых органов.

В целях обеспечения системного подхода к отбору объектов для проведения выездных налоговых проверок Концепция определяет алгоритм такого отбора. Отбор основан на качественном и всестороннем анализе всей информации, которой располагают налоговые органы (в том числе из внешних источников), и определении на ее основе "зон риска" совершения налоговых правонарушений.

На слайде №9 приведены 12 критериев «риска»:

**СЛАЙД №8. «Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков»**

Концепция предусматривает проведение налогоплательщиком самостоятельной оценки рисков по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности по приведенным ниже критериям.

Общедоступными критериями самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемыми налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок являются:

**1.** Налоговая нагрузка у данного налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности).

**2.** Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов.

**3.** Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период.

**4.** Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг).

**5.** Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации.

**6.** Неоднократное приближение к предельному значению установленных Налоговым [кодексом](consultantplus://offline/ref=AF32035FCD48CAB3DF89F831BFFCA998AC644B4FD510580742F0912436CAFE5D3DE21E5D8E659746s6P6M) Российской Федерации величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы.

**7.** Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год.

**8.** Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками ("цепочки контрагентов") без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели).

**9.** Непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности.

**10.** Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения ("миграция" между налоговыми органами).

**11.** Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики.

**12.** Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.

**Систематическое проведение самостоятельной оценки рисков по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности позволит налогоплательщику своевременно оценить налоговые риски *и уточнить свои налоговые обязательства.***

Результаты внедрения Концепции, а также предлагаемая система планирования позволяет:

1) для налогоплательщиков - максимально уменьшить вероятность того, что выездная налоговая проверка в текущем году затронет законопослушного налогоплательщика, полностью исполнившего свои обязательства перед бюджетом;

2) для налоговых органов - выявить наиболее вероятные «зоны риска» (нарушения законодательства о налогах и сборах), своевременно отреагировать на возможное совершение налоговых правонарушений и определить необходимые мероприятия налогового контроля.

Информация о способах ведения финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском размещается на официальном сайте ФНС России **www.nalog.ru** в разделе «Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков».

**СЛАЙД №9. «На что следует обратить внимание при анализе и оценке налоговых рисков при взаимоотношении с контрагентами»**

**При оценке налоговых рисков, которые могут быть связаны с характером взаимоотношений с некоторыми контрагентами, налогоплательщику рекомендуется исследовать следующие признаки:**

- отсутствие личных контактов руководства (уполномоченных должностных лиц) компании-поставщика и руководства (уполномоченных должностных лиц) компании-покупателя при обсуждении условий поставок, а также при подписании договоров;

- отсутствие документального подтверждения полномочий руководителя компании-контрагента, копий документа, удостоверяющего его личность;

- отсутствие документального подтверждения полномочий представителя контрагента, копий документа, удостоверяющего его личность;

- отсутствие информации о фактическом местонахождении контрагента, а также о местонахождении складских и/или производственных и/или торговых площадей;

- отсутствие информации о способе получения сведений о контрагенте (отсутствие рекламы в СМИ, отсутствие рекомендаций партнеров или других лиц, отсутствие сайта контрагента и т.п.). При этом негативность данного признака усугубляется наличием доступной информации (например, в СМИ, наружная реклама, Интернет-сайты и т.д.) о других участниках рынка (в том числе производителях) идентичных (аналогичных) товаров (работ, услуг), в том числе предлагающих свои товары (работы, услуги) по более низким ценам;

- отсутствие информации о государственной регистрации контрагента в ЕГРЮЛ (общий доступ, официальный сайт ФНС России www.nalog.ru).

Наличие подобных признаков свидетельствует о высокой степени риска квалификации подобного контрагента налоговыми органами как спорного (или «однодневки»), а сделки, совершенные с таким контрагентом, мнимыми и притворными.

**СЛАЙД №10. «Обстоятельства, повышающие степень риска»**

**Дополнительно повышают вышеназванные риски одновременное присутствие следующих обстоятельств:**

- контрагент, имеющий вышеуказанные признаки, выступает в роли посредника;

- наличие в договорах условий, отличающихся от существующих правил (обычаев) делового оборота (например, длительные отсрочки платежа, поставка крупных партий товаров без предоплаты или гарантии оплаты, несопоставимые с последствиями нарушения сторонами договоров штрафными санкциями, расчеты через третьих лиц, расчеты векселями и т.п.);

- отсутствие очевидных свидетельств (например, копий документов, подтверждающих наличие у контрагента производственных мощностей, необходимых лицензий, квалифицированных кадров, имущества и т.п.) возможности реального выполнения контрагентом условий договора, а также наличие обоснованных сомнений в возможности реального выполнения контрагентом условий договора с учетом времени, необходимого на доставку или производство товара, выполнение работ или оказание услуг;

- приобретение через посредников товаров, производство и заготовление которых традиционно производится физическими лицами, не являющимися предпринимателями (сельхозпродукция, вторичное сырье (включая металлолом), продукция промысла и т.п.);

- отсутствие реальных действий плательщика (или его контрагента) по взысканию задолженности. Рост задолженности плательщика (или его контрагента) на фоне продолжения поставки в адрес должника крупных партий товаров или существенных объемов работ (услуг);

- выпуск, покупка/продажа контрагентами векселей, ликвидность которых не очевидна или не исследована, а также выдача/получение займов без обеспечения. При этом негативность данного признака усугубляет отсутствие условий о процентах по долговым обязательствам любого вида, а также сроки погашения указанных долговых обязательств больше трех лет;

- существенная доля расходов по сделке с "проблемными" контрагентами в общей сумме затрат налогоплательщика, при этом отсутствие экономического обоснования целесообразности такой сделки при одновременном отсутствии положительного экономического эффекта от ее осуществления и т.п.

**Соответственно, чем больше вышеперечисленных признаков одновременно присутствуют во взаимоотношениях налогоплательщика с контрагентами, тем выше степень его налоговых рисков.**

**СЛАЙД №11. «Рекомендации по исключению налоговых рисков»**

**Налогоплательщикам, по самостоятельной оценке которых риски по настоящему пункту Критериев высоки и желающим снизить или полностью исключить указанные риски, рекомендуется:**

- исключить сомнительные операции при расчете налоговых обязательств за соответствующий период;

- уведомить налоговые органы о мерах, предпринятых ими для снижения данных рисков (уточнении налоговых обязательств), для возможности своевременного учета откорректированных налоговых обязательств данных налогоплательщиков при отборе объектов для проведения выездных налоговых проверок.

Уведомление производится путем подачи в налоговый орган, по месту постановки организации на налоговый учет. Уточненные налоговые декларации подаются за те периоды, в которых осуществлялась деятельность с высоким налоговым риском.

Для идентификации цели подачи данной уточненной декларации (снижение/исключение рисков по пункту 12 Концепции) налогоплательщикам предлагается одновременно с уточненной декларацией представлять **Пояснительную записку по форме, рекомендуемой ФНС России** **(приложение N 5 к Приказу от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@).**

При этом, обращаю особое внимание, что при формировании платежных поручений, также необходимо отражать сведения в назначении платежа **«снижение/исключение рисков по пункту 12 Концепции».**

**СЛАЙД №12. «График работы по мониторингу налогоплательщика»**

**Следует еще раз отметить**, что в соответствии с основными целями и принципами настоящей Концепции выбор объектов для проведения выездных налоговых проверок построен на целенаправленном отборе, тщательном и постоянно проводимом всестороннем анализе всей имеющейся у налоговых органов информации о каждом объекте независимо от его формы собственности и сумм налоговых обязательств. При осуществлении планирования анализируются все существенные аспекты, как отдельной сделки, так и деятельности налогоплательщика в целом.

Приоритетными для включения в план выездных налоговых проверок являются те налогоплательщики, в отношении которых у налогового органа имеются сведения об их участии в схемах ухода от налогообложения или схемах минимизации налоговых обязательств, и (или) результаты проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика свидетельствуют о предполагаемых налоговых правонарушениях.

**В случае наличия у налогового органа фактов в отношении ведения деятельности налогоплательщиком с признаками нарушений налогового законодательства, последнему предоставляется право на ознакомление с имеющимися налоговыми рисками и дается возможность добровольно уточнить свои налоговые обязательства без проведения выездной налоговой проверки.**

**При не урегулировании рисков налогоплательщиком в течение оговоренного с налоговым органом срока, программа АИС Налог-3, автоматически включает организацию в план выездных проверок (в том числе тематических)**.

***В отношении планирования выездных налоговых проверок Управлением Московской области, необходимо сказать следующее:***

Управление Московской области:

1) **проводит** самостоятельный отбор налогоплательщиков с использованием риск – ориентированного подхода;

2) **осуществляет** контроль за качеством проведения предпроверочного анализа территориальными налоговыми органами, по результатам которого –

3) **определяет** перечень претендентов для формирования плана выездных налоговых проверок.

Наряду с проводимой контрольно-аналитической работой по выявлению незаконных схем налоговой оптимизации, используемых налогоплательщиками, Управление в рамках «Соглашения о взаимодействии между Министерством внутренних дел Российской Федерации и Федеральной налоговой службой» (утв. МВД России №1/8656, ФНС России №ММВ-27-4/11 13.10.2010) активно сотрудничает с органами МВД России.

**СЛАЙД №13. «Как делать нужно (можно):»**

Налогоплательщикам необходимо осознавать, что результаты их финансово-хозяйственной деятельности, способы ее осуществления и как следствие сумма налоговых обязательств, подлежащих уплате в бюджет РФ, являются прозрачными для налоговых органов в результате последовательной реализации ими своих полномочий в соответствии с законодательством о налогах и сборах по проведению мероприятий налогового контроля, **результативность которых многократно возросла, благодаря использованию в работе автоматизированных систем «АСК-НДС-2» (анализ движения товара), АИС НАЛОГ – 3 (анализ движения денежных средств).**

**В связи с чем, перед налогоплательщиками стоит решение следующих задач:**

1.Отказ от применения незаконных схем налоговой оптимизации и создания после этого системы постоянного наблюдения за уровнем налоговой нагрузки предприятия в сравнении с нагрузкой отрасли;

2.Проведение мониторинга рынка, с целью реализации возможности приобретения товаров (услуг) непосредственно у производителя (исполнителя) (заключение прямых договоров, исключающих привлечение посредников, а при невозможности заключения прямых договоров - заключение агентских договоров с посредниками;

3.Осуществлять анализ каждого контрагента по вопросам и фактам его «добросовестности»;

4.Включение в договоры «налоговых оговорок»;

5.При выявлении факторов ведения хозяйственной деятельности с высокими налоговыми рисками, либо фактов нарушения Законодательства о налогах и сборах – **самостоятельно уточнять свои налоговые обязательства либо побуждать к добровольному уточнению своих контрагентов - поставщиков.**

**СЛАЙД№14. *«*Как делать нельзя!»**

**Применять незаконные схемы налоговой оптимизации**, в том числе с использованием в своей финансово – хозяйственной деятельности фирм-«однодневок», а так же транзитных организаций, деятельность которых сводится к созданию видимости осуществления реальной финансово-хозяйственной деятельности.

**Допускать уменьшение налоговой базы** и суммы подлежащей уплате в бюджет в результате **искажения** сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика.

**Заключение.**

В заключении хочется отметить, что в настоящее время контрольная работа переориентирована на отработку сомнительных сделок, а так же доказывание умысла **уменьшения налоговой базы** в результате **искажения** сведений о фактах хозяйственной жизни и об объектах налогообложения.

**В целях совершенствования контрольной и надзорной деятельности Управление Московской области осуществляет развитие методов побуждения с целью добровольной уплаты налогоплательщиками своих налоговых обязательств. Данная деятельность направлена в первую очередь для создания «волнового эффекта» самостоятельного отказа налогоплательщиков от незаконных схем налоговой оптимизации.**

**Доклад закончен.**

**Спасибо за внимание!**