



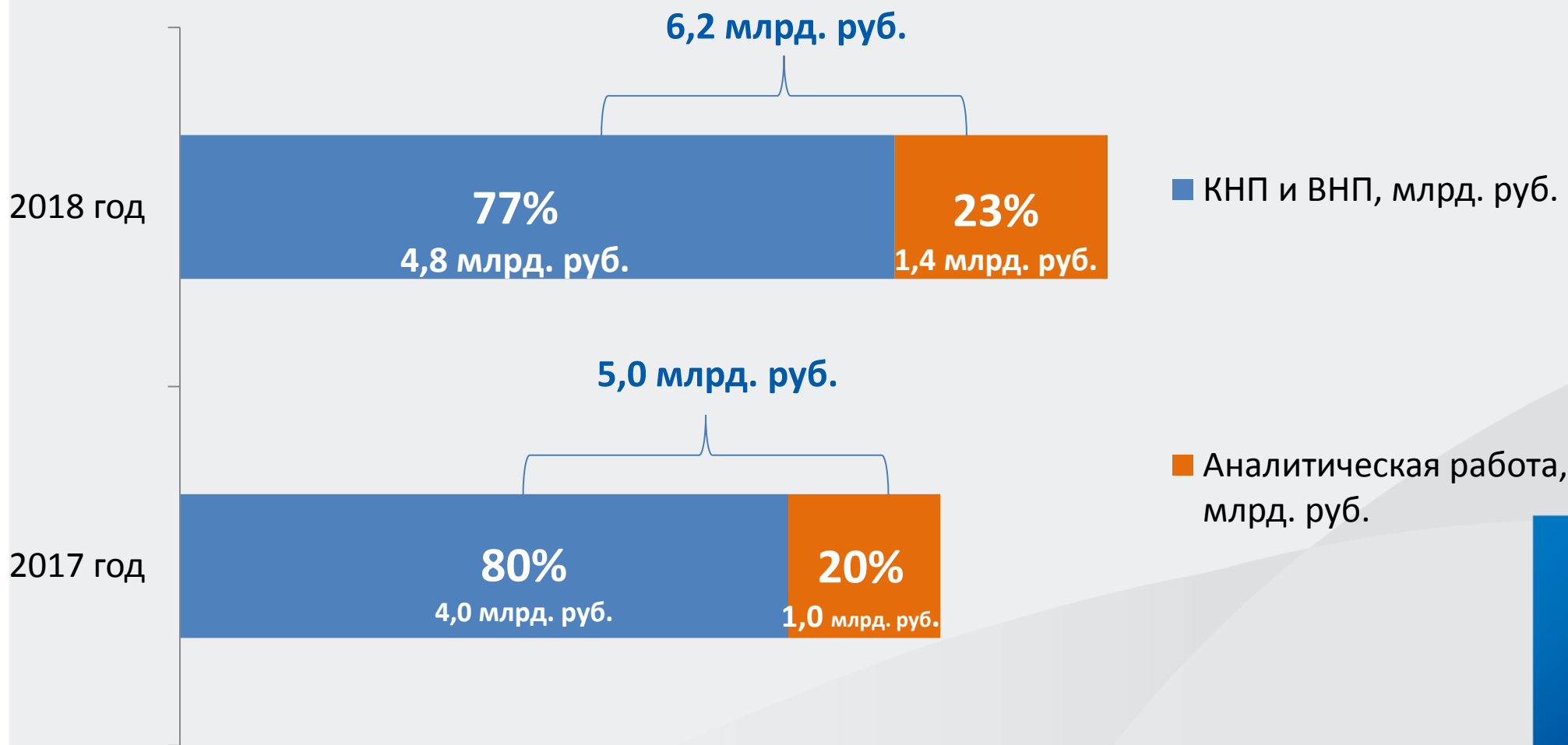
«АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ КОНТРОЛЬНО – АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ»

Начальник контрольного отдела А.В. Кузнецова

2019

Динамика поступлений по контрольно-аналитической работе за 2018 год

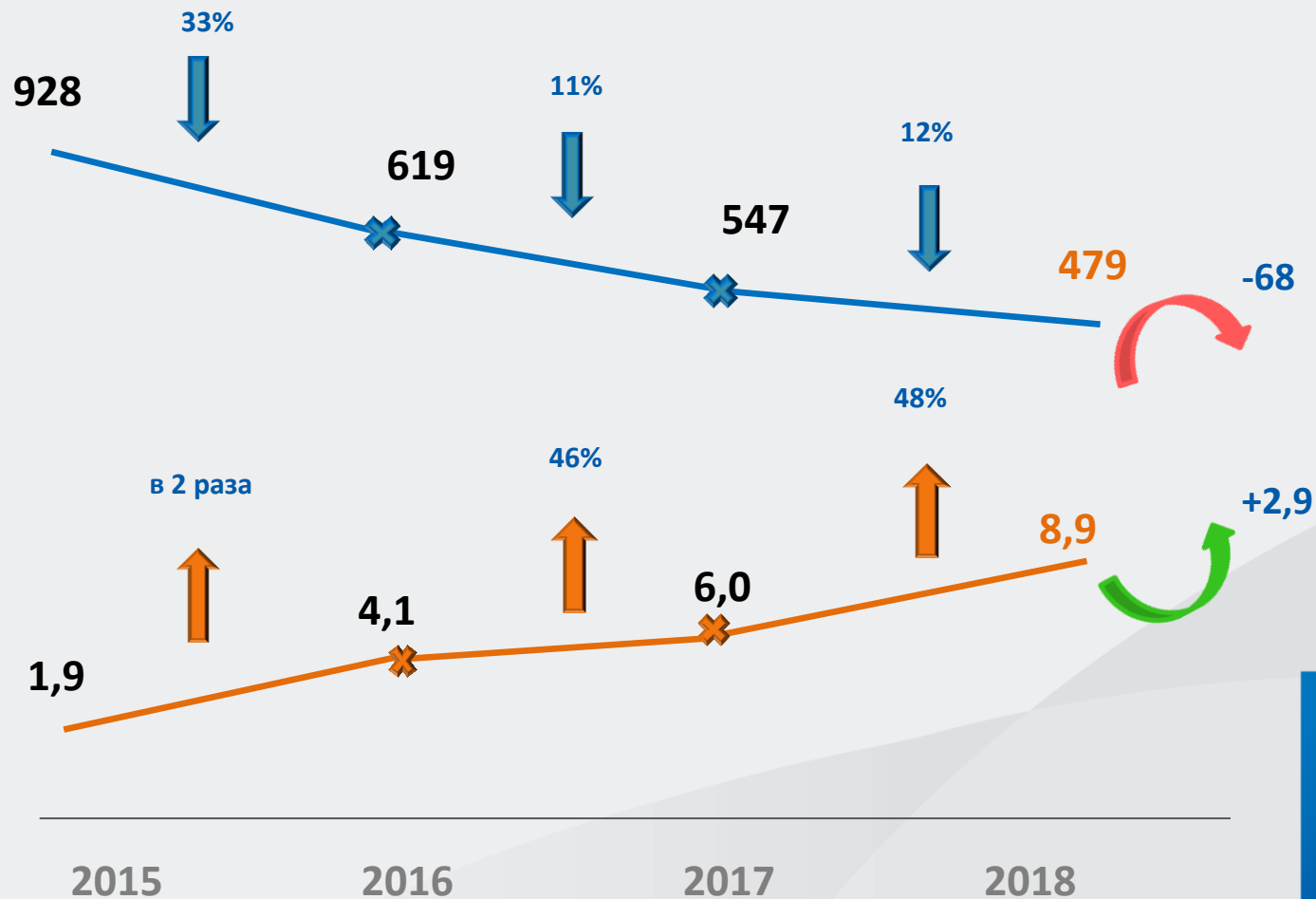
Всего взыскано 6,2 млрд. руб., что на 23% или 1,2 млрд. руб. больше аналогичного периода 2017 года в целом по Нижегородской области



Анализ показателей эффективности контрольной работы в 2018 году

Количество ВВП,
единиц

Поступления в
расчете на 1 ВВП,
млн. руб.



Источники информации, используемые налоговыми органами в контрольно – аналитической работе

- Внутренние информационные ресурсы ФНС, в том числе: программный комплекс АСК «НДС-2», позволяющий в автоматизированном режиме отслеживать товарные потоки налогоплательщиков от производителя продукции до конечного потребителя, выявляет отсутствие источников для возмещения НДС из бюджета;
- аналитические базы: ФИРО-ПРО, СПАРК, Контур-Фокус и другие;
- аналитика по физическим лицам: учредителям, руководителям, топ-менеджменту, с целью установить, в каких компаниях физлицо работает и получает доход, сведения о его доходах в виде процентов по вкладам в банках, сведения о недвижимости и лицах, зарегистрированных в ней, сведения о транспортных средствах и т.п.;
- аналитика финансово-хозяйственных показателей деятельности налогоплательщика по его отчетности на предмет выявления использования налоговых схем; анализ движения денежных средств по расчетным счетам налогоплательщика и его контрагентов;
- аналитика информации и документов, полученных на различных комиссиях, аналитика пояснений налогоплательщика по конкретным сделкам или контрагенту, пояснений и допросов бывших и действующих сотрудников и контрагентов;
- аналитика информации и документов, полученных от контрагентов налогоплательщика в ходе встречных проверок;
- аналитика внешних источников информации о компании: информации, поступающей от юридических и физических лиц; из средств массовой информации и сети «Интернет».

Информация о налогоплательщике, имеющаяся в налоговом органе на стадии предпроверочного анализа

- информация об имуществе, доходах и источниках их получения учредителей и топ-менеджмента и членов их семей, в том числе по взаимозависимым юридическим лицам;
- схема бизнеса и схема движения денежных средств, построенная по «цепочке» на основании выписок с расчетных счетов налогоплательщика и его контрагентов;
- сквозная цепочка уплаты НДС из АСК НДС-2 и информация о наличии разрывов, когда контрагент не отразил сделку, или вообще не сдал отчетность, или сдал нулевую;
- перечень организаций из «цепочки» движения денежных средств, осуществляющих в данное время реальную финансово-хозяйственную деятельность;
- перечень организаций из «цепочки» движения денежных средств, обладающих признаками фирм-однодневок, «технических» звеньев;
- выводы об установлении взаимозависимости организаций и физических лиц, участвующих в схеме движения денежных средств;
- перечень организаций, участвующих в цепочке движения средств, прекративших свою деятельность, и способ прекращения деятельности;
- выводы об установлении взаимозависимости организаций и физических лиц, участвующих в схеме движения денежных средств;
- данные о наличии недобросовестных контрагентов, сделок сомнительного характера, финансовых показателей отчетности, которые могут свидетельствовать о применении схем, расчет недоимки в разрезе конкретных контрагентов с разбивкой по годам, и т.п.

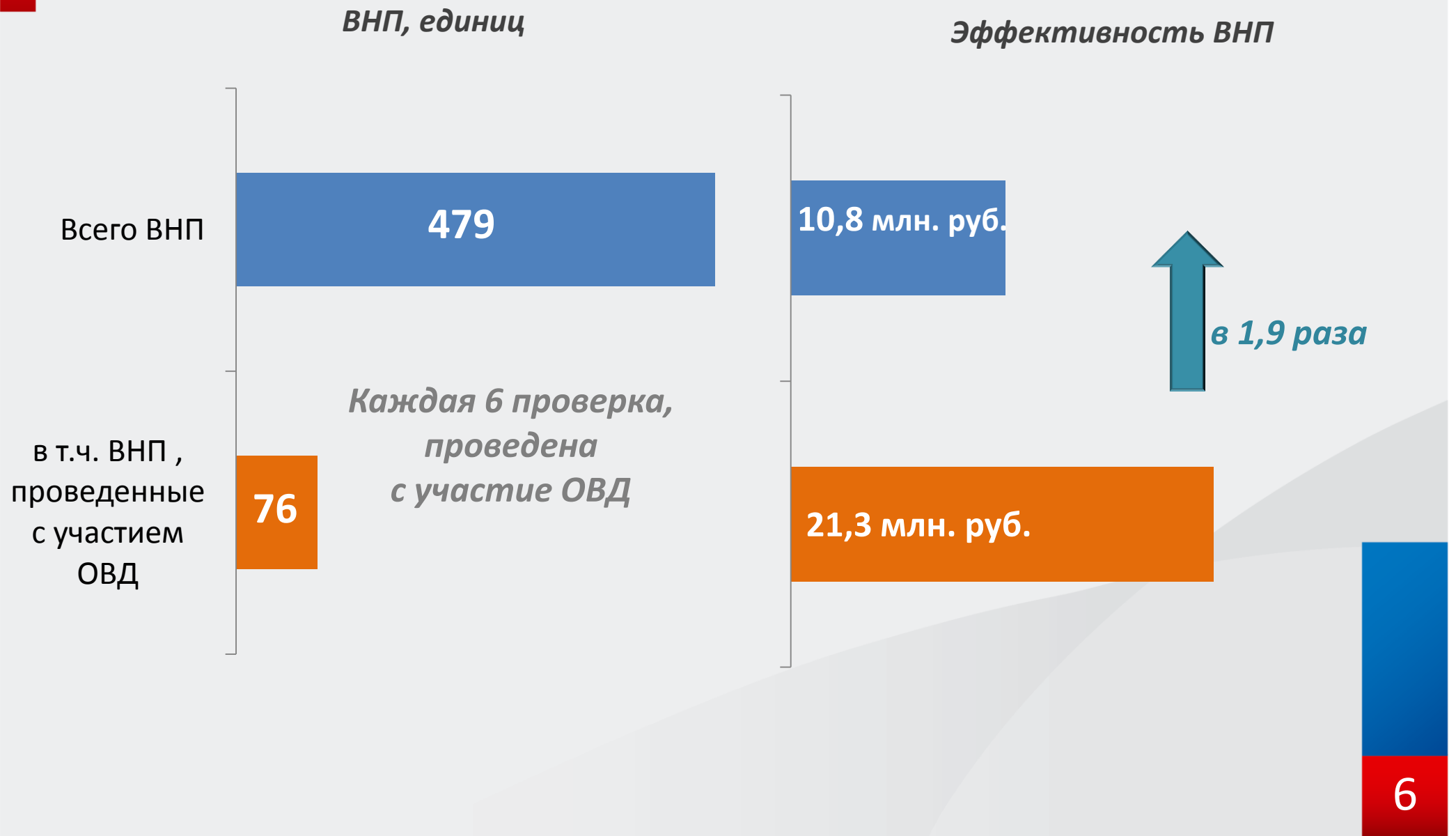
Статья 54.1 НК РФ «Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов»

одновременное
соблюдение
налогоплательщиком
при совершении
сделки двух
принципов

принцип деловой цели: основной целью сделки не может быть экономия на налогах (неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога)

принцип реальности: обязательство по сделке исполнено именно тем лицом, которое заявлено стороной договора, либо лицом, к которому обязательство перешло по закону или договору (например, по договору цессии, в порядке правопреемства и т.п.)

Выездные налоговые проверки, проведенные с участием органов внутренних дел в 2018 году

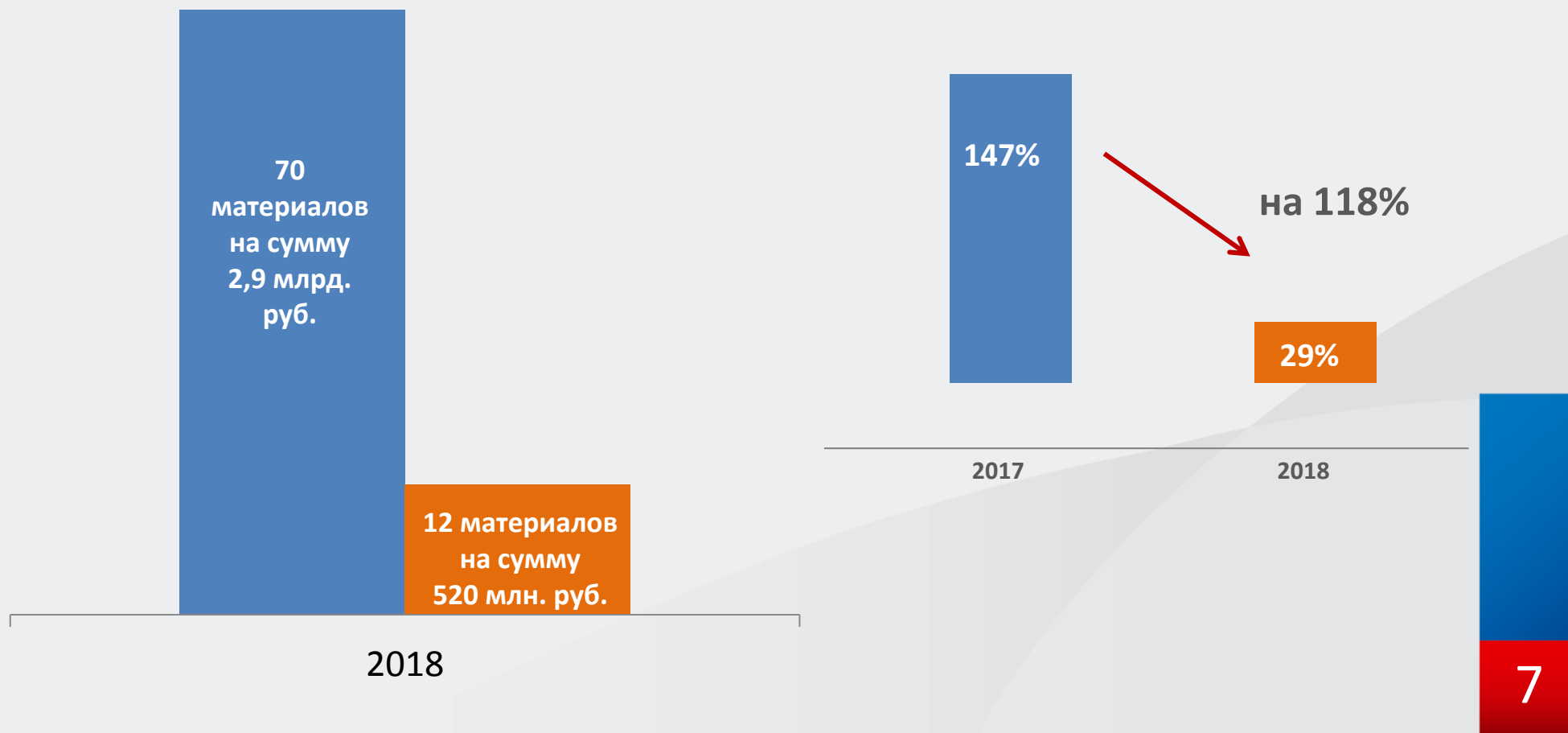


Материалы налоговых проверок, направленные на рассмотрение в Следственное Управление Следственного комитета в 2018 году в рамках ст.32 НК РФ, для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

*Направлено на
Рассмотрение
в СУ СК*

*Возбуждено
уголовных дел*

*Удельный вес отказов в
возбуждении уголовных дел*



Категории дел по которым следственными органами возбуждены уголовные дела по ст. 199 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией - плательщиком страховых взносов»

- использование налогоплательщиками в своей деятельности формально-лигитимных организаций с целью завышения расходов по налогу на прибыль и вычетов по НДС;

- использование в цепочке поставщиков искусственно созданного звена с целью необоснованного получения вычетов по НДС при фактическом приобретении товаров (работ, услуг) у налогоплательщиков, применяющих спецрежимы и не являющихся плательщиками НДС;

- схемы, связанные с дроблением бизнеса;

- иные схемы.

Схемы с участием формально-легитимных организаций

Проверяемый
налогоплательщик

Субподряд

Организация прослойка,
регистрация на бывших
сотрудников, обеспечена
численностью

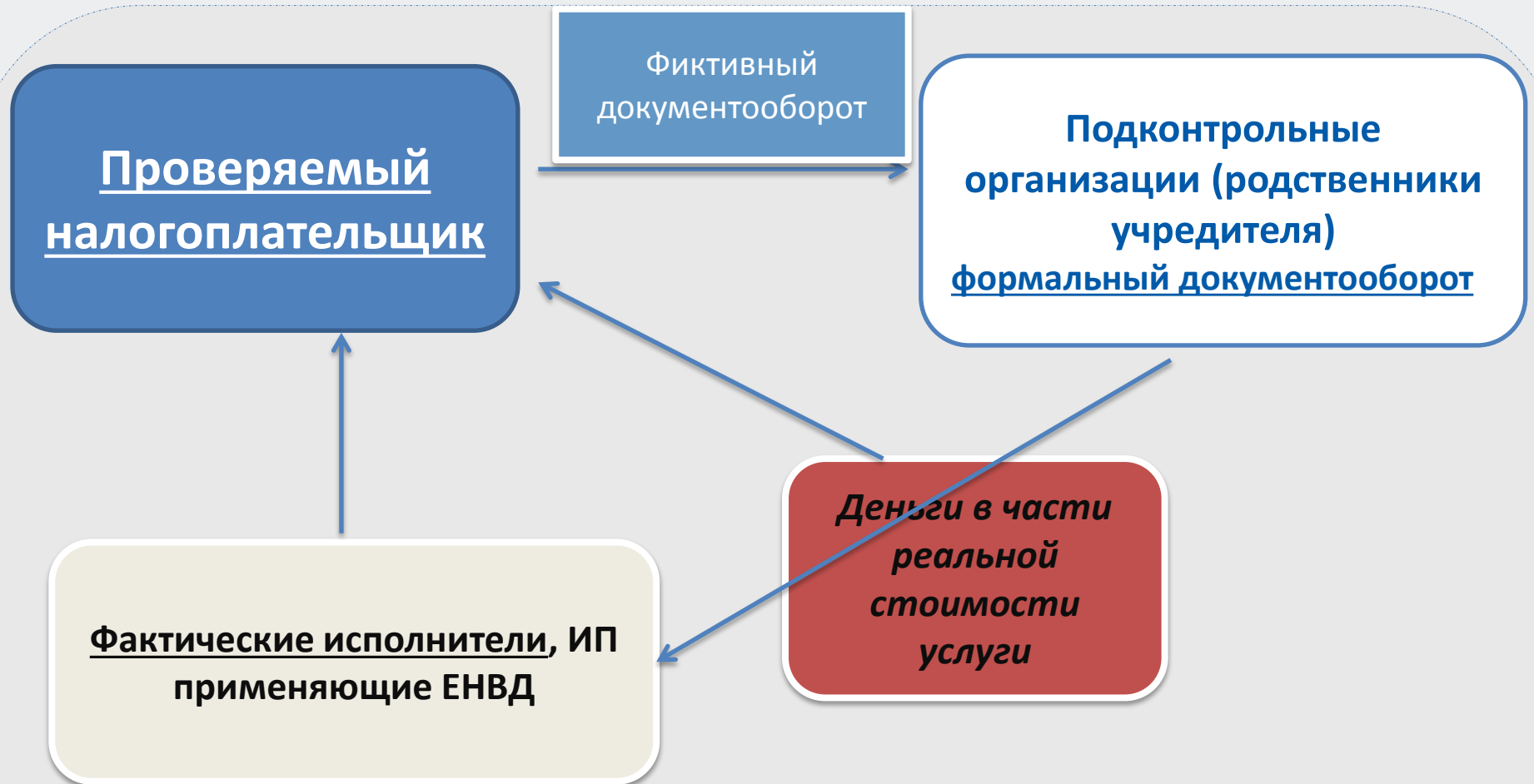
разрыв

разрыв

разрыв

1. Не совпадение объемов, переданных заказчику (меньше)
2. Работы выполнены собственными силами
3. Умысел, создан формальный документооборот п.1 ст.54.1 НК РФ

Схемы с участием взаимозависимых (подконтрольных) организаций



установлена подконтрольность, отсутствие деловой цели
Умысел, противоправный характер действий (54.1 НК РФ)

ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА

ИП – учредитель (руководитель)
вновь созданных организаций

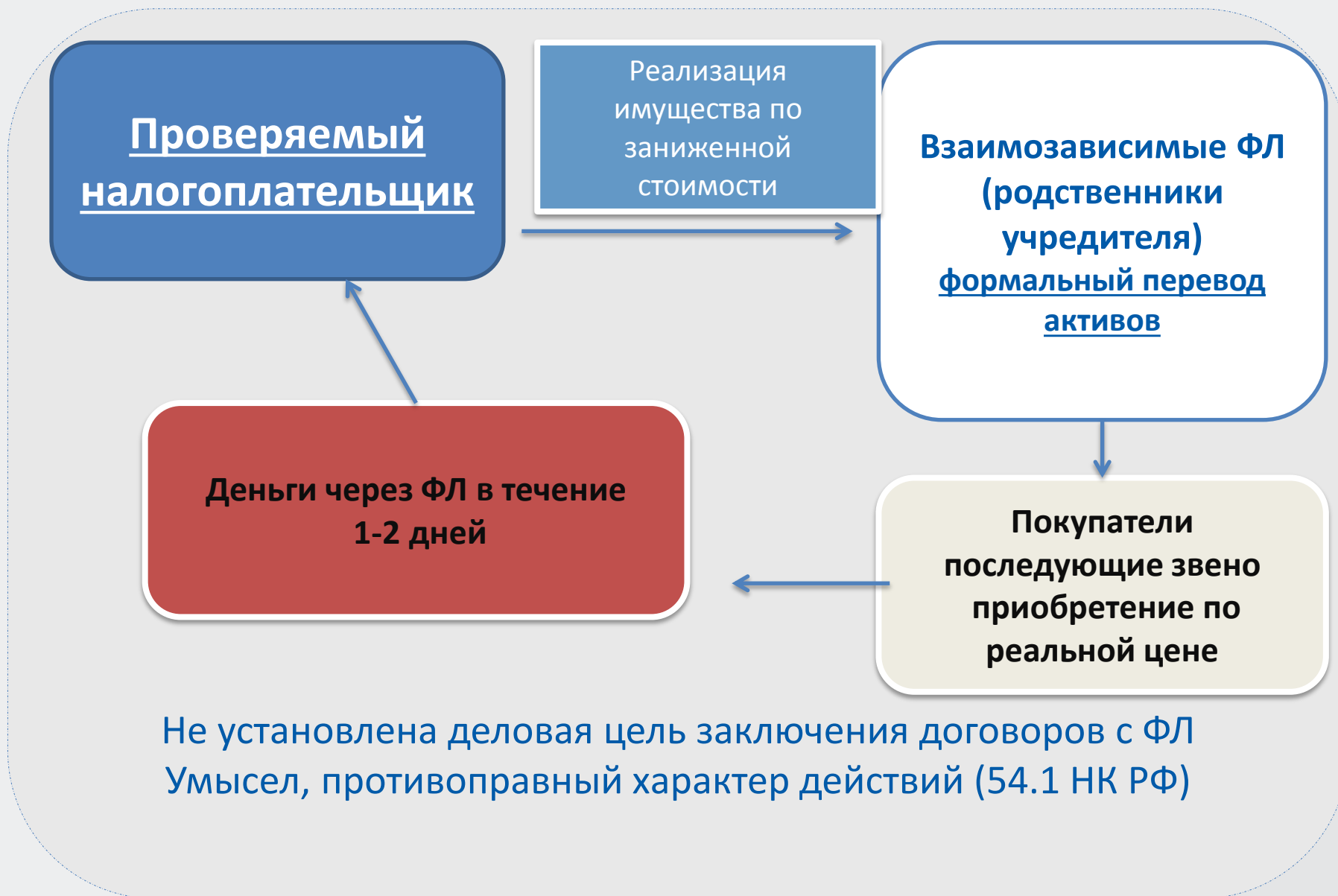
Займ без
возврата

Организации формальные собственники

1. Торговый центр – общая долевая собственность, площади конструктивно не обособлены друг от друга
2. Единый центр аккумуляирования персонала (централизованное трудоустройство)
3. Электронный адрес (отчетность), IP- адрес, телефоны администрации, единый сайт в сети Интернет
4. Расходы на содержание ТЦ несет организация применяющая ОСН – не перераспределяются

Арендаторы
Условия аренды ИДЕНТИЧНЫ, СТОИМОСТЬ
аренды, штрафы, неустойка

Схемы реализации имущества с участием взаимозависимых ФЛ, организаций





СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

