**Автоматизация налогового контроля**

**с использованием специального программного комплекса «АСК НДС-2»**

С 2015 года налоговые органы применяют при администрировании налога на добавленную стоимость программный комплекс «АСК НДС-2».

**Слайд 1**

Система разработана для автоматизации выявления налогоплательщиков, неправомерно предъявивших в представленных декларациях НДС к вычету, а также не исчисливших НДС. Разработка «АСК НДС-2» основывается на вступившей в действие с 2015 года новой форме налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, включающей в себя разделы, содержащие сведения из книг покупок, книг продаж, журналов учета выставленных и полученных счетов-фактур.

**Слайд 2**

Использование «АСК НДС-2» в рамках проведения камеральной проверки налоговой декларации по НДС позволяет в автоматизированном режиме выявлять расхождения в представленных налоговых декларациях и отправлять налогоплательщикам в автоматическом режиме Требования о предоставлении пояснений, а также на основании расхождений, не закрытых на этапе требования, формировать списки документов, необходимых для истребования и передавать их для формирования истребований в СЭОД.

Все налогоплательщики НДС обязаны обеспечить получение от налогового органа документов по ТКС и направить квитанцию о приеме таких документов в течение шести дней со дня их отправки налоговым органом (п 5.1. ст. 23 НК РФ).

**Слайд 3**

В случае непредставления такой квитанции, а равно и при необеспечении получения от налогового органа документов в электронной форме по ТКС, налоговый орган имеет право приостановить операции налогоплательщика по счетам в банках. Приостановка операций возможна не только в отношении плательщиков НДС, но и в отношении иных организаций и индивидуальных предпринимателей, которые обязаны представлять декларации по НДС, хотя и не являются его плательщиками (например, применяющие УСН организации, выставившие счета-фактуры с выделенной суммой НДС).

**Слайд 4**

Выявленные с использованием АСК НДС-2 расхождения в декларациях разделяются на 2 основных типа:

1. Технические и методологические ошибки, связанные с заполнением счетов-фактур, книг покупок и продаж, журналов учета счетов-фактур.

Не приводят к неуплате либо к необоснованному возмещению НДС

1. Сомнительные (схемные) операции.

Приводят к неуплате либо к необоснованному возмещению НДС

**Слайд 5**

В случае выявления ошибок первого типа налоговые органы проводят работу по побуждению налогоплательщиков к их самостоятельному устранению путем представления так называемых формализованных пояснений в электронном виде по утвержденному ФНС России формату (позволяет исправить код операции, дату и (или) номер счета-фактуры), либо путем представления уточненной налоговой декларации (если допущены существенные ошибки, например, в сумме операции или ИНН контрагента.

**Слайд 6**

Наиболее часто налогоплательщиками допускаются следующие ошибки:

* **Некорректное отражение сведений в счетах-фактурах:**
* № и дата,
* ИНН контрагента,
* стоимость товаров (при отражении одного счета-фактуры в нескольких налоговых периодах стоимость должна соответствовать указанной в счете-фактуре продавца, при этом меняется только сумма НДС),
* **Несоответствие декларации контрольным соотношениям;**
* **Неверное указание кода видов операций (с 3 кв. 2016 в декларациях должны отражаться новые коды ПРИКАЗ ФНС России от 14.03.2016 №ММВ-7-3/136@, письмо ФНС России от 20.09.2016 №СД-4-3/17657);**
* **Неверное отражение счетов-фактур по полученным и выданным авансовым платежам.**

В случае выявления ошибок, свидетельствующих о возможных недобросовестных действиях налогоплательщиков, налоговые органы проводят мероприятия налогового контроля, включая истребование у налогоплательщиков документов, на основании которых применяются спорные налоговые вычеты, а также пояснений о причинах выявленных расхождений.

**Слайд 7**

С 01 января 2017 внесены изменения в п.3 ст. 88 НК РФ:

Налогоплательщики, на которых возложена обязанность представлять налоговую декларацию по НДС в электронной форме, при проведении камеральной проверки такой декларации должны представлять пояснения в электронной форме по ТКС через оператора электронного документооборота.

При представлении пояснений на бумажном носителе такие пояснения не будут считаться представленными.

За непредставление (несвоевременное представление) лицом в налоговый орган пояснений, указанных в п.3 ст. 88 НК, в случае непредставления в установленный срок уточненной налоговой декларации, применяется ответственность, предусмотренная п.1 ст. 129.1 НК (взыскание штрафа в размере 5 000 руб., а при повторном нарушении 20 000 руб.).

По результатам анализа представленных налогоплательщиком документов и пояснений, а также с учетом иной информации, имеющейся у налогового органа, выявляются так называемые «сомнительные», или «схемные» операции.

**Слайд 8**

В случаях , когда установлено наличие расхождений между данными покупателя и продавца, влекущие неуплату налога, а также использование в целях занижения налоговых обязательств фирм-«однодневок», налогоплательщикам направляются требования о представлении пояснений либо уточненной налоговой декларации с исключением сомнительных вычетов.

Также налогоплательщики приглашаются на заседания комиссии по легализации налоговой базы с целью побуждения к отказу от использования схемы и исключения сомнительного контрагента из состава вычетов путем представления уточненной декларации.

В случае непредставления уточненной декларации проводится полный комплекс мероприятий налогового контроля, включающий истребование пояснений, документов, анализ движения денежных средств на расчетных счетах, встречные проверки контрагентов, осмотры, допросы и т.д.

В итоге налоговый орган доначисляет налоги, пени и штрафные санкции либо по результатам камеральной проверки, либо рассматривается вопрос о назначении выездной налоговой проверки.

**Слайд 9**

Простейший пример «схемы», направленной на завышение налоговых вычетов, приведен на слайде 9.

В этом случае проверяемый налогоплательщик (ОАО «А») применяет вычеты на основании счетов-фактур, оформленных от имени «транзитной» организации ООО «Ру», которая, в свою очередь, отражает у себя в книге покупок счета-фактуры от имени организации, формально исчислившей НДС к уплате, но не оплатившей его в бюджет.

Следует отметить, что, начиная с 04 сентября 2018 года, камеральная налоговая проверка по НДС проводится в сокращенные сроки – 2 месяца вместо 3-х. Однако, в отношении налоговых декларация с признаками нарушений проверка будет продлена до 3 месяцев. В первую очередь основанием для такого продления сроков проверки будет именно наличие расхождений, не устраненных налогоплательщиком после получения требования в автоматизированном режиме, в связи с чем хочу обратить особое внимание налогоплательщиков на обеспечение возможности получать от налогового органа документы в электронном виде и на своевременность направления ответов на требования о представлении пояснений.