



**УФНС России по Омской области**

**«Публичные обсуждения УФНС России по Омской области по вопросам правоприменительной практики налоговых органов и соблюдения обязательных требований при проведении контрольно-надзорной деятельности на 2021 год»**

**26.02.2021**



**УФНС России по Омской области**

**«Концепция камерального контроля в рамках «обеления» налоговой среды от «фиктивного» документооборота, выявление транзитных организаций и «площадок» (в разрезе отраслей)»**

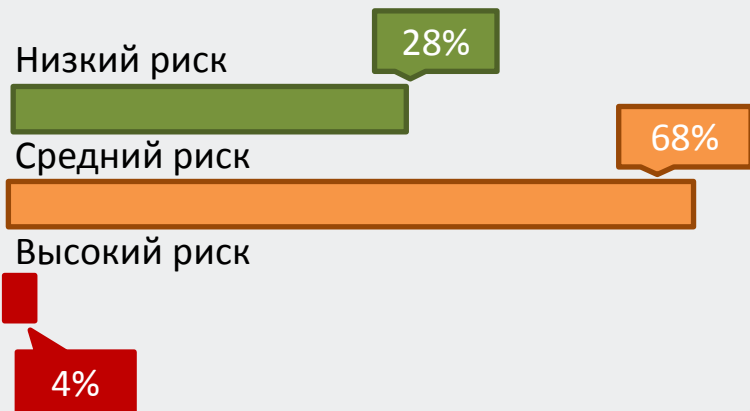
**Исполняющий обязанности начальника  
отдела камерального контроля  
УФНС России по Омской области  
Новоселова К.С.**

**26.02.2021**

# Система рисков при проверке возмещения НДС

## Результаты применения риск-ориентированного подхода по России:

Сокращение попыток мошеннического возмещения НДС в 15 раз

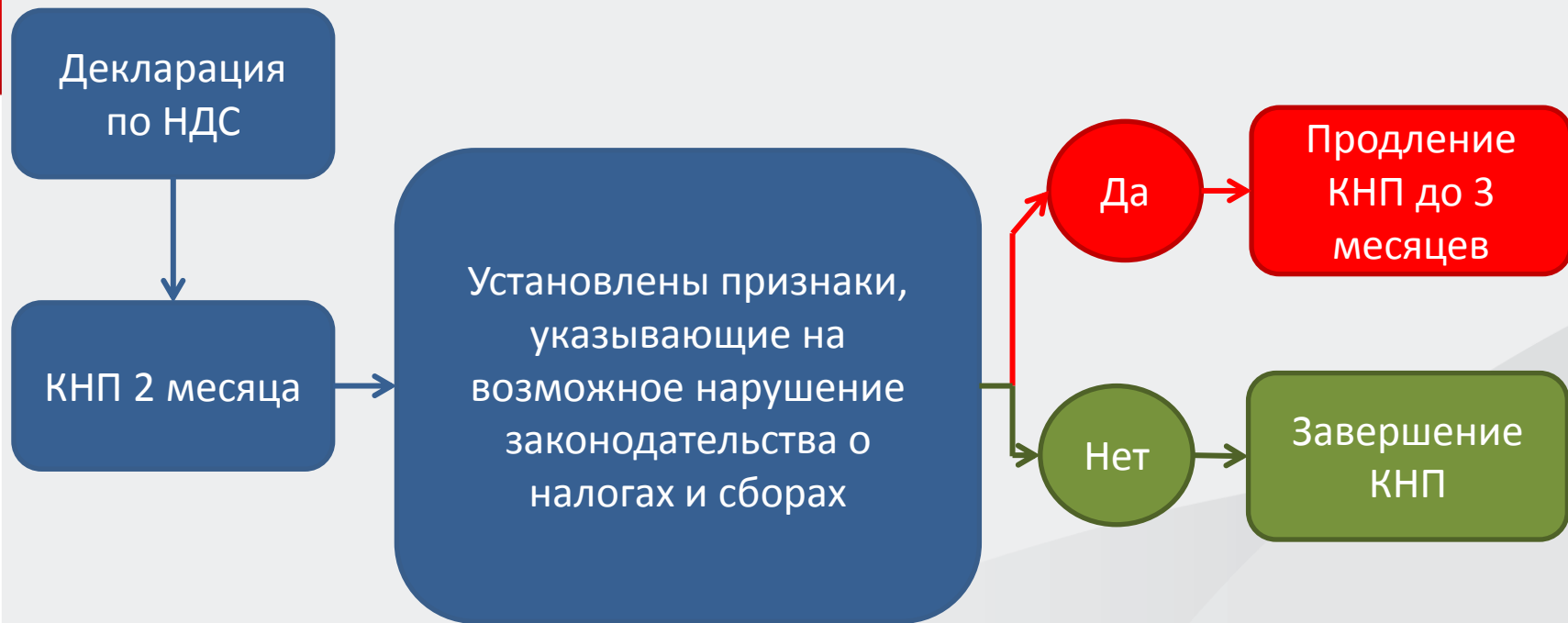


## Критерии по сокращению срока камеральной проверки по НДС до 1 месяца

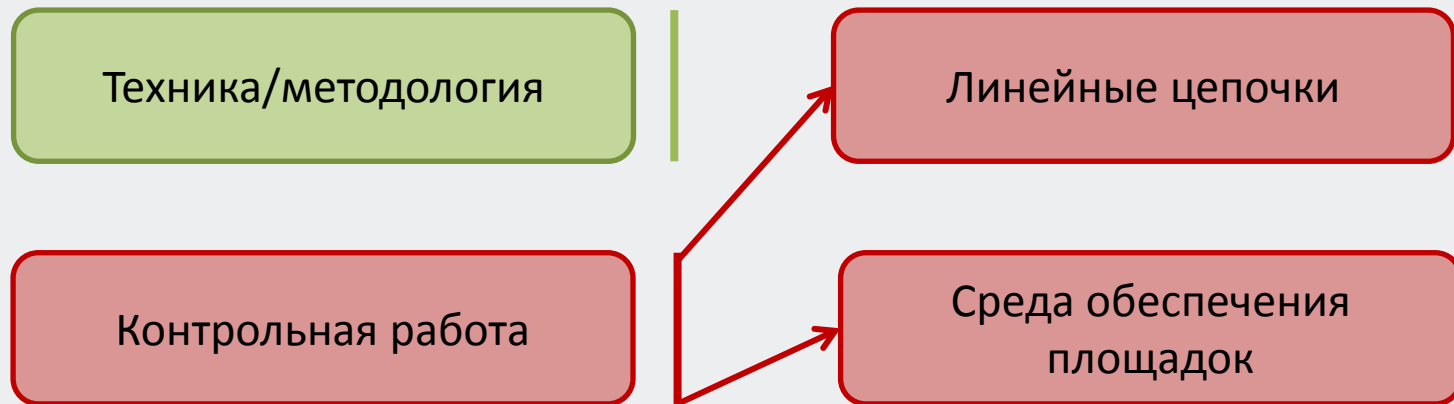
письмо ФНС от 06.10.2020  
№ ЕД-20-15/129@

1. Нет заявительного порядка возмещения
2. НП не относится к высокому уровню риска
3. Имеются постоянные контрагенты, которые
  - не относятся к высокому УР
  - обеспечивают основную сумму вычета
4. Ранее подтверждалось возмещение
5. Сумма уплаченных налогов за 3 года больше заявленной суммы
6. Отсутствуют ошибки и нарушения

## Сокращение срока камеральной проверки по НДС

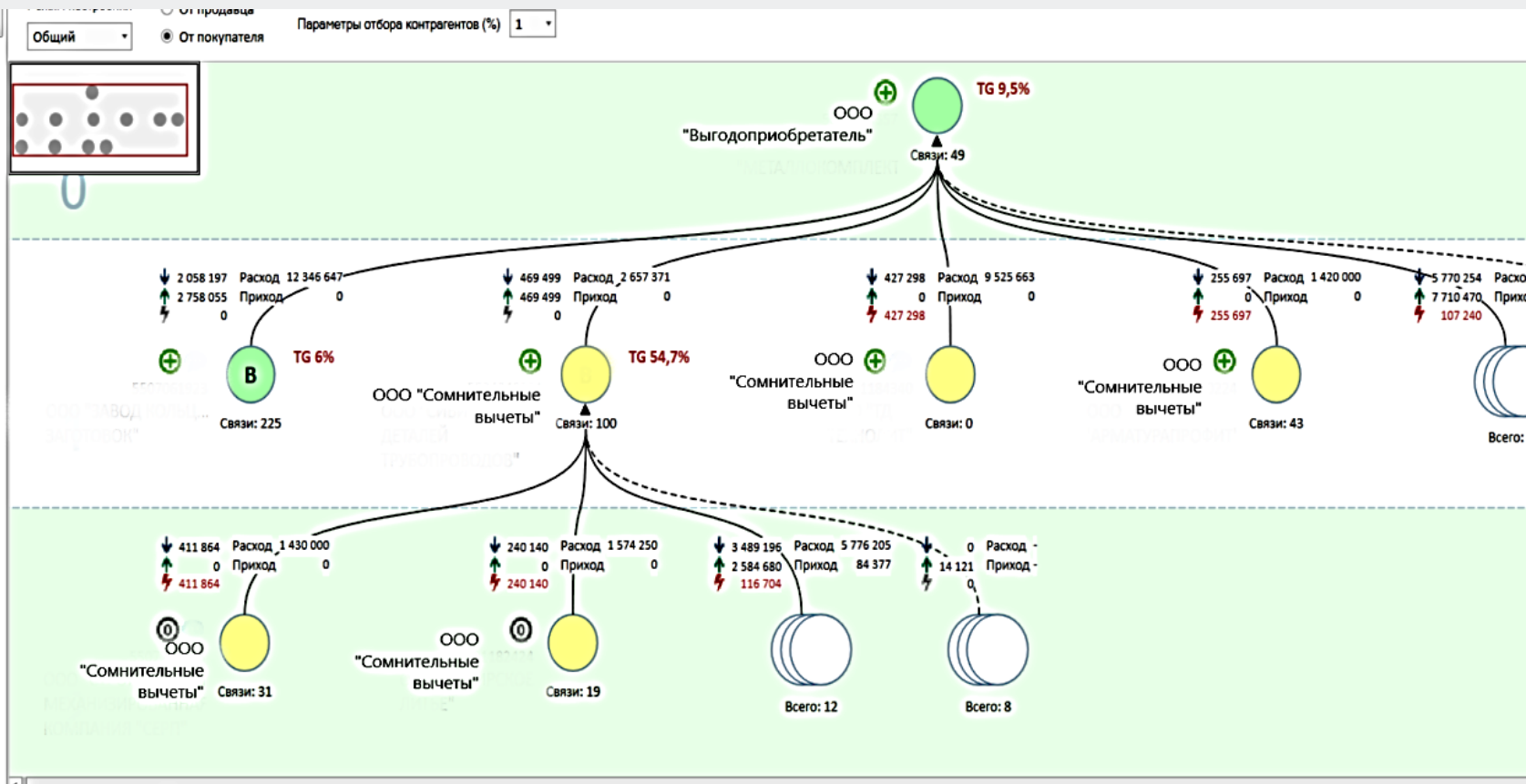


## СТРУКТУРА РАСХОЖДЕНИЙ

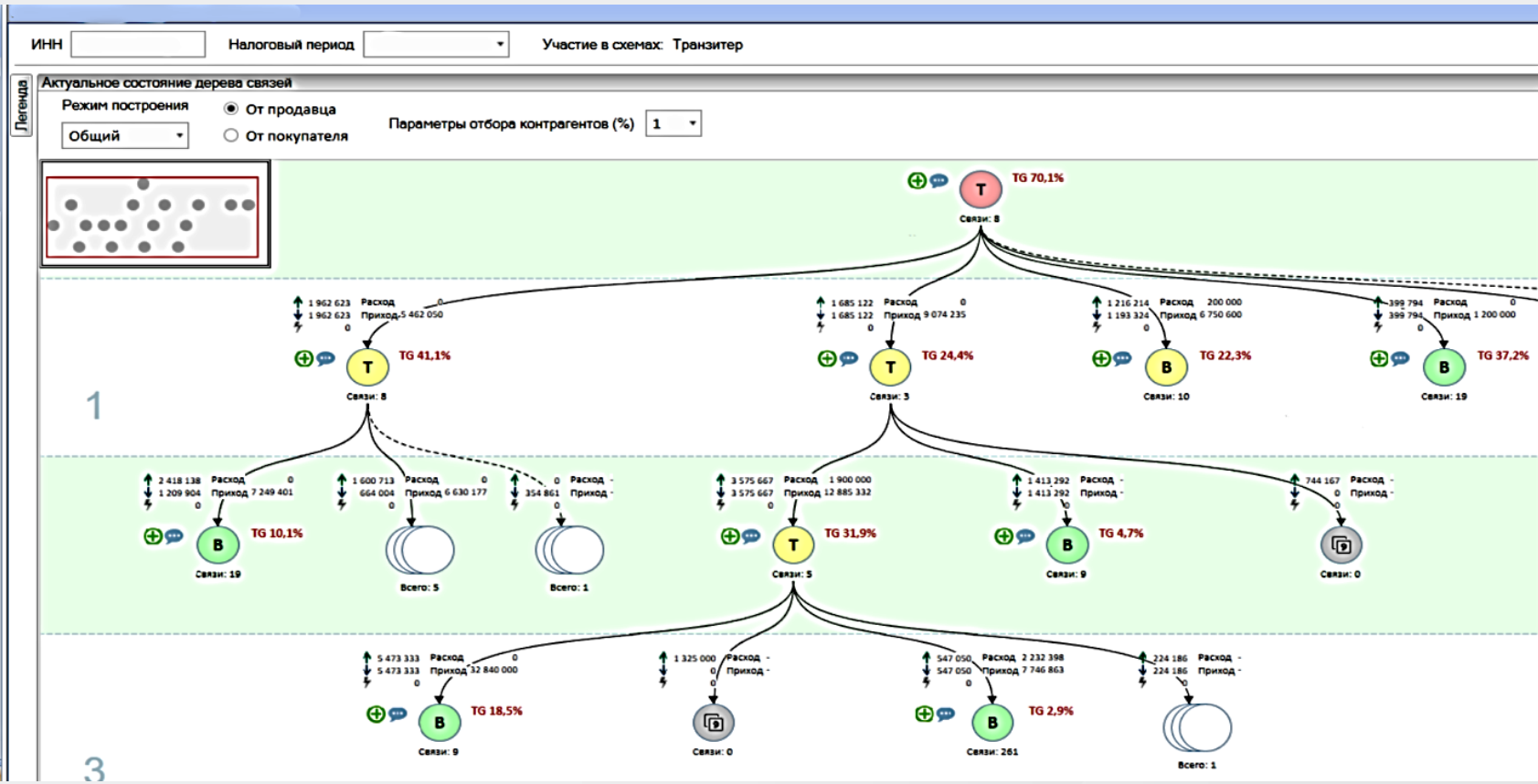


**Доля неустранимых расхождений – 0,39%**

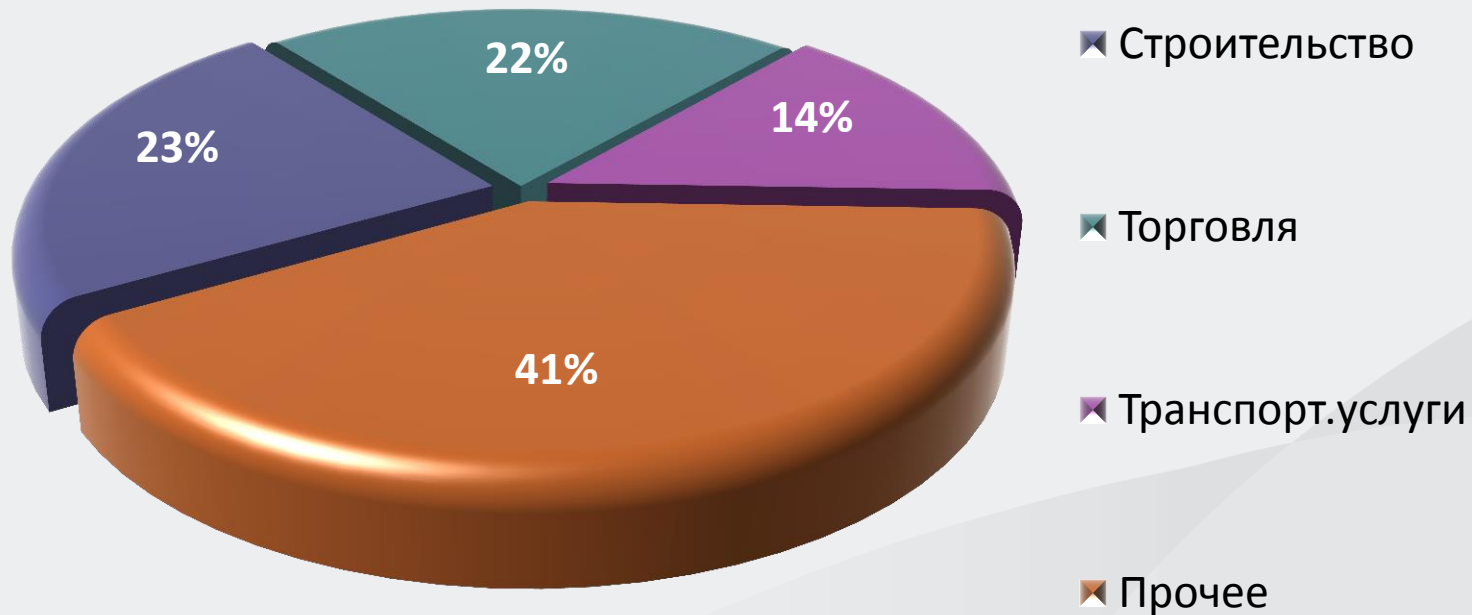
# Пример построения «Дерева связей» от выгодоприобретателя



# Пример построения «Дерева связей» от «транзитной» организации



## Доля сомнительных вычетов в разрезе отраслей





# Размещение в Интернет-источниках предложений по незаконной оптимизации НДС

**АНТИ НДС СЕРВИС**

**20%** НДС 2019 Мы готовы **20%**

Главная Калькулятор НДС Услуги Новости ИВАЖУЮ! НДС 20% 2019 Вакансии

Услуги Покупка НДС

- Бухгалтерский НДС
- Уменьшение НДС в декларации
- Закрыть НДС
- Корректировка НДС
- Подтверждение НДС
- Снижение НДС
- Приним НДС (Приму НДС)
- Счет-фактура
- Купить НДС (продать НДС)
- Освобождение от НДС

**ВАЖНАЯ ИНФОРМАЦИЯ!!!**

## УМЕНЬШЕНИЕ НДС К ВЫПЛАТЕ

**ЗА 1 ДЕНЬ ОТ 1.5%**

**ОПЛАТА ПОСЛЕ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ НАЛОГОВОЙ**

**ПРЕДОСТАВИМ ЗАКРЫВАЮЩИЕ ДОКУМЕНТЫ ДЛЯ БУХГАЛТЕРИИ ДЛЯ ВЫЧЕТА ПО НДС**

лучшие решения на рынке с постоплатой, договор, счет фактура с НДС, акт или накладная

- Без предоплаты
- С гарантией
- Короткие сроки
- Законно
- Конфиденциально
- Все регионы

БЕСПЛАТНАЯ консультация

Ваше имя:

Ваш e-mail или телефон:

**ОТПРАВИТЬ ЗАЯВКУ**

Отправляя заявку, Вы соглашаетесь с условиями Персонального Аккаунта

Снизим налогооблагаемую базу | Предоставим НДС к вычету в декларации | Поможем сдать отчетность в Вашей ФНС | Уберем разрывы по НДС в любом периоде | Подготовим комплект закрывающих документов

**СЛУЖБА НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ**

**МЫ № 1 В РОССИИ**

**ФИКС НДС**

**РАБОТАЕМ СО ВСЕМИ РЕГИОНАМИ РФ!**

**С ГАРАНТИЕЙ И БЕЗ ПРЕДОПЛАТЫ!**

ГЛАВНАЯ О НАС ПАРТНЁРАМ УСЛУГИ - СТОИМОСТЬ НОВОСТИ КОНТАКТЫ -

**ФИКС НДС** КУПИТЬ НДС

Покупка НДС позволяет уменьшать сумму налога к выплате. Оптимизация налогообложения должна проводиться в рамках законодательства – только тогда вы получите материальную выгоду без моральных переживаний.

**Выгодно и безопасно купить НДС помогут специалисты нашей компании.**

## Заккрытие разрывов НДС

- Заккрытие текущего периода - 1,3%.
- Уточнения предыдущих периодов - 1,8%.
- Оплата по факту сдачи отчетности.
- Бесплатная замена при аннулировании отчетности.
- Гарантия 1 год.

Если вам нужны налоговые вычеты для сдачи налоговой декларации - мы поможем

Предоставим выписки счетов-фактур для включения в книгу продаж

## Оптимизация НДС

Купить НДС и оптимизировать налоги компании.

**САМЫЙ НИЗКИЙ ПРОЦЕНТ**

## Законно снизим НДС до 92%

Подготавливаем документы для законного вычета НДС с помощью наших фирм. Оплата по факту выполненных работ!



**Спасибо за внимание!**



**УФНС России по Омской области**

**«Последствия недостоверных сведений ЕГРЮЛ. Исключение  
юридических лиц и индивидуальных предпринимателей из  
государственных реестров по решению регистрирующего органа:  
порядок, основания»**

**Начальник отдела регистрации  
и учета налогоплательщиков  
Добротворская С.В.**

**26.02.2021**

## Действие ограничений



ООО «А1»  
учредитель,  
руководитель

Запись в ЕГРЮЛ  
о недостоверности сведений



ООО «А2»  
учредитель,  
руководитель

Исключено из ЕГРЮЛ как недействующее  
ЮЛ с задолженностью перед бюджетом



ООО «А3»  
учредитель,  
руководитель



Отказ в регистрации пп. «ф» п.1 ст.23  
Закона № 129-ФЗ

# Ответственность

## Административная (КоАП РФ)

Статья 14.25 Нарушение законодательства о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей

предупреждение

Штраф до 10 т.р.

Дисквалификация до 3 лет

## Уголовная (УК РФ)

Статья 170.1. Фальсификация единого государственного реестра юридических лиц, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета

Штраф до 300 т.р.

Принудительные работы до 2 лет

Лишение свободы до 2 лет со штрафом до 100 т.р.

Статья 173.1. Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица

Штраф до 300 т.р.

Принудительные работы до 3 лет

Лишение свободы до 3 лет

Статья 173.2. Незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица

Штраф до 300 т.р.

Обязательные работы до 240 часов

Исправительные работы до 2 лет

# Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»



**Статья 22.4. Исключение индивидуального предпринимателя из единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей по решению регистрирующего органа**

**Индивидуальный предприниматель признается фактически прекратившим свою деятельность (далее - недействующий индивидуальный предприниматель) в случаях, если к моменту принятия регистрирующим органом соответствующего решения одновременно соблюдаются следующие условия:**



1. Истекло пятнадцать месяцев с даты окончания действия патента или индивидуальный предприниматель в течение последних пятнадцати месяцев не представлял документы отчетности, сведения о расчетах, предусмотренные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах

2. Индивидуальный предприниматель имеет недоимку и задолженность в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах



## Ответственность

### Административная (КоАП РФ)

Статья 14.1. Осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации или без специального разрешения (лицензии)

Штраф до 2 т.р.

### Уголовная (УК РФ)

Статья 171. Незаконное предпринимательство

Штраф до 300 т.р.

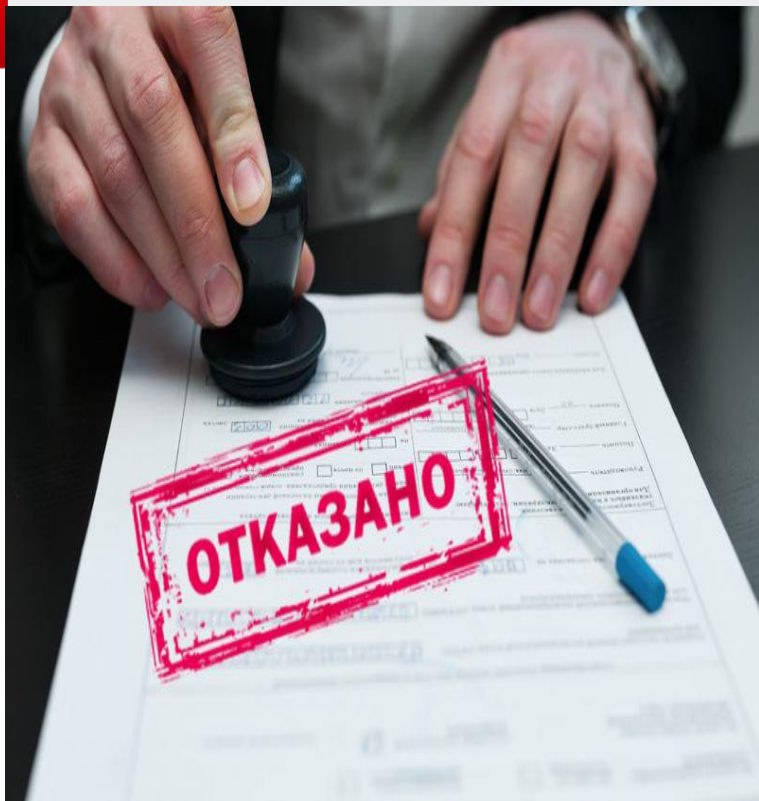
Заработная плата осужденного за период до 2-х лет

Обязательные работы до 480 часов

Арест на срок до 6 месяцев



## Последствия исключения индивидуального предпринимателя из ЕГРИП



Не допускается государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, если не истекли три года со дня исключения индивидуального предпринимателя из единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей по решению регистрирующего органа (п. 4 ст. 22.1 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»)



**Спасибо за внимание!**



**УФНС России по Омской области**

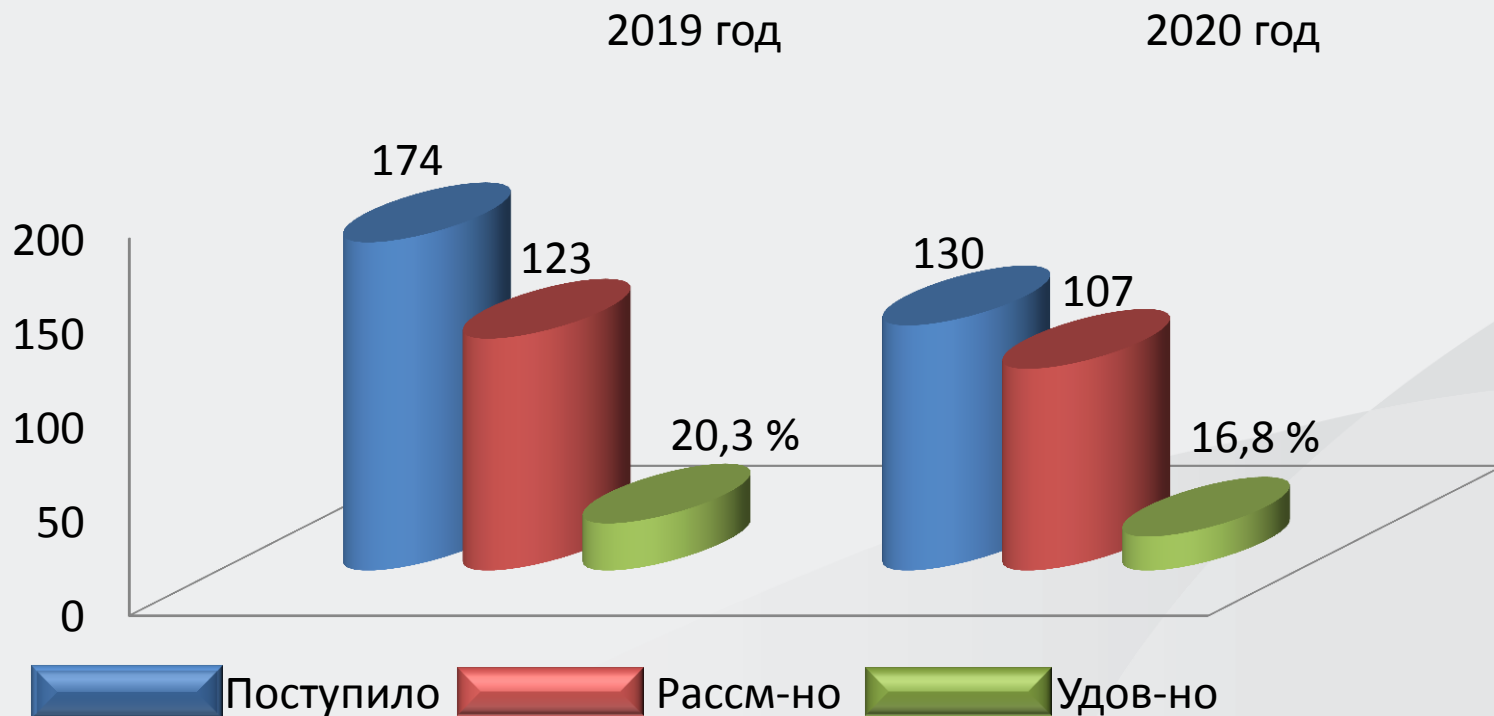
**«Основные причины подачи заявителями жалоб по вопросам регистрации,  
результаты их рассмотрения вышестоящим налоговым органом»**

**Исполняющий обязанности начальника отдела досудебного  
урегулирования налоговых споров  
УФНС России по Омской области**

**Староверова Н.Л.**

**26.02.2021**

## Жалобы по вопросам государственной регистрации



# Предметы обжалования

Приостановление  
государственной  
регистрации

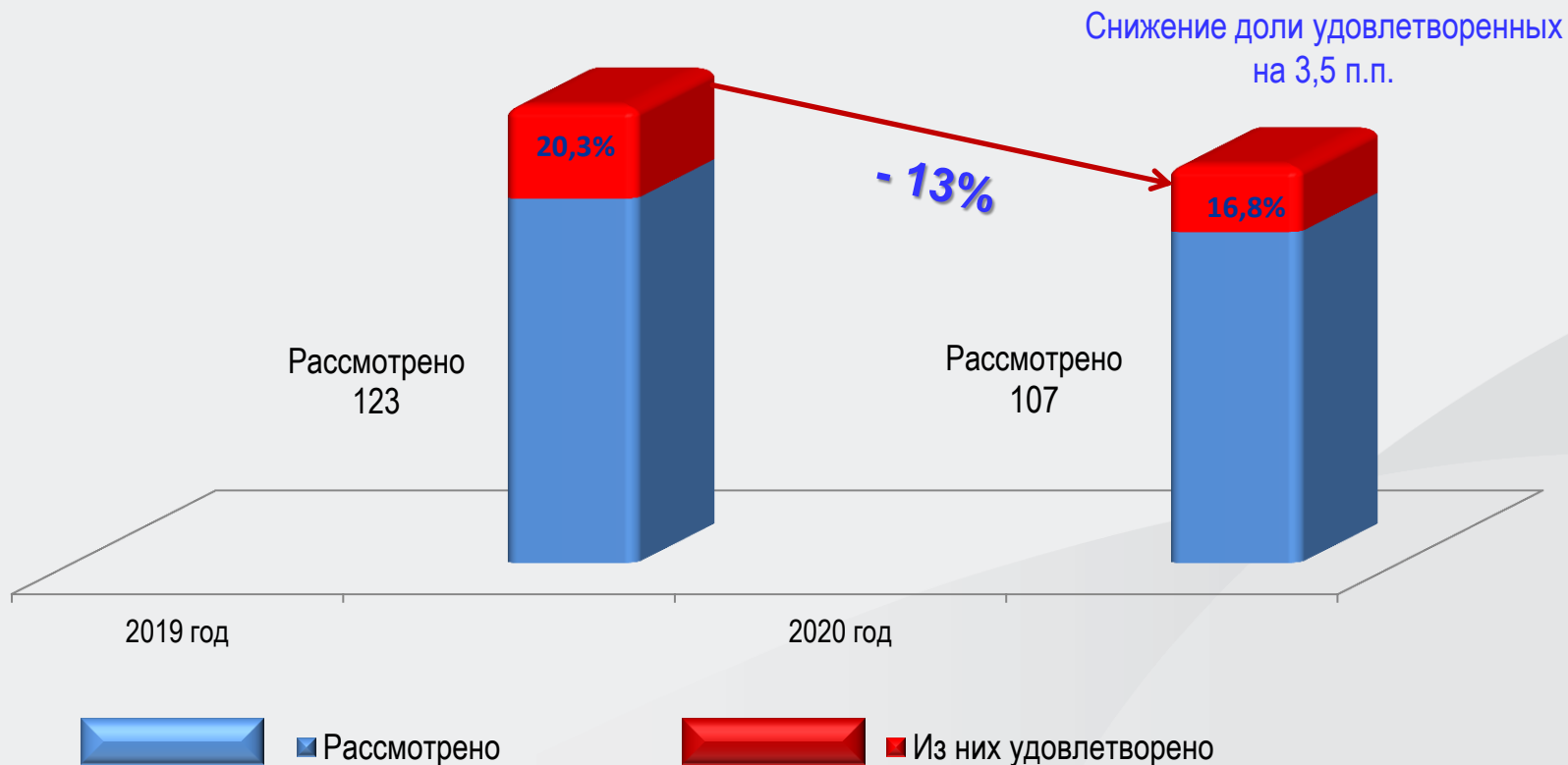
Решения о государственной  
регистрации

Недостоверность сведений  
в ЕГРЮЛ

Решения об отказе в  
государственной  
регистрации

Исключение ЮЛ из  
ЕГРЮЛ

# ЖАЛОБЫ по ГОСРЕГИСТРАЦИИ за 2020 год (в динамике)



# Основные категории жалоб

**Внешняя  
миграция**

**Исключение из  
ЕГРЮЛ**

**Внесение  
изменений в  
учредительные  
документы**

**Создание ЮЛ**

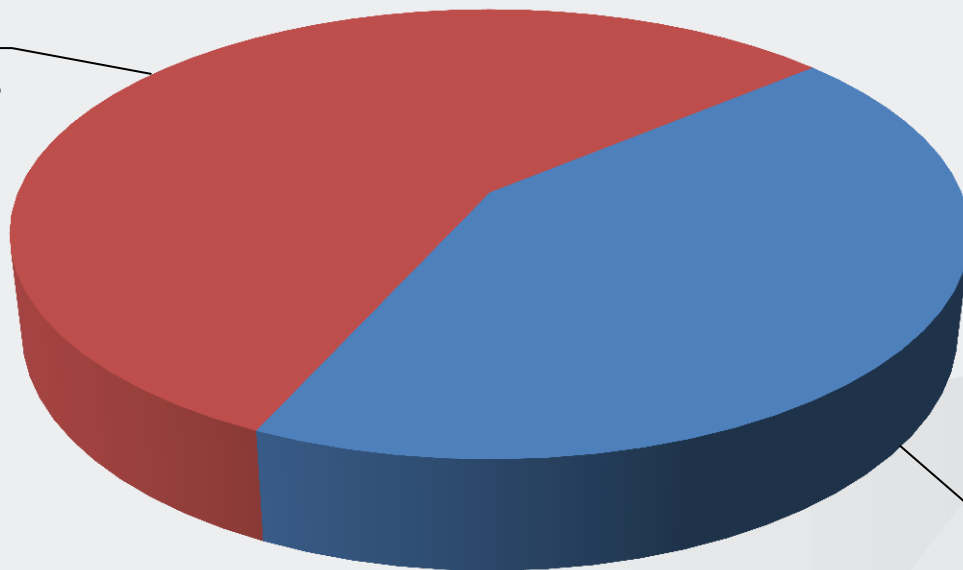
## Негативные последствия фиктивной миграции:

- рост налоговой задолженности;
- неуплата налогов, непоступления в бюджеты;
- недобросовестная конкуренция;
- способствование уклонению от уплаты налогов;
- затруднения при осуществлении налогового контроля.



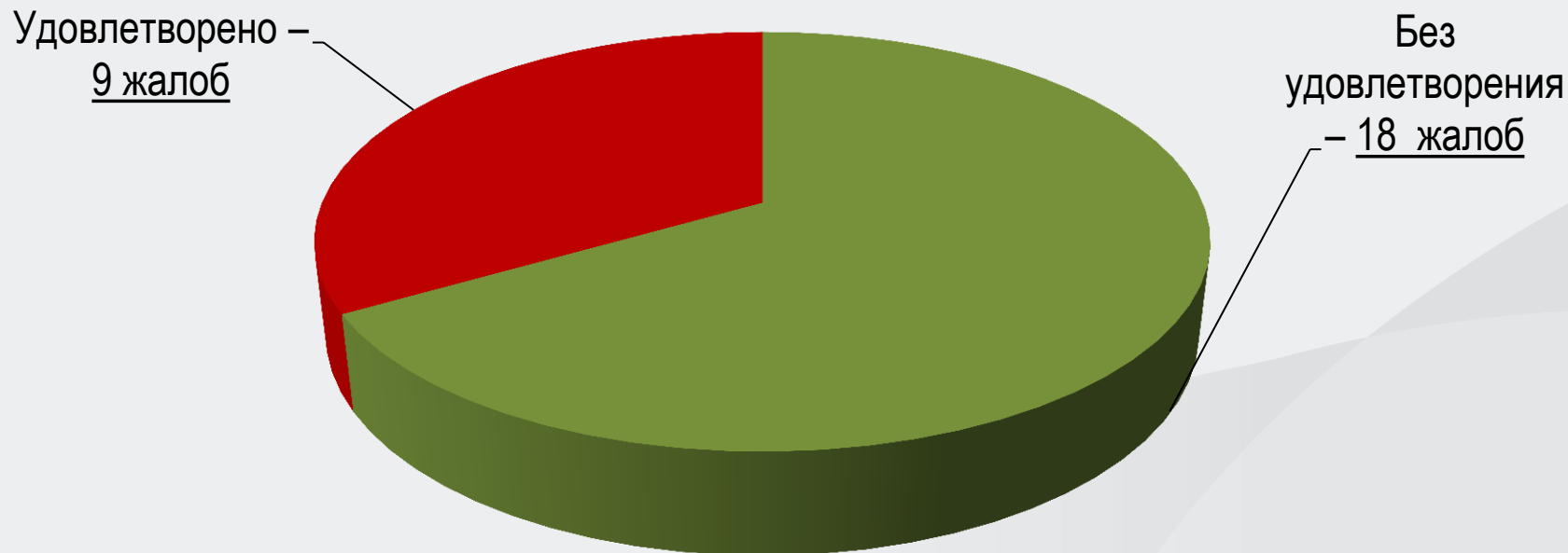
## Структура рассмотренных жалоб в связи с внешней миграцией

Отказ в  
госрегистрации  
смены адреса –  
8 жалоб



Приостановление  
госрегистрации –  
6 жалоб

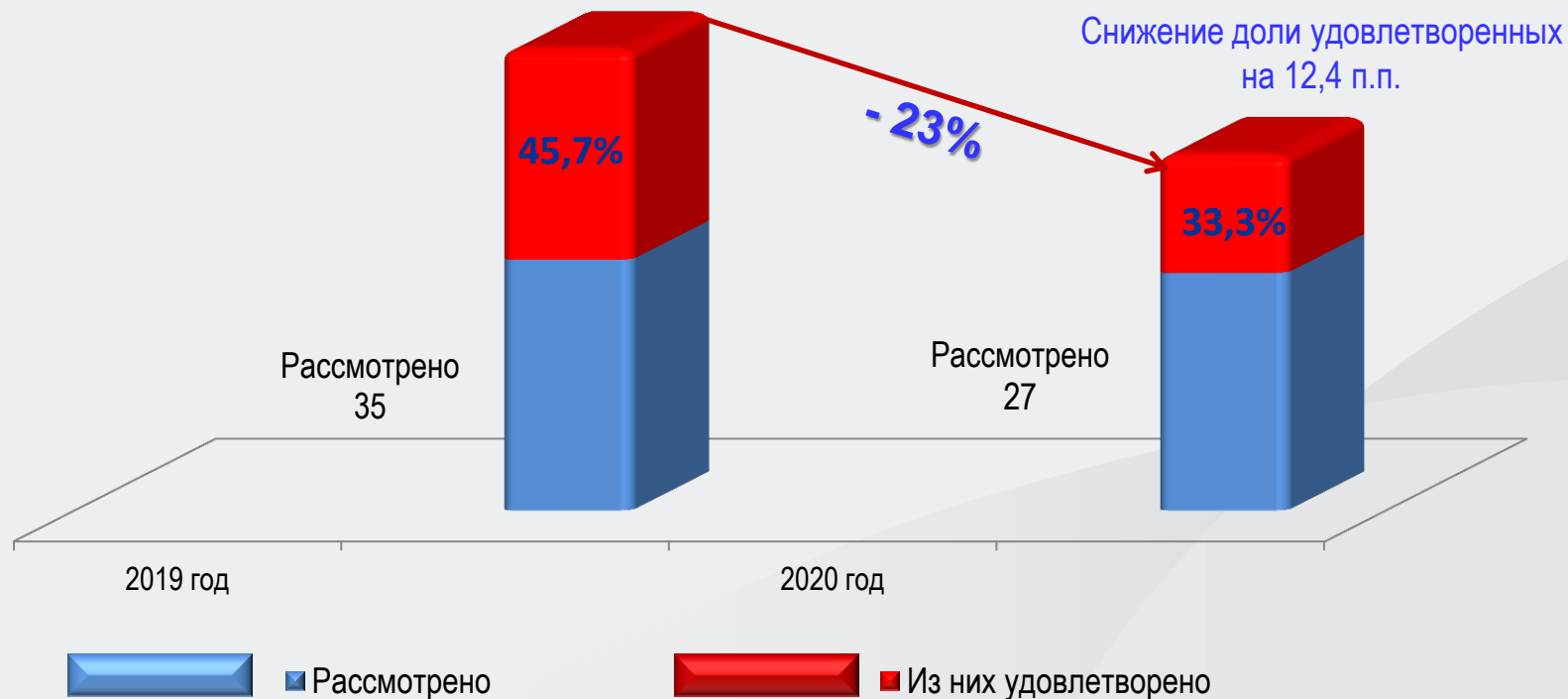
## Жалобы на исключение из ЕГРЮЛ по статье 21.1 Закона №129-ФЗ



## Основные предметы жалоб на решения о госрегистрации или об отказе в госрегистрации

- отказ в госрегистрации в связи с ликвидацией ЮЛ;
- отказ в госрегистрации при создании ЮЛ;
- регистрация ФЛ в качестве предпринимателя;
- регистрация ЮЛ при создании;
- отказ в госрегистрации изменений в учредительные документы.

## ЖАЛОБЫ, связанные с исключением из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа





**Спасибо за внимание!**



**УФНС России по Омской области**

**«Публичные обсуждения УФНС России по Омской области по вопросам правоприменительной практики налоговых органов и соблюдения обязательных требований при проведении контрольно-надзорной деятельности на 2021 год»**

**26.02.2021**