ДОКЛАД

для выступления на публичных обсуждениях

на тему: «Актуальные вопросы камерального контроля»

докладчик: начальник отдела камерального контроля УФНС России по Саратовской области И.Н. Емельянов

**СЛАЙД 1**

**Добрый день, уважаемые участники публичных обсуждений!**

**СЛАЙД 2**

Сегодня я расскажу об основных принципах, реализуемых в камеральном блоке в рамках реформы контрольно-надзорной деятельности, которая проходит под руководством Правительства РФ.

Основная концепция реформы – это профилактика нарушений и применение риск-ориентированного подхода к контролю и объектам контроля.

**Одной из основных задач в рамках контрольно-надзорной деятельности является снижение административной нагрузки на бизнес.**

Снижение административной нагрузки заключается в том, чтобы формировать «умный» контроль. При истребовании документов необходимо исходить из принципов целесообразности, разумности и обоснованности. При этом важное значение имеет оценка объема истребуемых документов.

Что же уже внедрено службой.

**СЛАЙД 3**

1) В 2013 году внедрена Система управления рисками (СУР), которая ранжировала всех налогоплательщиков налога на добавленную стоимость, заявивших возмещение на три уровня риска: высокий – требующий повышенного внимания и усиленного контроля, средний – предусматривающий обычный контроль и низкий – для упрощенного контроля. С 2016 года Система управления рисками применяется ко всем налогоплательщикам НДС.

При этом мы понимаем, что присвоение риска это гипотеза, которую нужно подтвердить или опровергнуть в ходе анализа имеющейся информации и проведения мероприятий налогового контроля.

Критерии не статичны, они постоянно корректируются и уточняются ФНС России.

**СЛАЙД 4**

2) С 2017 года Федеральная налоговая служба распространила риск-ориентированный подход при проверке операций неподлежащих налогообложению НДС и при этом подпадающих под понятие налоговая льгота. Соответствующие указания в виде рекомендаций направлены по системе налоговых органов.

Суть риск-ориентированного подхода заключается в минимизации истребования документов подтверждающих право на льготу, при этом оценка объема документов, подлежащих истребованию, производится исходя из 2-х критериев:

1) уровень налогового риска, присвоенный налогоплательщику Системой управления рисками (чем меньше риск, тем меньше документов истребуется);

2) наличие нарушений по результатам предыдущих периодов.

**СЛАЙД 5**

3) С октября 2015г. в ст.165 НК РФ введена норма упрощающая подтверждение ставки 0% при экспорте. Вместо представления документов, налогоплательщику достаточно представить в электронном виде их реестр, а истребование производится налоговым органом при наличии расхождений со сведениями таможни.

**СЛАЙД 6**

4) Прорывом в администрировании налога на добавленную стоимость явилось внедрение с 2015 года автоматизированной системы перекрестных проверок АСК НДС-2, которая позволяет оперативно установить «цепочки» связей между контрагентами и установить так называемые «разрывы» по счетам-фактурам или налоговые разрывы с «фирмами-однодневками», при этом система в автоматическом режиме направляет налогоплательщикам и их контрагентам, требования о представлении пояснений и документов (автотребования).

Налоговый разрыв, сам по себе не является предметом контроля. Он может быть техническим, с умыслом, но на финале это влияет или не влияет на полноту исчисления налога, именно это налоговые органы должны устанавливать в результате налогового контроля.

Есть множество «теневых» способов или попыток «обмануть» систему АСК НДС-2, наиболее распространенные из них:

- это использование счетов-фактур за налоговые периоды до 2015 года, которые не участвуют в сопоставлении;

- схема «сомнительная» задолженность;

- использование КВО 23 (не участвует в сопоставлении);

- схема по контрольным соотношениям.

С 2020 года система АСК НДС-2 «научилась» определять данные риски в автоматическом режиме.

Налогоплательщиков, можно условно разделить на тех, кто умышленно участвует в схеме ухода от налогов с помощью недобросовестного контрагента-поставщика, и тех, кто может и не знать о фактическом участии в такой схеме в силу введения в заблуждение или не проявления должной осмотрительности при выборе контрагента. Поэтому обязанность доказывания злоупотребления налогоплательщиком налоговым правом лежит на налоговых органах.

На текущем этапе акцент контрольной работы налоговых органов смещен, прежде всего, на информирование налогоплательщиков о возможных рисках, стимулирование добровольного отказа от использования незаконных схем ухода от налогообложения и уплату налоговых обязательств в полном объеме.

Система АКС НДС-2 постоянно совершенствуется и развивается, появляются новые аналитические инструменты, помогающие более точечно определять налоговые риски. Например, в систему уже интегрировано сопоставление данных, отраженных в декларациях по НДС со сведениями по розничным продажам, проведенных через ККТ, сопоставление с операциями по банковским счетам.

**СЛАЙД 7**

5) Одной из значимых норм, введенных в НК РФ в последние годы, является сокращение срока камеральной налоговой проверки деклараций по НДС до 2-х месяцев (положения применяются к налоговым декларациям, представленным, начиная с 04.09.2018.).

Продление срока до 3-х месяцев возможно, но только при наличии признаков, указывающих на возможное нарушение законодательства о налогах и сборах.

Обращаю внимание, поскольку поступало много вопросов, что наличие технических и (или) методологических расхождений по счетам-фактурам, которые не влекут за собой неуплату налога, не является основанием для продления срока камеральной проверки.

Перспективы развития и реформирования контрольно-надзорной деятельности, внедрение риск-ориентированного подхода по всем налогам, использование высоких технологий в администрировании, направлены на создание в России системы добровольного соблюдения налогового законодательства. Построение такой системы способно серьезно повысить уровень взаимного доверия между государством и обществом, обеспечить прозрачность экономики для всех субъектов, улучшить качество бюджетного планирования и гарантировать стабильность государственных доходов.

**Спасибо за внимание.**