**Доклад начальника отдела налогообложения юридических лиц УФНС России по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре**

**Василенко Олеси Александровны**

**на тему: «Риск-ориентированный подход в организации контрольно-надзорной деятельности в части специальных налоговых режимов»**

Как правило, налоговое законодательство, обязывает налоговые органы осуществлять с определенной периодичностью сплошную проверку подконтрольных субъектов, что зачастую приводит к неэффективному расходованию ресурсов. Одновременно складывается ситуация, при которой количество налогоплательщиков превышает потенциальные возможности налогового органа по их проверке, что, в свою очередь, приводит к отсутствию возможности обеспечить должные результаты.

В связи с этим налоговые органы используют дифференцированный подход к проведению контрольных мероприятий в зависимости от степени риска причинения субъектами хозяйственной деятельности ущерба (потерь бюджету), который позволяет существенно повысить эффективность расходования ресурсов, путем сосредоточения усилий инспекторского состава на наиболее значимых направлениях.

Введение такого дифференцированного подхода сопровождается отказом от сплошного контроля, при котором контрольным мероприятиям подлежат все налогоплательщики. Налоговые органы перешли к проверкам в зависимости от степени риска работы организации (индивидуального предпринимателя), с передачей налогоплательщиков с минимальным риском деятельности в сферу саморегулирования и уведомительного характера.

В части специальных налоговых режимов применение риск-ориентированного подхода ведет, прежде всего, к снижению административного давления на бизнес при одновременном повышении уровня результативности.

Необходимо отметить, что с каждым годом способы и методы налогового контроля все более совершенствуются, проводится автоматизация процессов налогового администрирования по выявлению налоговых правонарушений, внедряются новые программные комплексы, более оперативно, а значит и эффективней происходит обмен информации из внешних источников. Все это позволяет более полно видеть картину деятельности налогоплательщиков, выявлять факты уклонений от уплаты налогов, применения неправомерных схем минимизации налоговых обязательств и так далее.

Например, при проведении камеральных проверок субъектов малого, среднего предпринимательства, применяющих специальные налоговые режимы, в ходе риск-ориентированного подхода, проводится анализ операций налогоплательщиков на счетах в банке (сведения об открытии/закрытии счетов об операциях на счетах в банке поступают в налоговый орган оперативно в электронном виде). Данный анализ дает налоговым органам значительные возможности о понимании структуры бизнеса налогоплательщика, его масштабах, применения схем дробления бизнеса, осуществления фиктивной предпринимательской деятельности с целью обналичивания денежных средств.

Кроме того, в ходе риск-ориентированного подхода проводится анализ и используются данные об имеющемся имуществе в собственности у налогоплательщика (недвижимое имущество, транспортные средства), определяется возможность использования данного имущества для извлечения дохода (обмен с органами ГБДД и Росимущества также происходит в электронном виде).

На основе только лишь анализа операций по счетам может быть выявлено:

- неправомерное применение специального налогового режима, в виду фактического осуществления видов предпринимательской деятельности, несоответствующих для применения специальных налоговых режимов (например, вместо розничной торговли оптовая торговля, вместо услуг по перевозке грузов, услуги спецтехники, вместо розничной торговли мебелью - производство мебели);

- установление факта занижения сумм доходов, отраженных в налоговых декларациях, превышение допустимого уровня выручки операций по счетам;

- нецелевое использование выданных субсидий, грантов. В случае нецелевого использования субсидий, грантов, налоговым органом производится доначисление налога. Также, данные могут быть переданы в органы финансирования, которые выдавали субсидию, либо в правоохранительные органы по вопросу возбуждения уголовного дела по возможным фактам мошенничества.

В отношении налогоплательщиков, применяющих единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности и патентную систему налогообложения, анализ выписок банка налоговым органам дает возможность сопоставить физический показатель, отраженный в налоговой декларации с уровнем поступления выручки от осуществления деятельности на счетах в банке.

Кроме того с июля 2016 года в стране внедряется проект по переходу на новый порядок применения ККТ, который содержит большое количество новаций: передачу сведений о расчетах в режиме онлайн в ФНС России, возможность бесконтактного администрирования всех связанных с этим процессов, механизм гражданского контроля.

Проводимая на сегодняшний день масштабная всероссийская реформа порядка применения онлайн-касс, предусматривает плавный и поэтапный переход, состоящий из 4 этапов: добровольный переход налогоплательщиками на новый порядок применения ККТ до 1 июля 2017 года, 1 июля 2018 года, 1 июля 2019 года и 1 июля 2021 года.

Первый, второй и третий этапы реформы завершены, согласно которым по новому порядку зарегистрировали ККТ более 17 000 налогоплательщиков.

В ходе реализации 1-ого этапа реформы на онлайн-кассы перешли организации и ИП, применяющие общую и упрощенную системы налогообложения, которые ранее применяли ККТ.

В ходе реализации 2-ого этапа реформы на онлайн-кассы перешли:

- организации и ИП, кроме бизнесменов на ЕНВД и патенте, если они выполняют работы или предоставляют услуги; бизнесменов с бланками строгой отчетности;

- ИП с наемными работниками на ЕНВД или ПСН и организации на ЕНВД в сфере торговли и общепита;

- ИП с наемными работниками и организации, которые занимаются торговлей с использованием торговых автоматов (вендинг).

В этом году завершился 3-й этап реформы 01.07.2019, согласно которому перешли на новый порядок применения ККТ:

- организации на ЕНВД или патенте, если они выполняют работы или предоставляют услуги;

- ИП на ЕНВД или патенте, имеющие работников, если они выполняют работы или предоставляют услуги;

- ИП без наемных работников на ЕНВД или патенте при торговле товарами не собственного производства и общепита;

- ИП без наемных работников, осуществляющие торговлю с использованием торговых автоматов (вендинг).

Необходимо понимать, что онлайн-кассы самостоятельно передают налоговым органам сведения о каждой продаже. Их ключевой элемент - фискальный накопитель - устройство для записи и хранения фискальных данных в некорректируемом виде, аналог электронной кассовой ленты. Аппараты также подключены к компьютерам, программное обеспечение которых позволяет отправлять покупателям электронные чеки. Построенная таким образом система гарантирует выявление нарушений на основе автоматизированного анализа о расчетах, выявления зон риска совершения правонарушений и проведения точечных результативных проверок. Кроме того, система позволяет вовлечь покупателей в гражданский контроль (получение электронного чека на свою электронную почту, самостоятельная быстрая проверка легальности кассового чека через бесплатное мобильное приложение, оперативное направление жалоб в ФНС (об этом чуть позже подробнее расскажет мой коллега)).

В случае, когда в ходе риск - анализа уже выявлены конкретные субъекты с определенными рисками, у налогового органа возникают основания для проведения более углубленных контрольных мероприятий:

- направления сообщения с требованием о представлении пояснений о выявленных противоречиях и расхождениях (пункт 3 статьи 88 Налогового кодекса);

- истребование документов у налогоплательщика (статья 93 Налогового кодекса);

 - истребование документов и сведений у третьих лиц (контрагентов) (статья 93.1 Налогового кодекса);

- допрос свидетелей (статья 90 Налогового кодекса);

- осмотр помещений (статья 92 Налогового кодекса) и другие.

По результатам проведенных контрольных мероприятий налогоплательщику предлагается добровольно исполнить свои налоговые обязательства, путем представления уточненных налоговых деклараций, увеличивающих суммы налога к уплате или же добровольно перейти на иной режим налогообложения.

При нежелании самостоятельного уточнения или добровольного перехода на другую систему налогообложения, составляется акт камеральной проверки, либо материалы передаются на выездную налоговую проверку, при этом возможна передача материалов и в правоохранительные органы для рассмотрения вопроса о возбуждении уголовного дела по факту уклонения от уплаты налогов и возможно даже по фактам мошенничества.

С учетом вышеизложенного, настоятельно рекомендуем предпринимателям применять методы налогового планирования, самостоятельно изучать системы налогообложения с учетом положений законов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, выбирать для себя самую оптимальную систему налогообложения и в случае обоснованных претензий от налоговых органов быть готовым к самостоятельному уточнению своих налоговых обязательств.

Спасибо за внимание!