**Публичные слушания 14.11.2019**

**Доклад начальника Межрайонной ИФНС России по Удмуртской Республике Кудрявцева Алексея Вячеславовича**

**«Основные виды нарушений, выявляемых при администрировании налогоплательщиков, применяющих общий режим налогообложения»**

1. **Нарушения при аутсорсинге (аутсорсинг - деятельность по предоставлению труда работников или персонала).**

Налогоплательщик, состоявший на учете в Инспекции, предоставлял работников для крупных заказчиков, применяющих общую систему налогообложения и преимущественно состоявших на учете в РТ. Соответственно при оплате данных услуг заказчиками возникает объект налогообложения, расходной части у нашего налогоплательщика не было, кроме как расходов на приобретение спецодежды, ведения бухгалтерского учета., т.е. ситуация доходная часть есть, расходной части нет, возникает серьезный объект налогообложения.

Налогоплательщик чтобы нарастить свою расходную часть в книге покупок отражает счета-фактуры от проблемных контрагентов.

Налогоплательщик был приглашен на комиссию по легализации налогооблагаемой базы. По итогам комиссии уточнять обязательства отказался. В отношении плательщика проведена выездная налоговая проверка. Решение не обжаловалось, сумма уплачена в бюджет.

Дополнительно отмечу, что организации, оказывающие данный вид услуг не вправе применять специальные налоговые режимы (пп.21. п.3 ст. 346.12 НК РФ) и практически по всем организациям выявляются аналогичные нарушения.

**2. Нарушения при оказании услуг клининга.**

Налогоплательщиком были заключены договоры с торговыми сетями.

В ходе мероприятий налогового контроля были проанализированы площади, подлежащие уборке, местонахождение объектов и нагрузка на работника. Кроме того при анализе расчетного счета куратора этого бизнеса было установлено обналичивание денежных средств.

В итоге инспекцией был собран материал о том, что группой бизнеса часть непосредственных исполнителей клининговых работ в штат не принимались, заработная плата выплачивалась неофициально из обналиченных денежных средств, НДФЛ и страховые взносы не уплачивались.

В отношении данного плательщика были проведены межведомственные комиссии: в Инспекции с участием сотрудников МВД и при Прокуратуре Ленинского района г. Ижевска. По итогам проведенных комиссий налогоплательщиком была представлена отчетность по страховым взносам и налогу на доходы физических лиц. В отчетности дополнительно отражено 16 человек, которые непосредственно осуществляли клининговую деятельность. Сумма налогов в бюджет уплачена.

**3. Выплаты теневой заработной платы.**

**1)** По результатам проведенной выездной налоговой проверки установлены факты выплаты «теневой» заработной платы, путем перечисления денежных средств на банковские карты сотрудников организации в размере **60 млн. руб.** В результате данных действий общество не удержало и не перечислило в бюджет за 2016-2017г.г. НДФЛ с выплаченной «теневой» заработной платы в сумме **7,8 млн. руб.** и страховые взносы в сумме **8,3 млн. руб.**

Суть нарушения состоит в том, что проверяемый налогоплательщик создал схему, при которой всему штату сотрудников в количестве 206 человек, заработная плата перечислялась на две банковские карты, выпущенные разными банками, таким образом, на одну карту зачислялась официальная заработная плата в минимальном размере, на другую карту неофициальная «теневая» зарплата, по сумме значительно превосходящая официальную . В рамках проведенных контрольных мероприятий, все допрошенные сотрудники подтвердили факт получения заработной платы в полном объеме по двум картам.

Кроме того, в ходе проверки установлены обстоятельства, свидетельствующие об умышленных действиях проверяемого налогоплательщика, направленных исключительно на получение необоснованной налоговой экономии, выразившейся в нарушениях положений п.1 ст. 54.1 Налогового Кодекса РФ, что привело к потерям бюджета в размере **16,1 млн. руб.**

По материалам выездной налоговой проверки Следственным отделом по Ленинскому району г. Ижевска 30.07.2019г. возбуждено уголовное дело по признакам состава преступления, предусмотренного частью 1 статьи 199.1 УК РФ.

30.09.2019г. уголовное дело с обвинительным заключением, направлено Прокурору Ленинского Района г. В настоящее время уголовное дело находится в производстве у судьи Ленинского районного суда г. Ижевска.

**4. Объединение бизнеса.**

В отношении налогоплательщика по результатам ВНП установлено целенаправленное дробления бизнеса с целью занижения доходов путем их перераспределения между взаимозависимыми лицами и получения необоснованной налоговой выгоды в результате применения специального налогового режима (УСНО), что привело к неуплате налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций.

Кроме того налогоплательщиком создана схема с работниками предприятия, формально зарегистрированными в качестве ИП, данная схема направлена на уклонение от обязанности налогового агента и уплате страховых взносов.

В суде обжаловалось **9 193 204,57** руб. По решению Арбитражного суда Удмуртской Республики от 11.07.2019 г. по делу А71-18017/2018 Решение Инспекции **отменено** в части налога на прибыль в размере **3 552 504,80** руб. В остальной части решение Инспекции признано законным и обоснованным, **сумма доначислений составляет 5 640 699,77** руб.

В суд налогоплательщиком были представлены дополнительные документы, по расходной части налога на прибыль: поквартальные расчеты остатков материалов, калькуляции на основную выпускаемую продукцию, ведомости учета основных материалов, выписки из смет на работы, товарные накладные. Инспекцией указанные документы не были учтены при определении расходов по налогу на прибыль.

Письма ФНС России по вопросу дробления/объединения бизнеса:

- Письмо ФНС России от 29.12.2018г. №ЕД- 4-2/25984 «О злоупотреблениях налоговыми преимуществами, установленными для малого бизнеса»;

- Письмо ФНС России от 11.08.2017 №СА-4-7/15895 «Обобщение судебной практики дробления бизнеса, 17 признаков дробления бизнеса»

**5. Незаконное возмещение НДС.**

Налогоплательщиком 25.07.2018 в налоговый орган была направлена налоговая декларация по НДС за 2 квартал 2018г., в которой была заявлена сумма налога к возмещению из бюджета в размере более 4 млн. руб. В ходе проверки правомерности применения налоговых вычетов по НДС в указанной декларации были выявлены расхождения вида «разрыв» в размере более 5 млн. руб.

В период проведения камеральной налоговой проверки в отношении руководителя сотрудниками правоохранительных органов было проведено предварительное следствие, в результате которого установлено, что он действуя умышленно, направил в налоговый орган указанную налоговую декларацию, которая содержит заведомо ложные сведения о наличии оснований для применения налоговых вычетов по НДС, тем самым пытаясь похитить из бюджета Российской Федерации денежные средства в особо крупном размере на сумму свыше 1 млн. руб., намереваясь получить их на расчетный счет. Преступление не было доведено до конца по не зависящим от этого лица обстоятельствам, поскольку было пресечено сотрудниками УЭБ и ПК МВД по УР. В итоге в отношении руководителя 08.08.2018 было возбуждено уголовное дело по признакам преступления, предусмотренного ч. 3 ст. 30, ч. 4 ст. 159 УК РФ, и 28.12.2018г. Первомайским районным судом г. Ижевска Удмуртской Республики был вынесен обвинительный приговор по ч. 3 ст. 30, ч. 4 ст. 159 УК РФ.

**6. Администрирование НДС, проведение комиссий по легализации налоговой базы.**

При администрировании НДС каждый отчетный квартал выявляются как стандартные схемы ухода от налогообложения: это когда первое звено в цепочке показывает реализацию в адрес следующего звена, но сумма налога в бюджет не платится возникает так называемая сомнительная задолженность. Это первое звено регистрируется на подставное лицо, далее цепочка технических организаций и реальный выгодоприобретатель.

Есть схемы с отложенными налоговыми вычетами. Выгодоприобретатель вычеты, доведенные до него по цепочкам не отражает, или одно из звеньев внутри цепочки вычеты не отражают, а далее цепочка работает под выгодоприобретателя, ждут когда закончится камеральная проверка.

Есть схемы по разнице по годам. Все указанные цепочки программным комплексом выявляются.

В настоящее время программа выявляет схемные операции.

Реальный производитель металлоконструкций с минимальной наценкой реализует товар в адрес подконтрольного налогоплательщика, подконтрольный налогоплательщик формально производит дооборудование техническими фирмами увеличивая расходную часть и реализует далее товар реальным заказчикам. Т.е риски по работе с техническими организациями и неуплате НДС, налога на прибыль организации уводятся с производителя на следующее звено.

По итогам комиссии сумма налога в бюджет производителем уплачена.