



# Итоги контрольной деятельности налоговых органов за 9 месяцев 2019 года

**Молчанов Степан Владимирович**  
**Заместитель руководителя УФНС России по Курской области**

## Администрирование в «АИС Налог-3» в 2019 году



# Налоговые и коммерческие риски в сфере клининговых услуг и эксплуатации недвижимости

## Коммерческие риски налогоплательщика:

- Нестабильность трудовых ресурсов
- Неустойчивое ценообразование

**Потери бюджета**  
НДС, УСН, НДФЛ, страховые взносы

**Заказчик**

Вычет по НДС или расходы не сформированы

Денежные средства

**Социальные потери**

- Невозможно получение пенсии;
- отсутствие права на вычет по НДФЛ, др.

**Клининговые компании, фасилити операторы**  
(имущества и работников нет, либо минимальное количество)

Денежные средства

**Физические лица – официально не являются работниками**

Вычет по НДС не подтвержден

Денежные средства

**Фирмы –однодневки** («нулевые» и непредставленные декларации, сформирован «разрыв» по НДС на любом звене)

**!ОБНАЛИЧИВАНИЕ!**

# Саморегулируемая организация - Ассоциация клининговых и фасилити операторов

https://akfo.ru/ Сайт СРО АКФО

Саморегулируемая организация Ассоциация клининговых и фасилити операторов

БЕЛЫЙ ФМ РЕЕСТР ДОБРОСОВЕСТНЫХ ФАСИЛИТИ-ОПЕРАТОРОВ

+7 (495) 532-00-84

Об Ассоциации | АКФО в регионах | Стандарты АКФО | Работа с госорганами | Заказчикам | Войти

### ПРЕИМУЩЕСТВА ЧЛЕНОВ СРО АКФО

1. Соблюдают Стандарты и нормативы Ассоциации.
2. Соблюдают нормативы по налоговой нагрузке.
3. Исключили из бизнес-процессов недобросовестные практики
4. Проявляют должную осмотрительность при выборе субподрядчиков....

### РЕЕСТР ДОБРОСОВЕСТНЫХ ФАСИЛИТИ-ОПЕРАТОРОВ

Компаний - 127

### РЕЕСТР ЧЛЕНОВ СРО АКФО

Компаний - 188

### РЕЕСТР НЕПРОЗРАЧНОГО ПЕРИМЕТРА

Компаний - 1872

## НОВОСТИ

18 НОЯБРЯ 2019  
В Липецке и Нижнем Новгороде прошли форумы, организованные региональными

11 НОЯБРЯ 2019  
Информация о Стандартах СРО АКФО размещена на сайте Росреестра

1 НОЯБРЯ 2019  
Фото-видео отчет с мероприятий СРО АКФО в рамках выставки CleanExpo Moscow 2019

15 НОЯБРЯ 2019  
Клининг выходит из «серой зоны»: первые результаты

5 НОЯБРЯ 2019  
Отчет о выполнении членами СРО АКФО показателей налоговой нагрузки за 2 квартал

1 НОЯБРЯ 2019  
ФНС и ФСБ изъяли документы в офисах более 20 клининговых компаний по всей стране

12 НОЯБРЯ 2019  
ФНС по Свердловской области получит расстрельные списки бизнесменов

4 НОЯБРЯ 2019  
ФНС и ФНС начали проверку клининговых компаний

31 ОКТЯБРЯ 2019  
ФНС и ФСБ провели выемку документов в офисах 20 клининговых компаний по всей

ВСЕ НОВОСТИ

# Реестр добросовестных фасилити-операторов - БелыйФМ.рф

**БЕЛЫЙ ФМ**

РЕЕСТР ДОБРОСОВЕСТНЫХ ФАСИЛИТИ-ОПЕРАТОРОВ

О Реестре | Клининг | Техническая эксплуатация | Добавить компанию

**РЕЕСТР ДОБРОСОВЕСТНЫХ ФАСИЛИТИ-ОПЕРАТОРОВ. КЛИНИНГ**

В данном Реестре публикуется информация о компаниях, оказывающих клининговые услуги, раскрывших показатели налоговой нагрузки в части налога на добавленную стоимость и убытков по вычетам по данному налогу за прошлый налоговый период (квартал), а также средний удельный вес вычетов за весь период участия организации в Реестре.

**Рекомендованный удельный вес вычетов по НДС в качестве целевого норматива для вида деятельности «Клининг» (Коды ОКЕД класса 81 - 35%.** Основание - утвержденной СРО АКФО методика расчета стоимости услуг и экспертный анализ показателем необходимой по закону налоговой нагрузки.

Всего участников: 95

Наименование	ИНН	Выручка, руб.	Уд. вес вычетов по НДС, %
Альвис Сервис	5047189918	18 702 560	35

В Реестре представлены компании, налоговая нагрузка которых соответствует целевым показателям по отраслям профессиональной уборки и технической эксплуатации. Информация, размещенная на данном ресурсе, предоставляется Реестродержателю Налоговой службой в рамках информационного обмена. Реестр обновляется ежеквартально.

**Участников в Реестре:** **128**

Держателем Реестра добросовестных фасилити-операторов и администратором информационного ресурса БелыйФМ.рф является [Саморегулируемая](#)

**БЕЛЫЙ ФМ**

РЕЕСТР ДОБРОСОВЕСТНЫХ ФАСИЛИТИ-ОПЕРАТОРОВ

О Реестре | Клининг | Техническая эксплуатация | Добавить компанию

**РЕЕСТР ДОБРОСОВЕСТНЫХ ФАСИЛИТИ-ОПЕРАТОРОВ. ТЕХНИЧЕСКАЯ ЭКСПЛУАТАЦИЯ**

В данном Реестре публикуется информация о компаниях, оказывающих услуги по технической эксплуатации недвижимости, раскрывших показатели налоговой нагрузки в части налога на добавленную стоимость и убытков по вычетах по данному налогу за прошлый налоговый период (квартал), а также средний удельный вес вычетов за весь период участия организации в Реестре.

**Рекомендованный удельный вес вычетов по НДС в качестве целевого норматива для вида деятельности «Техническая эксплуатация» (Коды ОКЕД класса - 80) - 50%.** Основание - утвержденной СРО АКФО методика расчета стоимости услуг и экспертный анализ показателем необходимой по закону налоговой нагрузки.

Всего участников: 32

Наименование	ИНН	Выручка, руб.	Уд. вес вычетов по НДС, %
Альвис Сервис	8117080715	179 420 025	44
Артис ФМ	7938231942	21 600 890	48

**БЕЛЫЙ ФМ**

РЕЕСТР ДОБРОСОВЕСТНЫХ ФАСИЛИТИ-ОПЕРАТОРОВ

О Реестре | Клининг | Техническая эксплуатация | Добавить компанию

**РЕЕСТР ДОБРОСОВЕСТНЫХ ФАСИЛИТИ-ОПЕРАТОРОВ. КЛИНИНГ**

В данном Реестре публикуется информация о компаниях, оказывающих услуги по клининговой деятельности, раскрывших показатели налоговой нагрузки в части налога на добавленную стоимость и убытков по вычетах по данному налогу за прошлый налоговый период (квартал), а также средний удельный вес вычетов за весь период участия организации в Реестре.

**Рекомендованный удельный вес вычетов по НДС в качестве целевого норматива для вида деятельности «Клининг» (Коды ОКЕД класса - 81) - 35%.** Основание - утвержденной СРО АКФО методика расчета стоимости услуг и экспертный анализ показателем необходимой по закону налоговой нагрузки.

Всего участников: 95

Наименование	ИНН	Выручка, руб.	Уд. вес вычетов по НДС, %
Альвис Сервис	8117080715	179 420 025	44
Артис ФМ	7938231942	21 600 890	48

81) или технической эксплуатации (Основной вид  
 вую тайну, общедоступными.  
 по виду деятельности «Клининг» и 50% по виду  
 отся только компании, работающие на Основной

## Порядок включения клининговых и фасилити операторов в Реестры СРО АКФО



# Пример объявления по предоставлению услуг по формированию необоснованных налоговых вычетов по НДС

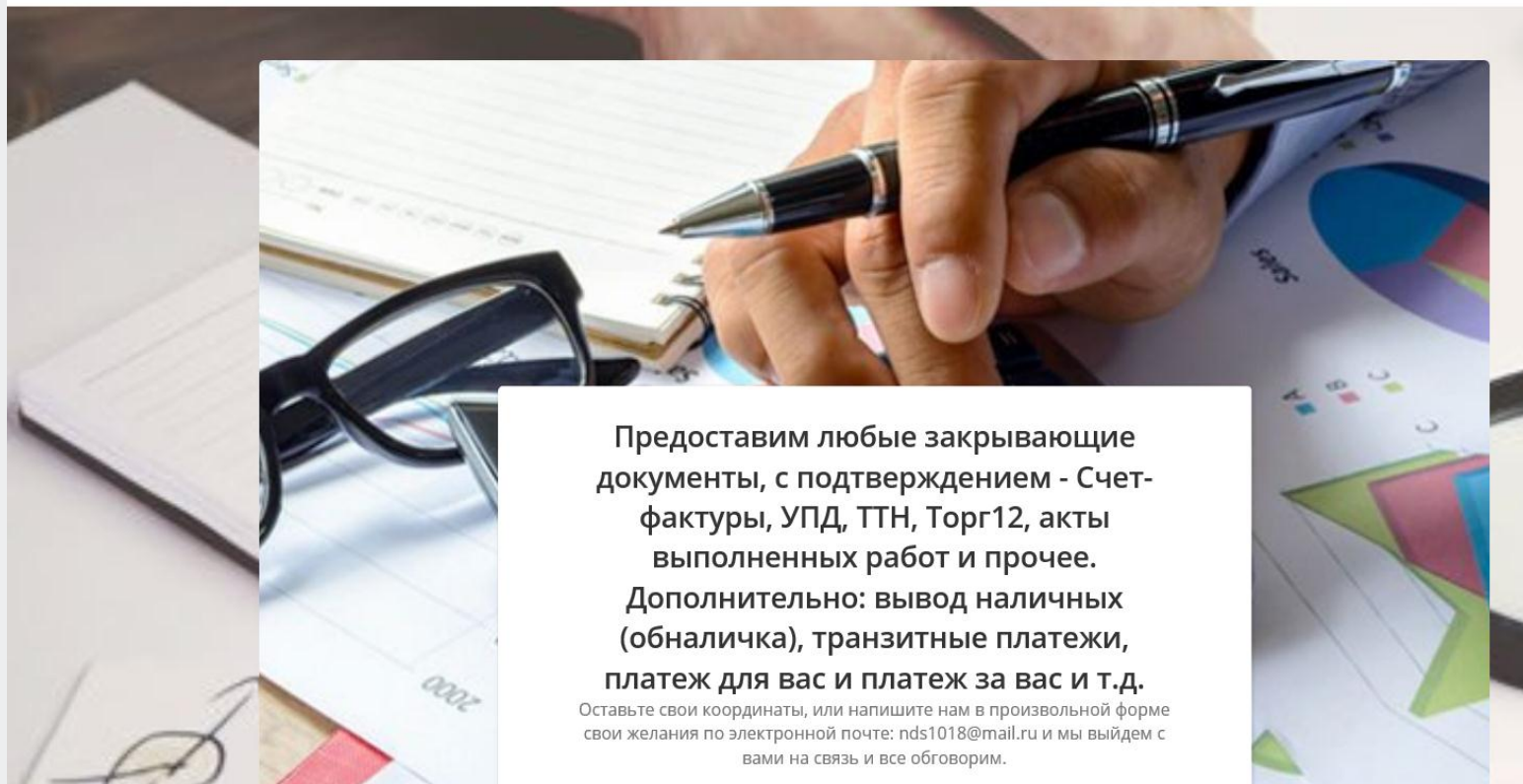
Закрываем НДС.  
Подтверждение 100%.



график работы 09:00-19:00 (пн-пт)



Адрес:

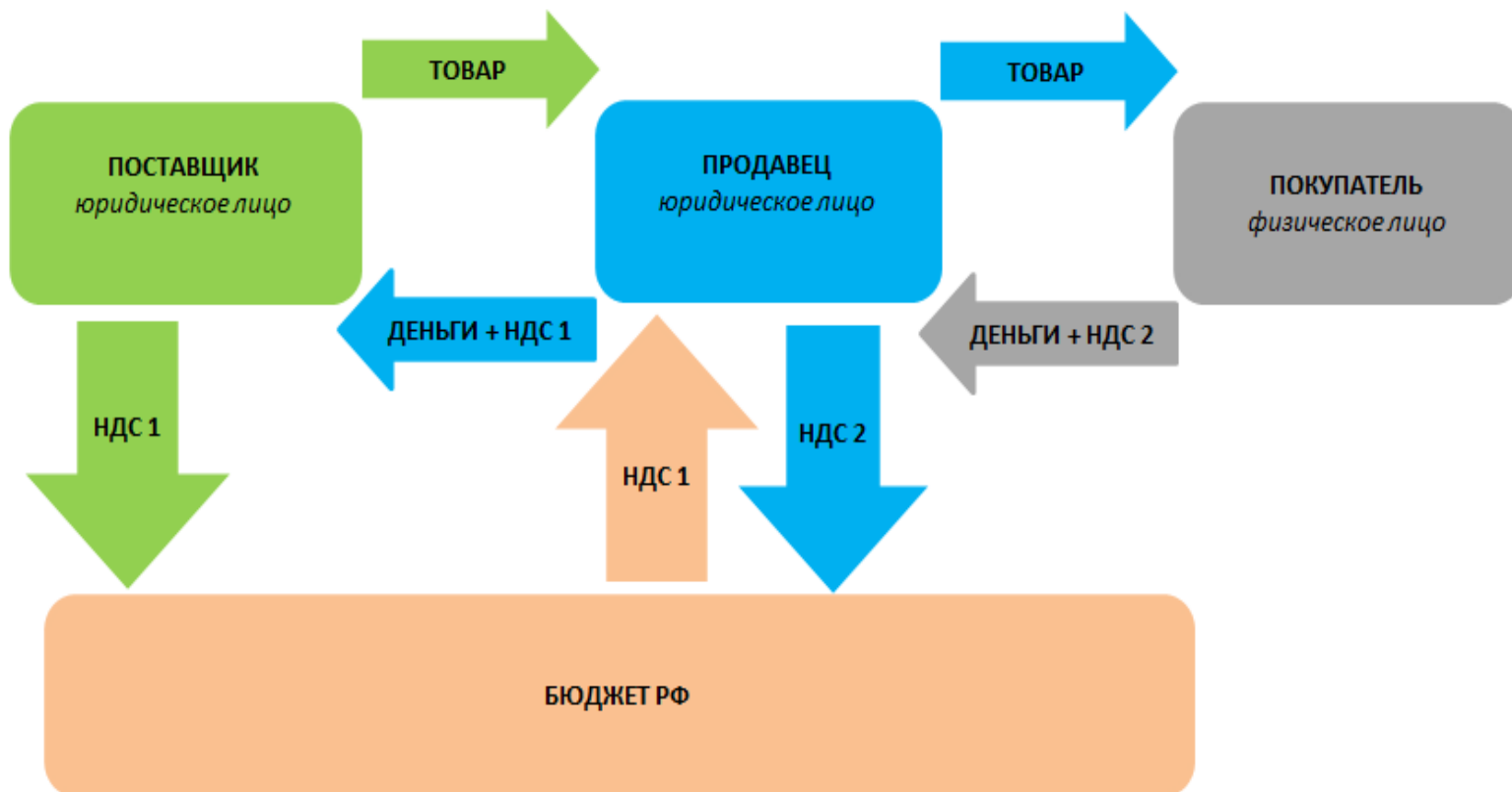


Предоставим любые закрывающие документы, с подтверждением - Счет-фактуры, УПД, ТТН, Торг12, акты выполненных работ и прочее.

**Дополнительно: вывод наличных (обналичка), транзитные платежи, платеж для вас и платеж за вас и т.д.**

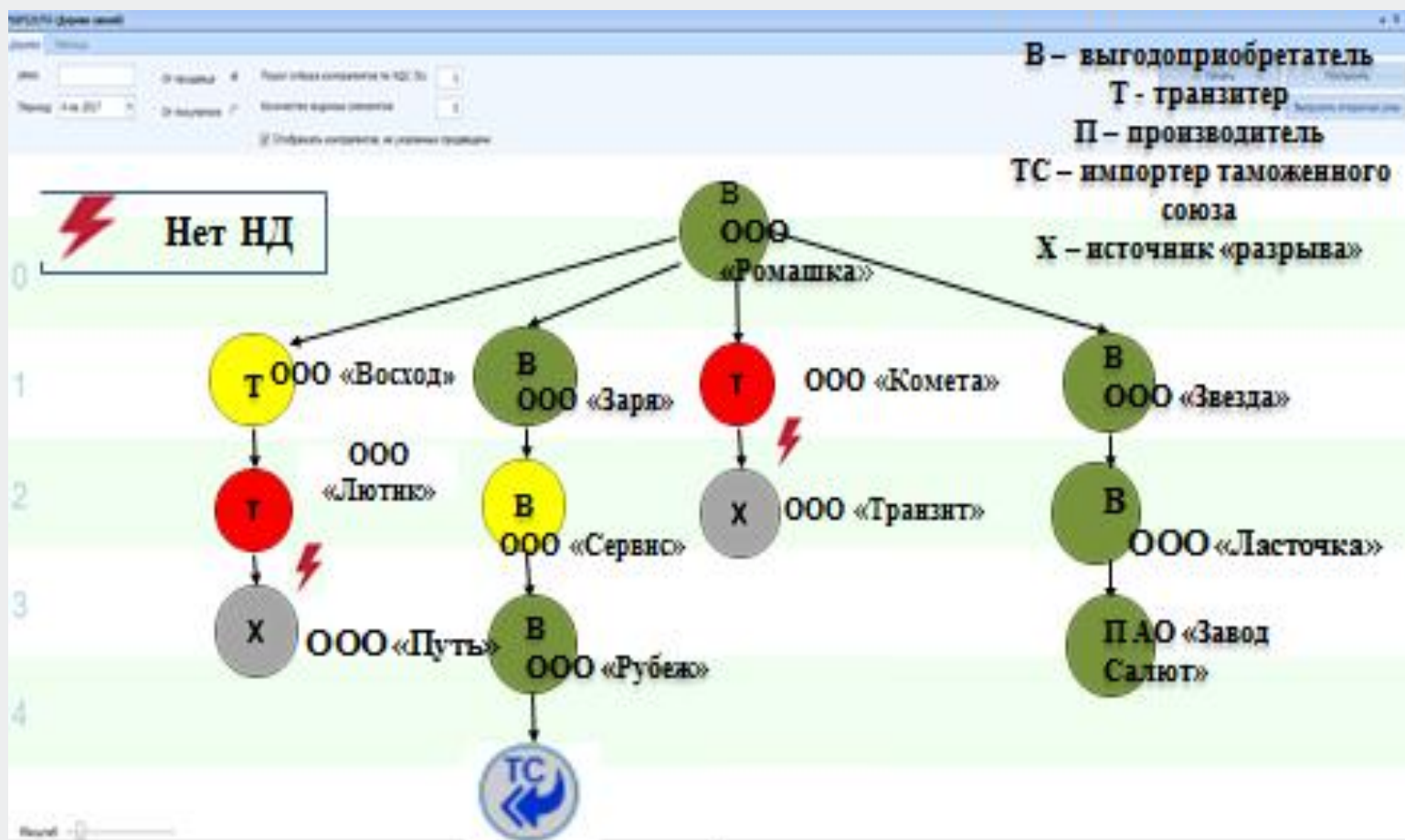
Оставьте свои координаты, или напишите нам в произвольной форме свои желания по электронной почте: [nds1018@mail.ru](mailto:nds1018@mail.ru) и мы выйдем с вами на связь и все обговорим.

## Принцип косвенного характера НДС

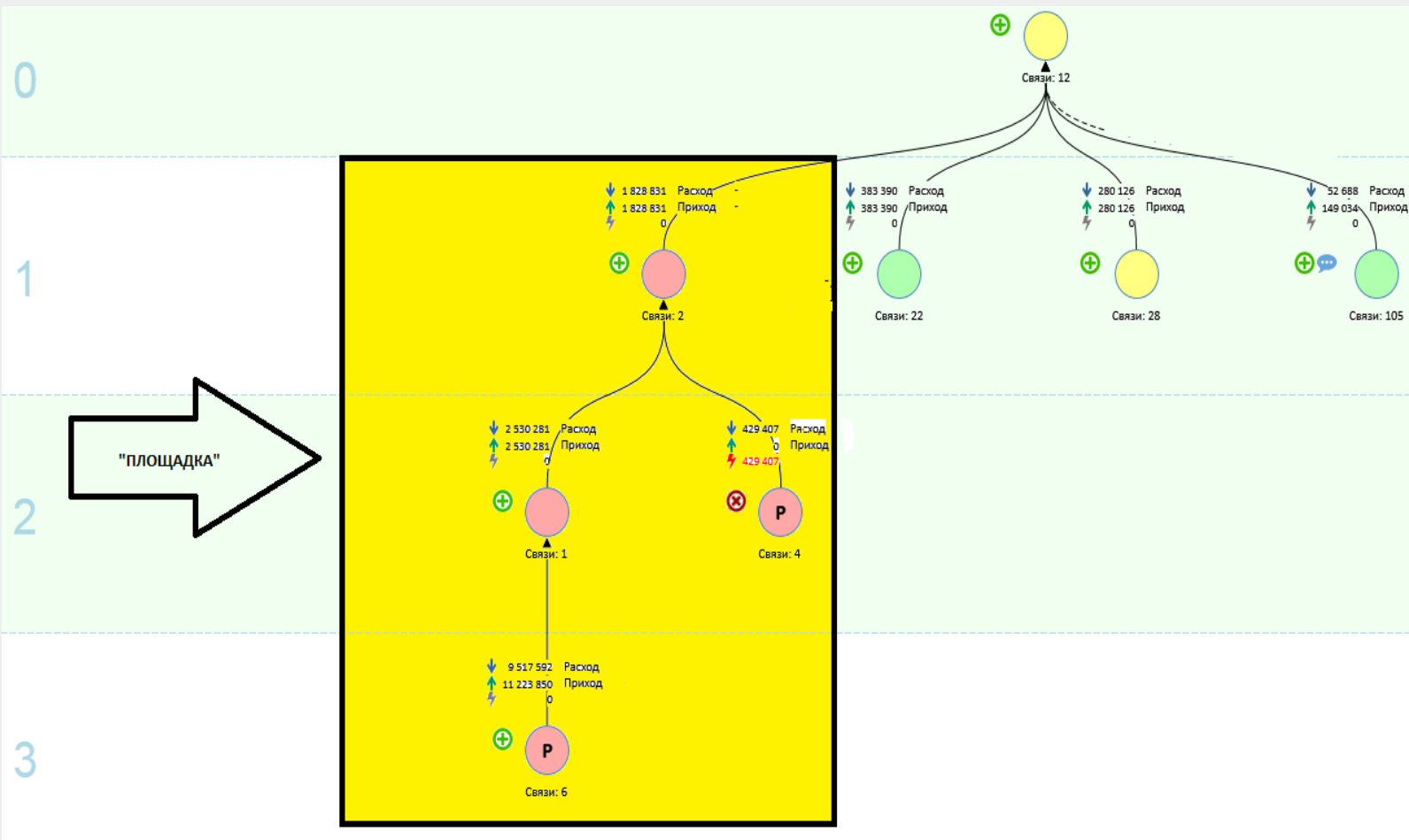




## Анализ вычетов с использованием "АСК НДС"-2



# Пример схемы формирования незаконной налоговой оптимизации с использованием «площадки»



## Результаты работы налоговых органов по пресечению деятельности «площадок» в 2019 году

Налоговым органом установлено:

- **38** групп налогоплательщиков («площадок»), состоящих из **781** ЮЛ и ИП.

Пресечена деятельность:

- **308** номинальных организаций и индивидуальных предпринимателей.



**Спасибо за внимание!**