



УФНС РОССИИ ПО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ДОКЛАД

по теме:

«Риск-ориентированный подход и современные аналитические инструменты в контрольной деятельности налоговых органов. Характерные нарушения, выявленные в ходе выездного контроля»

Публичные мероприятия

Москва
28.07.2021

Принципы риск-ориентированного подхода



12 критериев рисков Концепция системы планирования выездных налоговых проверок (приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@)

- ✓ Налоговая нагрузка ниже ее среднего уровня по виду экономической деятельности
- ✓ Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков \на протяжении нескольких налоговых периодов
- ✓ Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период
- ✓ Переокупаемость: опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг)
- ✓ Среднемесячная з/п на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в регионе
- ✓ Неоднократное приближение к предельному значению показателей, предоставляющих право применять специальные налоговые режимы
- ✓ Значительное отклонение уровня рентабельности от среднего показателя по отрасли
- ✓ Непредставление пояснений о несоответствии показателей деятельности или непредставление документов по требованию налогового органа
- ✓ Построение ФХД с контрагентами- перекупщиками или посредниками без наличия разумных причин
- ✓ Неоднократная «миграция» между налоговыми органами
- ✓ Отражение ИП суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год
- ✓ Ведение ФХД с высоким налоговым риском

Повышение эффективности государственного контроля и обеспечение соблюдения налогового законодательства



Комплексный анализ ФХД



Информирование налогоплательщиков об установленных рисках



Проведение рабочих встреч по самостоятельному уточнению налоговых обязательств по установленным в предпроверочном анализе рискам



Отказ от тотального контроля



Снижение административной нагрузки на бизнес



Сокращение финансовых издержек налогоплательщиков

Эффективность выездных налоговых проверок

Доначислено на 1 ВВП, млн. руб.

1,5

2007

77,2

1 пг. 2021

Снижение в
40 раз

Взыскано на 1 ВВП, млн. руб.

0,5

2007

19,5

1 пг. 2021

Количество ВВП, ед.

6495

2007

165

1 пг.2021

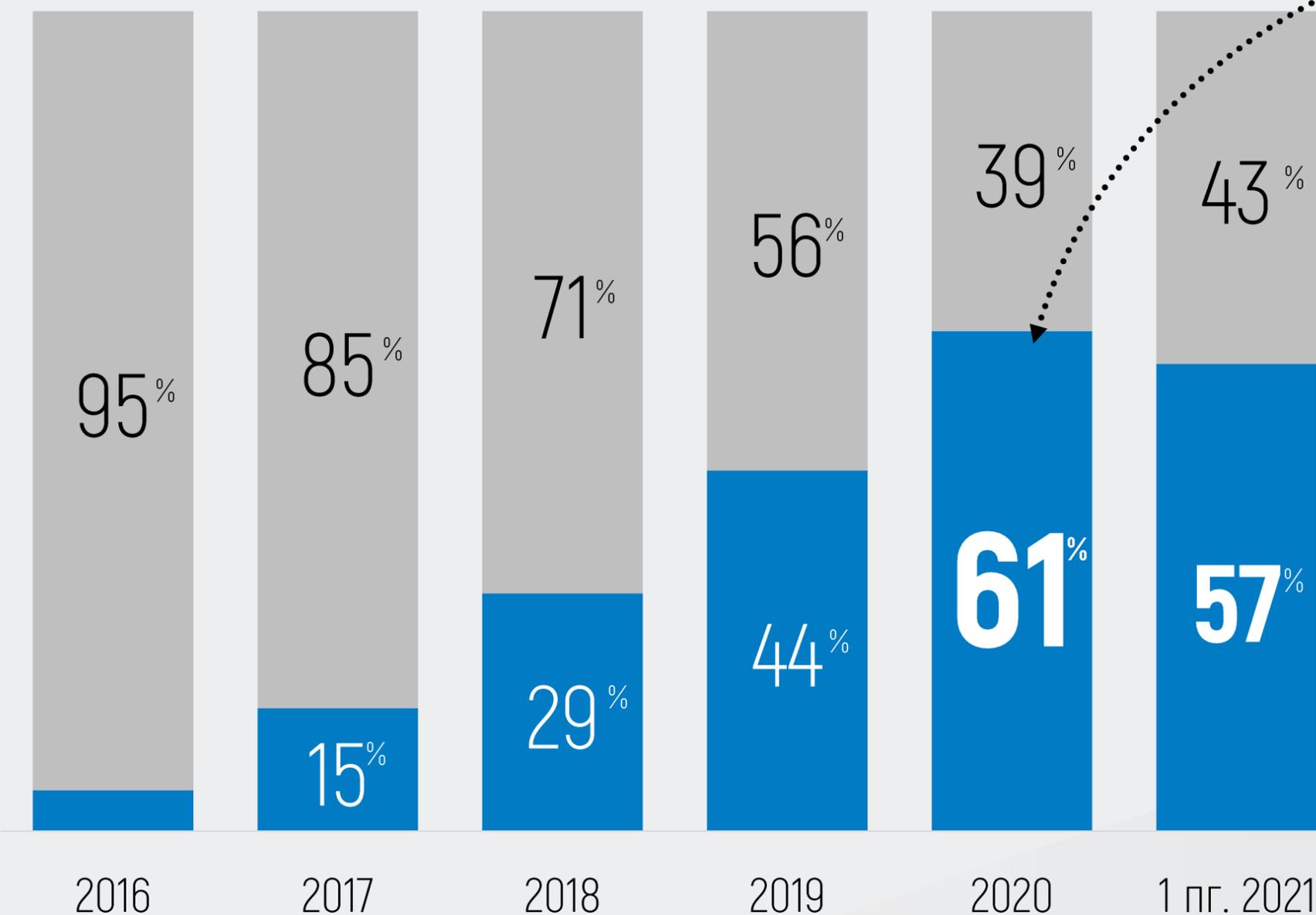
Рост в
52 раза

Рост в
39 раз

3

Динамика сумм взысканных платежей по контрольной и контрольно-аналитической работе

₽ 9 млрд. руб.



Выездные и камеральные проверки



Контрольно-аналитическая работа

ПРОГРАММНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ КОМПЛЕКСЫ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ ДЛЯ ВЫЯВЛЕНИЯ ЗОН НАЛОГОВЫХ РИСКОВ



Сведения об уплаченных налогах, о нарушениях, среднесписочная численность и т.п. для оценки своих контрагентов с учетом критериев налоговой службы размещены на сайте nalog.ru

«ВНП-Отбор» и «Досье рисков»

Построение рейтингов с использованием системы экспертных оценок налоговых рисков



«СУР АСК НДС-2»

Распределение в автоматическом режиме налогоплательщиков - юридических лиц, представивших декларации по НДС, на 3 группы налогового риска: высокий, средний, низкий



«Сводный запрос»

Построение аналитических таблиц по показателям налоговых обязательств, налоговой отчетности, результатов налоговых проверок



**Предпроверочный
анализ**

ПК «Визуальный сетевой анализ объектов и связей»

Построение графических схем группы взаимозависимых лиц, схем ведения бизнеса и др.



ИР «СПАРК», FIRA.PRO, «Контур Фокус»

Поиск сведений об аффилированных лицах, участии ЮЛ в гос. и коммерческих закупках, судебных спорах, патентах, лицензиях и т.д.



«ВНП-процесс»

Формирование аналитических выводов о результатах проведения выездных проверок

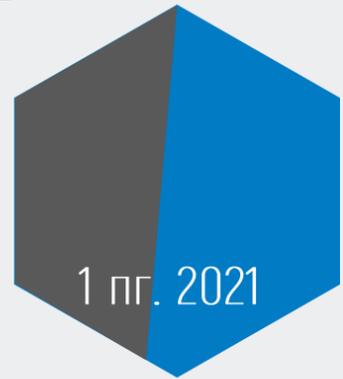


«САИ-ВИ»

Агрегирование информации о налогоплательщике, поступающей из внешних источников



Динамика выездных налоговых проверок



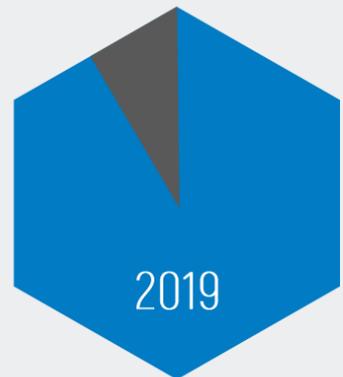
165

выездных налоговых проверок



221

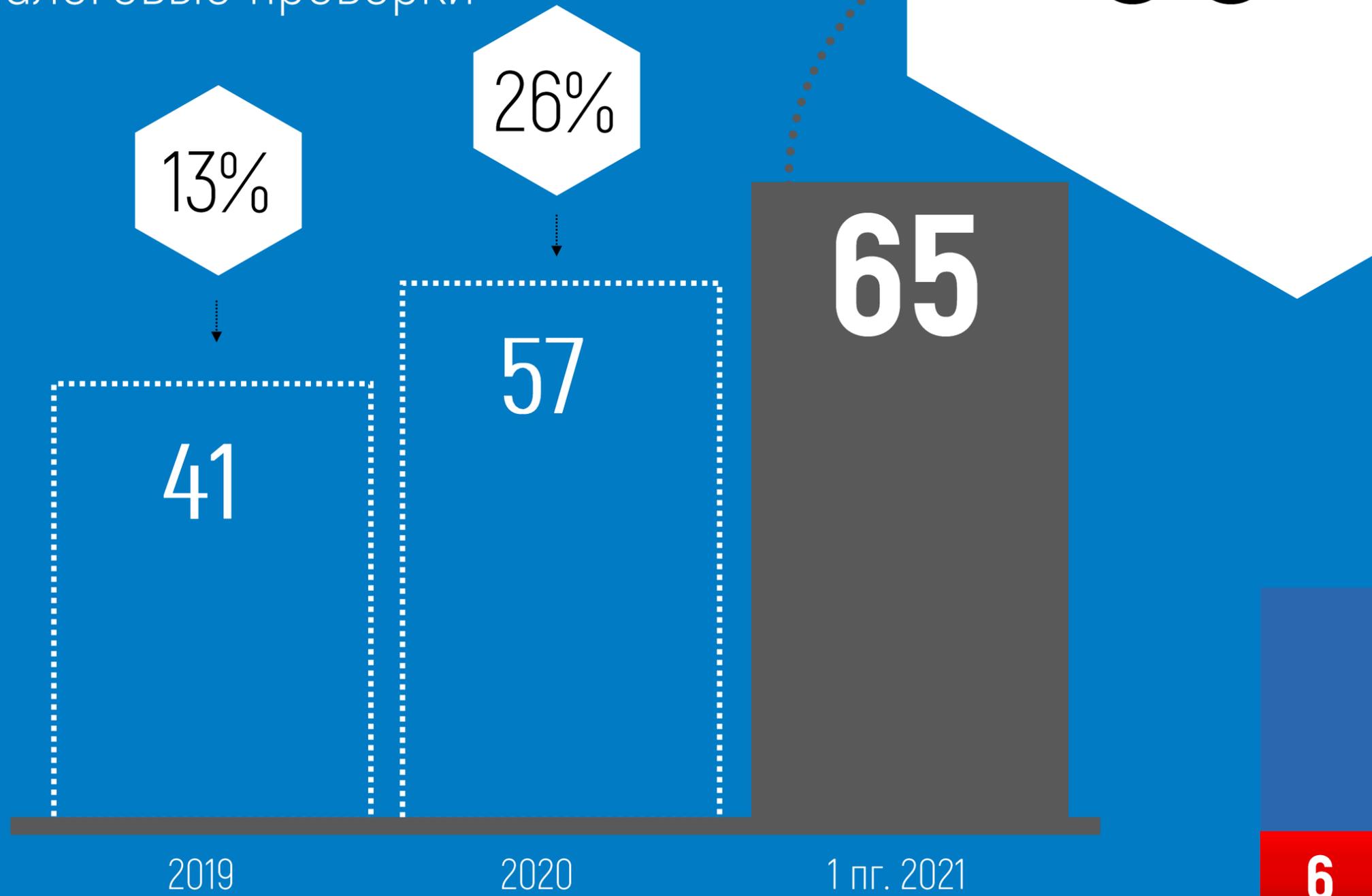
выездных налоговых проверок



306

выездных налоговых проверок

Тематический выездные налоговые проверки





Спасибо за внимание!