Доклад

**«Негативные последствия взаимоотношений с проблемными контрагентами. Работа с расхождениями»**

28.07.2021 г. Москва

Уважаемые участники публичных слушаний!

На протяжении последних лет Федеральная налоговая служба выстраивает эффективное взаимодействие с налогоплательщиками в целях исполнения ими налоговых обязательств, основанное на доверии, профессионализме и высоком качестве предоставляемых услуг.

Как вы знаете, для совершенствования налогового администрирования налога на добавленную стоимость в 2015 году в промышленную эксплуатацию внедрен федеральный информационный ресурс АСК НДС-2, в настоящее время ПК «Контроль НДС», который позволяет в режиме реального времени анализировать товарные и денежные потоки, в результате чего, налоговые органы видят полную картину деятельности организаций.

Слайд № 1

Кроме того, в ПК «Контроль НДС» реализована возможность присвоения налогоплательщикам НДС критериев рисков. В зависимости от полученных результатов компьютерная система присваивает налогоплательщикам уровень налогового риска: низкий, средний или высокий.

В присвоении критериев участвует более 90 показателей, и их актуализация ведется на постоянной основе.

Приоритетными задачами системы управления рисками являются:

- определение недобросовестных налогоплательщиков;

- оценка бизнес - периметра налогоплательщика. Отказ от использования «технических» компаний;

- работа с расхождениями в зависимости от уровня риска налогоплательщика.

Необходимо отметить, что в ПК «Контроль НДС» видны любые попытки получения налогоплательщиком налоговой экономии, поэтому малейшие подозрения могут стать поводом для проведения сотрудниками налоговых органов углубленной проверки.

Ключевым объектом налогового контроля налоговых деклараций по НДС с использованием ПК «Контроль НДС» является - работа с расхождениями, выявленными при сопоставлении сведений, содержащихся в налоговых декларациях по НДС.

Таким образом, установленные расхождения являются объектом пристального внимания со стороны налоговых органов.

Слайд №2

С 01.07.2017 года в системе ФНС России выделено контрольно-аналитическое направление, основной целью которого является оперативное устранение схем уклонения от уплаты налогов.

Слайд № 3

С момента начала функционирования контрольно-аналитических подразделений по настоящее время в целом в Московской области наблюдается снижение количества и суммы схемных расхождений почти в 2 раза.

Так если в 1 квартале 2018 года у налогоплательщиков Московской области установлено 2,1 млрд.руб. расхождений, то в 1 квартале 2021 -1,3 млрд. руб.

Слайд № 4

Необходимо отметить, что программным комплексом устанавливаются расхождения, как технического, так и схемного характера, которые необходимо устранять.

К «техническому» расхождению» относится расхождение, не приводящее к неуплате налога в бюджет, причиной которого является, например, не правильное отражение реквизитов счетов-фактур, деклараций на товары, ИНН сущностного налогоплательщика.

«Техническое» расхождение устраняется представлением уточненной налоговой декларации по НДС с внесёнными исправлениями.

Схемное расхождение, - это неправомерное применение налогоплательщиком налоговых вычетов, которое приводит к неуплате налога в бюджет, причиной которого является в большинстве случаев не представление контрагентом декларации или представление декларации с нулевыми показателями, а также не отражение в ней выставленных счетов-фактур.

Схемные расхождения устанавливаются с контрагентами не осуществляющими реальную финансово-хозяйственную деятельность, так называемыми «техническими» компаниями.

Слайд №5

Основными признаками таких контрагентов являются:

-отсутствие необходимых условий для достижения результатов соответствующей экономической деятельности (достаточного персонала, основных средств, производственных активов, складских помещений, транспортных средств, обязательных разрешений и лицензий и т.п.);

-отказ руководителя/учредителя от причастности к деятельности организации, «массовый» руководитель/учредитель;

-отсутствие по адресу регистрации;

- отсутствие открытых расчетных счетов;

-отсутствие данных в открытых источниках информации;

-отсутствие деловой репутации.

Данные компании не ведут реальную экономическую деятельность и не исполняют налоговые обязательства в связи со сделками, оформляемыми от их имени.

При этом надо понимать, что ПК «Контроль НДС» это поисково-аналитическая система, и она просто устанавливает налоговые разрывы, так как доказывание факта незаконного уменьшения налогоплательщиком налоговой базы возлагается на сотрудников налоговых органов.

В ходе устранения расхождений налоговым органам проводятся мероприятия налогового контроля, направленные на:

- выявление схемы ухода от налогообложения и ее участников;

-определение фактов взаимозависимости, подконтрольности и согласованности контрагентов;

- установление выгодоприобретателя (бенефициара) - того, кто в конечном счете получает налоговую экономию от построенной схемы;

-сбор доказательств, подтверждающих получение налогоплательщиком необоснованной налоговой экономии.

Слайд № 6

В случае установленного расхождения с проблемным контрагентом по НДС в адрес компании выставляется несколько требований:

- требование о представлении пояснений;

-требование о представлении документов;

-уведомление о вызове налогоплательщика в налоговый орган;

-информационное письмо о факте наличия недобросовестных контрагентах.

Получение налогоплательщиком вышеуказанных документов является признаком того, что у налогового органа есть сведения о налогоплательщике и его спорных операциях.

Налогоплательщик, у которого установлены схемные расхождения, может:

1.сдать уточненную декларацию, исключив в ней проблемный вычет по спорному контрагенту;

2.подтвердить реальность исполнения контрагентом финансово-хозяйственной операции сначала в налоговой инспекции, а затем возможно и в арбитражном суде.

Доказать реальность финансово-хозяйственных операций компания может:

- при вызове в порядке ст.31 НК РФ в налоговый орган для дачи пояснений;

-в ходе проведения камеральной налоговой проверки налоговой декларации по НДС;

- в ходе проведения выездной налоговой проверки.

На основании вышеизложенного, Управление рекомендует ответственно подходить к выбору контрагентов, исходя из осмотрительного поведения в гражданском (хозяйственном) обороте. Данный стандарт, предполагая проверку деловой репутации, возможности исполнения обязательств, платежеспособности контрагента, и направлен на предотвращение возможных убытков, которые могут быть причинены участнику оборота его контрагентом вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств.

Обязанность проверять контрагента в законе не установлена. Тем не менее с учетом ст. 54.1 НК РФ и рекомендаций по применению положений ст. 54.1 НК РФ проявление должной осмотрительности важно, и не столько для того, чтобы доказать сам факт проверки контрагента (Письмо ФНС России от 10.03.2021 N БВ-4-7/3060@).

Цель проверки - убедиться, что контрагент является добросовестной организацией, которая ведет реальную деятельность, и с ним можно заключить договор без рисков негативных налоговых последствий.

Проверять его стоит по тем же критериям, по которым это будет делать налоговый орган.

Налоговые органы уделяют особое внимание реальности выполнения сделки контрагентом - оценивают, мог ли он совершить операцию с учетом имеющихся у него ресурсов.

Если вы не проведете такую проверку, то есть риск, что по итогам проверки могут выясниться факты, которые повлекут отказ в применении вычетов по НДС, к примеру, из-за того, что контрагент является «технической» компанией и будет установлено, что обязательства по договору выполнены не тем лицом, которое указано в документах.

При этом, если из оценки материалов проверки, а также представленных налогоплательщиком доказательств, следует, что им проявлена коммерческая осмотрительность и он не знал и не должен был знать об обстоятельствах, характеризующих контрагента как "техническую" компанию и предоставлении исполнения иным лицом, то в действиях налогоплательщика отсутствует состав правонарушения (п. 20 Письма ФНС России от 10.03.2021 N БВ-4-7/3060@).

В данном случае налогоплательщик имеет право на учет расходов и применение налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость исходя из сведений, отраженных в спорном договоре и документах о его исполнении.

На официальном сайте ФНС России размещаются в формате открытых данных следующие сведения об организациях: о суммах доходов и расходов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности и об уплаченных суммах налогов и сборов, а также о среднесписочной численности работников за год, предшествующий году размещений сведений, о нарушениях законодательства о налогах и сборах, в том числе о суммах недоимки и задолженности по пеням, штрафам при их наличии; о применяемых специальных налоговых режимах. Открытость этих данных предоставляет дополнительную возможность налогоплательщикам на момент совершения сделки оценить обстоятельства, характеризующие ведение деятельности контрагентом и ее масштабы, с позиции возможности исполнения контрагентом принимаемых на себя обязательств.

Таким образом, взаимодействие налогоплательщиков с проблемными контрагентами является предметом особого внимания со стороны налоговых органов не только в периоде выявления расхождений, но и в последующих налоговых периодах и налогоплательщику, чтобы обезопасить себя от претензий налоговых органов, необходимо проявить должную осмотрительность в отношении контрагента, собрать доказательства его благонадежности и подтвердить реальность исполнения сделки.

Доклад окончен! Спасибо за внимание!