



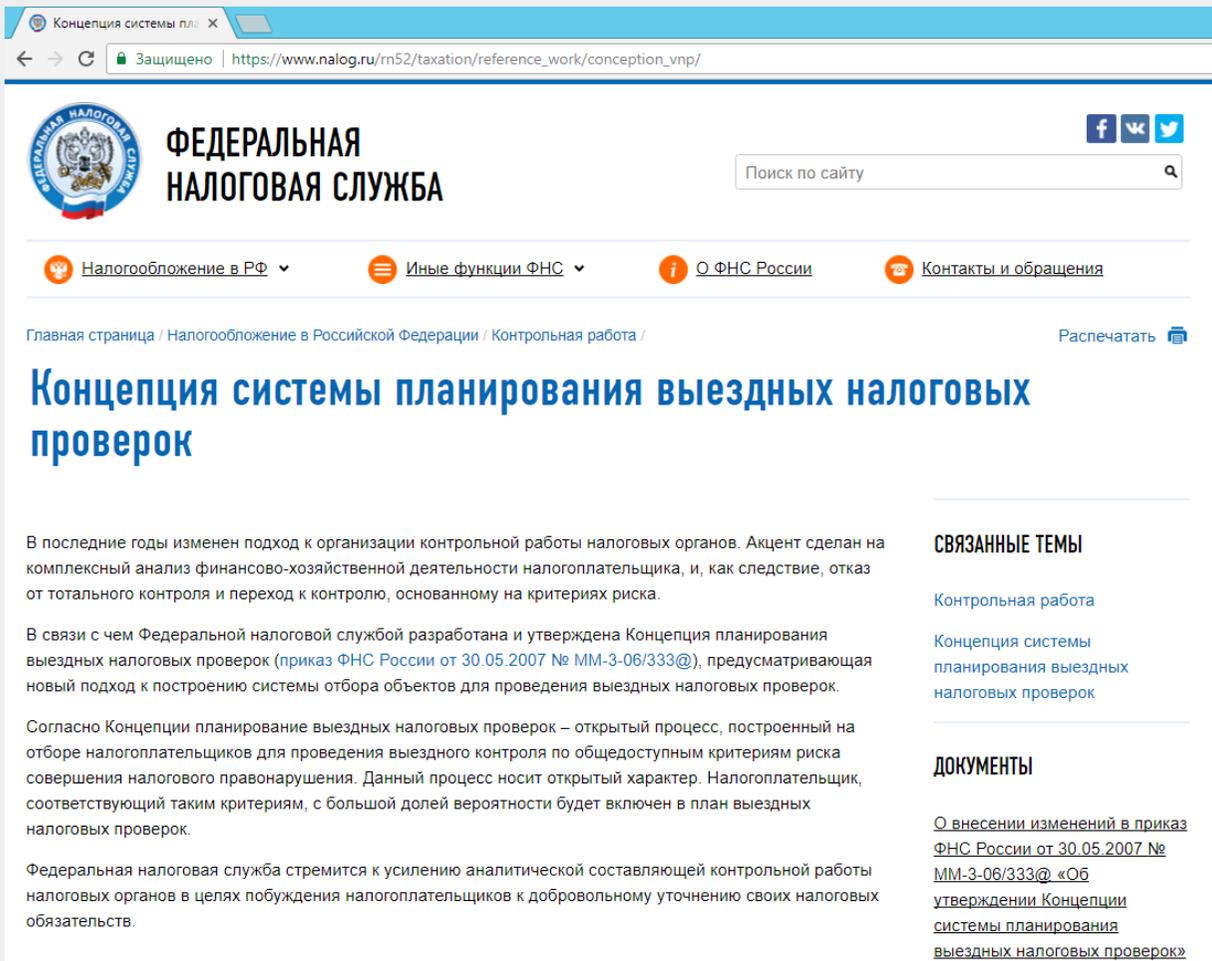
# **Правоприменительная практика налоговых органов и соблюдение обязательных требований при проведении контрольно-надзорной деятельности**

**Руководитель УФНС России по Нижегородской области  
Виктор Алексеевич Большаков**

**г. Нижний Новгород  
23.05.2018**

# Концепция системы планирования выездных налоговых проверок

Применение риск-ориентированного подхода в контрольной работе официально определено в Концепции системы планирования выездных налоговых проверок (опубликована в 2007 г.)



Концепция системы пл...  
Защищено | [https://www.nalog.ru/rn52/taxation/reference\\_work/conception\\_vnp/](https://www.nalog.ru/rn52/taxation/reference_work/conception_vnp/)

**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

Поиск по сайту

Налогообложение в РФ | Иные функции ФНС | О ФНС России | Контакты и обращения

Главная страница / Налогообложение в Российской Федерации / Контрольная работа / Распечатать

## Концепция системы планирования выездных налоговых проверок

В последние годы изменен подход к организации контрольной работы налоговых органов. Акцент сделан на комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, и, как следствие, отказ от тотального контроля и переход к контролю, основанному на критериях риска.

В связи с чем Федеральная налоговая служба разработана и утверждена Концепция планирования выездных налоговых проверок (приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@), предусматривающая новый подход к построению системы отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок.

Согласно Концепции планирование выездных налоговых проверок – открытый процесс, построенный на отборе налогоплательщиков для проведения выездного контроля по общедоступным критериям риска совершения налогового правонарушения. Данный процесс носит открытый характер. Налогоплательщик, соответствующий таким критериям, с большой долей вероятности будет включен в план выездных налоговых проверок.

Федеральная налоговая служба стремится к усилению аналитической составляющей контрольной работы налоговых органов в целях побуждения налогоплательщиков к добровольному уточнению своих налоговых обязательств.

### СВЯЗАННЫЕ ТЕМЫ

- Контрольная работа
- Концепция системы планирования выездных налоговых проверок

### ДОКУМЕНТЫ

- [О внесении изменений в приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок»](#)

**Концепция** – это открытый документ, разработанный с целью создания единой, открытой и понятной для налогоплательщиков и налоговых органов системы планирования выездных налоговых проверок.

### Основные принципы:

- Режим наибольшего благоприятствования для добросовестных налогоплательщиков.
- Своевременность реагирования на признаки возможного совершения налоговых правонарушений.
- Неотвратимость наказания налогоплательщиков в случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах.
- Обоснованность выбора объектов проверки.

# Критерии самостоятельной оценки рисков налогоплательщиков

1  
Налоговая нагрузка ниже ее среднего уровня по виду экономической деятельности

2  
Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов

3  
Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период

4  
Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг)

5  
Среднемесячная заработная плата на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в регионе

6  
Неоднократное приближение к предельному значению показателей, предоставляющих право применять специальные налоговые режимы

7  
Отражение ИП суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год

8  
Построение финансово-хозяйственной деятельности с контрагентами-перекупщиками или посредниками без наличия разумных причин

9  
Непредставление пояснений или непредставление документов по требованию налогового органа

10  
Неоднократная «миграция» между налоговыми органами

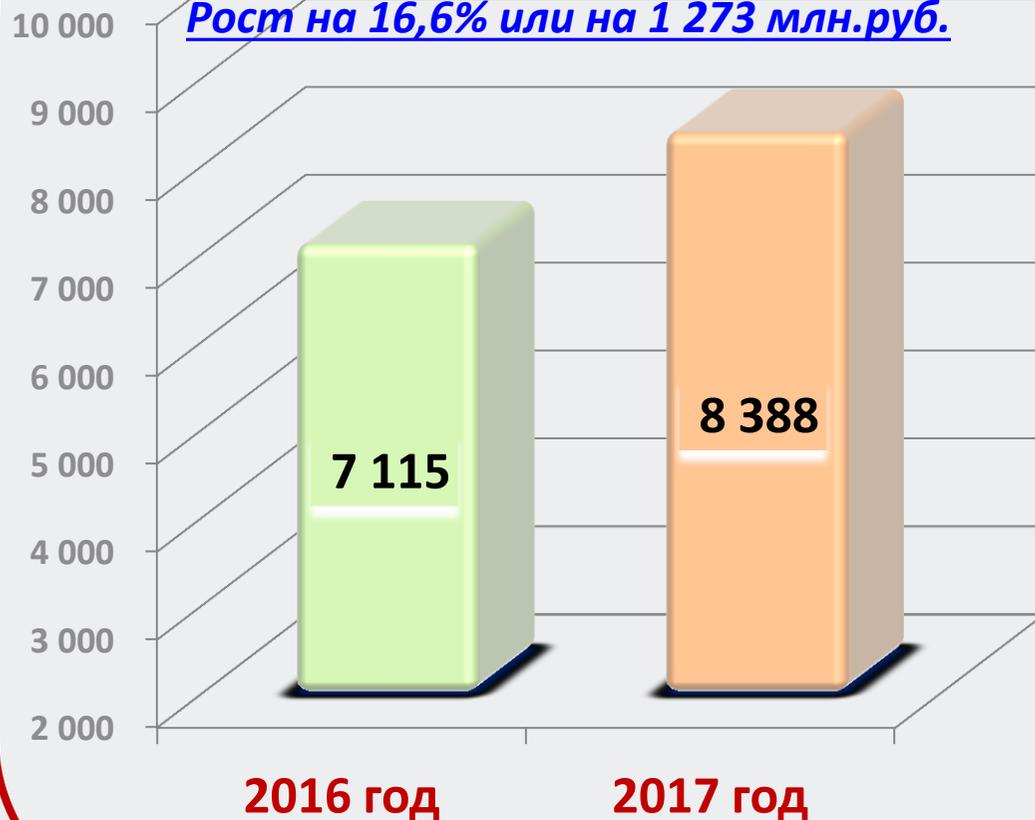
11  
Значительное отклонение уровня рентабельности от среднего показателя по отрасли

12  
Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском

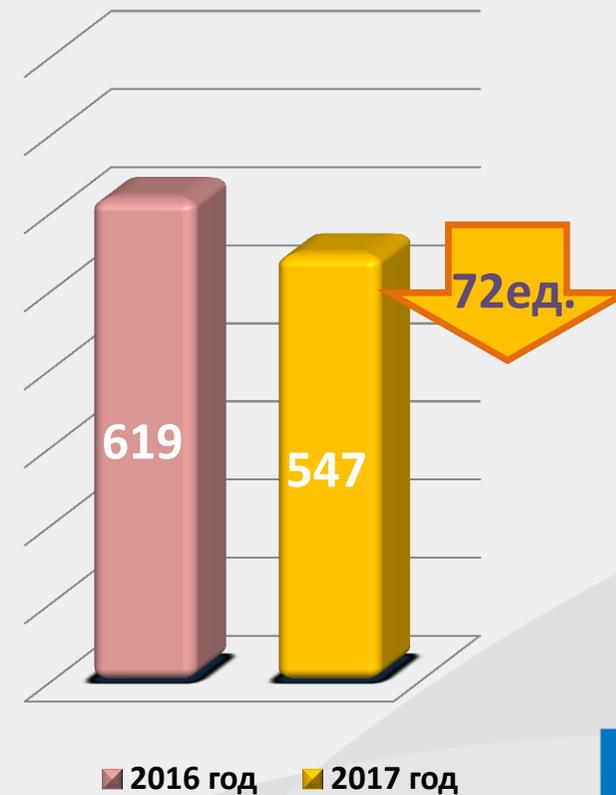
# Результаты выездных налоговых проверок

Доначислено по ВВП, млн. руб.

Рост на 16,6% или на 1 273 млн.руб.



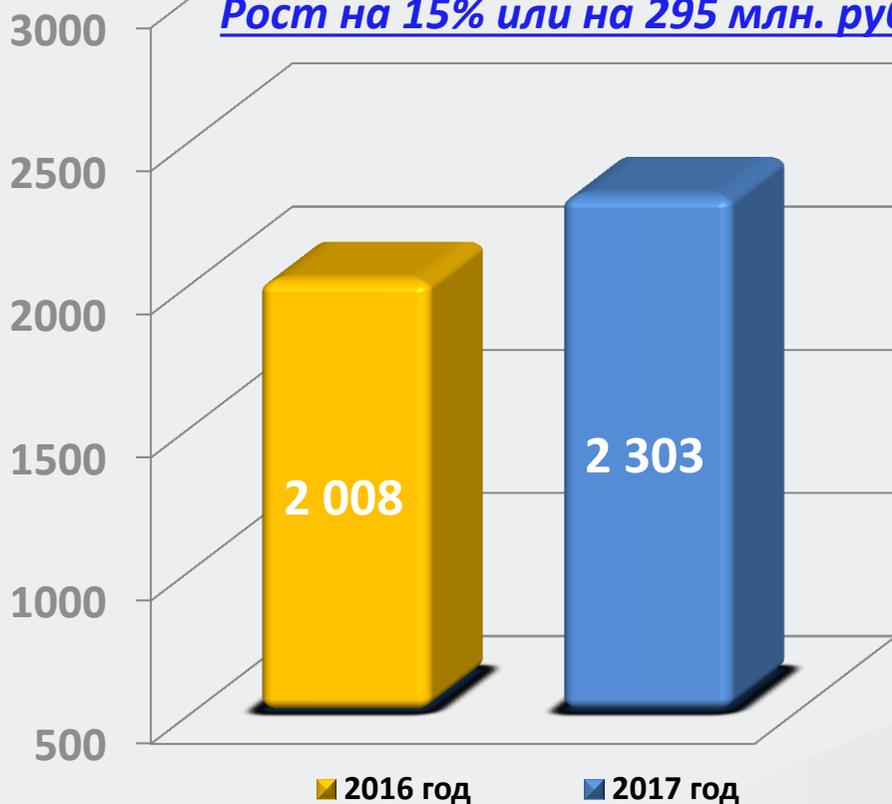
Количество ВВП, ед.



# Выездные налоговые проверки, проведенные совместно с правоохранительными органами

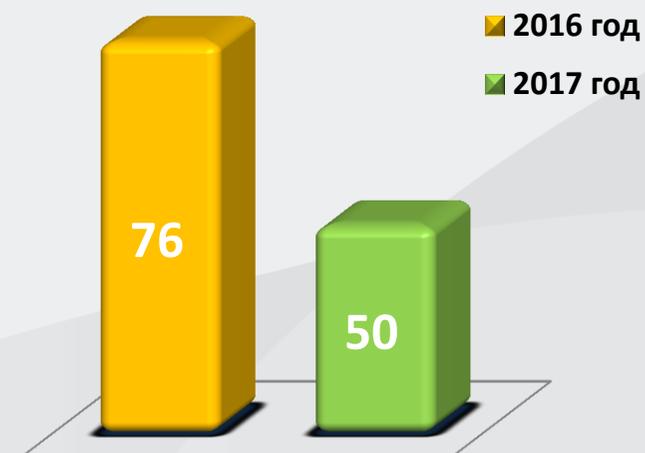
Доначислено по выездным налоговым проверкам,  
млн.руб.

Рост на 15% или на 295 млн. руб.



**Количество ВМП**

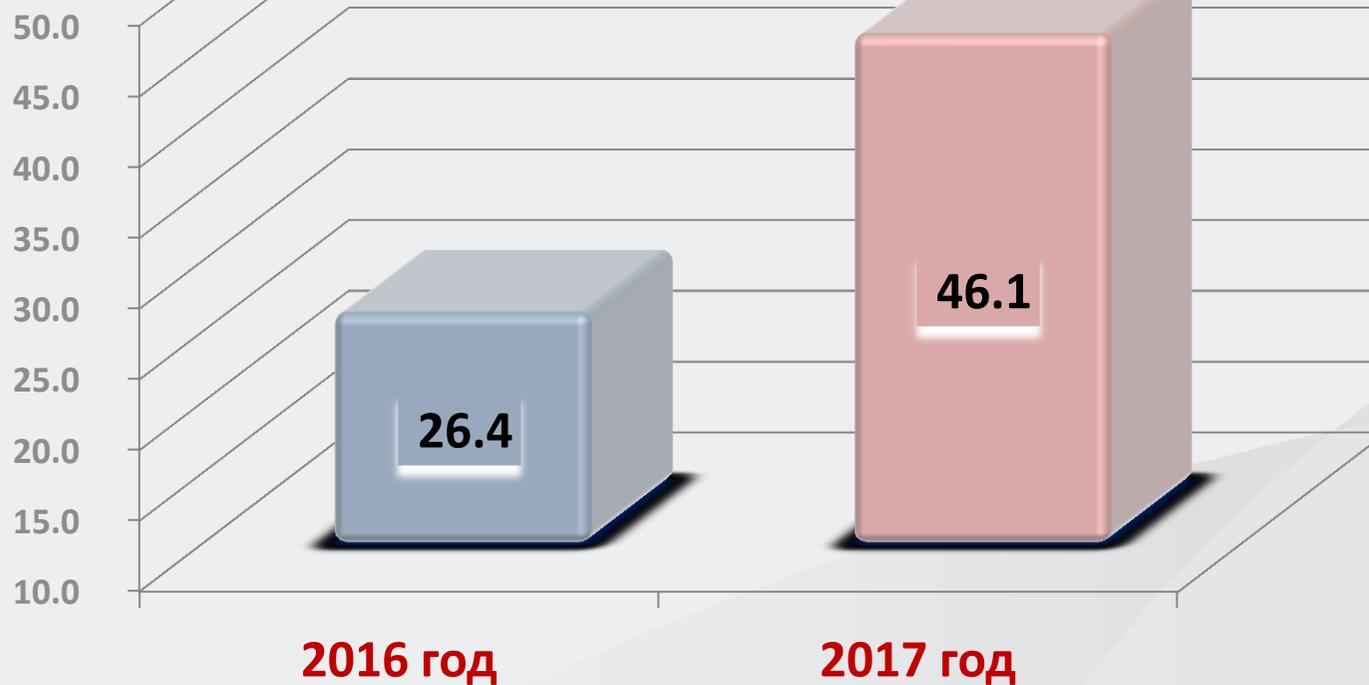
26 ед.



# Результаты выездных проверок, проведенных совместно с правоохранительными органами

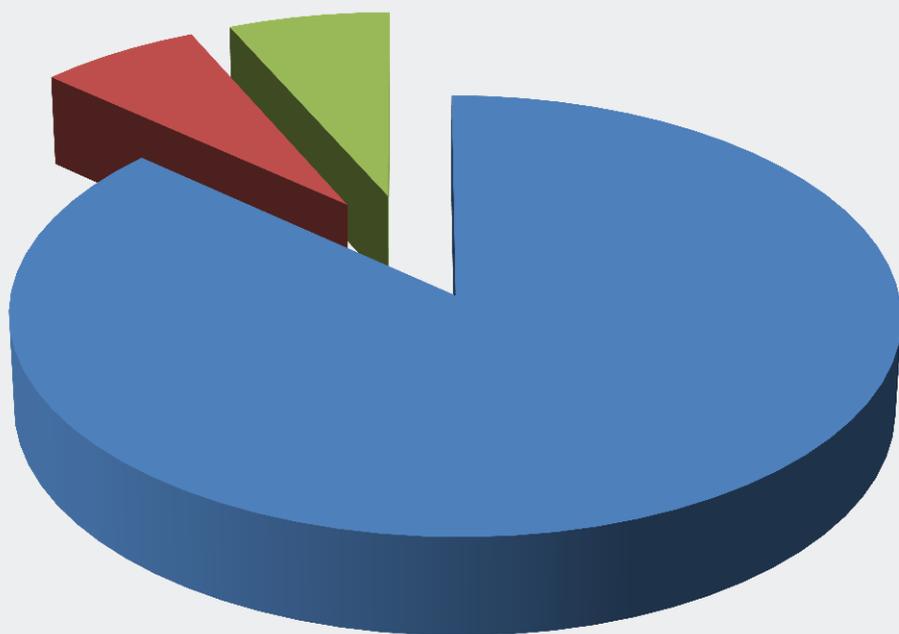
Доначислено на 1 результативную выездную проверку,  
млн. руб.

Рост на 19,7 млн.руб. или в 1,7 раза



## Возбужденно уголовных дел в 2017 году

2017 год



**15 уголовных дел  
на 688 млн. руб.**

- по ст.199 РФ -  
13 уголовных дел  
на сумму 665  
млн.руб.
- по ст.198 УК РФ -  
1 уголовное дело  
на сумму 17  
млн.руб.
- по ст. 199.1 УК РФ -  
1 уголовное дело  
на сумму 6 млн.  
руб.

# Результаты выездных налоговых проверок

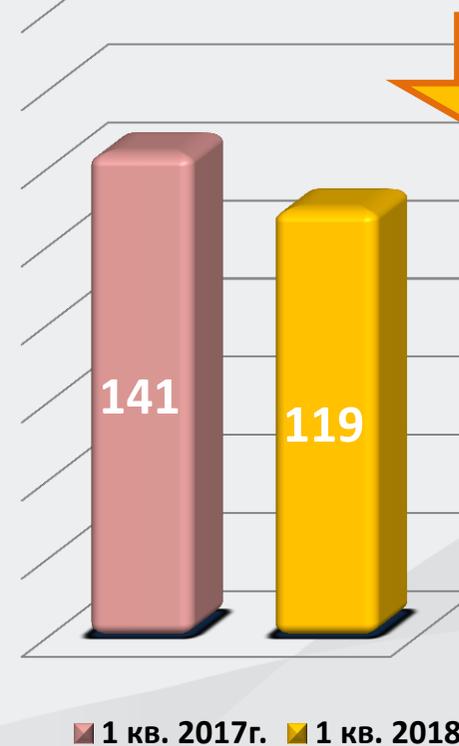
Доначислено по ВВП, млн. руб.

*Снижение на 33% или на 802 млн.руб.*



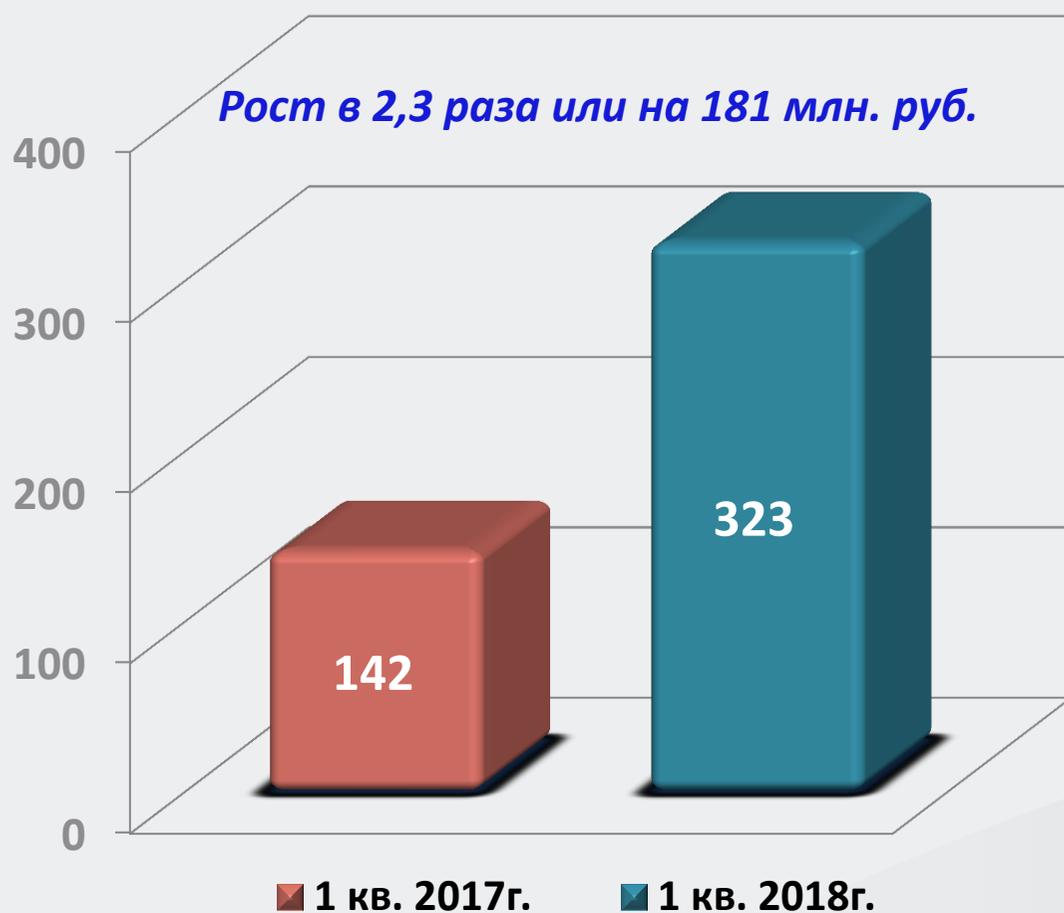
Количество ВВП, ед.

22ед.

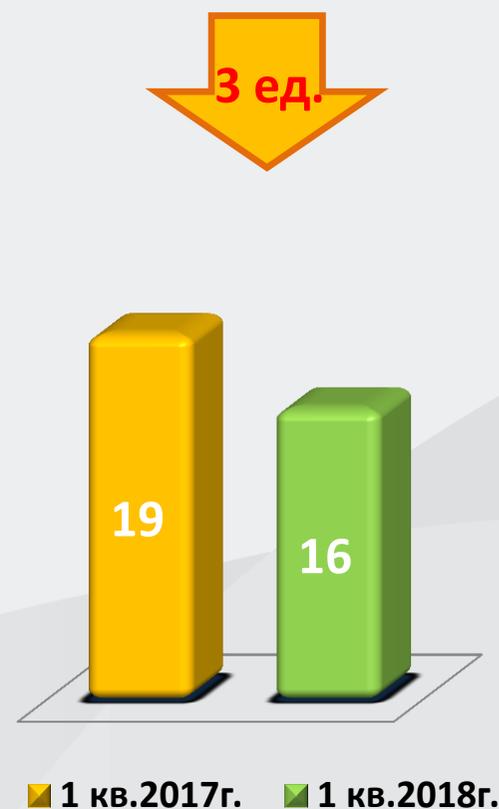


# Выездные налоговые проверки, проведенные совместно с правоохранительными органами

Взыскано по выездным налоговым проверкам,  
млн. руб.



Количество ВМП



## Физические лица, которые не могут стать руководителями или участниками в других юридических лицах

Всего ФЛ, попавших под ограничения  
пп. «ф» п. 1 ст.23 Закона № 129-ФЗ

**25,4 тыс.**

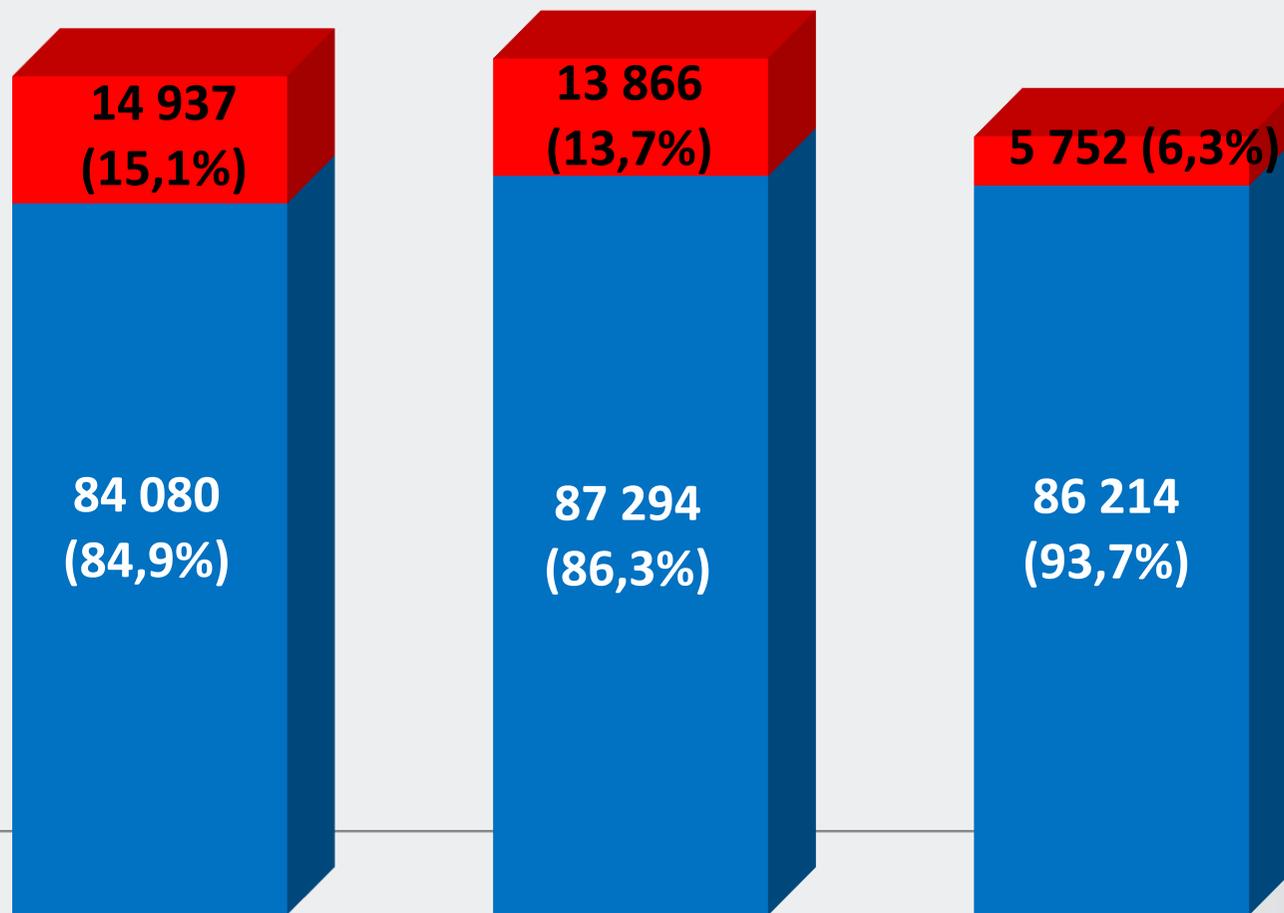
**8 765 ФЛ**  
в 8 624 ЮЛ  
с недостоверным  
**адресом**

**827 ФЛ**  
в 899 ЮЛ с  
недостоверными  
данными о  
**руководителе**

**17 762 ФЛ**  
в 18 343 ЮЛ  
**исключенных** из  
ЕГРЮЛ с  
**задолженностью**

**65 ФЛ**  
в 74 ЮЛ с  
неисполненным  
**решением суда** о  
ликвидации

# Структура налогоплательщиков – юридических лиц Нижегородской области



- Неотчитывающиеся ЮЛ
- ЮЛ, представляющие отчетность

01.01.2016

99 017

01.01.2017

101 160

01.01.2018

91 996

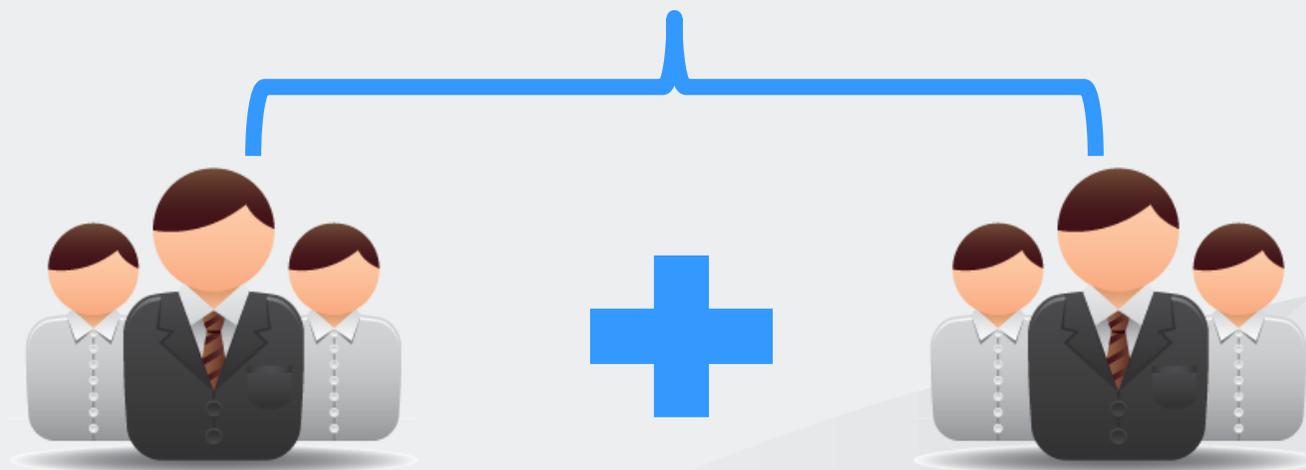
количество  
юридических лиц

11

# Организации, которые могут быть исключены из ЕГРЮЛ в связи с наличием записи о недостоверности сведений (пп. «б» п.5 ст.21.1 Федерального закона от 08.08.2001 №129-ФЗ)



**7 559 юридических лиц**



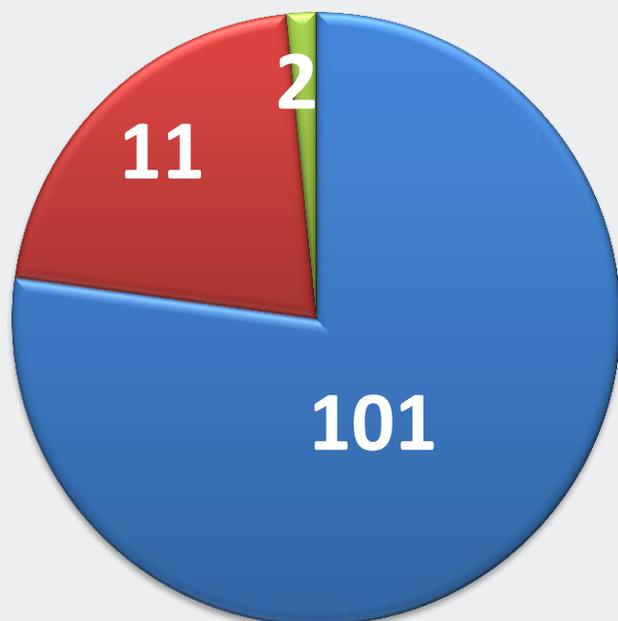
**3 864 ЮЛ**

**более 6 месяцев**

**3 695 ЮЛ**

**менее 6 месяцев**

# Уголовная ответственность за фальсификацию сведений ЕГРЮЛ

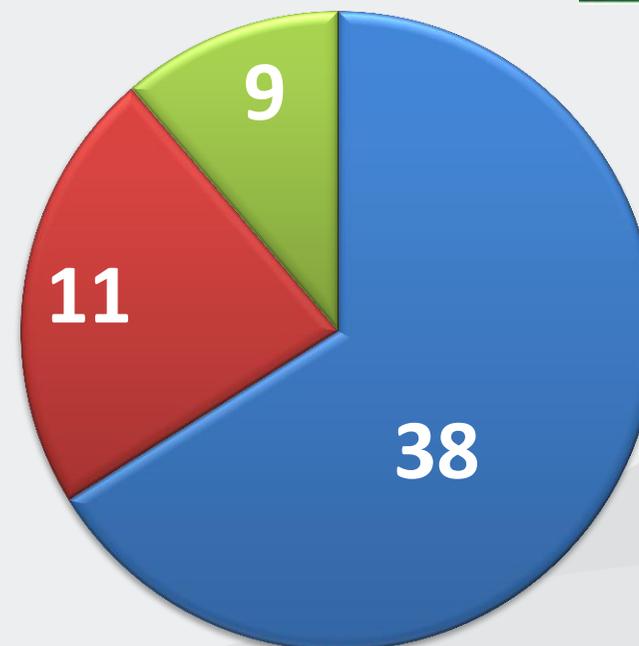


Ст.173.1 УК РФ

■ Количество материалов, направленных в правоохранительные органы

■ Количество материалов, по которым возбуждены уголовные дела

■ Количество материалов, по которым вынесены обвинительные приговоры



Ст.173.2 УК РФ

# Обязанность по применению ККТ с 1 июля 2018 года



Федеральный  
закон  
от 27.11.2017  
№ 337-ФЗ

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

ЮЛ и ИП, имеющие работников, с которыми заключены трудовые договоры, оказывающие услуги общественного питания

ИП с наемными работниками и ЮЛ, которые занимаются вендингом (осуществление деятельности с применением торговых автоматов)



# Налоговый вычет по расходам на приобретение ККТ

Уменьшение суммы налога на  
расходы по приобретению ККТ

*Индивидуальные  
предприниматели*



**ЕНВД**

! на сумму не более  
**18 000** рублей



**Патент**

# Электронный сервис «Прозрачный бизнес»

The screenshot displays the 'Расширенный поиск' (Advanced Search) interface of the 'Transparent Business' service. The interface is divided into several sections:

- Search Filters:** Includes dropdown menus for 'Виды деятельности' (All spheres of activity), 'Регион' (All regions), 'Район' (Select district), 'Город' (Select city), and 'Населенный пункт' (Select populated point). A 'Налоговый период' (Tax period) selector is set to 2017, with the 07th month highlighted.
- Company Details:** A sidebar on the left lists various data points for the selected company, such as 'ИНН', 'Основной вид деятельности (ОКВЭД)', 'Адрес организации', 'Почтовый индекс', 'Субъект Российской Федерации', 'Улица', 'Дом', and 'Дополнительные сведения'. It also includes 'Сведения об уставном (складочном) капитале' and 'Сведения о суммах задолженности по штрафам'.
- Financial and Operational Data:** Three horizontal progress bars show: 'Общая сумма недоимки и задолженности по пеням и штрафам' (Total amount of arrears and penalties), 'Среднесписочная численность работников' (Average number of employees), and 'Уплаченная сумма налоговых сборов и страховых взносов' (Paid amount of taxes and contributions). Below these are bars for 'Сумма расходов' (Total expenses) and 'Сумма доходов' (Total income).
- Compliance and Status:** A grid of buttons indicates the presence of 'Налоговые нарушения' (Tax violations), 'Участие в консолидированной группе налогоплательщиков' (Participation in a consolidated group of taxpayers), and 'Наличие сведений о недостоверности адреса юридического лица' (Presence of information on the unreliability of the legal entity's address).



**Спасибо за внимание!**