



Неправомерные вычеты по НДС  
Проблемы  
Последствия

10 июня 2021

# ИСТОЧНИКИ ДЛЯ ФОРМИРОВАНИЯ ТРЕБОВАНИЯ О ПРЕДСТАВЛЕНИИ ПОЯСНЕНИЙ ПО РАСХОЖДЕНИЯМ

Сопоставление операций  
контрагентов на федеральном  
уровне

Выявление расхождений

## РАСХОЖДЕНИЕ ВИДА «РАЗРЫВ»

1. Непредставление налоговой декларации контрагентом
2. Представление декларации контрагентом с «нулевыми» показателями
3. Отсутствие операции в налоговой декларации контрагента
4. Значительное искажение данных

## РАСХОЖДЕНИЕ ВИДА «НДС»

1. Превышение суммы НДС, принятого к вычету налогоплательщиком - покупателем, в сравнении с суммой НДС, исчисленной контрагентом - продавцом с операции по реализации

НИЗКИЙ РИСК

СРЕДНИЙ РИСК

ВЫСОКИЙ РИСК

**С 2016 года РАСПРОСТРАНЕНИЕ  
КРИТЕРИЕВ РИСКА НА ВСЕХ  
ПЛАТЕЛЬЩИКОВ НДС**

## СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (СУР)

Инструментарий для определения недобросовестных налогоплательщиков

Оценка бизнес-периметра налогоплательщика. Отказ от использования «фиктивных» компаний

Работа с расхождениями в зависимости от уровня риска налогоплательщика

### ОЦЕНКА РИСКА КАЖДОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

НИЗКИЙ РИСК

СРЕДНИЙ РИСК

ВЫСОКИЙ РИСК

**С 2016 года РАСПРОСТРАНЕНИЕ  
КРИТЕРИЕВ РИСКА НА ВСЕХ  
ПЛАТЕЛЬЩИКОВ НДС**

# Налоговая ответственность

- *п. 1 ст. 122 НК РФ штраф в размере 20% от суммы задолженности по налогу*
- *п. 3 ст. 122 НК РФ если налог не уплачен умышленно, то штраф в размере 40% от суммы задолженности по налогу*
- *п. 5 ст. 108 НК РФ привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора, страховых взносов) и пени*

# Уголовная ответственность

- *Статья 159. Мошенничество*
- *Статья 199. Уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией - плательщиком страховых взносов*



**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!**