



**УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ  
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ОРЕНБУРГСКОЙ  
ОБЛАСТИ**

**«О применении риск-ориентированного похода в  
контрольно-аналитической работе,  
в том числе при реализации отраслевых проектов»**

**Начальник контрольно-аналитического отдела  
УФНС России по Оренбургской области  
Жуликова Наталья Александровна**

## **КОНТРОЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В РАМКАХ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА:**

### **Цели:**

- ▼ **Снижение административного давления на бизнес**
- ▼ **Обеспечение равных конкурентных условий**
- ▼ **Увеличение собираемости налогов**
- ▼ **Повышение качества предоставляемых услуг**

### **Задачи:**

- ▼ **Профилактика и предупреждение правонарушений**
- ▼ **Добровольный отказ от схем бизнес-сообщества**
- ▼ **Автоматизация обработки данных.**

# ИНТЕРАКТИВНЫЕ СЕРВИСЫ



## ИНТЕРАКТИВНЫЕ СЕРВИСЫ ФНС РОССИИ



# СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ ФНС РОССИИ



- **Общий анализ организации**



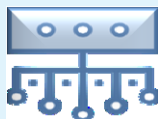
- **Анализ регистрационных данных**



- **Анализ налоговой истории организации**



- **Анализ бенефициаров**



- **Иные критерии**

Существует порядка **90**  
КРИТЕРИЕВ РИСКА  
ОЦЕНКИ КАЖДОГО  
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА



Критерии самостоятельной оценки рисков отражены в Приложении к Приказу ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@.

# Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА  
ОФИЦИАЛЬНЫЙ САЙТ

О ФНС России    Деятельность    Сервисы и госуслуги    Документы    Открытое ведомство    Контакты

Поиск по сайту    Поиск    Найти

Главная страница > Налогообложение в Российской Федерации > Контрольная работа > Концепция системы планирования выездных налоговых проверок

## 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 Федеральной налоговой службой 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.

**Связанные темы**  
Контрольная работа  
Концепция системы планирования выездных налоговых проверок



Налоговая нагрузка у плательщика ниже ее среднего уровня по отрасли



Высокая доля налоговых вычетов



Выплата среднемесячной зарплаты на 1 работника ниже уровня по виду деятельности в своем субъекте РФ



Отражение в отчетности убытков в течение нескольких налоговых периодов

Неоднократная «миграция» налогоплательщика между налоговыми органами



# ПРИНЦИП РАБОТЫ «АСК НДС-2»

Налоговая декларация по НДС

*сопоставление операций*

**АВТОМАТИЧЕСКИЙ РЕЖИМ**



Книга покупок

Книга продаж

Журнал учета выставленных и полученных СФ

Выявление противоречий и несоответствий между сведениями об операциях, содержащихся в налоговых декларациях по НДС

# Уровни риска, присваиваемые ПК АСК НДС-2

## Низкий риск

- Ведет реальную ФХД от своего имени
- В полном объеме уплачивает налоги
- Обладает активами, имуществом (как средством ведения бизнеса)

Отсутствие повышенного внимания со стороны налоговых органов, ускоренное проведение КНП

## Высокий риск

- Организация используется для получения необоснованных вычетов, в том числе третьими лицами
- Отсутствуют активы для ведения реальной ФХД
- Не исполняет налоговые обязательства

- Проверка достоверности сведений об адресе, руководителя
- Допросы, осмотры
- Истребование документов у плательщика, контрагентов, банков

## Средний риск

Организации, которые не вошли в предыдущие группы

Проведение мероприятий налогового контроля в случае наличия «разрывов» по НДС или признаков осуществления формального документооборота



## Отраслевые проекты в сельскохозяйственной сфере

с 01.07.2017



### Хартия АПК

В сфере оборота  
сельскохозяйственной  
продукции

**«Зерновой»  
проект**

с 01.07.2019



### Хартия АТС

Хартия участников рынка перевозок  
грузовым автомобильным транспортом -  
совместная политика по  
противодействию незаконным действиям  
на рынке транспортных услуг.

**Проект  
«Грузоперевозки»**

с 15.09.2020



**Проект  
«Перегрузы»**



# Хартия в сфере оборота сельскохозяйственной продукции

*- противодействие незаконным действиям на рынке оборота сельхозпродукции*

**Цель Хартии** - *отказ от многоступенчатой системы закупок сельхозпродукции и от взаимодействия с налогоплательщиками, формирующими формальный документооборот для предоставления вычета по НДС*

**Сайт Хартия-апк.радо.рус**



Ассоциация добросовестных участников рынка АПК

Меморандум о противодействии «перегрузам» при перевозке сельхозсырья

## Миссия Хартии

**Восстановление добросовестной конкуренции на всём сельскохозяйственном рынке и формирование нетерпимого отношения к компаниям, нарушающим налоговое законодательство РФ**

# Информирование участников рынка о лицах, имеющих, по данным системы АСК НДС-2, признак несформированного источника применения вычета по НДС



# Автомобильные перевозки в сфере АПК

Хартия участников рынка грузоперевозок автомобильным транспортом – противодействие незаконным действиям на рынке транспортных услуг.

## Правила Хартии:

- ✓ заключение договоров непосредственно с компаниями-перевозчиками;
- ✓ соблюдение правила «одного звена»;
- ✓ ТС должны быть у перевозчика только в собственности или лизинге;
- ✓ официальное оформление водителей в штат.

## Миссия Хартии

восстановить добросовестную конкуренцию на всём рынке грузовых перевозок автомобильным транспортом, сформировать нетерпимое отношение к компаниям, нарушающим налоговое, административное и отраслевое законодательство РФ





# Изменения в законодательстве!

Федеральным законом № 336-ФЗ от 02.07.2021 внесены изменения в Федеральный закон от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», согласно которым создаются:

- **государственная информационная система** обеспечивающая обмен электронными перевозочными документами и сведениями, содержащимися в них, между участниками информационного взаимодействия, а также направление операторами информационных систем электронных перевозочных документов таких документов и сведений, содержащихся в них, в государственную информационную систему электронных перевозочных документов;
- **операторы** информационной системы электронных перевозочных документов;
- **электронные перевозочные документы** - электронная транспортная накладная, электронный заказ-наряд, электронная сопроводительная ведомость;
- Участниками информационного взаимодействия станут **грузоотправитель, перевозчик, грузополучатель, фрахтователь, фрахтовщик**, которые заключили с оператором информационной системы электронных перевозочных документов соглашение об электронном документообороте перевозочных документов.



**Данные изменения вступают в силу с 01.01.2022**

# Отраслевой проект «Перегрузы» - пресечение перевозки сельскохозяйственной продукции автомобильным транспортом с превышением максимально допустимой массы.

Меморандум о противодействии «перегрузам» при перевозке сельхозсырья вступил в силу 15.09.2020

## Главные особенности:

- **зерновые терминалы (порты, элеваторы) должны отказывать в приемке к разгрузке грузового автомобильного транспорта с превышением на величину более 2% нормы допустимой массы транспортного средства, о чем уведомляют всех своих клиентов с включением в договоры соответствующих условий;**
- **грузоотправители при погрузке не должны допускать превышения допустимой массы транспортного средства;**
- **перевозчики и экспедиторы должны принимать сельхозсырье к перевозке исключительно в пределах нормы допустимой массы транспортного средства;**
- **заказчики перевозки не должны привлекать перевозчиков, предлагающих конкурентно привлекательную цену за счет превышения нормы допустимой массы транспортного средства.**



# ОТРАСЛЕВОЙ ПРОЕКТ ПО ОБЕЛЕНИЮ КЛИНИНГОВОЙ ОТРАСЛИ – ПОВЫШЕНИЕ ПРОЗРАЧНОСТИ РЫНКА КЛИНИНГОВЫХ И ТЕХНИЧЕСКОЙ ЭКСПЛУАТАЦИИ



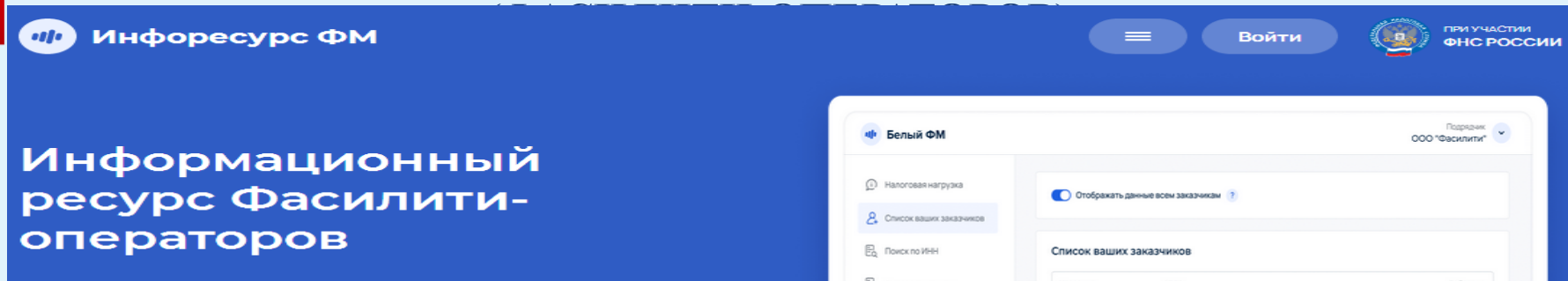
## ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ ПРОЕКТА

- Официальное трудоустройство, зарплата - не ниже среднеотраслевой и с неё в полном объеме должны уплачиваться налоги
- Исключить дробление бизнеса
- Пресечение использования необоснованных налоговых вычетов по НДС





# ФМ.РАДО.РУС - ИНФОРМАЦИОННЫЙ РЕСУРС ПО ПОДДЕРЖКЕ РЕАЛИЗАЦИИ ОТРАСЛЕВОГО ПРОЕКТА «ОБЕЛЕНИЯ» ОТРАСЛИ КЛИНИНГА И ТЕХНИЧЕСКОЙ ЭКСПЛУАТАЦИИ



## В РЕЕСТРЕ ОТРАЖЕНЫ ВАЖНЫЕ СВЕДЕНИЯ ДЛЯ ЗАКАЗЧИКОВ:

- среднесписочная численность работников;
- средняя заработная плата;
- удельный вес взносов с ФОТ;
- данные отчетов СЗВ-М, СЗВ-ТД и РСВ;
- Сведения о неурегулированной ситуации с несформированным источником для применения вычетов по НДС.



Позволяет Заказчику проверить налоговую нагрузку Подрядчика и официальное трудоустройство персонала

## ОСНОВНЫЕ ОТРАСЛЕВЫЕ БЕНЧМАРКИ- ВЕДЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЕЗ РИСКОВ:

Доля страховых взносов к выручке  
должна составлять 13 % и более

Удельный вес вычетов по НДС  
должен составлять 40 % и менее

Отсутствие разрывов по цепочке  
поставщиков по НДС

## Налоговая оговорка – новый формат взаимодействия бизнеса и государства, который позволяет предотвращать налоговые правонарушения и восстановить честную конкурентную среду

На сайтах [Хартия-апк.rado.рус](http://Хартия-апк.rado.рус) и [ФМ.rado.рус](http://ФМ.rado.рус) в разделах «Документы» приведены разъяснения порядка применения налоговых оговорок к стандартным договорам по поставке товаров (оказания услуг), а также примеры формулировок, включаемых в конструкции договоров.

### Преимущества заключения договоров с налоговой оговоркой:



Уменьшение налоговых рисков (стороны дают обязательство проявлять должную осмотрительность при выборе контрагентов);



Возмещение имущественных потерь при несоблюдении условий договора и предъявлении претензий со стороны налоговых органов;



Покупатель имеет право не оплачивать сумму в размере несформированного источника по НДС и расторгнуть договор с поставщиком.

**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ**