

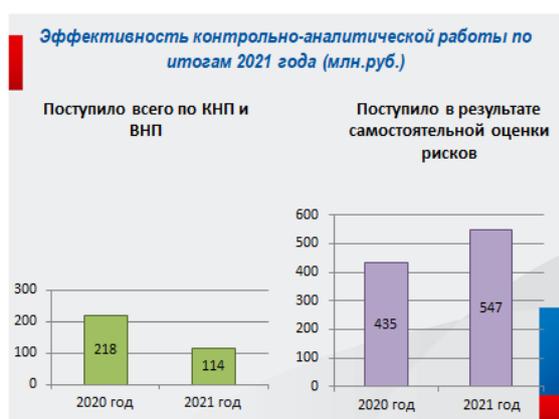
Публичные обсуждения
результатов
правоприменительной практики и
руководств по соблюдению
обязательных требований в
формате вебинара
(19.05.2022, 11.00 мин.)

**Доклад заместителя руководителя УФНС России по Орловской области
Чижовой Жанны Николаевны на тему: «Итоги контрольной
деятельности налоговых органов Орловской области за 2021 год.
Основные тенденции в организации контрольной работы»**



Добрый день, уважаемые участники!

Начну с краткого подведения итогов контрольной и контрольно-аналитической работы налоговых органов Орловской области за 2021 год.



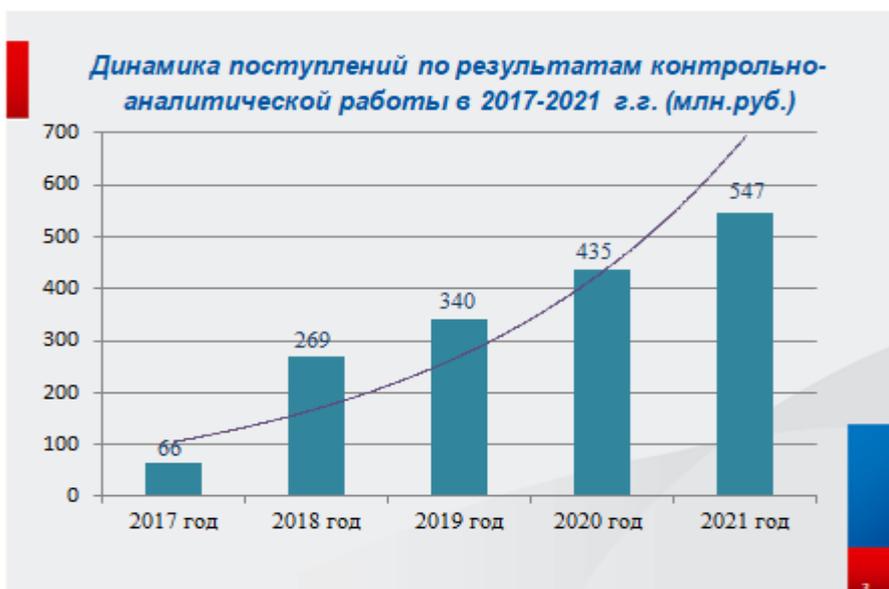
Безусловно, первоочередной целью налогового контроля является обеспечение своевременного и полного поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Первое, что обращает на себя внимание при оценке деятельности налоговых органов за 2021г. - доля поступлений по результатам налоговых проверок составляет в общей сумме лишь пятую часть, основную же долю платежей занимают поступления налогоплательщиков в результате самостоятельной оценки своих рисков и уточнения налоговых обязательств.

Исходя из установленных налоговой службой приоритетов обеспечение поступлений в настоящее время осуществляется налоговыми органами не столько за счет проведения налоговых проверок, сколько за счет повышения уровня налоговой дисциплины. Этому способствует открытое информирование бизнеса о результатах проведенной оценки налоговых рисков, что является действенным механизмом к побуждению налогоплательщиков добровольно и в полном объеме исполнять свои налоговые обязательства путем исправления допущенных ошибок при исчислении налогов.

Посредством анализа массива информации налоговый орган производит обобщение и систематизацию информации не только о налогоплательщике, но и его контрагентах, взаимозависимых лицах и информирует должных лиц о возможных рисках в их деятельности, по сути выступая в данном случае сервисной службой, а не фискальным органом.

Мы в открытом диалоге говорим собственникам, руководителям бизнеса о проблемах, выраженных в рисках финансово-хозяйственной деятельности. Как результат - бенефициары, руководство компаний, не заинтересованные в противоправной минимизации налоговых платежей всегда объективно оценивают риски со всеми вытекающими из этого последствиями. В результате следуют уточнения налоговых обязательств.



Путем построения конструктивного диалога с бизнесом нам удалось завоевать доверие налогоплательщиков и достичь положительного результата с устойчивой динамикой роста поступлений, даже несмотря на сложную экономическую ситуацию.

В этом заслуга не только налоговых органов, но и ответственных налогоплательщиков, которые действительно хотят работать в условиях добросовестной конкуренции, заниматься развитием бизнеса, отрасли, а не уходить от налогообложения и обналичивать деньги.

Налоговая служба со своей стороны вкладывает основные усилия в снижение конфликтности в налоговой сфере: если предприятие будет иметь достойную налоговую нагрузку, не будет участвовать в различных «серых» схемах ухода от налогообложения и строить взаимоотношения с контрагентами без наличия разумной деловой цели, то такой плательщик с большой долей уверенности может рассчитывать, что не станет объектом выездного контроля.

Согласно статистике, в области на протяжении последних пяти лет выездному контролю в среднем подвергается один налогоплательщик из тысячи осуществляющих деятельность.

Справочно: количество и охват ВПП организаций и ИП, представляющих отчетность, %

год	2018	2019	2020	2021	1 кв. 2022
Кол-во ВПП	49	20	13	19	12
Процент охвата ВПП	0.17	0.06	0.04	0.07	0.19

Каждый налогоплательщик в свою очередь должен понимать, что от прозрачности его деятельности, полноты исчисления и уплаты налогов в бюджет зависит возможность не включения в план выездных налоговых проверок.

Если со стороны налогоплательщика имеется заинтересованность в выводе наличных денежных средств и незаконной минимизации денежных средств – следует выездная проверка и передача материалов в правоохранительные и следственные органы.



И как видно на слайде данным механизмом взаимодействия налоговые органы активно пользуются.

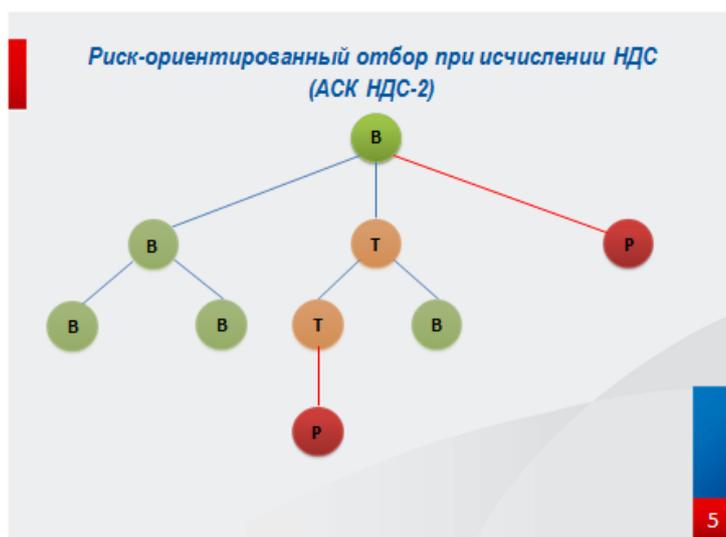
Одним из ключевых направлений работы налоговых органов области для формирования прозрачной администрируемой среды является выявление и анализ схем уклонения от уплаты НДС.

Так, в ходе проводимых контрольных мероприятий налоговыми органами выявляются «площадки», включающих значительное количество организаций-однодневок, через которые оформляется формальный документооборот по купле-

продаже товарно-материальных ценностей, а также осуществляется обналичивание денежных средств. Т.е. тем самым создается «бумажный НДС» в интересах бенефициаров (выгодоприобретателей).

Процесс выявления налоговых рисков в настоящее время достаточно автоматизирован, в нашем распоряжении постоянно появляются все новые механизмы и ресурсы.

Одним из механизмов, который существенно упростил процесс отбора объектов для выездного контроля, является программный продукт АСК НДС-2, который активно используется уже на протяжении 5 лет на всех этапах налогового контроля, позволяет фактически сопоставлять данные продавца и покупателя о совершенных операциях, облагаемых НДС, что очень затруднило недобросовестным плательщикам возможность занижить реализацию или заявить к вычету из бюджета НДС по операциям, не нашедшим отражения у продавца.



Данная система выявления рисков в автоматическом режиме определяет технические компании и фирмы-однодневки, анализирует движение денежных средств по расчетным счетам и широкий перечень иных факторов. Целью такой работы является автоматическое определение с максимально возможной точностью выгодоприобретателя по сделке с несформированным вычетом по НДС.

Также в нашем распоряжении имеется информационный ресурс, который определяет потенциальных участников схем путем анализа налоговой отчетности и

окружения налогоплательщика в целях выявления кооперации, подконтрольности, согласованности действий (ИАС КБ).

Новые возможности риск-ориентированного анализа для проведения контрольно-аналитической работы

Система ИАС КБ

Задача: определение потенциальных участников схем путем анализа налоговой отчетности и окружения налогоплательщика в целях выявления кооперации, подконтрольности, согласованности действий

- Выявляет риски и рассчитывает сумму нанесенного ущерба;
 - Определяет группу лиц – участников схемы;
 - Отражает факты, указывающие на согласованность;
 - Определяет выгодоприобретателя по сделкам;
 - Визуализирует схему бизнеса

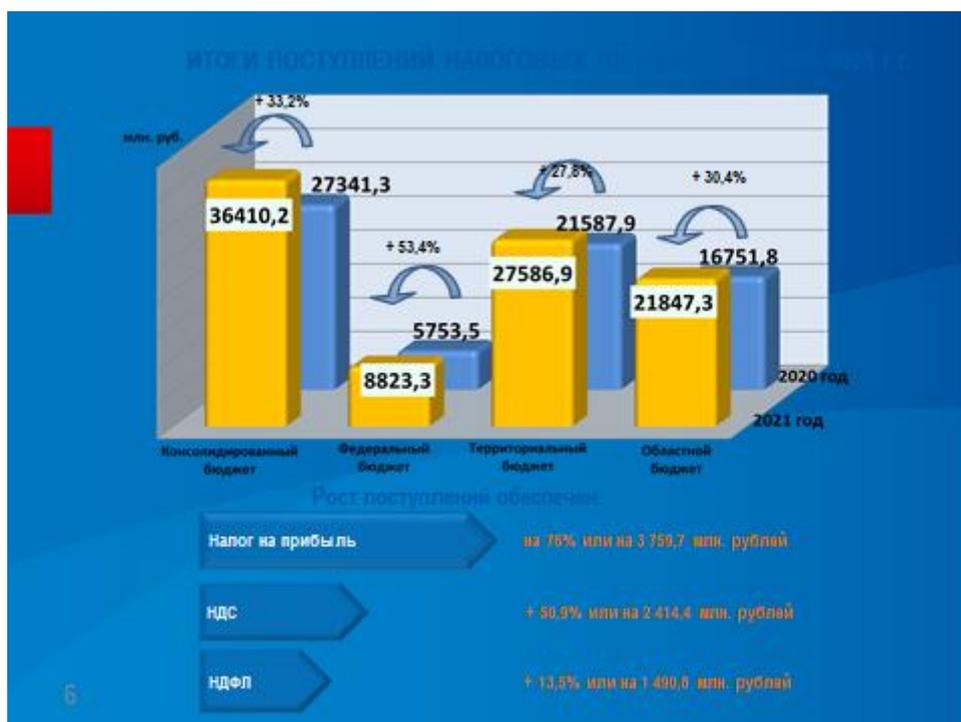
Посредством ресурса анализируется широкий сегмент показателей, выявляются риски минимизации налоговых платежей как в расходной, так и в доходной части.

К примеру, если первоначально внедрение онлайн-ККТ имело целью определять глобальные макроэкономические показатели, чтобы получить возможность регулировать объемы товара на рынке, разрабатывать меры поддержки малому бизнесу, то в настоящее время помимо этого на основе аккумулированных данных, поступивших посредством онлайн-касс, в системе аналитических инструментов ИАС КБ разработан ряд критериев, которые автоматически производят сравнение выручки и выделенного НДС с декларируемыми показателями. Кроме того, происходит сверка оборота наличных денежных средств с декларируемыми доходами по УСН.

Также системой определяется круг лиц взаимозависимых и подконтрольных, выявляются факторы, указывающие на их согласованность. Именно этим программным продуктом теперь будут выявляться схемы дробления бизнеса и вывода прибыли на низконалоговые субъекты.

Об эффективности проводимой налоговыми органами политики по автоматизации процессов администрирования и риск-ориентированному подходу

свидетельствуют не только результаты контрольной деятельности, но наполняемость бюджета и складывающаяся в регионе налоговая нагрузка.



Прошедший 2021-й год стал для Управления самым успешным по поступлению налогов за последние несколько лет. Управление обеспечило высокий рост налоговых поступлений во все уровни бюджета. Так, в консолидированный бюджет собрано более 36,4 млрд рублей, по сравнению с 2020 годом объем платежей увеличился в 1,3 раза или более чем на 9 млрд рублей.

В федеральный бюджет поступило более 8,8 млрд рублей – это в 1,5 раза выше, чем в 2020 году или более 3 млрд рублей.

Около 27,6 млрд рублей мобилизовано в территориальный бюджет с превышением на 27,8% или в абсолютном выражении около 6 млрд рублей к показателю 2020 года.

Начало текущего года также характеризуется положительной динамикой поступлений. Так, поступления в территориальный бюджет за три месяца 2022 года составили порядка 6 млрд. рублей, с ростом к аналогичному периоду прошлого года на 734,7 млн рублей или на 14%. При этом платежи по налогу на прибыль

сложились с ростом на 444,9 млн рублей (+28,8%), а по налогу на доходы физических лиц на 201,9 млн рублей, с динамикой 108,4%.

Динамика налоговой нагрузки по НДС и налогу на прибыль в 2021г. составила 126% к уровню прошлого года (*в 2020г. также сложилась положительная динамика налоговой нагрузки в размере 125% относительно показателя 2019г.*).

Подводя итог сегодняшнему выступлению, хочу еще раз отметить, что на сегодняшний момент автоматическим анализом охвачено широкое количество показателей и источников информации. Очевидным способом избежать налогоплательщикам попадания в зону внимания налоговых органов является ведение прозрачного бизнеса и данной возможностью из года в год пользуются все больше налогоплательщиков.

