

**Доклад начальника отдела анализа и планирования  
налоговых проверок Михеевой Н.Н. в ходе проведения публичных  
обсуждений результатов правоприменительной практики  
налоговых органов по вопросу:**

**«О реализации отраслевых проектов на территории  
Пермского края»**

Добрый день.

Миссией ФНС России является эффективная контрольно-надзорная деятельность и высокое качество предоставляемых услуг для законного, прозрачного и комфортного ведения бизнеса, обеспечения соблюдения прав налогоплательщиков и формирования финансовой основы деятельности государства.

Ключевой задачей ФНС в работе с бизнесом является «обеление рынка» и создание условий, чтобы уплата налога стала «неизбежной и одновременно максимально комфортной».

При этом основой контрольной работы налоговых органов является профилактика правонарушений и побуждение налогоплательщика к добровольному исполнению обязанностей.

При организации контрольных мероприятий налоговые органы придерживаются риск-ориентированного подхода, направленного на максимальное сокращение избыточных проверок, отказ от проверок добросовестных субъектов, усиление контроля в отношении лиц, чья деятельность является высоко рискованной. Проверка является гарантированным следствием невыполнения закона.

На протяжении нескольких лет Федеральной налоговой службой проводятся отраслевые проекты, целью которых является плавный переход от проверки отдельного налогоплательщика к созданию прозрачной контрольной среды в отраслях и рынках путем выявления налоговых рисков, характерных для конкретной отрасли, разъяснения налогоплательщикам способов их устранения и побуждения к добровольному отказу от схем ухода от налогообложения.

Суть отраслевых проектов заключается в осуществлении налоговыми органами мониторинга ряда ключевых отраслевых рынков, учитывая специфику региона.

Так, сотрудники налоговых органов проводят сегментацию налогоплательщиков по группам и определенным финансово-экономическим

показателям. В дальнейшем проводится аналитическая работа, по итогам которой устанавливаются налоговые риски, а также причины их образования в разрезе групп, отраслей, путем идентификации конкретных схем незаконной минимизации налоговых обязательств. Таким образом, в поле зрения налоговых органов находится не конкретный налогоплательщик, а отрасль целиком. В итоге налоговые органы устанавливают специфику деятельности всей отрасли, тем самым происходит качественное улучшение налогового администрирования.

.....

В рамках отраслевых проектов налоговыми органами края проводятся рабочие встречи, в результате которых происходит добровольное уточнение налоговых обязательств в полном объеме.

Определяющим условием данного процесса является осознание налогоплательщиками осведомленности налоговых органов о результатах их финансово-хозяйственной деятельности, способах осуществления контроля и, как следствие, суммах реальных налоговых обязательств, подлежащих уплате в бюджет.

Результат контроля таких налогоплательщиков создаст «волновой» эффект по добровольному исполнению налогоплательщиками своих налоговых обязательств, следствием которого становится увеличение эффективности налогообложения во всей отрасли в целом.

Как следствие, сознательные участники отраслей отказываются от таких конкурентных преимуществ, в отношении же налогоплательщиков, не прекративших применение незаконных схем минимизации налоговых обязательств, проводятся контрольные мероприятия вплоть до выездных налоговых проверок.

Как показывают результаты отраслевых проектов, основным их достижением является формирование доверительных взаимоотношений налоговых органов с налогоплательщиками.

Основными направлениями отраслевых проектов являются:

***1. Проект по «обелению» рынка сельскохозяйственной продукции (Зерновой проект) с 2017 года.***

Цель проекта - побуждение участников зернового рынка отказаться от приобретения продукции через сомнительных поставщиков, не уплачивающих налоговые платежи в полном объеме, и перейти на прямые закупки сырья у непосредственных производителей.

В связи с чем, в целях опубликования и закрепления своих намерений налогоплательщиками зерновой отрасли инициировано подписание Хартии в сфере оборота сельскохозяйственной продукции, направленной на формирование

прозрачной и экономически обоснованной системы закупки сырья, исключая налоговой риски.

Также на сайте *хартия-апк.rado.rus* в разделе «Формы документов» размещены:

- **Налоговые оговорки** – особые условия в договоре, позволяющие взыскать убытки или имущественные потери с нарушивших гарантии и заверения контрагентов в случае предъявления претензий со стороны налоговых органов, а также в добровольном порядке на основании заложенных принципов делового оборота до вынесения налоговым органом решения о привлечении к налоговой ответственности (об отказе в привлечении к налоговой ответственности, отказе в возмещении НДС);

- Перечень документов, запрашиваемых с контрагентов, с целью проверки их добросовестности;

- Конструкции видов договоров на приобретение транспортных услуг, а также типовые формы таких договоров. Указанные формы договоров позволят свести к минимуму налоговые риски заказчика и исполнителя по договорам на оказание транспортных услуг и подтвердить в рамках статьи 54.1 Налогового кодекса РФ, что сделки были исполнены лицами, обязательства по исполнению которых переданы по договору, и для этого у таких лиц имелись надлежащим образом оформленные материальные и трудовые ресурсы с приложением всех подтверждающих документов.

Так, на текущую дату по итогам данного проекта 38 налогоплательщиков Пермского края присоединились к данной Хартии (в целом в РФ зарегистрировано 6 972 участников).

## ***2. Проект по обелению транспортной отрасли, в частности пресечения перевозки зерновой продукции с «перегрузом» и пресечения незаконных схем налоговой оптимизации в сельскохозяйственной сфере на территории Пермского края.***

Любой из участников хозяйственных отношений по перевозке зерновых, масличных культур, сахарной свеклы и иной продукции растениеводства и животноводства грузовым автомобильным транспортом вправе присоединиться к Меморандуму, для этого новый участник подписывает Меморандум и направляет его в адрес Ассоциации добросовестных участников рынка агропромышленного комплекса.

Принятие Меморандума означает принятие обязательства следовать в своей деятельности его принципам и правилам с даты, указанной в Меморандуме или с момента его подписания (если таковое состоялось после даты, указанной в Меморандуме).

Срок присоединения к Меморандуму не ограничен.

Текст Меморандума размещен в информационном сервисе по поддержке реализации отраслевых проектов «обеления» и восстановления добросовестной конкуренции *радо.рус*.

Также на сайте *хартия-атс.радо.рус* размещены формы документов.

В рамках данного отраслевого проекта:

- проведены мероприятия налогового контроля, по результатам которых четыре налогоплательщика Пермского края подписали Меморандум о противодействии «перегрузам» при перевозке сельхозсырья (в целом в РФ зарегистрировано 1 188 участников).

### ***3. Проект по повышению прозрачности рынка клининга и технической эксплуатации.***

Клининг – это та сфера, с которой сталкиваются практически все действующие компании и предприятия, а также госструктуры. Данная отрасль считается одной из высокорисковых, в связи с чем Федеральной налоговой службой в настоящее время реализуется отраслевой проект по «обелению» на рынке оказания услуг по профессиональной уборке и технической эксплуатации.

Учитывая специфику деятельности клининговых компаний, заключающуюся в высокой доле расходов на оплату труда и минимальном «входном» НДС, такие показатели могут свидетельствовать о применении незаконных схем налоговой оптимизации.

Так, участниками рынка клининга и технической эксплуатации используются следующие схемы минимизации своих налоговых обязательств:

- дробление бизнеса;
- завышение вычетов по НДС;
- выплата заработной платы «в конвертах»;
- привлечение юридически неоформленных сотрудников.

В настоящий момент только на сайте *фм.радо.рус* размещен Реестр добросовестных фасилити-операторов. Реестр предназначен для информирования, прежде всего, заказчиков о добросовестности участников отрасли клининга и технической эксплуатации. Заказчики могут детально оценить потенциальных контрагентов ещё на стадии выбора оператора клининговых услуг, а у участников рынка появился стимул для повышения открытости и привлечения заказчиков.

***По итогам проведенной работы в рамках отраслевого проекта по «обелению» рынка оказания услуг по профессиональной уборке и технической эксплуатации на территории Пермского края:***

- 63 налогоплательщика Пермского края вступили в реестр РАДО.РУС, что составляет 13% от общего количества участников реестра (всего в РФ 473 участника);

- по результатам рабочих совещаний с налогоплательщиками отрасли по итогам 2020 года – полугодия 2021 года, дополнительно поступило в бюджет **26,9 млн. руб.**;

- дополнительно трудоустроено 865 физических лиц.

Кроме того, в рамках отработки «сложных» расхождений по НДС были установлены налогоплательщики, осуществляющие финансово-хозяйственную деятельность в клининговой отрасли в отношении которых проведены выездные налоговые проверки, по результатам которых дополнительно начислено к уплате в бюджет более **80 млн. рублей**.

На территории Пермского края налоговыми органами в 2020-2021 годах реализованы иные проекты, например:

**1) Проводилась работа с налогоплательщиками, осуществляющими реализацию на рынке электро - и бензоинструментов.**

Суть схемы: минимизация налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость, путем введения сомнительных контрагентов в цепочку поставки импортных товаров из Китая.

По результатам рабочих встреч налогоплательщиками отрасли самостоятельно увеличены свои налоговые обязательства на сумму более **50 млн. руб.**, и 1 налогоплательщик включен в план выездных налоговых проверок с общей суммой предполагаемых доначислений более **20 млн. рублей**.

**2) Отраслевые проекты, по результатам которых установлены схемы минимизации налоговых обязательств, путем «дробления» бизнеса, в отношении налогоплательщиков:**

- **осуществляющих производство мясной продукции** (самостоятельно увеличены налоговые обязательства на общую сумму более **60 млн. руб.**; в план выездных налоговых проверок включено 3 налогоплательщика, с общей суммой предполагаемых доначислений более **110 млн. руб.**);

- **осуществляющих деятельность по реализации транспортных средств (автосалоны) и техническому обслуживанию на территории Пермского края** (самостоятельно увеличены налоговые обязательства на общую сумму более **100 млн. руб.**);

- **осуществляющих торговлю твердым, жидким и газообразным топливом** (самостоятельно увеличены свои налоговые обязательства на общую сумму более **50 млн. руб.**; налогоплательщики, отказавшиеся от самостоятельного уточнения своих налоговых обязательств, включены в план выездных налоговых проверок с общей суммой предполагаемых доначислений более **150 млн. рублей**).

С 4-го квартала 2020 года при взаимодействии налоговых органов в рамках межведомственной рабочей группы с участием представителя УФНС России по Пермскому краю; Ростгвардии по Пермскому краю; Государственной инспекции труда по Пермскому краю; Прокуратуры Пермского края **запущен Отраслевой проект в отношении налогоплательщиков, осуществляющих деятельность охранных служб.**

Специфика деятельности компаний отмеченной отрасли заключается в высокой доле расходов на оплату труда, минимальном «входном» НДС, а также применении «дробления» бизнеса.

По результатам работы проанализировано более 500 налогоплательщиков, осуществляющих деятельность с кодом ОКВЭД 80.10 «Деятельность частных охранных служб», и проведена типизация применяемых схем. Наиболее характерными являются:

- схема минимизации отчислений по НДФЛ и страховым взносам («серая» заработная плата, привлечение юридически неоформленных сотрудников) (36,98% от общего числа установленных налогоплательщиков);

- схема включения в цепочку финансово-хозяйственных отношений «сомнительных» контрагентов (22,86% от общего числа установленных налогоплательщиков);

- схема «дробления» бизнеса (13,25% от общего числа установленных налогоплательщиков).

В настоящий момент налоговыми органами проводятся рабочие встречи с налогоплательщиками по доведению информации о минимизации налоговых обязательств в отношении следующих проектов.

### **Проект «Общественное питание».**

С января 2021 года Федеральная налоговая служба запустила отраслевой проект «Общественное питание». Целью проекта является выведение предприятий общественного питания из теневого сектора путем стимулирования повсеместного применения контрольно-кассовой техники при расчетах с клиентами и создания равных, конкурентных условий ведения бизнеса.

Кроме того, целью реализации отраслевого проекта является увеличение выручки, фиксируемой с применением контрольно-кассовой техники, и как следствие повышение роста доходов бюджета за счёт сокращения теневого оборота рынка общественного питания и создания равных, конкурентных условий ведения бизнеса.

В заключение своего доклада хочу обратить внимание на систематическое использование информации, размещенной в Сервисах ФНС, для самостоятельной оценки налогоплательщиками своих налоговых рисков.

Так, для самостоятельной оценки налогоплательщиками своих налоговых рисков, с целью повышения налоговой дисциплины и грамотности на сайте ФНС России по электронному адресу <https://pb.nalog.ru/calculator.html> размещен сервис «Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки», который позволяет налогоплательщикам, применяющим общий режим налогообложения, сравнить свою налоговую нагрузку, в том числе по отдельным налогам, со средними значениями по отрасли в разрезе регионов.

Систематическое проведение самостоятельной оценки рисков по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности позволит налогоплательщику своевременно оценить налоговые риски и уточнить свои налоговые обязательства. Кроме того, анализ собственной деятельности налогоплательщика позволит обнаружить в ней признаки, изменение или оптимизация которых может привести к снижению налогового бремени, спрогнозировать результаты работы на перспективу.

Спасибо за внимание!