ДОКЛАД

**И.о. начальника контрольно-аналитического отдела**

**УФНС России по Саратовской области**

**Шиковой Юлии Васильевны**

на тему «Результаты реализации отраслевых проектов на территории Российской Федерации в рамках реализации приоритетных задач по формированию комфортной среды для исполнения возложенных на налогоплательщиков обязанностей по уплате налогов, активному побуждению к добровольному уточнению налоговых обязательств»

Налоговая служба в последние несколько лет сделала качественный рывок в развитии собственной технологической инфраструктуры. Разработаны различные прикладные программы, позволяющие анализировать деятельность налогоплательщиков и их контрагентов, в том числе устанавливать источники формирования НДС и отслеживать несформированные источники вычетов. На текущий момент создаются технологические процессы налогового контроля, механизмом которых служит непрерывный процесс работы с выявленными нарушениями от камеральной до выездной налоговой проверки в максимально сжатые сроки.

Цель вводимых ФНС России поэтапных усовершенствований и мероприятий - побудить налогоплательщиков добровольно отказаться от применяемых схем, добросовестно уплачивать налоги, научится самостоятельно проводить анализ своих поставщиков, исключая «сомнительных» контрагентов.

В соответствии с общей концепцией развития ФНС России большое внимание в ходе проведения контрольно-аналитических мероприятий уделяется выявлению и пресечению схем ухода от налогообложения применяемых налогоплательщиками, работе с организациями, заявляющими так называемые «разрывы», и использующих в своей деятельности контрагентов с рисками, выявление «площадок», способствующих созданию условий по «незаконной» минимизации НДС в бюджет.

На текущем этапе результатом деятельности налоговых органов первичным является побуждение налогоплательщика отказаться от схемы уклонения от уплаты налогов, информирование налогоплательщика о возможных рисках, проведение рабочих встреч, добровольное уточнение своих налоговых обязательств в полном объеме. И 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.

Главная цель налоговой службы - плавный переход от проверки отдельного налогоплательщика к созданию прозрачной контрольной среды в отраслях и рынках. Но так, чтобы за счет уклонения от уплаты налогов никто не получал конкурентного преимущества. Основное достижение такого подхода в том, что ФНС подходит к бизнесу не только с позиции налогового администратора, но и как регулятор и лидер, способный объединить усилия бизнеса и государства для достижения общих целей – направленных на развитие экономики России и увеличение благосостояния государства. На основе таких принципов базируются отраслевые проекты.

**Одним из проектов ФНС,** действующем на территории России более двух лет и направленным на добровольное уточнение налогоплательщиками своих налоговых обязательств, позволяющим самостоятельно определить имеющиеся риски и отказаться в своей деятельности от схем ухода от налогообложения, **является проект** по «обелению» рынка сельскохозяйственной продукции, путем добровольного присоединения к Хартии налогоплательщиков, в сфере оборота сельскохозяйственной продукции **или как его называют- «Зерновой проект».**

Данный Проект нацелен на то, чтобы все участники оборота сельхозпродукции добросовестно несли налоговое бремя, торговые операции осуществлялись прозрачными методами и исключали многоступенчатый процесс перепродажи сельхозпродукции, чтобы сформировать нетерпимое отношение к компаниям, уклоняющимся от уплаты налогов.

В целом благодаря совместным усилиям достигнуты значительные успехи. В ряды Хартии вступили более 4 тыс. участников (4410) из 76 регионов России. Это производители, экспортеры, переработчики продукции, трейдеры. От больших компаний (производителей, потребителей, экспортеров, трейдеров) до представителей микро - организаций, фермерских хозяйств и их кооперативов, представителей транспортных компаний, организаций в сфере торговли и обслуживания. Более 20 направлений охватывают все основные сельскохозяйственные секторы. Поддерживают Хартию более 20 отраслевых союзов, таких как Рыбный союз, Союзроссахар, масложировой союз, национальная мясная ассоциация и другие.

Выгода консолидированного бюджета Российской Федерации от реализации зернового проекта по итогам зернового сезонов 2017-2018 года составила 57,4 млрд руб., в том числе:

- предотвращены потери бюджета при экспорте зерна в размере 27,94 млрд руб. и растительного масла в размере 8,33 млрд руб. (в общей сумме – 36,3 млрд руб.);

- увеличено поступление НДС в наиболее значимых кластерах внутренней переработки на 3,8 млрд руб. или на 28,4 % по сравнению с предыдущим зерновым сезоном;

- увеличено поступление НДС от трейдеров зерновых и масличных культур на 5,5 млрд руб. (в 2 раза), а также увеличены поступления прочих налогов от трейдеров за 2017 год в сравнении с 2016 годом на 11,5 млрд руб. (в 4 раза) и сумма перечисленного НДФЛ на 0,3 млрд руб. (на 15 %).

Если говорить о рынке АПК можно сделать вывод, что рынок, перестраивается правила работы приняты.

В России разработаны новые правила зерновой торговли, которую инициировали сами участники рынка и поддерживает государство. Это позволяет гармонизировать внутренний рынок с международным, а значит нарастить экспорт зерна и в то же время минимизировать риски для бизнеса.

В настоящее время ФНС России внедрен порядок информирования участников сельскохозяйственного рынка о несформированном источнике вычетов по НДС Для этого необходимым условием является получение от участников связанной цепочки согласий о признании общедоступными сведений о наличии несформированного источника по НДС по цепочке поставщиков товаров (работ/услуг).

В развитие принципа Хартии в сфере агропромышленного комплекса России, совместно с Общественной палатой РФ разработан эффективный инструмент саморегулирования — **Информационный ресурс для открытого информирования участников рынка о лицах, имеющих, по данным системы АСК НДС-2, признак несформированного источника применения налоговой выгоды в виде вычета сумм НДС.**

**Цель Информационного ресурса** — стимулирование добросовестной конкуренции и экономического прогресса рынка оборота сельхозпродукции, эффективное саморегулирование рынка.

Информационный ресурс призван обеспечить открытое информирование участников рынка о налоговых рисках по НДС с целью их устранения и предотвращения их появления в последующем.

Ведение Информационного ресурса осуществляться Ассоциацией добросовестных участников рынка АПК.

Информация, находится в интернете на сайте хартия-апк.рф в разделе «Информационный ресурс со сведениями о налоговых разрывах». С Алгоритмом формирования Информационного ресурса можно ознакомиться на сайте Хартии.

На сегодняшний день информационный ресурс успешно работает. Открыто информирует участников рынка о лицах, по операциям с которыми установлен налоговый «разрыв».

10728 КОМПАНИЙ ДАЛИ СОГЛАСИЕ НА РАСКРЫТИЕ НАЛОГОВОЙ ТАЙНЫ.

Хочу напомнить основные принципы информационного ресурса:

• открытое и добровольное взаимодействие налогоплательщиков между собой;

• соблюдение охраняемой законом тайны;

• не нарушение деловой репутации

• презумпция добросовестности налогоплательщика

• не ограничение конкуренции принцип недискриминационного доступа

Однако, обеление отрасли невозможно без обеления рынка грузоперевозок. Можно сказать, что практически все участники рынка АПК прибегают к услугам перевозчиков. И как показывает практика в этом направлении у нас далеко не все идеально. Рынок АПК перестраивается, а перевозчики до сих пор несут налоговые риски для других участников рынка. В связи с этим, разработана -

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

Сложившаяся на рынке грузовых автоперевозок ситуация с использованием методов незаконной налоговой оптимизации, породило риски перевозчиков и организаторов перевозки в доначислении налоговых и социальных обязательств; риски для всех добросовестных участников процесса перевозки неконкурентного ценообразования за счет использования незаконных схем налоговой минимизации.

Руководствуясь принципами честной конкуренции, с целью устранения коммерческих и налоговых рисков участники данной Хартии — компании ДОГОВАРИВАЮТСЯ о том, что:

Являясь законопослушными и социально ответственными участниками рынка перевозок грузовым автомобильным транспортом, компании, придерживаются следующих ПРИНЦИПОВ ВЕДЕНИЯ БИЗНЕСА:

• методы незаконной налоговой оптимизации являются проявлением нечестной конкуренции, должны быть порицаемы участниками рынка транспортных услуг и могут быть предметом рассмотрения Экспертным советом Хартии;

• принципы и правила ведения бизнеса, принятые в рамках настоящей Хартии, являются существенными условиями для оценки надлежащего исполнения участниками Хартии своих договорных, социальных и налоговых обязательств.

Компании, подписавшие Хартию, принимают для себя следующие ПРАВИЛА ВЕДЕНИЯ БИЗНЕСА:

• не получают конкурентное преимущество за счет неуплаты налоговых платежей

• не получают конкурентное преимущество и не извлекают необоснованную налоговую выгоду за счет использования схем дробления бизнеса;

• не получают конкурентное преимущество за счет привлечения персонала/сотрудников без оформления трудовых или гражданско-правовых отношений

• не получают конкурентное преимущество за счет нарушений требований устава автомобильного транспорта и правил перевозок грузовым автомобильным транспортом.

• являясь владельцами транспортных средств, имеющих разрешённую максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированы в СВП «ПЛАТОН» и вносят плату в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения;

• не допускают искажений сведений в товаросопроводительных (транспортных) документах и строго соблюдают требования к заполнению достоверных сведений о фактическом Грузоотправителе и Перевозчике

• выстраивают договорные отношения при оказании/организации оказания транспортных услуг с соблюдением определенных правил:

1. Перевозку осуществляют собственными силами (силами водителей, находящихся в трудовых или гражданско-правовых отношениях с Перевозчиком) и средствами (транспортными средствами, находящимися в законном владении Перевозчика).

2. при организации перевозок через агентов/экспедиторов (организаторов перевозки):

- Организатор перевозки стремится привлекать к исполнению перевозки третьих лиц, являющихся фактическими исполнителями работ/услуг, для чего обладающими всеми необходимыми ресурсами.

- Организаторы перевозки, при осуществлении деятельности в интересах другого лица на основе договоров транспортной экспедиции, определяют свой доход в виде вознаграждения при исполнении данных договоров, отражая операции по привлечению третьих лиц — фактических Перевозчиков и иных фактических исполнителей работ/услуг, в отчетности, бухгалтерском и налоговом учете как посредническую (агентскую) деятельность.

Также на сайте предложены виды договорных взаимоотношений, которые позволяют минимизировать налоговые риски. Это предложение носит рекомендательный характер и не ограничивает законные права налогоплательщиков.

На сегодняшний день, при содействии ФНС России запушен отраслевой проект по повышению прозрачности рынка клининга и технической эксплуатации. В России этот рынок характеризуется значительными оборотами и обеспечивает большое количество рабочих мест, поэтому имеет социальную и экологическую значимость. Но в тоже время отрасль считается одной из высокорисковых. Клининг - это та сфера, с которой сталкиваются практически все действующие компании и предприятия, а также государственные структуры.

Компании, оказывающие комплекс услуг в данной отрасли объединились в Национальную Ассоциацию Фасилити Операторов. Участники рынка договорились о правилах ведения бизнеса в данной сфере. Эти правила позволяют развивать здоровую конкуренцию не за счет нарушения законов, а за счет грамотно выстроенной и качественной работы. Деятельность компаний, оказывающих услуги профессиональной уборки, строится на основании Этической Хартии, в которой прописаны принципы ведения бизнеса: неукоснительное соблюдение налогового, трудового и миграционного законодательства, а также проявление осмотрительности при выборе контрагентов». Участники считают крайне важным исключение недобросовестных действий со стороны потребителей услуг профессиональной уборки и технической эксплуатации, сознательно способствующих нарушению их поставщиками налогового, трудового и миграционного законодательствами. Речь идет прежде всего о вовлеченности обеих сторон в процесс незаконного получения подобных выгод. Подписывая Этическую хартию, клининговые компании имеют возможность сохранить бизнес и подстроиться к изменившимся условиям на рынке.

Поступление НДС в бюджет от участников в первом квартале текущего года составило 2 млрд рублей, что в 2,5 раза больше аналогичного периода прошлого года.

Также на территории Российской федерации запущены пилотные проекты (пока в отдельных регионах) в лесной, строительной, рыбной отрасли.

В качестве положительного примера реализации отраслевого проекта в лесной отрасли приведу пример Архангельской области. Крупнейшие организации лесопромышленного комплекса Архангельской области заключили добровольное общественное соглашение о противодействии незаконным действиям на рынке лесопродукции и подписали Хартию в сфере оборота древесины. Информация в отношении всех установленных поставщиков направляется в адрес крупнейших предприятий лесопромышленного комплекса региона для проведения самостоятельной оценки рисков и усиления системы внутреннего контроля при выборе поставщиков лесопродукции.

Все участники Хартии в сфере оборота древесины осуществляют общественный контроль на рынке оборота лесной продукции и информационный обмен между собой и налоговыми органами по фактам выявления недобросовестности при исполнении обязательств по уплате налогов со стороны контрагентов.

Эта большая совместная работа с предприятиями лесопромышленного комплекса региона позволила предотвратить часть налоговых правонарушений и дала свои положительные результаты.

Заключение в 2018-2019 гг. прямых договоров с лесозаготовителями обеспечило снижение цены приобретения лесопродукции от 2 до 20% за кубический метр. В целом по Архангельской области при общем увеличении объемов закупки древесины наблюдается снижение налоговых вычетов по НДС, увеличение в 1 кв. 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года почти в 1,33 раза налоговой базы по НДС и увеличение суммы налога к уплате в бюджет.

Например, сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет предприятиями только одного крупнейшего лесопромышленного холдинга за 2018 год по сравнению с 2017 годом увеличилась на 55 млн. руб. и составила почти 220 млн. рублей.

В Кировской областях также проводится работа по реализации проекта по «обелению» лесной отрасли. При участии Министерства лесного хозяйства проводится политика по противодействию незаконным действиям на рынке лесоматериалов. Членами Инициативной группы на постоянной основе являются представитель УФНС по Кировской области, представитель министерства лесного хозяйства Кировской области и Председатель отраслевого профсоюза работников лесной отрасли Кировской области. Участники лесопромышленного комплекса, так же, как и уполномоченные органы государственной власти, заинтересованы в повышении прозрачности оборота древесины, сокращении уклонения от оплаты налогов при продаже лесоматериалов и ограничении деятельности лиц, извлекающих конкурентные преимущества за счёт незаконных способов минимизации налоговых обязательств.

Леса Кировской области занимают более 63% территории Кировской области более 8 млн. гектаров (8,14 млн. гектаров). По запасам леса занимает 19 место в России и 2 место в Приволжском федеральном округе. По объемам лесозаготовки на 5 месте в России и на 1 месте в Приволжском федеральном округе. По результатам реализации отраслевого проекта в 2018 году выручка продукции лесопромышленного комплекса в Кировской области увеличилась на 10% или на 2,4 млрд. рублей, к предыдущему году. По результатам 2018 года динамика поступления налогов значительно превысила рост валовой выручки предприятий.

Так, поступления в консолидированный бюджет РФ и государственные внебюджетные фонды от лесной отрасли в 2018 году выросли в 2 раза к уровню 2017 года. Сумма поступивших налогов составила 2,8 млрд. руб. (из них: налоги 1,4 млрд.руб., СВ 1,3 млрд.руб., НДФЛ 66 млн.руб.). Доля налогов от лесопромышленного комплекса Кировской области в общей сумме налогов в 2018 году составила 3,57%, почти в 2 раза превысив уровень 2017 года 1,83%.

Делая вывод, можно сказать, что Федеральная налоговая служба нацелена на тесное взаимодействие с налогоплательщиками, а назначение проверок - крайним методом воздействия. Для этого создаются различные инструменты взаимодействия, включающие в себя разъяснительную работу, создание дополнительных сервисов на сайте ФНС России, создание отраслевых проектов, которые помогают налогоплательщикам оценить собственные риски и самостоятельно уточнить налоговые обязательства, отказавшись от схем ведения бизнеса и сомнительных сделок.