**Доклад Борзова А.В. по теме: «**Легализация налоговой базы по налогу на доходы физических лиц и страховым взносам**» на публичных обсуждениях результатов правоприменительной практики налоговых органов.**

В своем докладе хочу рассказать о том, как организована работа по легализации налоговых баз по «зарплатным налогам» в Саратовской области, в том числе о взаимодействии с иными заинтересованными государственными структурами, а также остановиться на аналитической составляющей, лежащей в основе отбора налогоплательщиков для проведения контрольных мероприятий.

Работа комиссий по легализации налоговых баз в инспекциях области и Управлении строится по принципу рационального отбора налогоплательщиков с целью наибольшего сокращения налогового разрыва и получения эффективного результата.

 Главными критериями отбора налогоплательщиков для комиссии являются:

 - наибольшая сумма задолженности по зарплатным налогам и неуплата текущих платежей;

 - наибольшая сумма налогового разрыва фактического ФОТ с расчетным (исходя из средней заработной платы по отрасли);

 - применение схем минимизации налоговых обязательств и обязательств по страховым взносам;

- объемы производства в соотношении к количеству работников;

- количество машин, оборудования, поголовье животных и птиц, площадь обрабатывающих с/х угодий и иные физические показатели;

- количество единиц ККТ, осуществление деятельности через несколько торговых точек

- налоговые агенты, в отношении которых получена соответствующая информация в обращениях контрольно-надзорных ведомств, граждан, организаций и иных источников.

Исходя из отраслевого анализа, сформированного для заслушивания на комиссиях списков работодателей, наибольший налоговый разрыв приходится на отрасли: розничная торговля, строительство и сельское хозяйство.

Безусловно, результативность работы комиссий можно обеспечить только на основе аргументированного диалога с налогоплательщиком, которому предшествует всесторонний анализ его деятельности.

Наряду с традиционным анализом ФХД мы анализируем имущественное положение должностных лиц и некоторых сотрудников организаций на предмет соответствия доходов и произведенных расходов на покупку недвижимого имущества и транспортных средств. Полагать о наличии теневых выплат у работодателя и, следовательно, более жестко и аргументировано разговаривать с налогоплательщиком, позволяют выявляемые факты совершения должностными лицами организаций покупок дорогих автомобилей, квартир и даже нежилых помещений при низком уровне заработной платы (например, 120-140 тыс. руб. в год).

В обязательном порядке анализируем расчетные счета, что позволяет выявлять факты вывода денежных средств в подконтрольные организации или на конкретных физических лиц под видом сомнительных хозяйственных операций (займов и подотчетных сумм, исчисляемых в несколько миллионов рублей, возврат которых не прослеживается, оплаты стоимости дорогостоящих покупок, поездок, корпоративов, переводов на личные счета либо обналичивание и т.д.), т.е. выявлять возможные источники выплат теневого дохода работникам.

Цель проводимой работы – выявить источники для выплаты «теневой» заработной платы, легализовать рынок труда, увеличить налоговую базу по налогам и платежи в бюджет посредством сдачи уточненных налоговых деклараций, либо по передаче в необходимых случаях плательщиков на предпроверочный анализ с последующим назначением выездной налоговой проверки.

**Что толкает предпринимателей нарушать закон, вменяя практику «черных» зарплат?** «Черная» зарплата позволяет работодателям сэкономить на налоговых платежах и страховых взносах в Пенсионный фонд. Также в случаях конфликтов с работниками работодатель может легко «выгнать» неугодного с работы, не заплатив ему ни расчетных денег, ни отпускных. Немало бизнесменов и предпринимателей, к сожалению, продолжает так считать, и попадают в поле зрения контролирующих и правоохранительных органов. Зачастую это происходит в результате обращений работников об имеющих место нарушениях трудового и налогового законодательства со стороны работодателя.

За уклонение от налоговых выплат и выплат в Пенсионный фонд работодателей в первую очередь привлекают к ответственности по ст. ст. 122, 123 и 126 Налогового кодекса за неполную уплату страховых взносов и неисполнение обязанностей налогового агента по НДФЛ, и непредставление в установленный срок сведений, необходимых для налогового контроля.

 *с 01.01.2020 уплата НДФЛ за счет средств налоговых агентов не допускается, за единственным исключением — в случае доначисления (взыскания) налога по итогам налоговой проверки в соответствии с Налоговым кодексом при неправомерном неудержании (неполном удержании) налога налоговым агентом. Изменения внесены в п. 9 ст. 226 НК РФ.*

**Работник, получающий «серую» зарплату** должен осознавать все негативные последствия, к которым это может привести. Выплата «серой» зарплаты производится исключительно по воле работодателя. Ни ее размер, ни порядок выплаты, ни срок выплаты не закреплены, никакими документами. Поэтому работодатель может прекратить выплаты в любой момент и работнику будет очень проблематично что-то получить в такой ситуации. В частности, могут возникнуть следующие проблемы:

**Оплата отпуска -** нет никаких гарантий, что работодатель оплатит отпуск или компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении работника в полном объеме.

**Оплата листка нетрудоспособности -** аналогично оплате отпуска оплата листков нетрудоспособности (по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, по уходу за ребенком) рассчитывается исходя из официального заработка.

**Выходное пособие -** при увольнении работника выходное пособие будет исчислено исходя из официальной части зарплаты.

**Будущая пенсия -** отчисления в ПФР также производятся на основании «белой» части зарплаты. Именно из этих отчислений складывается будущая пенсия работника.

**Кредит и ипотека -** работник, получающий «на бумаге» небольшую заработную плату, рискует не получить кредит на крупную сумму в банке или не оформить ипотеку, даже если «серая» часть его зарплаты гораздо больше «белой».

**Уголовная ответственность -** налог с зарплат работников удерживает и перечисляет работодатель. Однако если дело дойдет до суда, работнику необходимо быть готовым к доказыванию своей непричастности к уклонению от уплаты налогов. За указанное деяние установлена налоговая и уголовная ответственность.

**Далее хотелось бы рассказать о проводимой работе налоговыми органами Саратовской области в некоторых проблемных на наш взгляд сферах деятельности.**

**Такси**

Налоговыми органами области проводятся мероприятия по прекращению нелегальных перевозок.

Проведен анализ сети интернет и с помощью сайта «Партнеры такси в городе Саратове» установлен перечень Партнёров, у которых истребованы и проанализированы договоры по взаимоотношениям между «Такси» и Партнёром «Такси», а так же между Партнёром «Такси» и водителями, в том числе договоры между Партнером «Такси» на оказание услуг по дистанционному инструктажу и тестированию водителей, который заключается посредством Акцепта Оферты. Допрошены Партнеры «Такси» и водители, оказывающие пассажирские перевозки.

Согласно информационного сайта «Реестра о разрешениях на перевозку пассажиров на 2018г.-2019г.» Министерства транспорта и дорожного хозяйства Саратовской области следует, что у большинства налогоплательщиков разрешение на перевозку пассажиров не зарегистрировано.

Могу сказать, что несколькими Партнерами «Такси» представлены перечни на сотни физических лиц, где сумма выплат составила десятки миллионов рублей.

Налоговой службой уже установлены многочисленные доказательства, свидетельствующие о фактах совершения налогоплательщиками налоговых правонарушений.

Информация о более чем 2,5 тысяч физических лицах, осуществляющих перевозки, направлена в Полицию и Прокуратуру.

Как результат проводимых мероприятий ряд налогоплательщиков:

- уточнили свои налоговые обязательства, начислили и уплатили налог на доходы физических лиц;

- зарегистрировались в качестве индивидуальных предпринимателей.

**ЧОП**

Еще одна сфера деятельности, в которой очень часто выявляется неформальная занятость, то есть сотрудники работают без официального трудоустройства, это деятельность частных охранных организаций.

Управлением заключено Соглашение с отраслевым объединением работодателей в сфере ЧОП, в рамках которого осуществляется информационное взаимодействие.

В соответствии с соглашением отраслевое объединение ежеквартально направляет в Управление информацию о результатах конкурсных процедур в сфере предоставления охранных услуг, проводимых в интересах государственных и муниципальных заказчиков, в которых сумма контракта ниже затрат необходимых для его исполнения.

Кроме того, налоговыми органами области проводятся контрольные мероприятия, в отношении всех организаций, оказывающих частные охранные услуги, направленных на сбор надлежащей доказательственной базы предполагаемых нарушений налогового законодательства.

За 7 месяцев 2020 года заслушаны (представили пояснения) на комиссиях по легализации налоговых баз 92 организации, оказывающие частные охранные услуги.

Дополнительные поступления налога на доходы физических лиц и страховых взносов составили – 7 215,9 тыс. рублей.

**В заключение хочу рассказать о проводимой работе по неформальной занятости связанной с пропускной системой, которая действовала в период ограничительных мер.**

Налоговыми органами области из Администраций муниципальных районов и отраслевых министерств получены сведения о физических лицах, в отношении которых работодателями с 01.04.2020 года представлены заявки на регистрацию пропусков.

В настоящее время проводится анализ полученной информации, а также сопоставление количества полученных пропусков с количеством работников отраженных в представляемой налоговой отчетности (6-НДФЛ и РСВ).

Уже выявлены сотни налоговых агентов, с расхождениями по численности сотрудников, на которых оформлены пропуска, при этом данные по этим физическим лицам не отражены в расчетах страховым взносам.

По установленным нарушениям проводятся мероприятия по побуждению работодателей к добровольному уточнению своих налоговых обязательств по НДФЛ и страховым взносам (комиссии по легализации, допросы физических лиц).

В случае отсутствия должной реакции со стороны работодателей материалы будут направлены в Администрации МР для заслушивания на межведомственных комиссиях, а также в органы Прокуратуры.

Благодарю за внимание!