**10.09.2020**

Публичное мероприятие, проводимое в рамках реализации приоритетной программы «Реформа контрольной и надзорной деятельности»:

**Цифровое администрирование НДС**

Добрый день, уважаемые налогоплательщики!

Сегодня мы с Вами рассмотрим вопросы цифрового администрирования НДС с применением автоматизированных средств контроля в рамках реформы контрольно-надзорной деятельности.

ФНС России с 2013 года на постоянной основе развивает концепцию риск-ориентированного подхода при проведении камеральных налоговых проверок, а с 2015 года активно использует программный комплекс АСК «НДС-2».

В автоматизированном порядке на федеральном уровне производится оценка рисков налоговых деклараций по НДС. Введение с 2015 года расширенного электронного декларирования по НДС и программного комплекса «АСК НДС-2» кардинально изменило процедуру налогового администрирования по НДС.

Автоматизация процессов камерального контроля позволила применить риск-ориентированный подход, сократить проведение углублённых камеральных налоговых проверок добросовестных налогоплательщиков.

Результат работы АСК «НДС-2» по включению налогоплательщика в одну из групп налогового риска отражается в форме цветового индикатора: зеленый – низкий налоговый риск, желтый – средний, красный – высокий.

Налогоплательщик с низким налоговым риском ведет реальную финансово-хозяйственную деятельность, своевременно и в полном объеме исполняет свои налоговые обязательства перед бюджетом, обладает соответствующими ресурсами (активами).

Налогоплательщик с высоким налоговым риском отличается низкой налоговой нагрузкой, не обладает ресурсами для ведения деятельности, сообщает недостоверные сведения о руководителе или месте нахождения организации, не исполняет свои налоговые обязательства либо исполняет их в минимальном размере, подлежит усиленному налоговому контролю.

В группу среднего налогового риска включаются налогоплательщики, которые не вошли в вышеназванные группы.

Информация о присвоенных налоговых рисках первоначально использовалась для контроля необоснованного возмещения НДС путем выбора и проведения соответствующих мероприятий налогового контроля по уровням риска налогоплательщиков.

Сегодня так называемая СУР – система управления рисками – является основой для анализа налогоплательщика при камеральном контроле всех деклараций по НДС и используется практически во всех профилях взаимодействия с налогоплательщиком.

Так, уровень риска оценивается при анализе налогового разрыва и поиске выгодоприобретателя, при рассмотрении вопроса о продлении срока камеральной налоговой проверки, при оценке объема истребования подтверждающих документов и т.д.

Теперь, что касается налогового разрыва, то есть отсутствия в бюджете сформированного источника для принятия налогоплательщиком НДС к вычету. Речь идет не только о прямых сделках налогоплательщика с продавцом, но и о ситуации, когда продавец или его контрагенты не обеспечили наличие источника для применения вычета по сделкам в связанной цепочке движения товаров (работ, услуг).

Различаются налоговые разрывы трех видов, а именно:

- технические – расхождения, не приводящие к неуплате налога в бюджет, возникающие по причине несоответствий в сведениях о номере (дате) счета-фактуры, номере (дате) заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, номере декларации на товары и других реквизитах, выявленных в налоговых декларациях по НДС продавца и покупателя. Устраняются представлением формализованного пояснения или уточненной налоговой декларации по НДС;

- методологические – расхождения, не приводящие к неуплате налога в бюджет, возникающие из-за нарушения порядка заполнения налоговых деклараций по НДС, в том числе норм НК РФ, положений постановления Правительства РФ от 26.12.2011 №1137, приказов ФНС России от 14.03.2016 №ММВ-7-3/136@ (о кодах видов операций), от 29.10.2014 №ММВ-7-3/558@ (об утверждении формы декларации по НДС и порядка ее заполнения). Устраняются представлением формализованного пояснения или уточненной налоговой декларации по НДС;

- схемные (сложные) – расхождения, выявленные в налоговых декларациях по НДС покупателя и продавца, когда ни тот, ни другой не являются выгодоприобретателями. В таких случаях возникает необходимость проведения контрольно-аналитических (поисково-исследовательских) мероприятий по установлению потенциального выгодоприобретателя, под которым понимается ближайший к операции со схемным расхождением налогоплательщик, не обладающий признаком транзитной организации.

Установлены дополнительные объекты налогового контроля в целях выявления несформированных источников для принятия к вычету НДС.

К дополнительным приоритетным объектам контроля относятся налоговые декларации по НДС с нарушенными контрольными соотношениями (1.27, 1.28 – занижение суммы НДС, исчисленного к уплате в бюджет; завышение суммы налога, подлежащего вычету); с сомнительной задолженностью, принадлежащие участникам схемы «трехзвенная цепочка»; подписанные дисквалифицированными по решению суда лицами, либо «массовыми» подписантами, либо лицами, отказавшимися от управления деятельностью юридических лиц.

В состав мероприятий налогового контроля в обязательном порядке входит проверка реальности взаимоотношений налогоплательщика с контрагентами. Проверяющими исследуются обстоятельства фактического осуществления контрагентами предпринимательской деятельности, позволяющей выполнить условия договора с налогоплательщиком.

**Хочу отметить, что на сегодняшний день приоритетной задачей налоговых органов становится не пресечение правонарушения, а его предупреждение.**

Данная задача реализуется в ходе комиссий, проводимых налоговыми органами с Вами, как с налогоплательщиками, где подробно описываются все риски по сомнительным сделкам. Вам предлагается самостоятельно провести оценку своей финансово-хозяйственной деятельности и уточнить свои налоговые обязательства.

Так же в помощь Вам - налогоплательщикам реализованы различные электронные сервисы, в том числе на сайте nalog.ru можно собрать достаточную базу для самостоятельной оценки рисков по сделке с Вашими контрагентами.

Вы, как налогоплательщики, самостоятельно оцениваете риски финансово-хозяйственных взаимоотношений, в том числе при выборе контрагентов, руководствуясь общедоступными критериями.

Применение риск-ориентированного подхода позволило сократить число выездных налоговых проверок, в пользу самостоятельного уточнения Вами своих налоговых обязательств.

Таким образом, Ваша самостоятельная оценка поведения при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности позволит избежать налоговых рисков, повысить статус добросовестного налогоплательщика, самостоятельно откорректировать свои налоговые обязательства во избежание: получения дополнительных требований налогового органа и их исполнения в ограниченные сроки, акта налоговой проверки, выполнения административных процедур, дополнительной уплаты пени и штрафов.

Ещё хочется довести до Вашего внимания о перспективных направлениях развития системы управления налоговыми рисками.

Система управления налоговыми рисками – бинарная система, которая должна быть абсолютно прозрачна для налогового инспектора и для налогоплательщика.

В ближайшей перспективе намечается формирование реестра налоговых рисков и раскрытие методологии их расчета. Цель данного направления - достичь понимания налогоплательщиков, кто входит в зону налогового контроля.

Меры, которые предпринимает налоговый инспектор, должны быть прозрачными. В таком случае и у налогоплательщика должен быть конкретный набор мер реагирования, которые также могут работать на упреждение, минимизацию условий для возникновения налоговых претензий.

Кроме того, ФНС России планирует ввести информирование налогоплательщика о риске приостановления операций по счетам за непредставление отчетности. Планируется изменить процедуру и закрепить в НК РФ положение об уведомлении налогоплательщика о предстоящем приостановлении операций по счетам. До внесения изменений в НК РФ соответствующее уведомление будет размещаться в личном кабинете налогоплательщика.

Риск приостановления операций по счетам за непредставление отчетности будет разбит на два профиля:

Профиль №1: непредставление декларации в срок. Если декларация не представлена в установленный срок сдачи отчетности, в личный кабинет будут выкладываться сведения о налоговом риске (декларация не представлена, начался отсчет 10-дневного срока, после которого налоговый инспектор вправе принять решение о приостановлении им операций по счетам и указать налогоплательщику набор действий по урегулированию этой ситуации).

Профиль №2: предиктивный прогноз налогового риска на основе 3-летней истории налогоплательщика (анализ налоговой дисциплины налогоплательщика в отношении деклараций по НДС).

Спасибо за внимание!

Вопрос:

Добрый день. Скажите, пожалуйста, можно ли будет получить такую информацию о своей организации, как уровень налогового риска в представлении налоговых органов (зелёный, желтый, красный)?

Ответ:

Доведение до налогоплательщиков информации об уровне налогового риска (низкий – зеленый, средний – желтый, высокий – красный) в настоящий момент не предусмотрено.