**Спикер: Шарков Геннадий Витальевич, главный госналогинспектор отдела анализа и планирования налоговых проверок УФНС России по Свердловской области**

В современных реалиях всеобщей цифровизации, ФНС России, активно использует в своей работе IT-системы и сложные алгоритмы искусственного интеллекта, направленные на сбор и обработку большого массива данных. Одной из ключевых имеющихся систем, является программный комплекс АСК НДС-2, позволяющий успешно идентифицировать попытки уклонения от уплаты НДС в ходе поставки товаров/работ/услуг и отслеживать расхождения по НДС, возникающие при неуплате налога одной из сторон сделки.

Отличительной особенностью данной системы является то, что она позволяет налоговым органам выявлять наличие расхождений на каждом этапе поставки. Таким образом, в распоряжении налоговых органов оказывается информация как о возможном применении схем, так и о недобросовестных посредниках, умышленно применяющих схемы незаконной налоговой оптимизации и создающим дополнительные налоговые риски для добросовестных участников рынка.

В результате, налогоплательщики, не имеющие умысла на получение необоснованной налоговой выгоды, не застрахованы от вопросов, со стороны налоговых органов, по недобросовестным контрагентам. При этом, подготовка ответов на возникающие претензии может отнять немалое количество времени, сил и средств добросовестных покупателей.

Одной из первоочередных задач налоговых органов, является защита законных прав и интересов налогоплательщиков. В связи с чем, налоговая служба настоятельно рекомендует при заключении сделок с контрагентами-поставщиками, включать в договор налоговые оговорки, предусматривающие возмещение имущественных потерь и убытков от неправомерных действий контрагентов.

Наличие в договоре налоговой оговорки, ни к чему не обязывают налогоплательщиков, но позволяют удержать с контрагента затраты на устранение «разрывов» по НДС не только по решению налогового органа в отношении налогоплательщика, но и по инициативе самого налогоплательщика, в случае если он проинформировал своего поставщика о наличии несформированного источника НДС.

Таким образом, данный механизм позволяет налогоплательщикам снизить налоговые риски и компенсировать затраты, возникающие из-за действий недобросовестных поставщиков.

Данная оговорка существует длительное время, и на текущий момент, имеется достаточная положительная практика ее применения. В частности, право на удержание налогоплательщиком имущественных потерь в виде сумм НДС, возникающих от самостоятельного отказа от вычета налогоплательщиком, после получения от налогового органа информации о несформированном источнике НДС, подтверждается, в том числе, решениями судов по делам: №А67-11580/2019; А53-22858/2016; А40-198919/2019.

Сама по себе, налоговая оговорка является лишь одним из возможных механизмов снижения налоговых рисков по сделкам с недобросовестными контрагентами. Для более эффективного снижения возникающих рисков, у добросовестных налогоплательщиков возникает необходимость в получении, непосредственно от налоговых органов, информации, содержащейся в автоматизированной информационной системе АИС «Налог-3». В частности, сведений: о зарегистрированных транспортных средствах, о застрахованных лицах, о средней заработной плате, об удельном весе вычетов по НДС, о несформированных источниках для принятия к вычету сумм НДС, возникающих в связанной цепочке организаций и договорных взаимоотношений между ними от момента производства сырья или продукции (выполненных работ, оказания услуги) до момента потребления результата выполненных работ, оказанных услуг, реализации товара на экспорт либо внутренний рынок для переработки.

Однако, данные сведения, в соответствии со ст. 102 НК РФ, являются налоговой тайной и не могут быть разглашены участникам рынка без предоставления всеми сторонами сделки Согласия налогоплательщика (плательщика страховых взносов) на признание сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными в отношении всех сведений или их части, полученных налоговым органом, по форме, формату и в порядке, утвержденному приказом ФНС России от 15.11.2016 №ММВ-7-17/615@ «Об утверждении формы, формата согласия налогоплательщика (плательщика страховых взносов) на признание сведений, составляющих налоговую тайну общедоступными, порядка заполнения формы, а также порядка его представления в налоговые органы».

Предоставление такого Согласия, позволяет налогоплательщикам дополнительно обезопасить себя от возникающих рисков доначислений по налоговым обязательствам, а также позволяет задействовать механизмы саморегулирования налоговой дисциплины и добросовестного ценообразования между участниками хозяйственных взаимоотношений, а также минимизировать участие фискальных органов в деятельности рынка, благодаря появлению возможности информировать всю цепочку о проблемности поставщиков.

При этом, необходимо учитывать, что наличие Согласия и задействование механизмов саморегулирования, ни в коей мере не подменяет и не дополняет проводимых мероприятий налогового контроля, осуществляемых налоговыми органами в рамках Налогового кодекса.

Первоначально, идея создания механизмов саморегулирования, действующих на основании информационной поддержки ФНС России, возникла благодаря инициативе участников рынка сельскохозяйственной продукции. В мае 2017 года, осознав преимущества добросовестной торговли и прозрачности методов оборота сельскохозяйственной продукции, ответственные участники рынка приняли решение проявить инициативу и обратиться в Федеральное Собрание Российской Федерации с предложением о внесении изменений в налоговое законодательство.

Узнав о данной инициативе, руководство ФНС России, с целью оперативного влияния на имеющуюся ситуацию, а равно с целью поддержки налогоплательщиков, поддерживающих принципы добросовестной конкуренции, пошло на встречу инициативным налогоплательщикам и договорилось с представителями рынка сельхозпродукции о создании Хартии сельхозпроизводителей, направленной на повышение эффективности работы на рынке; исключение недобросовестных конкурентных преимуществ получаемых от участия в схемах по незаконному возмещению НДС или неуплаты налоговых платежей; проявление должной осмотрительности покупателями и т.д.

Таким образом, участники Хартии получили возможность осуществлять общественный контроль за деятельностью сельскохозяйственного рынка и противодействовать незаконным схемам, направленным на получение необоснованного конкурентного преимущества.

В настоящий момент, Хартию подписало 7 019 организаций и индивидуальных предпринимателей, 31 337 сдали Согласия, благодаря чему, удалось почти полностью уйти от применения схем получения необоснованной налоговой выгоды в сельскохозяйственной отрасли. В конечном итоге, реализация общественного контроля и информационного взаимодействия с налоговыми органами, в данной отрасли, позволила значительно увеличить прибыль, получаемую участниками рынка, благодаря исключению недобросовестных посредников и прекращению транзитного движения денежных средств от заказчика до конечного производителя продукции. Таким образом, по сравнению с 2017 годом, участникам рынка, по внутренним контрактам, удалось сократить свои потери на сумму более 100 млрд. руб., что в свою очередь, благоприятно отразилось как на рынке, так и на бюджете РФ.

Помимо этого, в рамках действия Хартии был создан информационный ресурс информресурс.радо.рус, содержащий сведения о участниках Хартии. Дополнительно, через использования данного ресурса, участники рынка могут оперативно проверить предполагаемых контрагентов на предмет наличия несформированного источник для принятия к вычету НДС, с целью снижения налоговых рисков, при этом, ресурс действует только в отношении потенциальных контрагентов, сдавших Согласие. В настоящее время, в информационном ресурсе содержится информация о 821 налогоплательщике, имеющим налоговые разрывы.

Следующим этапом развития взаимоотношений ФНС и Хартии сельхозпроизводителей стало создание, в 2020 году, Меморандума участников рынка сельскохозяйственной продукции о противодействии весогабаритных норм при грузовых автомобильных перевозках, под патронажем Министерства транспорта, ФНС России, Ространснадзора и Генеральной прокуратуры. Создание Меморандума было обусловлено тем, что на рынке сельхозпродукции имеет место тенденция к нарушению правил перевозки, путем намеренного превышения допустимой массы перевозимых грузов. В конечном итоге, данные нарушения, создают негативные последствия для всех участников рынка, поскольку таким образом, недобросовестные перевозчики получают незаконное конкурентное преимущество из-за сниженной стоимости грузоперевозок, а недобросовестные покупатели сельхозпродукции, получают незаконную выгоду и конкурентное преимущество в результате экономии в цене товара.

Созданный Меморандум стал действенным механизмом по борьбе с незаконной налоговой оптимизацией и нечестной конкуренцией. В особенности благодаря тому, что в рамках действия Меморандума, зерновые терминалы (порты, элеваторы) могут отказывать в приемке груза, в случае превышения массы транспортного средства на величину более 2 процентов от допустимых норм, установленных законодательством. Данные условия включаются зерновыми терминалами в договоры с контрагентами и позволяют эффективно противодействовать перегрузам уже на этапе погрузки транспорта.

С целью дополнительного противодействия перегрузам, ФНС России осуществляется мониторинг заезда грузового транспорта на территории элеваторов, морских и речных портов, а также организаций, осуществляющих прием и хранение сельхозпродукции, для недопущения принятия грузового транспорта с перегрузом. В ходе межведомственного взаимодействия удалось пресечь деятельность по работе перевалочных разгрузочных пунктов, позволяющих избегать весогабаритного контроля, в Астраханской и Ростовской областях, Краснодарском крае.

На текущий момент, к Меморандуму присоединились: 249 грузоотправителей; 272 заказчиков; 145 перевозчиков; 66 экспедиторов; 94 зерновых терминала; 68 холдингов; 542 элеватора. Благодаря тому, что основные экспортеры, терминалы и порты отказываются принимать грузовой транспорт, имеющий нарушения весогабаритных норм, удалось в значительной мере пресечь перевозки сельскохозяйственной продукции с перегрузом.

Таким образом, был реализован уникальный механизм открытого взаимодействия органов власти и бизнеса, а также саморегулирования рынка, благодаря чему, удалось в значительной мере восстановить честную конкуренцию на рынке грузоперевозок сельхозпродукции, обеспечить рост рентабельности и, в конечном счете, увеличить выручку участников рынка на 30% (за первое полугодие 2021 года).

При этом, с целью расширения механизмов саморегулирования и взаимодействия государственных органов не только с перевозчиками сельхозпродукции, но и грузоперевозчиками в целом, Общественной палатой РФ и ФНС России, была создана Хартия АТС, направленная на восстановление добросовестной конкуренции и обеление рынка грузоперевозок. Участники Хартии обязуются не допускать перегруза своих транспортных средств сверх разрешенной массы, иметь официально оформленных сотрудников и зарегистрированные транспортные средства.

В своей деятельности, Хартия АТС схожа с Хартией сельхозпроизводителей. В качестве нововведения, Хартия АТС представляет возможность контрагентам, перед заключением сделки удостовериться в наличии у перевозчика необходимых транспортных средств и трудовых ресурсов и тем самым, снизить возможные налоговые риски.

На текущий момент, к Хартии АТС присоединилось 3984 участника по всей России.

Дополнительно, с целью упрощения взаимодействия заказчиков и перевозчиков, рассматривается вопрос о трансформации бумажных накладных в цифровые. Внедрение электронных технологий в сферу грузоперевозок позволит в значительной мере упростить документооборот между контрагентами и воспрепятствовать фальсификации документов для хищения грузов.

Учитывая положительный опыт взаимодействия налоговых органов и инициативных налогоплательщиков, наработанный в рамках Хартий сельхозпроизводителей и грузоперевозчиков, Общественной палатой РФ, ФНС России и Российской ассоциацией добросовестных отраслей (РАДО), было принято решение расширить механизмы общественного контроля, в том числе, на отрасль клининга и технической эксплуатации.

Выбор клининговой отрасли для совместной работы государства и бизнеса по выходу из «тени» – не был случайным. Спецификой клининговых услуг является минимальный «входной» НДС и большая доля расходов на оплату труда. В связи с чем, данная отрасль является лидирующей по рискам неуплаты НДС, НДФЛ и страховых взносов. Помимо этого, в данной сфере, частым явлением является необоснованное «дробление» бизнеса, с целью необоснованного применения специальных налоговых режимов. Налоговая нагрузка на добросовестные организации данного рынка, достигает 25-30%, при этом, доходность составляет всего 1-3%. В результате чего, рынок переполнен организациями, сокращающими свои издержки путем не оформления сотрудников в штат. При этом, необходимо учитывать, что зачастую, такая практика вызвана условиями недобросовестных заказчиков, ради снижения собственных расходов вынуждающих поставщиков клининговых услуг выводить своих сотрудников за штат, лишая их социальных гарантий. Помимо этого, недобросовестные поставщики успешнее участвуют в тендерах, ввиду того, что могут позволить себе предложить более низкие цены.

С целью защиты добросовестных налогоплательщиков, а также прав и интересов физических лиц, оказывающих клининговые услуги, ранее уже предпринимались шаги по обелению отрасли клининга и технической эксплуатации. Так, в 2019 году был запущен Реестр добросовестных фасилити-операторов БелыйФМ.рф и объединение профессиональных участников рынка фасилити-услуг СРО АКФО.

Ввиду того, что работа только с исполнителями клининговых услуг оказалась недостаточно эффективной, ФНС России, совместно с РАДО, по итогам заседания Комиссии Государственной Думмы по поддержке МСП, было принято решение расширить сферу взаимодействия на заказчиков услуг клининга и технической эксплуатации. В результате чего, на базе Реестра БелыйФМ был создан новый информационный ресурс фм.радо.рус, предусматривающий участие как заказчика, так и исполнителя.

Ресурс является информационным инструментом, позволяющим заказчикам услуг клининга, самостоятельно оценивать критерии рисков потенциальных исполнителей, перед принятием решения о заключении сделки. Помимо этого, использование ресурса позволяет изначально согласовывать списки лиц, для допусков на объекты заказчика, а равно удостоверяться в возможности контрагента-исполнителя оказывать клининговые услуги своими силами.

Функционал ресурса, позволяет с минимальными трудовыми затратами подтвердить добросовестность поставщика и оперативно оценивать возможные налоговые риски заказчикам.

В качестве дополнительного механизма оценки контрагентов, Службой, совместно с специалистами РАДО, были произведены расчеты налогового бенчмаркинга (сравнение налоговых показателей организации (налогоплательщика) с показателями других компаний отрасли или соответствующего рынка.) для рынка фасилити-услуг. Так, например, определена минимальная доля страховых взносов в выручке – 13%; прибыль – 4% от выручки и так далее.

Учет показателей бенчмаркинга в ходе выбора контрагента позволяет значительно снизить возможные налоговые риски и избежать лишнего внимания со стороны фискальных органов. Таким образом, отклонение показателей предполагаемого поставщика от бенчмарок отрасли, становится первым тревожным звонком о возможной «проблемности» контрагента. Аксиомой служит следующее правило - чем ниже налоговая нагрузка, тем выше налоговый риск, а чем выше налоговая нагрузка, тем ниже налоговый риск.

Пользу от применения подхода бенчмаркинга могут получить и непосредственно организации-исполнители, поскольку, с помощью сравнения своих показателей с аналогичными показателями конкурентов, появляется возможность выявить собственные недостатки и риски возникновения претензий со стороны контролирующих органов.

Такие бенчмарки как: налоговая нагрузка; среднемесячная заработная плата ежегодно рассчитываются по соответствующим ОКВЭД и публикуются налоговой службой в сети Интернет.

Данные о бенчмарках организаций отрасли клининга и технической эксплуатации, будут отражены на ресурсе фм.радо.рус, после внесения соответствующих изменений в регламенты ФНС России и только в отношении налогоплательщиков, осуществивших регистрацию на портале. Таким образом, у заказчиков клининговых услуг появится возможность дополнительно проверить контрагента, а у поставщиков, оценить собственные риски и сравнить собственные показатели с иными добросовестными участниками рынка.

Помимо этого, ФНС России проводится работа с крупными заказчиками клининговых услуг, в частности, с торговыми сетями. Проводится мониторинг закупок, с целью выявления демпинга уже на стадии заявки. Так, некоторые заказчики клининговых услуг, уже на момент начала торгов, выставляют такую стартовую цену, которая не позволяет включить в стоимость оказываемых услуг уплату налогов и страховых взносов. В связи с тем, что такая практика наносит ущерб как деятельности добросовестных фасилити-операторов, так и бюджету РФ, Налоговой службой, совместно с ФСБ России, проводятся мероприятия, направленные на пресечение подобных ситуаций, с целью стабилизации рынка клининговых услуг.

По итогам проведенных скоординированных мероприятий, удалось снизить число фирм-однодневок на рынке до 4%. А благодаря внедренным механизмам самостоятельной оценки рисков, удалось более чем на треть снизить число проводимых выездных налоговых проверок.

Таким образом, в ходе взаимодействия бизнеса и государства, удалось в значительной мере обелить некоторые из наиболее проблемных отраслей, благодаря чему стало возможно осуществлять предпринимательскую деятельность без необходимости прибегать к различным «схемам». В результате этого - снизилось давление на бизнес; удалось увеличить выручку добросовестных налогоплательщиков и повысить социальную защищенность работников ряда сфер.

Благодаря успехам, достигнутым в результате успешного информационного взаимодействия бизнеса и ФНС, в адрес Службы, от добросовестных налогоплательщиков иных отраслей, поступают предложения по расширению пилотных проектов на другие сферы бизнеса, нуждающиеся в обелении. Данные предложения находятся на рассмотрении и решение о том, какая из отраслей сможет обелиться следующей – пока не принято.

Спасибо за внимание!