**Доклад на тему:**

**«Вклад каждого в формирование чистой бизнес-среды»**

Вы все прекрасно знаете, что налоговая служба является одним из самых передовых представителей исполнительной власти в стране благодаря своим информационным сервисам.

Но сегодня хочу уделить внимание главным участникам бизнес-процессов – это физическим и юридическим лицам, именно поэтому название темы звучит как «вклад КАЖДОГО в формирование чистой бизнес среды».

Что касается термина «чистота бизнес среды», то я уверена, все с этим понятием знакомы, и мы понимаем, что чем выше уровень бизнес-среды, тем выше деловая активность в округе, конкуретноспособность бизнеса, и в целом уровень социально-экономического развития региона.

Поэтому сегодня хочу заострить ваше внимание на «вкладе каждого участника бизнес-процесса».

Начну с физических лиц.

При создании схем ухода от налогообложения, как правило, всегда существует три звена цепочки: это

- выгодоприобретатель, то есть та компания, которая в итоге получила налоговую выгоду;

- транзитер, по-другому посредник, причем для запутывания следов, таких компаний в цепочке несколько;

- и техническая компания, или по-другому «однодневка». То есть юридическое лицо, которое фактически деятельность не осуществляет, и создано, причем зачастую незадолго до совершения сделки, в интересах компании – выгодоприобретателя.

И здесь возникает первый вопрос.

Необходимо создать юридическое лицо с учредителем, руководителем, а также юридическим адресом, заведомо зная, что оно не будет осуществлять хозяйственную деятельность.

Так вот, при проведении мероприятий в 100% случаях оказывается, что такие компании не находятся по юридическому адресу, а руководитель и учредитель являются номинальными.

А в ходе допросов нередко выясняется, что физическим лицам предлагается за денежное вознаграждение оформить и подписать документы на регистрацию юридического лица, то есть компании-однодневки, либо составить фиктивный договор аренды офиса, квартиры, якобы являющейся юридическим адресом будущей фирмы.

При этом, физическому лицу необходимо понимать, что согласно пункту 1 статьи 173.2 Уголовного кодекса Российской Федерации предоставление документа, удостоверяющего личность, или выдача доверенности, если эти действия совершены для внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о подставном лице наказываются штрафом от ста до трехсот тысяч рублей, или в размере заработной платы или иного доходы за период от семи месяцев до одного года, либо обязательными работами на срок от ста восьмидесяти до двухсот сорока часов, либо исправительными работами на срок до двух лет.

Что касается компаний - выгодоприобретателей, то помимо доначислений налогов и штрафов для юридического лица, также для бенефициаров - физических лиц существует уголовная ответственность в частности в соответствии со статьей 199 Уголовного кодекса «Уклонение от уплаты налогов, сборов, и страховых взносов, подлежащих уплате».

Однако, наша цель ни в коем случае не наказать налогоплательщиков, а помочь ему правильно и честно вести бизнес, и именно в этих целях

в 2021 году по инициативе Управления ФНС России по ЯНАО в налоговых органах округа создана «контрольно-аналитическая группа», сотрудники которой являются опытными специалистами контрольного блока.

В функции этой группы входит выявление, отработка и пресечение схем уклонения от налогообложения.

Созданию этой группы послужило мнение о том, что предварительный анализ сделок с точки зрения налоговых рисков позволит в дальнейшем компаниям избежать претензий со стороны налоговых органов, а в случае представления пояснений в рамках контрольно-аналитической работы поможет аргументированно обосновать свою позицию относительно целей и условий выполнения спорных операций.

Кроме того, налоговая служба уже давно перестала быть исключительно фискальным органом власти, поэтому мы хотим достичь понимания, что должно входить в зону налогового контроля, и считаем, что мероприятия, которые проводит налоговый инспектор, должны быть прозрачными.

В таком случае и у налогоплательщика будет конкретный набор мер реагирования, которые в последующем сработают на минимизацию условий для возникновения налоговых претензий.

Мы считаем, что наша модель позволит обеспечить более полный охват мероприятиями, поспособствует оперативному устранению схем уклонения от уплаты налогов и существенно снизит риски.

И в завершении хочу подвести черту и отметить, что налоговые риски конечно же возникают у всех сторон: у государства как инициатора налогового процесса и налогоплательщиков как основных поставщиков налоговых ресурсов для социально-экономического развития Общества.

Однако противопоставление этих категорий негативно влияет на гармоничное развитие общества. Только партнерские отношения способствуют созданию благоприятного климата, условий для ведения бизнеса и пополнения государственного бюджета.