**Администрирование налоговых поступлений. Риск-анализ для представителей бизнеса. Побуждение налогоплательщиков к созданию прозрачной налоговой среды и добровольному уточнению налоговых обязательств**

Сообщение на публичных слушаний заместителя начальника отдела камерального контроля УФНС России по Ямало-Ненецкому автономному округу Штень Юлии Сергеевны

Вначале хотелось бы остановиться на основных результатах работы налоговых органов Ямало-Ненецкого автономного округа. Так, в непростых экономических условиях сохраняется положительный тренд поступления налогов и сборов. В частности, за 2018 год в федеральный бюджет Российской Федерации поступило 79 462 млн. рублей, что на 96% больше показателей 2017 года, в консолидированный бюджет Ямало-Ненецкого автономного округа 152 047 млн. рублей, что на 10,3% больше показателей предшествующего года.

***СЛАЙД № 3***

При этом, поступления от проведения контрольной работы налоговых органов (выездной и камеральный контроль) в части налога на добавленную стоимость составили:

- за 2017 год 491 млн. рублей;

- за 2018 год 473 млн. рублей;

Не смотря на снижение поступлений от контрольной работы на 3,6% по сравнению с 2017 годом, количество проведенных выездных налоговых проверок сократилось на 19,5% в сравнении с 2017 годом, и на 44,8% по сравнению с 2016 годом.

***СЛАЙД № 4***

В рамках данной коллегии отдельно хотелось бы остановиться на высокоэффективном механизме камерального контроля Автоматизированной системе контроля НДС (АСК «НДС-2»).

Разработанная Службой автоматизированная система – АСК «НДС-2» - не имеет аналогов в мире.

Данная система запущена в 2015 году, и это серьезный шаг вперед с точки зрения повышения эффективности налогового администрирования и снижения нагрузки, как на налоговые органы, так и на налогоплательщиков.

После ее разработки введен новый порядок сдачи деклараций по НДС в электронном виде, включая данные книги покупок и продаж.

***СЛАЙД № 5***

В данной системе контроля все налогоплательщики, представляющие налоговые декларации по НДС, автоматически делятся на три группы риска совершения налоговых правонарушений по принципу светофора: красному, желтому, зеленому:

- Высокую (красный с усиленным контролем), *к данной категории относятся фирмы-«однодневки». Программа использует следующие данные: отсутствие достаточных ресурсов (численность сотрудников, показатели финансово-хозяйственной деятельности), неисполнение своих налоговых обязательств либо исполнение их в минимальных размерах (т.е. формально);*

- Среднюю (жёлтый с обычным контролем), *это те налогоплательщики, которыми в своей финансовой деятельности допускались нарушения налогового законодательства, но при этом они могут иметь достаточное количество ресурсов;*

*-* Низкую (зеленый с упрощенным контролем), *в данную категорию попадают компании, которые ведут реальную финансово-хозяйственную деятельность, своевременно и в полном объеме исполняют свои налоговые обязательства, обладают соответствующими ресурсами (активами).*

Ранжирование налогоплательщиков и присвоение им того или иного уровня риска производится системой управления рисками, реализованной в АСК «НДС» и включает в себя более 84 критериев которые постоянно актуализируются.

Напомню, что сегодня в декларацию по НДС включаются сведения из книги покупок и продаж, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении посреднической деятельности и система определяет расхождения, так называемый «налоговый разрыв», между данными книг покупок и книг продаж двух контрагентов, формируя при этом «деревья» или иначе цепочки связей, которые Вы можете увидеть на слайде № 5.

В результате система АСК НДС-2 формирует и направляет в адрес налогоплательщиков автотребование, в ответ на которое он в течении 5-ти рабочих дней обязан предоставить формализованное пояснение, содержащее пояснение причин возникновения данных расхождений.

***СЛАЙД № 8***

Основные причины формирования налоговых разрывов Вы можете увидеть на слайде № 7.

Как видно на слайде, система АСК НДС-2 за считанные минуты может «выявить» ошибочные действия/бездействия контрагентов проверяемого налогоплательщика или наличие взаимоотношений у него с фирмами-однодневками.

***СЛАЙД № 9***

По статистике, основная доля выявленных расхождений является следствием технических ошибок и невнимательности. Они устраняются путем подачи уточненных налоговых деклараций или представления пояснений.

Остальные расхождения – это оптимизация налогообложения и получения необоснованной налоговой выгоды по НДС с использованием недобросовестных налогоплательщиков, не исполняющих свои налоговые обязательства.

Признаки, по которым характеризуются налогоплательщики как фирмы «однодневки», «технические» организации, создаваемые на территории Ямало-Ненецкого автономного округа, отражены на ***СЛАЙДЕ № 9.***

При установлении данных признаков налоговыми органами незамедлительно проводятся скоординированные мероприятия налогового контроля по цепочке взаимосвязанных (схемных) операций ***СЛАЙД № 10***, в ходе которых:

**1.**Направляются информационные письма по «цепочке» до выгодоприобретателя;

**2.**Проводятся одновременные скоординированные мероприятия налогового контроля;

**3.** Проводится работа по побуждению выгодоприобретателя к уточнению своих налоговых обязательств.

Следует отметить, что в 2018 году система АСК НДС-2 была усовершенствована и теперь помимо построения «деревьев связи» налоговому инспектору доступны такие функции, как например, просмотр выписок банковских счетов проверяемого лица и его контрагентов по экстерриториальному принципу (т.е. независимо от того, состоит налогоплательщики на территории округа или нет), что заметно облегчило проведение камеральной налоговой проверки и выявление схем незаконного обналичивания денежных средств.

Кроме того, налоговому инспектору при проверке доступны такие информационные ресурсы как контур-фокус; федеральные базы данных, содержащие сведения об имуществе, транспортных средствах, земельных участках, отрытых счетах, об уплаченных налогах, наличии или отсутствии сотрудников; также в режиме онлайн можно оперативно получить сведения Федеральной таможенной службы, Росреестра, ГИБДД.

Таким образом, на проверку всей цепочки контрагентов в настоящее время тратится значительно меньше времени, чем до внедрения системы АСК НДС-2.

Все же, на текущий момент основной задачей налоговых органов является проведение мероприятий направленное на самостоятельную оценку налогоплательщиками рисков.

***СЛАЙД № 12***

Так, на сегодняшний день на сайте ФНС России доступен электронный сервис – «ПРОЗРАЧНЫЙ БИЗНЕС», позволяющий получать оперативную, комплексную информацию о налогоплательщике-организации, в том числе сведения из ЕГРЮЛ, реестр дисквалифицированных лиц, «массовость» учредителей и руководителей, «массовость» адреса, сведения о публикациях в журнале «вестник государственной регистрации» и т.д.

Кроме того, в декабре 2018 года ФНС России запущен новый интерактивный сервис, «Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки», который призван помочь налогоплательщикам посмотреть на себя глазами налоговых органов и избежать налоговых рисков. Сервис позволяет налогоплательщикам, применяющим общий режим налогообложения, сравнить свою налоговую нагрузку, в том числе по отдельным налогам, со средними значениями по отрасли в разрезе регионов.

Это важно, поскольку налоговая нагрузка – один из основных индикаторов соблюдения налогоплательщиками налоговой дисциплины.

Также Сервис содержит информацию о среднем уровне заработной платы, рассчитанном на основе данных справок по форме 2-НДФЛ.

На слайде № 13 представлены иные электронные сервисы, также находящиеся в открытом доступе. Отдельно хочется отметить, что с 01.06.2018 на сайте ФНС России размещены открытые сведения о наличии недоимки и задолженности по налогам и сборам, а также о наличии налоговых правонарушений, сведения о среднесписочной численности работников юридических лиц, специальных налоговых режимах, применяемых налогоплательщиками, сведения о доходах и расходах по данным бухгалтерской отчетности, а также сведения об участии организации в консолидированной группе налогоплательщиков.

Как говорилось ранее, в налоговых органах особое внимание в настоящий момент уделяется именно работе по побуждению налогоплательщиков к уточнению своих налоговых обязательств.

Коротко остановлюсь на том, какие основные плюсы возникают у налогоплательщика при добровольном отказе от схем ухода от налогообложения в части НДС:

1. Во-первых, снижение до минимума назначение комплексной выездной налоговой проверки, охватывающей трехлетний период;
2. Во-вторых, сокращение негативных финансовых последствий в виде штрафных санкций. При доказанном налоговым органом умысла в действиях налогоплательщика по созданию «схемы», размер штрафных санкций в соответствии с п. 3 статьи 122 Налогового кодекса составляет 40% от общей суммы неуплаченного налога. Так, например, если по результатам выездной налоговой проверки налогоплательщику дополнительно начислено 10 млн. рублей, то сумма штрафа составит 4 млн. рублей.
3. В-третьих, сокращение времени нахождения в налоговом органе, а также на подготовку документов, дачу пояснений и показаний. Так, при назначении выездной налоговой проверки, проверяющая группа находится на территории налогоплательщика, изучая документы, далее при необходимости запрашивает их копии, вызывает как самого руководителя организации, так и его работников для дачи показаний, и это только часть из возможных контрольных мероприятий определенных налоговым законодательством;
4. В-четвертых, возможность поэтапного представления уточненных налоговых деклараций, в случае если речь идет о «схемах» в нескольких налоговых периодах, и как следствие поэтапная уплата в бюджет исчисленных налогов. В то время как, после проведения выездной налоговой проверки, дополнительно начисленные налоги, штрафы и пени уплачиваются одномоментно по одному сроку уплаты.

С внедрением Программного комплекса АСК НДС-2 наблюдается положительная динамика по приросту поступлений НДС в бюджет.

Так по результатам контрольно-аналитической работы округа, направленной на самостоятельную оценку рисков налогоплательщиками, путем отказа от схем уклонения от налогообложения дополнительно поступило в бюджет:

**-** в 2017 году 67 млн. руб.;

**-** в 2018 году 261 млн. руб.

В завершение своего выступления хочу отметить, что одной из задач, стоящих перед налоговыми органами, является формирование такой налоговой среды, в которой все налогоплательщики имели бы справедливые и равные условия для ведения бизнеса и не использовали неуплату налогов как конкурентное преимущество. Причем данная задача реализуется не путем широкого охвата налоговыми проверками и многомиллионными доначислениями по их результатам, а за счет проводимой контрольно-аналитической работы, в рамках которой налогоплательщику указывается на имеющиеся у него риски неуплаты налогов, и предлагается самостоятельно скорректировать свои налоговые обязательства, путем представления уточненных налоговых деклараций.