**Эффективность контрольно-аналитической работы налоговых органов округа и система внутреннего контроля организации методом налогового мониторинга**

Сообщение на публичных слушаниях

и.о.начальника отдела камерального контроля

УФНС России по Ямало-Ненецкому автономному округу

Юрепиной Ангелины Викторовны

**Добрый день, уважаемые слушатели!**

В рамках семинара хочу рассказать об эффективности контрольно-аналитической работы налоговых органов Ямало-Ненецкого автономного округа и системе внутреннего контроля организации методом налогового мониторинга.

Деятельность налоговых органов направлена на решение основной задачи - обеспечение контроля за правильным исчислением, своевременным и полным поступлением налогов в бюджет. Сегодня Федеральная налоговая служба динамично развивается. На сайте федеральной налоговой службы работает уже более десятка электронных сервисов. Одни из них носят исключительно информационный характер, другие позволяют взаимодействовать с налоговыми органами, не выходя из дома, третьи – заплатить налоги.

Среди спектра направлений в деятельности налоговой службы особое место занимает контрольно-аналитическая работа.

**Проведение контрольно-аналитической работы является приоритетным направлением. Это адресная работа с налогоплательщиками с применением аналитических инструментов.**

О ней мы говорим не первый раз, но хочу отметить в целях повышения эффективности администрирования налогов и сборов службой в 2015 году разработан высокоэффективный механизм Автоматизированная система контроля НДС (АСК «НДС-2») не имеющая аналогов в мире.

Система на основании представленных налоговых деклараций по НДС точно определяет налоговые разрывы в цепочке взаимоотношений налогоплательщиков с контрагентами и не допускает неправомерных вычетов по налогу на добавленную стоимость.

Она сверяет данные между книгами покупок и продаж двух контрагентов, самостоятельно проверяя правильность внесения информации в документы, а также правомерность получения вычета.

Системой выявляются расхождения, которые подразделяются на «простые» и «сложные».

Простые расхождение - это следствие технических ошибок и невнимательности налогоплательщиков, не приводящие к неуплате налога в бюджет. Они устраняются путем подачи уточненных налоговых деклараций или представления пояснений на автотребование.

Сложные это расхождения, где система усматривает, что на месте разрыва со стороны покупателя и продавца стоят транзитеры – иначе говоря «технические фирмы» или «фирмы однодневки».

При выявлении системой «АСК НДС-2» расхождений между данными налогоплательщика и его контрагентов в первую очередь мы незамедлительно информируем компанию об этом путем направления требования о необходимости представления пояснений либо внесения изменений в налоговую отчетность.

В случае неурегулирования спорной ситуации на данном этапе, налогоплательщик приглашается на комиссию, в ходе которой ему предоставляются материалы налоговой проверки, информация об установленных нарушениях налогового законодательства и возможном применении схем ухода от налогообложения.

Контрольно-аналитическая работа налоговых органов в первую очередь – это результат самостоятельной оценки организациями и предпринимателями своих нарушений допущенных по налогам (сборам) и представление в налоговую инспекцию уточненных деклараций к доплате, в которых исправлены эти ошибки

По результатам контрольно-аналитической работы с налогоплательщиками Ямало-Ненецкого автономного округа поступления в бюджет Российской Федерации за последние три года увеличились в 6 раз.

Данные значения говорят нам о том, что налогоплательщики все больше и больше отказываются от схем ухода от налогообложения и уже на начальном этапе представляют в налоговые органы достоверные и реальные сведения.

Еще одним важнейшим аспектом контрольно-аналитической работы налоговых органов Ямала, является взаимодействие с правоохранительными органами.

Скоординированные действия с прокуратурой, МВД, следственными органами позволяют наиболее качественно выявлять и пресекать правонарушения в сфере налогового законодательства.

Кроме того, отказ действующих организаций от сделок с «техническими компаниями» с целью завышения налоговых вычетов и расходов, и самостоятельное уточнение налоговых обязательств позволяет налогоплательщикам избежать нарушения положений статьи 54.1 Налогового кодекса, введенной 18.07.2017 Федеральным законом №163-ФЗ (совершение противоправных деяний, выразившееся в применении схемы незаконной минимизации налоговых обязательств в результате использования формального документооборота с контрагентами), применения штрафных санкций, привлечения к налоговой, а в отдельных случаях, и уголовной ответственности.

Информационные сервисы налоговой службы направлены на то, чтобы аналитическим путем пресекать применение схемы ухода от налогообложения. Информационные методы проверки совершенствуются, благодаря чему схемы нарушениях налогового законодательства стали прозрачны, **в результате проведения контрольно-аналитической работы** количество выездных налоговых проверок за три года снизилось на 50%.

В продолжение нашей беседы об эффективности взаимодействия с нашими налогоплательщиками, хочу рассказать о системе внутреннего контроля в форме налогового мониторинга.

С 1 января 2015 года вступили в силу изменения в Налоговый [кодекс](consultantplus://offline/ref=E40B9E45D428750B11FB0D777C28C3F6804A42D7CAEF4DB24712D669C1EF208C2CBA9BE2FA1064C3FA54C758450DDBE16FE1684CF359YADDO) РФ, положившие начало новой форме налогового контроля - налоговому мониторингу. Дальнейшее законодательное развитие налоговый мониторинг получил 29 декабря 2020 года, когда был подписан Федеральный [закон](consultantplus://offline/ref=E40B9E45D428750B11FB0D777C28C3F6804A43D2C1E24DB24712D669C1EF208C3EBAC3EDF11A7DC8A71B810D4AY0DEO) N 470-ФЗ, внесший изменения в Налоговый [кодекс](consultantplus://offline/ref=E40B9E45D428750B11FB0D777C28C3F6804A42D7CAEF4DB24712D669C1EF208C3EBAC3EDF11A7DC8A71B810D4AY0DEO) (вступили в силу с 01.07.2021).

Налоговый мониторинг - это новая форма налогового контроля. Она заменяет традиционные налоговые проверки на онлайн-взаимодействие на основе удаленного доступа у информационным системам налогоплательщика и его бухгалтерской и налоговой отчетности. Такой способ предоставления данных налоговому органу позволяет оперативно согласовывать с налоговым органом позицию по налогообложению планируемых и совершенных операций.

Доступ к данным налогоплательщика позволяет налоговому органу снизить объем истребуемых документов и сосредоточить ресурсы на проверке тех операций, которые содержат элементы риска. Такая форма налогового контроля обеспечивает превентивное выявление налоговых рисков и быстрое урегулирование спорных неопределенных налоговых позиций и позволяет уже в момент планирования операций и сделок предупредить возникновение налоговых рисков и спорных ситуаций (ст. 105.26 НК РФ)

Налоговый мониторинг – это взаимовыгодное сотрудничество между бизнесом и налоговыми органами, которое предполагает полную открытость в обмен от освобождения от налоговых проверок.

Критерии для перехода на налоговый мониторинг, претерпели существенные изменения. По сравнению с прежними показателями критерии снижены в три раза.

Таким образом, для перехода на налоговый мониторинг с 1 июля 2021 года организация вправе обратиться в налоговый орган с [заявлением](consultantplus://offline/ref=D91B2DC776CB739A382B74EAECB6125D8134E6BE1BD29A54A2F163F0C7FDE0AC71365FE7D69165AA06DEA627BF2A43609F0E09D755C330BCD5F2O) о проведении налогового мониторинга при одновременном соблюдении следующих условий:

1. Совокупная сумма налога на добавленную стоимость, акцизов, налога на доходы физических лиц, налога на прибыль организаций, налога на добычу полезных ископаемых и страховых взносов, подлежащих уплате (перечислению) в бюджетную систему Российской Федерации за календарный год, предшествующий году, в котором представляется заявление о проведении налогового мониторинга, без учета налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, составляет не менее 100 млн рублей.

При определении совокупной суммы налогов учитываются налоги, обязанность по уплате (перечислению) которых возложена на организацию как на налогоплательщика и налогового агента.

Суммарный объем полученных доходов по данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за календарный год, предшествующий году, в котором представляется заявление о проведении налогового мониторинга, составляет не менее 1 млрд рублей.

2. Совокупная стоимость активов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности организации на 31 декабря календарного года, предшествующего году, в котором представляется заявление о проведении налогового мониторинга, составляет не менее 1 млрд рублей.

Из данных условий есть исключение. Так, для принятия решения о проведении налогового мониторинга выполнение вышеназванных условий не является обязательным для организации, являющейся участником консолидированной группы налогоплательщиков (в том числе ответственным участником указанной группы), а также для организаций, в отношении которых проводится налоговый мониторинг.

Периодом, за который проводится налоговый мониторинг, является календарный год.

Сам срок проведения налогового мониторинга остался без изменений - начинается с 1 января года проведения налогового мониторинга и оканчивается 1 октября года, следующего за годом проведения налогового мониторинга.

Заявление о проведении налогового мониторинга представляется организацией в налоговый орган по месту нахождения данной организации не позднее 1 сентября года, предшествующего периоду, за который проводится налоговый мониторинг.

Решение о проведении налогового мониторинга принимается налоговым органом до 1 ноября года, в котором представлено заявление о проведении налогового мониторинга. (ст. 105.27 НК РФ).

Подводя итоги, хочу отметить налоговый мониторинг - это способ расширенного информационного взаимодействия, при котором организация предоставляет налоговому органу доступ в режиме реального времени к данным бухгалтерского и налогового учета.

Развитие расширенного информационного взаимодействия путем организации доступа налоговым органам к информационным системам плательщиков в режиме реального времени и перехода на качественно новый уровень обработки документов (информации) является приоритетным направлением развития системы налогового мониторинга.

Налоговый орган проводит комплексный анализ рисков организации и оценивает эффективность работы системы внутреннего контроля налогоплательщика. Это позволяет налоговому органу перейти от сплошной проверки к совместной оценке налоговых рисков.

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.**

При чем 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.