**Анализ налоговых разрывов как инструмент налоговых органов по выявлению недобросовестных налогоплательщиков и схем ухода от уплаты налогов**

Сообщение на публичных обсуждениях УФНС России по Ямало-Ненецкому автономному округу начальника контрольно-аналитического отдела

Кузьменко Елены Викторовны

Добрый день, уважаемые слушатели!

Сегодня в рамках публичных слушаний мы хотим Вам более подробно рассказать о созданном Федеральной налоговой службой высокоэффективном механизме Автоматизированной системе контроля НДС (АСК «НДС-2»).

В 2015 году благодаря поддержке министерства финансов правительства Российской Федерации, Федеральной налоговой службе, удалось совершить небольшую революцию в области налогового контроля НДС, были внесены изменения, в налоговый кодекс Российской Федерации, позволившие создать систему АСК «НДС-2» не имеющую аналогов в мире.

Внедрение такого проекта позволяет снизить налоговую нагрузку на сотрудников налоговых органов, повысить качество обслуживания налогоплательщиков, и в то же время укрепить налоговую дисциплину, что позволяет более предметно и качественно выстраивать работу с бизнесом.

В данной системе контроля АСК «НДС-2» все налогоплательщики, представляющие налоговые декларации по НДС, автоматически делятся на три группы риска совершения налоговых правонарушений по принципу светофора: красному, желтому, зеленому:

Красная зона риска соответствует высокому налоговому риску совершения налоговых правонарушений, а значит, требует усиленный, максимальный контроль со стороны налоговых органов; желтая (обычный контроль); зеленая (упрощенный контроль).

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

Далее система определяет 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 установлении данных признаков налоговыми органами Ямала проводятся скоординированные мероприятия налогового контроля по цепочке взаимосвязанных (схемных) операций, в том числе налогоплательщику, заявившему вычеты по «фирме однодневке» предлагается самостоятельно оценить риски по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с Общедоступными критериями самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемыми налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок, и рассмотреть вопрос о самостоятельном уточнении своих налоговых обязательств в рамках статьи 81 НК РФ.

 Так, в результате за 11 месяцев 2020 года поступления в бюджет Российской Федерации по контрольно-аналитической работе налоговых органов Ямало-Ненецкого автономного округа, без открытия выездной налоговой проверки, составили 85 млн. рублей, что на 45 млн. рублей больше аналогичного периода прошлого года (40 млн. руб.). Таким образом, за счет открытого адресного взаимодействия с компаниями, контроль со стороны налоговой службы постепенно становиться бесконфликтным, а уплата налогов в бюджет Российской Федерации приличной.

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.

Так по направленным материалам за 11 месяцев 2020 года следственными органами ЯНАО возбуждено 3 уголовных дела в отношении выгодоприобретателей по признакам преступления, предусмотренного частью 2 статьи 199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации (сокрытие денежных средств организации, за счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов) на общую сумму 54 млн. руб.

***Хочется отметить, что при совершенствовании информационных технологий в части работы налоговых органов, схемы ухода от налогообложения становятся все нагляднее и проще в их раскрытии.***

С внедрением системы АСК «НДС-2» количество налогоплательщиков Ямала, не исполняющих свои налоговые обязательства, тем самым формируя налоговые разрывы по НДС, значительно снизилось.

Если на начало 2016 года налоговый разрыв по НДС составлял 8%, то по итогам 11 месяцев 2020 года он сократился до 1%

*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.*

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