



УФНС РОССИИ ПО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ВЫСТУПЛЕНИЕ

НАЧАЛЬНИКА ОТДЕЛА КАМЕРАЛЬНОГО КОНТРОЛЯ

УФНС РОССИИ ПО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Е.Н. Ковальковой

«Рискоориентированный подход к проведению камеральных
налоговых проверок»

Москва
29.06.2023

Выявленные нарушения по НДС за период 1 квартал 2020 года – 4 квартал 2022 года (на дату фиксации отчета «2-МЭ + ООК» 01.05.2023)

Расхождения вида «Разрыв» и «Проверка НДС»

| Регион | Всего выявлено расхождений | | Неустраненные расхождения | | Доля закрытых расхождений, % | Показатель «2-МЭ» |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------|---------------------------|---------------|------------------------------|-------------------|
| | Сумма, млрд. руб. | Доля от РФ, % | Сумма, млрд. руб. | Доля от РФ, % | | |
| Российская Федерация | 3 885,4 | - | 575,5 | - | 85,2% | 0,86% |
| Центральный Федеральный округ | 1 718,6 | 44,2 % | 335,9 | 58,4 % | 81,5% | 2,19 % |
| Московская область | 154,6 | 3,9 % | 11,9 | 2,0 % | 92,3% | 0,31 % |

«Операции особого контроля» («ООК»)

| Регион | Операции особого контроля | | |
|----------------------------------|---------------------------|-------------------|---------------|
| | Количество НДС | Сумма, млрд. руб. | Доля от РФ, % |
| Российская Федерация | 69 424 | 718,3 | - |
| Центральный Федеральный округ | 42 241 | 517,1 | 60,84% |
| Московская область | 1 688 | 6,3 | 2,40% |

Московская область в показателях Центрального Федерального округа и Российской Федерации



| Регион | Доля «нулевых» деклараций |
|----------------------------|---------------------------|
| Российская Федерация | 31,8% |
| УФНС по Московской области | 27,5% |

| Регион | Доля деклараций с высоким риском |
|----------------------------|----------------------------------|
| Российская Федерация | 0,51% |
| УФНС по Московской области | 0,18% |

Завершение камеральной проверки по НДС в срок 1 месяц

Письмо ФНС России от 6 октября 2020 г. N ЕД-20-15/129@

Критерий А:

- Нет заявительного порядка
- Низкий / средний СУР
- В прошлом квартале уже возмещались
- 80% и более контрагентов – низкий/средний СУР
- 50% и более контрагентов – из прошлого квартала

Критерий Б:

Сумма уплаченных налогов (НДС, прибыль, НДСПИ, акцизы) за три предшествующих года больше суммы заявленного возмещения

По истечении 1 месяца со дня предоставления декларации налогоплательщика оцениваются на **одновременное** соответствие следующим условиям:

- Отсутствие ошибок и противоречий в НДС и документах
- Отсутствие расхождений в НДС плательщика и контрагента
- Отсутствие признаков нарушения налогового законодательства

Применение заявительного порядка возмещения НДС по подпункту 8 пункта 2 статьи 176.1 НК РФ

Могут применить:

- НП, которые не находятся в процессе реорганизации или ликвидации
- НП, в отношении которых не возбуждено дело о банкротстве
- В сумме не больше, чем заплатили налогов в прошлом году

Рисковые признаки:

- В ЕГРЮЛ есть запись о недостоверности сведений
- В ЕГРЮЛ внесены сведения об изменении лица, имеющего право действовать без доверенности
- В ЕГРЮЛ внесены сведения об изменении адреса
- Проводится ВМП
- По результатам ВМП или КМП вынесен акт или решение
- Не устраненные расхождения
- Не устраненные риски по цепочкам
- За предыдущие периоды представлены «нулевые» декларации
- За предыдущие периоды представлены УНД с «нулевыми» показателями



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!