



УФНС РОССИИ ПО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Публичные слушания

ДОКЛАД

Заместителя начальника контрольного отдела
УФНС России по Московской области
М.А. Ординцова

по теме:

**«О возможности применения налоговой
реконструкции до вынесения решения по
выездной налоговой проверке»**

Москва
26.07.2023







MacBook Air

Принципы риск-ориентированного подхода

 **12** критериев рисков
Концепция системы планирования выездных налоговых проверок
(приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@)

- Налоговая нагрузка ниже ее среднего уровня по виду экономической деятельности
- Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков \на протяжении нескольких налоговых пери
- Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период
- Переокупаемость (опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг))
- Среднемесячная з/п на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в регионе
- Неоднократное приближение к предельному значению показателей, предоставляющих право применять специальные налоговые режимы
- Значительное отклонение уровня рентабельности от среднего показателя по отрасли
- Непредставление пояснений о несоответствии показателей деятельности или непредставление документов по требованию налогового органа
- Построение ФХД с контрагентами- перекупщиками или посредниками без наличия разумных причин
- Неоднократная «миграция» между налоговыми органами
- Отражение ИП суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год
- Ведение ФХД с высоким налоговым риском

Повышение эффективности государственного контроля и обеспечение соблюдения налогового законодательства

-  Комплексный анализ ФХД
-  Информирование налогоплательщиков об установленных рисках
-  Проведение рабочих встреч по самостоятельному уточнению налоговых обязательств по установленным в предпроверочном анализе рискам
-  Отказ от тотального контроля
-  Снижение административной нагрузки на бизнес
-  Сокращение финансовых издержек налогоплательщиков

ПРОГРАММНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ КОМПЛЕКСЫ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ ДЛЯ ВЫЯВЛЕНИЯ ЗОН НАЛОГОВЫХ РИСКОВ



«Досье рисков»

Построение рейтингов с использованием системы экспертных оценок налоговых рисков



«САИ-ВИ»

Агрегирование информации о налогоплательщике, поступающей из внешних источников



FIRA.PRO

Поиск сведений об аффилированных лицах, участии ЮЛ в гос. и коммерческих закупках, судебных спорах, патентах, лицензиях и т.д.



«ВНП-Отбор»

Построение рейтингов с использованием системы экспертных оценок налоговых рисков



ПК «Визуальный сетевой анализ объектов и связей»

Построение графических схем группы взаимозависимых лиц, схем ведения бизнеса и др.



«Контур Фокус»

Поиск сведений об аффилированных лицах, участии ЮЛ в гос. и коммерческих закупках, судебных спорах, патентах, лицензиях и т.д.



«СУР АСК НДС-2»

Распределение в автоматическом режиме налогоплательщиков - юридических лиц, представивших декларации по НДС, на 3 группы налогового риска: высокий, средний, низкий



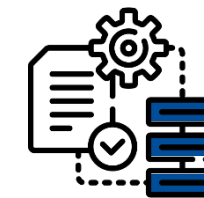
ИР «СПАРК»

Поиск сведений об аффилированных лицах, участии ЮЛ в гос. и коммерческих закупках, судебных спорах, патентах, лицензиях и т.д.



«ВНП-процесс»

Формирование аналитических выводов о результатах проведения выездных проверок



«Сводный запрос»

Построение аналитических таблиц по показателям налоговых обязательств, налоговой отчетности, результатов налоговых проверок

Определения Верховного суда Российской Федерации

от 05.04.2018
№ 305-КП17-20231

«...выявление необоснованной налоговой выгоды не предполагает определения налоговой обязанности в более высоком размере, а может служить основанием для доначисления суммы налога, подлежащей уплате в бюджет таким образом, как если бы налогоплательщик не злоупотреблял правом»

от 15.12.2021
№ 305-ЭС21-18005

«... противодействие злоупотреблениям в сфере налогообложения не должно приводить к определению налоговой обязанности в относительно более высоком размере - превышающем потери казны от неуплаты налогов, возникшие на той или иной стадии обращения товаров (работ, услуг), приобретённых налогоплательщиком. Иное означало бы применение санкции, что выходит за пределы мер, необходимых для обеспечения всеобщности и равенства налогообложения»

от 19.05.2021
№ 309-ЭС20-23981

«Налогоплательщик, использующий формальный документооборот с участием компаний, изначально не ведущих реальной экономической деятельности ("технических" компаний), вправе учесть фактически понесённые расходы при исчислении налога на прибыль в случае предоставления им (наличия у налогового органа) сведений и документов, позволяющих вывести фактически совершенные хозяйственные операции из не облагаемого налогами оборота, при этом расчётный способ определения суммы налога в указанных случаях не применяется»

от 25.01.2021
№ 309-ЭС20-17277

«Исключается возможность применения налоговых вычетов НДС полностью или в соответствующей части в ситуациях, когда налогоплательщик участвовал в согласованных с иными лицами действиях, направленных на неправомерное уменьшение налоговой обязанности за счёт искусственного наращивания стоимости товаров (работ, услуг) без формирования источника вычета (возмещения) налога, или во всяком случае, если ему было известно о действиях иных лиц, уклоняющихся от уплаты НДС в процессе обращения товаров (работ, услуг)»

№302-ЭС21-22323
№ А10-133/2020

«Если в цепочку поставки товаров (работ, услуг, сырья) включены «технические» компании, и в распоряжении налогового органа имеются достаточные сведения и доказательства, в том числе раскрытые налогоплательщиком – покупателем, позволяющие однозначно установить лицо, которое реально действовало в рамках хозяйственного оборота (осуществило фактическое исполнение по сделке с товаром и уплатило причитающиеся при её исполнении суммы налогов), то необоснованной налоговой выгодой покупателя может быть признана та часть расходов, учтённых при исчислении налога на прибыль организаций, и применённых им налоговых вычетов по НДС, которая приходится на наценку, добавленную «техническими» компаниями»



Манифест - новая стратегия работы налоговой службы!



100% взаимное доверие и 0% издержек



Открытость к диалогу

- разъяснение налогоплательщику негативных последствий применения схем уклонения от налогообложения
- раскрывать налоговому органу необходимые сведения и представлять подтверждающие документы до составления справки по выездной налоговой проверки или акта



Гарантия безопасности

- исключение несправедливых претензий со стороны государства



Письмо ФНС России от 10.10.2022 №БВ-4-7/13450@
«О направлении обзора судебной практики по вопросам установления действительных налоговых обязательств налогоплательщика по итогам налоговой проверки»

! Важность учёта вины налогоплательщика, а также его **активной позиции по раскрытию настоящих исполнителей сделки** для решения вопроса о возможности применения налоговой реконструкции

! **Реальность выполнения операций**

! Представление налогоплательщиком подтверждающих документов о действительном поставщике и параметрах совершенных с ним операций во время проведения выездной налоговой проверки позволит налоговому органу **своевременно проводить контрольные мероприятия** с целью проверки и оценки соответствующих сведений до вынесения решения о привлечении (отказе в привлечении) к налоговой ответственности

Применение налоговой реконструкции



Письмо ФНС России от 10.03.2021 №БВ-4-7/3060@
«О практике применения статьи 54.1 НК РФ»

Принципы

- поддержание баланса частных и публичных интересов в процессе выявления незаконного уменьшения налогоплательщиком налоговой базы
- нереальная операция в целях налогообложения не учитывается, иные критерии в отношении нее не оцениваются и доказыванию не подлежат
- документы, предоставляемые налогоплательщиком в подтверждение права на уменьшение налоговой обязанности, должны отражать достоверную информацию о реальной операции в соответствии с ее действительным экономическим смыслом
- документальное подтверждение операций возложено на налогоплательщика
- сумма расходов и налоговых вычетов, подлежащая учету, производится исходя из параметров реального исполнения, отраженных в финансово-хозяйственных документах указанного лица по такой сделке
- искажение сведений о фактах хозяйственной жизни предполагает доначисление сумм налогов (так, как если бы налогоплательщик не допускал нарушений)
- недопустимость создания формальных условий для взимания налогов сверх того, что требуется по закону

Условия

- бремя доказывания размера документально не подтвержденных операций с лицом, осуществившим фактическое исполнение по сделке, лежит на налогоплательщике
- налогоплательщиком в соответствии с требованиями пп. 6 п. 1 ст. 23, п. 1 ст. 54 НК РФ должны быть представлены (раскрыты) сведения и документы, позволяющие установить действительного поставщика (подрядчика, исполнителя) и параметры совершенных с ним операций
- предоставление сведений и подтверждающих их документов должно производиться налогоплательщиком в ходе налоговой проверки, при представлении возражений на акт проверки
- представленные налогоплательщиком сведения и подтверждающие их документы должны быть проверены и оценены в рамках соответствующих контрольных мероприятий

Не являются документально подтверждёнными расчёты:

- ✓ основывающиеся на суммах расхождения вида «разрыв» в подсистеме АСК НДС-2
- ✓ с использованием коэффициентов/процентов/долей
- ✓ с использованием средних показателей изменения стоимости/количества товаров
- ✓ основывающиеся на информации об аналогичных сделках налогоплательщика с организациями не обладающих «технических» компаний» и т.д.

1

представление ходатайств **без представления соответствующих документов** и информации, раскрывающих параметры спорных сделок

2

представление налогоплательщиком **искажённых расчётов и недостоверных сведений** о действительном поставщике (подрядчике, исполнителе), преследуя любым способом исключительно **цель снизить размер претензий**, предъявляемых налоговым органом

3

представление налогоплательщиком сведений и подтверждающих их документы о действительном поставщике (подрядчике, исполнителе) и параметрах совершенных с ним операций **после завершения выездной проверки** и **отсутствия возможности** у налогового органа подтвердить данные сведения результатами проведённых **МНК**

Причины отказов в расчёте действительных налоговых обязательств