



УФНС РОССИИ
ПО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

РАЗВИТИЕ ОТРАСЛЕВЫХ МЕТОДОВ АНАЛИЗА ПРИ ПЛАНИРОВАНИИ ВЫЕЗДНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Начальник отдела анализа
и планирования налоговых проверок
М.Ш. Муртузалиев

АЛГОРИТМ ОТРАСЛЕВОГО ПОДХОДА



2019 год

ФНС России начала реализовывать отраслевой подход, как одно из направлений развития методов побуждения налогоплательщиков к добровольной уплате налогов в рамках конкретного сектора экономики – отрасли

ЭТАПЫ ПРОВЕДЕНИЯ

СЕГМЕНТИРОВАНИЕ

все налогоплательщики сегментируются по секторам экономики – **отраслям**

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ИГРОКОВ

устанавливаются основные игроки отрасли, занимающие **наибольшую** долю рынка

ПОИСК РЕГУЛЯТОРОВ

устанавливаются государственные организации-**регуляторы** отрасли и защищающие права участников отрасли

ОРГАНИЗАЦИЯ ВВП

создания эффекта **неотвратимости** наказания за применение схем незаконной минимизации налоговых обязательств

РАНЖИРОВАНИЕ

на основе показателей (налоговая нагрузка, доля вычетов и т.д.) отрасли ранжируются **от менее** рискованных **к более** рискованным

ВЫЯВЛЕНИЕ СХЕМ

выявляются все **схемы** незаконной **минимизации** налогов, характерные для отрасли

ПРОВЕДЕНИЕ ВСТРЕЧ

организуются встречи с **игроками** отрасли, **регуляторами** рынка, представителями **МВД и ФСБ** России и пр.

СОЗДАНИЕ «ВОЛНОВОГО ЭФФЕКТА»

результаты проверок предаются **широкой огласке** в прессе и на уровне государственных структур

ПРОЕКТЫ ЦА ФНС РОССИИ

ИНИЦИИРОВАННЫЕ КОНТРОЛЬНЫМ УПРАВЛЕНИЕМ ФНС РОССИИ



Зерно



УВЕЛИЧЕНИЕ СУММЫ НДС,
ИСЧИСЛЕННОЙ
К УПЛАТЕ В БЮДЖЕТ,
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ «ОБЕЛЕНИЯ»

+ 2,1 млрд. Р

2,0 млрд. Р



2020

4,1 млрд. Р



2024

Стройка



УВЕЛИЧЕНИЕ СУММЫ НДС,
ИСЧИСЛЕННОЙ
К УПЛАТЕ В БЮДЖЕТ,
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ «ОБЕЛЕНИЯ»

+ 1,2 млрд. Р

2,9 млрд. Р



2020

4,1 млрд. Р



2024

ЧАСТНАЯ ОХРАННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

3 ТИПА НЕЗАКОННЫХ СХЕМ

- 1 Минимизация НДС и налога на прибыль: присущ организациям, применяющим ОСНО
- 2 «Дробление бизнеса»: применяется крупными аффилированными группами организаций
- 3 «Зарплатные схемы»: заключается в сокрытии реальной численности сотрудников с целью неуплаты НДФЛ и СВ

АНАЛИЗ ОТРАСЛИ

1800 ОРГАНИЗАЦИЙ:

 РЕЖИМ	 КОЛИЧЕСТВО	 СУММА ВЫРУЧКИ
ОСН	220	52 млрд. Р
СПЕЦРЕЖИМЫ	1580	8,5 млрд. Р

ИТОГИ БЭНЧМАРКИНГА



ЭТАПЫ ПРОЕКТА

2020-2022

Устранение схем минимизации НДС и НПО

Установление эталонных значений основных финансово-экономических показателей

1

Устранение схем «дробления бизнеса»

2023-2024

2

3

2025

Устранение «зарплатных схем», мониторинг чистоты среды

7,5 млрд. Р

Сумма налоговых обязательств, исчисленная к уплате

44%

Увеличение суммы налоговых платежей в результате «обеления» отрасли

ОТРАСЛЕВЫЕ ПРОЕКТЫ

ИНИЦИИРОВАННЫЕ ОТДЕЛОМ



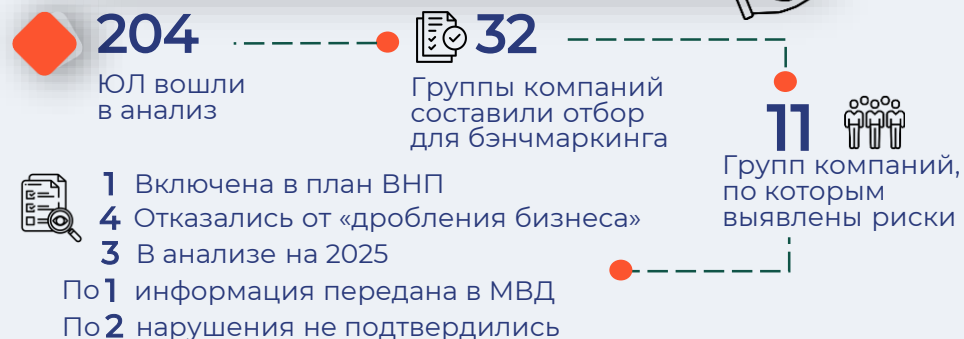
Бетон



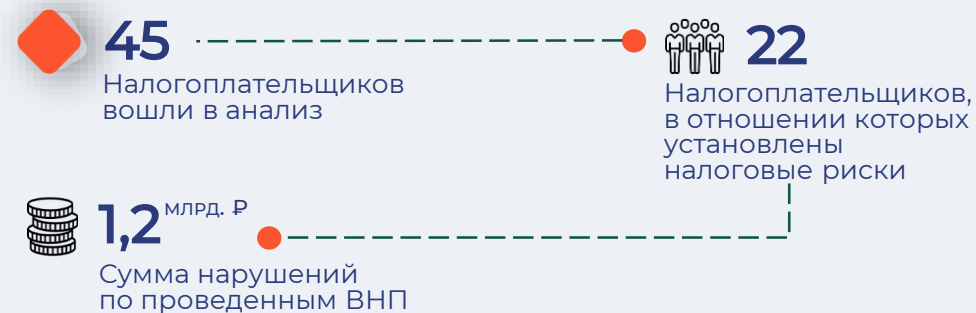
Рестораны



Здравоохранение



Блогеры



НОВЫЕ ОТРАСЛИ

Цель проекта – разработка эффективных методик по выявлению незаконных налоговых схем, характерных для различных отраслей



12

Направлений деятельности



Ожидаемые результаты



Формирование нового подхода в работе налоговых органов



Внедрение отраслевых методов анализа в практическое применение



Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях

Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания

Деятельность по складированию и хранению

Покупка и продажа собственного недвижимого имущества

Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения

Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе

Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Сбор отходов

Добыча нерудных полезных ископаемых

Разборка и снос зданий

Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ

Комплексный отраслевой анализ

по кодам ОКВЭД

с 2025 года



ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ОТРАСЛЕВЫХ МЕТОДОВ АНАЛИЗА

ФОРМИРОВАНИЕ **НОВЫХ АЛГОРИТМОВ** ВЫЯВЛЕНИЯ НЕЗАКОННЫХ НАЛОГОВЫХ СХЕМ И **ВНЕДРЕНИЕ ИХ В РАБОТУ** НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ:

- Проведение сравнительного анализа финансово-экономических показателей налогоплательщиков в разрезе конкретной отрасли с целью установления рисков зон и нормативов

- Установление эталонных показателей в отрасли (например, по налоговой нагрузке, доле вычетов по НДС и др.)

- Выявление причин несоответствия по отношению значениям, определенным как эталонные

- В случае выявления признаков неправомерности установленных отклонений – их устранение, путем побуждения к добровольному уточнению налоговых обязательств. В случае отказа – назначение выездной налоговой проверки

ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

- Увеличение поступлений налоговых платежей в последующие налоговые периоды

- Обеспечение равных конкурентных условий для всех участников отраслей региона

- Развитие взаимоотношений между участниками отраслей региона и налоговыми органами в новой парадигме отраслевого подхода

РЕЗУЛЬТАТЫ «ОБЕЛЕНИЯ» ОТРАСЛЕЙ



19

Направлений деятельности в отраслевом анализе налоговых органов Московской области

> 11 млрд. р

Увеличение поступлений налоговых платежей за налоговые периоды, следующие за «обелением» отраслей

3,2 млрд. р

Сумма нарушений по выездным налоговым проверкам, назначенным в результате отказа налогоплательщиков от уточнения налоговых обязательств



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!