



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ
СЛУЖБА**

**О ПРАКТИКЕ ФНС РОССИИ ПРИ ВНЕДРЕНИИ РИСК-
ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ
КОНТРОЛЬНО-НАДЗОРНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ ФНС
РОССИИ
Д.В.ЕГОРОВ**

Москва
16.10.2015

ВИДЫ КОНТРОЛЯ И НАДЗОРА, ОСУЩЕСТВЛЯЕМОГО НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ



Налоговый контроль,

осуществляемый в форме:

Камеральных налоговых проверок

Выездных налоговых проверок

Контроль за совершением сделок между взаимозависимыми лицами



Контроль за соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, полнотой учета выручки и применением специальных банковских счетов



Контроль и надзор за осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями



Контроль в сфере госрегулируемых видов деятельности:

- всероссийские негосударственные и стимулирующие лотереи
- деятельность по проведению азартных игр в букмекерских конторах и (или) тотализаторах
- деятельность по изготовлению и торговле защищенной от подделок полиграфической продукции

НОВЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ СИСТЕМЫ ХРАНЕНИЯ И ОБРАБОТКИ ИНФОРМАЦИИ АИС НАЛОГ-3

ДЕЙСТВУЮЩАЯ РАСПРЕДЕЛЕННАЯ
БАЗА ДАННЫХ
АИС НАЛОГ-2

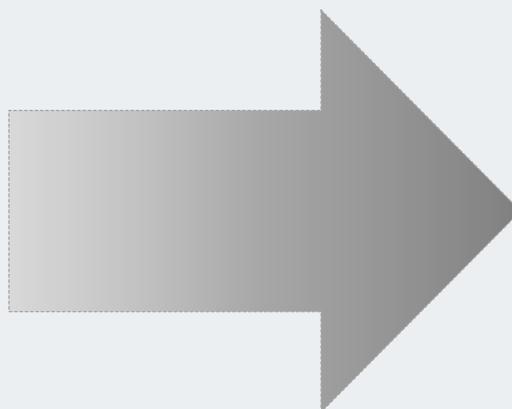
ФЕДЕРАЛЬНЫЙ
УРОВЕНЬ



РЕГИОНАЛЬНЫЙ
УРОВЕНЬ

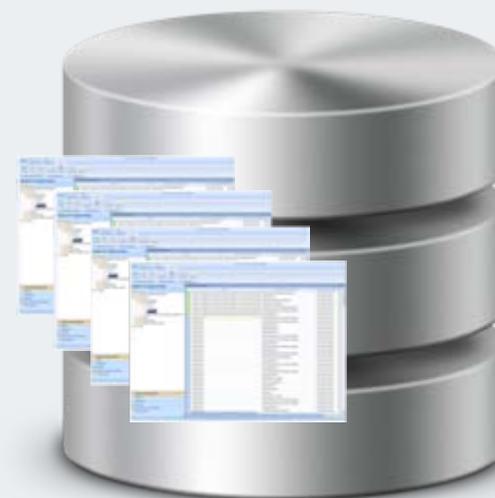


МЕСТНЫЙ
УРОВЕНЬ



СИСТЕМА НОВОГО ПОКОЛЕНИЯ
АИС НАЛОГ-3

ФЦОД г. ДУБНА



НОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ПОЗВОЛЯТ:

- ПОВЫСИТЬ КАЧЕСТВО И ПРОЗРАЧНОСТЬ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ И ТЕМ САМЫМ СОКРАТИТЬ МОШЕННИЧЕСКИЕ ДЕЙСТВИЯ В СФЕРЕ НАЛОГОВ;
- МИНИМИЗИРОВАТЬ КОРРУПЦИОННЫЕ РИСКИ ЗА СЧЕТ АВТОМАТИЗАЦИИ НАЛОГОВЫХ ПРОЦЕДУР;
- СОКРАТИТЬ СТОИМОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИТ-ИНФРАСТРУКТУРЫ ЗА СЧЕТ ЭФФЕКТА МАСШТАБА;
- СОЗДАТЬ ПЛАТФОРМУ К ПЕРЕХОДУ НА ЭКСТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ, БЕСКОНТАКТНЫЙ ПРИНЦИП ОБСЛУЖИВАНИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ.

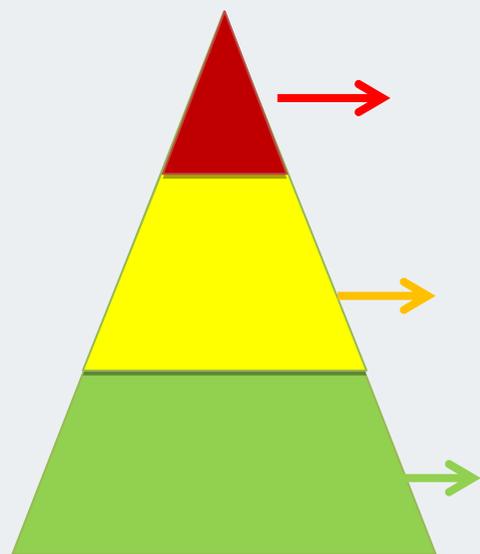
ПОДХОДЫ К ОРГАНИЗАЦИИ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ЗОНАМ РИСКА СОВЕРШЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

Зоны риска совершения налоговых правонарушений

Высокий
уровень рисков

Средний
уровень рисков

Низкий уровень
рисков



Подходы к контрольной работе налоговых органов

Отбор налогоплательщиков для включения в план выездных налоговых проверок по результатам анализа отчетности и схем ведения бизнеса.
Проведение налоговых проверок.

Мониторинг и предупреждение совершения налоговых нарушений, разъяснение законодательства, отсутствие штрафов при добровольном уточнении и уплате налогов, проведение контрольных мероприятий.

Информирование, консультирование, комфортные условия ведения бизнеса и уплаты налогов

Цель: сокращение количества налогоплательщиков, функционирующих в ненаблюдаемом секторе экономики, и увеличение количества налогоплательщиков, добровольно исполняющих налоговые обязательства

КОНЦЕПЦИЯ СИСТЕМЫ ПЛАНИРОВАНИЯ ВЫЕЗДНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Применение риск-ориентированного подхода в контрольной работе официально определено в Концепции системы планирования выездных налоговых проверок (опубликована в 2007 г.)

The screenshot shows the website of the Federal Tax Service of Russia (www.nalog.ru). The page title is "Концепция системы планирования выездных налоговых проверок". The main content area is titled "Концепция системы планирования выездных налоговых проверок". It describes the shift from total control to risk-based control. The text states: "В последние годы изменен подход к организации контрольной работы налоговых органов. Акцент сделан на комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, и, как следствие, отказ от тотального контроля и переход к контролю, основанному на критериях риска." It also mentions that the concept was approved by the Ministry of Finance of Russia in 2007. A sidebar on the left lists various control areas: "Налоговый контроль", "Контроль и надзор в сфере госрегулируемых видов деятельности", "Контрольно-кассовая техника", "Валютный контроль", "Таможенный союз", and "Взаимодействие с Банком России".

Концепция - это открытый документ, разработанный с целью создания единой, открытой и понятной для налогоплательщиков и налоговых органов системы планирования выездных налоговых проверок.

Основные принципы:

- Режим наибольшего благоприятствования для добросовестных налогоплательщиков.
- Своевременность реагирования на признаки возможного совершения налоговых правонарушений.
- Неотвратимость наказания налогоплательщиков в случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах.
- Обоснованность выбора объектов проверки.

ОБЩЕДОСТУПНЫЕ КРИТЕРИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ ОЦЕНКИ РИСКОВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

(УТВ. ПРИКАЗОМ ФНС РОССИИ ОТ 30.05.2007 № ММ-3-06/333@)

1
Налоговая нагрузка ниже ее среднего уровня по виду экономической деятельности

2
Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов

3
Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период

4
Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг)

5
Среднемесячная заработная плата на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в регионе

6
Неоднократное приближение к предельному значению показателей, предоставляющих право применять специальные налоговые режимы

7
Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год

8
Построение финансово-хозяйственной деятельности с контрагентами-перекупщиками или посредниками без наличия разумных причин

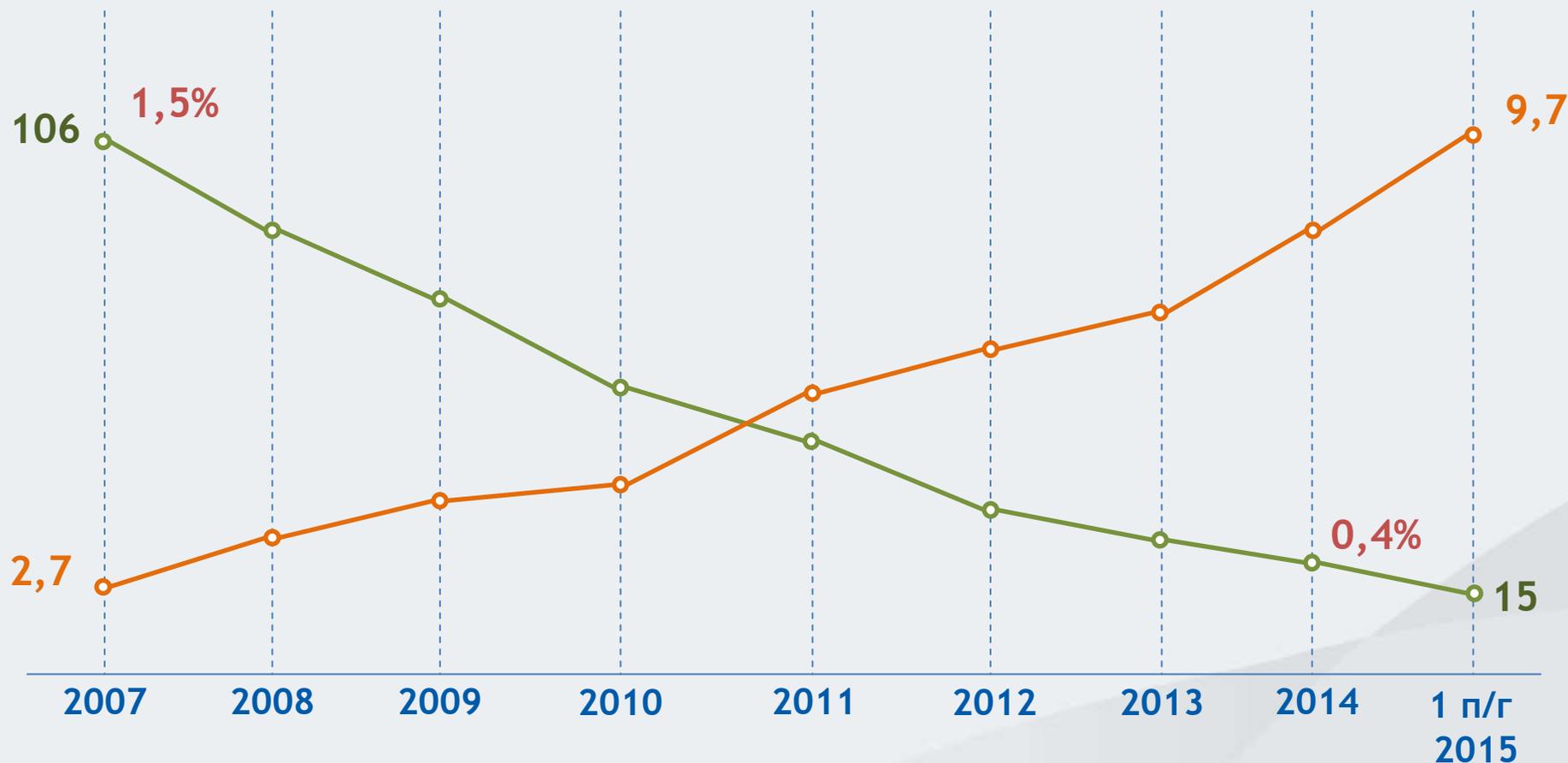
9
Непредставление пояснений о несоответствии показателей деятельности, или непредставление документов по требованию налогового органа

10
Неоднократная «миграция» между налоговыми органами

11
Значительное отклонение уровня рентабельности от среднего показателя по отрасли

12
Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском

Динамика количества и эффективности выездных налоговых проверок



- Количество выездных налоговых проверок, тыс. ед.
- Эффективность выездной налоговой проверки, млн. руб.
- 0,4% Охват выездными налоговыми проверками, %

Информация об осуществлении налогового контроля в отношении налогоплательщиков, применяющих спецрежимы в 2014 году

8,3 млн. НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ В 2014 ГОДУ
(ОРГАНИЗАЦИИ И ИП)

ИЗ НИХ:

5,0 млн. (60%) ПРИМЕНЯЮТ СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ
(ДЛЯ УСН, ЕСХН, УСН ПАТЕНТ)

1 из 1000 ПРОВЕРЯЕТСЯ НА ВЫЕЗДНОЙ
НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКЕ В ГОД (в 2010 г. - 3 из 1000)

ЭФФЕКТИВНОСТЬ ОДНОЙ
ПРОВЕРКИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА, **1,7 млн. руб.**
ПРИМЕНЯЮЩЕГО СПЕЦРЕЖИМ

(в 2010 г. - 1,7 млн. руб.)

ВЫЯВЛЕНИЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ С ВЫСОКИМИ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ

Информационные ресурсы налогового органа: регистрационные данные, данные налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности, пояснения налогоплательщика, результаты проведенных контрольных мероприятий и др.

Анализ и оценка зон налоговых рисков с использованием программно-аналитических комплексов



Сведения, поступающие из внешних источников

Информация о фактах или признаках совершения налогового правонарушения, поступающая в инициативном порядке из контролирующих, правоохранительных органов, информация из заявлений граждан, жалоб и др.

Информация, поступающая на постоянной основе в рамках заключенных соглашений с ФНС России

ПРОГРАММНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ КОМПЛЕКСЫ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ ДЛЯ ВЫЯВЛЕНИЯ ЗОН НАЛОГОВЫХ РИСКОВ



Концепция контрольной работы на основе системы управления поведением налогоплательщиков



СТРАТЕГИЯ РАЗВИТИЯ КАМЕРАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

- ❑ Построение вертикально-ориентированной системы камерального контроля
- ❑ Внедрение системы оценки качества камеральных проверок
- ❑ Применение аналитических риск-систем при камеральном контроле за уплатой и возмещением НДС:

I ЭТАП. АСК НДС. Риск-ориентированный подход на основе субъектного анализа.

II ЭТАП. АСК НДС-2. Риск-ориентированный подход на основе анализа операций.

КРИТЕРИИ РИСКА, ПРИМЕНЯЕМЫЕ В АСК «НДС»

Общий анализ организации

Анализ регистрационных данных

Анализ налоговой истории организации

Анализ бенефициаров

Иные критерии

Всего – 84 критерия

Алгоритмы расчета критериев закрыты и постоянно совершенствуются на основе внутренней и внешней информации

Риск-ориентированный подход на основе субъектного анализа при контроле за возмещением НДС

ОЦЕНКА РИСКА КАЖДОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

НИЗКИЙ РИСК
КОНТРОЛЬ УПРОЩЕННЫЙ

СРЕДНИЙ РИСК
КОНТРОЛЬ ОБЫЧНЫЙ

ВЫСОКИЙ РИСК
КОНТРОЛЬ УСИЛЕННЫЙ



МИ ФНС России по ЦОД
АСК НДС

Обмен с ИФНС

- Журнал обработки файлов из ИФНС
- Сведения о декларациях
- Журнал выгрузки файлов в ИФНС

Обмен с ИФНС

- Сведения о декларациях

ИР "АСК НДС"

- Сведения о декларациях и расчете признака налогового риска

ИР "АСК НДС"

Регистрационный номер

26597465

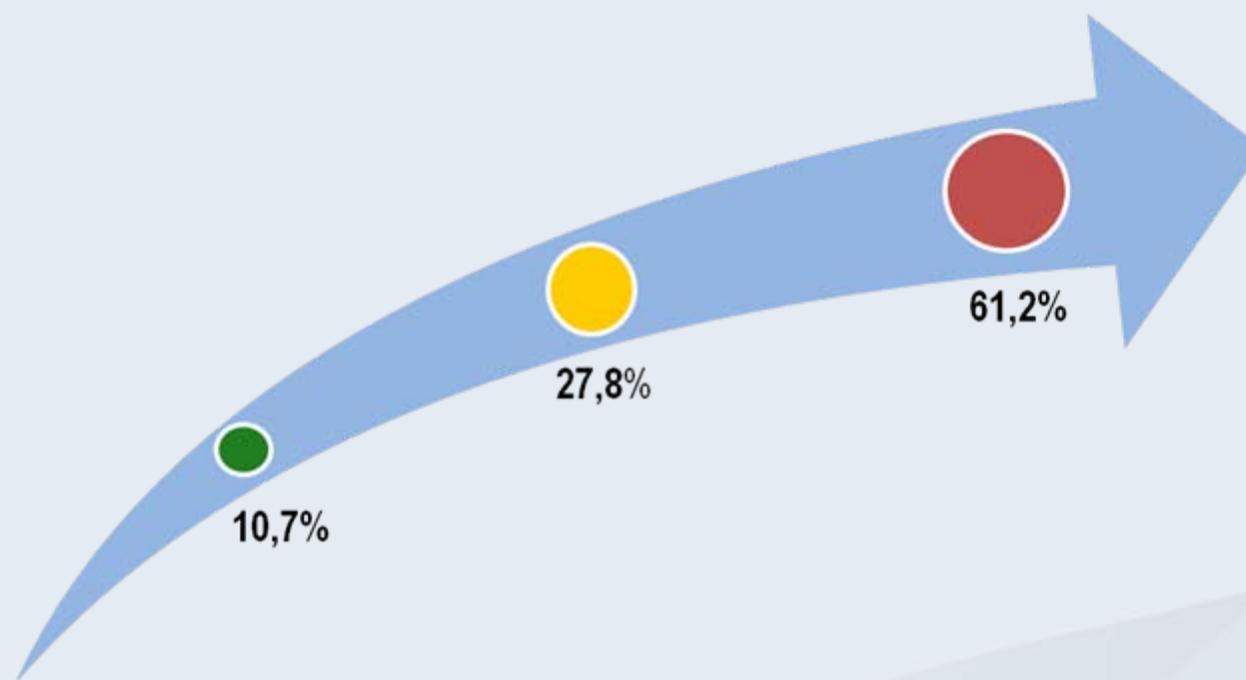
26703674

РЕЗУЛЬТАТЫ ПРИМЕНЕНИЯ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА:
СОКРАЩЕНИЕ ПОПЫТОК МОШЕННИЧЕСКОГО ВОЗМЕЩЕНИЯ НДС **В 2 РАЗА**

С 01.06.2015 РАСПРОСТРАНЕНИЕ КРИТЕРИЕВ РИСКА НА ВСЕХ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ НДС

РЕЗУЛЬТАТЫ РАБОТЫ С НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ РАЗЛИЧНЫХ ЗОН РИСКА

Отказ в возмещении НДС и уточненные налоговые декларации по НДС
по группам риска



Низкий риск



Средний риск



Высокий риск

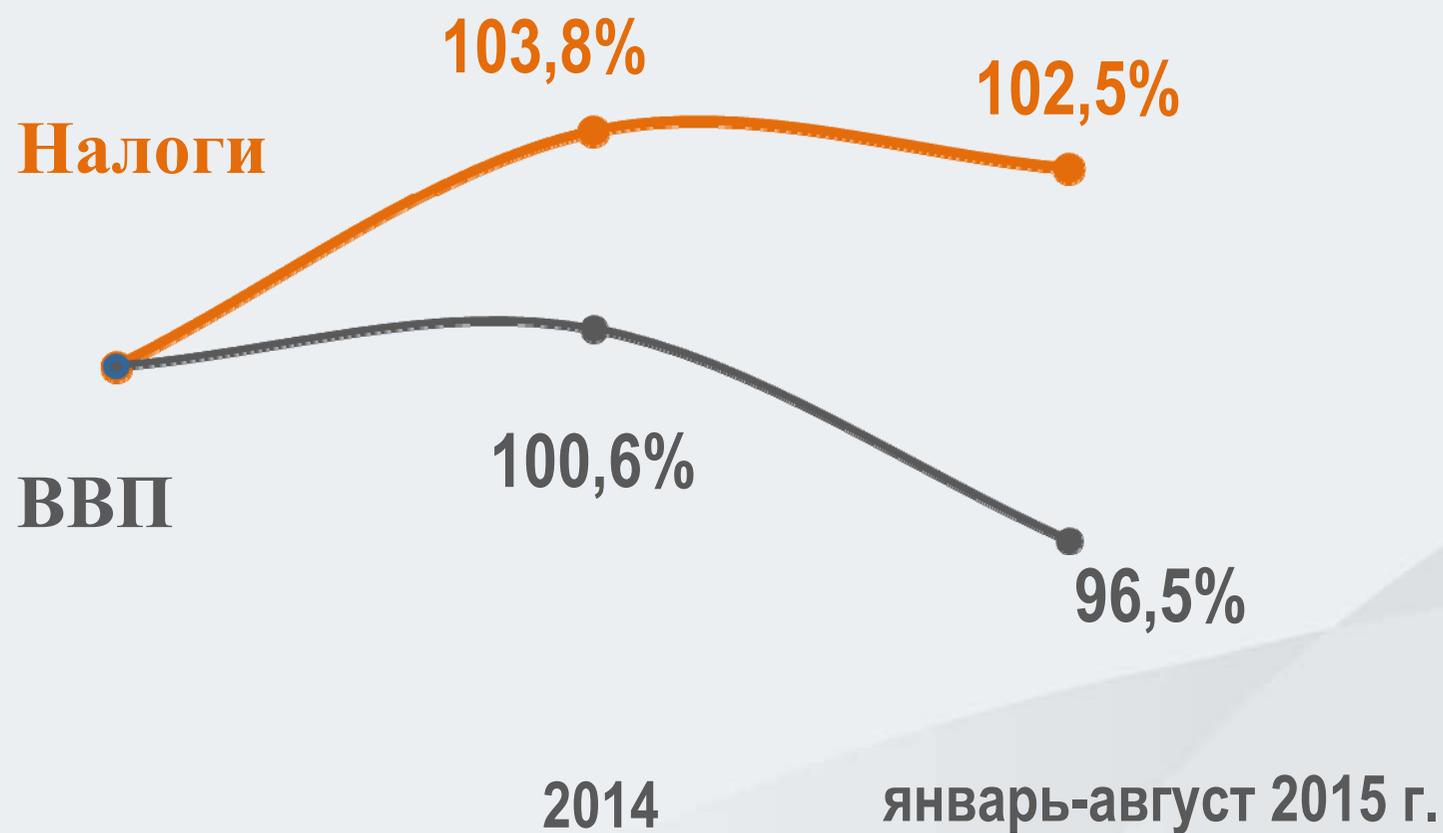
ЕДИНАЯ БАЗА ДАННЫХ ОБ ВСЕХ ОПЕРАЦИЯХ, ОБЛАГАЕМЫХ НДС

Зеркальное сопоставление операций покупателя и продавца
(около 1,5 млрд. счетов-фактур)

ДАННЫЕ СОВПАДАЮТ		ДАННЫЕ СОВПАДАЮТ		ВЫЯВЛЕНО РАСХОЖДЕНИЕ						
Покупка	Продажа	Покупка	Продажа	Покупка	Продажа					
...	18	=	18	36	=	36	38	≠	40	...



РОСТ НАЛОГОВ В РЕАЛЬНОМ ВЫРАЖЕНИИ ПРЕВЫШАЕТ РОСТ ЭКОНОМИКИ







СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!