



**РИСК - ОРИЕНТИРОВАННЫЙ
ПОДХОД
ПРИ АДМИНИСТРИРОВАНИИ
НДС**

ЦЕЛЬ РАБОТЫ



выявление особенностей подхода при администрировании НДС, изучение работы системы АСК НДС-2 и анализ ее эффективности

Для этого необходимо:

- провести анализ по разделению налогоплательщиков на группы налогового риска;
- проанализировать принципы и функции работы системы АСК НДС-2;
- Выделить плюсы риск-ориентированного подхода при администрировании НДС, с помощью программы АСК НДС-2.



ОДНИМ ИЗ ГЛАВНЫХ ИСТОЧНИКОВ ДОХОДОВ
ДЛЯ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА ОСТАЕТСЯ НДС



ПРОЕКТ БЮДЖЕТА НА 2020–2022 ГОДЫ

**ПОСТУПЛЕНИЕ ОСНОВНЫХ НАЛОГОВ
В ФЕДЕРАЛЬНЫЙ БЮДЖЕТ (ТРЛН РУБ.)**



СУЩНОСТЬ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА (РОП)

Подход означает выборочную проверку подозрительных компаний или операций по признакам налогового риска. Принципы РОП были заложены еще в концепции системы планирования выездных налоговых проверок.



В данный момент государство старается сформировать эффективную систему взаимоотношений с налогоплательщиками, при котором занижение налогов стало бы не выгодным. Налоговые проверки организуются таким образом, что с одной стороны, это упор налоговых органов на выявлении нарушений, а с другой создать режим "наибольшего благоприятствования" для добросовестных налогоплательщиков.

ПОДХОДЫ К ОРГАНИЗАЦИИ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ЗОНАМ РИСКА СОВЕРШЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ



ЗОНА РИСКА СОВЕРШЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

Подходы к контрольной работе налоговых органов

Высокий уровень рисков

Отбор налогоплательщиков для ключения в план выездных налоговых проверок по результатам анализа отчетности и схем ведения бизнеса. Проведен иеналоговых проверок.

Средний уровень рисков

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

Низкий уровень рисков

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

НОВЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ СИСТЕМЫ ХРАНЕНИЯ И ОБРАБОТКИ ИНФОРМАЦИИ АИС НАЛОГ-3

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

ДЕЙСТВУЮЩАЯ РАСПРЕДЕЛЕННАЯ
БАЗА ДАННЫХ
АИС НАЛОГ-2

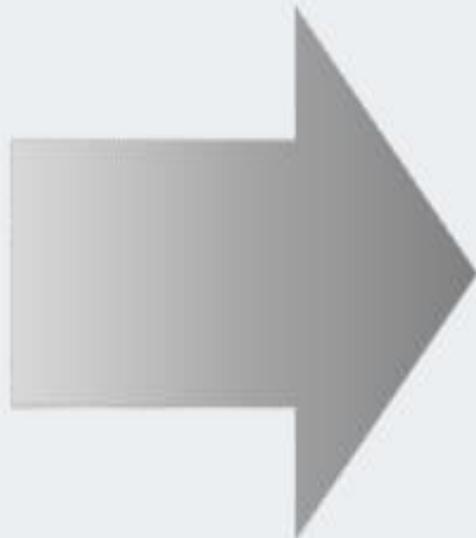
ФЕДЕРАЛЬНЫЙ
УРОВЕНЬ



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.

ПОДСИСТЕМА "АСК НДС-2"

Полное название системы – АИС «Налог - 3», ее подсистема «АСК НДС-2» - это автоматизация перекрестных проверок, реализующих функции камеральной налоговой проверки налоговых деклараций по НДС на основе сведений из книг покупок, книг продаж и журналов учета выставленных и полученных счетов-фактур».



РЕЗУЛЬТАТЫ ПРИМЕНЕНИЯ
РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО
ПОДХОДА: СОКРАЩЕНИЕ
ПОПЫТОК
МОШЕННИЧЕСКОГО
ВОЗМЕЩЕНИЯ НДС **В 6 РАЗ**

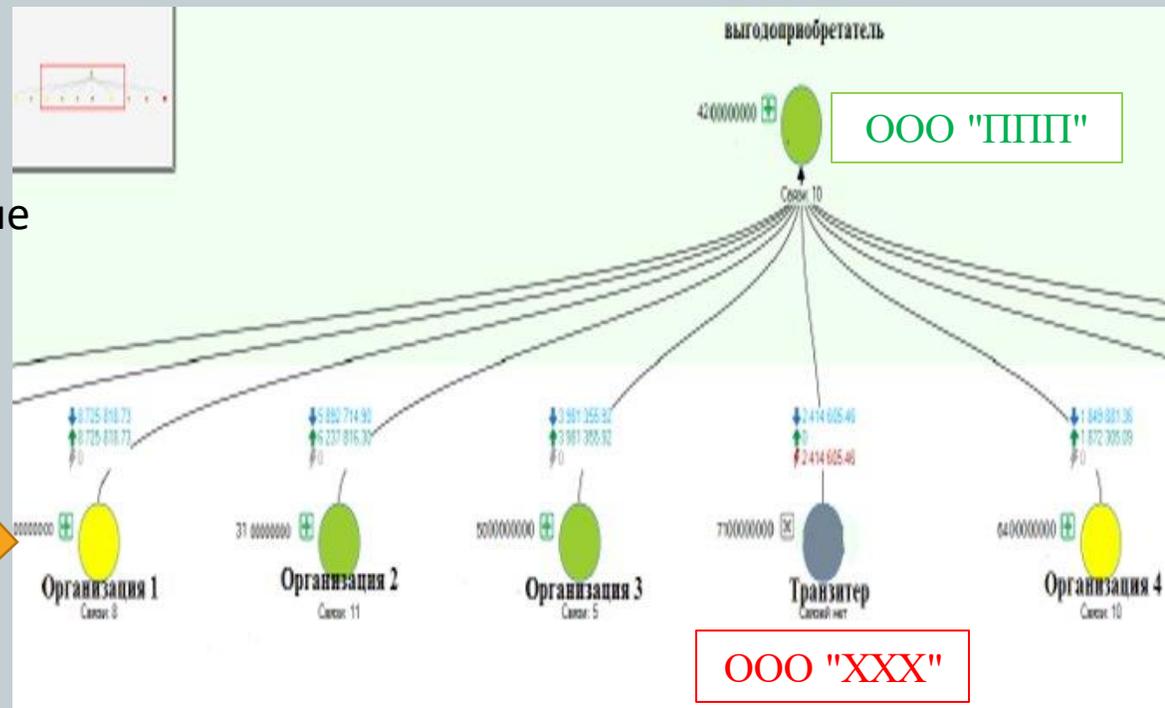
КРИТЕРИИ РИСКА, ПРИМЕНЯЕМЫЕ В АСК«НДС»

- ✓ Общий анализ организации
- ✓ Анализ регистрационных данных
- ✓ Анализ налоговой истории организации
- ✓ Анализ бенефициаров
- ✓ И иные критерии

РАССМОТРИМ НА ПРИМЕРЕ ОРГАНИЗАЦИИ ПОЛНЫЙ ЦИКЛ РАБОТЫ ПРОГРАММЫ



построение
схемы
«Дерево
связей»



Проверяема организация ООО "ППП"
ИНН2300000000. предоставила
декларация по НДС за 2 квартал 2019
года в которой доля вычетов по НДС
составила 95% за проверяемый
период.

Инспекцией проводится
анализ, согласно программного
комплекса АСК НДС-2,
налогоплательщики распределяются
на группы налогового риска



По результатам автоматической сверки сведений,
отраженных в книге покупок (раздел 8) ООО «XXX» со
сведениями, отраженными в книгах продаж (раздел
9) контрагентов, с использованием Программного
комплекса «АСК НДС-2», выявлены расхождения вида
«разрыв», по причине не предоставления налоговой
декларации по НДС организацией ООО "XXX"
ИНН2300000000

В результате проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности, анализа бухгалтерской и налоговой отчетности организации, анализ банковских выписок с расчетных счетов информационного ресурса АИС Налог-3 (ПК «АСК НДС-2»), при применении риск-ориентированного подхода показала, что организация ООО "ППП" является организацией «транзитером», так как в отношении юридического лица ООО «ППП» установлено:



- МИНИМАЛЬНАЯ ЧИСЛЕННОСТЬ (1 ЧЕЛОВЕК), НЕДОСТАТОЧНАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА;
- ОТСУТСТВИЕ У ОРГАНИЗАЦИИ КАКИХ-ЛИБО ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО, ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА, ЗЕМЕЛЬНЫЕ УЧАСТКИ);
- НЕ РАСПОЛАГАЕТСЯ ПО ЮРИДИЧЕСКОМУ АДРЕСУ;
- СОГЛАСНО АНАЛИЗУ РАСЧЕТНОГО СЧЕТА, ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОРГАНИЗАЦИЕЙ ООО "ППП" ОБНАЛИЧИВАЮТСЯ;
- ДОЛЯ ВЫЧЕТОВ ПО НДС У ОРГАНИЗАЦИИ ООО "XXX" 99%.

Инспекцией в ходе камеральной налоговой проверки были выявлены в совокупности и взаимосвязи обстоятельства, доказывающие факт отсутствия реальной сделки между проверяемым налогоплательщиком и его контрагентом. В связи с чем, налогоплательщиком не проявлено какой-либо должной осмотрительности и осторожности в отношении ООО «XXX». Иными словами, ООО «ППП» является «выгодоприобретателем» при совершении схемных операций путем привлечения неправопособного юридического лица, и выносится решение о привлечении к ответственности, согласно ст. 101 НК РФ

Наглядно показано, как система АСК "НДС-2" помогает налоговым органом вычислять недобросовестных налогоплательщиков (выгодоприобретателей), распределять их по группам налогового риска и пресекать незаконные операции, связанные с налогообложением по НДС и налогу на прибыль.

СИСТЕМА «АСК НДС-2»

- Целью разработки «АСК НДС-2» является повышение эффективности камерального контроля и, как следствие, повышение поступлений налога на добавленную стоимость в бюджет с добровольным исполнением налоговых обязательств, а так же повышение эффективности, качества, допустимости и удобства налоговой системы для граждан РФ.

С ПОМОЩЬЮ СИСТЕМЫ ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ УРОВЕНЬ РИСКА И РОЛЬ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА



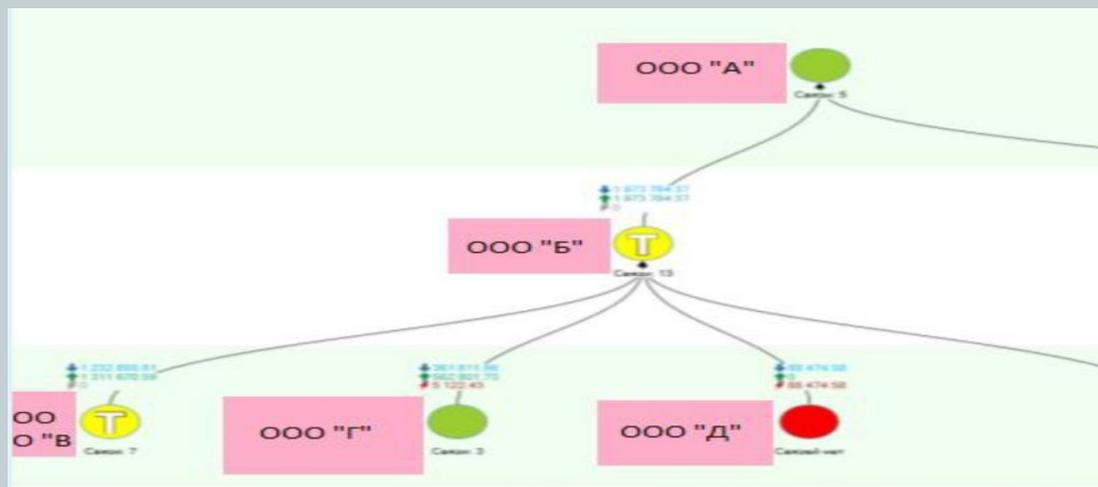
ПЛЮСЫ ПРИМЕНЕНИЯ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА



НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ,
РАЗДЕЛЯЯ
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ НА
ГРУППЫ РИСКОВ,
СОКРАЩАЮТ ПОПЫТКИ
МОШЕННИЧЕСКОГО
ВОЗМЕЩЕНИЯ НДС.

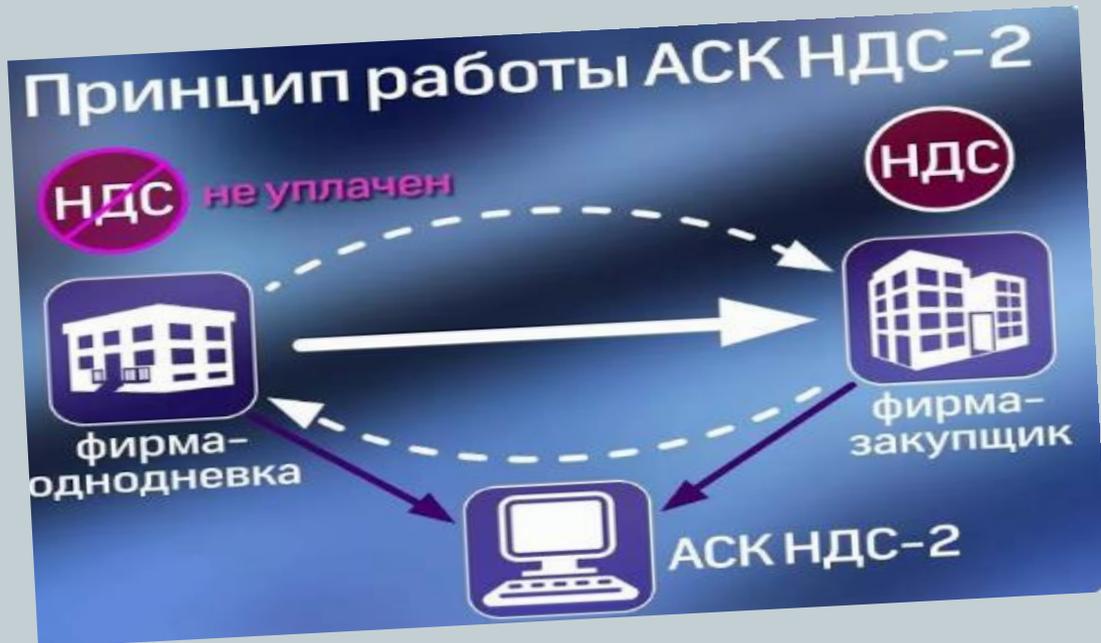
ОБЕСПЕЧЕНИЕ
ПОЛОЖИТЕЛЬНОЙ
ДИНАМИКИ НАЛОГОВЫХ
ПОСТУПЛЕНИЙ

позволяет вести непрерывный
диалог с бизнесом в целях
добровольного исполнения
налоговых обязательств и
прозрачности финансово-
хозяйственной деятельности
организаций



налоговые органы способны в короткие
сроки выстраивать цепочки (так
называемое дерево связей), которые
показывают все возможные разрывы и
указывают на выгодоприобретателей.

Все выше сказанное позволяет сделать вывод, что система АСК « НДС-2» - это настоящее и будущее налогового контроля. Налоговая система сделала огромный рывок, при создании АСК « НДС-2», о чем свидетельствует статистика о собираемости НДС. Так же законодательство РФ не стоит на месте, а постоянно совершенствуется. Таким образом, государство старается сформировать режим "наибольшего благоприятствования" для добросовестных налогоплательщиков, при котором занижение налогов стало бы не выгодным.



БЛАГОДАРИМ ЗА ВНИМАНИЕ!