

Как избежать налоговой проверки

Гаан Елена Алексеевна

- Основатель и директор группы компаний «С-Лига»
- 20 лет в бизнесе
- Аудитор, специалист по антикризисному управлению и консультант по налогам и финансовой безопасности бизнеса, партнер Международной Ассоциации частных детективов
- Преподаватель финансовых дисциплин, в том числе на Президентской программе подготовки управленческих кадров
- Эксперт региональных и федеральных СМИ по темам «Налоги», «Финансы», «Предпринимательская деятельность»
- Автор семинаров и вебинаров по защите бизнеса от контролирующих органов, финансовой безопасности
- Член Совета Кузбасской ТПП, член оперативного штаба по вопросам ведения бизнеса в сложившейся экономической ситуации



«Проверочные» новшества – что обязательно стоит учесть компаниям в 2020- 2021 году

- Как уменьшить риск проверки
- Типичные претензии и новые методы налоговиков
- Закон № 248-ФЗ, который вступает в силу с 1 июля 2021 года - изменил 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

«Проверочные» новшества – что обязательно стоит учесть компаниям в 2020- 2021 году

Контрольные (надзорные) органы при организации и осуществлении видов контроля получают на безвозмездной основе документы и (или) сведения от иных органов либо подведомственных указанным органам организаций, в распоряжении которых находятся эти документы и (или) сведения, в рамках межведомственного информационного взаимодействия, в том числе в электронной форме

На федеральном уровне в Российской Федерации **50 федеральными** органами исполнительной власти осуществляется **221 вид** государственного контроля (надзора). На региональном уровне осуществляется **49 видов** регионального государственного контроля (надзора), а также **16 видов** муниципального контроля

«Проверочные» новшества – что обязательно стоит учесть компаниям в 2020- 2021 году

1. Все проверки зафиксируют онлайн

Все действия контролирующих органов по проведению контрольно-надзорных мероприятий будут отражаться в информационной системе. Лица, в отношении которых проводятся проверки, смогут отследить правомерность их проведения, а также получить оперативный доступ ко всем необходимым документам и сведениям

2. Реестр видов федерального государственного контроля (надзора) будет сформирован до 01.01.2022

3. Оценивать эффективность контролирующего органа по количеству проверок запретили

В Законе № 248-ФЗ содержится прямой запрет на оценку результативности и эффективности деятельности контрольного (надзорного) органа в зависимости от количества:

- ▷ проведенных контрольных мероприятий;
- ▷ выявленных нарушений;
- ▷ лиц, привлеченных к ответственности;
- ▷ и т.д.

Изменения в контрольной работе налоговых органов

1. Акцент сделан на комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика
2. Переход к контролю, основанному на критериях риска
3. Усиление аналитической контрольной работы
4. Побуждение налогоплательщиков к добровольному уточнению своих налоговых обязательств
5. Ключевым показателем эффективности проверок будет количество устраненных рисков, а не число проведенных проверок и выявленных нарушений
6. Введение профилактических мер, такие как рекомендации, консультирование и информирование
7. Срок выездной проверки бизнеса 10 рабочих дней для субъектов МСП
8. Общий срок взаимодействия в ходе осуществления проверки не может превышать 50 часов для малого предприятия и 15 часов - для микропредприятия.
9. Мониторинг вместо плановых проверок- при помощи дистанционных технических средств, работающих в автоматическом режиме. Такие устройства будут осуществлять фото- и киносъемку, видеозапись, собирать другую информацию для контролирующего органа



Критерии риска

1. Чрезвычайно высокий риск - одно (два) плановых мероприятий в год
2. Высокий риск – не менее одного планового мероприятия в четыре года
3. Значительный риск – не более одного мероприятия в два года
4. Средний риск – не менее одного раз в шесть лет
5. Умеренный риск – не более одного раз в три года
6. Низкий – плановые проверки не проводятся



Новые формы надзора и контроля (оперативный контроль)

- Выездное обследование (визуальное обследование по месту нахождения (ведения деятельности) организации, гражданина, объекта контроля путем осмотра общедоступных производственных объектов без уведомления контролируемого лица)
- Мониторинговая закупка (закупка товара или заказ работ/услуг для направления на испытание, экспертизу, исследование для проверки соответствия требованиям к безопасности и (или) качеству)
- Выборочный контроль (отбор образцов продукции (товаров) по месту их хранения и (или) реализации с целью подтверждения их соответствия обязательным требованиям к безопасности и (или) качеству)
- Контрольная закупка-инспектор сделает закупку, чтобы оценить, как компания соблюдает требования при продаже продукции, выполнении работ, оказании услуг потребителям
- Инспекционный визит и выездную проверку можно будет проводить с использованием средств дистанционного взаимодействия, в том числе посредством аудио- или видеосвязи, без уведомления

Мониторинг вместо плановых проверок

Налоговый мониторинг будет проводиться при помощи дистанционных технических средств, работающих в автоматическом режиме. Такие устройства будут осуществлять фото- и киносъемку, видеозапись, собирать другую информацию для контролирующего органа

Лицо, находящееся под таким мониторингом, будет освобождено от плановых проверок соблюдения требований, контроль которых осуществляется при проведении мониторинга



Профилактика правонарушений

- ▷ **Информирование**- инспекторы проинформируют по вопросам соблюдения обязательных требований, например, через СМИ, интернет, личные кабинеты организаций
- ▷ **Обобщение правоприменительной практики**- контрольные органы проанализируют результаты проверок и дадут рекомендации
- ▷ **Меры стимулирования добросовестности** – контрольные органы нематериально поощряют организации, которые добросовестно соблюдают обязательные требования
- ▷ **Профилактический визит**- инспекторы проведут беседу по месту деятельности организации
- ▷ **Объявление предостережения** - контролеры предложат организациям принять меры, чтобы соблюсти обязательные требования
- ▷ **Консультирование** - инспекторы бесплатно разъяснят вопросы, которые связаны с проверками
- ▷ **Самообследование** – организации проведут самостоятельную автоматизированную оценку соблюдения обязательных требований

Как уменьшить риск проверки

Основные критерии оценки рисков

1. Налоговая нагрузка налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности).
2. Темп роста расходов выше, чем темп роста доходов
3. Убыточность компании на протяжении нескольких отчетных периодов
4. Среднемесячная заработная плата на одного работника ниже среднего уровня для аналогичного вида деятельности
5. Отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета компании от уровня рентабельности по данным статистики для аналогичных сфер деятельности
6. Игнорирование запросов от налоговой обязательно приведет к внеплановой проверке предприятия

Как уменьшить риск проверки

Основные критерии оценки рисков

7. Высокий налоговый риск в результате недостаточно продуманной организации хозяйственной деятельности

- *регистрация по адресу места жительства учредителя;*
- *работа с неблагонадежными контрагентами;*
- *«смешной» уставной капитал при значительных оборотах;*
- *один сотрудник (директор) с минимальной зарплатой на предприятии;*
- *отсутствие необоротных активов;*
- *«массовая» работа с частными предпринимателями и проч.*

Как уменьшить риск проверки

Основные критерии оценки рисков

8. Игнорирование требований налоговых органов, отказ являться в налоговую инспекцию. Отказ от дачи пояснений

9. Информация, полученная от третьих лиц – банки, трудовая инспекция, правоохранительные органы, сотрудники – бывшие и действующие

10. Неоднократное приближение к предельному значению установленных Налоговым кодексом величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы

11. Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения («миграция» между налоговыми органами)

12. Внимательно относитесь к фактам совершенных сделок: теперь, если ФНС докажет, что ваши операции были фиктивными, она полностью снимет вычеты и расходы. Ваша задача — **доказать реальность сделки**. Собирайте доказательства: чужие отзывы о товарах и услугах контрагента, показания работников и подрядчиков, логистов и перевозчиков. Если вы заказывали комплектующие, которые поставлял контрагент, то докажите, что использовали их в своей продукции. Если вы заказывали у контрагента товары для дальнейшей реализации, то докажите факт их поступления и дальнейшей продажи.

Проверяйте не только контрагента, но и субподрядчиков

Как отвечать на требования

6 шагов решения «Отказать или ответить»

1. Проверить реквизиты
2. Проверить, представляли или нет пояснения, документы в рамках предыдущих требований
3. Проверить ИНН/КПП адресата, контрагентов в реквизитах
4. Проверить раздел *«наименование документа; период, к которому он относится; при наличии указываются реквизиты или иные индивидуальные признаки документа»*
5. Проверить реквизит *«истребуемая информация; в случае истребования информации относительно конкретной сделки, указываются также сведения, позволяющие идентифицировать эту сделку»*
6. Проверить реквизит *«полное и сокращенное наименование организации, (участника (ответственного участника) консолидированной группы налогоплательщиков, ФИО индивидуального предпринимателя, физического лица, ИНН, КПП)»*

Типичные претензии

1. Штат компании слишком мал при высоких оборотах

2. Темпы роста собственного капитала, ниже, чем рост кредитов

3. Пропущенные сроки сдачи отчета в ИФНС

4. Адрес массовой регистрации.

То есть, в одном месте зарегистрировано сразу несколько десятков организаций

5. На балансе компании мало основных средств

6. Выплаты, освобожденные от страховых взносов больше 20% общей налогооблагаемой базы

7. Увеличение расходов, без увеличения объема продаж

8. Донос на организацию, где указаны вышеперечисленные пункты или другие явные нарушения

Как снизить риск налоговой проверки



Не снимать и не вносить наличные денежные средства на р/счет организации



Зарботная плата сотрудникам должна быть не ниже средней по региону



Тщательно проверяйте правильность заполнения документов



Избегайте арифметических ошибок в декларациях и заполнения цифр не в те графы

Налоговая проверка самозанятых

Контрольные мероприятия в отношении самозанятых не должны проводиться без предварительного согласования с Управлением оперативного контроля ФНС (Письмо ФНС от 24.04.2019 № ЕД-4-20/7915@)

Запрещено:

- ❖ вызывать плательщиков НПД в инспекцию
- ❖ направлять им запросы на представление разъяснений

ИФНС на постоянной основе обязаны:

- ❖ вести карточки расчетов с бюджетом плательщиков налога на профдоход
- ❖ своевременно уточнять невыясненные платежи самозанятых

Как проверяют самозанятых?

- Контрольная закупка
- Жалоба от покупателя
- Запрос в банк

За что могут оштрафовать самозанятого?

1. Нарушение порядка выдачи чека (ст.129.13 НК РФ)- **20 процентов от суммы такого расчета.**

Те же деяния, совершенные повторно в течение шести месяцев, влекут взыскание штрафа в размере суммы такого расчета.







2. Отсутствие регистрации в качестве самозанятого - **НДФЛ в размере 13% от всех доходов, которые не были задекларированы.**

- Штраф по ст. 122 НК РФ размером от 20 до 40% от неуплаченной суммы налога.
- Штраф по ст. 119 НК РФ за неподачу 3-НДФЛ — 5% от суммы налога, которая должна быть в ней указана (минимум — 1 000 руб., максимум — 30% от суммы налога).
- Штраф по ст. 14.1 КоАП РФ, налагаемый за незаконную предпринимательскую деятельность, — пока от 500 руб. до 2 000 руб. Но планируется, что сумма эта в ближайшем будущем возрастет в разы.

А главное — вас не будут рассматривать как самозанятого, чтобы на вас не распространялись поблажки по запрету на проверки



Новые методы налоговиков

-  Предварительный налоговый контроль
-  Информация о налоговых последствиях сделки
-  Налоговый анализ по результатам всей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика по конкретной сделке или сделкам с определенным контрагентом
-  Тематические налоговые проверки- это разновидность выездной налоговой проверки. Проводится только по одному налогу за определенный период
-  Предложение уплатить налоги за предшествующий период
-  Аннулирование деклараций

Спасибо!

Остались вопросы?

Вы можете связаться со мной:

Тел: 8 -905-968-85-94

Почта: elena_gaan@mail.ru

