

РИСКИ МАЛОГО БИЗНЕСА И НОВАЦИИ
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В СФЕРЕ КОНТРОЛЬНО-
НАДЗОРНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чурина Елена Владимировна – уполномоченный по защите
прав предпринимателей в Кемеровской области - Кузбассе

Общие тенденции в сфере контроля (надзора)

значительное снижение количества проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;

существенное превышение числа профилактических мероприятий над числом проведенных контрольно-надзорных мероприятий;

минимум контрольно-надзорных мероприятий, не подлежащих согласованию с органами прокуратуры;

снижение проблемы подмены проверочных мероприятий административными расследованиями в связи с установлением запрета на возбуждение дела об АП без проведения контрольно-надзорных мероприятий

- снижение числа проверок по стране на **70%**
- количество профилактических мероприятий в **6,1** раза больше, чем контрольно-надзорных

Риски предпринимателей при взаимодействии с контрольными надзорными органами

- административный штраф за ненадлежащее исполнение действующего законодательства в той или иной сфере. Размер зависит от вида правонарушения и его масштабов;
- взыскание недоимки по налогам и страховым платежам. Происходит по результатам выездной или камеральной налоговой проверки;
- лишение лицензии, приостановление деятельности, приостановление операций по счетам;
- уголовное преследование в отношении должностных лиц. При обнаружении серьезных нарушений, которые могут служить основанием для возбуждения уголовного дела.

Полезные ресурсы для предпринимателей

Единый реестр контрольных (надзорных) мероприятий (сайт Прокуратуры <https://proverki.gov.ru>).

Реестр обязательных требований
<https://ot.gov.ru>

Официальные сайты контрольных (надзорных) органов

проведение контрольных (надзорных) мероприятий, информация о которых на момент начала их проведения в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий отсутствует, не допускается

Особенности законодательства о контроле (надзоре) в 2023-2030 годах

установлены Постановлением Правительства РФ от 10.03.2022 № 336 (ред. от 04.10.2023) «Об особенностях организации и осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля».

до **2030** года **плановые** контрольные (надзорные) мероприятия, **плановые** проверки назначаются только в отношении объектов контроля, отнесенных к категориям чрезвычайно высокого и высокого риска, опасным производственным объектам II класса опасности, гидротехническим сооружениям II класса.

Особенности законодательства о контроле (надзоре)

внеплановые контрольные (надзорные) мероприятия при условии согласования с органами прокуратуры:

при непосредственной угрозе причинения вреда жизни и тяжкого вреда здоровью граждан, по фактам причинения вреда жизни и тяжкого вреда здоровью граждан;

при непосредственной угрозе и по фактам возникновения чрезвычайных ситуаций природного и (или) техногенного характера;

при выявлении индикаторов риска нарушения обязательных требований;

по решению руководителя, заместителя руководителя Федеральной налоговой службы в рамках федерального государственного контроля (надзора) о применении контрольно-кассовой техники

по истечении срока исполнения предписания об устранении выявленного нарушения обязательных требований, выданных после 1 марта 2023 г.

Профилактика нарушений обязательных требований

Лучший способ защиты бизнеса от последствий проверки - **профилактика**.

Самостоятельно: проведение внутреннего аудита на предмет соблюдения обязательных требований, самообследование

Контролируемое лицо вправе обратиться в контрольный (надзорный) орган с просьбой о проведении профилактического визита. В случае если такое обращение поступило не позднее чем за 2 месяца до даты начала проведения планового контрольного (надзорного) мероприятия, контрольный (надзорный) орган обеспечивает включение профилактического визита в программу профилактики рисков причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям.

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

Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемыми налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок:

1. Налоговая нагрузка у данного налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (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. Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации.

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

6. Неоднократное приближение к предельному значению установленных НК РФ величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы.

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

8. Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками ("цепочки контрагентов") без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели).

9. Непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности.

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

11. Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики.

12. Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.

Уполномоченный по защите прав предпринимателей в
Кемеровской области – Кузбассе

тел. (3842) 58-14-05, 58-15-01

эл. почта: kemerovo@ombudsmanbiz.ru

адрес: г. Кемерово, пр-т Советский 63, 427