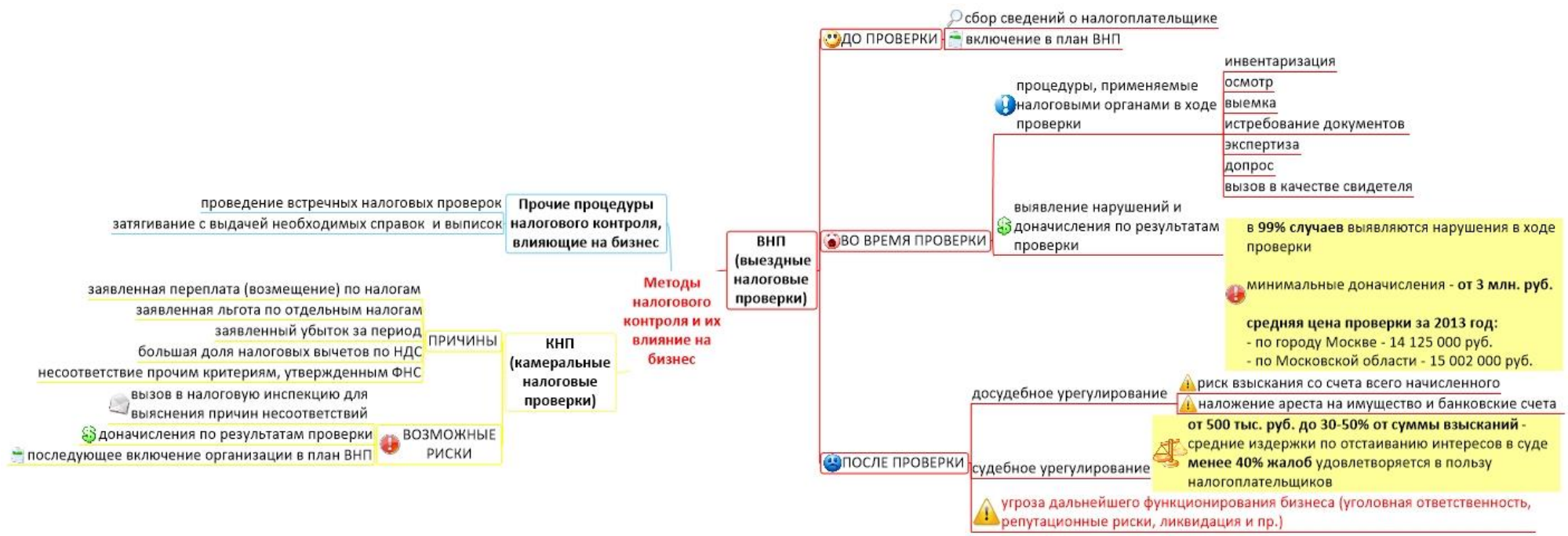


МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА БИЗНЕС



Прочие процедуры налогового контроля, влияющие на бизнес

- проведение встречных налоговых проверок
- затягивание с выдачей необходимых справок и выписок

Методы налогового контроля и их влияние на бизнес

КНП (камеральные налоговые проверки)

ПРИЧИНЫ

- заявленная переплата (возмещение) по налогам
- заявленная льгота по отдельным налогам
- заявленный убыток за период
- большая доля налоговых вычетов по НДС
- несоответствие прочим критериям, утвержденным ФНС
- вызов в налоговую инспекцию для выяснения причин несоответствий
- доначисления по результатам проверки
- последующее включение организации в план ВВП

ВОЗМОЖНЫЕ РИСКИ

Выездные налоговые проверки

Инспекторы начинают собирать сведения о налогоплательщике еще задолго до начала проведения выездной проверки. Они используют данные из налоговых деклараций, результатов «камералок», материалы встречных проверок, информационные ресурсы других ведомств (правоохранительные и таможенные органы, Росфинмониторинг, ЦБ и проч.). Действующая база данных, которой пользуются налоговые органы, содержит в себе информацию о всех мероприятиях налогового контроля, которые проводились в отношении юридических и физических лиц (все материалы встречных, камеральных проверок, допросы физических лиц и пр.).

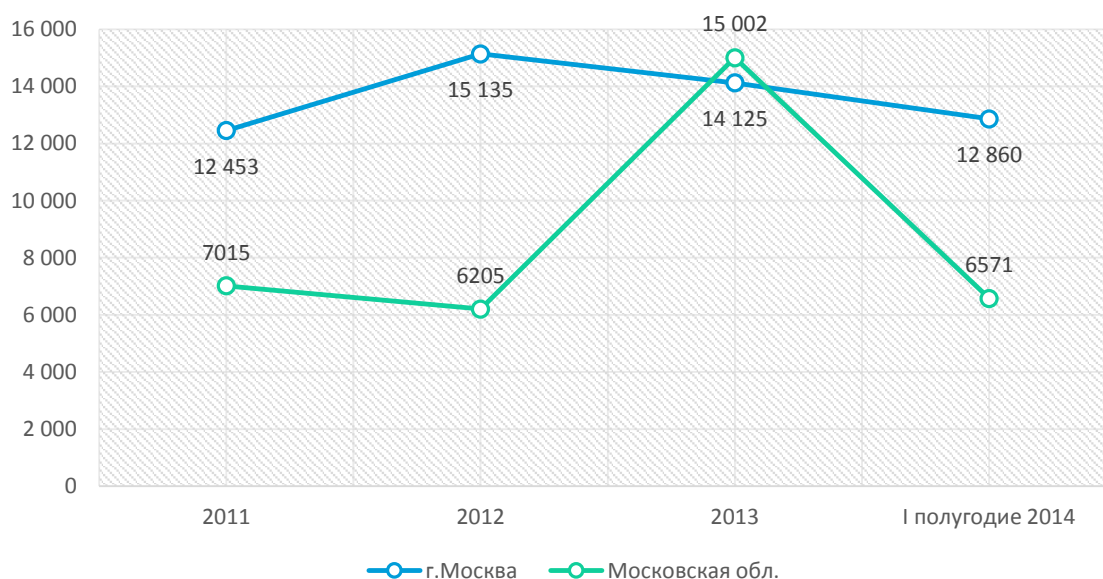
Полученная инспекторами информация заносится в отчет, на основании которого налоговики принимают решение о целесообразности включения организаций в план выездных налоговых проверок. Данная работа значительно облегчает и сокращает саму проверку, т.к. инспекторам уже известно где кроются возможные нарушения, и что именно нужно искать в ходе ее проведения.

На официальном сайте ФНС России (www.nalog.ru) ежегодно публикуются сведения о результатах контрольной работы налоговых органов (форма №2-НК), что позволяет получить объективную информацию о том, как изменились проверки в целом.

СВЕДЕНИЯ О ПРОВЕДЕННЫХ ВЫЕЗДНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРКАХ

Показатели	2011 год	2012 год	2013 год	I полугодие 2014 года
город Москва				
Всего проведено проверок:	5 844	4 866	4 126	1 903
- из них, выявивших нарушения	5 648	4 697	3 981	1 856
Доначислено по результатам проверки, тыс.руб.	70 334 581	71 091 191	56 230 461	23 868 613
Средняя цена проверки, тыс.руб.	12 453	15 135	14 125	12 860
Московская область				
Всего проведено проверок:	2 677	2 515	2 195	1 000
- из них, выявивших нарушения	2 645	2 492	2 178	996
Доначислено по результатам проверки, тыс.руб.	18 554 859	15 461 935	32 674 262	6 544 978
Средняя цена проверки, тыс.руб.	7 015	6 205	15 002	6 571

Средняя цена выездной налоговой проверки, тыс.руб.



ПРОЦЕДУРЫ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ В ХОДЕ ВНП	осмотр	налоговые органы вправе осматривать любые используемые налогоплательщиком производственные, складские, торговые и иные помещения и территории
	инвентаризация	инвентаризация проводится с целью проверки достоверности данных, содержащихся в документах налогоплательщика, а также для выяснения иных обстоятельств, имеющих значение для выполнения задач налоговой проверки
	выемка	выемка документов и предметов производится для того, чтобы выявить и подтвердить достаточными доказательствами нарушения налогового законодательства
	истребование документов (информации)	должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого лица необходимые для проверки документы
	экспертиза	в необходимых случаях при проведении выездных налоговых проверок, на договорной основе может быть привлечен эксперт
	допрос	в необходимых случаях проводится допрос свидетеля, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля
	вызов в качестве свидетеля	налоговые органы вправе вызывать для дачи показаний любое физическое лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля

Если налогоплательщики попадают в график ВНП, то избежать доначислений практически невозможно. Минимальные доначисления по результатам ВНП – от 3 млн. руб. Этот минимум встречается крайне редко. При этом, если предприятие пытается отстоять свою правоту и следует регламенту: возражение – обжалование – исковое заявление, то оно подвергает себя риску взыскания со счета всего начисленного по решению и в качестве обеспечительных мер – наложению ареста на имущество организации и на все банковские счета (ст. 101 НК РФ). Денежные средства, начисленные по результатам налоговых проверок, списываются с компании в двухмесячный срок после вступления Решения в законную силу (вынесения Решения на апелляционную жалобу) до процедуры судебного разбирательства.

Данные и статистика

При проведении выездных налоговых проверок в 99% случаев выявляются нарушения.

Средние издержки по отстаиванию интересов в суде составляют от 500 тыс. руб. до 30-50 % от суммы взысканий (в зависимости от категории и сложности дел).

Менее 40% жалоб удовлетворяются в пользу налогоплательщиков (2012 год – 38,2%; 2013 год - 37,2%).

Определить вероятность включения в план выездных налоговых проверок можно путем проведения мероприятий по оценке налоговых рисков. Налогоплательщики могут попробовать самостоятельно оценить налоговые риски, используя общедоступные критерии оценки, размещаемые на официальном сайте ФНС России, либо прибегнуть к помощи экспертов в данной области.

Камеральные налоговые проверки

Предписания на проведение КНП выписываются, как правило, автоматически, на основании сданной налоговой отчетности за последний период, (либо уточненной отчетности) в случаях:

- заявленной переплаты (возмещения) по налогам (НДС, налог на прибыль и пр.);
- заявленной льготы по отдельным налогам.

Кроме этого, в ряде случаев, назначению КНП может способствовать следующие обстоятельства:

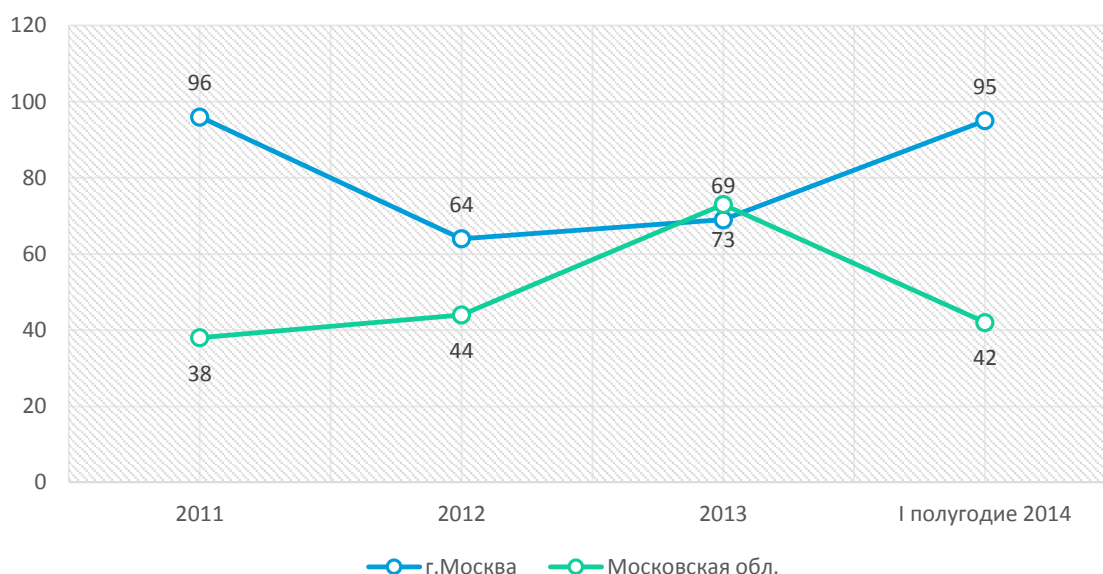
- заявленный убыток за период;
- большая доля налоговых вычетов по НДС;
- другие критерии, утвержденные ФНС.

Как правило, в этих случаях, до назначения КНП организацию приглашают на «рабочую группу» для выявления причин образовавшегося убытка или значительных вычетов по НДС. Эта процедура менее болезненная, чем ВМП, но тоже может повлечь за собой возникновение рисков доначислений и последующего включения в график ВМП.

СВЕДЕНИЯ О ПРОВЕДЕННЫХ КАМЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРКАХ

Показатели	2011 год	2012 год	2013 год	I полугодие 2014 года
город Москва				
Всего проведено проверок:	4 329 875	4 290 025	4 394 068	2 285 398
- из них, выявивших нарушения	139 712	159 150	169 719	70 164
Доначислено по результатам проверки, тыс.руб.	13 417 315	10 270 211	11 766 962	6 661 823
Средняя цена проверки, тыс.руб.	96	64	69	95
Московская область				
Всего проведено проверок:	1 791 265	1 685 310	1 631 741	804 993
- из них, выявивших нарушения	125 735	104 376	99 095	45 475
Доначислено по результатам проверки, тыс.руб.	4 827 545	4 607 401	7 251 076	1 909 603
Средняя цена проверки, тыс.руб.	38	44	73	42

Средняя цена камеральной налоговой проверки, тыс.руб.



Прочие процедуры налогового контроля, влияющие на бизнес

К ним относятся: проведение встречных налоговых проверок, затягивание выдачи различных справок, выписок, актов сверок расчетов с бюджетом (для банков и пр.). Данные события напрямую не несут за собой ущерба, но косвенно влияют на определенные события.

Налоговый контроль за трансфертным ценообразованием

В настоящее время ФНС России проводит системную работу по организации эффективного контроля цен для целей налогообложения в Российской Федерации. В 2013 году завершена работа по разработке и утверждению нормативной правовой базы, минимально необходимой для реализации полномочий ФНС России в сфере контроля цен для целей налогообложения.

В 2014-2017 годах ФНС планирует обеспечить реализацию мероприятий налогового контроля, направленных на выявление информации о сокрытых фактах совершения контролируемых сделок и механизмов незаконного манипулирования ценами в целях минимизации налоговых обязательств.

Консалтинговая группа «Докар» осуществляет поддержку клиентов по всем вопросам, связанным с налоговыми рисками. Наши собственные методики и обширный опыт позволяют предлагать практические решения, направленные на выявление, измерение и предупреждение факторов риска.