ДОКЛАД

на тему: «Актуальные вопросы камерального контроля»

докладчик: начальник отдела камерального контроля УФНС России по Саратовской области И.Н. Емельянов

**Добрый день, уважаемые участники вебинара!**

Сегодня я расскажу об основных принципах, реализуемых в камеральном блоке в рамках реформы контрольно-надзорной деятельности.

Основная концепция реформы – это профилактика нарушений и применение риск-ориентированного подхода к контролю и объектам контроля.

**Одной из основных задач является снижение административной нагрузки на бизнес.**

Снижение административной нагрузки заключается в том, чтобы формировать «умный» контроль. Например, при истребовании документов необходимо исходить из принципов целесообразности, разумности и обоснованности. При этом важное значение имеет оценка объема истребуемых документов.

Что же уже внедрено службой.

1) В 2013 году внедрена Система управления рисками (СУР), которая ранжировала всех налогоплательщиков налога на добавленную стоимость, заявивших возмещение на три уровня риска: высокий – требующий повышенного внимания и усиленного контроля, средний – предусматривающий обычный контроль и низкий – для упрощенного контроля. С 2016 года Система управления рисками применяется ко всем налогоплательщикам НДС.

При этом мы понимаем, что присвоение риска это гипотеза, которую нужно подтвердить или опровергнуть в ходе анализа имеющейся информации и проведения мероприятий налогового контроля.

Критерии не статичны, они постоянно корректируются и уточняются ФНС России.

2) С 2017 года Федеральная налоговая служба распространила риск-ориентированный подход при проверке операций неподлежащих налогообложению НДС и при этом подпадающих под понятие налоговая льгота. Соответствующие указания в виде рекомендаций направлены по системе налоговых органов.

Суть риск-ориентированного подхода заключается в минимизации истребования документов подтверждающих право на льготу, при этом оценка объема документов, подлежащих истребованию, производится исходя из 2-х критериев:

1. уровень налогового риска, присвоенный налогоплательщику Системой управления рисками (чем меньше риск, тем меньше документов истребуется);

2. наличие нарушений по результатам предыдущих периодов.

С 01.07.2021 данная норма реализована на законодательном уровне -вступили в силу положения Налогового Кодекса (абз. 2, п.6 ст.88), позволяющие налогоплательщику в качестве пояснения (подтверждения права на льготу) представить в электронной форме реестр подтверждающих документов. Форма и порядок заполнения реестра документов утверждены приказом ФНС России от 24.05.2021 №ЕД-7-15/513@.

3) С октября 2015г. в ст.165 НК РФ введена норма упрощающая подтверждение ставки 0% при экспорте. Вместо представления документов, налогоплательщику достаточно представить в электронном виде их реестр, а истребование производится налоговым органом при наличии расхождений со сведениями таможни.

4) Прорывом в администрировании налога на добавленную стоимость явилось внедрение с 2015 года автоматизированной системы перекрестных проверок АСК НДС-2, которая позволяет оперативно установить «цепочки» связей между контрагентами и установить так называемые «разрывы» по счетам-фактурам или налоговые разрывы с «фирмами-однодневками», при этом система в автоматическом режиме направляет налогоплательщикам и их контрагентам, требования о представлении пояснений и документов (автотребования).

Налоговый разрыв, сам по себе не является предметом контроля. Он может быть техническим, с умыслом, но в итоге это влияет или не влияет на полноту исчисления налога, именно это налоговые органы должны устанавливать в результате налогового контроля.

Есть множество «теневых» способов или попыток «обмануть» систему АСК НДС-2, наиболее распространенные из них:

- это использование счетов-фактур за налоговые периоды до 2015 года, которые не участвуют в сопоставлении;

- схема «сомнительная» задолженность;

- использование КВО 17, 23, 45 (не участвуют в сопоставлении);

- «дробление» счетов-фактур (на маленькие суммы);

- схема по контрольным соотношениям (разница по разделу 3, 8 и 9);

- отрицательные операции в разделе 9.

С 2020 года система АСК НДС-2 «научилась» определять данные риски в автоматическом режиме и формировать по ним автотребования.

Налогоплательщиков, можно условно разделить на тех, кто умышленно участвует в схеме ухода от налогов с помощью недобросовестного контрагента-поставщика, и тех, кто может и не знать о фактическом участии в такой схеме в силу введения в заблуждение или не проявления должной осмотрительности при выборе контрагента. Поэтому обязанность доказывания злоупотребления налогоплательщиком налоговым правом лежит на налоговых органах.

На текущем этапе акцент контрольной работы налоговых органов смещен, прежде всего, на информирование налогоплательщиков о возможных рисках, стимулирование добровольного отказа от использования незаконных схем ухода от налогообложения и уплату налоговых обязательств в полном объеме.

Система АКС НДС-2 постоянно совершенствуется и развивается, появляются новые аналитические инструменты, помогающие более точечно определять налоговые риски. Например, в систему уже интегрировано сопоставление данных, отраженных в декларациях по НДС со сведениями по розничным продажам, проведенных через ККТ, сопоставление с операциями по банковским счетам, в перспективе интеграция с модулем «Системы прослеживаемости товаров» и товаров подлежащих маркировке.

5) Одной из значимых норм, введенных в НК РФ в последние годы, является сокращение срока камеральной налоговой проверки деклараций по НДС до 2-х месяцев (положения применяются к налоговым декларациям, представленным, начиная с 04.09.2018.).

Продление срока до 3-х месяцев возможно, но только при наличии признаков, указывающих на возможное нарушение законодательства о налогах и сборах.

Обращаю внимание, что наличие технических или методологических расхождений по счетам-фактурам, которые не влекут за собой неуплату налога, не является основанием для продления срока камеральной проверки.

Решительным шагом навстречу бизнесу является применение Службой с 01 октября 2020 года ускоренного возмещения налога на добавленную стоимость (Письмо ФНС России от 6 октября 2020 г. N ЕД-20-15/129). Рассчитывать на досрочное возмещение налога могут добросовестные налогоплательщики, имеющие низкий или средний риск, присвоенный Системой АСК НДС-2, а также ряду других критериев, указывающих на отсутствие явных налоговых рисков в деятельности налогоплательщика.

При отсутствии по истечении 1-го месяца, с момента начала камеральной проверки, у данных налогоплательщиков признаков совершения налоговых правонарушений, сумма налога в соответствии с поручением руководителя Службы подлежит возмещению.

**В заключении расскажу о некоторых изменениях налогового законодательства вступающих в силу с 01.07.2021 года.**

1) По общему правилу, налоговый орган не вправе отказать в принятии налоговой декларации, представленной налогоплательщиком по установленной форме (установленному формату) (п. 4 ст. 80 НК РФ), но он **вправе признать** **налоговую отчетность** **непредставленной** по ряду оснований. С 1 июля 2021 г. перечень таких оснований расширен: Федеральным законом от 23.11.2020 № 374-ФЗ ст. 80 НК РФ дополнена пунктами 4.1 и 4.2.

Такими новыми основаниями являются:

- факт подписания налоговой декларации неуполномоченным лицом;

- руководитель организации дисквалифицирован и срок его дисквалификации еще не истек или в ЕГРЮЛ внесена запись о недостоверности сведений о руководителе;

- имеются сведения о дате смерти физического лица, наступившей ранее даты подписания налоговой декларации усиленной квалифицированной электронной подписью этого физического лица;

- в ЕГРЮЛ внесена запись о прекращении юридического лица (путем реорганизации, ликвидации или исключения из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа);

- декларация по НДС не соответствует контрольным соотношениям, перечень которых утвержден приказом ФНС России от 25 мая 2021 г. N ЕД-7-15/519@ (всего 14 контрольных соотношений).

Налоговый орган после установления хотя бы одного из указанных обстоятельств в течение 5 дней должен уведомить налогоплательщика о признании налоговой декларации непредставленной.

2) Еще одна важная норма Кодекса, претерпевшая изменения касается приостановки операций по счетам в случае не представления налоговой декларации в установленный срок (ст.76 НК РФ).

С 01.07.2021 налоговый орган вправе приостановить операции по его счетам в банке в течение трех лет со дня, когда истекают 20 рабочих дней после окончания срока представления декларации, ранее этот срок составля 10 рабочих дней ([п. 6 ст. 6.1](consultantplus://offline/ref=141E15C037B82CEE2A258C3881261AD0368B785CA4FA772B4D9823FBE7B441250E09BC0AE36626C5AD6C080BC25B89A8569890A3B571DAA2X4X8N), [пп. 1 п. 3 ст. 76](consultantplus://offline/ref=141E15C037B82CEE2A258C3881261AD0368B785CA4FA772B4D9823FBE7B441250E09BC09EB6120C9FA36180F8B0C82B4508E8EA9AB71XDXBN) НК РФ).

Перед тем как их блокировать, инспекция вправе уведомить налогоплательщика о неисполнении обязанности подать декларацию. Такое уведомление направляется в срок не позднее чем в течение 14 дней до дня принятия решения о приостановлении операций ([п. 3.3 ст. 76](consultantplus://offline/ref=141E15C037B82CEE2A258C3881261AD0368B785CA4FA772B4D9823FBE7B441250E09BC0EE26627C9FA36180F8B0C82B4508E8EA9AB71XDXBN) НК РФ).

**Спасибо за внимание.**