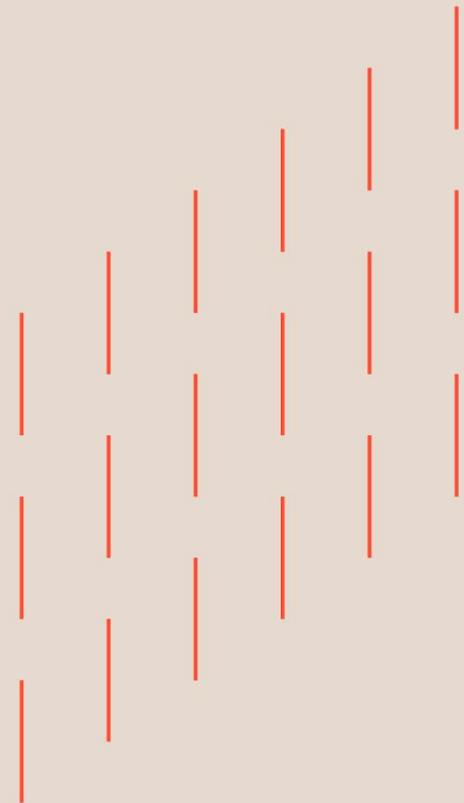




АЛРУД

alrud.com



АЛРУД

Бюджет РФ и налоговые проверки

- По предварительной оценке Минфина России¹, объем **доходов федерального бюджета** в январе-апреле 2023 г. составил 7 782 млрд руб., что **на 22% ниже** объема доходов за аналогичный период 2022 г.
- Объем **расходов федерального бюджета** в январе-апреле 2023 г. составил 11 206 млрд рублей, превысив показатели аналогичного периода прошлого года на 26%
- Ключевой **механизм восполнения бюджета** – налоговые проверки и предпроверочные мероприятия налогового контроля

Официальная статистика	2021 ²	2022 ³
Количество выездных налоговых проверок	8,1 тысяч проверок	 10,1 тысяч проверок
Количество выездных проверок, открытых в календарном году	7,6 тысяч проверок	 4,6 тысяч проверок
Сумма доначислений по результатам проверки	378,6 млрд руб.	 685,7 млрд руб.

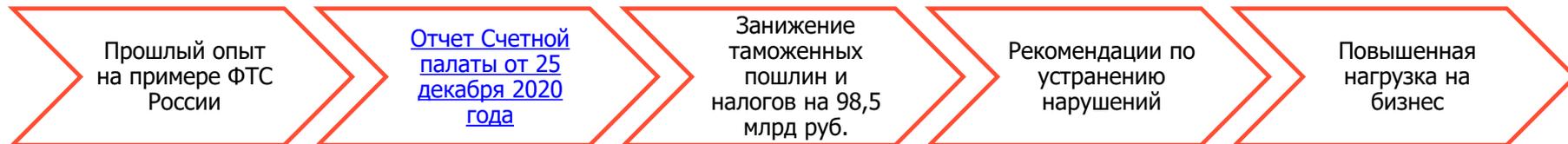
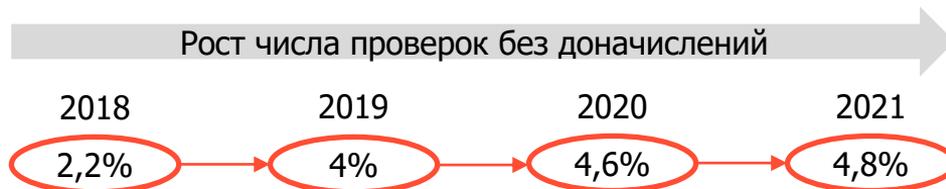
¹ Официальный сайт Минфина России, 10 мая 2023 года

² Сайт РБК, 04 апреля 2023 года

³ Официальный сайт ФНС России

Эффективность налоговых проверок

В [Отчете от 6 декабря 2022 года](#) Счетная палата РФ отмечает **неэффективность выездных налоговых проверок**



- Первый заместитель руководителя ФТС России Руслан Давыдов [сообщил](#) о доначислениях в размере около 9 млрд руб. по результатам устранения нарушений, выявленных Счетной палатой РФ
- После отчета ФТС России в 2021 году увеличила перечисления в бюджет на 51% ([Интерфакс](#))

Детали отчета Счетной палаты РФ

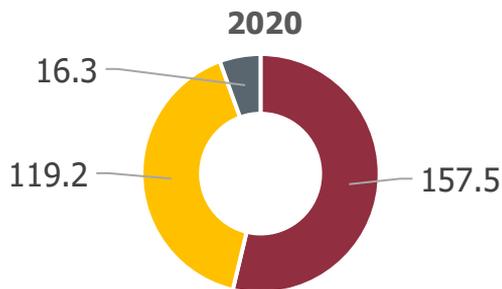
Основные рекомендации Счетной палаты РФ:

- Дальнейшее повышение качества предпроверочного анализа
- Проведение работ, направленных на добровольное уточнение своих обязательств налогоплательщиками

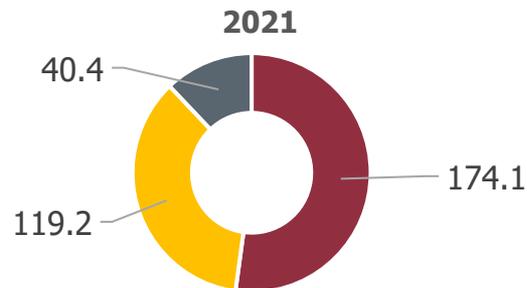


Что ожидать бизнесу?

- Проведение заседаний «налоговой комиссии» / рабочих встреч с налогоплательщиками
- Выдача налогоплательщикам рекомендаций, информационных писем, справок и предложений по добровольной корректировке налоговых обязательств



- Поступления по результатам предпроверочного анализа
- Поступления по результатам выездных проверок
- Поступления по результатам выездных проверок



- Поступления по результатам предпроверочного анализа
- Поступления по результатам выездных проверок
- Поступления по результатам выездных проверок

Предпроверочный анализ



Что такое предпроверочный анализ, и какие факторы влияют на выбор компании на такой анализ?

Традиционно высокие риски:

- Возмещение НДС / Разрывы по НДС в цепочке поставок
- Схемы дробления бизнеса / работа с фирмами-однодневками
- Получение необоснованной налоговой выгоды (ст. 54.1 НК РФ)

Новые критерии, привлекающие внимание:

- Показатели финансовой отчетности (рентабельность, налоговая нагрузка) отклоняются от средних по стране / региону
- Перевод компании в «спящий режим» / ликвидация компании
- Закрытие филиалов и представительств
- Частое распределение прибыли в сумме до 10 млн руб.
- Обращения компаний-конкурентов в налоговые органы
- Сообщения в СМИ об уходе компании с российского рынка

Ключевые мероприятия

- Требования о представлении документов (информации, пояснений), направленные вне рамок проверки
- Уведомления о вызове в налоговый орган для дачи пояснений (допрос свидетеля)
- Внутренняя аналитика налоговых органов (анализ и сопоставление информации из различных баз данных)
- Межведомственное взаимодействие (таможенные и правоохранительные органы, Росфинмониторинг и др.)

Требование о представлении документов (информации)

Требование документов (информации) по конкретной сделке «вне рамок налоговых проверок» (п. 2 ст. 93.1 НК РФ)

Налоговая инспекция не должна произвольно истребовать документы (информацию)¹ :

- не относящиеся к предмету проверки
- не связанные с конкретной сделкой
- игнорируя принципы целесообразности, разумности и обоснованности

Но! оставление даже такого требования без ответа может привести к штрафу и налоговой ответственности²

Ответ на требование требует тщательной подготовки:

- анализ причин запроса конкретных документов и их последующего использования налоговой инспекцией
- направление документов, подтверждающих законность и обоснованность действий налогоплательщика
- аккуратная работа и выверенные ответы на рискованные / спорные вопросы и запросы налоговых органов
- оценка правомерности запроса документов, нейтральные ответы, не провоцирующие налоговую инспекцию



¹ Письма ФНС России от 27.06.2017 № ЕД-4-2/12216@, от 23.12.2021 № СД-4-2/18103@

² Письмо Минфина России от 09.02.2021 № 03-02-11/8341

Допрос свидетеля



Рост **значимости показаний свидетеля** для налоговых органов при формировании ими доказательственной базы и оценке возможных зон риска бизнеса

На допрос можно вызвать «**любое физическое лицо**, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля» (ст. 90 НК РФ)

Практика: вызов на допрос «**всех подряд**»

- директора
- главного бухгалтера
- менеджеров по продажам
- офис-менеджеров
- административный персонал (секретарь, курьер)
- бывших сотрудников и т.д.



Разъяснение ФНС России от 10.02.2023 № СД-4-2/1627@

Цель – повышение эффективности допросов (явка свидетелей 15%) и получения доп. информации

Последствия разъяснения ФНС России:

- Уменьшение количества повесток о вызове на допрос, **НО**
- Увеличение количества задаваемых вопросов и их детализация («точные» вопросы) + тщательный отбор кандидата на допрос

Вывод:

- Тщательная подготовка к допросам
- Анализ причин вызова конкретного лица
- Поддержка контакта с бывшими сотрудниками
- Дача пояснений в присутствии юриста / адвоката для соблюдения прав свидетеля (**не воспринимается негативно налоговыми органами**)



Результаты мероприятий

Статистика: традиционно запрашивается **много** документов

500
выездных
проверок

9,8 тыс.
требований

123,8 тыс.
документов

Результат: представлен излишне **большой** объем документов и информации



Возрастает риск проведения проверки (если есть основания), т.к. у налоговых органов будут все необходимые материалы

С учетом рекомендаций Счетной палаты РФ в рамках предпроверочных мероприятий будут выявляться **конкретные зоны проверки**, в рамках которых деятельность компании будет детально проанализирована

Инициативы



Законопроект: «Налог на сверхприбыль»

Ставка 10% от суммы превышения прибыли за 2021–2022 годы над показателем 2018–2019 годов. Уплата налога до 28 января 2024 года

Ставка 5% при добровольной уплате налога с 1 октября по 30 ноября 2023 г.

Налог затронет крупные компании с доналоговой прибылью за 2021–2022 годы **не менее 1 млрд руб.**

Власти заявляют о разовом характере, но в НК РФ вводится родовое понятие «налога чрезвычайного характера», что может свидетельствовать о **взимании подобных налогов в будущем**



Приостановление соглашений об избежании двойного налогообложения

Что это значит: отмена пониженных и нулевых ставок налога на прибыль на выплаты из РФ + другие ограничения

Сейчас акционеры из Японии получают из России:

- дивиденды по ставке 5% или 10%, но при приостановке СИДН будет **15%**
- проценты по ставке 10%, но при приостановке СИДН будет **20%**
- роялти без налогов, но при приостановке СИДН будет **20%**



Реализация основных направлений налоговой политики

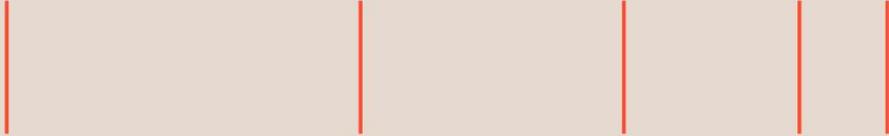
- Запрет на обращение в суд с иском без обжалования решения инспекции в вышестоящем налоговом органе
- Возможность вышестоящего налогового органа назначить дополнительные мероприятия налогового контроля по результатам рассмотрения жалоб на решение налоговой инспекции
- Ответственность налогового агента **в размере 5%** суммы налога за каждый месяц просрочки (но не более 30%) представления расчета сумм, выплаченных иностранным организациям



alrud.com

Спасибо за внимание!

Юридическая фирма АЛРУД
ул. Скаковая, д. 17, стр. 2, 6 эт.
Москва, Россия, 125040
Т: +7 495 234 96 92
Ф: +7 495 956 37 18
E: info@alrud.com



АЛРУД

АЛРУД