



**Дробление бизнеса, связи с «однодневками»
и другие направления при проведении
налоговых проверок.
Что ищет инспектор?**



Налоговая проверка - это процессуальное действие налогового органа по контролю за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты (перечисления) налогов (сборов).



! Последствия налоговой проверки:



- Парализует / затрудняет деятельность компании



- Может бросить «тень на репутацию» компании



- Прямые финансовые потери – доначисление налога



Когда начинается выездная налоговая проверка?



Выездная проверка **начинается задолго до вынесения решения** на ее проведение

- I. **Агрегирование и анализ сведений в отношении компании**
- II. **Риск-ориентированный отбор**
- III. **Предпроверочный анализ**
- IV. **Утверждение проверки и предполагаемой суммы доначислений**
- V. **Выездная налоговая проверка**





Взаимоотношения с «фирмой-однодневкой»

От «должной осмотрительности» к умыслу, контролируемости и отсутствию факта поставки товара / выполнения работ



«Дробление бизнеса»

Манипулирование специальными налоговыми режимами



Методологические нарушения

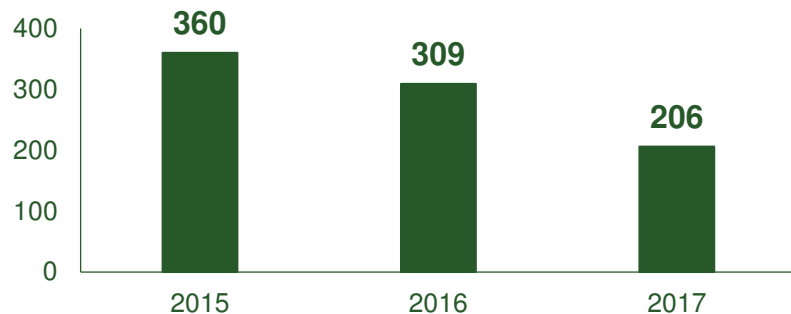
От отнесения объекта основных средств не в ту амортизационную группу до переквалификации договорных отношений

Агрессивное налоговое планирование



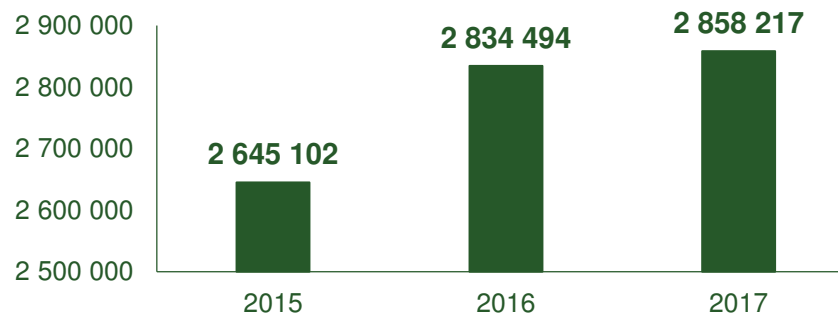


Количество выездных налоговых проверок



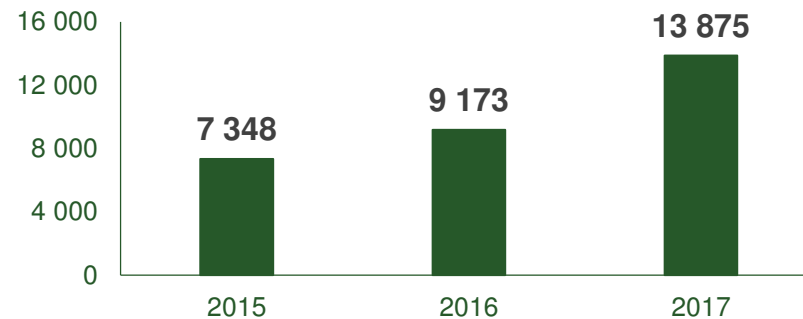
Отчетливо прослеживается тенденция уменьшения количества выездных проверок, при увеличении общей суммы доначисленных налогов

Доначислено налогов с штрафными санкциями по результатам ВМП, тыс. руб.



Тенденция роста эффективности выездных проверок сохранится в ближайшей перспективе

Доначислено налогов с штрафными санкциями на одну ВМП, тыс. руб.





«Мы не должны мешать бизнесу работать. Бизнес вообще не должен нас замечать. Но наша эффективность должна основываться на результатах глубокого анализа деятельности налогоплательщиков. Тем более, что мы обладаем всеми необходимыми цифрами и критериями».

М.В. Мишустин, глава ФНС России

Смещение фокуса налогового контроля с выездных налоговых проверок на уровень камеральных проверок и «ручного управления» рисками нарушения налогового законодательства:



- Работа программного комплекса АСК НДС-2 (планы по вводу АСК НДС-3)
- Маркировка и чипирование товаров, создание отраслевых объединений
- Работа, проводимая в рамках 115-ФЗ от 07.08.2001
- Запуск пилотного проекта по прямой уплате НДС
- Совершенствование инфобазы ФНС: создание единого банка банковских выписок, расширение параметров анализа ФХД налогоплательщиков и т.д.



НАЛОГИ • БУХГАЛТЕРИЯ • ПРАВО

ООО «Центр Содействия Бизнесу»
ул. Товарное шоссе, д.12, стр. 4, г. Тюмень, 625000.
Тел.: (3452) 51-54-22, 51-53-55
<http://www.csb-ural.ru>, e-mail: info@csb-ural.ru