



КОНТРОЛЬ  
НДС

ТРИ ВЗГЛЯДА

~~СОВЕТЫ ИЗ  
БУДУЩЕГО~~

ЮРИЙ КОРМУШАКОВ

@taxandthecity

# Налоговая стратегия

- Дистанционный контроль
- Профилактика в режиме онлайн
- Минимизация человеческого фактора
- Сопоставление все больших баз данных
- Экстерриториальность
- Типизация
- Реестры



# Концепция Стратегической карты ФНС России на 2021 - 2023 годы

Создание подсистемы «Управление документами» для учета движения бумажных и электронных документов и подсистемы «Электронный архив налоговой информации» для хранения и предоставления доступа к данным и электронным образам документов

## Задачи:

- Создание единых правил регистрации документов и автоматизация процесса регистрации документов в АИС «Налог 3»
- Контроль состояния обработки, отбора и использования документов
- Обеспечение электронного взаимодействия с налогоплательщиками, коммуникации между налоговыми органами, а также с внешними ведомствами и организациями
- Учет, хранение и предоставление доступа к данным и электронным образам документов, образующихся в процессе работы налоговых органов

## Результаты

- Сокращение ручных операций при работе с документами
- **Формализация и автоматизация процедур налогового администрирования**
- Маршрутизация и учет движения бумажных документов, создание и поддержка в актуальном состоянии сведений о движении бумажных и статусах электронных документов

# Отчет

о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ организации и осуществления выездных налоговых проверок, взыскания доначисленных сумм в 2019–2021 годах и истекшем периоде 2022 года»

Утвержден Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 6 декабря 2022 года

Указание о необходимости формирования ФРПВ направлено в адрес ТНО письмом ФНС России от 27 сентября 2021 г. No СД-5-2/1614дсп@).

## Профилактика

Отработка выгодоприобретателей проводится на основании ФРПВ, который аккумулирует информацию обо всех **установленных** **рисках** использования налогоплательщиками схем, связанных с уклонением от уплаты НДС, и относит предполагаемых выгодоприобретателей, подлежащих первоочередной отработке, к менее приоритетным.

# Экстерриториальный подход

Экстерриториальный подход (проведение МНК без привязки к инспекции по месту учета) применяется внутри одного субъекта Российской Федерации, а также планируется к применению на территории Российской Федерации.

В этой связи в 2022 году на территории Приволжского и Северо-Западного федеральных округов организовано проведение пилотных проектов по экстерриториальной отработке выгодоприобретателей, включенных в ФРПВ, администрируемых ТНО в Приволжском и Северо-Западном федеральных округах.

---

Распоряжения ФНС России от 14 декабря 2021 г. No 7дсп@, от 21 января 2022 г. No 1дсп@.

# НАПРАВЛЕНИЯ РЕФОРМЫ КОНТРОЛЬНО-НАДЗОРНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

- Внедрение риск-ориентированного подхода при осуществлении контрольно-надзорной деятельности
- Внедрение системы комплексной профилактики нарушений обязательных требований
- Внедрение системы оценки результативности и эффективности контрольно-надзорной деятельности
- Систематизация, сокращение количества и актуализация обязательных требований
- Внедрение эффективных механизмов кадровой политики в деятельности контрольно-надзорных органов
- Внедрение системы предупреждения и профилактики коррупционных проявлений в контрольно-надзорной деятельности
- Автоматизация контрольно-надзорной деятельности

# ТИПИЗАЦИЯ/РЕЕСТР

Схемы и риски

Фильтры

Схемы x Риски x

ИИН: Введите ИИН

Налоговый орган: Введите Н.О.

Наименование организации: Введите наименование

Статус: x

Запуск: Введите номер запуска

Схема/Риск: Введите номер схемы/риска

По признаку: Срочные, Непросмотренные, Актуальные

По тегу: Схемы, Риски

По исполнителю: Мои, Не мои

Применить Сбросить все

Наименование	Участников	Сумма	Дата создания
"Возмещение"   АСК Н...	4	2 426 732 Р	с 12.01.2021
Без шаблона	2	0 Р	с 18.02.2021
"Тройка"   АСК НДС-2 ...	3	831 045 Р	с 19.02.2021
"Тройка"   АСК НДС-2 ...	3	831 045 Р	с 05.02.2021

ИИН: Введите ИИН

Налоговый орган: Введите Н.О.

Наименование организации: Введите наименование

Запуск: Введите номер запуска

По признаку: Срочные, Непросмотренные, Актуальные

Статус: Выберите статус

- Новое
- Задания исполнены
- Анализ
- Создан шаблон
- Архив
- Не доказано

Наименование	Участников	Сумма
"Возмещение"   АСК Н...	4	2 426 732 Р
Без шаблона	3	0 Р
"Тройка"   АСК НДС-2 ...	3	831 045 Р



# НДСные весы

**Наши вычеты (левая чаша)- это...**



**....- это реализация нашего поставщика ( его правая чаша)**

«На земле»

Маркеры  
а не сплошной  
аудит

Контроль можно разделить

Выявление

Доказывание

# Виды контроля

Дистанционный/Базы данных

Углубленный

Очный

Автоматически выявляется не  
нарушение, а риск

# Риск\* (маркер риска)

Оцениваемое событие (совокупность событий) в будущем, которое, по мнению налогового органа, потенциально (с высокой степенью вероятности) может привести к наступлению негативных последствий для бюджета.

\*Приложение к приказу ФНС России от 1 сентября 2022 г. N ЕД-7-9/806@

**ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ И ВЕДЕНИЯ ГРУППЫ СПРАВОЧНИКОВ, РЕАЛИЗУЕМЫХ В РАМКАХ ЗАДАЧИ  
"ТУННЕЛЬНЫЙ СЦЕНАРИЙ"**



## Развилка инспектора *риск выявлен автоматически*

1. Риск подтвержден - нарушение.  
Аргументу налогоплательщику.

**Риск устранен.**

2. Риск не подтвержден.

У данного налогоплательщика нарушение не  
доказано.

Аргументы для вышестоящего органа.

**Риск не устранен.**



# Возможные сценарии

- Нарушение подтверждено. Уточнены декларации
- Нарушение подтверждено. Проверка
- Нарушение подтверждено. Не доказано
- Нарушение не подтвердилось.

Должностной регламент  
старшего государственного налогового инспектора контрольно-аналитического отдела Управления Федеральной  
налоговой службы по Ставропольскому краю  
[nalog.ru](http://nalog.ru)

.....осуществлять проверку корректности  
определения выгодоприобретателя в ветке  
«Комментарии», внесенных в ПП «Контроль НДС» по  
форме согласно Приложению No 1 к Регламенту, в том  
числе **с учетом баллов**, присвоенных в соответствии с  
Методическими рекомендациями, доведенными  
письмом ФНС России от 29.10.2019  
NoЕД-5-2/3755дсп@;

Автоматические ресурсы

Помощь или обязывание

ПИСЬМО ФНС РФ от 17 мая 2018 г. N ЕД-4-2/9376  
ОБ ОСНОВНЫХ ВОПРОСАХ ПО ПОРЯДКУ ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМЫ 1-НП  
"ЭФФЕКТИВНОСТЬ ОТРАБОТКИ НАЛОГОВЫХ РАЗРЫВОВ

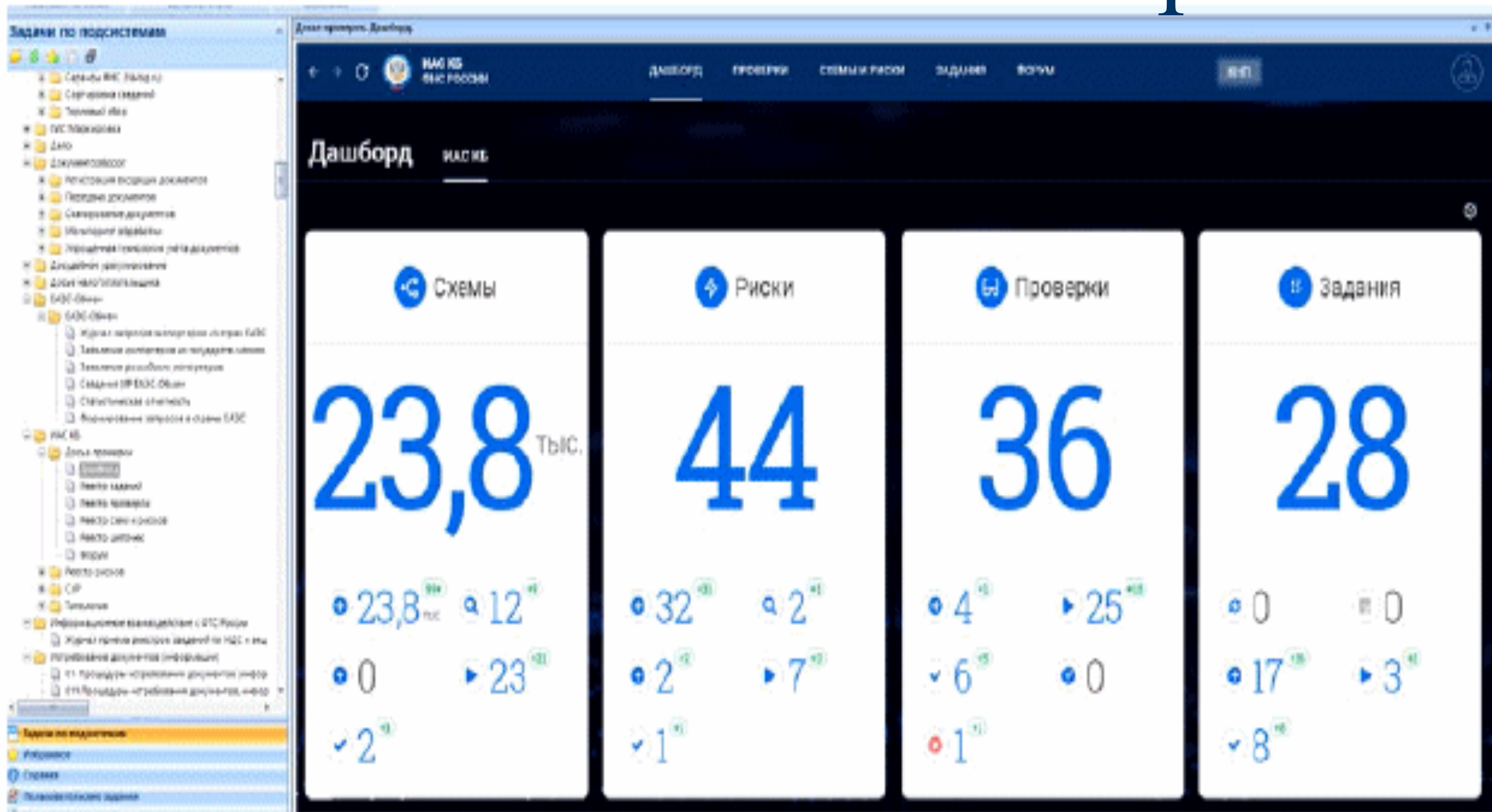


Рис. 1. Определение суммы вычетов для отражения  
в отчете 1-НП

**Инспектор может  
использовать- механизм  
доказывания**

**Инспектор не может  
игнорировать-  
Механизмы выявления**

# Отчетность/показатели обязывает инспектора




Министерство финансов Российской Федерации  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА ПИСЬМО от 16 августа 2021 года N ЕА-4-15/11504  
О расширении пилотного проекта ИАС КБ

## **Данные контрольных соотношений налоговых деклараций**

Выручка от реализации по данным деклараций по налогу на прибыль меньше выручки от реализации по ф.№2 бухгалтерской отчетности	-	Нет
Установлено, что сумма выданного займа в 3 раза превышает собственный капитал налогоплательщика согласно данным бухгалтерской отчетности (Форма № 1)	-	Нет
Установлено не отражение дохода от реализации ценных бумаг, переуступки прав требования	-	Нет
Установлено не отражение дохода от реализации основных средств	-	Нет
Несоответствие объема выбытия запасов размеру выручки от реализации	-	Нет

## **Данные о финансово-хозяйственной деятельности**

Наличие сделок с взаимозависимыми (взаимосвязанными) налогоплательщиками		Нет
В книге покупок отражены счета-фактуры датированные ранее 01.01.2015 года.	0	0
В книге покупок более 50% счетов-фактур отражено с кодом вида операции 17 (КВО 17)	0	0

## **Данные по внешне-экономической деятельности**

Стоимость экспорта по данным ФТС превышает выручку по декларации по налогу на прибыль	-	Нет
Выявлены суммы, с которых не исчислен налог на прибыль с доходов иностранных организаций в виде процентов по кредитным договорам, выплаты доходов иностранным компаниям, являющимся резидентами стран офшорной зоны или стран низконалоговой юрисдикции	-	Нет
Суммарная таможенная стоимость товара в ДТ превышает сумму денежных средств в паспорте сделки (контракте)	-	Нет
Неотражение сведений о контролируемых иностранных компаниях	-	Нет

# Доказывание

Разрыв где то далеко, а доказывать 54.1 нужно с первым звеном

АСК НДС 2

ИАС КБ, ВСА

АБД 2

Программный комплекс информационно-аналитический ресурс- ПК ИАР



**УЧЕБНЫЙ ПЛАН**  
**программы повышения квалификации**

**«Программно-аналитические комплексы АИС «Налог-3» в контрольной работе налоговых органов»**

**Цель:** *совершенствование и обновление профессиональных компетенций сотрудников налоговых органов в части эффективного применения программно-аналитических комплексов АИС «Налог-3» в контрольной работе налоговых органов*

**Категория слушателей:** *ведущая, старшая, младшая группы должностей; категории руководители, «специалисты», «обеспечивающие специалисты»*

**Срок обучения:** *72 часа*

**Форма обучения:** *очная*

**Режим занятий:** *6-8 часов в день*

№ п/п	Наименование разделов, дисциплин	Всего часов	В том числе		Форма контроля
			Лекции	Практ. занятия	
1	Тренинг-знакомство	2		2	
2	Подсистема «Досье налогоплательщика» (ДНП)	12	2	10	
3	Программный комплекс информационно аналитической работы (ПК ИАР)	8	2	6	
4	Анализ налоговой отчетности и окружения налогоплательщика в целях выявления подконтрольности, согласованности действий на основе ИАС КБ	10	4	6	
5	АСК НДС-2 –инструмент выявления схем необоснованной налоговой выгоды	12	4	8	

### **Основные задачи отдела:**

- контроль качества проведения территориальными налоговыми органами камеральных налоговых проверок, а также выработка рекомендаций по его повышению в пределах компетенции отдела;
- сбор, анализ и обобщение информации о результатах проведения территориальными органами в отношении налогоплательщиков, их контрагентов (цепочки контрагентов) мероприятий налогового контроля по выявленным расхождениям (противоречиям и несоответствиям) сведений об операциях, содержащихся в налоговых декларациях по НДС, свидетельствующим о занижении суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет, либо о завышении суммы НДС, заявленной к возмещению;
- методологическое и организационное обеспечение ведения специализированных информационных ресурсов в пределах компетенции отдела.

### **Основные требования к кандидату:**

- знание АИС Налог-3 и его подсистем (АСК НДС-2/ИАС КБ/АБД/Прослеживаемость);
- **обязательное знание НДС;**
- знание процедур проведения КНП (опыт проведения КНП деклараций, представленных «к возмещению» НДС из бюджета отработка расхождений и ООК, установленных в налоговых декларациях по НДС).

### **Чем предстоит заниматься:**

- выявление схем уклонения от налогообложения, осуществление анализа и систематизация форм и способов уклонения от налогообложения, подготовка предложений по выявлению, пресечению и предупреждению данных схем;

# Задача инспектора

ИСКЛЮЧИТЬ

«ЛИШНИЕ» КОМПАНИИ

**Письмо ФНС и СКР РФ от 13 июля 2017 года N ЕД-4-2/13650@**  
**О направлении методических рекомендаций по установлению**  
**в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств,**  
**свидетельствующих об умысле в действиях должностных**  
**лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов)**

..схема уклонения от налогообложения, заключающаяся в искусственном "дроблении" бизнеса с целью сохранения или получения статуса плательщика налога по специальному налоговому режиму, может быть характеризована как элементарная имитация работы нескольких лиц, в то время в реальности все они действуют как одно лицо.

Таким образом, первыми признаками умышенности являются имитационные. **Поскольку при использовании подставного лица налогоплательщик несет некоторые расходы, его целью одновременно является стремление эти "непроизводительные" расходы сократить, в результате полноценной имитации не происходит,** а налоговые и следственные органы должны эти признаки выявить и документально закрепить.

## Вакансия в архиве

Работодатель, вероятно, уже нашел нужного кандидата и больше не принимает отклики на эту вакансию

Старший государственный налоговый инспектор отдела риск-анализа №1

### Обязанности:

- анализ рынка цифровых валют, блокчейн-технологий, арбитража;
- анализ финансово-хозяйственной деятельности центров обработки данных, предоставляющих помещения и оборудование для майнинга цифровых валют;
- расчет объема потребляемой электроэнергии и добываемых цифровых валют;
- проведение анализа схем уклонения от налогообложения;
- подготовка презентационных материалов, обзоров, справок и статистики по налогообложению цифровых валют в Российской Федерации и зарубежных странах;
- проведение мероприятий налогового контроля в отношении лиц, осуществляющих деятельность по майнингу, стейкингу, форжингу и иным видам добычи цифровых валют, а также осуществляющих операции по купле-продаже цифровых валют;
- подготовка заключений по результатам проведенных мероприятий налогового контроля.



### Требования:

# POLYMATICA

## **ЕГР ЗАГС**

Централизация  
данных о населении  
в одной экосистеме



## **АСК НДС**

Анализ операций  
по уплате и  
возмещению НДС

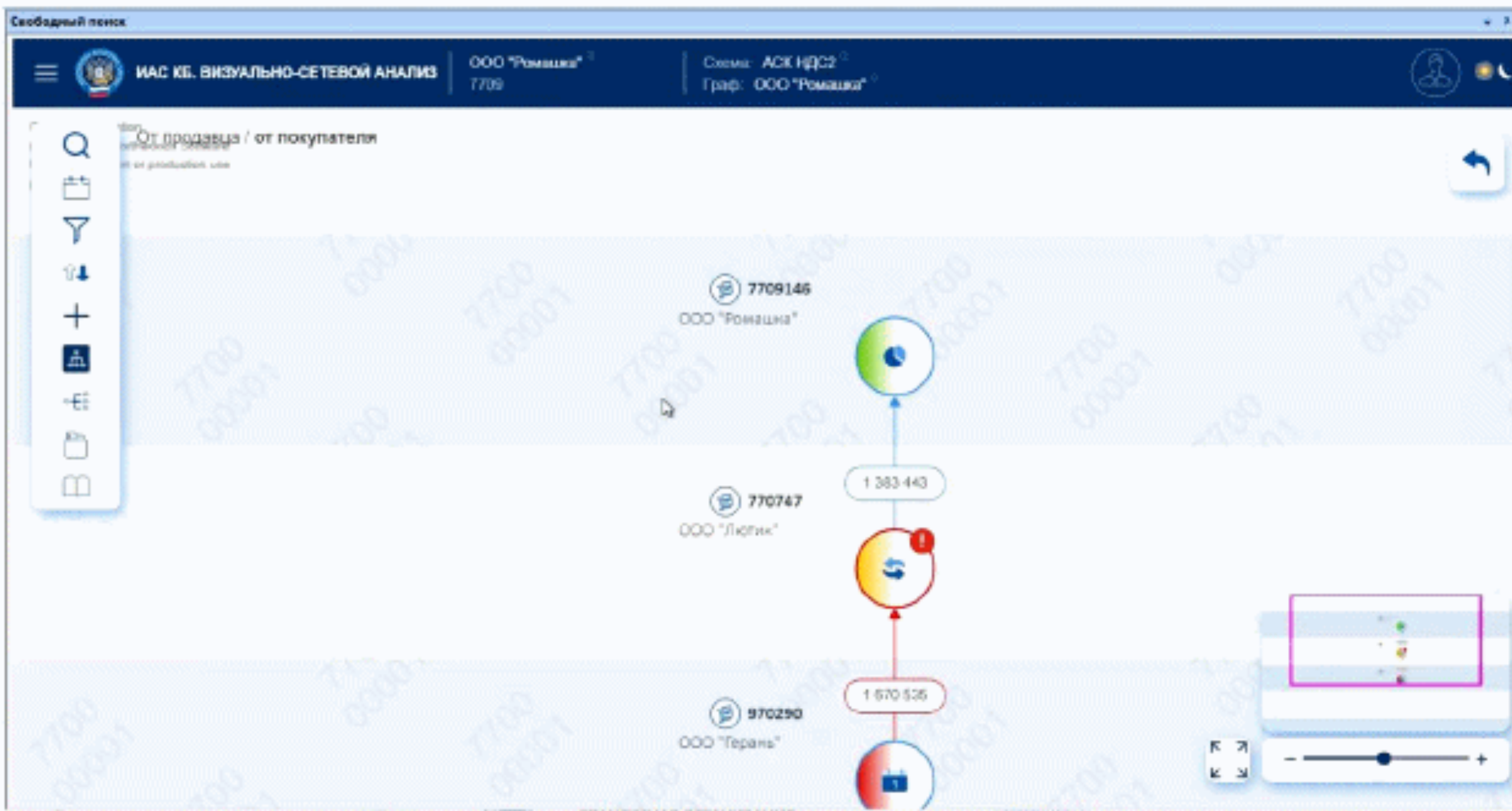


## **ПП Отчетность**

Система формирования  
статистической налоговой  
отчетности и предоставление  
данных внешним  
пользователям



# Визуально Сетевой Анализ



## ВАКАНСИЯ

### Специалист 1 разряда контрольно-аналитического отдела

- отработка «сложных» расхождений включая работу в соответствии с поручением ФНС России от 29.10.2019 № ЕД-5-2/3755дсп@ «Регламента взаимодействия территориальных налоговых органов при отработке расхождений», в том числе установление «потенциальных» выгодоприобретателей;
- оформление и предоставление заключений в отношении выгодоприобретателей, состоящих на учете в субъектах Российской Федерации и на учете в г. Москва, с отражением результатов проведенных мероприятий налогового контроля;
- проведение мероприятий налогового контроля, направленных на подтверждение статуса «выгодоприобретателя», сбора доказательной базы получения «выгодоприобретателем» необоснованной налоговой выгоды с учетом положений ст. 54.1 НК РФ;
- проведение контрольно-аналитической работы, направленной на **побуждение** налогоплательщика к добровольному уточнению своих налоговых обязательств по НДС, **проведение повторных комиссий с налогоплательщиками;**
- анализ финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков для внесения предложений о включении налогоплательщиков в план выездных налоговых проверок;
- проведение мероприятий налогового контроля в рамках выездных (тематических) налоговых проверок налогоплательщиков-выгодоприобретателей.



# Получатели услуги Бизнес

Принятие налоговой решения

Налоговая  
безопасность -  
не бухгалтер

Должная коммерческая

осмотрительность

Налоговая реконструкция

Согласие представляется по выбору налогоплательщика (плательщика страховых взносов) в отношении всех сведений или их части, полученных налоговым органом, по форме, формату и в порядке, утверждаемым ФНС России. Во исполнение положений налогового законодательства утвержден приказ ФНС России от 15.11.2016 № ММВ-7-17/615@ «Об утверждении формы, формата согласия налогоплательщика (плательщика страховых взносов) на признание сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными, порядка заполнения формы, а также порядка его представления в налоговые органы».

ЛИЧНЫЙ КАБИНЕТ ИП

Уменьшение УСН и ПСН

← Назад

Согласие налогоплательщика (плательщика страховых взносов) на признание сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными

Согласие будет направлено в налоговый орган: 4246 - Межрайонная ИФНС России № 4246

Период, за который раскрываются сведения

Начало отчетного периода: 2021

Окончание отчетного периода: 2023

Без срока действия

Срок действия согласия

Дата начала: \_\_\_\_\_

Дата окончания: \_\_\_\_\_

Без срока действия

Предоставляемые сведения ⓘ

[Добавить](#)


[Подписать и отправить](#)

# TG

Федеральная налоговая служба: Письмо № ЕД-4-2/25672@  
от 12.12.2019

О пределах раскрытия территориальными налоговыми органами информации на основании данных налогоплательщиками согласий на признание сведений, составляющих налоговую тайну общедоступными, с кодом «1100», «1400», кейс «TG» о наличии (урегулировании/неурегулировании) несформированного источника **по цепочке поставщиков товаров (работ/услуг) для принятия к вычету сумм НДС**

## Показатели финансово-хозяйственной деятельности, предоставляемые подтвержденным партнерам



Раздел содержит показатели, рассчитанные на основании данных из актуальных деклараций по налогам и сборам, расчетов (и пр.), сведений о результатах, проведенных налоговыми органами контрольных мероприятий, а также данных, полученных от иных федеральных органов исполнительной власти.

Ответственность за достоверность и полноту данных, отраженных в декларациях и расчетах, несет представивший их налогоплательщик.

Данные показатели сформированы для Вашего контрагента и будут доступны ему только в том случае, если Вы добавите его в друзья.

Прежде чем предоставлять сведения о себе своим партнерам, ознакомьтесь с ними и в случае выявления неточностей, скорректируйте данные, направив [заявление о корректировке показателей финансово-хозяйственной деятельности](#).

**Предоставляя доступ к своим показателям финансово-хозяйственной деятельности, налогоплательщики попадают под действие Федерального закона от 29.07.2004 № 98-ФЗ «О коммерческой тайне».**

**За разглашение Вами третьим лицам полученной о контрагенте информации, а также за разглашение информации о Вас контрагентом, Федеральная налоговая служба ответственности не несет.**

**20006 - Сведения о наличии (урегулировании/неурегулировании) несформированного источника по цепочке поставщиков товаров (работ/услуг) для принятия к вычету сумм НДС**

**20007 - Сведения об уровне риска "СУР АСК НДС", сформированные в отношении налоговой декларации по НДС**

**Предоставляя доступ к своим показателям финансово-хозяйственной деятельности, налогоплательщики попадают под действие Федерального закона от 29.07.2004 № 98-ФЗ «О коммерческой тайне».**

**За разглашение Вами третьим лицам полученной о контрагенте информации, а также за разглашение информации о Вас контрагентом, Федеральная налоговая служба ответственности не несет.**

# Коммерческая осмотрительность

ИФНС ответит на запрос каждого через личный кабинет налогоплательщика о количестве баллов, присвоенных Лицу согласно обновлённой Методике (Приказ ФНС России от 29.12.2023 N ЕД-7-31/1037@)



# Методика проведения оценки юридического лица на базе интерактивного сервиса "Личный кабинет налогоплательщика юридического лица" АИС "Налог-3"

Результаты оценки отражаются в выписке, сформированной на базе интерактивного сервиса "Личный кабинет налогоплательщика юридического лица" АИС "Налог-3",

✓ отсутствие в налоговых декларациях по НДС за 4 налоговых периода противоречий .... в размере, превышающем 0,65% от суммы вычетов за 4 налоговых периода;

✓ отсутствие фактов привлечения к административной ответственности по ст. 19.28 КоАП;

✓ отсутствуют сведения о его включении в реестр недобросовестных поставщиков по данным Единой информационной системы в сфере закупок;

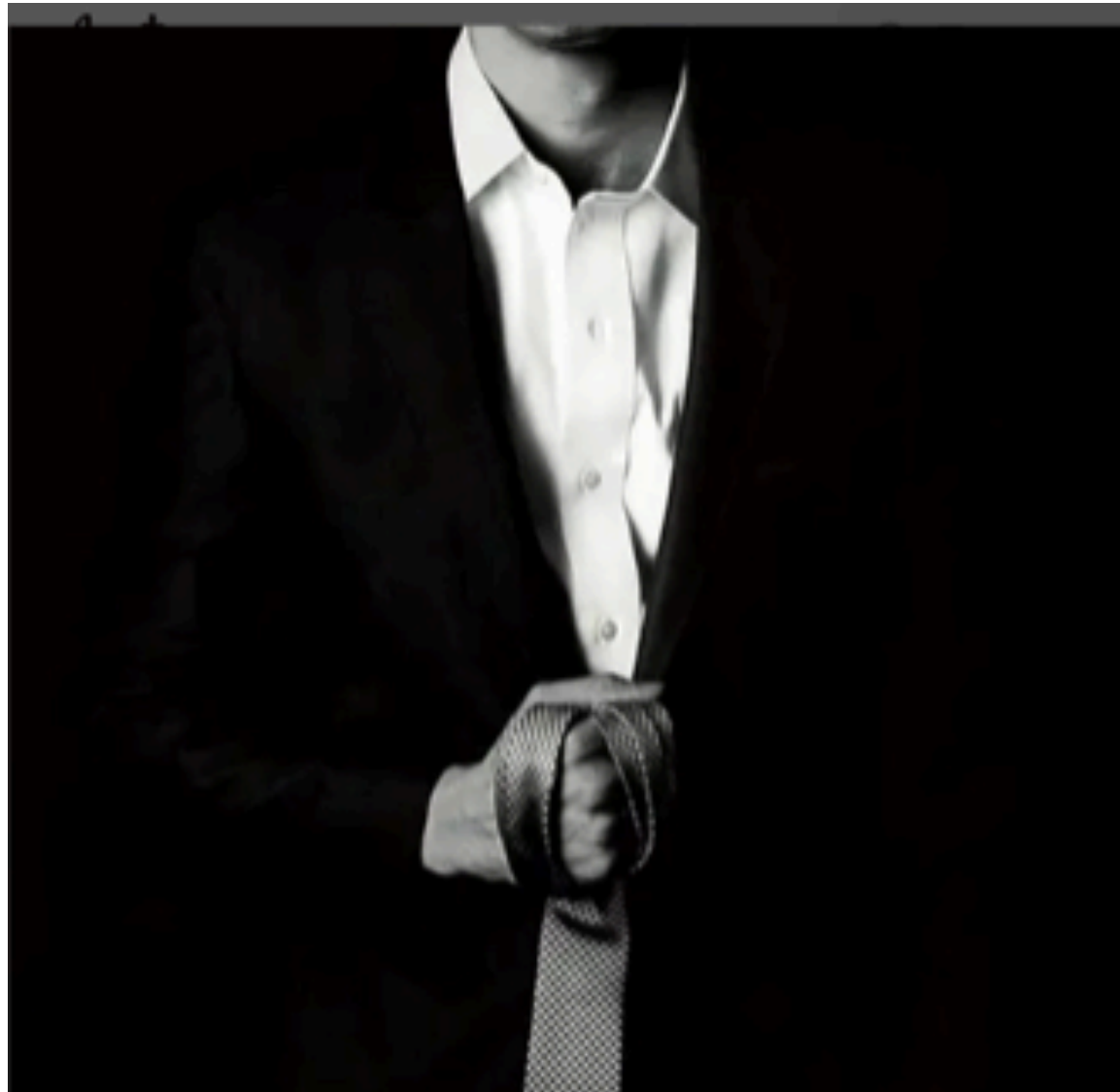
9. Выписка, сформированная в соответствии с настоящей Методикой, может быть верифицирована (проверена) двумя способами:

- по QR-коду;

- через сайт ФНС России по ссылке <https://service.nalog.ru/scoring/> по ИНН Лица и по коду верификации данных.

9.1. При верификации выписки по QR-коду для перехода на страницу верифицируемой выписки необходимо сканировать QR-код

# Бумеранг проблем



# Косвенные выводы

..... ЧТО МОЖЕТ  
свидетельствовать о выполнении  
заявителем работ своими силами.

ВС РФ № 302-ЭС21-29153

# **ВС РФ № 304-ЭС19-6881 по делу А03-30/2018**

## **Возмещение НДС. ООО фиктивно**

Проанализировав финансово-хозяйственную деятельность общества, представленные документы по обязательствам общества перед банком, приобретенные векселя, а также взаимоотношения налогоплательщика с Т С.Б., являющимся владельцем почти 90 процентов уставного капитала общества, суды установили ряд обстоятельств, свидетельствующих о том, что оно не имело ресурсов для ведения самостоятельной хозяйственной деятельности, а существование общества поддерживается силами и финансовыми вложениями Т С.Б.

Советы из будущего  
vs  
Прогноз

# Визуально Сетевой Анализ

ПРИКАЗ от 3 июля 2013 года N ММВ-7-6/230@

О внесении изменений в приказ ФНС России от 11.02.2013 N ММВ-7-6/70@ "О проведении опытной эксплуатации автоматизированной информационной системы ФНС России нового поколения "Налог-3".

«Разработка программного обеспечения подсистемы  
"Досье налогоплательщика" 2-й очереди

Разработка программного обеспечения  
"Визуальный **сетевой** анализ объектов и связей "  
2-й очереди!

**ЕИАП - Единая информационно-аналитическая подсистема АИС  
"Налог-3".**

**ПРИКАЗ ФНС РОССИИ ОТ 20.07.2020 N СД-7-15/459@ "О  
ПРОВЕДЕНИИ ОПЫТНОЙ ЭКСПЛУАТАЦИИ ПРИКЛАДНОГО  
ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ АНАЛИТИЧЕСКИХ  
ИНСТРУМЕНТОВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ В  
РАМКАХ ЕДИНОЙ ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ  
ПОДСИСТЕМЫ АИС "НАЛОГ-3" (ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ  
ПРОЦЕССЫ**

**103.06.00.00.0100 "ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ  
ПРИ ПРОВЕДЕНИИ МЕРОПРИЯТИЙ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ  
В ОТНОШЕНИИ ПОТЕНЦИАЛЬНЫХ УЧАСТНИКОВ СХЕМ",**

**103.06.00.00.0110 "АНАЛИЗ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И  
ОКРУЖЕНИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА В ЦЕЛЯХ ВЫЯВЛЕНИЯ  
КООПЕРАЦИИ, ПОДКОНТРОЛЬНОСТИ, СОГЛАСОВАННОСТИ  
ДЕЙСТВИЙ",**

**103.06.00.00.0120 "УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ КОНТРОЛЬНО-  
НАДЗОРНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ", 103.06.00.00.0130  
"УПРАВЛЕНИЕ ТИПОЛОГИЕЙ СХЕМ УКЛОНЕНИЯ ОТ  
УПЛАТЫ НАЛОГОВ",**

**103.06.00.00.0160 "ВЕДЕНИЕ РЕЕСТРА ПАСПОРТОВ РИСКОВ  
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, ВОЗНИКАЮЩИХ В ХОДЕ  
ПРОВЕДЕНИЯ КАМЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК")"**

# ИАС КБ

Министерство финансов Российской Федерации  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА ПИСЬМО от 12 января 2024 года

НСД-4-15/174@

О временных правилах внедрения рисков в ИАС КБ

Федеральной налоговой службой в целях повышения качества налогового администрирования и вовлечения территориальных налоговых органов в развитие риск-ориентированного камерального контроля письмом от 29.09.2023 N ЕА-4-15/12459@ запущена апробация механизма сбора, обработки и оценки предложений территориальных налоговых органов **по внедрению автоматического выявления новых рисков по налогу на прибыль организации**, подлежащих отработке в рамках камеральных налоговых проверок в информационно-аналитической системе контрольного блока (ИАС КБ).





# СХЕМА ОТРАБОТКИ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ



# ИАС КБ/ ККТ

Федеральная налоговая служба

Письмо от 10.10.2022 № АБ-4-20/13456@

ФНС России в целях доведения Управлениями ФНС России по субъектам Российской Федерации до налогоплательщиков информации о необходимости корректного формирования кассовых чеков обращает внимание на следующее.....

Так, в случае реализации агентом, комиссионером товаров (работ, услуг) сторонних организаций (ИП) в структуре кассового чека необходимо указать реквизиты «признак агента», «данные поставщика», а также «ИНН поставщика» к соответствующей товарной позиции. Реквизит «признак агента по предмету расчета» (тег 1222) включается в состав реквизита «предмет расчета» (тег 1059) в зависимости от применяемой версии ФФД в соответствии с примечаниями к таблицам 21, 59, 97 приложения N 2 к Приказу.

Необходимо обратить особое внимание, что в случае отсутствия в структуре кассового чека указанных реквизитов к соответствующей товарной позиции вся сумма расчета будет расцениваться как выручка агента, комиссионера.....

Корректное заполнение кассовых чеков позволит налогоплательщику избежать включения его в группу риска по данным автоматизированной системы контроля **ИАС КБ**, а налоговыми органами повысить качество администрирования налога на добавленную стоимость при одновременном сокращении срока

**ПЛАН ДЕЯТЕЛЬНОСТИ Федеральной налоговой службы  
на 2022 год и плановый период 2023-2027 годов**

**Ввод в промышленную эксплуатацию программного обеспечения «Туннельный сценарий» (выстраивание в АИС «Налог-3» сквозной системы прослеживаемости эпизода от стадии предпроверочного анализа до разрешения спора в судебном порядке).**

**Доработка программного обеспечения ИАС КБ, в том числе в части алгоритмов выявления рисков**

АИС налог 4  
Концепция Стратегической карты ФНС России на 2021 -  
2023 годы

Развитие обеспечивающей подсистемы  
«Большой мониторинг» 2-я очередь

Создание 1-й очереди АИС «Налог-4»

Задача 5.2. Создание условий для развития блокчейн-  
технологий и криптоэкономики

Развитие АИС «Налог-3» в части получения сведений от  
юридических и физических лиц сведений об операциях с  
цифровой валютой, а также получения сведений от  
криптовбирж (КУ ЦИФРА СЧЕТА ЭСП)

Результатом создания АИС «Налог-4» будет являться:

- Налоговое администрирование в режиме онлайн
- Автоматическое выполнение налоговых обязательств
- Управление рисками несоблюдения налоговой дисциплины
- Оmnikanальное взаимодействие с НП
- Интеграция Системы с ИС налогоплательщиков

# «Налоговый потенциал»

Решение позволит смоделировать объективный, или «нормальный», уровень выплат – рассчитать, какой уровень налоговой базы должна генерировать та или иная компания исходя из ее внутренних метрик.

Такие организации будут в зоне повышенного внимания. Ресурс охватит весь круг организаций и индивидуальных предпринимателей независимо от налогового режима и самозанятых, уточнил собеседник газеты.

«Налоговый потенциал», как ожидается, будет охватывать все категории бизнеса. Это позволит более точно прогнозировать поступления в бюджет по отдельным отраслям для каждого региона и муниципалитета.