

ЗЗЛЮЮ ДОМ

юридическая компания



Юридическая компания
Белый дом

БЕЛЫЙ ДОМ

ТЕМА:

«Взаимодействие с налоговой службой на этапе предпроверочного анализа (ППА) и побуждение налогоплательщика»

Закиров Вадим Валентинович

Партнер по налоговой практике ЮК «Белый дом», профессиональный налоговый консультант; Специалист в сфере налогового и корпоративного права, стаж более 18 лет; Член ассоциации института профессиональных бухгалтеров России; Аттестованный налоговый консультант.





Юридическая компания
Белый дом

БЕЛЫЙ ДОМ

ОТКУДА НАЛОГОВАЯ ВСЕ ЗНАЕТ О НАС?





БЕЛЫЙ ДОМ

Юридическая компания
Белый дом



НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА - ЭТО ОГРОМНАЯ IT СТРУКТУРА



БЕЛЫЙ ДОМ

Юридическая компания
Белый дом



Множество различных автоматизированных систем контроля:

— ФРПВ



БЕЛЫЙ ДОМ

Юридическая компания
Белый дом



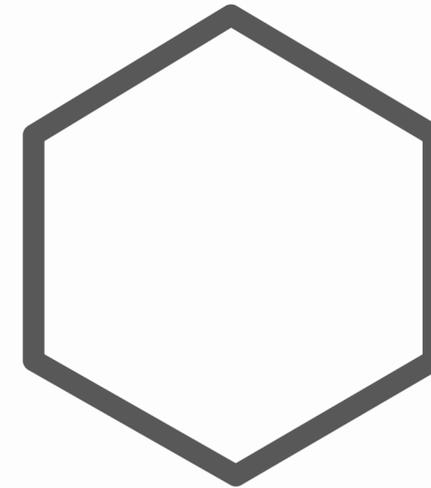
Множество различных автоматизированных систем контроля:

- ФРПВ
- Разрывы



БЕЛЫЙ ДОМ

Юридическая компания
Белый дом



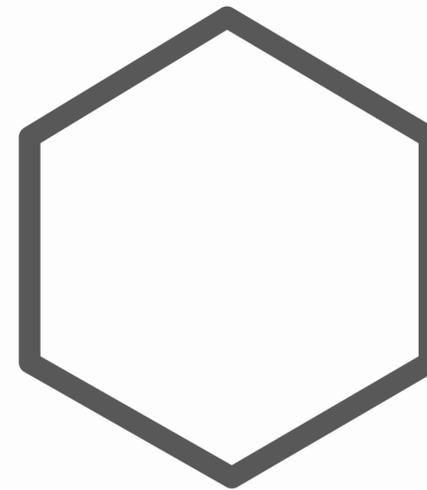
Множество различных автоматизированных систем контроля:

- ФРПВ
- Разрывы
- Отработка «площадок»



БЕЛЫЙ ДОМ

Юридическая компания
Белый дом



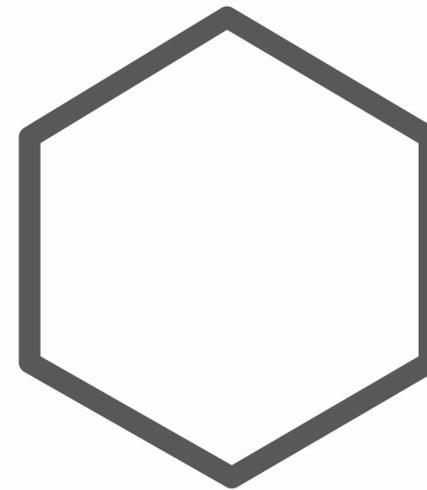
Множество различных автоматизированных систем контроля:

- ФРПВ
- Разрывы
- Отработка «площадок»
- «Зарплатные налоги»



БЕЛЫЙ ДОМ

Юридическая компания
Белый дом



Множество различных автоматизированных систем контроля:

- ФРПВ
- Разрывы
- Отработка «площадок»
- «Зарплатные налоги»
- Самозанятые



Юридическая компания
Белый дом

БЕЛЫЙ ДОМ

ОТКЛОНЕНИЕ ОТ ПОКАЗАТЕЛЕЙ - ЭТО ДОРОГА НА ЭТАП ППА





БЕЛЫЙ ДОМ

Юридическая компания
Белый дом



**ФРПВ,
СОМНИТЕЛЬНЫЕ КОНТРАГЕНТЫ**

Причины предпроверочного анализа:





БЕЛЫЙ ДОМ

Юридическая компания
Белый дом

Причины предпроверочного анализа:



ФРПВ,
сомнительные контрагенты



Необоснованное
использование льготных
регионов





БЕЛЫЙ ДОМ

Юридическая компания
Белый дом

Причины предпроверочного анализа:



1

ФРПВ,
сомнительные контрагенты

2

Необоснованное
использование льготных
регионов

3

Дробление
бизнеса



Юридическая компания
Белый дом

БЕЛЫЙ ДОМ

Причины предпроверочного анализа:



1

ФРПВ,
сомнительные контрагенты

2

Необоснованное
использование льготных
регионов

3

Дробление
бизнеса

4

Зарплатные
налоги



Юридическая компания
Белый дом

БЕЛЫЙ ДОМ

Причины предпроверочного анализа:



1

ФРПВ,
сомнительные контрагенты

2

Необоснованное
использование льготных
регионов

3

Дробление
бизнеса

4

Зарплатные
налоги

5

Низкая налоговая
нагрузка по отрасли



БЕЛЫЙ ДОМ

Юридическая компания
Белый дом



КАК УЗНАТЬ О ППА?



БЕЛЫЙ ДОМ

Юридическая компания
Белый дом



Внешние факторы:

- Требования о предоставлении документов,
вне рамок проверки



БЕЛЫЙ ДОМ

Юридическая компания
Белый дом



Внешние факторы:

- Требования о предоставлении документов, вне рамок проверки
- Опросы сотрудников действующих и бывших



БЕЛЫЙ ДОМ

Юридическая компания
Белый дом



Внешние факторы:

- Требования о предоставлении документов, вне рамок проверки
- Опросы сотрудников действующих и бывших
- Информационные письма



БЕЛЫЙ ДОМ

Юридическая компания
Белый дом



Внешние факторы:

- Требования о предоставлении документов, вне рамок проверки
- Опросы сотрудников действующих и бывших
- Информационные письма
- Комиссии и встречи в налоговом органе

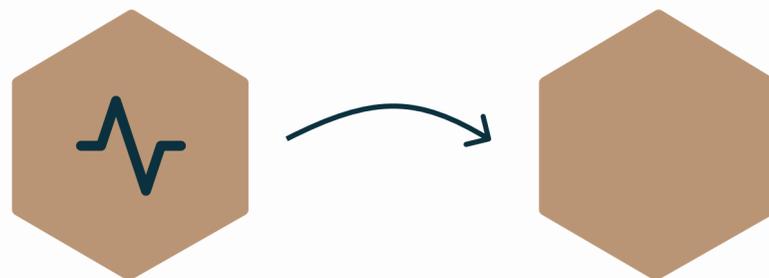


БЕЛЫЙ ДОМ

Юридическая компания
Белый дом

Факторы, которые нам **не** видны:

ФРПВ, разрывы, так называемое «дерево»





БЕЛЫЙ ДОМ

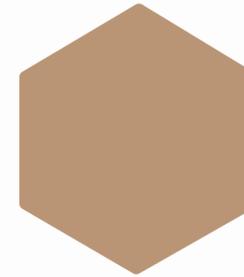
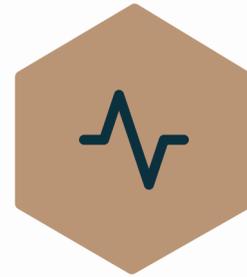
Юридическая компания
Белый дом



Факторы, которые нам **не** видны:

Анализ
отчетности

ФРПВ, разрывы, так
называемое «дерево»





БЕЛЫЙ ДОМ

Юридическая компания
Белый дом



Факторы, которые нам **не** видны:

Анализ
отчетности

ФРПВ, разрывы, так
называемое «дерево»



Анализ движений
денежных средств
по расчетным счетам



БЕЛЫЙ ДОМ

Юридическая компания
Белый дом



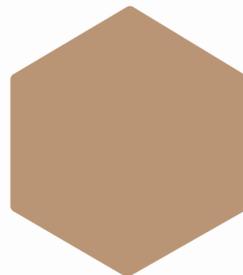
Факторы, которые нам **не** видны:

Анализ
отчетности

ФРПВ, разрывы, так называемое «дерево»



Анализ движений денежных средств по расчетным счетам



Базы данных ГИБДД, ЗАГС и т.п.



БЕЛЫЙ ДОМ

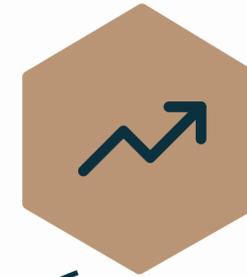
Юридическая компания
Белый дом



Факторы, которые нам **не** видны:

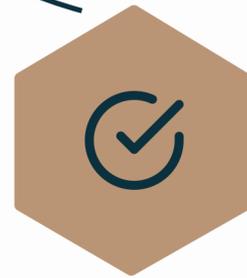
Анализ
отчетности

ФРПВ, разрывы, так
называемое «дерево»



Анализ движений
денежных средств
по расчетным счетам

Дерево
связей

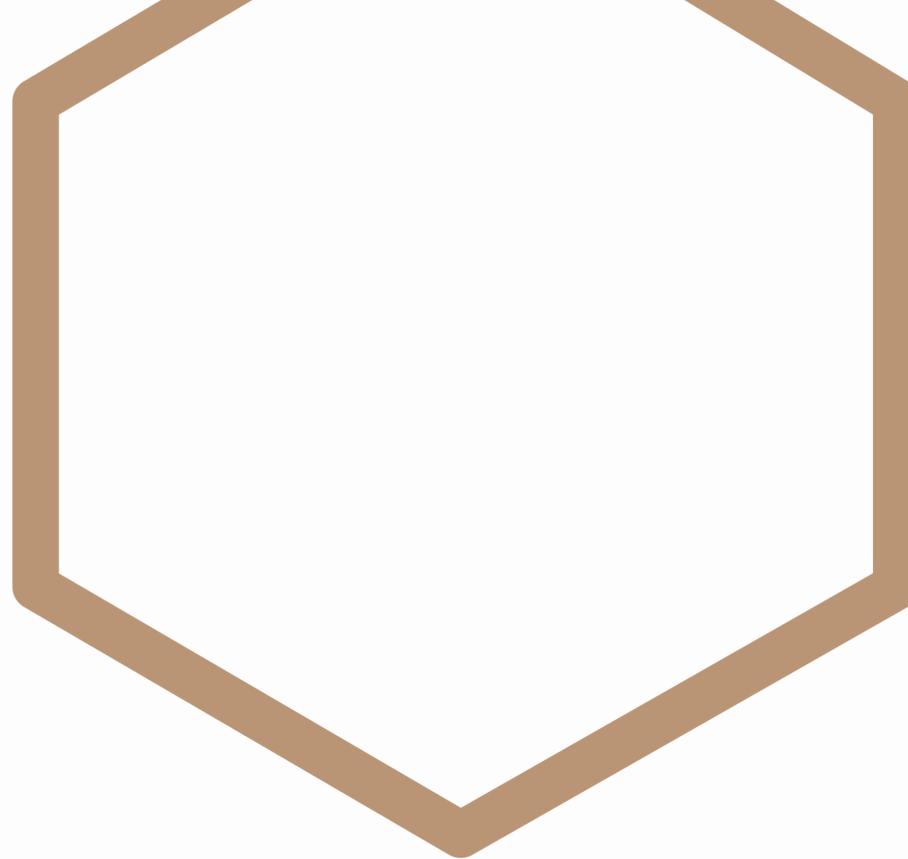


Базы данных ГИБДД,
ЗАГС и т.п.

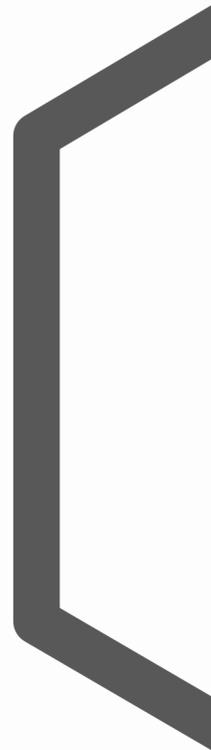


БЕЛЫЙ ДОМ

Юридическая компания
Белый дом



ПО **БУ** **ЖДЕНИЕ!**





Юридическая компания
Белый дом

БЕЛЫЙ ДОМ



ПОБУЖДЕНИЕ СО СТОРОНЫ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ

– процесс, направленный на то, чтобы побудить налогоплательщика добровольно отказаться от применяемых схем и добросовестно уплачивать налоги



БЕЛЫЙ ДОМ

Юридическая компания
Белый дом



«Побуждение»

**используется налоговыми
органами уже долгое время
и демонстрирует высокую
эффективность.**



Юридическая компания
Белый дом

БЕЛЫЙ ДОМ

«ПОБУЖДЕНИЕ» НЕ ПРЕДУСМОТРЕНО НК РФ





БЕЛЫЙ ДОМ

Юридическая компания
Белый дом



**«Побуждение» приносит
больше поступлений
в бюджет, чем
доначисления после
проведения проверок.**

Поступило
по результатам выездных налоговых
проверок и аналитической работы

408^{+13%}

МЛРД РУБ.

Поступило
по результатам выездных
проверок

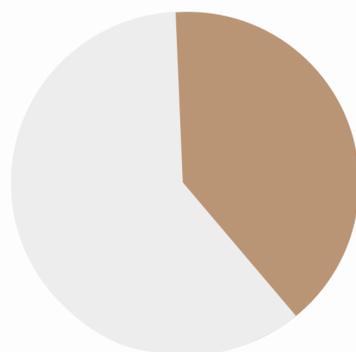
150^{+6%}

МЛРД РУБ.

Поступило
по результатам
аналитической работы

258^{+18%}

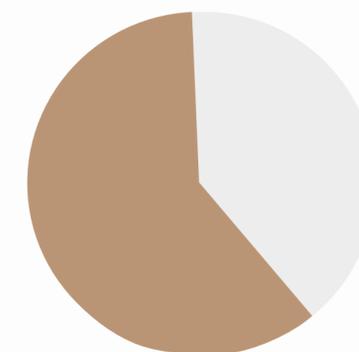
МЛРД РУБ.



37%

(39% в 2023 г.)

от поступлений
по результатам выездных
налоговых проверок



63%

(61% в 2023 г.)

от поступления
по результатам
аналитической работы

Итоги деятельности
ФНС РФ за

янв 2024 - декабрь 2024



БЕЛЫЙ ДОМ

Юридическая компания
Белый дом



Способы «Побуждения»

— Вызов на рабочую встречу/комиссию



БЕЛЫЙ ДОМ

Юридическая компания
Белый дом



Способы «Побуждения»

- Вызов на рабочую встречу/комиссию
- Давление на руководителя и главного бухгалтера



БЕЛЫЙ ДОМ

Юридическая компания
Белый дом



Способы «Побуждения»

- Вызов на рабочую встречу/комиссию
- Давление на руководителя и главного бухгалтера
- Просьба уплатить иначе ВМП (выездная проверка)



БЕЛЫЙ ДОМ

Юридическая компания
Белый дом



Игнорирование налоговой
службы...желание «отсидеться»

Ключевые **ошибки** бизнеса на этапе «побуждения» и ППА





Юридическая компания
Белый дом

БЕЛЫЙ ДОМ

Ключевые **ошибки** бизнеса на этапе «побуждения» и ППА

1

Игнорирование налоговой службы...желание «отсидеться»

2

Недооценивают возможности налоговой службы





БЕЛЫЙ ДОМ

Юридическая компания
Белый дом

Ключевые **ошибки** бизнеса на этапе «побуждения» и ППА

1

Игнорирование налоговой службы...желание «отсидеться»

2

Недооценивают возможности налоговой службы

3

Отсутствие анализа своих налоговых рисков и понимания реальной картины





Юридическая компания
Белый дом

БЕЛЫЙ ДОМ

Ключевые **ошибки** бизнеса на этапе «побуждения» и ППА



1

Игнорирование налоговой службы...желание «отсидеться»

2

Недооценивают возможности налоговой службы

3

Отсутствие анализа своих налоговых рисков и понимания реальной картины

4

Получили протокол рабочей встречи и ...забыли про него



Ключевые **ошибки** бизнеса на этапе «побуждения» и ППА



1

Игнорирование налоговой службы...желание «отсидеться»

2

Недооценивают возможности налоговой службы

3

Отсутствие анализа своих налоговых рисков и понимания реальной картины

4

Получили протокол рабочей встречи и ...забыли про него

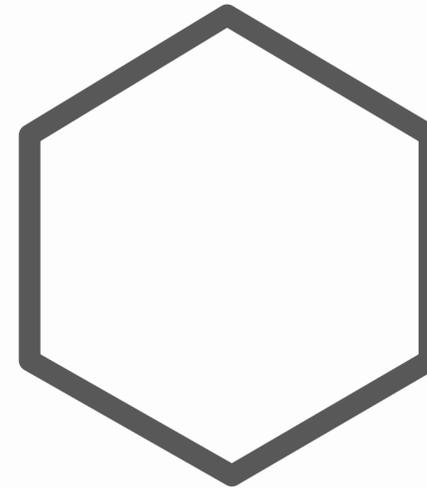
5

Да пусть назначают выездную... у меня все нормально!



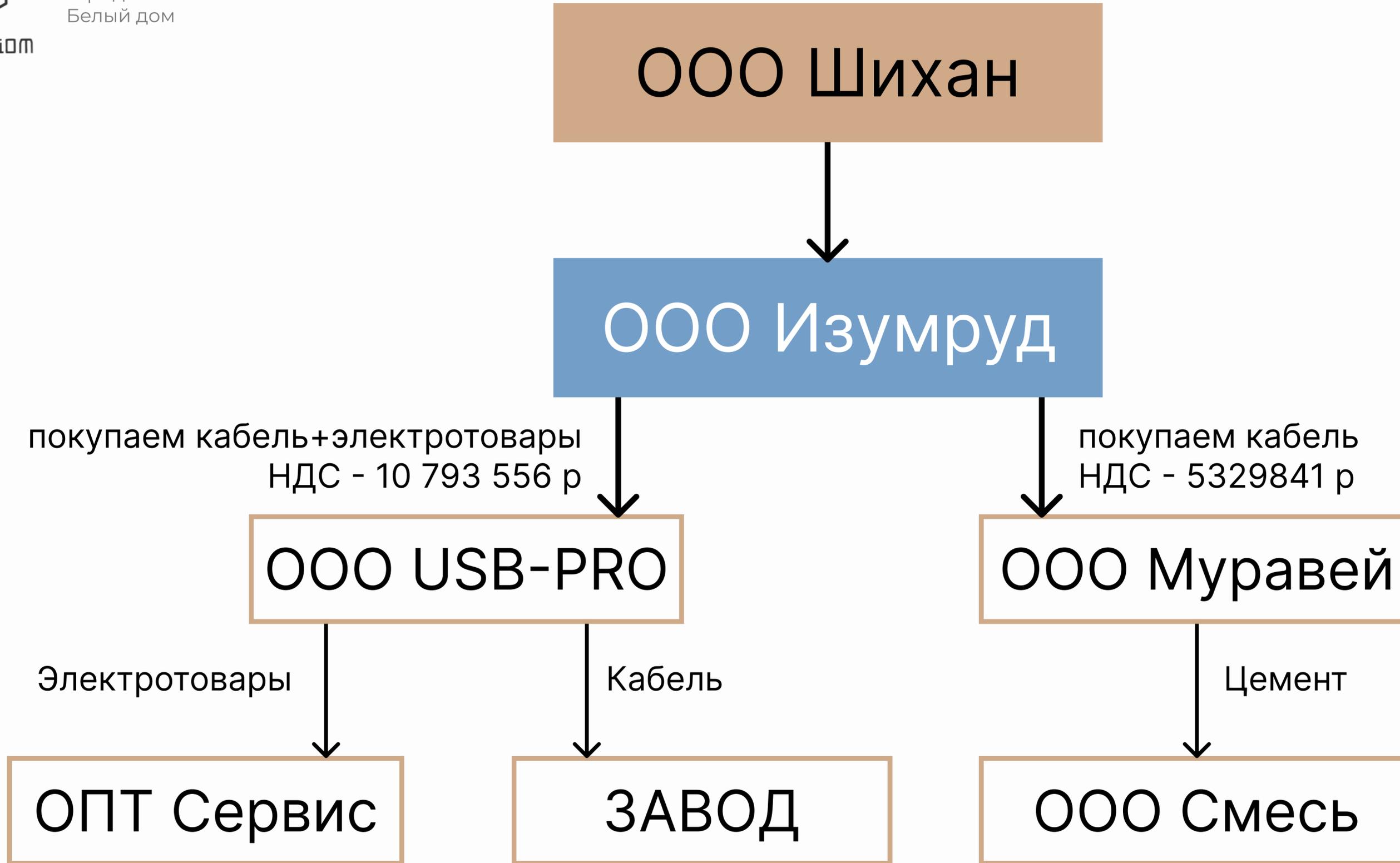
Юридическая компания
Белый дом

БЕЛЫЙ ДОМ



Ключ к **успешному** взаимодействию с налоговой

- 1** Сделать анализ налоговых рисков (желательно за 3 года)
- 2** Сформировать позицию и доказательства по спорным вопросам
- 3** Начать конструктивный диалог с налоговой службой



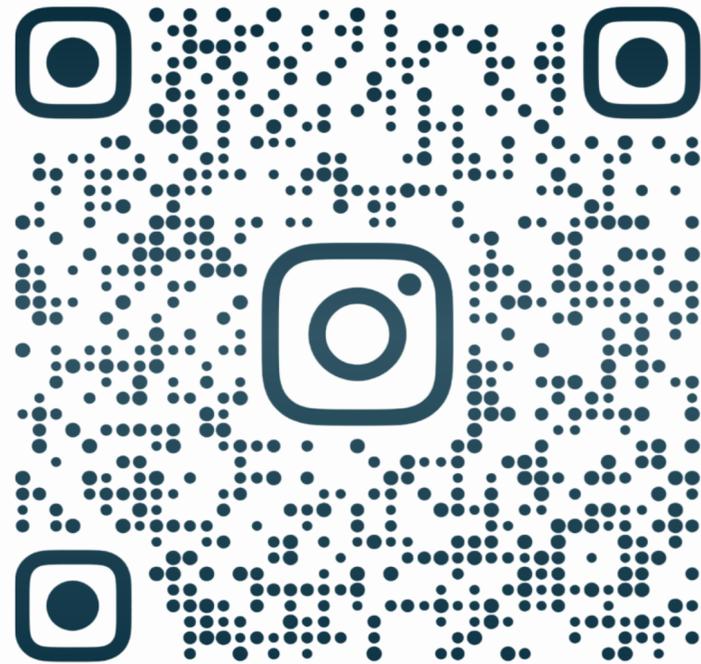


Юридическая компания
Белый дом

БЕЛЫЙ ДОМ

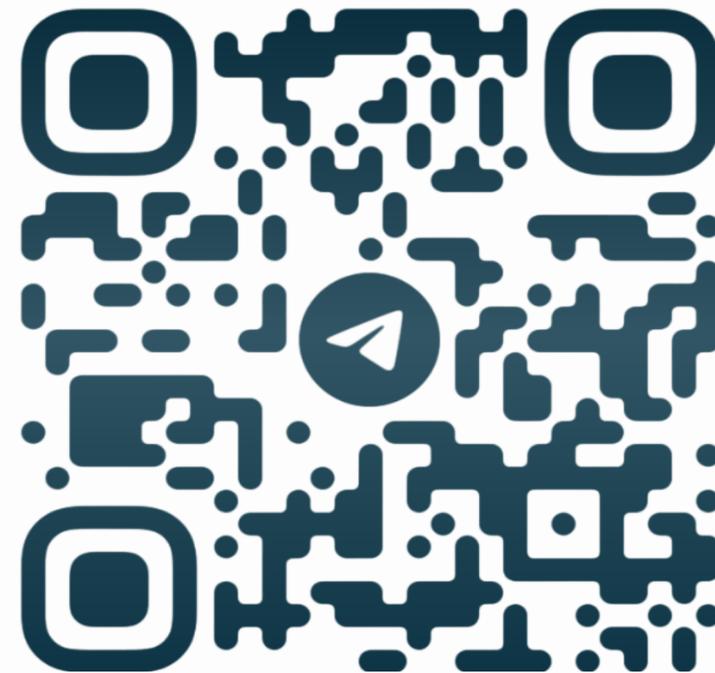


Наш сайт



Наш Instagram

*запрещенная сеть РФ



Наш Telegram
канал



Наш Дзен