

Цифровой налоговый КОНТРОЛЬ



ЮРИЙ КОРМУШАКОВ

@taxandthecity

Цифровой контроль.

Для бизнеса - проблемы или возможности?

Три принципа налоговой гигиены в цифровом контроле:

- бумеранг проблем
- демонстративная самостоятельность
- правило «гугла».

Механизмы контроля. Выявление и доказывание.

ВНП или «тактика тысяча порезов»

Налоговая безопасность и советы из будущего.

Деловая цель. Победить в споре или избежать конфликта?

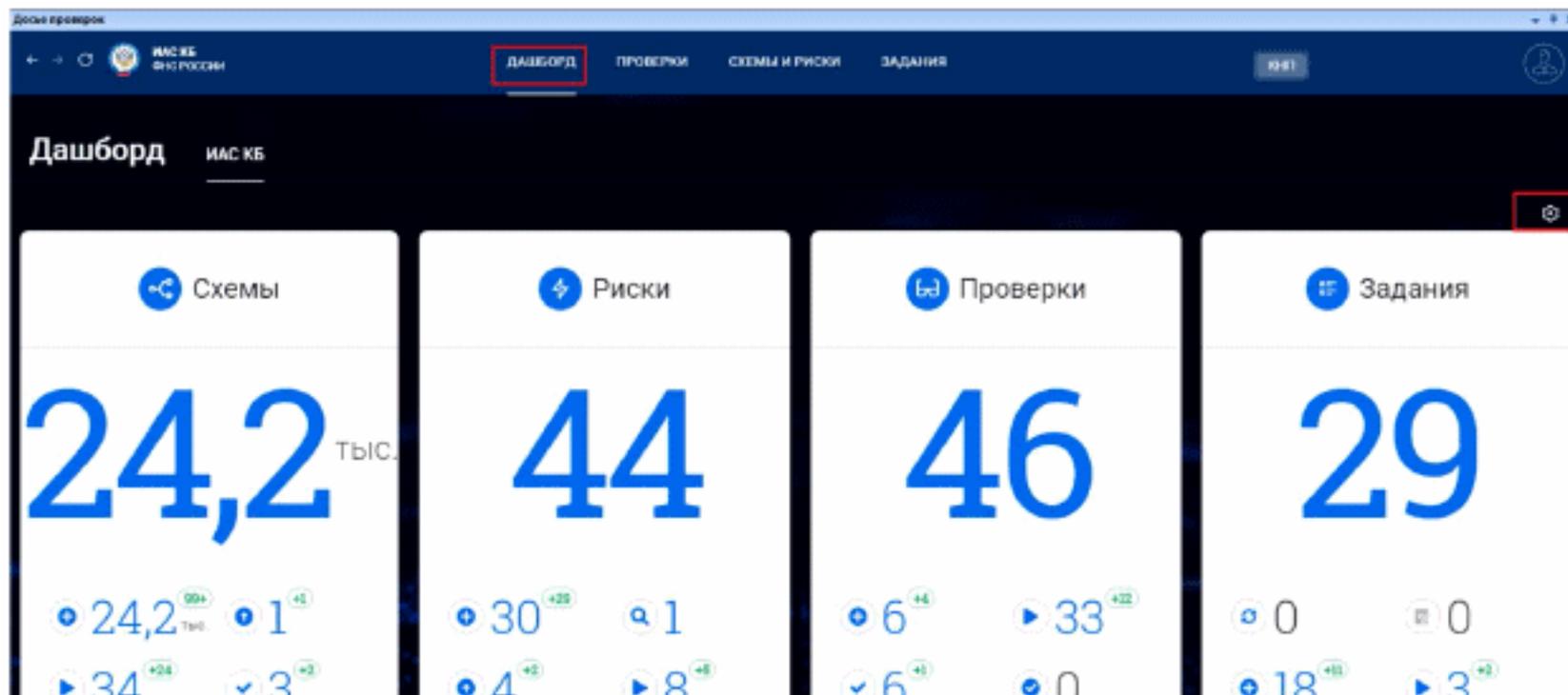
Налоговая стратегия

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



бумеранг проблем





ИАС КБ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
ПИСЬМО
от 3 июня 2021 года N ЕА-4-15/7774

[О направлении временного порядка проведения риск-ориентированного камерального контроля с применением ИАС КБ и формы видов отчетов оценки эффективности отработки шаблонов схем и профилей рисков для использования в работе в рамках пилотного проекта]

Схемы и риски		Фильтры	Схемы x	Новое x	Участники	Потенциальный ущерб	Дата создания
	#4921571 ИНН: 7710 КПП: 997150001 ООО "КОМПАНИЯ ЛУИС ДРЕЙФУС ВОСТОК" КНП III квартал 2020 Уточненная декларация по НДС (I) «1080707520» от 26.10.2020		"Возмещение" АСК Н... Участников: 4		2 426 732 Р	с 12.01.2021	
	#5147842 ИНН: 7708004707 КПП: 770801001						

3. В левой части строки проверки значками отражена информация:



- схему/риск требуется срочно обработать;

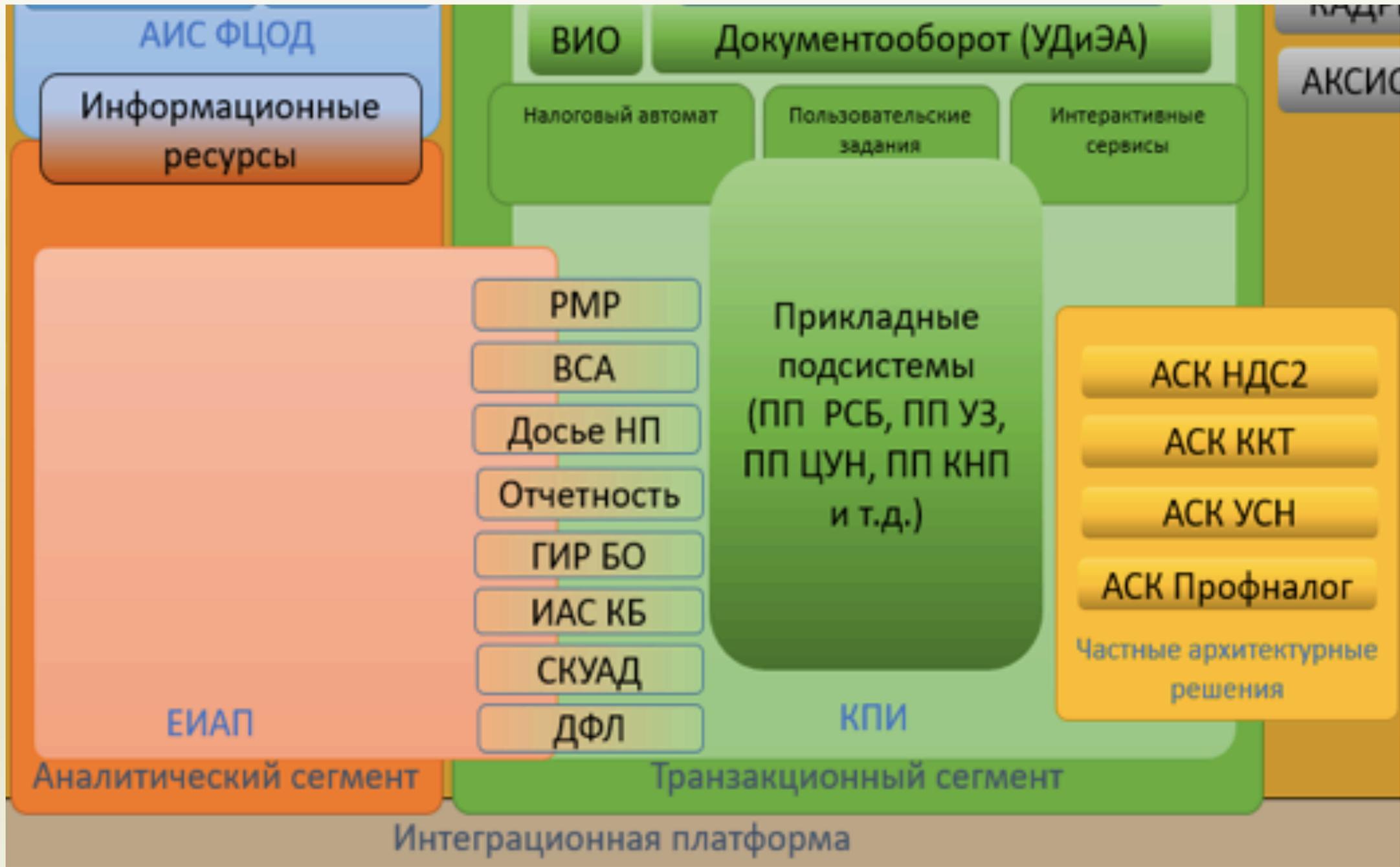


- схема/риск ещё не просмотрены.

4. О количестве участников схемы (количество организаций в цепочке), сумме потенциального ущерба, дате выявления схемы/риска

	#4921571 ИНН: 7710 КПП: 997150001 ООО "КОМПАНИЯ ЛУИС ДРЕЙФУС ВОСТОК" КНП III квартал 2020 Уточненная декларация по НДС (I) «1080707520» от 26.10.2020		"Возмещение" АСК Н... Участников: 4		2 426 732 Р	с 12.01.2021	
---	---	---	--	---	--------------------	--------------	---

АИС Налог-3



**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")"**

ВСА

ВСА. 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"

Досье НП

Досье НП. Приказ Федеральной налоговой службы от 4 августа 2015 г. № ММВ-7-6/334@ “О вводе в промышленную эксплуатацию программного обеспечения АИС «Налог-3» в части подсистем «Досье налогоплательщика» и «Визуальный сетевой анализ объектов и связей»

ИАС КБ

ИАС КБ Министерство финансов Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА ПИСЬМО от 3 июня 2021 года N ЕА-4-15/7774 [О направлении временного порядка проведения риск-ориентированного камерального контроля с применением ИАС КБ и формы видов отчетов оценки эффективности отработки шаблонов схем и профилей рисков для использования в работе в рамках пилотного проекта]

СКУАД

СКУАД Приказ Федеральной налоговой службы от 23 апреля 2021 г. N ЕД-7-18/410@ "О вводе в промышленную эксплуатацию прикладного программного обеспечения АИС "Налог-3", реализующего функции подсистемы комплексного управления и администрирования долга (технологический процесс 103.06.27.00.0010 "Комплексное управление и администрирование долга")"

АСК ДФЛ

◆ ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
ПИСЬМО

от 31 декабря 2020 года N ПА-4-11/21995

[О размещении актуализированной версии Аналитической задачи "Доходы физических лиц"]

Федеральная налоговая служба во исполнение пункта 9.4 Протокола расширенного заседания Коллегии ФНС России от 23.09.2020 сообщает, что на контуре промышленной эксплуатации АИС "Налог-3" 28.12.2020, размещена актуализированная версия Аналитической задачи "Доходы физических лиц" (далее - АСК ДФЛ).

- ◆ ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА ПРИКАЗ
от 24 декабря 2018 г. N ММВ-7-11/838@
О ПРОВЕДЕНИИ ОПЫТНОЙ ЭКСПЛУАТАЦИИ ПРИКЛАДНОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЕДИНОЙ ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ПОДСИСТЕМЫ АИС "НАЛОГ-3", РЕАЛИЗУЮЩЕГО ФУНКЦИИ АНАЛИТИЧЕСКОЙ ЗАДАЧИ "ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ" (1-Я ОЧЕРЕДЬ)

ИАС КБ/ АСК 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 налоговым органам повысить качество администрирования налога на добавленную стоимость при одновременном сокращении срока камеральной проверки **по НДС** до одного месяца.

АСК Профналог

АСК Профналог ПРИКАЗ ФНС РОССИИ ОТ 23.04.2021 N ЕД-7-12/412@"О вводе в промышленную эксплуатацию прикладного программного обеспечения АИС "Налог-3", реализующего автоматизацию технологического процесса 103.18.00.00.0010 "Администрирование специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" в части развития контрольно-аналитических инструментов и совершенствования информационного обмена с операторами электронных площадок и кредитными организациями"

АБД

Письмо Федеральной налоговой службы от 28 марта 2018 г. N ЕД-4-2/5863@ "О промышленной эксплуатации ПП "Анализ банковских документов"

ПРИКАЗ ФНС РОССИИ ОТ 14.03.2022 N ЕД-7-12/206@ "О вводе в промышленную эксплуатацию прикладного программного обеспечения транзакционных подсистем налогового администрирования АИС "Налог-3", реализующего автоматизацию технологического процесса 103.06.01.11.0040 "Анализ представленной банками (операторами по переводу денежных средств) информации по запросам налоговых органов" в части развития механизма загрузки и последующей обработки поступающих данных в ПП АБД для обеспечения ежедневной загрузки входящих наборов промышленных данных"

Приказ Федеральной налоговой службы от 24 июня 2022 г. N ЕД-7-9/514@ "Об утверждении Порядка формирования и ведения группы справочников, реализуемых в рамках задачи "Туннельный сценарий" (с изменениями и дополнениями)

**Приказ Федеральной налоговой службы от 24 июня 2022 г. N ЕД-7-9/514@
"Об утверждении Порядка формирования и ведения группы справочников, реализуемых в рамках задачи "Туннельный сценарий"**

В целях эффективной реализации прикладного программного обеспечения АИС "Налог-3", реализующего автоматизацию технологического процесса 201.02.00.00.0140 "Анализ эффективности принятия решений налоговых органов", в соответствии с Положением об организации выполнения работ по развитию (модернизации) и оказания услуг по сопровождению автоматизированной информационной системы Федеральной налоговой службы (АИС "Налог-3"), утвержденным приказом ФНС России от 14.03.2016 N ММВ-7-6/135@, приказываю:

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

МАРМ НПД

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

от 30 марта 2022 г. N ЕД-7-20/256@

О ПРОВЕДЕНИИ ОПЫТНОЙ ЭКСПЛУАТАЦИИ
ПРИКЛАДНОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ТРАНЗАКЦИОННЫХ
ПОДСИСТЕМ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ АИС "НАЛОГ-3"
В ЧАСТИ ОБЕСПЕЧЕНИЯ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОГО
НАЛОГОВОГО РЕЖИМА "НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД"

ИЗ ВАКАНСИИ

руководство пользователя подсистем: «Обеспечение процедур банкротства» (ПП ОПБ); ПП «СКУАД»; «Урегулирование задолженности» (ПП УЗ); «Банковские, лицевые и инвестиционные счета» (ПП БЛС); «Контрольная работа» (ПП КР); централизованного ведения нормативно-справочной информации (ПП СЦВ НСИ); «Управление документами» и «Электронный архив налоговой информации» (ПП УДиЭА); «Централизованная система учета налогоплательщиков» (ПП ЦУН); «расчеты с бюджетом» (ПП РСБ); «внешний информационный обмен» (ПП ВИО); общего назначения «картотека собственности» (ПОН КС); ПП «Обмен с УФК»; «картотека собственности» в части имущественных налогов ФЛ (ПП Собственность); программный комплекс массового ввода, массовой печати и архивного хранения (ПК Массового ввода и печати); информационный ресурс «Журнал результатов работы по обеспечению процедур банкротства», прикладного программного обеспечения, реализующего функции подсистемы комплексного управления и администрирования долга автоматизированной информационной системы ФНС России (ПП СКУАД) и другие;



Бумеранг проблем

АСК НДС 2, как
проблема инспектора

РАЗРЫВ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 17 мая 2018 г. N ЕД-4-2/9376

ОБ ОСНОВНЫХ ВОПРОСАХ ПО ПОРЯДКУ

ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМЫ 1-НР

"ЭФФЕКТИВНОСТЬ ОТРАБОТКИ

НАЛОГОВЫХ РАЗРЫВОВ

Исключение разрывов НДС



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

Возмещение НДС

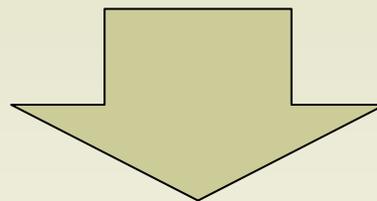
ООО фиктивно

Налоговики отказали в возмещении НДС компании.

Посчитали, что ООО фиктивно, а фактически

деятельность ведет ФИО - учредитель этого ООО.

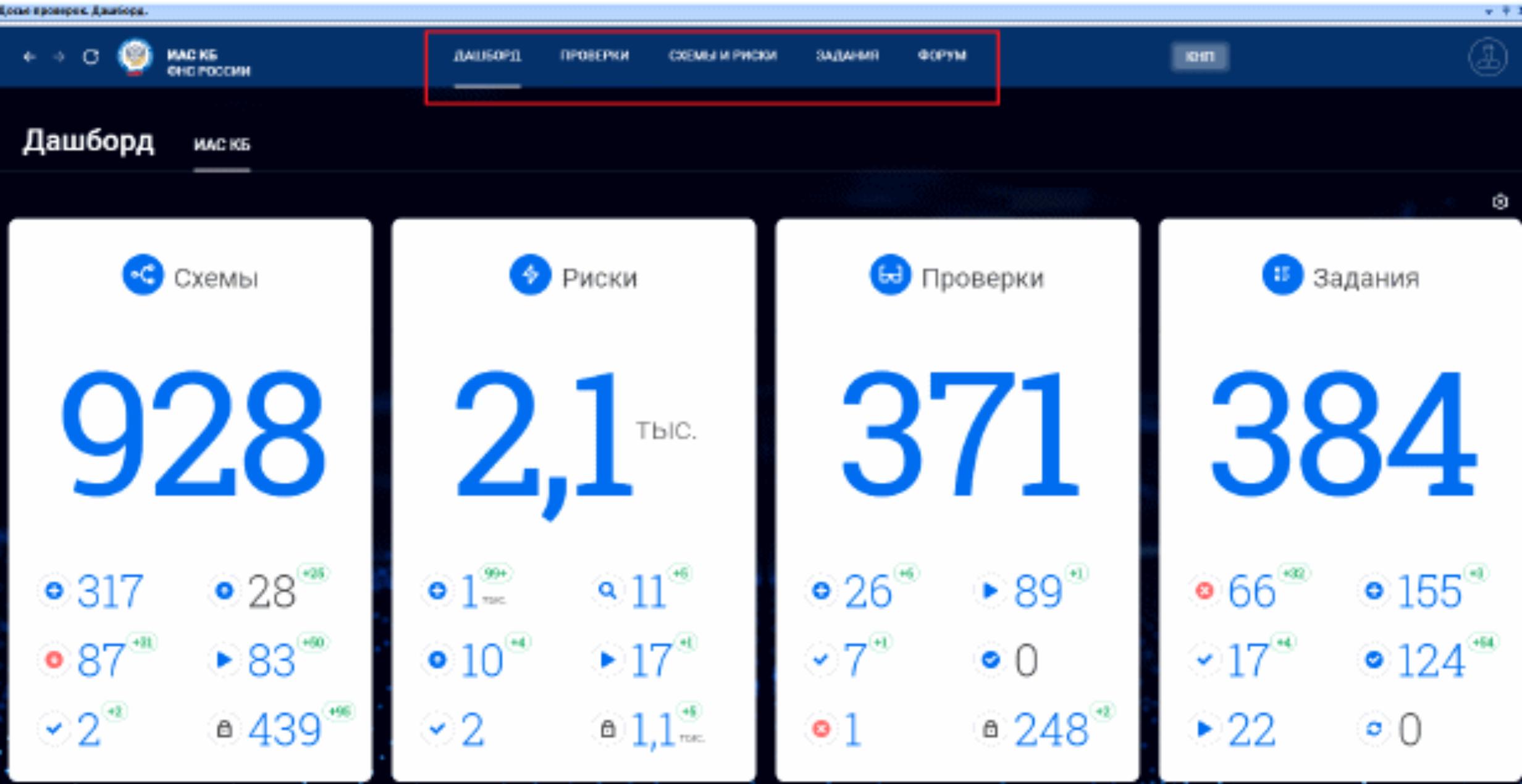
Расходы ООО по строительству и далее по деятельности финансировались за счет средств самого ФИО (займы под векселя ФИО, банковские гарантии ФИО и пр).



✓ Налоговый контроль можно разделить на

ВЫЯВЛЕНИЕ И **ДОКАЗЫВАНИЕ**

ИАС КБ





ИСТОРИЯ

РИСКИ РСВ И НДФЛ

РИСКИ ККТ

СПИСОК ККТ

АНАЛИТИКА ПО З/П

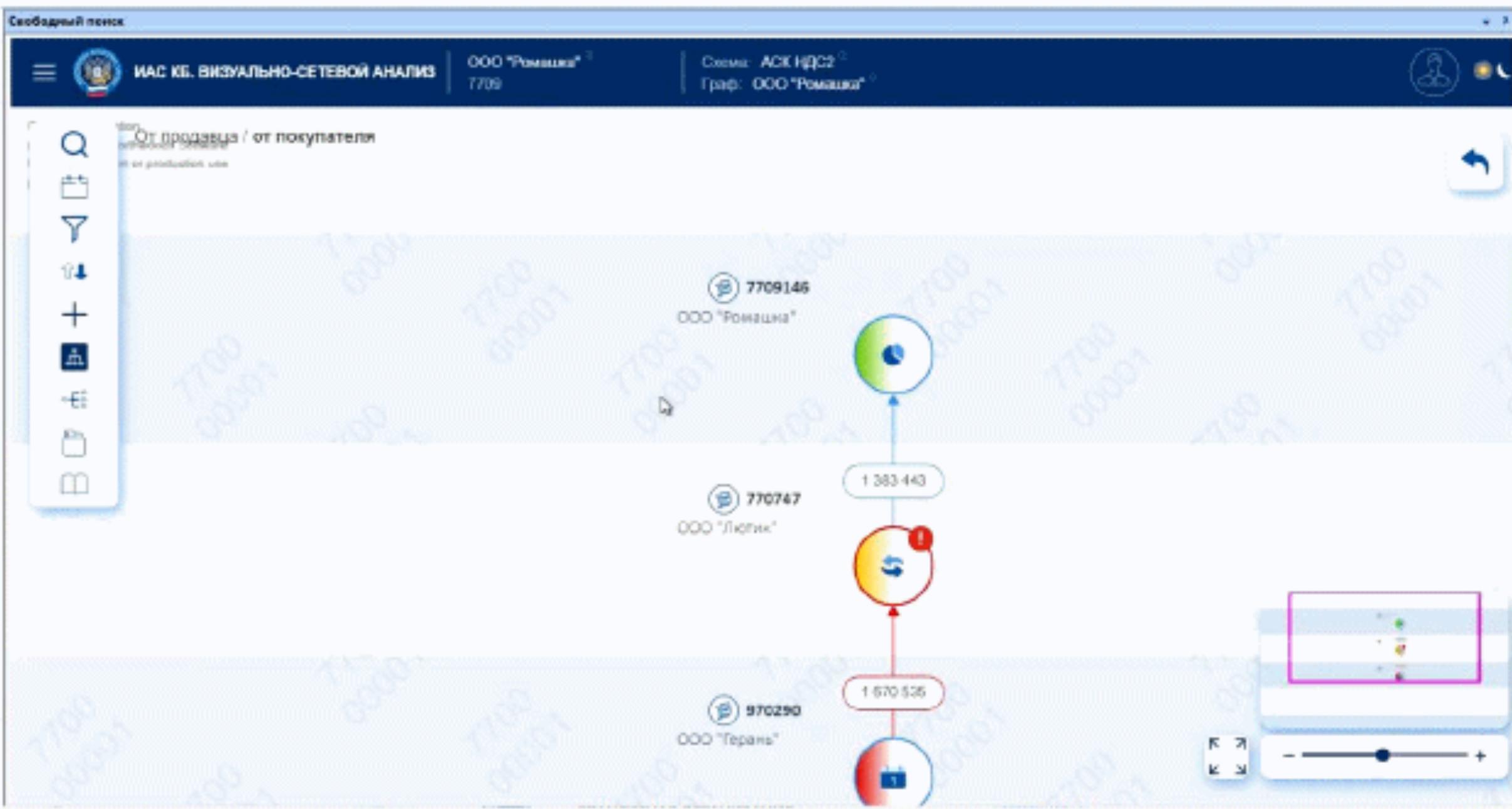
ООО "ГК-2"

ИНН: 5032236181 КПП: 503201001 ОКВЭД: 68 [Досье НП](#)

РСВ НДФЛ Сравнен

Показатель	2023 год				
	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	1 квартал
Налоговый риск *1	118 374	239 735	361 026	825 861	208 870
Доля риска *1	69%	69%	68%	70%	36%
Категория НП	микро	микро	микро	микро	микро
РСВ. Сумма выплат (всего)	246 000	499 000	782 000	1 073 000	2 135 395
РСВ. Сумма выплат (з/п)	246 000	499 000	766 000	997 000	2 112 227
РСВ. Численность	9	9	10	10	34
РСВ. Численность к обработке	9	9	9	10	0
РСВ. Численность с риском	8	8	8	9	0
РСВ. Средняя з/п	9 111	9 241	9 457	9 231	21 336
РСВ. Средняя з/п по отрасли *2	23 582	24 093	24 625	25 403	0
РСВ. Риск по МРОТ	32 416	63 293	90 732	130 668	2 356
РСВ. Риск по СОЗ	85 958	176 442	270 294	384 247	206 514

BCA



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



**Инспектор может
использовать- механизм
доказывания**

**Инспектор не может
игнорировать-
Механизмы выявления**

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;

1. Аффилированность лиц, подконтрольность (в том числе частичный контроль). Кабинет
2. Единый поставщик. Кабинет
3. Единая база 1С. ВНП
4. Идентичный вид деятельности. Кабинет
5. Общий учет, входящая/исходящая корреспонденция. Кабинет IP / ВНП-1с
6. Распределение имущественных и финансовых активов, переход имущества между субъектами (кабинет), использование имущества без арендной платы (ВНП).
7. Единая система дисконтных карт. Скорее ВНП
8. IP-адреса касс и ПО совпадают. ККТ-кабинет/ ПО- ВНП
9. Переход сотрудников из одной компании в другую, наличие совместителей. Кабинет
10. Аренда помещений совпадает. Кабинет
11. Роялти должен рассчитываться из рыночной цены и уплачиваться своевременно и в полном объеме. ВНП
12. Единый телефонный номер, принадлежность телефонных номеров контролирующим лицам. Кабинет/ВНП
13. Согласованность действий, направленных на получение налоговой выгоды. ВНП
14. Специфические способы расчетов (беспроцентные займы, зачеты). ВНП
15. Единый производственный процесс. ВНП
16. Контроль финансовых потоков единым заинтересованным лицом. ВНП
17. Формальное заключение договора, отсутствует сформированный комплекс передаваемых прав, отсутствует типичное взаимодействие. Использование шаблонного договора, исполнение договора только в части оплаты, отсутствие программного обеспечения, технологии продаж, отсутствие фактических взаимоотношений, указывающих на исполнение договора. ВНП
18. В составе учредителей и руководителей бывшие коллеги, подчиненные, родственники. Кабинет
19. Хранение документов, печатей в одном месте. ВНП
20. Вспомогательные функции (юристы, бухгалтерия, IT, кадры, логисты) не обособлены, функции выполняются одними и теми же специалистами. Кабинет ,если перфекционист.
21. Представление интересов субъектов правоотношений общими представителями. ППА
22. Миграция имущества между субъектами. Кабинет если недвижимость, транспорт. ВНП
23. Использование имущества без договора. ВНП
24. Общие представители. Кабинет



Цель налогового контроля

ИСКЛЮЧИТЬ «ЛИШНИЕ»
ЗВЕНЬЯ.

Письмо ФНС России от 10.10.2022 N БВ-4-7/13450@ О направлении обзора судебной практики по вопросам установления действительных налоговых обязательств налогоплательщика по итогам налоговой проверки

....Доначисление налогов должно быть произведено так, как если бы договоры были напрямую заключены между налогоплательщиком и реальными исполнителями....

✓ Демонстративная самостоятельность

Сила цифрового контроля
и налоговая безопасность

Как объяснить проверяющим, что у нас не дробление?



Арбитражный суд Амурской области Дело №
А04-1044/2019 от 28.05.2019 и далее Определение ВС РФ
№ 303-ЭС19-28568 27.02.2020

С учетом установленных налоговыми органами обстоятельств, наличие полного пакета документов у налогоплательщика для получения налогового вычета, свидетельствует не о проявлении им осмотрительности и осторожности во взаимоотношениях с проблемными контрагентами, а о сознательном, умышленном участии в документообороте, создании видимости правомерного поведения лицом, осведомленным о возможных правовых последствиях своих **неправомерных действий**.

Совокупность (вентилятор)

«Приведенные в апелляционной жалобе, в материалах проверки каждое в отдельности обстоятельства

не могут служить основанием для признания налоговой выгоды необоснованной,

НО  В СОВОКУПНОСТИ И ВЗАИМОСВЯЗИ
со всеми

установленными доказательствами по делу свидетельствуют о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды, о не подтверждении реальных хозяйственных операций именно с указанными спорными контрагентами».

дело № А04-6510/2018 ВС РФ № 303-ЭС19-9352



Автоматизация контроля

Маркеры а не сплошной
аудит

✓ Массовая модель поведения - цель контроля

Типизация схем.

ТИПИЗАЦИЯ

The image shows a software interface for 'Схемы и риски' (Schemes and Risks). The top section features a search filter overlay with a red border, containing fields for INN, Tax Authority, Organization Name, and Launch Number, along with status and category filters. Below this, a list of items is displayed, with a yellow circle highlighting a specific entry. The bottom section shows a detailed view of the search filters, with a red box highlighting the 'Статус' (Status) dropdown menu, which includes options like 'Новое', 'Задания исполнены', 'Анализ', 'Создан шаблон', 'Архив', and 'Не доказано'.

Схемы и риски

Филтры | Схемы: 4 | Новые: 4

ИНН: Введите ИНН | Налоговый орган: Введите Н.О.

Наименование организации: Введите наименование | Статус: [Выбор]

Запуск: Введите номер запуска | Схема/Риск: Введите номер схемы/риска

По признаку: Срочные, Непросмотренные, Актуальные | По типу: Схемы, Риски | По исполнителю: Мои, Не мои

Применить | Сбросить все

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

ИНН: Введите ИНН | Налоговый орган: Введите Н.О.

Наименование организации: Введите наименование | Статус: Выберите статус

Запуск: Введите номер запуска

По признаку: Срочные, Непросмотренные, Актуальные

Статус: Новое, Задания исполнены, Анализ, Создан шаблон, Архив, Не доказано

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

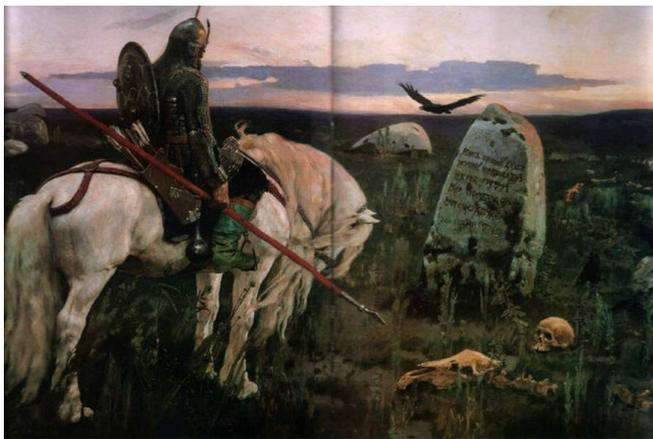
Автоматически выявляется не
нарушение, а риск

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.

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!

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

от 16 ноября 2016 г. N ММВ-7-12/622@

О ВВОДЕ В ПРОМЫШЛЕННУЮ ЭКСПЛУАТАЦИЮ
МОДЕРНИЗИРОВАННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ
ПОДСИСТЕМЫ **"ВИЗУАЛЬНЫЙ СЕТЕВОЙ АНАЛИЗ ОБЪЕКТОВ И
СВЯЗЕЙ"** АИС "НАЛОГ-3" В ЧАСТИ ИНТЕГРАЦИИ
С ПРОГРАММНЫМИ СРЕДСТВАМИ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИМИ
АВТОМАТИЗАЦИЮ ПЕРЕКРЕСТНЫХ ПРОВЕРОК, РЕАЛИЗУЮЩИХ
ФУНКЦИИ КАМЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ НАЛОГОВЫХ
ДЕКЛАРАЦИЙ ПО НДС НА ОСНОВЕ СВЕДЕНИЙ ИЗ КНИГ ПОКУПОК,
КНИГ ПРОДАЖ И ЖУРНАЛОВ УЧЕТА ВЫСТАВЛЕННЫХ И
ПОЛУЧЕННЫХ СЧЕТОВ-ФАКТУР ("АСК НДС-2")

АСК ККТ
Концепция Стратегической карты ФНС России на 2021 -
2023 годы

**Внедрение искусственного интеллекта в проект
ККТ**

план 2023 года-

Достигнута точность определения вида деятельности 70%

2. ОЭ проведена

3. Готовность ПО и ИТ-инфраструктуры для ПЭ

4. ПО введено в ПЭ

АИС налог 4

Концепция Стратегической карты ФНС России на 2021 - 2023 годы

Развитие обеспечивающей подсистемы «Большой мониторинг» 2-я очередь

декабрь 2023 - сопровождение и развитие ПП «УСН-онлайн»;

декабрь 2023 - расширение территории проведения эксперимента

(поэтапное распространению его действия на всей территории Российской Федерации)

Задача 4.2. Создание автоматизированной информационной системы ФНС России **четвертого поколения** в условиях динамического внешнего окружения с учетом применения технологий импортозамещения

Декабрь 2023 года

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 криптобирж (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
- Оmnиканальное взаимодействие с НП
- Интеграция Системы с ИС налогоплательщиков

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

«Налоговый потенциал»

Как стало известно в начале августа 2021 года, ФНС создает систему для определения нормы налоговой нагрузки для компаний. Аналитический комплекс получил название «Налоговый потенциал». Как рассказал «Ведомостям» федеральный чиновник, новое решение позволит смоделировать объективный, или «нормальный», уровень выплат – рассчитать, какой уровень налоговой базы должна генерировать та или иная компания исходя из ее внутренних метрик.

В ФНС подтвердили изданию информацию о создании такой системы и отметили, что она поможет анализировать финансовое состояние и налоговые риски бизнеса более чем по 50 показателям. В частности, комплекс будет отслеживать отклонения уровня рентабельности, налоговой нагрузки, зарплат в организации от средней по региону.

Эти отклонения не говорят о том, что организации однозначно находятся в зоне риска, применяют незаконные схемы минимизации налогов, недоплачивают налоги в бюджет, — сказал федеральный чиновник

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

К началу августа 2021 года ФНС уже выявляет риски неуплаты налогов с помощью сервиса АСК НДС, однако «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.

ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ

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;

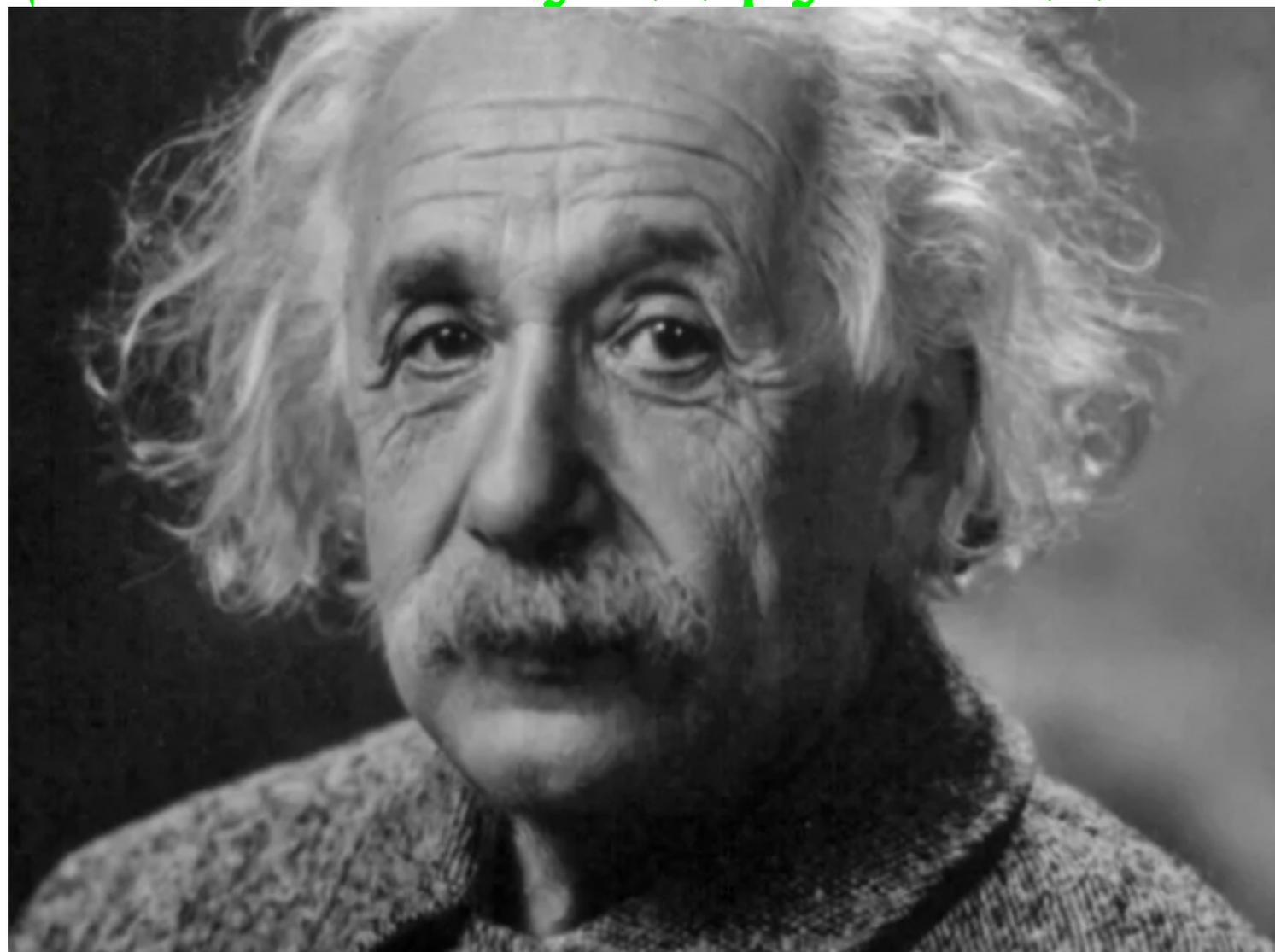
9. Выписка, сформированная в соответствии с настоящей Методикой, может быть верифицирована (проверена) двумя способами:

- 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

НДС за 60 секунд руководителю



Альберт Эйнштейн

Если вы не можете объяснить пятилетнему ребенку свою мысль, значит, вы сами ее не очень то понимаете.

СЧЕТ-ФАКТУРА № ✓ от " ✓ " ✓ (1)
ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от " _____ " _____ (1a)

Продавец МЫ (2)
Адрес _____ (2a)
ИНН/КПП продавца НАШ ИНН (2б)
Грузоотправитель и его адрес _____ (3)
Грузополучатель и его адрес _____ (4)
К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)
Покупатель _____ (6)
Адрес _____ (6a)
ИНН/КПП покупателя _____ (6б)
Валюта: наименование, код _____ (7)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) _____ (8)

Исполка

ИФС

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Коли- чество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъяв- ляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистра- ционный номер таможенной декларации
		код	условное обозначе- ние (нацио- нальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	1a	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
Всего к оплате							X						

Руководитель организации _____ Главный бухгалтер _____
или иное уполномоченное лицо _____ или иное уполномоченное лицо _____
(подпись) (ф.и.о.) (подпись) (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель _____
или иное уполномоченное лицо _____
(подпись) (ф.и.о.) (реквизиты свидетельства о государственной регистрации
индивидуального предпринимателя)

СЧЕТ-ФАКТУРА № 000 от "0" "0" (1)
ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от "0" "0" _____ (1a)

Вылет

Продавец _____ (2)
Адрес _____ (2a)
ИНН/КПП продавца _____ (2б)
Грузоотправитель и его адрес _____ (3)
Грузополучатель и его адрес _____ (4)
К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)
Покупатель **МЫ** _____ (6)
Адрес _____ (6a)
ИНН/КПП покупателя **НАШ ИНН** _____ (6б)
Валюта: наименование, код _____ (7)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) _____ (8)

НДС

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Коли- чество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъяв- ляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистра- ционный номер таможенной декларации	
		код	условное обозначе- ние (нацио- нальное)								цифровой код	краткое наименование		
1	1a	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11	
Всего к оплате														

Руководитель организации _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
или иное уполномоченное лицо _____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации
индивидуального предпринимателя)

Налоговые весы без сделок



Налоговые весы

Реализация в том числе НДС

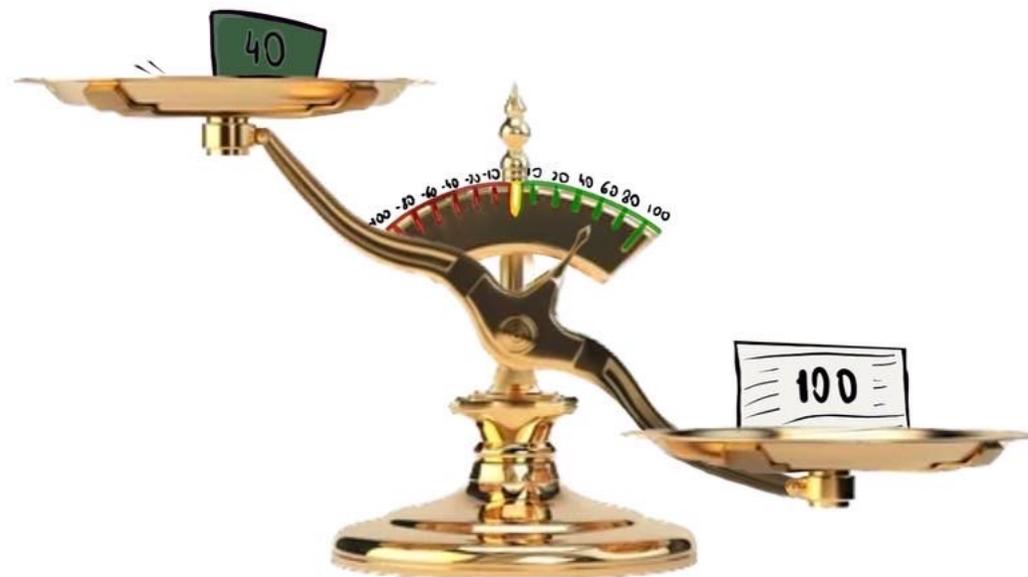
100



Налоговые весы

Вычеты

$$100 - 40 = 60$$



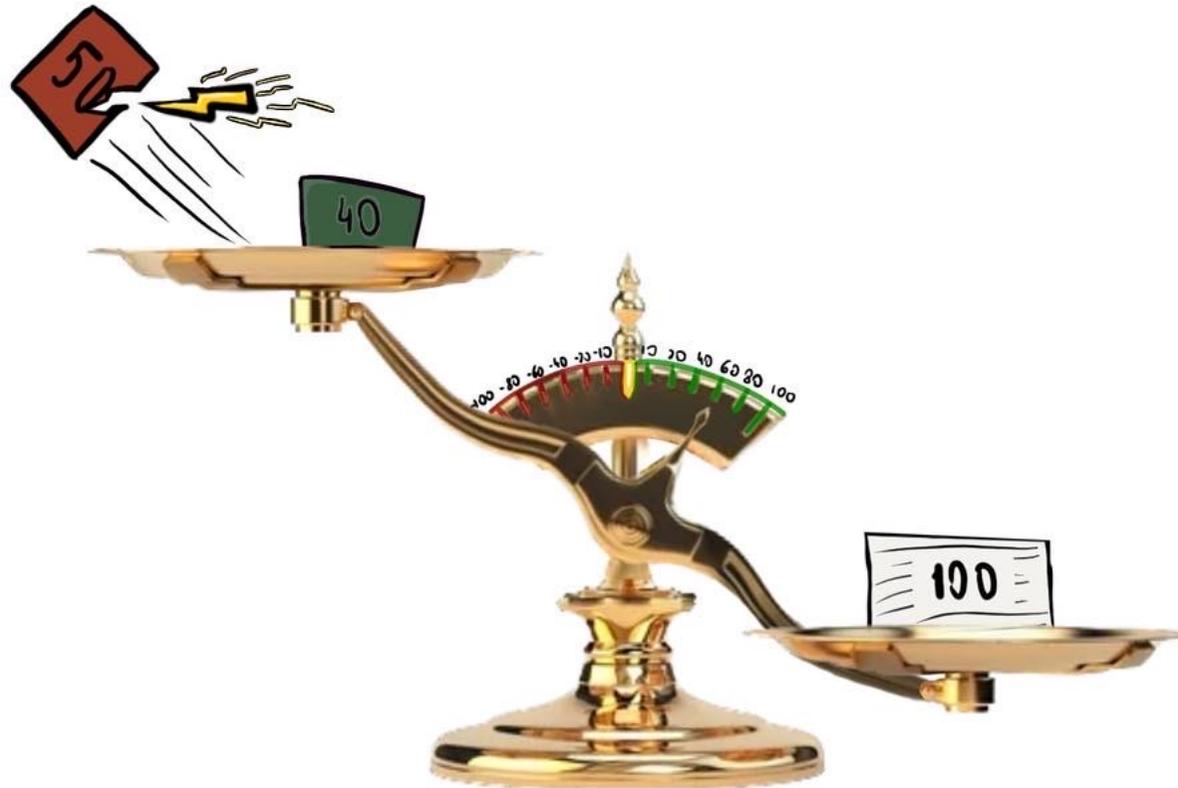
Налоговые весы

Бумажный НДС 50 плюс к «белым» вычетам 40



Налоговые весы

Цель контроля- исключить «бумажный НДС из вычетов



НДСные весы

Наши вычеты (левая чаша)- это...



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