

Налоговое администрирование: новые формы и новые риски

Егор Лысенко, руководитель Сибирского отделения

Сентябрь 2016 года

г. Красноярск

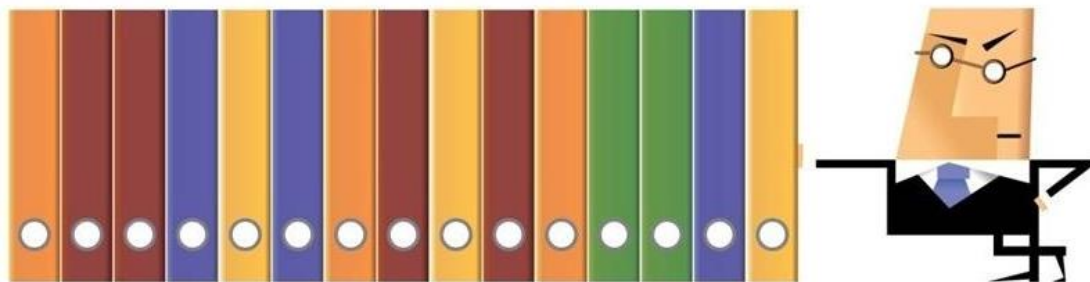
Ключевые тенденции

- ▶ Тотальный контроль за финансовыми операциями и товарными потоками;
- ▶ Совершенствование форм налогового администрирования;
- ▶ Новые подходы в работе с налоговой задолженностью;
- ▶ Факторы изменения налоговой нагрузки



Федеральная налоговая СУПЕРслужба

- ▶ Передача ФНС фискальных функций ФТС;
- ▶ ФНС России - единый администратор страховых платежей;
- ▶ Передача ФНС функций Минюста по регистрации иностранных компаний;
- ▶ Передача ФНС функций Росфиннадзора;
- ▶ Передача ФНС функций оператора ЕГР ЗАГС;



Федеральная налоговая СУПЕРслужба

- ▶ Повышение оперативности взаимодействия с иными госорганами: ФНС России подписаны:
 - ▼ соглашение с Росфинмониторингом;
 - ▼ соглашение с ФАС;
 - ▼ совместный приказ о взаимодействии с Генпрокуратурой, МВД и СК РФ.



Информационное обеспечение налоговых органов

- ▶ Обеспечение **достоверности сведений в ЕГРЮЛ**:
 - ▼ Федеральный закон от 30.03.2015 № 67-ФЗ
 - ▼ Приказ Федеральной налоговой службы от 11.02.2016 № ММВ-7-14/72@
 - ▼ Письмо ФНС России от 03.08.2016 № ГД-4-14/14127@
- ▶ Отражение **в ЕГРЮЛ дополнительных сведений**: в т.ч. о наличии **признаков банкротства** (Федеральный закон от 03.07.16 № 360-ФЗ);
- ▶ Обязанность по **раскрытию информации о бенефициарах** (Федеральный закон от 23.06.2016 № 215-ФЗ);
- ▶ **Ограничение режима налоговой тайны** в отношении (Федеральный закон от 01.05.2016 № 134-ФЗ):
 - ▼ среднесписочной численности;
 - ▼ совокупной суммы доходов работников организации;
 - ▼ суммы уплаченных налогов и сборов;
 - ▼ суммы доходов и расходов по данным бухотчетности;

Информационное обеспечение налоговых органов

- ▶ Федеральные реестры сведений о деятельности организаций:
 - ▼ О банкротстве;
 - ▼ О фактах деятельности юрлиц;
- ▶ Обсуждается законопроект о бесплатном доступе к сведениям из единой информационной системы нотариата;
- ▶ Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства;
- ▶ Государственный адресный реестр;
- ▶ Единая система идентификации граждан на основе данных ЕГР ЗАГС (Федеральный закон от 23.06.2016 № 219-ФЗ);
- ▶ Повышение ответственности бухгалтеров и аудиторов;

Информационное обеспечение налоговых органов



- ▶ Проект "Big Data": Создание АИС "Налог-3": **полное налоговое администрирование юрлиц и физлиц** (в действующих модулях отработаны системы регистрации и учета налогоплательщиков, администрирование имущественных налогов физлиц, ведомственное взаимодействие, подсистема контроля цепочек НДС), а также полный цикл проверок и работы с задолженностью;
- ▶ Переход на **полный электронный документооборот** с плательщиками НДС (Федеральные законы от 28.06.2013 № 134-ФЗ, от 21.07.2014 № 238-ФЗ и от 01.05.2016 № 130-ФЗ), активное внедрение электронных сервисов для остальных налогоплательщиков;
- ▶ Взаимодействие по налоговым вопросам и **электронный обмен налоговой информацией**:
 - ▼ Ратификация Конвенции от 25.01.1988 г. о взаимной административной помощи по налоговым делам;
 - ▼ Присоединение к Многостороннему соглашению компетентных органов об автоматическом обмене финансово-учётной информацией от 29.10.2014 г. (CRS MCAA);

Тотальный контроль за финансовыми операциями

- ▶ **Банки – фактические "агенты налогового контроля":**
 - ▼ "Тотальная прозрачность" и реализация правила "знай своего клиента" - контроль за деятельностью клиентов банков (включая **проверку реальности деятельности и раскрытие информации о бенефициарах**);
 - ▼ Обмен налоговой информацией;
- ▶ **Контроль за сомнительными операциями:**
 - ▼ Расширение ЦБ РФ перечня сомнительных банковских операций;
 - ▼ Ограничение транзитных операций;
 - ▼ Проверка происхождения денежных средств;
- ▶ **Борьба с легализацией преступных доходов:**
 - ▼ Борьба с "обналичиванием" (электронные деньги, Почта России, операторы связи и т.п.);
 - ▼ Противодействие незаконным схемам вывода средств за рубеж;
 - ▼ Ужесточение контроля за микрофинансовыми организациями;



Амнистия капиталов в действии?

- ▶ Отчётность об операциях по счетам в иностранных банках;
- ▶ Панамское и иные офшорные досье;
- ▶ Контроль за доходами налоговых нерезидентов;
- ▶ "Либерализация" валютного контроля;



Контроль товарных потоков

- ▶ Электронный учёт НДС (декларирование, счета-фактуры и УПД: Приказ от 24.03.2016 № ММВ-7-15/155@);
- ▶ On-Line ККТ (Федеральный закон от 03.07.2016 № 290-ФЗ);
- ▶ RFID-метки (Федеральный закон от 26.04.2016 № 105-ФЗ);
- ▶ Учёт древесины и сделок с ней (Федеральный закон от 28.12.2013 № 415-ФЗ);



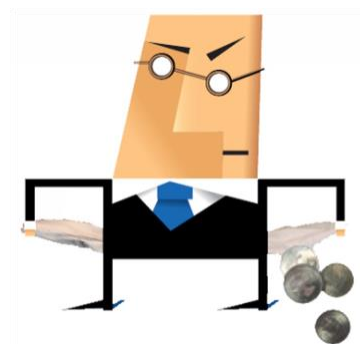
Изменение концепции налоговых проверок

- ▶ Внедрение системы **планирования ВВП на основе риск-ориентированного подхода** – АСК НДС-1 (84 обновляемых критерия);
- ▶ Внедрение системы **предпроверочных мероприятий**:
 - ▼ **использование данных** системы электронного декларирования НДС – АСК НДС-2 (позволяет выявлять "разрывы" в цепочках по уплате налога);
 - ▼ **обязательность пояснений в рамках КНП** по требованию налогового органа (Федеральный закон от 01.05.2016 № 130-ФЗ);
 - ▼ практика **комиссий по легализации налоговой базы** (пояснения налогоплательщиков);
- ▶ Переход от проверок отдельных налогоплательщиков к **проверкам по отраслям или сегментам рынка** (рынки дистрибуции ИТ, БТЭ ; лома чёрных и цветных металлов; драгметаллов);



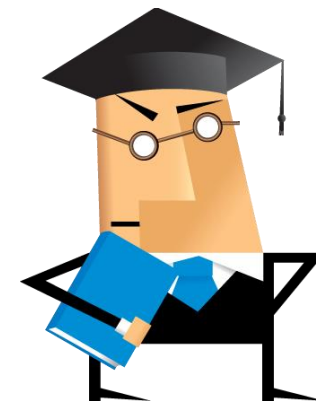
Итоги декларационной кампании за 2015 г.

- ▶ В консолидированный бюджет поступило на 9% больше, чем в 2014 года *(рост поступлений по налогу на прибыль – 9,5%, НДС – 12% имущественных налогов – 12%, сокращение однодневок с 1,7 млн в 2011 г. до 650 тыс. в январе 2016 г.);*
- ▶ Более трети (35%) прироста налоговых поступлений *(по данным ФНС России)* по прибыли и НДС обеспечено налоговым администрированием;



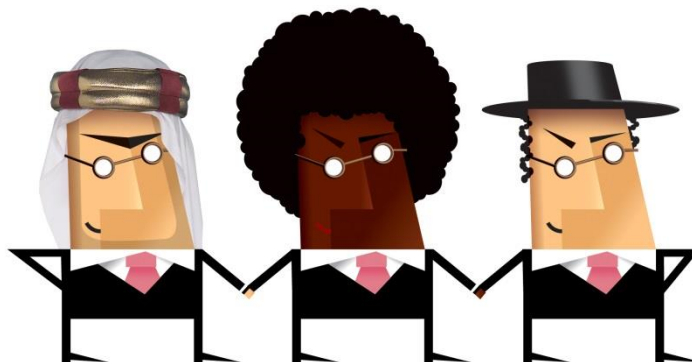
Эффективность системы досудебного урегулирования налоговых споров

- ▶ Число налоговых проверок сократилось за год на 14% (до 30,6 тыс.). Текущий охват – не более 10% от общего числа налогоплательщиков;
- ▶ Эффективность одной ВМП выросла на 8%, за счет этого уровень взыскания доначислений увеличился до 60%;
- ▶ В 2015 году количество жалоб налогоплательщиков снизилось более чем на 5%;
- ▶ Число судебных дел за 2015 г. снизилось на 35%, при этом в пользу ФНС взыскано 80% сумм всех рассмотренных требований (для сравнения в 2010 г. – 44%).



Новые формы налогового администрирования и контроля

- ▶ **Налоговый мониторинг** (раздел V.2 НК РФ, Федеральный закон от 04.11.2014 № 348-ФЗ):
 - ▼ ПАО «МТС», ПАО «Мегафон», ООО «Заполярье», ПАО «Интер РАО ЕЭС», ООО «Эйч-эс-би-си Банк» и ООО «Юнилевер Русь»;
- ▶ **Планируемые:**
 - ▼ **Рулинг** (предварительное согласование сделок);
 - ▼ **Раскрытие данных отчётности** (глобальной и национальной) транснациональных групп;



Новые формы налогового администрирования и контроля

- ▶ Инновационные методы сбора информации о налогоплательщиках (*"общественный контроль", соцсети, реклама, объявления*);
- ▶ Контроль за доходами и расходами физлиц:
 - ▼ Попытки (*иногда успешные*) квалификации операций физлиц с недвижимостью (*сдача в аренду, инвестиционные сделки*) в качестве предпринимательской деятельности;
 - ▼ Попытки (*пока только отдельных инспекций*) "реанимировать" контроль за расходами физлиц;

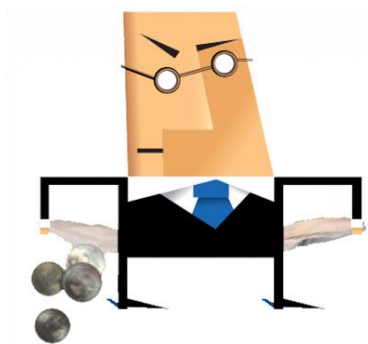


Банкротство – предмет особого контроля ФНС

- ▶ Субсидиарная ответственность органов управления должника (ст. 10 Закона о банкротстве):
«Дороги Весляны», «Санрайз Тур», «Палмали», «ПИК Создание», «Инком»;
- ▶ Дисквалификация лиц, привлечённых к субсидиарной ответственности («Бетокам-Форест+»);
- ▶ Очерёдность платежей: **налоговые = текущие**:
«СКБ турбонагнетателей», «Неманский ЦБК»;
- ▶ Рыночные условия проведения торгов: завод «Красный Октябрь»;
- ▶ Взаимодействие с ОВД по делам о банкротстве;
- ▶ Новые возможности ФНС в делах о банкротстве (Федеральный закон от 23.06.2016 № 222-ФЗ):
 - ▼ очерёдность платежей: текущие = налоговые;
 - ▼ субсидиарная ответственность: бремя доказывания – на директоре;
 - ▼ расширение круга лиц, подлежащих субсидиарной ответственности;
 - ▼ подозрительные сделки: презумпция цели причинения вреда кредиторам;

Обеспечение взыскания долгов по налогам

- ▶ Взыскание с третьих лиц:
«Королевская вода», Трест «Строймеханизация», «Мостинжстрой», «Экспохолод», «Сочитоннельдорстрой», «Ак-Довуракэнерго», «Интерос»;
- ▶ Взыскание задолженности в рамках уголовного дела
(без погашения задолженности юрлица);
- ▶ Упрощение процедуры *(упрощенное производство)* взыскания
налоговой задолженности с физлиц *(в т.ч. бывших ИП);*
- ▶ Использование ССП системы электронного
документооборота с банками;



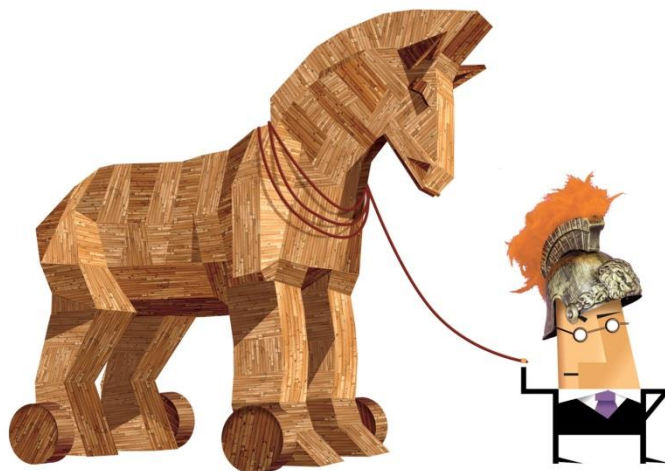
Факторы повышения налоговой нагрузки

- ▶ Прямое повышение налогов:
 - ▼ "налог на Google" (обложение НДС электронных услуг);
 - ▼ возможный отказ от плоской шкалы НДФЛ;
 - ▼ реформа платежей в социальные фонды;
 - ▼ возможное повышение ставки НДС;
 - ▼ "налоговый манёвр" в нефтяной отрасли (НДД / НФР + акцизы);
- ▶ Косвенное повышение налоговой нагрузки:
 - ▼ повышение МРОТ;
 - ▼ установление кадастровой стоимости;
 - ▼ плата за проезд большегрузов;



"Вывод из тени" предпринимателей и самозанятых граждан

- ▶ Патентная система налогообложения *(вместо ЕНВД)*;
- ▶ Налоговые каникулы для самозанятых граждан *(обсуждается)*;
- ▶ Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства;



Спасибо за внимание!

Россия

Москва, Санкт-Петербург, **Красноярск**,
Южно-Сахалинск, Владивосток

Китай

Пекин, Шанхай, Гуанчжоу

Корея

Сеул

www.pgplaw.ru

Email: krs@pgplaw.ru

Тел.: +7 (391) 277-73-00

Факс: +7 (391) 255-07-07

