

МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ

Неглинная, 23, Москва, 127381
Телефон: 913-00-09; Телефакс: 913-00-05;
www.nalog.ru

Министерство финансов Российской
Федерации

№ _____

На № _____

О предложениях по дополнительным мерам,
направленным на выявление и пресечение незаконной
предпринимательской деятельности

Федеральная налоговая служба в связи с письмом Минфина России от 06.03.2018 № 03-01-10/14259 (вх. № 077239/В от 06.03.2018) и в соответствии с пунктом 7 перечня поручений Президента Российской Федерации по итогам заседания Государственного совета Российской Федерации от 27.12.2017 № Пр-321ГС и пункта 15 поручения Правительства Российской Федерации от 02.03.2018 № ИШ-П13-1173 по вопросу представления предложений по дополнительным мерам, направленным на выявление и пресечение незаконной предпринимательской деятельности, сообщает следующее.

Внедрение ФНС России риск - ориентированного подхода к проведению проверок, усиление аналитической составляющей в контрольной работе, а также применение новейших автоматизированных аналитических инструментов, позволили значительно повысить дисциплинированность налогоплательщиков, сделать основной упор не на наказание, а на побуждение к добровольному уточнению и исполнению своих налоговых обязательств.

Потенциал роста налоговых поступлений напрямую связан со значительной модернизацией механизмов налогового администрирования, использованием современных IT-решений и облачных технологий.

ФНС России повышена эффективность проверок возмещения НДС за счет внедрения в октябре 2013 года системы автоматизированного контроля АСК «НДС», которая на основе определенных критериев и алгоритмов без участия инспектора в автоматическом режиме распределяет организации, заявившие налог к возмещению, на три группы: высокий риск, средний риск и низкий риск. Под налогоплательщиками высокого риска понимаются организации, вероятность совершения налогового правонарушения которыми максимальна. В общем случае – это организации, не имеющие «налоговой истории», ресурсов и имущества. В отношении рискованных налогоплательщиков проводится максимальный комплекс контрольных мероприятий в целях недопущения неправомерного возмещения налога. За время работы АСК «НДС» значительно снизилось количество случаев заявления возмещения налога на добавленную стоимость высокорисковыми организациями.

С 01.04.2015 ФНС России введен в опытно-промышленную эксплуатацию программный комплекс «АСК НДС-2», позволяющий централизованно на федеральном уровне сравнивать пооперационные данные контрагентов и выявлять налоговые разрывы. Кроме того, централизованная система позволила автоматизировать и унифицировать бизнес-процессы налогового контроля.

Ежеквартально в ПК «АСК НДС-2» обрабатывается 1,5 млн. налоговых деклараций. По результатам сопоставления операций контрагентов в ПК «АСК НДС-2» по налоговым разрывам формируются требования о представлении пояснений и документов и в автоматизированном режиме направляются налогоплательщикам.

В целях контроля движения товара и формирования «цепочки» контрагентов в ПК «АСК НДС-2» реализован инструментарий для выявления и пресечения схем уклонения от налогообложения. Контроль формирования добавленной стоимости от производителя до конечного потребителя позволяет исключить незаконную налоговую оптимизацию и выстраивать прозрачную экономику.

Конечной целью стратегии ФНС России является неотвратимость наказания для тех, кто не соблюдает налоговое законодательство, и создание стабильной налоговой среды для добросовестных, «прозрачных» налогоплательщиков, с предоставлением им комфортных условий налогового администрирования и исполнения налоговых обязательств.

Таким образом, ФНС России создает условия, когда налогоплательщику выгоднее платить, быть добросовестным, выстраивая деятельность для приобретения репутации, позволяющей иметь связи с такими же добросовестными контрагентами, взаимодействовать с государством, получать от него контракты на общественно значимые проекты, а не просто уходить в «тень».

Кроме того, создан электронный ресурс – «Письма ФНС России, направленные в адрес территориальных налоговых органов», которые носят обобщающий характер и готовятся по наиболее массовым запросам налогоплательщиков.

Учитывая изложенное, в настоящее время ФНС России создан достаточный комплекс мер по выявлению случаев незаконной предпринимательской деятельности, и дальнейшая модернизация применяемых способов выявления проблем будет целесообразна по мере развития и изменения экономической ситуации и включения в поле рисков дополнительных дестабилизирующих здоровую экономическую среду факторов.

Вместе с тем, при осуществлении налогового администрирования, а также в ходе анализа информации из внешних источников, выявляются факты, устранить которые возможно посредством внесения изменений в законодательство Российской Федерации.

1. В ФНС России поступают обращения, в которых заявители обращают внимание на наличие фактов, когда индивидуальные предприниматели предлагают перечислять денежные средства в оплату товаров (работ, услуг) на свои карточные счета, открытые им как физическим лицам либо на счета третьих лиц, что может свидетельствовать о занижении налоговой базы. Действующее законодательство не запрещает предпринимателям использовать текущие (личные) счета для ведения бизнеса.

При этом у налоговых органов отсутствует возможность истребовать выписку по операциям на таких счетах физических лиц, открытых в банках, вне рамок

налоговой проверки, что затрудняет выявление фактов занижения налоговой базы индивидуальными предпринимателями.

В целях совершенствования работы по выявлению и пресечению незаконной предпринимательской деятельности целесообразно рассмотреть вопрос о внесении изменений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, связанной с расширением полномочий налоговых органов. В частности, распространить полномочия налоговых органов по истребованию информации по счетам физических лиц, открытых в банках, вне рамок налоговой проверки.

В настоящее время запросить у банка выписки по операциям на счетах физических лиц, по их вкладам (депозитам), налоговый орган вправе только с согласия руководителя вышестоящего налогового органа или руководителя (заместителя руководителя) ФНС России и сделать соответствующий запрос возможно исключительно в случаях проведения налоговых проверок в отношении этих физических лиц или истребования у них документов (информации) в соответствии с пунктом 1 статьи 93.1 Кодекса. Вместе с тем, на основании указанного пункта документы (информация) истребуются **при проведении налоговой проверки, а также при назначении дополнительных мероприятий налогового контроля.**

То есть, основанием для истребования выписок по операциям на счетах физических лиц, по их вкладам (депозитам) является налоговая проверка либо самого физического лица, либо его контрагента.

Учитывая изложенное, целесообразно рассмотреть вопрос о расширении полномочий налоговых органов по истребованию информации по счетам физических лиц, открытых в банках, вне рамок проверки.

2. Учитывая значительные масштабы неформальных практик на рынке труда (по оценкам, объем «серого» фонда оплаты труда – с которого налоги не уплачиваются либо уплачиваются не полностью – достигает 10 трлн. рублей в год), можно говорить о целесообразности перевода в электронную форму заключения трудовых договоров между работником и работодателем, что может существенно облегчить контроль в сфере трудовых отношений с одной стороны и защитить права работников с другой.

В настоящее время электронный документооборот используется участниками гражданского оборота при совершении ими сделок. Вместо бумажной волокиты они могут заключить договор в электронной форме, подписав его электронной подписью, что позволяет оптимизировать временные и финансовые ресурсы.

Внедрение системы электронных договоров в сфере трудовых отношений может способствовать повышению прозрачности трудовой активности населения.

Ведение уполномоченным органом в сфере труда и занятости населения информационного ресурса, в котором отражаются все заключенные в электронной форме трудовые договоры, а также доступ к этим сведениям налоговых органов позволит выявлять и оперативно пресекать схемы ухода от налогообложения.

Доступ налоговых органов к такому информационному ресурсу позволит без назначения выездной налоговой проверки анализировать трудовые договора на предмет выявления ошибок и противоречий на этапе заключения трудовых договоров с работниками, в частности: указание или, наоборот, замалчивание в трудовом договоре размера реальных выплат работнику.

С другой стороны, это позволит защитить права работников, которые через личный кабинет смогут видеть, что с ними заключен трудовой договор, размер оплаты труда, а также все вносимые в указанный договор изменения и дополнения.

Кроме того, мерой, направленной на пресечение незаконной предпринимательской деятельности, можно считать проект федерального закона № 414542-7 «О внесении изменений в статью 14.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях», который предусматривает усиление административной ответственности для физических и должностных лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя или без государственной регистрации в качестве юридического лица либо без специального разрешения.

Действительный государственный
советник Российской Федерации 2 класса

Д.В.Егоров