



Статистика 2010

- Бюджет Налогово-таможенного департамента:
€ 44 522 213
- Кадры (31.12.2010): **1900 человек (352 осуществляют контроль, из них 91 - контроль ходатайств по возврату)**
- Доля налогов в бюджете 2010 года составляет **73%**
- Доходы от налогов: **€ 4 046 млн**
- Возврат налогов : **€ 876 млн**

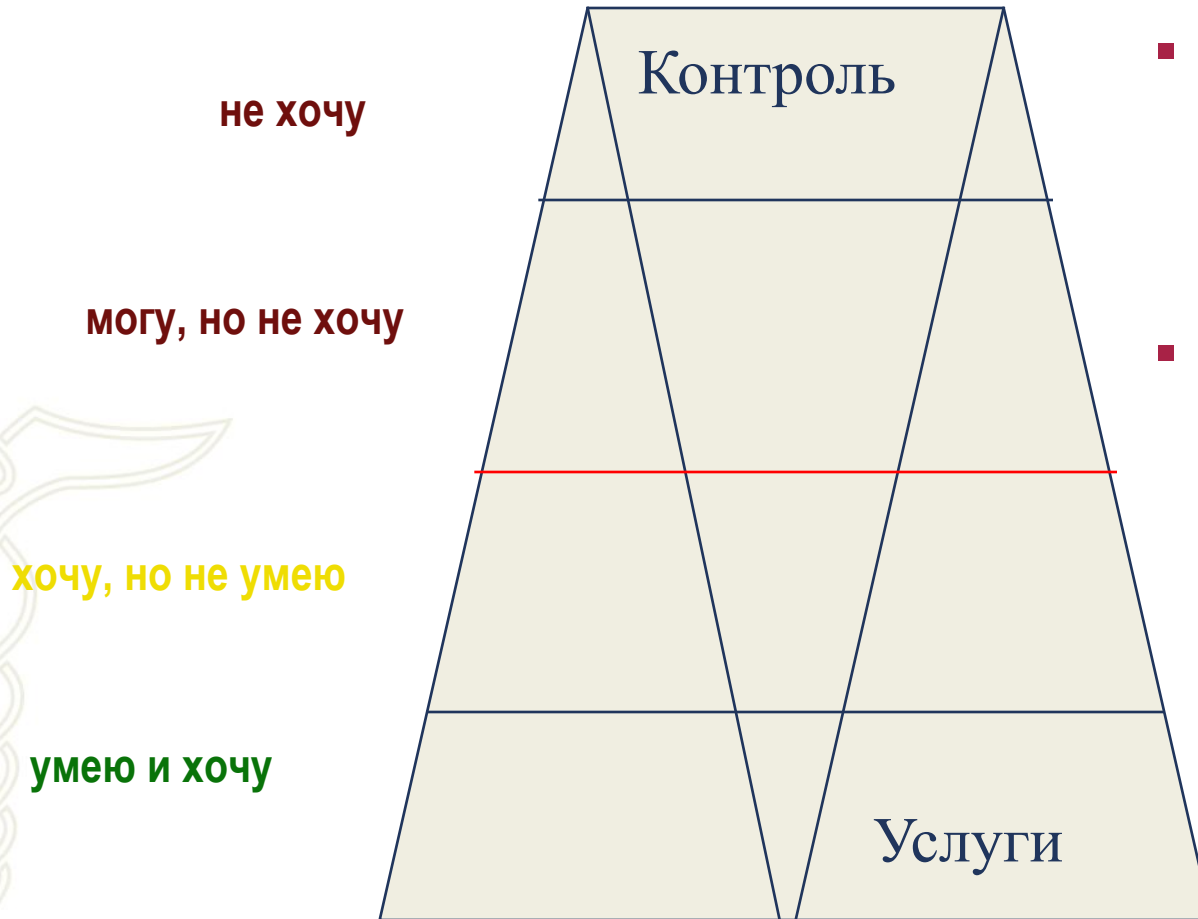


Выполнение бюджета 2011 (11 месяцев) в тысячах €

maks	FI TM	EV TM	Sotsm	Käibem	Aktsiisid	Tollimaks	Hasartm	Raskeveok	kokku
eelarve	215382	228804	1750540	1299963	704019	26843	19365	3 643	4248559
veel vaja	14988	40317	102772	76823	47835	-104	1834	-14	284451
veel vaja%	7	18	6	6	7	0	9	0	7



Как относимся к клиенту?



- Зависит от рисков и от поведения клиента
- ЭКОНОМИЯ ресурсов



Принципы контроля

Стараемся учитывать нужды и ожидания клиента по отношению к контролю:

- А. верные объекты контроля
- В. скорость и оперативность проведения контроля
- С. контроль должен не мешать повседневной деятельности клиента



Принципы контроля

- D. предотвращение нарушений (в сотрудничестве с партнёрами)
- E. обнаружение нарушений уже в начальной фазе
- F. добровольное исправление нарушений
- G. эффективное использования ресурсов



Приоритеты контроля в 2011

- виды деятельности - топливо, лесоводство, строительство, металл
- виды налогового риска – зарплата «по-чёрному», фиктивные счета, возврат налогов, регистрация в регистре НДС
- 2012 - приоритеты те же, но вместо топлива и металла - золото



Причины налогового контроля

- Зависит от:
 - налогового поведения клиента (декларирование налогов, информация в годовом отчёте и т.д.),
 - налоговое поведение третьих лиц,
 - ходатайство о возврате налогов,
 - запросы из ЕС, жалобы.

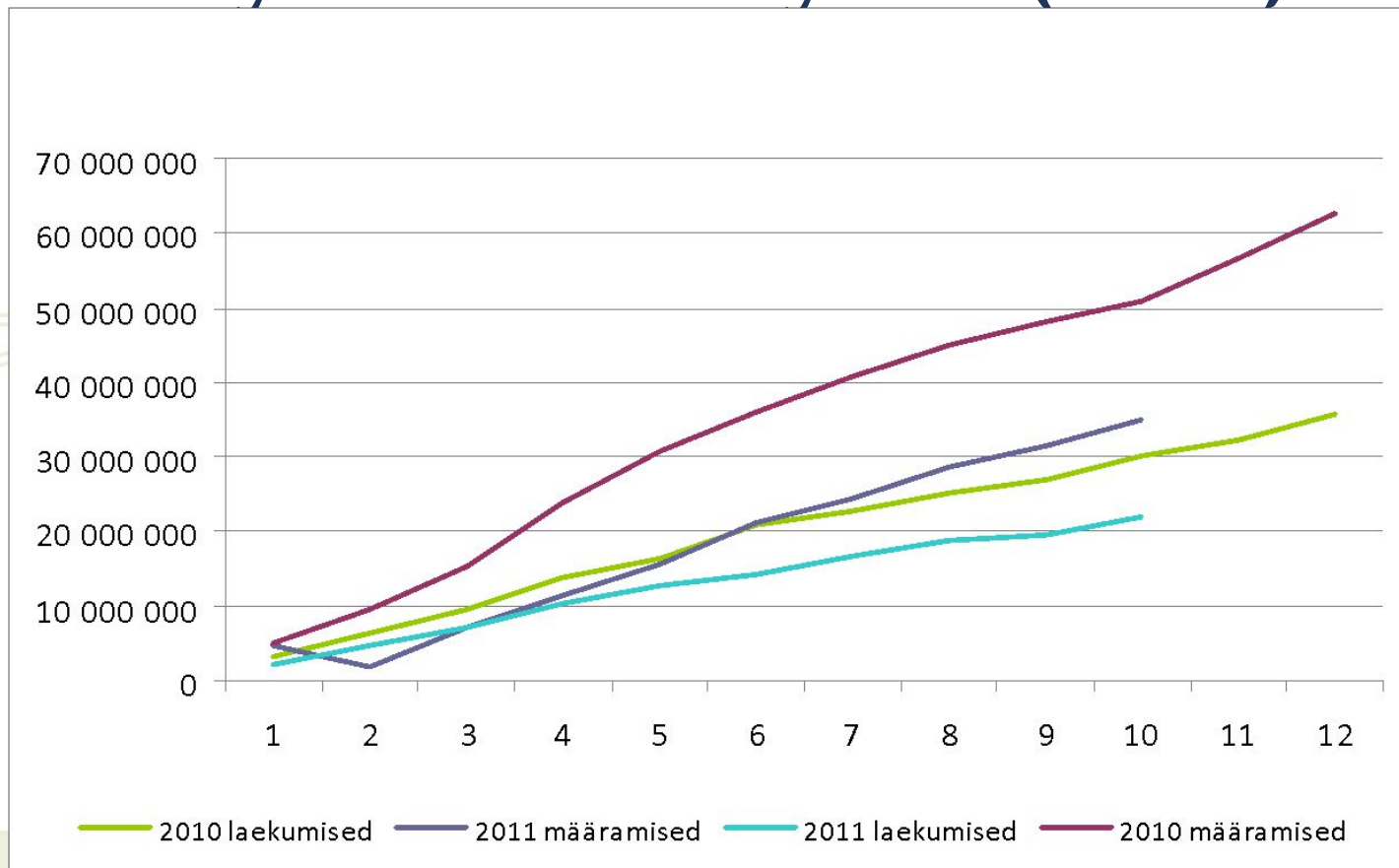


Информация о контрольной деятельности за 10 месяцев 2011 года

- 4781 контроль
- назначено налогов на сумму 35 млн. €
- попадания 88%
- 70% нарушений связаны с НДС
- Прежние проблемы - фиктивные счета и неофициальная зарплата



Сравнение назначенных в ходе контроля и реально поступивших сумм (2010,2011)



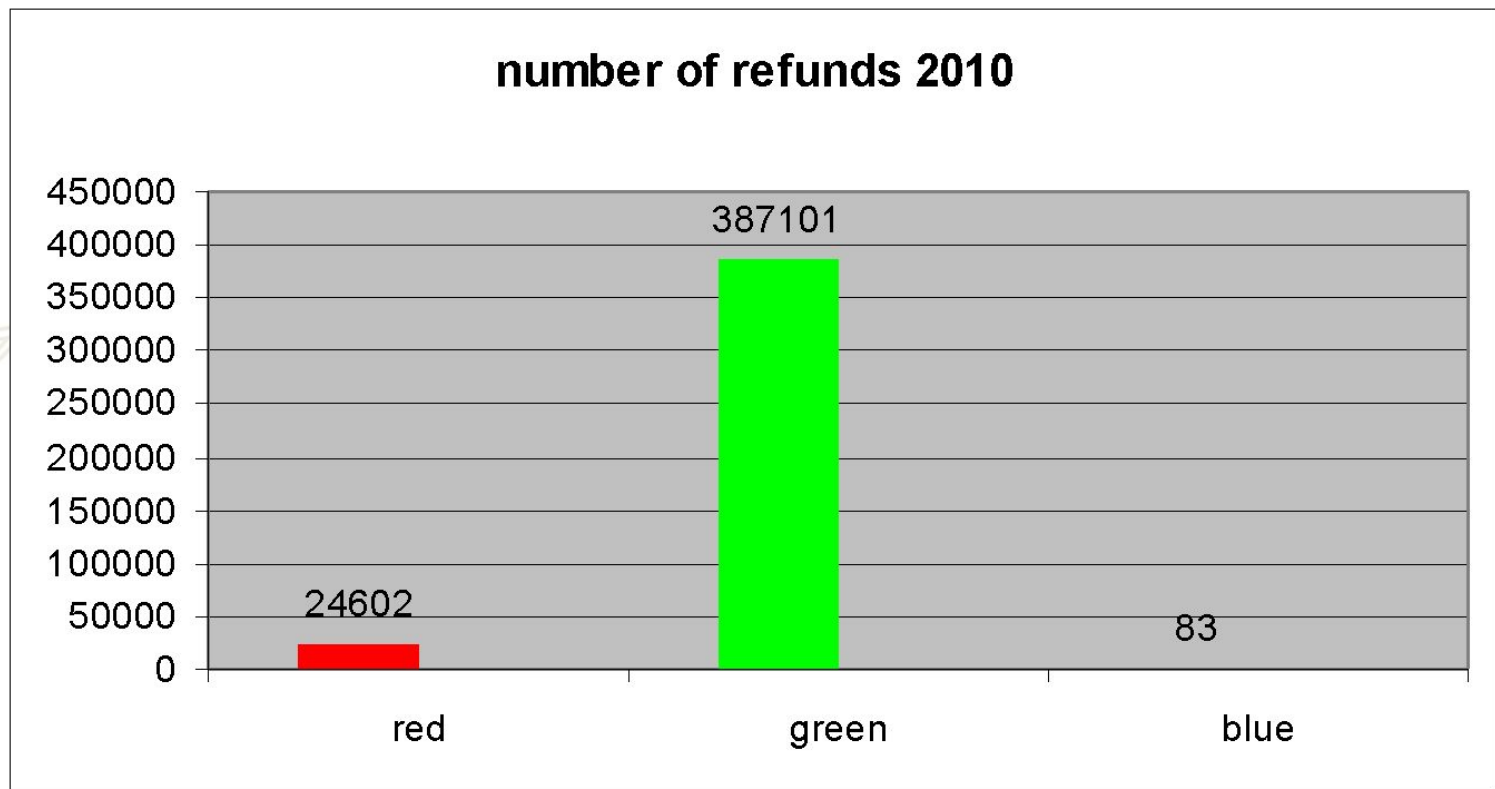


Контроль ходатайств по возврату налога (за 11 месяцев 2011 года)

- Проверяется ~ 6% от всех ходатайств (количество ходатайств всего: 385637, в красном коридоре: 24938)
- 94% ходатайств - возврат в течение 5 дней
- Окончено 692 (1590) контроль , среднее время (длительность) контроля 116 дней, вероятность попадания 93%, назначено налогов на сумму 13,4 млн. € (11,4 млн. €)

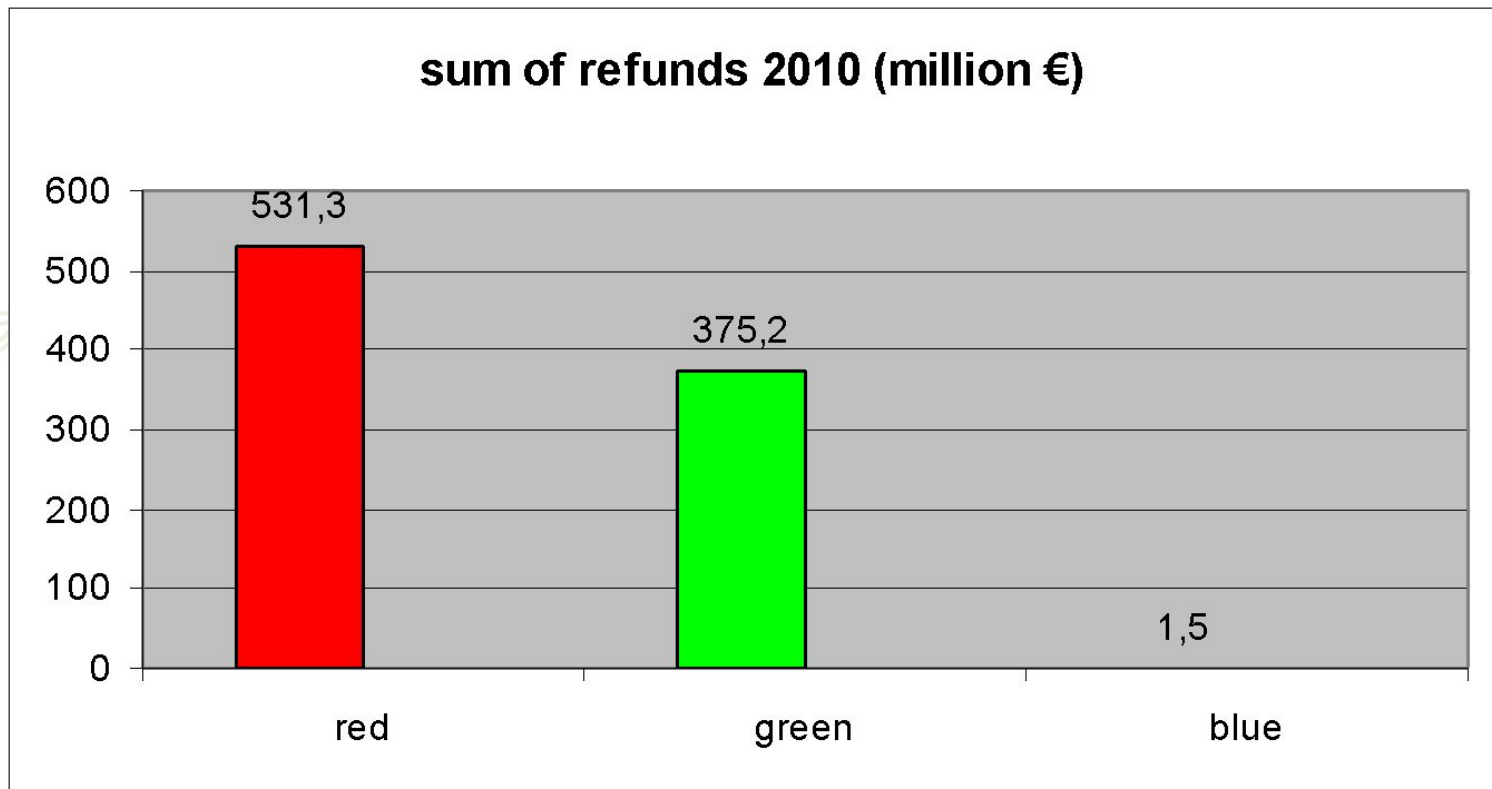


Количество ходатайств о возврате по коридорам в 2010 году





Сумма требований по коридорам в 2010 году



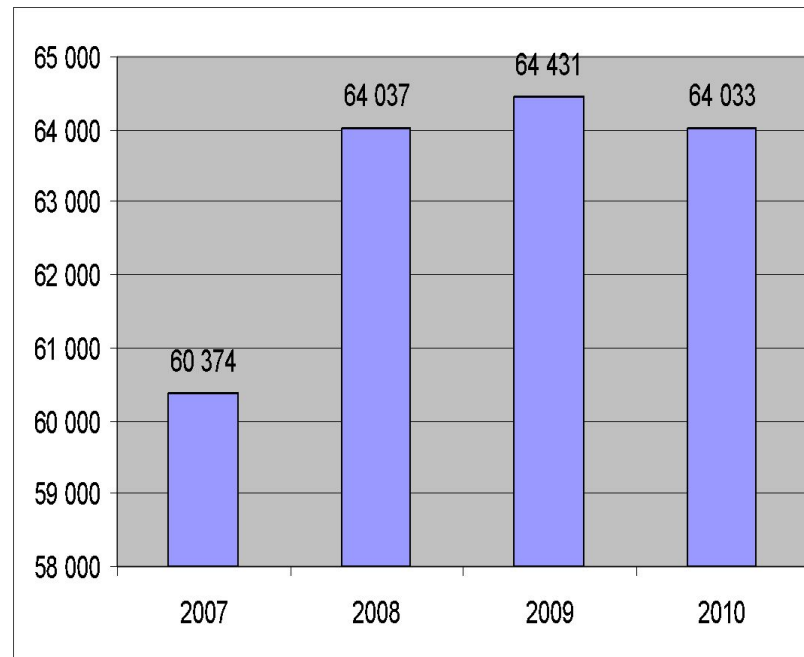


Контроль предпринимателей

- Почему проверяем?
- ✓ Регистр НДС должен быть очищен от фирм, целью регистрации которых является не экономическая деятельность, а налоговые мошенничества (ущерб государству).
- ✓ Создание равных возможностей для предпринимательства для всех налогоплательщиков.



Количество налогоплательщиков в регистре НДС





Контроль предпринимателей (статистика за 9 месяцев 2011 года)

- Предварительный контроль (до регистрации) – 1572 контроля, 676 – не зарегистрирован в НДС.
- Контроль после регистрации – 947 контролей, 721 вычислен из регистра НДС.
- «Мягкие» методы – 2442 письма (декларации с нулями), 284 подали заявление об удалении из НДС, 359 исправили декларации НДС.



Предварительный контроль регистрации налогообязанности по налогу с оборота

- ...это контроль, в ходе которого выясняется будет ли предприятие заниматься самостоятельной экономической деятельностью
- В течение 3 рабочих дней МТА решает: будет ли предприятие зарегистрировано или взято под контроль.



Предварительный контроль - требование справок

- Можно попросить предъявить документы: счета, договора, подтверждения заказов, выписки из банковского счета и т.д.
- Можно также попросить предъявить вещественные объекты (напр. товар, транспортные средства).
- При необходимости посещается место деятельности предприятия.



Как клиент может помочь быстрому проведению контроля?

- сотрудничество во время контроля
- описание своей экономической деятельности
- описание принципов расчёта налогов используемых клиентом
- подробные объяснения об осуществленных сделках
- соблюдение сроков



Расчёт налогов в сделках купли-продажи

- правило <http://www.emta.ee/index.php?id=27605>
- **аккуратность в бизнесе** – многие требования не связаны напрямую с налогами, а исходят из других законодательных актов (законы регулирующие лесоводство, топливо, строительство и т.д.)
- **обыкновенная аккуратность** -как обычно поступают при таком виде сделок (зависит от вида товара или от вида услуги) NB! Очень важно распознать партнёра сделки.



Рассрочка долгов

- платеж долгов по графику;
- короткое время не можете оплачивать долги;
- заявление и графика времени платежей от клиента;
- текущие обязательства должны тоже оплачивать.



Заявление клиента

- Обоснованное заявление
<http://www.emta.ee/ajatamine>
- баланс - последнее 3 месяца,
- отчет прибыли,
- прогноз денежных средств,
- доверенность представителя



Решение о рассрочке

- решение за 20 дней;
- право изменить графику;
- спрашивать гарантию;
- уменьшить процент интресса 50%;
- не удовлетворять заевление



Не удовлетворение заевления

- заевление не мотивирован;
- нарушаются налоговые законы;
- отсутствие гарантии;
- клиент не может оплачивать долги (денежные доходы отсутствуют);
- предпринимательство отсутствует.



Облегчение

- Когда у вас: оборот последние 3 месяца, хоть один работник, долги налогов меньше 3200 € и вы хотите графику не дольше 6 месяцев.
- Приходите наш бюро услуг (документов не нада) и через 30 минут у вас долги налогов **рассрочены**.



Благодарю!

