Изменения внешней среды деятельности организаций

Финансовый кризис привел к снижению доходов бюджета Возрастает значимость эффективности налогового контроля:

- Выявление проблем налогоплательщика,
- Отказ от тотального контроля
- Налоговые проверки = налоговое расследование
- Мониторинг налоговых «схем»
- Проверка поставщиков налогоплательщика,
- Проверка деловой цели налогоплательщика
- Особое внимание к сделкам в офшорах (Минфин утвердил «черный список»,
- Улучшается обмен информацией между налоговыми службами разных стран,
- Евросоюз и США усиливают внимание к «налоговым схемам)
- расширяются полномочия Росфинмониторинга, ФСФР, ФАС.

Общий вывод:

Меняется практика применения законодательства.

Снижение налогов сопровождается усилением контроля.

Меняется подход к контролю.

Изменение правил игры

то, что раньше допускалось, сейчас рассматривается как правонарушения:

- Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда от 12.10.2006 № 53
 - «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»

Отсутствие разумной деловой цели в действиях налогоплательщика (совершенной им сделки) определено в качестве критерия для признания полученной налоговой выгоды.

- Основные направления налоговой политики РФ на 2008-2010 г Основная идея этого документа совершенствование системы налогового администрирования, повышение эффективности налогового контроля.
- Концепция планирования выездных налоговых проверок.
 (Концепция утверждена Приказом ФНС России от 30.05.2007№ ММ-3-06\333;Приказ ФНС России от 14.10.2008 № ММ-3-2\467@ «О внесении изменений в Приказ от 30.05.2007)

Цель Концепции

- Создание единой системы планирования выездных налоговых проверок.
- Повышение налоговой дисциплины и грамотности налогоплательщиков.
- Обеспечение роста доходов государства за счет увеличения числа налогоплательщиков добровольно и в полном объеме исполняющих налоговые обязательства;
- Сокращение количества налогоплательщиков, функционирующих в «теневом» секторе экономики;
- Информирование налогоплательщиков об основных критериях отбора для проведения выездных налоговых проверок.

Выездные налоговые проверки

Планирование выездных налоговых проверок — это открытый процесс, построенный на отборе налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок по критериям риска совершения налогового правонарушения.

Основной алгоритм такого отбора строится на качественном и всестороннем анализе информации о налогоплательщике.

Решаемые задачи:

- Выявление и пресечение нарушений законодательства по налогам и сборам;
- Предупреждение налоговых правонарушений.

Информация, используемая для планирования выездных налоговых проверок

- Внутренняя информация о налогоплательщике, полученная налоговым органом самостоятельно в процессе выполнения функций, возложенных на налоговую службу.
- Внешняя информация о налогоплательщиках, полученная налоговым органом в соответствии с действующим законодательством или на основании соглашения по обмену информацией с контролирующими и правоохранительными органами, органами государственной власти и местного самоуправления, а также иная информация, в том числе общедоступная.

Требования к планированию выездных налоговых проверок

- Безусловное обеспечение законных интересов государства и прав налогоплательщиков;
- Повышение защищенности налогоплательщиков от неправомерных требований налоговых органов
- Создание для налогоплательщиков максимально комфортных условий для исчисления и уплаты налогов.

Основные принципы планирования выездных налоговых проверок (двухсторонняя ответственность)

- 1. Режим наибольшего благоприятствования для добросовестных налогоплательщиков.
- 2. Своевременность реагирования на признаки возможного совершения налоговых правонарушений.
- 3. Неотвратимость наказания налогоплательщиков в случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах.
- 4.Обоснованность выбора объектов проверки.

Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщика

- Налоговая нагрузка у данного налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности).
- 2. Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов.
- 3. Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период.
- 4. Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг).
- 5. Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации.
- 6. Неоднократное приближение к предельному значению установленных Налоговым кодексом Российской Федерации величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы.
- 7. Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год.
- 8. Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентамиперекупщиками или посредниками («цепочки контрагентов») без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели).
- 9. Непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности.

- Документальное подтверждение связи затрат с деятельностью, направленной на получение дохода,
- Раскрытие и подтверждение деловой цели сделок, реорганизационных процедур и операций
- Внедрение системы отбора и проверки контрагентов
- Управление движением денежных потоков с целью не допущения недоплат

Документы, подтверждающие деловую цель и связь затрат с доходами

- *Миссия* компании
- Стратегия компании
- Политики,
- Корпоративные стандарты
- Локальные нормативные акты регламенты, инструкции и т.п.
- **■** *Бизнес-*планы
- Заключения внешних консультантов
- Приказы и распоряжения,
- Служебная переписка

Документы, регламентирующие процесс создания системы корпоративной и налоговой безопасности

- Политика безопасности компании,
- Положение о договорной работе
- Положение о порядке отбора контрагентов
- «Досье» на каждого контрагента
- Инструкция службе закупок о действиях при работе с контрагентами
- Памятка «будущим деловым партнерам»образец соглашения о конфиденциальности