

**Конференция  
«Налоговая безопасность бизнеса»**

**Борьба государственных структур со  
схемами уклонения от уплаты  
налогов**

**Председатель Совета директоров  
Группы компаний «Градиент Альфа»**

**Павел Гагарин**

© Группа компаний «Градиент Альфа»  
Тел.740-12-64, <http://www.gradient-alpha.ru>

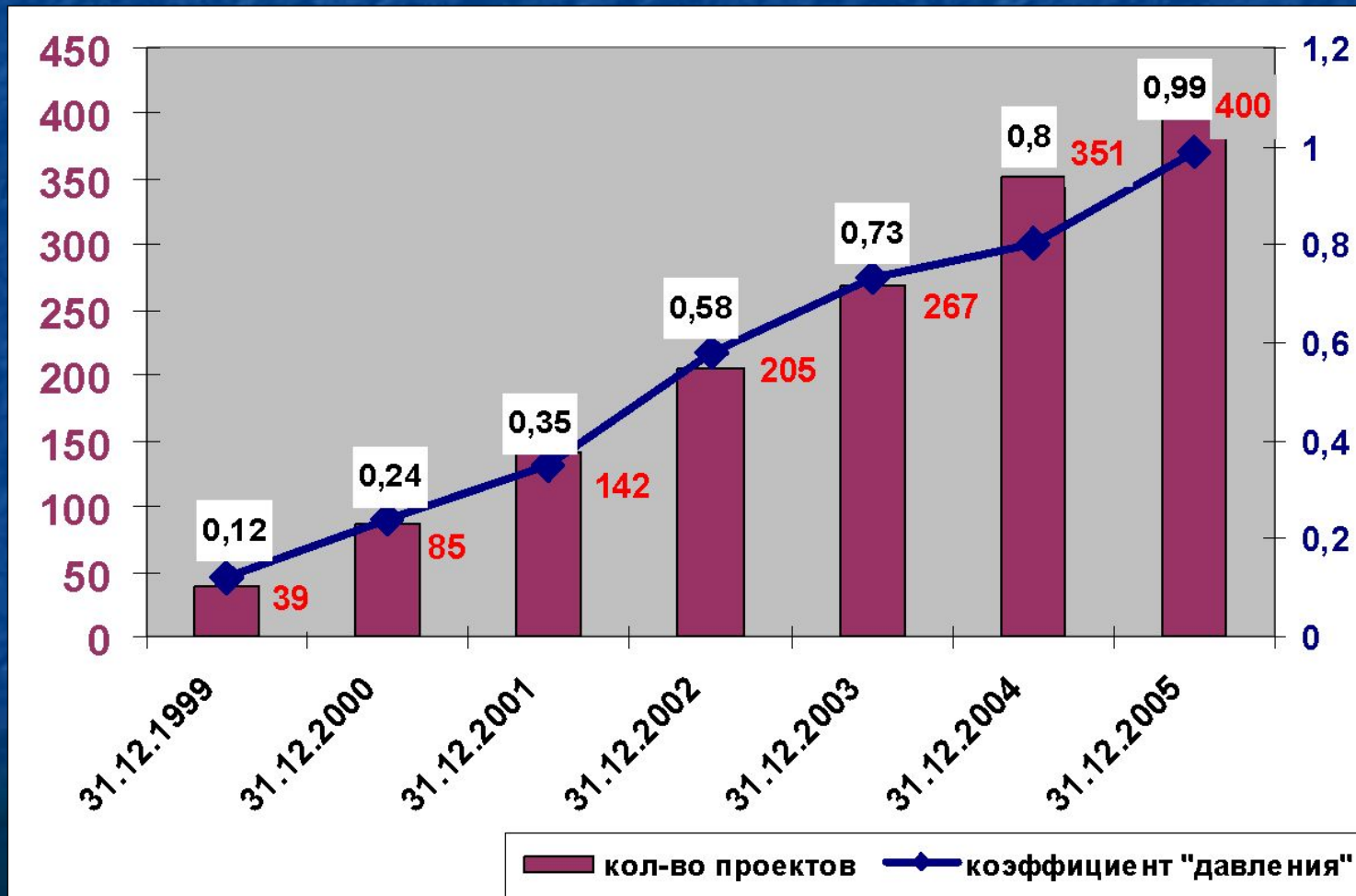
## Конференция «Налоговая безопасность бизнеса»

### «Налоговое давление» на бизнес в РФ

Годы	31.12. 1999	31.12. 2000	31.12. 2001	31.12. 2002	31.12. 2003	31.12. 2004	31.12. 2005
Количество бизнес- проектов	39	85	142	205	267	351	400
Количество проверок за год	5	21	50	119	195	283	396
Коэффици- ент	0,12	0,24	0,35	0,58	0,73	0,8	0,99

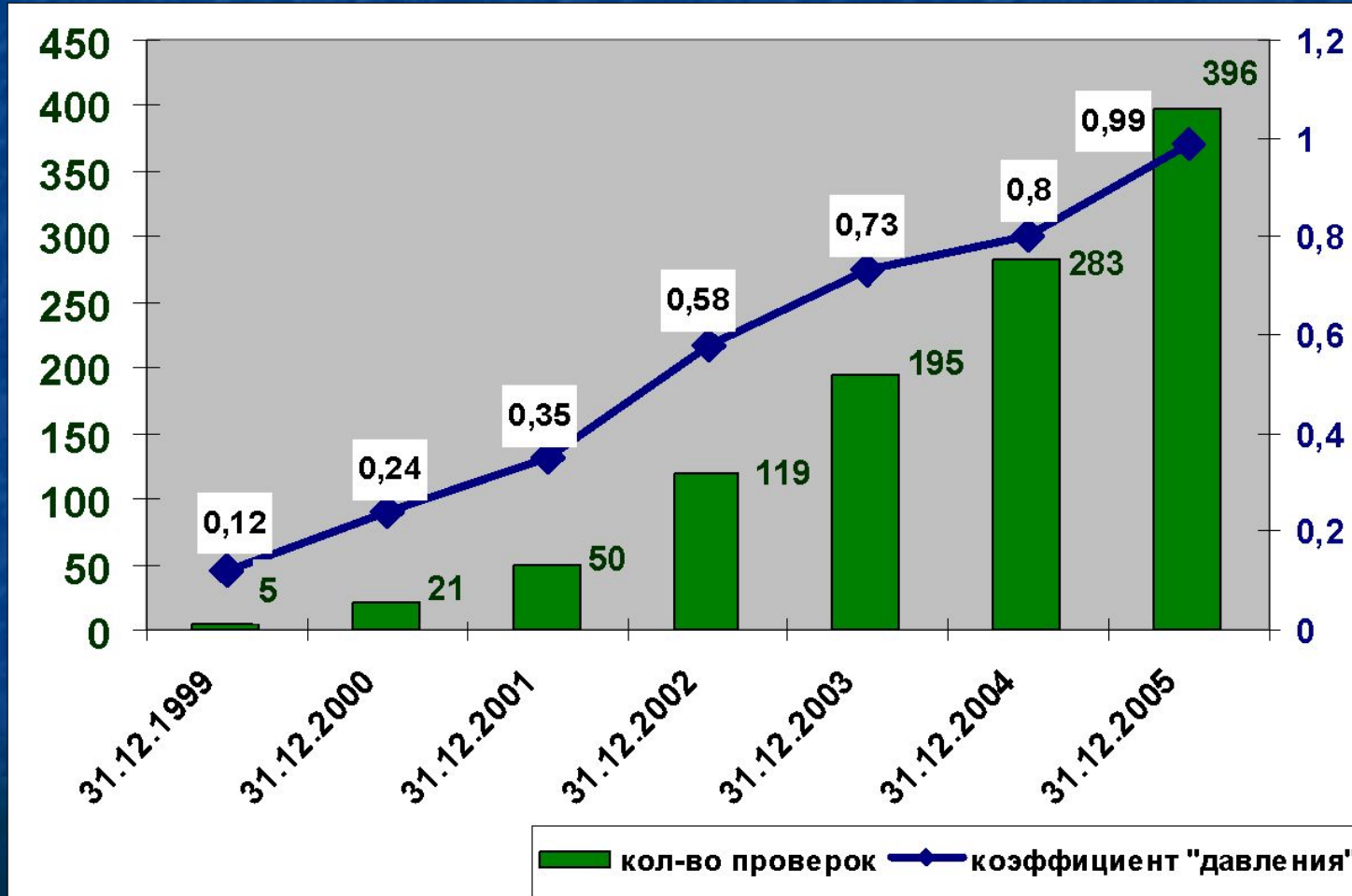
## Конференция «Налоговая безопасность бизнеса»

### «Налоговое давление» на бизнес в РФ



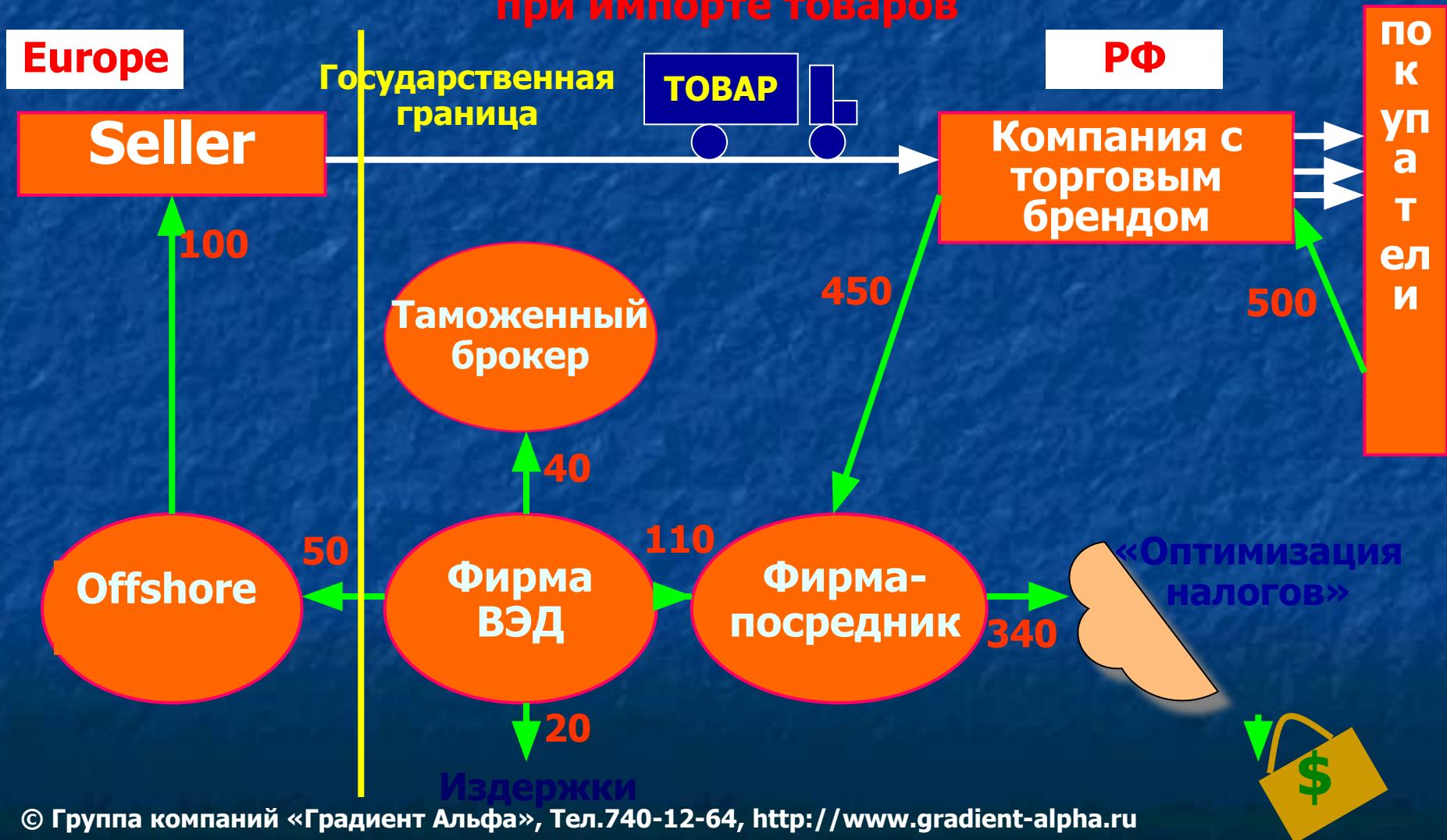
# Конференция «Налоговая безопасность бизнеса»

## «Налоговое давление» на бизнес в РФ



# Конференция «Налоговая безопасность бизнеса»

## Схемы оптимизации таможенных платежей и налогов при импорте товаров



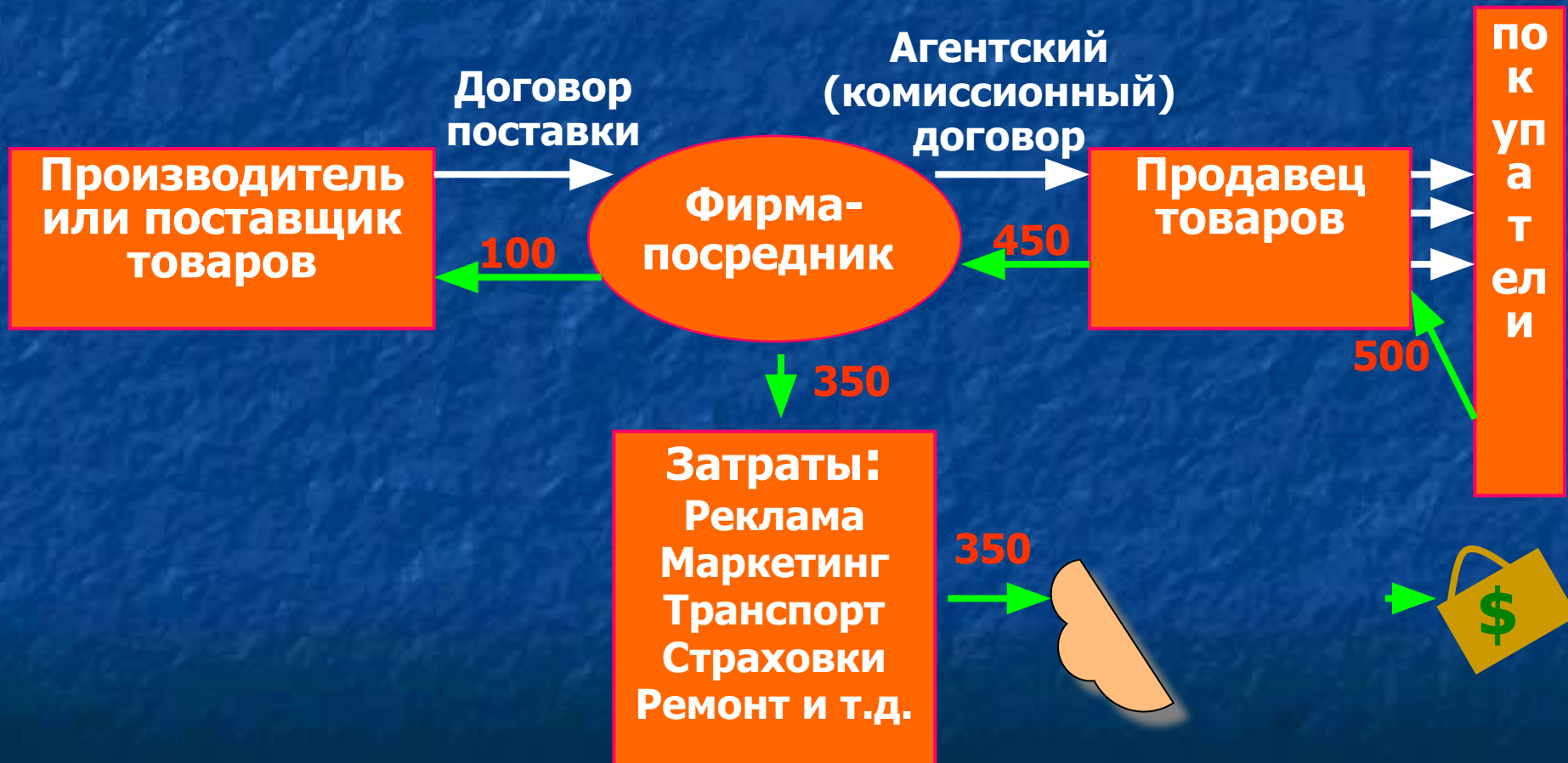
# Конференция «Налоговая безопасность бизнеса»

## Схемы оптимизации таможенных платежей и налогов при импорте и экспорте



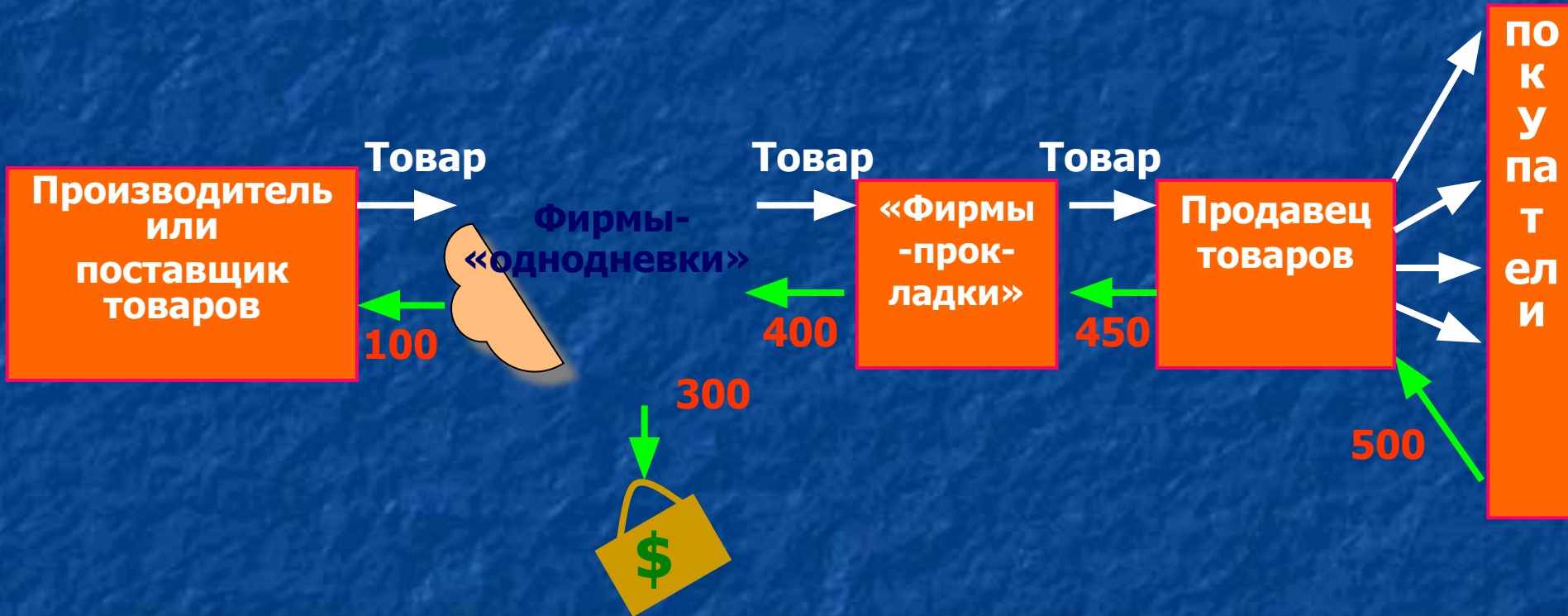
# Конференция «Налоговая безопасность бизнеса»

## «Агентская» и «комиссионная» схемы оптимизации налогов



# Конференция «Налоговая безопасность бизнеса»

## Схема с «фирмой-прокладкой»





# Конференция «Налоговая безопасность бизнеса»

## «Вертикальная» комиссионная схема



# Конференция «Налоговая безопасность бизнеса»

## Основные методы, применяемые ФНС сегодня и в ближайшем будущем

### Методические разработки и аналитика

- **Создание «математической модели» налогоплательщика по следующим параметрам:** виды деятельности, денежный оборот по банку, филиальная/ торговая сеть, численность работающих, объем производственных/торговых площадей, признаки холдинговой структуры, структура бухгалтерского баланса, операции с наличностью, активы предприятия, характер взаимоотношений с контрагентами и обслуживающими бизнес организациями.
- **Создание «налогового портрета» налогоплательщика:** объем, детализация и регулярность уплачиваемых налогов, попытки возмещений, вычетов, возврата уплаченных ранее налогов, уровень официальных зарплат сотрудников, результаты предыдущих налоговых проверок.
- **Создание «юридического портрета» налогоплательщика:** местонахождение, разрешительная документация, правовая база деятельности.
- **Сравнительный анализ «математической модели» и «налогового портрета», в т.ч. структур с аналогичным бизнесом, а также изучение корреляции с изменениями режимов налогообложения.**

## Конференция «Налоговая безопасность бизнеса»

### Основные методы, применяемые ФНС сегодня и в ближайшем будущем

#### Негласный сбор информации

- «Оперативные альянсы» ФНС с силовыми ведомствами (МВД, ФСБ, ФСФМ, ГТК и др.).
- Использование оперативных методов силовых ведомств.
- Запросы в государственные органы регистрации, лицензирования, сертификации, в таможенную, в банки и РКЦ, контрагентам, в другие (региональные) налоговые органы.
- Изучение компьютерных баз данных.
- Изучение документов контрагентов.
- Изучение информации по движению денежных средств, ценных бумаг.
- Работа с физическими лицами (должностные лица и персонал организаций).
- Анализ реальной структуры документооборота предприятия.

## Конференция «Налоговая безопасность бизнеса»

### Основные методы, применяемые ФНС сегодня и в ближайшем будущем

#### Выездные проверки

- Проведение комплексных и камеральных налоговых проверок на территории налогоплательщика.
- Проведение совместных мероприятий ФНС и МВД на территории налогоплательщика согласно Закона «О милиции» (силовая, информационная и аналитическая поддержка).
- Выездные проверки «без выезда» и ... «без проверки».

# Конференция «Налоговая безопасность бизнеса»

## Основные методы, применяемые ФНС сегодня и в ближайшем будущем

### «Сквозные» проверки

- **Комплексная налоговая проверка контрагентов предприятия.**
- **Проверка банка, предоставляющего предприятию услуги по «оптимизации налогов» (анализ банковских фирм-«однодневок», их внешних и внутренних контрагентов, анализ системы прохождения платежей по схемам уклонения от налогов).**
- **Использование налоговыми органами информации ФСФМ при налоговых проверках предприятия и банка и в аналитической работе.**
- **«Дерево платежей» как «финансовый портрет» схемы по уклонению от уплаты налогов.**
- **Создание доказательной базы по «налоговым статьям».**

## Конференция «Налоговая безопасность бизнеса»

### Основные методы, применяемые ФНС сегодня и в ближайшем будущем

#### Силовые действия

- Блокирование денежных средств на расчетном счете.
- Выставление инкассовых поручений на списание денежных средств в бюджет.
- Блокирование наличных «белой» и «черной» кассы предприятия и банка.
- « - руки прочь от компьютеров и телефонов!».
- Блокирование денежных средств на корсчете банка.
- Приостановление банковской лицензии или ее части.
- Обыски, выемки и т.д.

## Конференция «Налоговая безопасность бизнеса»

### Основные методы, применяемые ФНС сегодня и в ближайшем будущем

#### Действия вне правового поля

- Методы вызова налогоплательщика «для знакомства» (неправомерная блокировка счета/выставление инкассо, приглашение для дачи объяснений по деятельности, заведомо не имевшей место, угрозы суровой проверкой, подключением МВД и т.д.).
- Выставление завышенных или неправомерных санкций в отношении налогоплательщика (доначисления налогов, пени, штрафы).
- Угрозы применения более жестких мер при отказе удовлетворить незаконные требования.
- Весь арсенал методов силовых ведомств, используемый в оперативной работе.

**Конференция  
«Налоговая безопасность бизнеса»**

**Спасибо за внимание!**

**Группа компаний «Градиент Альфа»**

- Тел.: 740-12-64
- Факс: 710-38-04
- <http://www.gradient-alpha.ru>
- E-mail: [inform@gradient-alpha.ru](mailto:inform@gradient-alpha.ru)

**Гагарин Павел Александрович**