РЕГИОНАЛЬНЫЙ
НАЛОГОВЫЙ ФОРУМ ·
ПЕРМСКИЙ КРАЙ

Налоговые риски в фокусе ФНС:

граница между оптимизацией и схемой

заместитель руководителя
УФНС России по Пермскому краю
Е.Ю. Мячева

Изменение подходов в налоговом контроле
— от проверки к управлению риском

Знания. Диалог. Развитие.



Налоговый контроль:
от проверки к управлению риском

Смена логики контроля

- Логика меняется: от контроля конкретного мероприятия к управлению поведением и результатом.
- Проверка — инструмент. Риск — объект управления.
- Цифровизация: переход к комплексному анализу всей деятельности налогоплательщика (отчётность, ККТ, банковские операции, контрагенты).

Результат: контроль становится менее заметным, но эффективным.

Где проходит граница?

- Оптимизация — это законное снижение налоговой нагрузки с деловой целью и экономической сущностью.
- Схема — это получение налогового преимущества как основной мотив.
- Если единственная или преобладающая цель конструкции — снизить налог, а деловая цель отсутствует или имитируется, ФНС квалифицирует это как схему.

Мотив решает: бизнес-цель или только налоговая выгода.



Трансформация подходов:
от контроля к формированию среды



ФНС переходит к системному управлению налоговыми рисками на уровне отраслей и групп налогоплательщиков, используя информационные инструменты для выявления отклонений и стимулирования добровольного соблюдения налогового законодательства.

Отраслевой анализ

Системный анализ налоговых рисков по отраслям вместо точечных проверок, выявление типовых схем на уровне рынка.

Чек-листы рисков

Чек-листы рисков, позволяющие оценить деятельность налогоплательщика на соответствие определённым маркерам налогового риска.

Бенчмарки нагрузки

Эталонные показатели совокупной налоговой нагрузки по отраслям для сравнения с рыночными стандартами.

ДАННЫЕ — объединение источников

АНАЛИЗ — отрасли + РК

ДИАЛОГ — адресная коммуникация

РЕЗУЛЬТАТ — прозрачная модель

Цель ФНС: выявление рисков на ранних стадиях и стимулирование добровольного исполнения обязательств до контрольных мероприятий.

Цифровые инструменты и автоматизация контроля

Цифровые данные

Расширение участников электронного Взаимодействия с увеличение источников цифровых данных.

Автоматизация контроля

Внедрение аналитики больших данных, интеграция источников, выявление рисков на основе междокументального анализа.

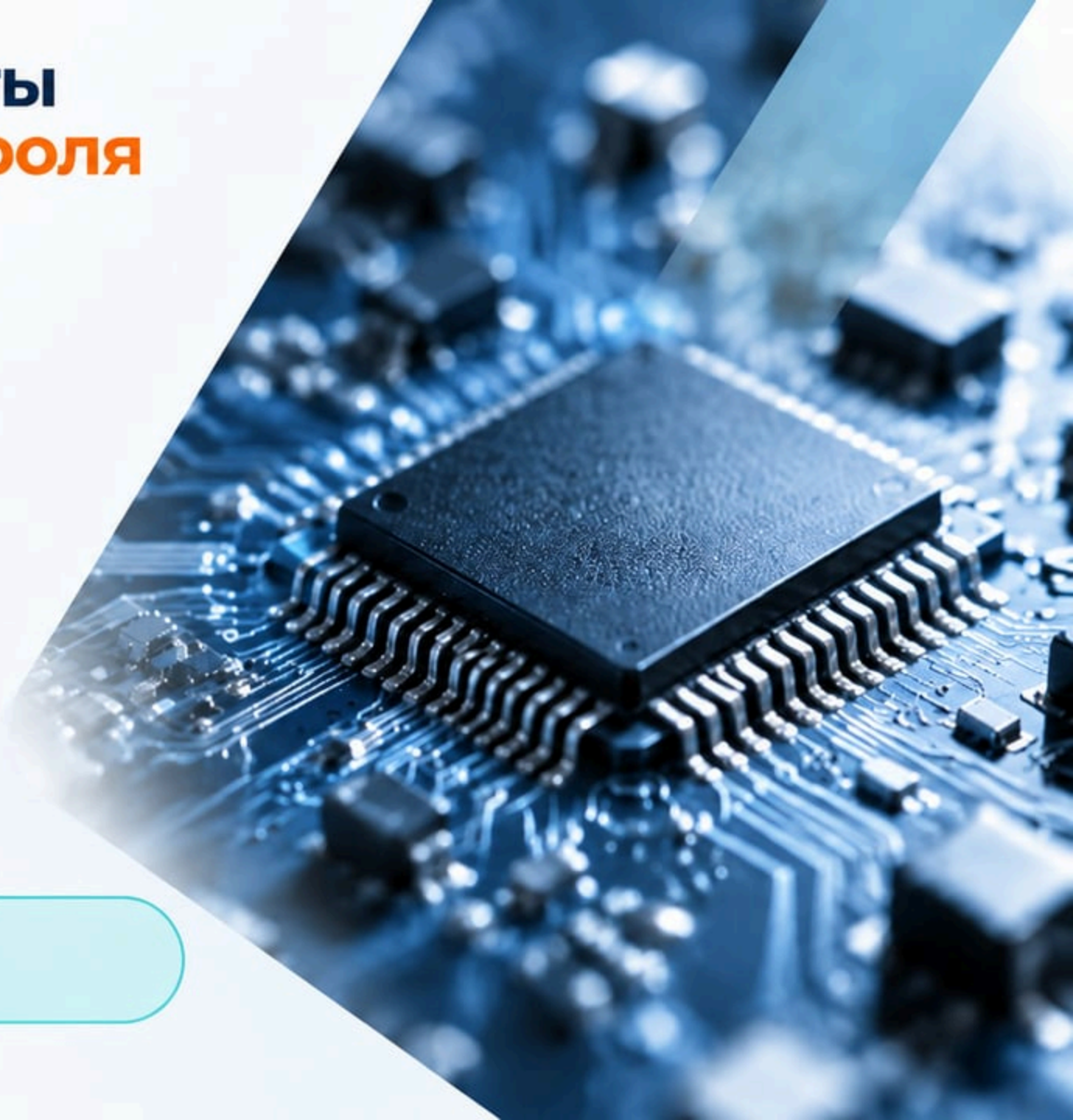
Управление рисками

Переход от точечного контроля к управлению отраслевыми рисками. Анализ от налогоплательщика к отрасли и группе компаний.

Инструменты ФНС

Прослеживаемость (Честный знак, Меркурий), АСК ККТ, банковские выписки, АСК ДОЛ, таможня, маркировкясы.

Результат: контроль становится менее заметным, но эффективным.



Схемы в фокусе контроля



Зарплатные схемы

Выплата зарплаты «в конвертах», подмена трудовых договоров договорами с самозанятыми, фиктивное оформление сотрудников.

Скорость выявления:

Высокая — автоматически по данным расчётов, ККТ, банковских потоков.



Схемы с вычетами по НДС

Фиктивные сделки, завышение вычетов, использование «технических» контрагентов, разрывы в цепочке поставок.

Скорость выявления:

Высокая — автоматически по данным АСК НДС и межрегиональному анализу.



Дробление бизнеса

Разделение деятельности между компаниями/ИП на спецрежимах (УСН, патент) для сохранения льгот и лимитов.

Скорость выявления:

Средняя — специалистом с использованием информационных ресурсов.



Поведенческие модели и меры воздействия

Низкий риск → Конструктивное поведение → Наблюдение, мониторинг

Средний риск → Нейтральное или нестабильное поведение → Коммуникация, побуждение, предупреждение (рабочие встречи, информационные письма)

Высокий риск → Недобросовестное поведение → Меры налогового контроля: камеральная/выездная проверка, суд, принудительное взыскание



> Задача налогового контроля — не провести проверку как таковую, а выбрать воздействие, которое устранит выявленный риск

Практические рекомендации и проактивный диалог

Инструменты самоконтроля для бизнеса

Чек-листы и самооценка

«Как меня видит налоговая» (в ЛК ЮЛ/ИП) — показатели финансово-хозяйственной деятельности, показатели ФНС для своевременного самоконтроля.

Сравнение с бенчмарками

«Калькулятор по расчёту налоговой нагрузки» — сравнение своей нагрузки и зарплаты со среднеотраслевыми значениями по региону.

Проверка контрагентов и добровольное уточнение

«Прозрачный бизнес» и «Сервис оценки» — проверка партнёров, маркеров риска и исправление обязательств до проверки.

Формат работы ФНС (Средний риск)

Рабочие встречи

Адресная коммуникация с налогоплательщиком для обсуждения выявленных отклонений.

Информационные письма

Побуждение к изменению бизнес-модели и предупреждение о возможных рисках.

Проактивный диалог

Фокус на предотвращении нарушений в будущем, а не на наказании за прошлые.

