доклад

УФНС РОССИИ
ПО ПРИМОРСКОМУ КРАЮ

КАМЕРАЛЬНЫЙ КОНТРОЛЬ ПРИ ВОЗМЕЩЕНИИ НДС НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ — РЕЗИДЕНТАМИ ТОР И СПВ, РЕАЛИЗУЮЩИМИ ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ПРОЕКТЫ

Казакова Елена Валерьевна

начальник отдела камерального контроля
УФНС России по Приморскому краю

Структура налоговой декларации по НДС

СУММА НАЛОГА, ИСЧИСЛЕННАЯ С РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ)

250 000 ₽

СУММА НАЛОГА, ИСЧИСЛЕННАЯ ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ ДЛЯ СОБСТВЕННОГО ПОТРЕБЛЕНИЯ

50 000 ₽

НАЧИСЛЕНИЯ И ВЫЧЕТЫ НДС

(по видам хозяйственных операций)

НАЧИСЛЕНО

300 000 ₽

ВЫЧЕТЫ

1 250 000 ₽

НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

950 000 ₽

СУММА НАЛОГА, ПРЕДЪЯВЛЕННАЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКУ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ)

200 000 ₽

СУММА НАЛОГА, ИСЧИСЛЕННАЯ ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ ДЛЯ СОБСТВЕННОГО ПОТРЕБЛЕНИЯ

50 000 ₽

СУММА НАЛОГА, УПЛАЧЕННАЯ ТАМОЖЕННЫМ ОРГАНОМ ПРИ ВВОЗЕ ТОВАРОВ НА ТЕРРИТОРИЮ РФ

1 000 000 ₽

Этапы проведения камеральной налоговой проверки налоговой декларации по НДС

1. РАЗДЕЛ 2
   ПРОВЕРКА ПОЛНОТЫ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА В КАЧЕСТВЕ НАЛОГОВОГО АГЕНТА;
2. РАЗДЕЛ 3
   ПРОВЕРКА ПОЛНОТЫ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА (НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ: 20%, 10%, 20/120%, 10/110%);
   ПРОВЕРКА ПРАВОМЕРНОСТИ ЗАЯВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ;
3. РАЗДЕЛ 4
   ПРОВЕРКА ОБОСНОВАННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ СТАВКИ 0%;
   ПРОВЕРКА ПРАВОМЕРНОСТИ ЗАЯВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ;
4. РАЗДЕЛ 5
   ПРОВЕРКА ПРАВОМЕРНОСТИ ЗАЯВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ;
5. РАЗДЕЛ 6
   ПРОВЕРКА ПОЛНОТЫ ИСЧИСЛЕНИЯ НДС ПО СТАВКАМ 20%, 10%;
   ПРОВЕРКА ПРАВОМЕРНОСТИ ЗАЯВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ;
6. РАЗДЕЛ 7
   ПРОВЕРКА ПРАВОМЕРНОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ.

ПРОВЕРКА СВЕДЕНИЙ О РИСКАХ ПОСРЕДСТВОМ АИС «НАЛОГ-3»

ПРОВЕДЕНИЕ МНК, НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ ПОЛНОТЫ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА И ПРАВОМЕРНОСТИ ЗАЯВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ.

Мероприятия налогового контроля

МЕРОПРИЯТИЯ	СТАТЬЯ НК РФ
Истребование пояснений в случае обнаружения ошибок/противоречий	п. 3 ст. 88 НК РФ
Направление запросов в банк	п. 2 и п. 4 ст. 86 НК РФ
Получение показаний у свидетеля	ст. 90 НК РФ
Осмотр	п. п. 8, 8.1 и 8.9 ст. 88 НК РФ
Истребование документов у проверяемого лица	ст. 93 НК РФ
Истребование документов у иных (по отношению к проверяемому налогоплательщику) лиц	ст. 93.1 НК РФ
Экспертиза	ст. 95 НК РФ
Привлечение специалиста	ст. 96 НК РФ
Привлечение переводчика	ст. 97 НК РФ
Направление запросов в компетентные органы иностранных государств	в рамках соглашений о взаимном обмене информации

Важно!

ЧТОБЫ ПРЕДУПРЕДИТЬ РИСКИ НАЛОГОВЫХ ПРЕТЕНЗИЙ И СДЕЛАТЬ ПРОЦЕДУРУ ВОЗМЕЩЕНИЯ НДС ИЗ БЮДЖЕТА ЭФФЕКТИВНОЙ И КОМФОРТНОЙ ВАЖНО:

1) В НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС ОТРАЖАТЬ ДОСТОВЕРНЫЕ СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОЙ БАЗЕ И ВЫЧЕТАХ;

2) БЫТЬ УВЕРЕННЫМ В ДОБРОСОВЕСТНОСТИ КОНТРАГЕНТОВ И ПОЛНОТЕ НАДЛЕЖАЩИМ ОБРАЗОМ СОСТАВЛЕННЫХ ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ;

3) ПРОЯВИТЬ ДОЛЖНУЮ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ (СТ. 54 НК РФ).

Основные риски

1

ЗАНИЖЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

2

ЗАВЫШЕНИЕ ВЫЧЕТОВ

3

ОТСУТСТВИЕ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПОДПАДАЮЩЕЙ ПОД НДС И ОСВОБОЖДЕННОЙ ОТ НАЛОГА

Оценка риска налогоплательщика определяет способ контроля

НИЗКИЙ РИСК	УПРОЩЕННЫЙ КОНТРОЛЬ
СРЕДНИЙ РИСК	ОБЫЧНЫЙ КОНТРОЛЬ
ВЫСОКИЙ РИСК	УСИЛЕННЫЙ КОНТРОЛЬ

Контроль обоснованности возмещения НДС с помощью программного комплекса АСК «НДС-2»

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВСЕХ ЗВЕНЬЕВ ЦЕПОЧКИ ОПЕРАЦИЙ

↓

ВЫЯВЛЕНИЕ НЕБЛАГОНАДЕЖНОГО КОНТРАГЕНТА

↓ ↓

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК:

ИСКЛЮЧЕНИЕ СХЕМНЫХ ОПЕРАЦИЙ;

САМОСТОЯТЕЛЬНОЕ УТОЧНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО НДС.

НАЛОГОВЫЙ ОРГАН:

СОСТАВЛЕНИЕ АКТА КАМЕРАЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ;

ВЫНЕСЕНИЕ РЕШЕНИЯ;

ПЕРЕДАЧА МАТЕРИАЛОВ О ВЫЯВЛЕННЫХ СХЕМАХ В ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫЕ ОРГАНЫ

Санкции за противоправное возмещение НДС

1 Штраф за неуплату или неполную уплату налога, предусмотренный ст. 122 Налогового кодекса РФ:

- в размере 20% от неуплаченной вовремя суммы налога — за неумышленное деяние;
- в размере 40% от неуплаченной вовремя суммы — за умышленное нарушение.

2 Пени, которые начисляются за каждый день просрочки платежа в соответствии ст. 75 Налогового кодекса РФ.

3 За незаконное возмещение НДС предусмотрена уголовная ответственность (ст. 159 Уголовного кодекса РФ), макс. наказание за которое — лишение свободы на срок до 10 лет за преступление, совершенное в особо крупном размере (более 1 млн руб.).

Сервисы

Интерактивные сервисы на сайте ФНС России, такие как «Прозрачный бизнес», «Проверь себя и контрагента» и другие помогут бизнесу самостоятельно оценить свои риски.

«Прозрачный бизнес»

«Проверь себя и контрагента»

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!