

XIII Всероссийская
премия
«Главбух года»

Главбух

«АКТИОН» Бухгалтерия

Налоговые проверки



Валентина Сухомлинова

Начальник отдела контрольной работы УКК
ФНС России

Советник государственной гражданской службы Российской Федерации 1
класса



- ✓ Обеспечение полноты и своевременности уплаты налогов в бюджет
- ✓ Выявление и пресечение схем ухода от налогообложения
- ✓ Контроль за законностью операций, проводимых налогоплательщиками
- ✓ Мониторинг соответствия отражаемых в отчетности операций реальной экономической деятельности
- ✓ Повышение прозрачности бизнес-процессов для регулятора

- ✓ ВНЕДРЕНИЕ ИИ
- ✓ ПРИОРИТИЗАЦИЯ РИСКОВ
- ✓ ИННОВАЦИОННЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА
- ✓ ИНФОРМИРОВАНИЕ НПО О ВЫЯВЛЕННЫХ РИСКАХ
- ✓ ОПЕРАТИВНОЕ ПРЕСЕЧЕНИЕ СХЕМ УКЛОНЕНИЯ

ТЕХНИЧЕСКИЕ КОМПАНИИ (БУМАЖНЫЙ НДС)

ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА

СЕРЫЙ ИМПОРТ

ТОРГОВЫЕ ПЛОЩАДКИ

МАЙНИНГ

ЕДИНАЯ БАЗА ДАННЫХ О ВСЕХ ОПЕРАЦИЯХ, ОБЛАГАЕМЫХ НДС



НАЛОГ ВОЗНИКАЕТ НЕ ИЗ ДОГОВОРА, А ИЗ РЕАЛЬНОЙ
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОПЕРАЦИИ (СТ. 38, 54.1 НК РФ)



ДОГОВОР – ЭТО ЮРИДИЧЕСКАЯ ФОРМА



ОПЕРАЦИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ (ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ,
ТОВАРА, УСЛУГ)



НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК УЗНАЕТ О РИСКАХ - ЧТО ДЕЛАТЬ ?

- ✓ ИЗУЧИТЬ ИНФОРМАЦИЮ И ДОКУМЕНТЫ
- ✓ ПРОВЕСТИ СВЕРКУ С КОНТРАГЕНТОМ ПО РИСКОВОЙ ОПЕРАЦИИ
- ✓ ПРЕДСТАВИТЬ ПОЯСНЕНИЯ
- ✓ ПРЕДСТАВИТЬ УНД

- ✓ документы ([ст. 93.1](#) НК РФ);
- ✓ провести "[встречную проверку](#)", ([ст. 93.1](#) НК РФ);
- ✓ провести [осмотр](#) ([п. 1 ст. 92](#) НК РФ);
- ✓ допросить свидетелей. ([пп. 12 п. 1 ст. 31](#), [п. 1 ст. 90](#) НК РФ)
- ✓ привлечь переводчика или специалиста, ([ст. ст. 96, 97](#) НК РФ);
- ✓ назначить экспертизу ([ст. 31](#) НК РФ)
- ✓ запросить ваши пояснения, (ст.ст. 31, 88 НК РФ).

КОНТРОЛЬ ЗА ВОЗМЕЩЕНИЕМ НДС

ОСОБЫЙ КОНТРОЛЬ И ОСОБЫЕ ПОЛНОМОЧИЯ

ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ

КРИТЕРИИ БЕЗОПАСНОСТИ

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Спасибо за внимание!

