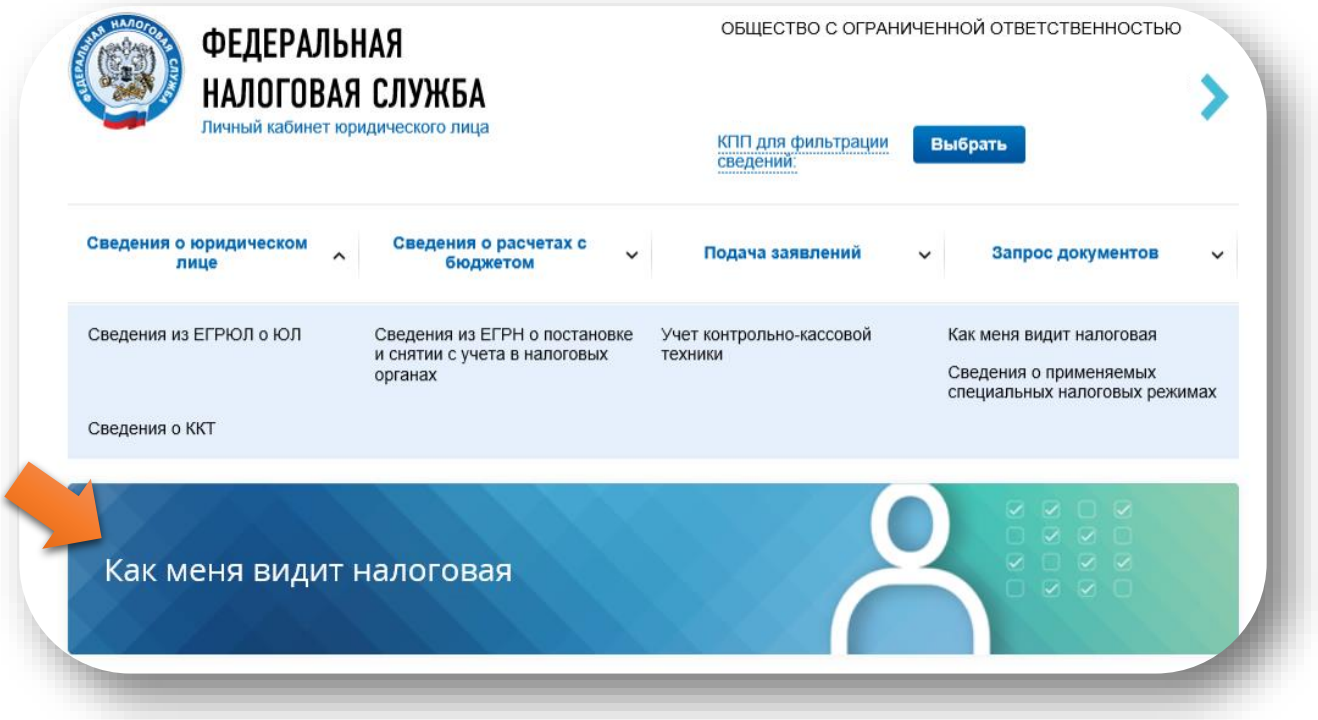
НОВЫЙ СЕРВИС «КАК МЕНЯ ВИДИТ НАЛОГОВАЯ»

Представители бизнеса неоднократно обращались в ФНС России с просьбами раскрыть бизнес – сообществу правила оценки Службой рисков налогоплательщика. Данное пожелание является вполне обоснованным. Налогоплательщики стремятся повышать налоговую грамотность, хотят жить и работать, как положено, согласно букве закона, сами хотят минимизировать риски предъявления претензий со стороны контролирующих органов. Налоговая служба должна прежде всего выступать не как карающий орган, а как помощник для бизнеса. Более того, ФНС России должна выступать площадкой для делового общения.

Решением данной задачи явилось развитие интерактивного сервиса официального сайта ФНС России «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица и индивидуального предпринимателя» в части информирования налогоплательщика о его показателях риска и о показателях финансово-хозяйственной деятельности его контрагентов.

В новом сервисе «Как меня видит налоговая» налогоплательщик, имеющий личный кабинет, получит доступ к набору показателей о себе и о своем партнере (контрагенте), которые потенциально могут свидетельствовать о рисках нарушения налогового законодательства. (см. Приложения с набором раскрываемых показателей в конце документа).

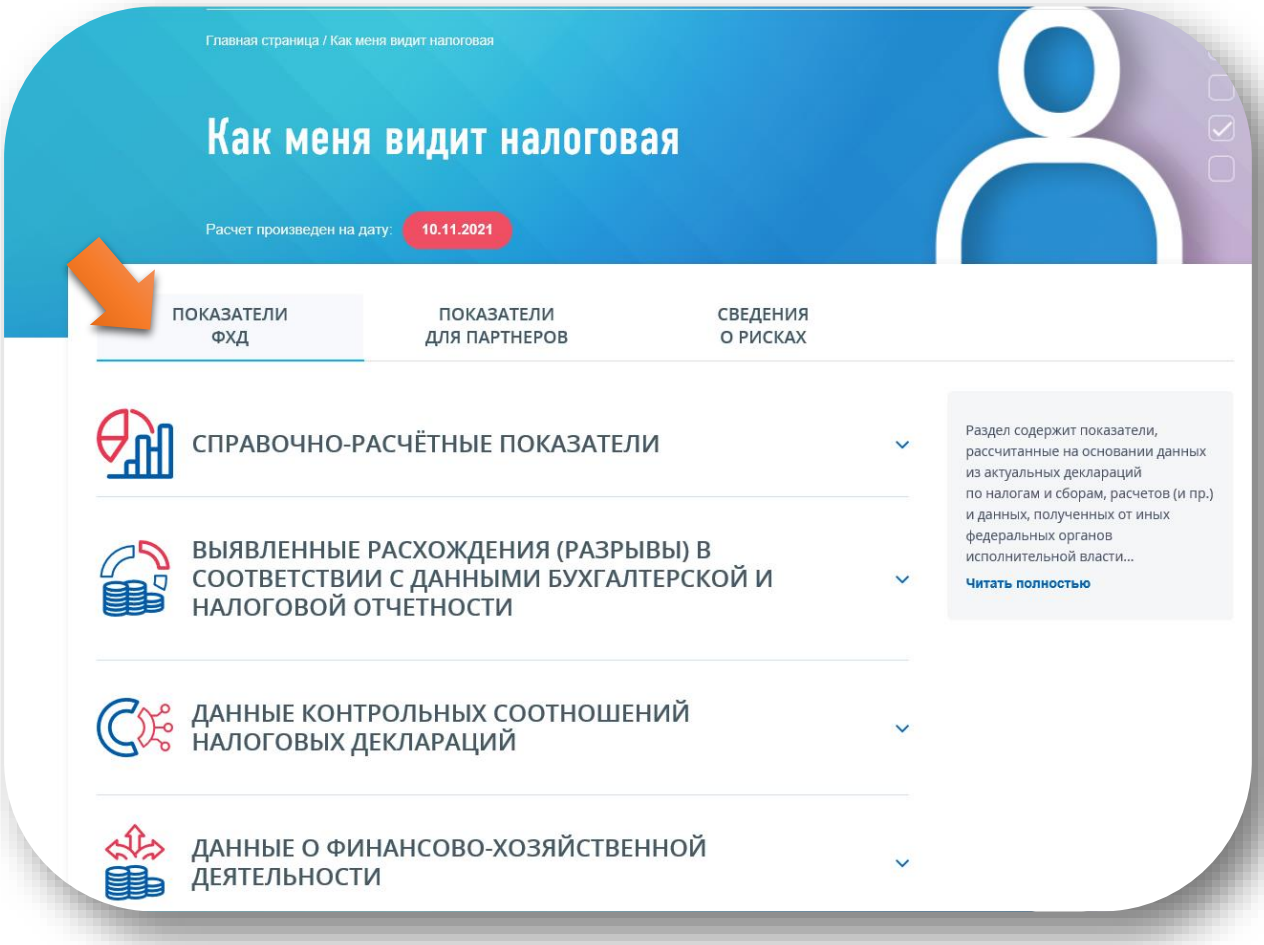


В чем уникальность показателей

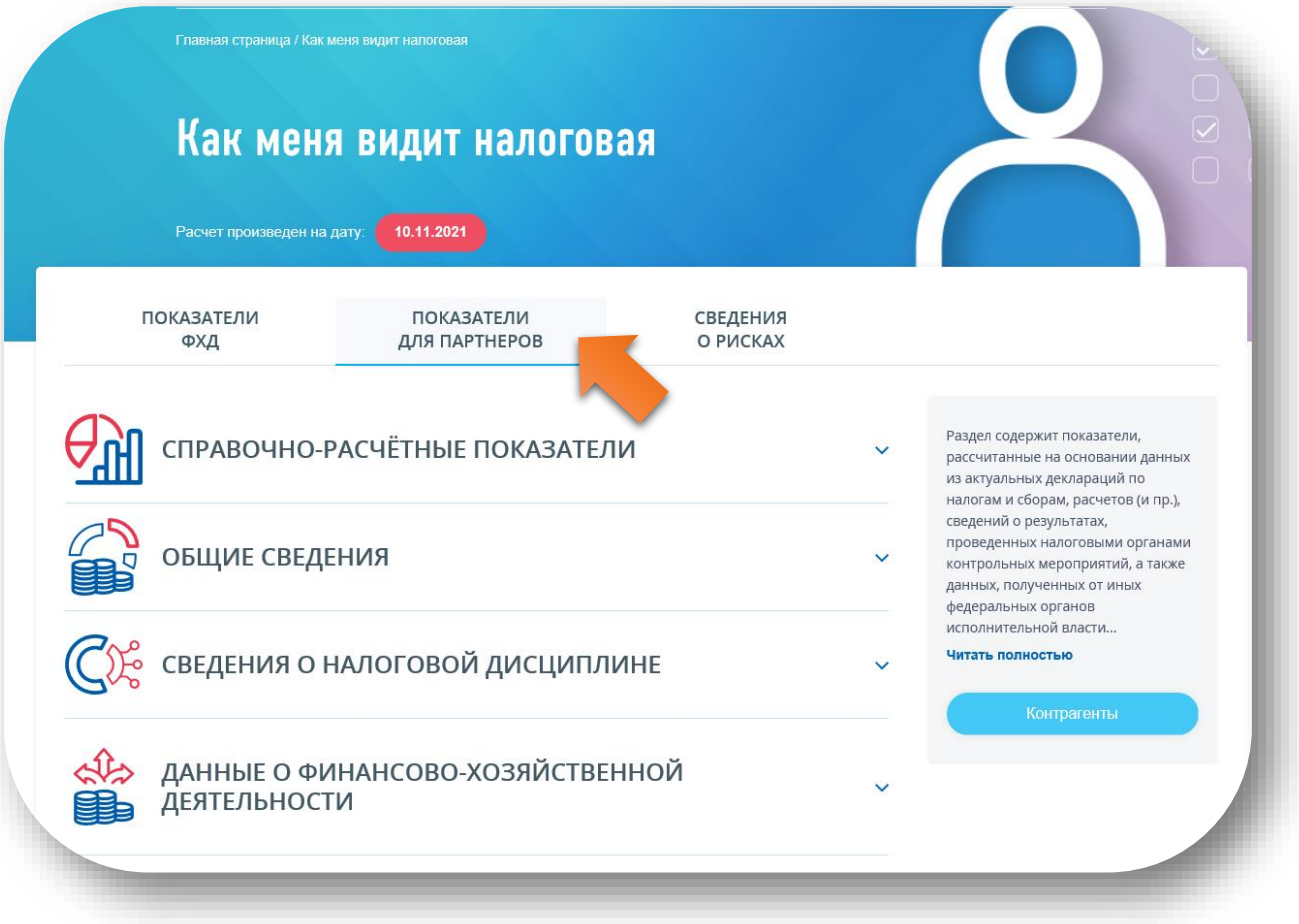
В сервисе «Как меня видит налоговая» налогоплательщик (далее – НП) видит не те же самые показатели что мы привыкли видеть в других наших сервисах (Открытые данные, Прозрачный бизнес и пр.). Это специально рассчитанные показатели ведения финансово-хозяйственной деятельности, которыми согласно внутренним инструкциям обязаны пользоваться инспекторы (отделы предпроверочного анализа и в ряде случаев камеральные отделы) при выборе объектов контроля. В расчете используются данные представленной отчетности налогоплательщика, его регистрационные данные, сведения о мероприятиях налогового контроля, а также иные сведения доступные Службе в отношении конкретного НП.

Так предоставляемые НП показатели используются Службой при выборе налогоплательщиков для проведения предпроверочного анализа и включения в План проверок (показатели поставляются прикладной подсистемой ПП АИС Налог- 3 «ППА-отбор»). Витрина данных с расчетами соответствующих показателей обновляется ежемесячно. Данные предоставляются в основном за прошедший год и частично за текущий, при наличии. В случае необходимости корректировки показателей или возникновения необходимости дать пояснения со стороны НП, он может через обратную связь в Личном кабинете предоставить необходимую информацию в налоговый орган.

НП получает доступ к двум витринам показателей. Первая витрина содержит показатели хозяйственной деятельности самого налогоплательщика и предназначена исключительно для целей самоконтроля.



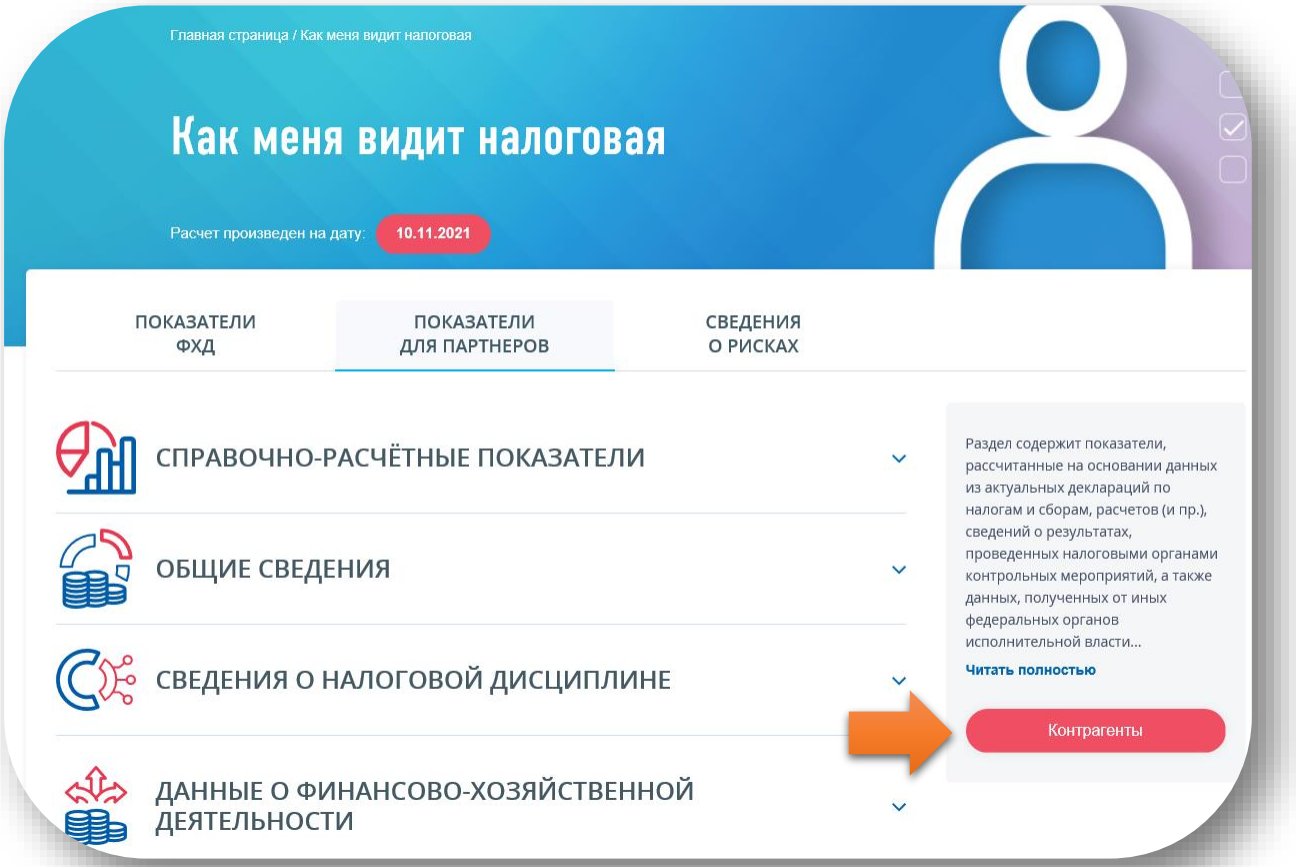
Вторая витрина – витрина с показателями хозяйственной деятельности выбранного налогоплательщиком партнера, действующего или потенциального контрагента, и результатами мероприятий налогового контроля в отношении него.



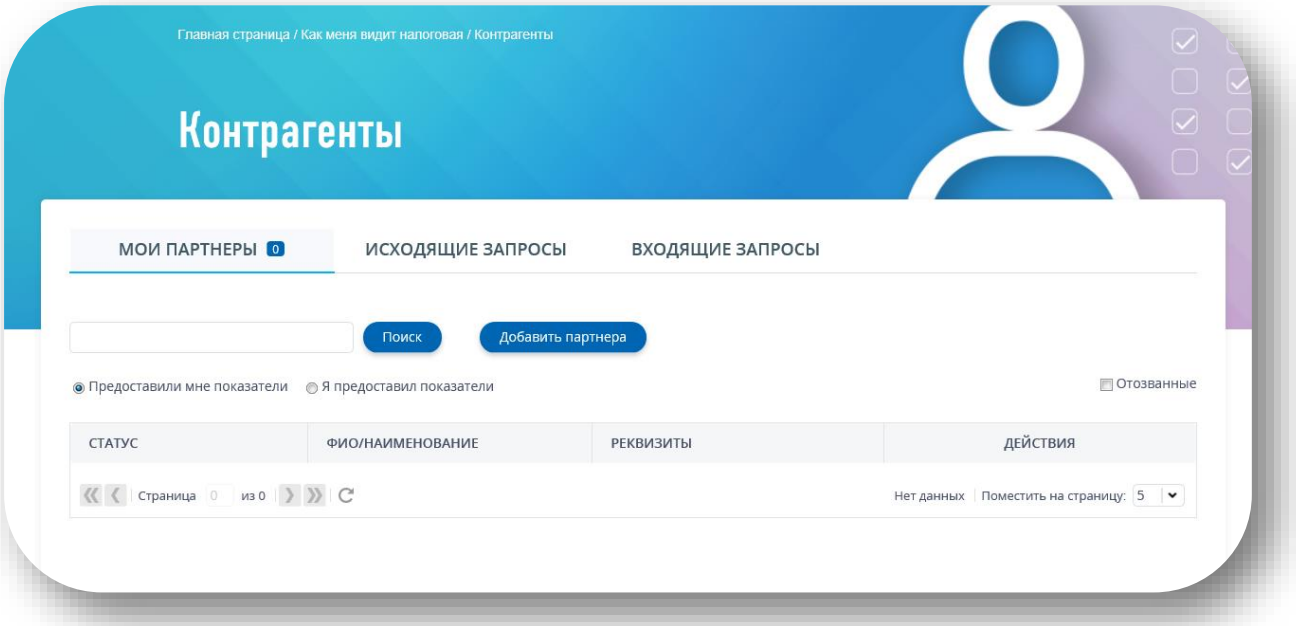
В чем уникальность функционала сервиса «Как меня видит налоговая»

Сервис организован по принципу социальной сети с функцией добавления в «друзья/партнеры».

НП не только получает доступ к показателям о своей деятельности, но так же может получить доступ к показателям выбранного партнера. Для этого необходимо «постучаться» в личный кабинет партнера. Партнер при этом может либо добавить НП в «друзья/партнеры» и тогда он получит доступ к упомянутым показателям, либо отказать в доступе. То же самое может сделать и сам НП, то есть предоставить данные о себе при запросе партнера. Если у партнера еще нет личного кабинета, то на почтовый ящик партнера можно отправить приглашение завести личный кабинет на сайте ФНС России и «подружиться».



Стартовая страница поиска партнера и список «партнеров/друзей»



В сервисе также видны все исходящие и входящие запросы

Таким образом, сервис «Как меня видит налоговая» - это инструмент саморегулирования. Налогоплательщики, чтобы сохранять конкурентоспособность вынуждены будут следить за своими показателями. При

этом, повышение финансовой дисциплины будет производится без вмешательства службы, в автоматическом режиме и на постоянной основе.

Зачем инструмент «Как меня видит налоговая» нужен налогоплательщику

- Оценить себя и партнера по тем же правилам, по которым это делает Служба. Инструмент раскрывает правила оценки и анализа деятельности НП службой, позволяющие налогоплательщику оценить себя и партнера с позиции налогового органа, получить представление о том, на что обращает внимание налоговый орган;

- Просто и быстро получить доступ к показателям выбранного партнера, что с одной стороны упрощает алгоритм проверки контрагентов, а с другой сокращает вероятность претензий со стороны налоговой службы;

- Синхронизировать свои данные с данными налоговой службы о себе. Это еще один способ достаточно оперативно проверить и при необходимости скорректировать свои данные, имеющиеся у ФНС, повысить качество предоставляемых в налоговый орган данных, отчетности. Это также сократит время, затрачиваемое на выверку данных с налоговым органом (регистрационные данные, РСБ, отчетность и пр.), если НП заблаговременно будет знать о несоответствиях;

- Раскрывая сведения о себе, налогоплательщик повышает уровень доверия к себе со стороны партнера и налоговой службы.

Чем инструмент «Как меня видит налоговая» будет полезен налоговым органам

- Облегчает работу по убеждению НП (на комиссиях и при проверках), о не проявленной должной осмотрительности в тех случаях, когда НП проигнорировал сведения в отношении показателей его финансово-хозяйственной деятельности и/или сведения о показателях его контрагента;

- Облегчает бремя доказывания в суде. Еще одно доказательство в суде о не проявленной должной осмотрительности. Налоговая служба создала все условия, для проверки контрагентов, повышения уровня доверия бизнеса к бизнесу, бизнеса к государству. Таким образом, сведения в сервисе «Как меня видит налоговая» послужат контрдоводом для налогового органа о принятии всех мер в целях проявления должной осмотрительности в случае если налогоплательщик утверждает, что обращался к данному ресурсу, тогда как ресурс наглядно демонстрирует принадлежность контрагента к организациям с высоким налоговым риском (представили все возможности для проверки через сервис «Как меня видит налоговая», но ими не воспользовались);

- Помогает охарактеризовать НП по связям «Скажи кто твой друг и я скажу, кто ты». Статистика входа НП - дополнительный источник данных при осуществлении контрольных функций налоговой службой. Сервис «Как меня видит налоговая» позволяет получить данные о том, кого НП искал, с кем уже дружит, от кого отписался, с кем мог бы дружить, но не дружит, сведения об отказе дружить;

- Позволяет налогоплательщику скорректировать свои финансово-хозяйственные показатели самостоятельно без выверки или уведомлений, звонков налогового органа. Чем грамотнее и дисциплинированнее становится налогоплательщик, тем меньше ресурсов ТНО затрачивает на работу с ним.

ПОКАЗАТЕЛИ О СЕБЕ:

Соответствие ПП «ППА-отбор»	Перечень данных, раскрываемых налогоплательщику	Вид отображаемой информации
М-1	Налоговая нагрузка (с учетом таможенных пошлин, без дивидендов, без НДФЛ)	в %
М-2	Среднеотраслевая налоговая нагрузка по РФ (с учетом таможенных пошлин, без дивидендов, без НДФЛ)	в %
М-7 (для ЮЛ) М-26 (для ИП)	Расходы максимально приближены к доходам	«Да»/»Нет»
М-8	Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг)	«Да»/»Нет»
Соответствующий показатель в разделе «Расчетные показатели» (в ИКН)	Среднемесячная заработная плата на одного работника	тыс. руб.
Соответствующий показатель в разделе «Расчетные показатели» (в ИКН)	Среднемесячная заработная плата на одного работника по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации	тыс. руб.
Р-2	По книге покупок установлено расхождение вида «разрыв» (наличие несопоставленных счетов-фактур в книге покупок)	«Да»/»Нет»
Р-3	По результатам сопоставления таможенных деклараций с декларациями по НДС выявлены расхождения по суммам НДС, уплаченным на таможне.	«Да»/»Нет»
Р-7	Выявлены расхождения между данными из ЕГАИС и налоговыми декларациями	«Да»/»Нет»
Р-9	Выявлены расхождения в декларациях по акцизам на табачные изделия	«Да»/»Нет»
Р-14	В справках по 2-НДФЛ сумма начисленного налога не совпадает с суммой уплаченного по данным КРСБ	«Да»/»Нет»
Р-4	Превышение суммы доходов по данным контрольно-кассовой техники, над суммой выручки по данным налогового учета	«Да»/»Нет»
М-22	Превышение суммы доходов по данным контрольно-кассовой техники, над установленными значениями для спец режимов для каждого года	«Да»/»Нет»
М-24	Имеется существенное расхождение оборотов по банковской выписке с заявленной выручкой по декларации по налогу на прибыль, УСН и 3-НДФЛ	«Да»/»Нет»
М-25	Обороты по банковской выписке более установленного порогового значения для УСН	«Да»/»Нет»
М-20	Расхождение более чем на 5 млн. рублей между выручкой от реализации по данным деклараций по налогу на прибыль и данными по НДС с учетом необлагаемых оборотов	«Да»/»Нет»
М-12	Выручка от реализации по данным деклараций по налогу на прибыль меньше выручки от реализации по ф.№2 бухгалтерской отчетности	«Да»/»Нет»
М-15	Установлено неотражение дохода от реализации ценных бумаг, переуступки прав требования	«Да»/»Нет»
М-16	Установлено неотражение дохода от реализации основных средств	«Да»/»Нет»

М-27	Несоответствие объема выбытия запасов размеру выручки от реализации	«Да»/»Нет»
М-35	Наличие сделок с взаимозависимыми (взаимосвязанными) налогоплательщиками	«Да»/»Нет»
Р-30	В книге покупок отражены счета-фактуры датированные ранее 01.01.2015 года (показатель высокой вероятности наличия «цепочки контрагентов» вычеты по НДС которых приводят к несформированному источнику вычетов по НДС)	«Да»/»Нет»
Р-31	В книге покупок более 50% счетов-фактур отражено с кодом вида операции 17 (КВО 17- получение продавцом товаров, возвращенных физическими лицами, а также отказ от товаров (работ, услуг))	«Да»/»Нет»
М-14	Установлено, что сумма выданного займа в 3 раза превышает собственный капитал налогоплательщика согласно данным бухгалтерской отчетности (Форма № 1)	«Да»/»Нет»
М-17	Стоимость экспорта по данным ФТС превышает выручку по декларации по налогу на прибыль	«Да»/»Нет»
М-21	Таможенная стоимость при ввозе или вывозе отличается от фактурной стоимости	«Да»/»Нет»
Р-8	Выявлены суммы, с которых не исчислен налог на прибыль с доходов иностранных организаций в виде процентов по кредитным договорам, выплаты доходов иностранным компаниям, являющимся резидентами стран офшорной зоны или стран низконалоговой юрисдикции	«Да»/»Нет»
М-51	Суммарная таможенная стоимость товара в ДТ превышает сумму денежных средств в паспорте сделки (контракте)	«Да»/»Нет»
С-9	Неотражение сведений о контролируемых иностранных компаниях	«Да»/»Нет»

ПОКАЗАТЕЛИ О ПАРТНЁРЕ:

Соответствие ПП «ППА-отбор»	Перечень данных, раскрываемых налогоплательщику	Вид отображаемой информации
М-2 (для ЮЛ на ОСН)	Среднеотраслевая налоговая нагрузка по РФ (с учетом таможенных пошлин, без дивидендов, без НДФЛ)	«Да»/»Нет»
М-7 (для ЮЛ) М-26 (для ИП)	Расходы максимально приближены к доходам (ЮЛ, ИП)	«Да»/»Нет»
М-11	Доля вычетов по НДС более 89% от НДС, начисленного с реализации	«Да»/»Нет»
«Численность сотрудников, работающих больше года» в подразделе «Сведения о численности сотрудников» раздела «Налоговая и бухгалтерская отчетность» (в ИКН)	Количество сотрудников, работающих более года (на основании справок 2-НДФЛ)	Целое число
М-9	Среднемесячная заработная плата на одного работника меньше среднемесячной заработной платы на одного работника по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации	«Да»/»Нет»
Критерий однодневок 34	Размер зарплаты ниже прожиточного минимума в субъекте РФ	«Да»/»Нет»
Сегмент налогоплательщика	Применяемый режим налогообложения	ОСН; УСН (6%, 15%); ЕСХН; ЕНВД; Патент
С-1	Количество не снятых с учета филиалов (обособленных подразделений) на 31.12.года, предшествующего году анализа)	Целое число
Критерий однодневок 1	Наличие «отказного» допроса (Руководитель, учредитель отказался от участия в деятельности/регистрации компании)	«Да»/»Нет»
Критерий однодневок 7	Наличие допроса номинального директора	«Да»/»Нет»
Критерий однодневок 14	Наличие недействительного паспорта руководителя, учредителя (участника)	«Да»/»Нет»
Критерий однодневок 2	Наличие сведений о дисквалификации руководителя	«Да»/»Нет»
Критерий однодневок 3	Наличие сведений о лицах, отказавшихся в суде от участия (руководства) в организации	«Да»/»Нет»

Критерий однодневок 4	Наличие сведений о смерти физического лица (руководитель, учредитель) до или в момент регистрации НП	«Да»/»Нет»
Критерий однодневок 8	«Массовый» руководитель	«Да»/»Нет»
Критерий однодневок 20	«Массовый» учредитель	«Да»/»Нет»
Критерий однодневок 22	Руководитель, учредитель в одном лице	«Да»/»Нет»
Критерий однодневок 28	Адрес регистрации - «массовый»	«Да»/»Нет»
Критерий однодневок 10	Ликвидация регистрирующим органом других ЮЛ с тем же руководителем, как недействующих	«Да»/»Нет»
Критерий однодневок 15	Наличие решения о признании недействительной государственной регистрации	«Да»/»Нет»
Критерий однодневок 46 и 47	Наличие сведений о недостоверной записи в ЕГРЮЛ	«Да»/»Нет»
Критерий однодневок 29	Частая реорганизация (более 2-х раз за последний 2 года)	«Да»/»Нет»
Критерий однодневок 35	Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения	«Да»/»Нет»
Соответствующий показатель в разделе «Налоговая и бухгалтерская отчетность» (в ИКН)	Непредставление деклараций (НП, НДС, спец режим) и бухгалтерской отчетности.	«Да»/»Нет»
Соответствующий показатель в разделе «Налоговая и бухгалтерская отчетность» (в ИКН)	Предоставление «нулевой» бухгалтерской и налоговой отчетности	«Да»/»Нет»
Критерий однодневок 17	Непредставление справок 2-НДФЛ	«Да»/»Нет»
Критерий однодневок 18	Неуплата/неполная уплата НДФЛ	«Да»/»Нет»
Критерий однодневок 19	Неуплата /неполная уплата налогов (по всем кроме НДФЛ)	«Да»/»Нет»
Сумма показателей в подразделе «Начисления по налогам» раздела «Налоговая и бухгалтерская отчетность» и показателя «Сумма НДФЛ удержанная» в разделе «Расчетные показатели» (в ИКН)	Сумма начисленных налогов за анализируемый период	тыс. руб.
Сумма показателей «Поступления НДФЛ» и «Поступило налогов (без НДФЛ и дивидендов» в разделе «Расчетные	Сумма уплаченных налогов за анализируемый период	тыс. руб.

показатели» (в ИКН)		
Критерий однодневок 37	Непредставление документов по требованию	«Да»/»Нет»
Критерий однодневок 24	Отсутствие основных средств	«Да»/»Нет»
Критерий однодневок 31	Стоимость основных средств не превышает 200 тыс. руб.	«Да»/»Нет»
Критерий однодневок 25	Стоимость активов не превышает 10 тыс. руб.	«Да»/»Нет»
Критерий однодневок 33	Стоимость активов не превышает 1000 тыс. руб.	«Да»/»Нет»
Критерий однодневок 27	Отсутствие активного рублевого расчетного счета	«Да»/»Нет»
Р-2	По книге покупок установлено расхождение вида «разрыв» (наличие несопоставленных счетов-фактур в книге покупок)	«Да»/»Нет»
Р-19	В книге покупок налогоплательщика отражены счета-фактуры от контрагента, имеющего значительную задолженность перед бюджетом по уплате налогов	«Да»/»Нет»
Р-30	В книге покупок отражены счета-фактуры датированные ранее 01.01.2015 года (показатель высокой вероятности наличия «цепочки контрагентов» вычеты по НДС которых приводят к несформированному источнику вычетов по НДС)	«Да»/»Нет»
Р-31	В книге покупок более 50% счетов-фактур отражено с кодом вида операции «17» (КВО 17- получение продавцом товаров, возвращенных физическими лицами, а также отказ от товаров (работ, услуг))	«Да»/»Нет»
М-54	В книге покупок установлен контрагент, по которому оплата по банку в течении анализируемого года составляет менее 20% от суммы сделки, отраженной в декларациях по НДС	«Да»/»Нет»