



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ТРЕНДЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ И КОНТРОЛЯ 2022-2023.

Заместитель начальника Контрольного управления ФНС
России, государственный советник Российской
Федерации 2 класса, д.э.н., профессор Финансового
университета при Правительстве Российской
Федерации

НОВОСЕЛОВ КОНСТАНТИН ВИКТОРОВИЧ

МОСКВА, 09.12.2022





МЕРЫ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ НА 2023-2025 ГОДЫ

- ❑ Минфин России в Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (внесены в Государственную Думу как приложение к проекту Федерального закона «О федеральном бюджете») указал, что **в целом в налоговой политике акцент сохранится на повышении эффективности стимулирующей функции налоговой системы и улучшении качества администрирования с сопутствующим облегчением административной нагрузки для налогоплательщиков и повышением собираемости налогов.**
- ❑ Продолжится создание справедливых конкурентных условий и улучшение условий ведения бизнеса, за счет улучшения администрирования доходов и внедрения новых информационных технологий. В этих целях предлагаются **следующие меры по совершенствованию налогового администрирования:**
- ❑ внедрение института **единого налогового счета**, предусматривающего консолидацию всех обязанностей налогоплательщика по уплате обязательных платежей в едином сальдо расчетов с бюджетами (с 01.01.2023);
- ❑ совершенствование порядка постановки и снятия с учета в налоговом органе – внедрение **единого унифицированного подтверждающего документа**;
- ❑ переход к налогообложению недвижимого имущества организаций **исходя из кадастровой стоимости** в отношении всех объектов недвижимости (за исключением отдельных сооружений) в целях выравнивания налоговой нагрузки.



ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИНСТРУМЕНТОВ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ, НАПРАВЛЕННЫХ НА МОТИВИРОВАНИЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ К ДОБРОВОЛЬНОЙ УПЛАТЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ И ПРИМЕНЕНИЮ В СДЕЛКАХ ЦЕН, СООТВЕТСТВУЮЩИХ РЫНОЧНЫМ

ЗАДАЧИ:

1 ИСПОЛЬЗОВАНИЕ КРИТЕРИЕВ ОЦЕНКИ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ ДЛЯ ЭФФЕКТИВНОГО ВЫЯВЛЕНИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ И КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛОК, ПОПАДАЮЩИХ В ЗОНУ РИСКА НАРУШЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

2 РАЗВИТИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОВ ПОБУЖДЕНИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ К ДОБРОВОЛЬНОМУ ИСПОЛНЕНИЮ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, В ТОМ ЧИСЛЕ ПУТЕМ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ

3 РАЗВИТИЕ МЕХАНИЗМОВ РАСШИРЕННОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ С КРУПНЕЙШИМИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ (ПЕРЕХОД НА НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ, ЗАКЛЮЧЕНИЕ СОГЛАШЕНИЙ О ЦЕНООБРАЗОВАНИИ)

ОЖИДАЕМЫЙ РЕЗУЛЬТАТ:

РАЗВИТИЕ ИНСТРУМЕНТОВ РИСК-АНАЛИЗА И ДИСТАНЦИОННОГО АВТОМАТИЗИРОВАННОГО КОНТРОЛЯ, ДОБРОВОЛЬНОЕ ИСПОЛНЕНИЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ СВОИХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В ПОЛНОМ ОБЪЕМЕ



ПОЛНОМОЧИЯ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ПРАВИТЕЛЬСТВУ РФ В 2022-2023 ГОДАХ

- **Федеральный закон от 09.03.2022 № 52-ФЗ**
- Правительство Российской Федерации **вправе** в 2020 и **2022 годах** издавать нормативные правовые акты, **предусматривающие** в периоды соответственно с 1 января до 31 декабря 2020 года (включительно) и с **1 января до 31 декабря 2022 года (включительно)**:
 - 1) **приостановление**, отмену или перенос на более поздний срок мероприятий налогового контроля, в том числе проверок полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, а также приостановление течения сроков, предусмотренных настоящим Кодексом, в том числе сроков назначения (проведения) проверок, на период приостановления или переноса указанных мероприятий налогового контроля;
 - 2) **продление** установленных настоящим Кодексом **сроков уплаты** налогов (авансовых платежей по налогам), в том числе предусмотренных специальными налоговыми режимами, сборов, страховых взносов;
 - 3) **продление** установленных законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах и нормативными правовыми актами муниципальных образований о местных налогах и сборах **сроков уплаты авансовых платежей** по транспортному налогу, налогу на имущество организаций и земельному налогу;
 - 4) **продление** **сроков представления** в налоговые органы налоговых деклараций (расчетов), бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) иных документов (сведений).
- **Федеральный закон от 21.11.2022 № 443-ФЗ** продлевает полномочия на 2023 г.

ЧАСТИЧНАЯ МОБИЛИЗАЦИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

- **Указ Президента Российской Федерации от 21.09.2022 № 647**
- **Постановление Правительства Российской Федерации от 22.09.2022 № 1677** (особенности правового регулирования трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений в 2022 и 2023 годах) - действие трудовых договоров и служебных контрактов приостанавливается. Их прекращение в связи с призывом по основаниям ТК и 79-ФЗ не допускается.
- **Разъяснения ФНС России от 28.09.2022 № АБ-4-19/12835@** (предоставление отчетности, уплата налогов, оформление доверенностей).
- **Постановление Правительства Российской Федерации от 20.10.2022 № 1874** «О мерах поддержки мобилизованных лиц».
- *В частности, в отношении **мобилизованных лиц (ФЛ, ИП) и организаций**, в которых мобилизованное лицо **на дату его призыва** на военную службу по мобилизации является **единственным учредителем (участником)** организации **и одновременно** осуществляет полномочия **единоличного** исполнительного органа, на период прохождения военной службы по мобилизации **и до 28-го числа включительно 3-го месяца**, следующего за месяцем окончания периода частичной мобилизации или увольнения соответствующего мобилизованного лица с военной службы, приостановлено:*
 - *а) вынесение решений о проведении выездных (повторных выездных) налоговых проверок;*
 - *б) проведение назначенных выездных (повторных выездных) налоговых проверок;*
 - *в) проведение мероприятий налогового контроля, за исключением МНК по декларациям по НДС, акцизам, НДС/ФЛ к возмещению (возврату) и МНК по декларациям по НДС с расхождениями;*
 - *г) течение сроков, установленных НК РФ, в отношении налоговых проверок.*

НОВЫЕ РАЗЪЯСНЕНИЯ ФНС РОССИИ ПО ПРИМЕНЕНИЮ СТАТЬИ 54.1 НК РФ

- **Письмо ФНС России от 10.10.2022 № БВ-4-7/13450@** (обзор судебной практики по вопросам установления действительных налоговых обязательств налогоплательщика по итогам налоговой проверки)
- В настоящее время складывается следующая практика применения судами положений пункта 2 статьи 54.1 НК РФ по определению действительного размера налоговых обязательств налогоплательщиков.
- **1. Налогоплательщик, использующий формальный документооборот с участием компаний, изначально не ведущих реальной экономической деятельности ("технических" компаний), вправе учесть фактически понесенные расходы** при исчислении налога на прибыль **в случае предоставления им (наличия у налогового органа) сведений и документов**, позволяющих вывести фактически совершенные хозяйственные операции из не облагаемого налогами оборота, **при этом расчетный способ определения суммы налога в указанных случаях не применяется.**
- Данные выводы содержатся в Определении Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от **19.05.2021** N 309-ЭС20-23981 по делу N А76-46624/2019 (**ООО "Фирма "Мэри"** против ИФНС России по Центральному району г. Челябинска); в пункте 39 Обзора судебной практики Верховного Суда Российской Федерации N 3 (2021), утвержденного Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 10.11.2021.
- Аналогичные выводы содержатся в судебных актах по делу N А40 77108/2020 (**ООО "Инжтрасс-Строй"** против ИФНС России N 29 по г. Москве). Определением Верховного Суда Российской Федерации от **01.11.2021** N 305-ЭС21-15612 отказано в передаче данного дела для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам.

НОВЫЕ РАЗЪЯСНЕНИЯ ФНС РОССИИ ПО ПРИМЕНЕНИЮ СТАТЬИ 54.1 НК РФ

- 2. Если в цепочку поставки товаров включены "технические" компании, и в распоряжении налогового органа имеются сведения и доказательства, в том числе раскрытые налогоплательщиком - покупателем, позволяющие установить лицо, которое действовало в рамках легального хозяйственного оборота (осуществило фактическое исполнение по сделке с товаром и уплатило причитавшиеся при ее исполнении суммы налогов), **то необоснованной налоговой выгодой покупателя может быть признана та часть расходов, учтенных при исчислении налога на прибыль организаций и примененных им налоговых вычетов по НДС, которая приходится на наценку, добавленную "техническими" компаниями.**
- Судебная коллегия по экономическим спорам указала, что возможность применения "налоговой реконструкции", в том числе в условиях действия статьи 54.1 НК РФ, **определяется не формальными, а материальными условиями** - установлением по результатам налоговой проверки, в том числе при содействии самого налогоплательщика, лица, которое фактически производило исполнение по сделке, таким образом, чтобы вывести реально совершенные хозяйственные операции из "теневых" (не облагаемого налогами) оборота и осуществить их полное налогообложение
- Налоговый орган **располагал сведениями и документами**, которые позволяли установить лицо, осуществившее фактическое исполнение по сделкам в рамках легального хозяйственного оборота, уплатившее налоги при поставке товара налогоплательщику в соответствующем размере. Однако при определении размера недоимки по налогу на прибыль организаций и НДС эти сведения налоговым органом фактически во внимание не приняты
- Данные выводы содержатся в Определении Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от **15.12.2021** N 305-ЭС21-18005 по делу N А40-131167/2020 (**ООО "Спецхимпром"** против ИФНС России N 27 по г. Москве).

НОВЫЕ РАЗЪЯСНЕНИЯ ФНС РОССИИ ПО ПРИМЕНЕНИЮ СТАТЬИ 54.1 НК РФ

- **Письмо ФНС России от 14.10.2022 № БВ-4-7/13774@** (об учете ранее уплаченных налогов при определении действительных налоговых обязательств в схемах «дробления бизнеса»)
- Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 24.03.2022 N N 307-ЭС21-17087, 307-ЭС21-17713 по делам N N А66-1193/2019, А66-1735/2019 по заявлениям обществ с ограниченной ответственностью "МДС" и "Монтажстрой" о возложении на налоговый орган обязанности возратить сумму налога, излишне уплаченную в связи с применением упрощенной системы налогообложения с начислением на данную сумму процентов.
- Поскольку ущерб, причиненный бюджетам публично-правовых образований в результате совместных действий участников группы, в том числе обществ "Монтажстрой" и "МДС", остается не возмещенным в полном объеме, заявители по приведенным делам не являются лицами, чьи права и законные интересы нарушены в сложившейся ситуации, и не вправе требовать возврата упомянутых сумм налога.
- Суммы налогов, уплаченные элементами схемы "дробления бизнеса" в отношении дохода от искусственно разделенной деятельности, наряду с доходами и расходами, а также ранее не заявленными налоговыми вычетами по налогу на добавленную стоимость, **должны учитываться при определении размеров налогов по общей системе налогообложения**, а также пеней и штрафов, доначисляемых решением по налоговой проверке налогоплательщику - организатору схемы "дробления бизнеса".
- Исходя из этого, **размер доначисляемых налогов подлежит уменьшению таким образом, как если бы налоги, уплачиваемые элементами схемы "дробления бизнеса" в связи с применением специальных налоговых режимов, в рамках проверяемых периодов, уплачивались налогоплательщиком-организатором.**



Поиск по сайту



Поиск

Найти

[Главная страница](#) > [Новости](#) > [Деятельность ФНС России](#)



На сайте ФНС России размещены сведения организаций о доходах, расходах и уплаченных налогах за 2021 год

Дата публикации: 03.10.2022 09:30

На сайте ФНС России в формате открытых данных размещены сведения организаций за 2021 год [о доходах и расходах по данным бухгалтерской \(финансовой\) отчетности](#). Кроме того, [размещены сведения](#) о суммах по каждому налогу и сбору и по страховым взносам без учета налогов (сборов), уплаченных в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза, и налогов, уплаченных налоговым агентом в 2021 году.

Сведения обновляются ежегодно 1 октября. Открытость этих данных предоставляет дополнительную возможность налогоплательщикам оценить показатели деятельности контрагента.

