

УДК 336.02

РАЗДЕЛИЛИСЬ ПО ГРУППАМ

Д. Савин,

старший юрист BGP Litigation

ФНС России разделила всех налогоплательщиков на три группы риска: высокую, среднюю и низкую. В статье разъясняется суть нововведения, анализируются основные положения.

Ключевые слова: риск-ориентированный подход, плательщик НДС, налоговая проверка, СУР АСК НДС-2.



Д. Савин

Письмом от 3 июня 2016 г. № ЕД-4-15/9933@ ФНС России пояснила, как налоговые органы должны проверять распределение плательщиков НДС по группам риска, определенным программой «СУР АСК НДС-2» в рамках пилотного проекта.

Идея разделить налогоплательщиков на три группы риска преследует главную цель – остановить незаконную оптимизацию НДС.

«СУР АСК НДС-2» в автоматическом режиме распределяет юрлица, представившие декларации по НДС, на основании имеющихся у налогового органа сведений на 3 группы налогового риска: высокий, средний, низкий.

Информация о присвоенных критериях риска отражается в виде цветowych индикаторов в программном комплексе «АСК НДС-2».

- *Низкий налоговый риск (зеленый цвет)* – компания ведет активную финансово-хозяйственную деятельность, своевременно и полностью оплачивает налоги. Такая компания обладает соответствующими ресурсами (активами), а ее деятельность может быть проверена плановой выездной налоговой проверкой.
- *Высокий налоговый риск (красный цвет)* – налогоплательщик, используемый для получения необоснованной налоговой выгоды, в том числе третьими лицами. Такая компания не имеет основных средств, штата, не исполняет свои налого-

вые обязательства (исполняет в минимальном размере).

- *Средний налоговый риск (желтый цвет)* – налогоплательщики, которые не включены в вышеназванные группы.

Компании, окрашенные в красный цвет, создают налоговые риски для бизнес-партнеров. Подозрительные транзакции таких организаций изначально расцениваются не в пользу добросовестного налогоплательщика. Например, строительная организация-добросовестный налогоплательщик отражает в книге покупок счет-фактуру от «красного» поставщика бетона. Скорее всего, инспекция направит автотребования именно по такому неблагонадежному контрагенту, вызовет директора на допрос, запросит банковские выписки и проведет осмотр помещений.

«АСК НДС-2» показывает только места разрывов, но не определяет, к кому надо идти с проверкой. Налоговая автоматом идет к первому «зеленому» покупателю, так как он платит налоги, следовательно, он может быть выгодоприобретателем.

Результаты оценки риска ФНС использует в трех случаях.

1) При решении вопроса о возмещении НДС. Предположим, строительная компания предъявляет к возмещению НДС по счету-фактуре, выставленной «желтым» контрагентом. Такого контрагента досконально проверят. Если инспекторы установят, что среди его

контрагентов (второго, третьего и т.д. звеньев) в свою очередь есть компании с высоким налоговым риском, в возмещении компании будут пытаться отказать. Отказать в возмещении только на основании красного индикатора будет проблематично, инспекторы будут доказывать, что именно сама компания и есть выгодоприобретатель.

2) При определении очередности и перечня мероприятий налогового контроля в ходе отработки расхождений, выявленных в декларациях по НДС к уплате.

3) При определении роли налогоплательщика в рамках построения схемы поставщиков и покупателей для поиска выгодоприобретателя (отчет «Дерево связей»).

Управления ФНС должны провести анализ значений низкого и высокого уровней риска «СУР АСК НДС-2», присвоенного налогоплательщикам региона, представившим налоговые декларации по НДС начиная с I квартала 2015 г., на предмет их соответствия вышеописанным критериям.

Если уровень риска «СУР АСК НДС-2» не совпадает с мнением налогового органа, сведения о декларации причины отнесения налогоплательщика к другой группе риска налоговой должны представлять в адрес управления камерального контроля ФНС России.

Итоговые заключения по несоответствию присвоенных уровней риска налоговые инспекции должны были представить в Управление камерального контроля ФНС России не позднее 30 июня 2016 г.

Контракты с «красными» контрагентами можно не разрывать, если это действующие компании, и компания может подтвердить их деловую репутацию, а также мотив их выбора. То есть компании нужно обосновать, какие соответствующие деловому обороту критерии учитывались при выборе каждого контрагента, доказывать свою осведомленность в отношении того, каким образом (за счет каких

ресурсов и техники, с привлечением каких субподрядчиков и т.п.) должен был исполняться договор, имеется ли у него реальный офис, сайт, отзывы деловых партнеров.

Также необходимо проявить осмотрительность, если ваш контрагент работы передает по договору субподряда другим компаниям, их необходимо тоже проверить. Строительным организациям для этого достаточно правильно прописать условия обязательного согласования субподрядчиков и всех поставщиков материалов и усилить ведение строительного надзора на участках строительства, вести журналы производства работ, при необходимости фотографировать строительную технику субподрядчиков.

Редакция журнала «Юрисконсульт в строительстве» поинтересовалась у специалистов их отношением к подобному разделению, а также попросила ответить на вопрос, находятся ли компании с высоким уровнем риска в заведомо худших условиях для ведения бизнеса и стоит ли финансово благонадежным компаниям разрывать договоренности с такими контрагентами.

Наталья КУНИЦЫНА,
юрисконсульт, Группа компаний
«Юриспруденция Финансы Кадры»
(ГК «ЮФК»):

– В середине 2016 г. налоговая служба в рамках повышения уровня осведомленности в отношении каналов утечки денежных средств, которые при условии легальной схемы оборота причитались бы к уплате в бюджет в виде НДС, опубликовало письмо от 03.06.2016 № ЕД-4-15/9933@ «Об оценке признаков риска СУР», из которого следует, что программное обеспечение «СУР АСК НДС-2», в автоматическом режиме распределяет налогоплательщиков, представивших декларации по НДС, на 3 группы налогового риска.



Наталья Куницына

Полученные результаты оценки ФНС будут использовать:

- для контроля над декларациями по НДС с целью не допустить возмещение НДС недобросовестным налогоплательщикам;
- для определения очередности и перечня мероприятий налогового контроля;
- для определения роли налогоплательщика при построении схемы поставщиков и покупателей для поиска выгодоприобретателя.

Исходя из вышеизложенного, можно предположить, что проблемы у юридических лиц с низким и средним налоговыми рисками возникнут при выставлении в их адрес счетов-фактур юридическими лицами с высоким налоговым риском. Юридические лица, которые участвуют в цепочке незаконной оптимизации НДС, осуществляют свою деятельность исключительно до того момента, пока не привлекут внимание ФНС. Они могут внешне выглядеть добросовестными контрагентами, но они не исполняют свои налоговые обязательства перед бюджетом и фактически не ведут хозяйственной деятельности.

Компании с низким налоговым риском должны понимать, что контрагенты с высоким налоговым риском обязательно будут выявлены автоматической программой. Одновременно с этим программа представит налоговикам конкретные факты (неисполнение обязательств перед бюджетом и др.), свидетельствующие о формальном ведении деятельности компаниями с высоким налоговым риском и соответственно получении необоснованной налоговой выгоды налогоплательщиками с низким налоговым риском.

Учитывая изложенное, юридическим лицам с низким и средним налоговым риском следует более тщательно выбирать контрагентов, и если уже заключены договоры с компаниями с высокими налоговыми рисками, быть

готовыми к тому, что суммы НДС по таким договорам не будут зачтены.

Мы предполагаем, что «СУР АСК НДС-2» будет способствовать тому, что в дальнейшем юридические лица с высоким уровнем риска постепенно будут уходить из бизнеса, т.к. юридические лица с низким налоговым риском будут отдавать предпочтение юридическим лицам с меньшими налоговыми рисками, чтобы не навлекать на себя негативных последствий и повышенного внимания со стороны ФНС.

Юрий ИВАНОВ,
руководитель проектов
Налоговой практики;
Денис КОЖЕВНИКОВ,
юрист Налоговой практики,
Юридическая фирма VEGAS LEX:

– В целом разделение ФНС России организаций на три уровня можно охарактеризовать как позитивные для добросовестных налогоплательщиков. Как следует из Письма ФНС России результаты оценки СУР АСК НДС-2 будут использоваться для предотвращения возмещения НДС недобросовестным налогоплательщиком, поиска выгодоприобретателей по сомнительных сделкам, для оперативного проведения контрольных мероприятий в рамках камеральных проверок. При должной реализации указанных направлений можно будет наблюдать:

• **смещение внимания на контрольные мероприятия, проводимые в рамках камеральных налоговых проверок**

Налоговая служба будет стремиться оценить взаимоотношения с проблемным контрагентом с позиции текущего времени, а не через несколько лет, когда взыскивать налог с проблемной организации будет уже бесполезно, что будет способствовать своевременному проведению контрольных мероприятий и приближению к идее взыскания налогов с проблемных ор-



Юрий Иванов



Денис Кожевников

ганизаций, а не с налогоплательщиков, не проявивших должной осмотрительности.

• стабилизацию положения налогоплательщиков, заключивших сделки с проблемными организациями; снижение финансовой неопределенности

В настоящий момент налогоплательщики, как правило, узнают о проблемности контрагента спустя несколько лет (после проведения выездной проверки), что приводит к финансовой неопределенности. В течение указанного периода организация может быть уже ликвидирована. После внедрения указанного подхода основные проблемные отношения с контрагентами должны быть проверены и закрыты.

• освобождение от штрафа и пени

До внедрения риск-ориентированного подхода сформированная налогоплательщиком переплата не сильно снижала вероятность наложения штрафа, так как нарушения выявлялись спустя несколько лет в рамках выездной налоговой проверки¹. Начисление пени производилось вплоть до вынесения решения по результатам выездной налоговой проверки. После внедрения риск-ориентированного подхода переплата, сохраняемая до окончания камеральной налоговой проверки, будет способствовать минимизации негативных налоговых последствий путем избавления от штрафа и пени, так как нарушения по однодневкам будут все чаще выявляться в рамках камеральных проверок.

• минимизацию рисков доначисления

При усилении камерального контроля добросовестные налогоплательщики, узнав о возможных претензиях к сделкам с «фирмами-однодневками» смогут собрать доказательства, подтверждающие должную осмотрительность, в том числе взаимодействуя

с еще существующей организацией (как правило после назначения выездной налоговой проверки «фирмы-однодневки» уже ликвидированы).

• возмещение ущерба

Также организация, заблаговременно узнав о проблемности своего контрагента, сможет потребовать возмещения причиненных ей убытков с соответствующего контрагента или его должностных лиц.

• сокращение количества проверок добросовестных налогоплательщиков и повышение эффективности контрольных мероприятий

Планирование выездных налоговых проверок при применении риск-ориентированного подхода выйдет на новый уровень, так как налоговая служба будет понимать, какие компании участвуют в налоговых схемах и кто является выгодоприобретателем по ним, что позволит более точно определять, кого из налогоплательщиков стоит проверять.

Более того, проверяющие перед началом выездной налоговой проверки уже будут более четко понимать, какие сделки следует проверить в первую очередь, что значительно сократит количество выставляемых требований в порядке статей 93, 93.1 НК РФ в отношении добросовестных налогоплательщиков.

Таким образом, сократятся расходы бюджета на проведение проверок благонадежных организаций, а проверка «налоговых уклонистов» станет более эффективной.

Компании с высоким уровнем риска (если уровень риска присвоен им обоснованно), с одной стороны, существуют на рынке на заведомо более выгодных позициях, так как могут предложить клиенту товар (работу или услугу) по самой низкой стоимости с учетом фактического отсутствия нало-

говой нагрузки, с другой стороны, все больше добросовестных налогоплательщиков отказываются от связей с подобными компаниями из-за серьезных налоговых рисков (ФНС РФ активно борется с однодневками путем отказа в применении налоговых вычетов по НДС и списании расходов по налогу на прибыль компаниям-заказчикам).



Алексей Головченко

По поводу вопроса, стоит ли финансово благонадежным компаниям разрывать договоренности с контрагентами из высокой группы риска, отметим, что, как правило, организации, столкнувшись с доначислениями, связанными с «фирмами-однодневками», перестают руководствоваться только низкой стоимостью товара (работ, услуг) при выборе контрагента. Хотя сам факт заключения сделки с «фирмой-однодневкой» не может свидетельствовать о получении необоснованной налоговой выгоды добросовестным налогоплательщиком (пункт 10 Постановления Пленума ВАС РФ № 53), доказывать факт проявления должной осмотрительности в суде становится все труднее². По нашему мнению, организациям следует провести ревизию существующих поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с целью выявления рисков доначислений (посетить офис контрагента, провести встречу с ответственным по договору менеджером или генеральным директором (зафиксировать результат встречи), убедиться в наличии имущества, сотрудников и иных ресурсов, не-

обходимых для исполнения договора либо подрядчиков (субисполнителей), у которых имеются данные ресурсы и т.д.). После выявления проблемных поставщиков от взаимоотношений с ними вероятно следует отказаться, так как перспективы отстаивания позиции в суде на сегодняшний день являются низкими.

Алексей ГОЛОВЧЕНКО,
член Генерального совета
Общероссийской общественной
организации «Деловая
Россия», управляющий партнер
юридической компании «ЭНСО»:

– На сегодняшний день стратегия государства заключается в переходе от тотального контроля за предприятиями к «профилактической деятельности». Разделение всех налогоплательщиков на группы по уровню риска, на мой взгляд, абсолютно правильное решение. Безусловно, лучше потратить время и силы, проверяя заведомо подозрительные компании нежели «дергать» честных игроков рынка. С таким разделением честный бизнес будет чувствовать себя более свободно, будет развиваться.

Также необходимо сказать, что это разделение наряду с другими нормотворческими инициативами поможет развиваться малому бизнесу, который ничего не скрывает и хочет просто продавать фрукты, условно говоря. В этом направлении недавно депутатами Госдумы была высказана идея разрешить

¹ Многие налогоплательщики для снижения риска привлечения к налоговой ответственности формируют переплату по соответствующему налогу, что освобождает от налоговой ответственности в случае, если переплата перекрывает сумму доначислений и является непрерывной (сохраняется с даты окончания установленного законодательством срока уплаты налога по дату вынесения решения налогового органа). Указанный подход основан на толковании пункта 20 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57. Однако держать переплату вплоть до окончания проведения выездной налоговой проверки (истечения трехлетнего срока, установленного п. 4 ст. 89 НК РФ) не всегда возможно и является затратным для организации.

² Оценивая доводы налогового органа и налогоплательщика, касающиеся проявления должной осмотрительности, необходимо иметь в виду, что по условиям делового оборота при осуществлении выбора контрагента субъектами предпринимательской деятельности оцениваются не только условия сделки и их коммерческая привлекательность, но и деловая репутация, платежеспособность контрагента, а также риск неисполнения обязательств и предоставление обеспечения их исполнения, наличие у контрагента необходимых ресурсов (производственных мощностей, технологического оборудования, квалифицированного персонала) и соответствующего опыта (Определение судебной коллегией ВС РФ от 29.11.2016 № 305-КГ16-10399 по делу № А40-71125/2015).

самозанятым предпринимателям заниматься бизнесом, не оформляя при этом ИП. Чем проще честному микро-бизнесу будет платить свои небольшие налоги и вести документацию, тем вероятнее такие компании будут действовать легально. В свою очередь усложнение рабочего процесса малого бизнеса необоснованными частыми налоговыми проверками приведет к их демотивации и впоследствии – либо к уходу с рынка, либо к нелегальному (неоформленному) труду.

Безусловно, компании из высокой группы риска с точки зрения ФНС находятся в заведомо худших условиях.

Контроль подобных компаний будет происходить на максимально высоком уровне. И это правильно.

Стоит ли разрывать договоренности с контрагентами, находящимися в высокой группе риска? В целях подстраховки, дабы исключить один из возможных рисков для своего бизнеса в нашей и без того нестабильной ситуации.

Такое разделение, вероятнее всего, поможет честным компаниям вздохнуть полной грудью, а также поможет уменьшить процент компаний-однодневок и другой мошеннической деятельности.

СОБЫТИЯ В ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ СФЕРЕ

ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ВЕДОМСТВЕННЫХ ПРИОРИТЕТНЫХ ПРОЕКТОВ ОБСУДИЛИ В МИНСТРОЕ РОССИИ

Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации намерено внедрить проектный метод в свою работу. Предложения по реализации ведомственных приоритетных проектов Минстроя России обсудили на совещании главы ведомства Михаила Меня при участии заместителя руководителя Аппарата Правительства Российской Федерации – директора Департамента проектной деятельности Андрея Слепнева.

В своем выступлении Михаилмень напомнил, что Минстрой России уже вовлечен в проектную работу и реализует два общефедеральных приоритетных проекта: «ЖКХ и городская среда» и проект по поддержке жилищного строительства. «Кроме того, мы рассматриваем более активное внедрение проектного метода в деятельность ведомства», – отметил министр.

По его словам, в Минстрое России планируют сформировать портфель ведомственных проектов приоритетного стратегического развития в строительстве и жилищно-коммунальном хозяйстве. В числе первых предложений рассматриваются два проекта «Ценообразование» и «Сокращение административных барьеров в строительстве».

Первый будет направлен на завершение реформирования системы ценообразования в строительстве. Завершением проекта станет запуск работы государственной информационной системы «Ценообразование» (ГИС ЦС), в рамках которой будет осуществляться мониторинг реальной стоимости строительных ресурсов. Она будет содержать реестр сметных нормативов и определенные по результатам мониторинга сметные цены строительных ресурсов в разрезе субъектов РФ. Запуск ГИС позволит существенно сэкономить средства для бюджетных строек всех уровней, оптимизировать работу отрасли, минимизирует ошибки в сметном нормировании.

В рамках проекта, направленного на снижение административных барьеров, планируется утвердить исчерпывающий перечень процедур в сфере строительства объектов капитального строительства нежилого назначения, не являющихся линейными объектами, а также перечень процедур при строительстве сетей теплоснабжения.

«В министерстве в решение данной задачи вовлечены почти все департаменты. Поэтому в части административных барьеров проектный метод необходим. Создание проектного комитета сможет сыграть положительную роль», – подчеркнул Михаилмень.

По материалам пресс-центра Минстроя РФ