

Предпроверочный анализ — инструмент, повышающий эффективность выездных проверок

Количество выездных налоговых проверок год от года уменьшается, причем существенно. 5 лет назад их проводил порядка **45 тыс.** в год, теперь же менее **14 тыс.** За тот же период средняя сумма доначисления на одну проверку выросла в почти два раза: с **6,5 млн** в 2012 году до **12,5 млн** в 2017. Так что дело вовсе не в лояльности ФНС, а в том, что проверки стали гораздо «прибыльнее». А главное — точнее. Сегодня налоговые органы ошибаются, то есть не находят нарушений в результате ВМП, всего лишь *в одном случае из 100!*

Добиться этого удалось благодаря **точечному подходу к отбору объектов контроля**, то есть тщательному предпроверочному анализу. Именно о нем и расскажем в сегодняшней статье.

Что такое предпроверочный анализ

Львиная доля работы, необходимой в процессе осуществления налогового контроля, проводится в ходе предпроверочного анализа. Он представляет собой изучение информации о налогоплательщике, которая имеется в распоряжении налогового органа. В итоге аналитик ИФНС приходит к выводу относительно целесообразности проведения выездной налоговой проверки конкретного субъекта бизнеса.

Можно сказать, что цель проверочного анализа — установка двух обстоятельств:

1. Есть ли причины для **доначисления налогов**, то есть допускал ли субъект налоговые нарушения?
2. Есть ли перспективы **взыскания** доначисленных сумм?

Когда ответы на оба эти вопроса положительны, и предварительно рассчитанная сумма доначислений превышает определенный минимум, то принимается решение о проведении выездной налоговой проверки.

Автоматический отбор

На первом этапе отбор проводится с помощью различных **информационных систем и программных комплексов**, которых насчитывается около двух десятков. Это, так сказать, грубый фильтр, через который налогоплательщики пропускаются автоматически. Далее расскажем о наиболее значимых программах и базах данных.

В первую очередь, это **ПИК ВВП-отбор**. Программа анализирует налогоплательщика по определенным критериям и сравнивает с другими представителями бизнеса с таким же ОКВЭД. В итоге она проставляет баллы. Если баллов слишком много — «клиент» рекомендуется к ВВП.

Также внимания заслуживают две программы семейства АСК НДС, которые работают совместно: **СУР АСК НДС-2** и, собственно, сам программный комплекс **АСК НДС-2**.

Система управления рисками АСК НДС-2 автоматически распределяет все компании и ИП в три группы:

1. **Низкорисковые.** Уплачивают НДС, не имеют дел с однодневками, располагают необходимыми ресурсами для бизнеса.
2. **Высокорисковые.** Уплачивают мало НДС либо не платят его вовсе, имеют связи с подозрительными контрагентами и не имеют ресурсов.
3. **Средний риск.** Все субъекты бизнеса, которые не попали в перечисленные выше категории.



Высокие технологии помогают ФНС отбирать налогоплательщиков для проведения выездных проверок

АСК НДС-2, которой запуганы все плательщики НДС, сопоставляет данные по сделке, указанные в отчетах покупателей и продавцов. Они попадают в декларации из счетов-фактур. Цель состоит в анализе цепочек НДС и поиске разрывов. При обнаружении расхождений система требует у налогоплательщиков пояснений.

Уже в 2018 году будет внедрено новое поколение комплекса — **АСК НДС-3**. Система даст проверяющим еще больше возможностей.

В итоге субъекты попадают в ту или иную группу. И если это не категория с низким риском, то далее работать с потенциальным проверяемым будет уже аналитик.

Работа аналитика

Использование технических возможностей

В своей работе аналитик, впрочем, также использует информационные системы. В частности, «**Налог 3**», в которой содержится досье налогоплательщика. Комплекс дает представление о том, как движутся денежные средства по его счетам, помогает анализировать имущество компании, а также ее собственников и руководства. В отношении физических лиц подлежат анализу не только их доходы и личное имущество, но и активы их близких родственников.

Цель такого анализа — установить, можно ли взыскать потенциально доначисленные суммы. Делается вывод о том, ведет ли компания реальную деятельность. Если ведет, значит, с нее можно что-то взять.

Еще одна небезынттересная программа — **ПК «ВАИ»** (визуальный анализ информации). Она помогает выявить взаимозависимости лиц, источники их доходов и другие сведения.

После того как все технические возможности исчерпаны, аналитик переходит к «ручному» анализу потенциального проверяемого.

«Ручной» анализ

Цель работы на этом этапе — найти операции, в результате которых налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду. Работа ведется по двум направлениям:

1. Поиск **подозрительных контрагентов**. Речь о сотрудничестве с однодневками для «обналички» или применении серых схем налоговой оптимизации.
2. Поиск **подконтрольных лиц** — компаний и предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, а также признаков **дробления бизнеса**.

Применяя такие механизмы, недобросовестные налогоплательщики уходят от уплаты НДС и занижают налог на прибыль.



Ручной анализ позволяет исследовать операции налогоплательщика и найти среди его контрагентов однодневки и подконтрольные лица

Применение баз данных и специальных систем

Однако «ручной» анализ тоже предполагает использование программ и баз данных. Так, для поиска ненадежных контрагентов применяется **ПИК «Однодневка»**. Это база, в которой собраны компании с признаками анонимных структур. С ее помощью аналитики выясняют, нет ли среди контрагентов потенциально проверяемого лица таких организаций. Если таковые будут найдены, на следующем этапе проверяются уже их контрагенты и так далее. В итоге выявляется вся сеть проблемных компаний, с которыми имел дело налогоплательщик. Проанализировав сделки с ними, аналитик определяет примерно сумму к доначислению.

Таким образом, в результате анализа делаются *два вывода*:

1. Налогоплательщик определенно участвовал в серых схемах, а значит, ему есть что доначислить.
2. При проведении выездной проверки нужно двигаться именно в сторону взаимодействия субъекта с однодневками и зависимыми лицами.

Упомянем и специальные системы проверки контрагентов, которые налоговики тоже используют в своем анализе. Они позволяют на основе открытых данных устанавливать взаимосвязи между лицами через руководство, собственников, адреса и прочие реквизиты.

Работа с открытыми источниками

При анализе открытых источников специалисты ИФНС могут не только искать упоминания о налогоплательщике и его собственниках в СМИ и интернете, но и посещать личные страницы представителей руководства (владельцев) в соцсетях, смотреть фото с корпоративов и так далее. Сами бизнесмены зачастую подставляют свои компании и увеличивают риски ВНП собственными неосторожными высказываниями.

Например, упоминание бизнесменом о своем **холдинге** или **группе компаний** может указывать на наличие сети подконтрольных организаций. А значит, может иметь место **дробление бизнеса** либо применение прочих не совсем белых схем налоговой оптимизации.

Весьма показателен анализ *картотеки арбитражных дел*. По статистике, в качестве одной из сторон арбитражного процесса никогда не выступала лишь малая часть субъектов бизнеса — порядка **5%**. А значит, большинство налогоплательщиков, которые реально ведут деятельность, есть в базе данных арбитража. Соответственно, если контрагент налогоплательщика в этой базе отсутствует, то, вероятнее всего, *он является однодневкой*.

Запрос сведений у банков и госслужб

Банки активно сотрудничают с ФНС — это ни для кого не секрет. И помогают они налоговикам не только тем, что блокируют счета и отказывают в проведении операций «подозрительным» налогоплательщикам. Но и тем, что по запросам предоставляют информацию о движении денежных средств обслуживаемых компаний и ИП.

В ходе анализа инспекторы запрашивают в банках сведения о счетах самого субъекта и его **сомнительных контрагентов**. В особенности если это индивидуальные предприниматели.

Пример. Компания совершает периодические платежи в адрес ИП. Выписка по счету предпринимателя говорит о том, что он все полученные средства переводит на личный счет. Вывод: операции между компанией и ИП могут носить транзитный характер.

Чтобы проверить это предположение, аналитик запросит в банках, обслуживающих счета компании и предпринимателя, информацию по **IP и MAC адресам**. Нередко выясняется, что соответствующие адреса совпадают. Это говорит о том, что управление счетами организации и ИП осуществляется с одного компьютера, то есть эти бизнес-структуры подконтрольны одному лицу. А значит, есть шанс

исключить платежи в адрес ИП из состава расходов компании. Соответственно, можно будет доначислить налог на прибыль.



Банки предоставляют ФНС информацию о своих клиентах по запросам

Причем запросы в банк могут быть сделаны как по активным, так и по **недействующим счетам**. Таким образом, закрытие счета компании или ИП в данном примере бизнесмена, которому принадлежат эти структуры, не спасет.

Запросы могут направляться налоговиками не только в банки, но и государственные службы, например, ГИБДД или Росреестр. Цель очевидна — выяснить **состав имущества**, которое принадлежит руководству компании, собственникам и их близким. Делается это для того, чтобы оценить реальность взыскания доначислений. Однако есть еще одна цель — **сопоставить доходы** упомянутых лиц **с уровнем жизни**. Явный диссонанс может свидетельствовать о том, что на каком-то этапе бизнес-процессов (до налогообложения) деньги из компании попросту выводятся.

Работа с архивом

Такая работа подразумевает анализ ответов на запросы и пояснений, которые налогоплательщик направлял в ИФНС. Это стало возможно также благодаря высоким технологиям. Раньше эти данные предоставлялись на бумаге и пылились на полках архива. Теперь же это часть **АИС «Налог-3»**, то есть информация в электронном виде, которую можно извлечь в любой момент.

Прочие факторы, влияющие на отбор

Нельзя не упомянуть и о других критериях, которые имеют существенное, а иногда и решающее, значение в вопросе о проведении ВМП.

В первую очередь, это **размер бизнеса**. Субъекты, выручка которых менее 100 млн рублей в год, мало интересуют налоговые органы. Почему? Ответ вытекает из следующего критерия — это **показатель эффективности** налогового инспектора по ВМП. Речь о том, что сумма доначислений, ради которых стоит затевать выездную проверку, должна быть не менее определенного минимума:

- для Москвы — **11 млн** рублей;
- для других крупных городов России — **5 млн** рублей.

Если сумма потенциального доначисления ниже, то ВМП, скорее всего, проводить пока не будут — это попросту невыгодно бюджету. Но это не значит, что о налогоплательщике забудут — за ним будут пристально наблюдать.



Чтобы налоговый орган решил провести ВМП, предполагаемая сумма доначислений должна быть весьма внушительной

Есть еще один критерий, который можно даже назвать главным. Мы о нем уже неоднократно упоминали — это **реальность взыскания** доначисленных сумм налогов. Если в результате анализа выясняется, что с субъекта нечего взять, то смысла проводить ВМП нет. Именно поэтому аналитики тщательно исследуют активы не только компании, но и связанных с ней лиц — подконтрольных структур,

собственников, руководителей, а также членов их семей.

Пара слов об одном распространенном мифе — о **критерии трех лет**. У бизнесменов есть уверенность, что проверка грянет не ранее, чем через 3 года. Якобы до этого опасаться нечего, а через 3 года фирму можно и закрыть. Это **заблуждение** может дорого обойтись. Не стоит забывать, что декларация по НДС сдается каждый квартал. И если налоговики увидят предпосылки для доначисления, ждать «положенные» 3 года они не станут.

Более того, закрыв организацию через 3 года и зарегистрировав новую, бизнесмен лишь убеждает налоговые органы в своей недобросовестности. Подобные схемы легко прослеживаются через **передачу новому лицу активов, контрактов, сотрудников**. Судебная практика показывает, что такую «новую» организацию не составит труда привлечь к ответственности за налоговые долги «старой» компании.

Выводы аналитика

Пропустив налогоплательщика через фильтр информационных систем и обработав вручную, аналитик делает **выводы о целесообразности проведения ВМП**. Причем от него требуется не просто выдать положительное решение (если есть к тому предпосылки), но и раскрыть информацию:

- о сумме минимального доначисления по НДС и налогу на прибыль;
- о мероприятиях, которые следует провести в отношении налогоплательщика при подготовке к выездной проверке;
- о том, что следует делать в рамках самой ВМП — какие мероприятия проводить, какие документы запрашивать у контрагентов и так далее.

Итогом проведения предпроверочного анализа является документ — **заключение**. Оно состоит из 6 частей. С его содержимым можно ознакомиться в следующей таблице.

Таблица 1. Разделы заключения предпроверочного анализа

Название	Примерное содержание
Основная информация о налогоплательщике	Данные: <ul style="list-style-type: none">• формальные, то есть название, адрес, дата регистрации и так далее;• об учредителях, в том числе их участии в других организациях;• о получаемых доходах и их источниках;• об аффилированных лицах;• о составе имущества самой организации и ее учредителей, руководства

Оценка финансово-хозяйственной деятельности	<p>Результаты анализа:</p> <ul style="list-style-type: none"> • данных бухгалтерской и налоговой отчетности, их динамики; • состава задолженности; • структуры затрат; • налоговой базы по прямым и косвенным налогам; • имущественных налогов
Оценка по 12-ти критериям риска	<p>Результаты анализа по критериям из Приказа ФНС от 30.05.07г. №ММ-3-06/333. Среди них уровень налоговой нагрузки, убытки, значительные суммы вычетов, выплата ЗП ниже среднего по отрасли, низкая рентабельность, сотрудничество с однодневками, непредставление пояснений по требованию ИФНС и некоторые другие</p>
Сведения из информационных и иных источников	<p>Информация, полученная о налогоплательщике как из открытых источников (СМИ, интернет), так и из специальных поисково-информационных комплексов и аналитических инструментов</p>
Сведения о проведенных мероприятиях НК	<p>Данные:</p> <ul style="list-style-type: none"> • о камеральных и выездных проверках, произведенных ранее; • о движении денежных средств — информация поступает из банков; • о встречных проверках контрагентов первого и второго звена
Результативная часть	<p>Выводы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • имеет ли смысл проведение выездной проверки; • какие мероприятия необходимо провести в ее рамках; • какой состав проверяющих назначить, включать ли в их число представителей правоохранительных органов; • какова сумма потенциальных доначислений; • насколько реально будет их взыскать

Подведем итоги

Итак, из всего сказанного выше можно сделать *такие выводы*:

1. Если вам назначили выездную проверку, то **с вероятностью 99%** у вас найдут нарушения и доначислят налоги.
2. Скорее всего, сумма доначисления будет более 5 млн рублей для крупных российских городов и 11 млн рублей для Москвы. Также эта сумма практически на 100% будет выше минимума для привлечения **к уголовной ответственности** за уклонение от уплаты налогов.
3. С большой долей вероятности налоговый орган уже знает, за счет чего **сможет взыскать доначисленные суммы**. Это могут быть активы не только самой организации, но и связанных с ней лиц.