УФНС РОССИИ ПО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ДОКЛАД

МЕХАНИЗМЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЧИСТОТЫ НАЛОГОВОЙ СРЕДЫ ВЫЯВЛЕНИЕ «ТЕНЕВЫХ» ПЛОЩАДОК

Начальник отдела предпроверочного анализа и планирования налоговых проверок УФНС России по Московской области

Муртузалиев М.Ш.

г. Москва

АКТУАЛЬНОСТЬ РАБОТЫ

ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ЧИСТОТЫ НАЛОГОВОЙ СРЕДЫ
И ВЫЯВЛЕНИЮ ТЕНЕВЫХ «ПЛОЩАДОК»

ЦИФРОВИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

ВЫЯВЛЕНИЕ И ЛИКВИДАЦИЯ ТЕНЕВЫХ ПЛОЩАДОК

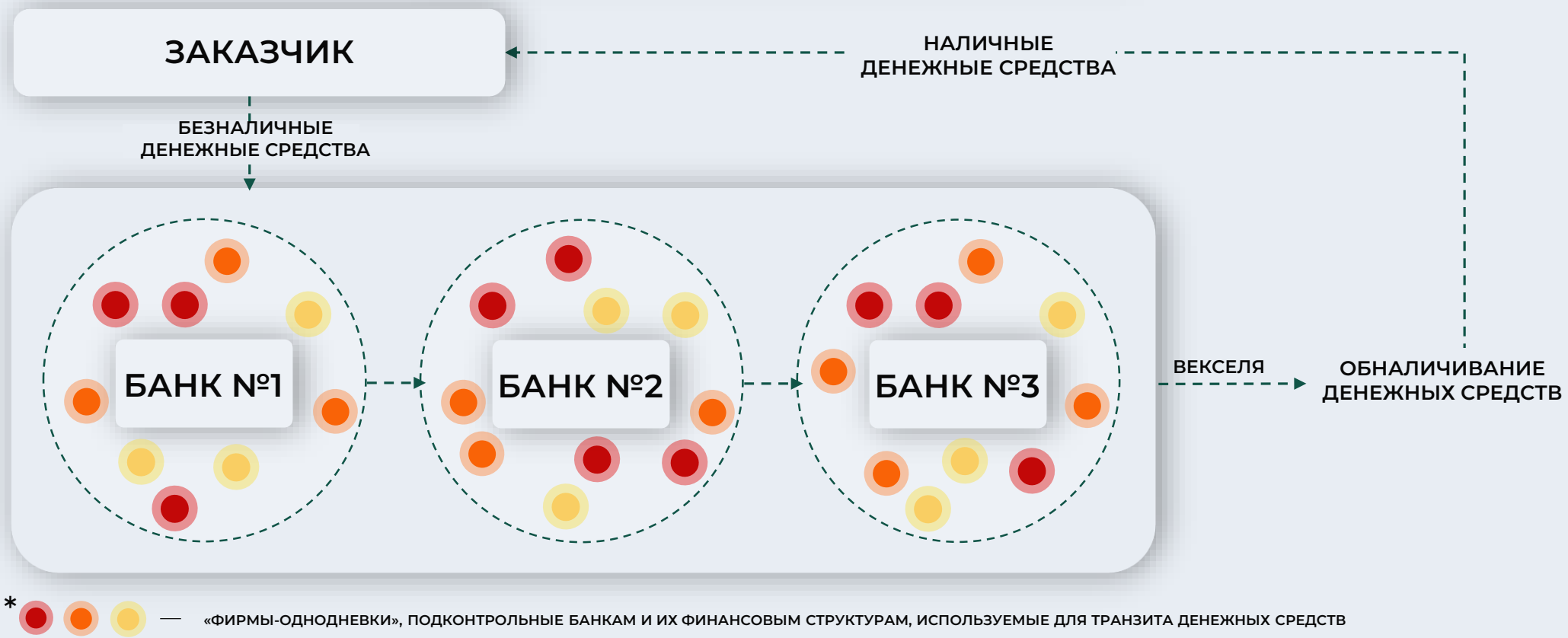
РАЗВИТИЕ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА

ФОРМИРОВАНИЕ ДОБРОСОВЕСТНОЙ КОНКУРЕНТНОЙ СРЕДЫ

ТРАНСФОРМАЦИЯ ПЛОЩАДОК

ПРИМЕР ПЛОЩАДКИ ПО ОБНАЛИЧИВАНИЮ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

ПЛОЩАДКА «СТАРОГО ТИПА»



ТРАНСФОРМАЦИЯ ИНСТРУМЕНТОВ ПЛОЩАДОК

ПРИЗНАКИ «ФИРМЫ-ОДНОДНЕВКИ»

- руководитель дисквалифицирован / умер / является нерезидентом РФ
- частая смена руководителя
- срок деятельности организации менее трех лет
- организация зарегистрирована незадолго до сомнительной сделки
- организация не находится по месту регистрации
- нет договора аренды помещения с собственником
- помещение по адресу регистрации не приспособлено для офиса
- нестандартные для обычной практики условия договоров
- отсутствие бухгалтерской (налоговой) отчетности, подача "нулевой" или "убыточной" отчетности

ТЕХНИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ

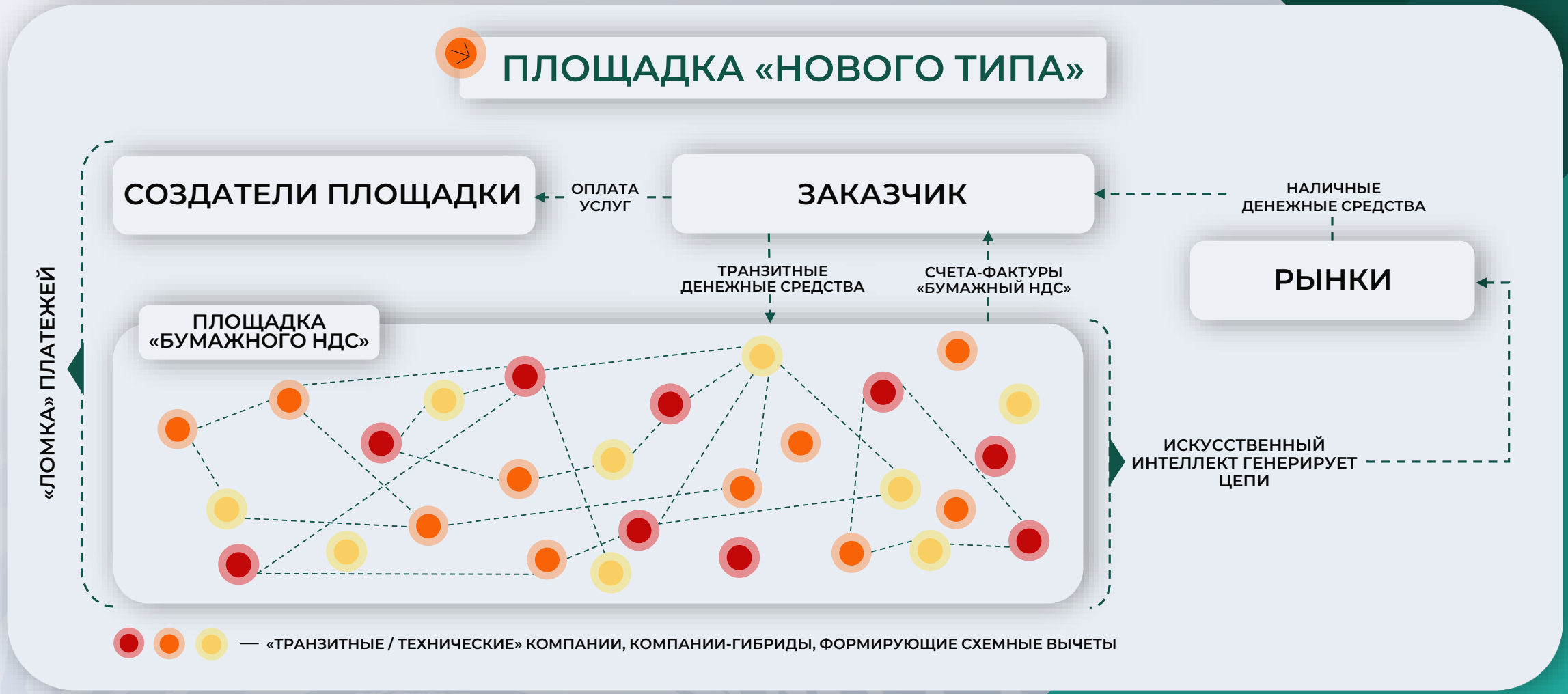
Фирма, которая не ведет реальную деятельность, а лишь имитирует ее, участвуя в документообороте с целью снижения налоговой нагрузки организации-выгодоприобретателя. Например, техническая компания, не имеющая ресурсов для исполнения сделки, встраивается между налогоплательщиком и реальным исполнителем для фиктивного увеличения расходов или вычетов

КОМПАНИИ-ГИБРИДЫ

Действующие организации, имеющие ресурсную базу. Используются организаторами незаконных налоговых схем с целью удлинения / подмены цепочки финансово-хозяйственных отношений (включая «смену товарных потоков» («ломка платежей»)) для запутывания следов преступной деятельности и сокрытия реальных бенефициаров / выгодоприобретателей схем

ТРАНСФОРМАЦИЯ ПЛОЩАДОК

ПРИМЕР СОВРЕМЕННОЙ ПЛОЩАДКИ



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

ПРЕСЕЧЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПЛОЩАДОК

СТ. 173.3 УК РФ

Признает преступлением организацию деятельности по представлению в налоговые органы и/или сбыту заведомо подложных счетов-фактур и/или налоговых деклараций от имени юридических лиц, которые образованы через подставных лиц либо с использованием незаконно полученных персональных данных. Подложные счета-фактуры и декларации - те, которые содержат ложные сведения об отгрузке товара, о выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав

ПЕРЕЧЕНЬ ВОЗМОЖНЫХ НАКАЗАНИЙ

- от штрафа 100 - 300 тыс. руб. до лишения свободы на срок до 4 лет - если получен доход в крупном размере (3,5 млн руб.)
- от принудительных работ на срок до 5 лет до лишения свободы на срок до 7 лет
- при особо крупном размере (13,5 млн руб.) либо при наличии группы лиц по предварительному сговору

ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ



В настоящее время отсутствует законодательное закрепление понятия **«площадки»** и вытекающие из этого нормативно-правовые принципы работы с ними

ПРАВОВАЯ БАЗА

ПИСЬМО ФНС РОССИИ ОТ 16.06.2021

«Регламент отработки Площадок по формированию необоснованных налоговых вычетов, их организаторов и пользователей» для использования в работе (далее – **«Регламент № 1001»**)

ПЛОЩАДКА

группа ЮЛ, ИП, ФЛ, действия которых характеризуются согласованностью, обладают признаками подконтрольности, деятельность которых направлена на извлечение дохода посредством декларирования **недостоверных (ложных) сведений** о хозяйственной деятельности, оформленных фиктивными документами, и (или) совершение незаконных финансовых операций, связанных с выводом денежных средств в нелегальный оборот и (или) незаконным выводом денежных средств, в целях получения **необоснованной налоговой выгоды** и/или иных **нелегитимных конкурентных преимуществ** пользователями

ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ ОТ 16.06.2021

УЧАСТНИКИ

хозяйствующие субъекты (юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица, обеспечивающие технологическое, финансовое и документальное функционирование деятельности площадки

ИСТОЧНИКИ

хозяйствующие субъекты, в налоговых декларациях по НДС и/или журналах учета полученных и выставленных счетов-фактур которых установлены несоответствия (налоговые разрывы) и/или операции особого контроля, либо в случаях, когда такие расхождения не выявляются автоматизированной системой, но имеет место неуплата сумм НДС в бюджет

ПОЛЬЗОВАТЕЛИ

хозяйствующие субъекты, пользующиеся услугам площадок в целях минимизации налоговых обязательств, посредством искажения сведений о фактах финансово-хозяйственной деятельности и объектах налогообложения, и (или) совершения незаконных финансовых операций, связанных с выводом денежных средств

ПОКУПАТЕЛЬ

хозяйствующий субъект, осуществляющий деятельность в сферах экспорта продукции, розничной торговли, государственного заказа, производства и т.д. Определение Конечного покупателя осуществляется путем проведения аналитических мероприятий

МЕХАНИЗМЫ БОРЬБЫ С ПЛОЩАДКАМИ

РЕГЛАМЕНТ № 1001

ЦА ФНС РОССИИ

- Осуществление контроля за выявлением и ликвидацией Площадок

ОПОРНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

- Планирование, организация и координация МНК в отношении участников и организаторов Площадок, а также их Выгодоприобретателей, координация взаимодействия, в т.ч. с правоохранительными органами

УПРАВЛЕНИЯ ФНС РОССИИ ПО СУБЪЕКТАМ

- Адресная контрольно-аналитическая работе с выгодоприобретателями установленных Площадок для побуждения к добровольной уплате налоговых обязательств в бюджет РФ

ЛИКВИДАЦИЕЙ ПЛОЩАДКИ ПРИЗНАЕТСЯ ДОСТИЖЕНИЕ СЛЕДУЮЩИХ ЦЕЛЕЙ В ОТНОШЕНИИ:

ОРГАНИЗАТОРОВ ПЛОЩАДКИ

выявление, передача информации в правоохранительные органы, блокировка источников информации о предлагаемых услугах площадки, создание условий, снижающих выгоды от использования услуг площадки

УЧАСТНИКОВ ПЛОЩАДКИ

прекращение незаконной деятельности, исключение из ЕГРЮЛ, лишение права заниматься определенными видами деятельности, направление информации в правоохранительные органы

РЕЗУЛЬТАТЫ РАБОТЫ УПРАВЛЕНИЯ

В СТРУКТУРЕ «ЦА – ТНО»

Управлением в 2025-2026 гг. получена информация для проведения мероприятий налогового контроля в отношении установленных ЦА ФНС и Управлениями ФНС различных регионов площадок. Всего в периметр площадок вошло более **700** юридических лиц, сумма «бумажного» НДС, предоставляемый площадками составила более **5,8** млрд. руб



ФРУКТОВАЯ ПЛОЩАДКА

«БУМАЖНЫЙ» НДС НА 1 ТРЛН РУБ

ПЕРИМЕТР ПЛОЩАДКИ



МАТЕРИАЛЫ ПЕРЕДАНЫ

- УЭБ и ПК ГУ МВД России по Московской области
- УФСБ по г. Москве и Московской области
- Контрольное управление ФНС России
- МИ ФНС России по камеральному контролю

УПРЕЖДАЮЩИЕ МЕХАНИЗМЫ

БЛОКИРУЮЩИЕ ПОЯВЛЕНИЕ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ ПЛОЩАДОК В РЕГИОНЕ

DAY TO DAY

Механизм по быстрому выявлению признаков участников «площадок» и незаконных налоговых схем при сдаче налоговых деклараций.
Параметрами отбора при экспресс анализе организации для установления соответствующих признаков являются:
1. Сдача деклараций по НДС (первичных / уточненных) с удельной долей вычетов по НДС более 93%;
2. Суммой выручки более 100 млн. руб.;
3. Суммой вычетов по контрагентам более 5 млн. руб.

ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫБОРКИ

Механизм выявления «технических» компаний, генерирующих большое количество вычетов на территории Московской области
Параметрами отбора при экспресс анализе организации для установления соответствующих признаков являются:
1. Резкое увеличение выручки;
2. Отсутствие активов, численности и пр.;
3. Минимальная уплата налоговых обязательств.

УФНС РОССИИ ПО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ДОКЛАД

МЕХАНИЗМЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЧИСТОТЫ НАЛОГОВОЙ СРЕДЫ ВЫЯВЛЕНИЕ «ТЕНЕВЫХ» ПЛОЩАДОК

Начальник отдела предпроверочного анализа и планирования налоговых проверок УФНС России по Московской области

Муртузалиев М.Ш.

г. Москва