

Правовое регулирование применения цифровых технологий при осуществлении налогового контроля

Смирнова Елена Евгеньевна

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

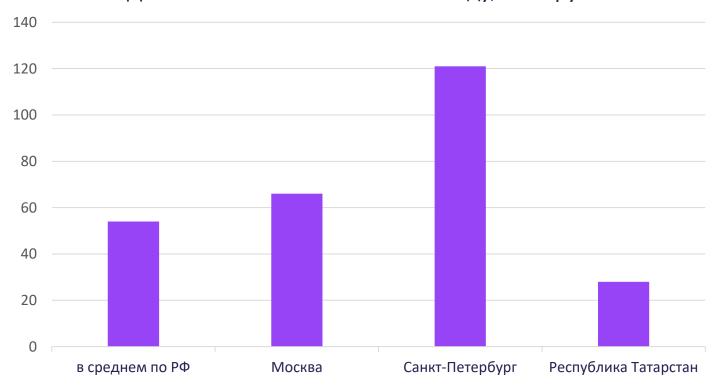
Доцент Департамента налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнесанализа

Кандидат экономических наук, доцент, советник налоговой службы II ранга

Казань - 2022

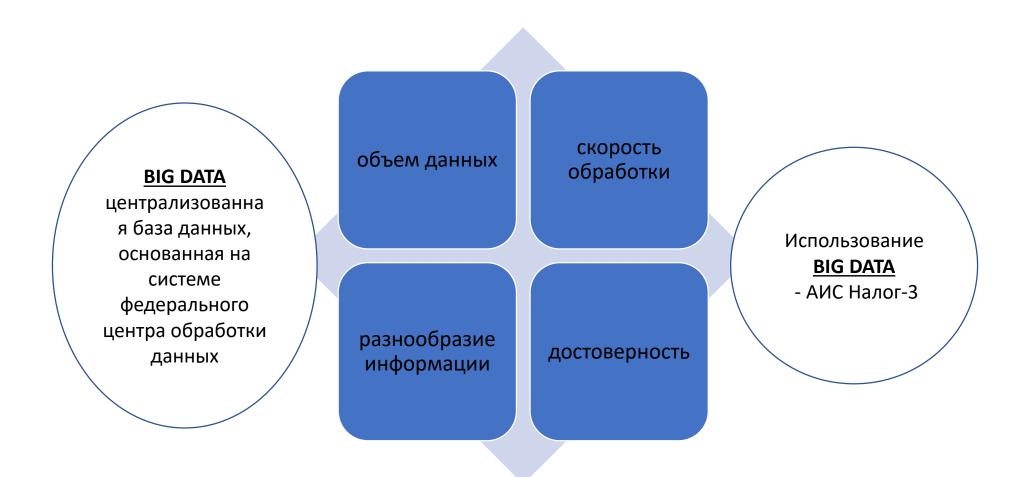
Результаты работы ФНС России по ВНП*





^{*} ВНП – наиболее эффективная форма налогового контроля

Цифровые технологии в налоговых органах - характеристики



Направления цифровизации в налоговом контроле



Есть ли упоминания в НК РФ?

Таблица 1

Пример доначислений в предпроверочном анализе

	У налогоплательщика	По отрасли
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1 745,6	3 517,08
Затраты на производство, тыс. руб.	41 870	41 870
Рентабельность продаж,%	4,17	8,4
Доначисления налога на прибыль организаций, тыс. руб.	354,296 (3 517 080–1 745 600) * 20%	-

Влияние предпроверочного анализа на показатели эффективности ВНП

НАПРАВЛЕНИЯ РАБОТЫ ПРЕДПРОВЕРОЧНОГО АНАЛИЗА

ВЛИЯНИЕ НА ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ВЫЕЗДНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Качественный отбор налогоплательщиков

Сбор доказательной базы по нарушениям налогового законодательства

Анализ платежеспособности

Побуждение налогоплательщиков к добровольному уточнению налоговых обязательств

Оценка целесообразности проведения выездной проверки

Снижение количества выездных проверок

Повышение результативности

Рост удельного веса суммы взысканных платежей

Повышение показателя эффективности ВНП за счет снижения расходов на ее проведение

Пример: направления контрольноаналитической работы

выявление рисков

выписки КБ:

- значительные займы,
- отсутствие выручки
- при наличии ККТ,
- снятие с р\с больше ЗП

контрагенты:

- мин. численность и НН, - нет мат-техн базы,
 - массовость,
 - миграция,
- соответствующий вид деятельности

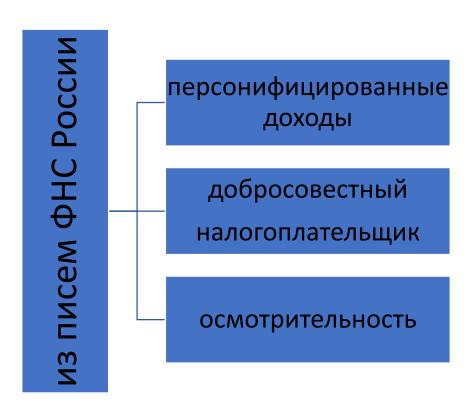
отчетность:

- рост Р больше Д,
- снижение стоимости ОС,
- снижение дебиторской и рост кредиторской зад-ти,
- большой оборот наличных,
- несовпадение выручки в декларациях (НДС и НПО)

Дополнительные критерии при планировании ВНП



Проблемные формулировки, используемые в налоговом контроле



Есть ли упоминания в НК РФ?

Спасибо за внимание!

Смирнова Елена Евгеньевна

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

Доцент Департамента налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнесанализа

Кандидат экономических наук, доцент, советник налоговой службы II ранга

elenasmirnova@mail.ru