



Администрирование НДС в Российской Федерации.

АСК «НДС-2».

Риск-ориентированный подход на основе субъектного анализа при контроле за возмещением НДС

ОЦЕНКА РИСКА КАЖДОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

НИЗКИЙ РИСК
УПРОЩЕННЫЙ КОНТРОЛЬ

СРЕДНИЙ РИСК
ОБЫЧНЫЙ КОНТРОЛЬ

ВЫСОКИЙ РИСК
УСИЛЕННЫЙ КОНТРОЛЬ



МИ ФНС России по ЦОД

АСК НДС

Обмен с ИФНС		ИР "АСК НДС"	
Журнал обработки файлов из ИФНС		44 45 46 47	
Сведения о декларациях		Регистрационный номер	
Журнал выгрузки файлов в ИФНС		26597465	
Обмен с ИФНС		26703674	
Сведения о декларациях			
ИР "АСК НДС"			
Сведения о декларациях и расчете признака налогового риска			

**РЕЗУЛЬТАТЫ ПРИМЕНЕНИЯ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА:
СОКРАЩЕНИЕ ПОПЫТОК МОШЕННИЧЕСКОГО ВОЗМЕЩЕНИЯ НДС В 6 РАЗА**

С 01.06.2015 РАСПРОСТРАНЕНИЕ КРИТЕРИЕВ РИСКА НА ВСЕХ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ НДС

Изменения в НК РФ, вступившие в силу с 01.01.2015

134-ФЗ

- Налогоплательщики, на которых возложена обязанность электронного декларирования (не только по НДС) должны обеспечить электронное взаимодействие с налоговыми органами и направлять квитанцию о приеме документов в электронной форме по ТКС через оператора (п.5.1 ст.23 НК РФ)

134-ФЗ

- Налоговым органам дано право приостанавливать операции по счетам в банке в случае, если налогоплательщиком не направлена в установленный срок квитанция о получении требования о представлении документов или пояснений, уведомления о явке в налоговый орган (п.3, п.3.1 ст.76 НК РФ)

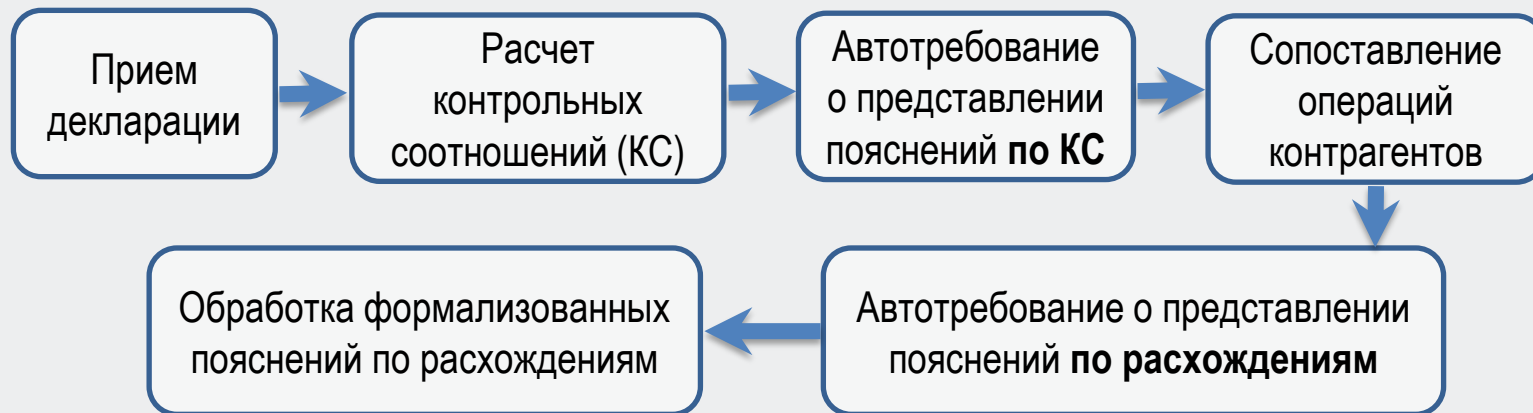
ЕДИНАЯ БАЗА ДАННЫХ ОБ ВСЕХ ОПЕРАЦИЯХ, ОБЛАГАЕМЫХ НДС

Зеркальное сопоставление операций покупателя и продавца
(около 15 млрд. счетов-фактур)



БИЗНЕС-ПРОЦЕСС КАМЕРАЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ С 2015 ГОДА

Автоматические процессы



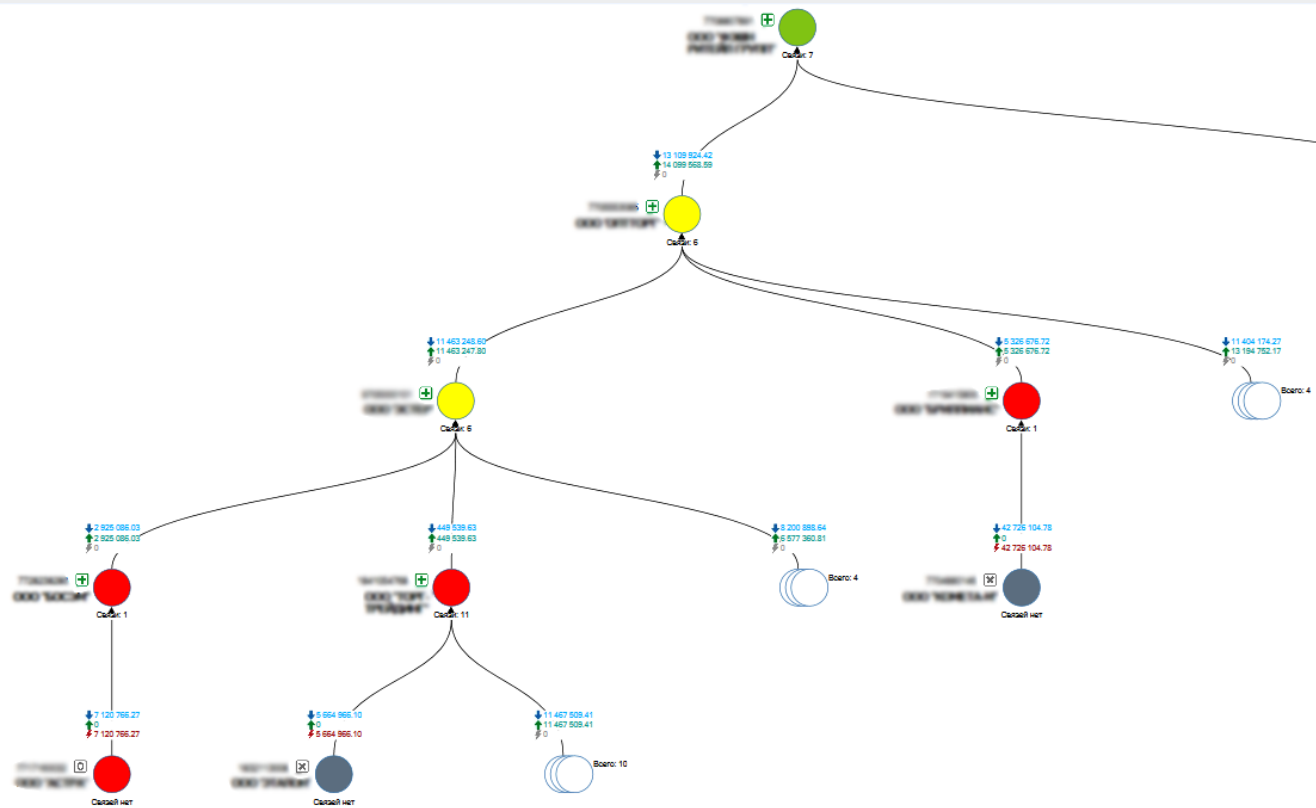
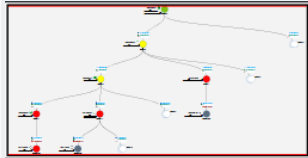
Ручная отработка расхождений (ИФНС)



Выявление получателя необоснованной налоговой выгоды (ИФНС, УФНС, МИ по камеральному контролю)



ИНСТРУМЕНТАРИЙ ВЫЯВЛЕНИЯ И ДОКАЗЫВАНИЯ СХЕМ ПОЛУЧЕНИЯ НЕОБОСНОВАННОЙ НАЛОГОВОЙ ВЫГОДЫ ПО НДС



Масштаб:

↓ НДС к вычету у покупателя ↑ Исчисленный НДС продавцом ⚡ Сумма расхождений вида "разрыв"

Тип декларации + Куплате 0 Нулевая - К возмещению ✗ Не предоставлена

СУР ● Высокий риск ● Средний риск ● Низкий риск ● Неопределенный

КОНТРОЛЬ ЗА ПОДВЕДОМСТВЕННЫМИ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

Показатели эффективности

Основные показатели камеральной налоговой проверки - УФНС России по Сахалинской области

Регион: УФНС России по субъектам РФ Квартал: 1 кв. 2016 г. Дата расчетов: 22.05.2016 Разрядность: тыс. млн. млрд. рублей

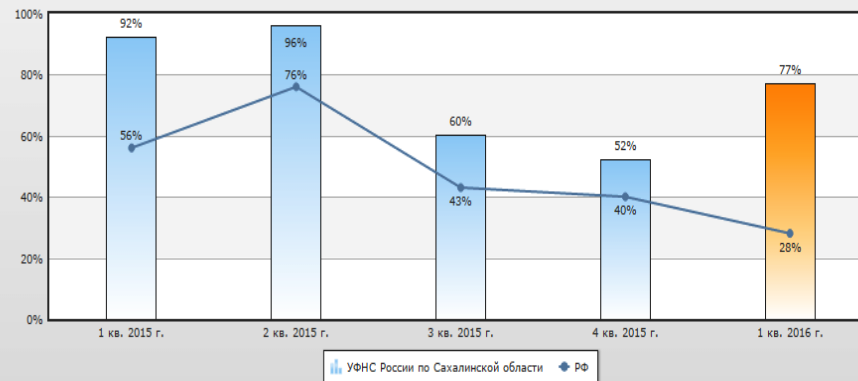
Общие показатели	Количество	Сумма НДС (тыс. руб.)
Всего деклараций	3 210	
В том числе		
нулевых	1 250	
к возмещению	117	5 506 873
к уплате	1 843	4 113 580

Показатели расхождений	Количество	Сумма (тыс. руб.)
Всего расхождений		
Всего расхождений	1 024	4 512 234
В том числе		
вида "разрыв"	947	4 478 551
вида "НДС"	77	33 683
Закрью расхождений		
Всего расхождений	90	3 452 292
В том числе		
вида "разрыв"	71	3 445 966
вида "НДС"	19	6 326
Открыто расхождений		
Всего расхождений	934	1 059 942
В том числе		
вида "разрыв"	876	1 032 584
вида "НДС"	58	27 357

▲ Лучшие

Рейтинг	Налоговый орган	Доля закрытых расхождений в расхождениях всего (по сумме)
	РФ	28.05%
1	УФНС России по Сахалинской области	76.51%
2	УФНС России по Забайкальскому краю	70.71%
3	УФНС России по Республике Северная Осетия-Алания	62.14%
4	УФНС России по Тверской области	55.67%
5	УФНС России по Тюменской области	53.94%

Доля закрытых расхождений в расхождениях всего (по сумме)



АСК НДС-2: КОНТРОЛЬ ВСЕХ ОПЕРАЦИЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ. МОДЕЛЬ УПРАВЛЕНИЯ ПЕРСОНАЛОМ

АИС Налог-3 ПРОМ

Функции Сервис

Открыть Дерево связей Обновить Карточка НП

Функции

Список деклараций

отчетный период: 1 кв. 2016

Налогоплательщик				Признак НДС	Сумма НДС	Отчетный пери...	Дата подачи	Статус КНП	Инспектор
СУР	ИНН	КПП	Наименование						
●	770801110	770801000	ООО "МАКСПРОМ-ИНВЕСТ"	К возмещению	-1 224 711,00	1 кв. 2016	25.04.2016	Открыта	Журкова Любовь Владимировна
●	770801110	770801000	ООО "ТЕСТ-ЭКО"	К возмещению	-485 924,00	1 кв. 2016	20.04.2016	Открыта	Журкова Любовь Владимировна
●	770801110	770801000	ООО "СЕРВИС ВУЛФ-ИМПАКТОР-РУС"	К возмещению	-8 140 167,00	1 кв. 2016	26.04.2016	Открыта	Журкова Любовь Владимировна
●	770801110	770801000	ООО "ВЕЛКОМ-СЕРВИС"	К возмещению	-2 223 055,00	1 кв. 2016	21.04.2016	Открыта	Журкова Любовь Владимировна
●	770801110	770801000	ООО "ИВА-ИНТ"	К возмещению	-624 490,00	1 кв. 2016	26.04.2016	Открыта	Забелкина Екатерина Александровна
●	770801110	770801000	ООО "ТАДЖИКО-РУС ИНВЕСТ ГР"	К возмещению	-52 566 953,00	1 кв. 2016	24.04.2016	Открыта	Забелкина Екатерина Александровна
●	770801110	770801000	ООО "МЭГ ТБ ОПЕРАЦИОННАЯ КО."	К возмещению	-51 537 368,00	1 кв. 2016	28.04.2016	Открыта	Зайцева Анастасия Ивановна
●	770801110	770801000	ООО "ТУДЖИКО-РУС"	К возмещению	-2 257 534,00	1 кв. 2016	20.04.2016	Открыта	Зайцева Анастасия Ивановна
●	770801110	770801000	ООО "ТЕЛКОМ-ИНТЕРНЕТ"	К возмещению	-580 887,00	1 кв. 2016	22.04.2016	Открыта	Зайцева Анастасия Ивановна
●	770801110	770801000	ООО "ТЕЛКОМ-ИНТ"	К возмещению	-2 700 027,00	1 кв. 2016	20.05.2016	Открыта	Зайцева Анастасия Ивановна
●	770801110	770801000	АО "ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И БИЗ."	К возмещению	-2 743 864,00	1 кв. 2016	19.04.2016	Открыта	Зайцева Анастасия Ивановна
●	770801110	770801000	ООО "СЕРВИС-ИНТЕРНЕТ"	К возмещению	-26 318 470,00	1 кв. 2016	28.04.2016	Открыта	Залевская Марта Сергеевна
●	770801110	770801000	ООО "ЭКО-ИНТ-РУС"	К возмещению	-258 957 699,00	1 кв. 2016	18.05.2016	Открыта	Залевская Марта Сергеевна
●	770801110	770801000	ООО "ЭКО-ИНТ-РУС"	К возмещению	-14 586 543,00	1 кв. 2016	28.04.2016	Открыта	Залевская Марта Сергеевна
●	770801110	770801000	ООО "БЕСКОМ-ИНТЕРНЕТ-СЕРВИС"	К возмещению	-58 689 306,00	1 кв. 2016	20.04.2016	Открыта	Залевская Марта Сергеевна
●	770801110	770801000	ООО "СКОПИА-ГРУП"	К возмещению	-187 523,00	1 кв. 2016	22.04.2016	Открыта	Захарова Софья Валерьевна
●	770801110	770801000	ООО "ТРИКОМ"	К возмещению	-16 704 659,00	1 кв. 2016	22.04.2016	Открыта	Зубик Ольга Сергеевна
●	770801110	770801000	ООО "ИНТЕЛ-ТЕКСТ"	К возмещению	-267 299,00	1 кв. 2016	26.04.2016	Открыта	Иванова Оксана Владимировна
●	770801110	770801000	ООО "ВОЛГА"	К возмещению	-533,00	1 кв. 2016	23.04.2016	Открыта	Иванова Оксана Владимировна
●	770801110	770801000	ООО "МЭС-ИНВЕСТИЦИОНЕР"	К возмещению	-30 561,00	1 кв. 2016	22.04.2016	Открыта	Иванцова Лидия Константиновна
●	770801110	770801000	ООО "СЕРВИС-ИНТЕРНЕТ"	К возмещению	-2 548 284,00	1 кв. 2016	26.04.2016	Открыта	Иванцова Лидия Константиновна
●	770801110	770801000	ООО "ДЖЕНОРА ВЕБИ"	К возмещению	-3 078 684,00	1 кв. 2016	26.04.2016	Открыта	Иванцова Лидия Константиновна
●	770801110	770801000	ООО "ИРС-ИНВЕСТ"	К возмещению	-4 474 225,00	1 кв. 2016	28.04.2016	Открыта	Иванцова Лидия Константиновна
●	770801110	770801000	АО "КОРПОРАЦИЯ МОБИЛЬНЫЕ С."	К возмещению	-1 037 186,00	1 кв. 2016	10.05.2016	Открыта	Иванцова Лидия Константиновна
●	770801110	770801000	ООО "ВЕЛКОМ-СЕРВИС"	К возмещению	-576 762,00	1 кв. 2016	26.04.2016	Открыта	Иванцова Лидия Константиновна
●	770801110	770801000	АО "ВЕЛКОМ-СЕРВИС"	К возмещению	-3 439 047,00	1 кв. 2016	27.04.2016	Открыта	Иванцова Лидия Константиновна
●	770801110	770801000	ООО "МАКСПРОМ-ИНВЕСТ"	К возмещению	-540 053,00	1 кв. 2016	26.04.2016	Открыта	Иванцова Лидия Константиновна
●	770801110	770801000	ООО "ИВЕРГА ТЕР"	К возмещению	-3 129 550,00	1 кв. 2016	22.04.2016	Открыта	Иванцова Лидия Константиновна
●	770801110	770801000	ООО "ТОА ТРАНС"	К возмещению	-1 879 478,00	1 кв. 2016	25.04.2016	Открыта	Иванцова Лидия Константиновна
●	770801110	770801000	ООО "ММС-ЦЕНТР"	К возмещению	-2 055 600,00	1 кв. 2016	20.04.2016	Открыта	Кафитулов Алексей Викторович
●	770801110	770801000	ООО "ВЕЛКОМ-СЕРВИС"	К возмещению	-1 178 360,00	1 кв. 2016	24.05.2016	Открыта	Кафитулов Алексей Викторович
●	770801110	770801000	ООО "ИВА-ИНТ"	К возмещению	-16 779 661,00	1 кв. 2016	20.04.2016	Открыта	Кафитулов Алексей Викторович
●	770801110	770801000	ООО "МАКСПРОМ-ИНВЕСТ ГР"	К возмещению	-3 277 008,00	1 кв. 2016	20.05.2016	Открыта	Кафитулов Алексей Викторович
●	770801110	770801000	ООО "ИВА-ИНТ"	К возмещению	-8 503 954,00	1 кв. 2016	26.04.2016	Открыта	Кафитулов Алексей Викторович

Страница 1 из 13 Строк на страницу: 200

Результаты работы системы АСК «НДС 2»

Статистика представления деклараций за налоговый период

Количество обрабатываемых налоговых деклараций в квартал: *1,5 млн.*

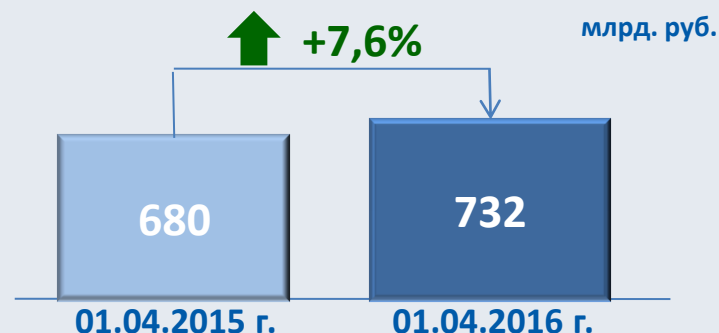
в том числе:

К уплате: *61,1%*

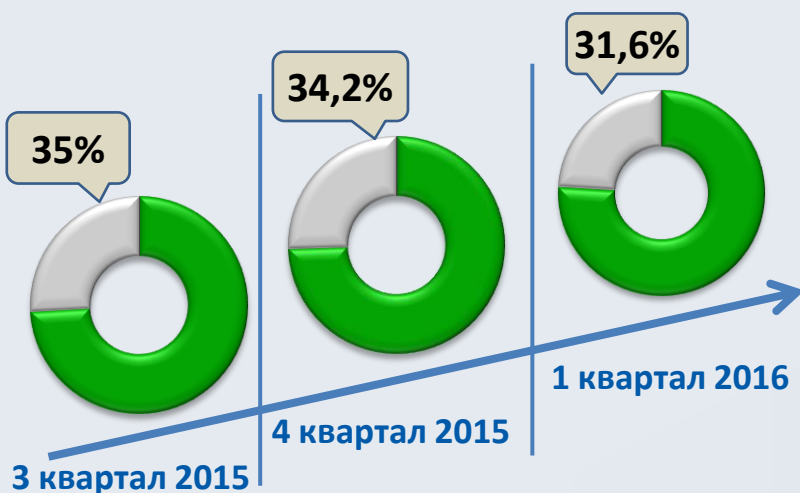
К возмещению: *1,7%*

Нулевые: *37,2%*

Уплата НДС в бюджет



Доля деклараций с расхождениями в общем объеме деклараций



Объем отправленных расхождений по счетам-фактурам

Количество строк деклараций в квартал: *1 млрд.*

Объем данных: *20 Терабайт*

Количество зарегистрированных пользователей: *18 000*



Спасибо за внимание!