

МИНФИН РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО РЕСПУБЛИКЕ  
МОРДОВИЯ

(УФНС России по Республике Мордовия)

**ПРОТОКОЛ**

заседания Общественного совета при Управлении Федеральной налоговой службы  
по Республике Мордовия

Саранск

« 27 » декабря 2019 г

№ 3

---

Председательствовал: **Вдовин С.М.**

Секретарь **Талалаева Н.А.**

Присутствовали:

Члены Общественного **Аверясов А.А., Грановская Н.А., Герасименко А.В.,**  
совета: **Громов Г.А., Пакшин К.П., Нарбекова Л.Н., Крутов В.В.**

Приглашенные: **Лушенкова М.Г.**

Зам. руководителя УФНС **Чушников О.А.**

России по Республике **Кабанов А.Ф.**

Мордовия

Сотрудники УФНС России **Полушкин В.Ф., Фомкин Д.Д, Сухарева С.Г., Карьгина**  
по Республике Мордовия **Н.И., Челмакин Ю.И., Цветков А.С., Кувшинова Л.В.,**  
**Зудов Е.С., Тактаров Н.Н., Синяева Н.А.**

**ПОВЕСТКА ДНЯ:**

1. **«Возможность получения информации, реализуемой с использованием  
сервиса ФНС России «Прозрачный бизнес», доклад С.Г.Сухаревой,**  
начальника отдела регистрации и учета УФНС России по Республике  
Мордовия

**СЛУШАЛИ:**

**С.Г. Сухареву,** начальника отдела регистрации и учета  
налогоплательщиков.

В своем выступлении **Светлана Геннадьевна** отметила, что на протяжении  
последних 12 лет налоговые органы говорят о необходимости должной  
осмотрительности в отношении контрагентов, аналогичную позицию  
занимают и суды при рассмотрении споров.

Проявить должную осмотрительность означает, что налогоплательщик должен провести проверку добросовестности своего контрагента, убедиться в реальности осуществления им предпринимательской деятельности. Исходя из официальных разъяснений и сложившейся арбитражной практики можно сделать вывод о необходимости выполнения налогоплательщиком минимального набора действий в отношении контрагента:

- проверить сведения о контрагенте и его руководителе через электронный сервис "Риски бизнеса: проверь себя и контрагента" на официальном сайте ФНС России;

- запросить у контрагента документы, подтверждающие легитимность его деятельности и действий его должностных лиц (получить копии учредительных документов, свидетельства о регистрации в ЕГРЮЛ, свидетельства о постановке на учет в налоговом органе, лицензий, приказа о назначении руководителя);

- оценить деловую репутацию контрагента (получить деловые рекомендации, изучить сайт контрагента, упоминания о его деятельности в сети Интернет, сохранять деловую переписку);

- удостовериться в наличии у контрагента ресурсов, необходимых для осуществления договорных обязательств (разрешительной документации, производственных мощностей, транспорта, технологического оборудования, квалифицированных специалистов и пр.).

С 1 июня 2018 г. на официальном сайте ФНС России заработал электронный сервис "**Прозрачный бизнес**", в котором можно будет узнать следующую информацию по контрагенту:

- сумму недоимки, задолженности по пеням, штрафам (в разрезе каждого налога, сбора, страхового взноса);

- сведения о налоговых правонарушениях с указанием штрафных санкций;

- применяемый режим налогообложения;

- об участии налогоплательщика в консолидированной группе налогоплательщиков;

- среднесписочную численность работников;

- уплаченную сумму налогов по каждому налогу и сбору, по страховым взносам;

- суммы доходов и расходов по данным бухгалтерской отчетности организации.

#### **РЕШИЛИ:**

Принять к сведению доклад **С.Г.Сухаревой**

**2. «Риск-ориентированный подход при планировании выездных налоговых проверок. Выездная проверка как крайняя мера налогового контроля» доклад А.С. Цветкова, начальника контрольно-аналитического отдела УФНС России по Республике Мордовия.**

В своем выступлении **Александр Сергеевич** ознакомил членов Общественного света с тем, что применение риск-ориентированного подхода

при планировании выездных налоговых проверок обусловлено необходимостью снижения административной нагрузки на бизнес, сокращением финансовых издержек для субъектов хозяйственной деятельности при одновременном повышении эффективности государственного контроля и обеспечении соблюдения действующего законодательства.

Переход на новую модель контрольно-надзорной деятельности в Федеральной налоговой службе связан с принятием в 2007 году Концепции системы планирования выездных налоговых проверок. Целью концепции было создание единой, открытой и понятной для налогоплательщиков и налоговых органов системы планирования выездных налоговых проверок. Были разработаны и опубликованы 12 критериев, по которым проходила идентификация рисков и определение количества и направления планируемых контрольных мероприятий. Данные критерии и на сегодняшний день актуальны, на базе них формируется перечень налогоплательщиков для предпроверочного анализа:

1. Налоговая нагрузка ниже ее среднего уровня по виду экономической деятельности
2. Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов
3. Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период
4. Опережающий темп роста доходов от реализации товаров, работ, услуг
5. Среднемесячная заработная плата на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в регионе
6. Неоднократное приближение к предельному значению показателей, предоставляющих право применять специальные налоговые режимы
7. Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год

#### **РЕШИЛИ:**

Принять к сведению выступление **А.С. Цветкова**.

Председатель



С.М. Вдовин