



**Межрайонная ИФНС России №1 по  
Республике Хакасия**

**Выступает:**

**Начальник отдела камеральных проверок  
№1**

**Демагина Елена Ивановна**

# ТЕМА



Выявление расхождений  
(противоречий) с помощью  
программного продукта «АСК  
НДС-2» в ходе камеральной  
налоговой проверки налоговых  
деклараций по НДС.



С использованием программного продукта «АСК НДС-2» в рамках проведения камеральной налоговой проверки налоговой декларации по НДС, позволяет в автоматическом режиме выявлять расхождения в представленных налоговых декларациях и отправлять налогоплательщикам в автоматическом режиме Требования о предоставлении пояснений.

Автотребование – документ-требование о предоставлении пояснений, отправленный из ПК «Система ЭОД» в адрес налогоплательщика по факту обнаружения выявленных расхождений по налоговой декларации по НДС.

# ВИДЫ РАСХОЖДЕНИЙ



- 1) Расхождение, связанное с несоответствием бумажного носителя СФ (УПД) с программным продуктом;
- 2) Расхождение, связанное с неверным отражением общей стоимости покупок товаров, следовательно, с неверным исчислением суммы НДС;
- 3) Расхождение, связанное с неверным отражением кода вида операции. Все коды видов операций, которые отражаются в налоговой декларации по НДС, а именно в книги продаж, в книги покупок и в журнале учета счетов-фактур, приведены в приложении к приказу ФНС от 14.03.2016г. №ММВ-7-3/136@.
- 4) Расхождение, связанное с отсутствием записей по реализации товаров в адрес покупателя, которые отражаются в разделе 9 налоговой декларации по НДС, а также с не предоставлением налоговой декларации по НДС;
- 5) Расхождение, связанное с неверным дроблением общей стоимости товаров отраженной в счет-фактуре или в УПД. Правильность заполнения налоговой декларации по НДС предусмотрено *Постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. N 1137.*
- 6). Расхождение, связанное с отражением налогоплательщиком дважды или более раз, налоговых вычетов по НДС по одной и той же счет-фактуре или УПД в налоговой декларации по НДС, как в одном, так и в разных налоговых периодах согласно ст. 171, ст. 172 НК РФ.

# Мероприятия Налогового органа в отношении не устранившихся расхождений



- 1) В соответствии со ст. 93, 93.1 НК РФ Инспекция вправе истребовать у налогоплательщика подтверждающие документы (информацию) для подтверждения факта реальности заключения сделок и осуществления операций по приобретению/реализации товаров (работ, услуг);
- 2) В соответствии со ст. 90 НК РФ, Инспекция вправе допросить должностных лиц (руководителей/учредителей) организации и физических лиц, причастных к совершению сделки по приобретению/реализации товаров (работ, услуг);
- 3) В соответствии со ст. 92 НК РФ, Инспекция вправе на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа, производить осмотр территорий, помещений лица, в отношении которого проводится налоговая проверка, документов и предметов;
- 4) Приглашение должностных лиц или доверенное лицо, которое вправе выступать от имени организации на основании доверенности, в Налоговый орган для дачи пояснений, связанных с выявленными расхождениями;
- 5) Проверка наличия доверенности от руководителя организации на предоставление налоговой отчетности. Предоставляется на бумажном носителе лично или по ТКС.

# Признаки «технической» организации:



- отказ от руководства организацией;
- отсутствие налогоплательщика по указанному в Едином государственном реестре юридических лиц по адресу (месту нахождения);
  - отсутствие трудовых ресурсов;
  - минимальная численность работников;
- отсутствие расходных операций по расчетному счету, которое свидетельствует о том, что налогоплательщик осуществляет реальную финансово-хозяйственную деятельность
- не предоставление документов, подтверждающих взаимоотношения с контрагентами;
  - не явка на допрос руководителя/учредителя;
  - отсутствует уплата налога в бюджет.



# Спасибо за внимание!

По всем интересующимся вопросам,  
обращаться по телефону ☎ 22-98-34