

Главные тренды стимулирования добросовестности налогоплательщика:

1. Открытость данных об уровне налоговой дисциплины налогоплательщика:

- 1.1. Сервис «Как меня видит налоговая» в Личном кабинете юридического лица и ИП: налогоплательщики могут увидеть информацию о себе: «Показатели финансово-хозяйственной деятельности» и «Показатели для партнеров»;
- 1.2. Выписка из ЛК (скоринг-система) (Приказ ФНС России от 24.03.2023 N ЕД-7-31/181@ (ред. от 27.01.2025) «Об утверждении Методики проведения оценки юридического лица на базе интерактивного сервиса «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица» АИС «Налог-3» и Методики проведения оценки индивидуального предпринимателя на базе интерактивного сервиса «Личный кабинет налогоплательщика «Индивидуального предпринимателя» АИС «Налог-3». Все шире используется в рамках закупочных процедур в сфере капитального строительства (согласно совместной рекомендации Письмом Минстроя России N 3874-ИФ/00, ФНС России N ЕД-17-31/216 от 26.01.2024 «О совместной позиции Минстроя России и ФНС России по применению сервиса оценки юридического лица, позволяющего определить его финансово-хозяйственное состояние»);
- 1.3. ЭКГ-рейтинг ответственного бизнеса: комплексная оценка субъектов предпринимательской деятельности, определяющая уровень их благонадежности, социальной и экологической ответственности (Национальный стандарт «Индекс деловой репутации субъектов предпринимательской деятельности. ГОСТ Р 71198-2023»).

Из 9 основных направлений оценки, показатель «налоговая история и благонадежность» имеет максимальный вес в 45 баллов.

«Положения настоящего стандарта предназначены для применения:

- государством для повышения эффективности экономической политики, планирования контрольных мероприятий и предоставления мер государственной поддержки с учетом мониторинга вклада участников рейтинга в достижение национальных целей;*
- организациями для получения обратной связи от государства, понимания уровня ответственности партнеров и учета возможных рисков;*
- финансовым сектором и инвесторами для выбора перспективных инвестиционных проектов и учета рисков, связанных с их реализацией»*

Предусмотрены меры государственной поддержки на уровне субъектов РФ (пример: Закон Липецкой области от 25.12.2024 № 595-ОЗ «О развитии ответственного ведения бизнеса в Липецкой области»).

- 1.4. Сервис «прозрачный бизнес» + новый раздел «Отраслевые нормативные показатели» (<https://pb.nalog.ru/indicator.html>), в котором можно самостоятельно сопоставлять совокупную фискальную нагрузку потенциального подрядчика или свою с рекомендованной ФНС России в отрасли клининга;
- 1.5. Информирование со стороны ФНС на основании данных налогоплательщиками Согласий о раскрытии налоговой тайны (применяется в отраслевых проектах «обеления»). Более 57000 компаний дали налоговому органу Согласия о раскрытии налоговой тайны в части «разрывов» по НДС, что говорит о широкой востребованности бизнесом такого информирования;

2. Исключение спроса на недобросовестную налоговую оптимизацию:

- 2.1. Определение заинтересованности покупателя на «налоговый демпинг» со стороны поставщика как недобросовестности покупателя (Письмо ФНС России от 10.03.21 г. N БВ-4-7/3060@);
- 2.2. Закрепление ФНС отраслевых «бенчмарков» налоговой нагрузки, рекомендованных для самостоятельной оценки рисков, а также налогоплательщикам – заказчикам (покупателям) в целях предупреждения риска вовлечения себя в схемы уклонения от уплаты налогов (страховых взносов). На примере клининга - показатели нормативной совокупной

фискальной нагрузки участников отрасли клининга и технической эксплуатации закреплены Письмом ФНС России от 26.04.2024 №СД-4-2/4985@ (актуализированы Письмом от 24.01.2025 N СД-4-2/647@ в связи с вступившими с 01.01.2025 изменениями к Налоговому кодексу в части уплаты НДС налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения);

2.3. Отраслевые проекты ФНС России.

3. Стимулирование повышения налоговой добросовестности через инструменты:

3.1. Меры государственной поддержки субъектами РФ ответственного бизнеса – региональные законы о применении ЭКГ-рейтинга. в гос закупках?, ЭКГ рейтинга, сформированного на основании ГОСТ _____

3.2. Амнистия при добровольном отказе от дробления.

Проблемы:

- Группа компаний рассматривается фактически как единый налогоплательщик вне зависимости от самостоятельности входящих лиц, экономической модели бизнеса, т.е. фактически, при таком подходе обесценивается экономический смысл отдельных видов бизнеса (например, Группа компаний с элеваторами в различных регионах);

- **Риски и напряженность бизнеса в условиях правовой неопределенности ближайшей перспективы!**

Предложение:

- Закрепить оценку Группы компаний с обязательным учетом экономической модели деятельности конкретного бизнеса. Налоговая оптимизация как неотъемлемый элемент экономики предприятия – не тождество умыслу на неуплату налогов!;

- создать инструмент предварительного согласования с ФНС (иной уполномоченной структурой, например, специально созданной некоммерческой площадкой по аналогии с Площадкой реструктуризации долга) проекта изменений/структурирования Группы компаний.

3.3. Изменения НК, направленные на «обеление» с учетом отраслевых экономических особенностей (например, общепит; инициатива 0% НДС и 15% соцвзносов для отрасли клининга).

Касательно применения налоговой реконструкции:

Проблема: сегодня расчет действительных налоговых обязательств обусловлен предоставлением налогоплательщиком первичных учетных документов, подтверждающих фактические операции с «сущностным» контрагентом, и, соответственно, при их непредоставлении – доначислению подлежит весь объем налога на прибыль и НДС по операциям, признанным совершенными с использованием «технических» компаний. Однако, в тех случаях, когда товарность операции не оспаривается (работы реально выполнены, товары поставлены, однако реальный исполнитель/поставщик не установлен), такой подход, с одной стороны, стимулирует налогоплательщика к раскрытию действительных контрагентов, с другой - приводит к чрезмерному экономически необоснованному налоговому бремени, что противоречит принципу налоговой системы.

Предложение: расширить возможность обоснования действительных налоговых обязательств отчетом независимого оценщика/экспертизой о действительном размере затрат по спорным операциям в целях подтверждения правомерности учета расходов при расчете налога на прибыль (НДС таком случае останется к доначислению).

Предложения общие:

Платить налоги должно быть выгоднее, чем их не платить!

1. Развитие «открытости» данных о налоговой дисциплине и иных показателях «действительности» налогоплательщика, в т.ч. в рамках ЭКГ рейтинга.
Это даст реальные возможности проверки контрагента + даст основу для развития инструментов государственного и банковского поощрения добросовестных налогоплательщиков.
- 1.1. Расширить меры государственной поддержки до ощутимых!
?Изменение в ст. 102 НК (расширение перечня открытых показателей) + развитие открытых цифровых сервисов ФНС.
2. Развитие «отраслевого» подхода с:
 - 2.1. закреплением отраслевых бенчмарков – как инструмент стимулирования саморегулирования налоговой добросовестности;
 - 2.2. изменениями в НК, исключающими спрос на налоговые «схемы» с учетом экономических особенностей отрасли. ? рассмотреть возможность снижения соцвзносов для всех человекоемких отраслей (строительство, грузовые автомобильные перевозки, аутстаффинг).
3. Рассмотреть возможность использования инструмента амнистии при добровольном отказе от иных методов недобросовестной налоговой оптимизации (не только от «дробления»), например, в отраслях, где ФНС закреплены отраслевые «бенчмарки». Фактически, не будучи легально закрепленным, такой подход декларировался и отчасти применялся в рамках реализации отраслевых проектов «обеления» - АПК, клининге, автогрузоперевозках.

Роганова Екатерина

Председатель Правления

Ассоциации Добросовестных Налогоплательщиков «РАДО»

Член Общественного совета при ФНС России