

Предложения АНК, вынесенные на РГ по рассмотрению предложений по процедурам камерального контроля (в режиме - оффлайн) в 2022 году

№ п/п	№ процеду- ры КК	Цель процедуры	Предложения АНК	Что решено на РГ	Что сделано РГ
1.	92/121	Выявление несоответствия СГД по декларации по КПН/ИПН с оборотом по реализации по НДС	Объединить механизмы реализации процедур №92 и №95 в одну процедуру с целью оптимизации количества документов и повышения эффективности результатов камерального контроля	Рассмотреть возможность объединения механизмов процедур КК	КГД поддержано. Предложение АНК учтены. Протоколом РГ принято решение об объединении данных процедур.
2.	92/121	Выявление несоответствия СГД по декларации по КПН/ИПН с оборотом по реализации по НДС	В механизме реализации процедуры №92 при заполнении данных в декларации по КПН о выбытии фиксированных активов - рассмотреть возможность формирования исключительно извещений	Рассмотреть возможность доработки критериев риска	КГД поддержано. Предложение АНК учтены. Протоколом РГ принято решение о пересмотре критериев риска.
3.	95	Выявление налогоплательщиков, занижающих размер	Из механизма реализации процедуры №95 исключить в качестве источников информации данные по СНН и СНА, а также сведения по госзакупу, так как они	КГД отработать вопрос по получению сведений по АВР в рамках ГЗ. Доложить на следующей РГ.	КГД поддержано. Предложение АНК учтены.

№ п/п	№ процеду- ры КК	Цель процедуры	Предложения АНК	Что решено на РГ	Что сделано РГ
		дохода (доходная часть)	содержат информацию о предоплате. Отработать вопрос с соответствующими госорганами о получении сведений из актов выполненных работ.		Протоколом РГ принято решение об исключении в качестве источников информации данных по СНН и СНА, по госзакупу. Ввиду того, что оплата за оказанные работы, услуги осуществляется на основании ЭСФ, необходимость получения АВР отсутствуют.
4	92/121 и 95		Рассмотреть возможность направления Уведомлений (за налоговый период) налогоплательщикам, одновременно соответствующим следующим условиям: – высокая или средняя степень риска (на дату осуществления запуска КК); – в декларации по КПН отсутствуют данные по доходу от реализации; – имеются выписанные счета-фактуры.	Рассмотреть возможность доработки критериев риска	КГД не поддержано. Каждая процедура содержит различные критерии риска, различные категории НП, в этой связи, всех под одни критерии включить нецелесообразно.

№ п/п	№ процеду- ры КК	Цель процедуры	Предложения АНК	Что решено на РГ	Что сделано РГ
5.	92/121 и 95		Не рассматривать нарушением камерального контроля в случае заполнения в Декларации по КПН графы «Прочие доходы» и отсутствия выписки ЭСФ, по причине отражения в этой графе доходов, не относящихся к обороту по НДС (дивиденды, суммовая и курсовая разницы и другие)		КГД поддержано. Предложение АНК учтены. Протоколом РГ принято решение о пересмотре критериев риска.
6.	92/121 и 95		Рассмотреть возможность исключения из круга лиц, на которых распространяется запуск камерального контроля по процедурам 92 и 95, налогоплательщиков, отнесенных к низкой степени риска, состоящих на мониторинге крупных налогоплательщиков, СРП, недропользователей		КГД поддержано. Предложение АНК учтены. Протоколом РГ принято решение о пересмотре критериев риска.
7.	92/121 и 95		КГД рассмотреть возможность разработки единого формата предоставления результатов камерального контроля с детальным описанием информации о выявленных нарушениях		В работе Перенести обсуждение вопроса по детальному описанию информации о выявленных нарушениях по результатам камерального

№ п/п	№ процеду- ры КК	Цель процедуры	Предложения АНК	Что решено на РГ	Что сделано РГ
					<p>контроля после внедрения новых ИС КГД.</p> <p>Данное предложение будет учтено при реализации новых ИС КГД.</p> <p>В настоящее время ведется работа по доработке требований к новой ИС в рамках РГ.</p>
8.	Пирамида		Вынести на рассмотрение следующей Рабочей группы вопрос сравнения зачета НДС по ЭСФ у покупателя с оборотом по реализации у поставщика по выписанным ЭСФ	Необходимо дополнительное обсуждение профильным подразделением, ответственным по методологии формирования Пирамиды поставщикам покупателям	<p>КГД поддержано. Предложение АНК учтены.</p> <p>Принято решение исключить из актов тематических проверок расхождения по зачету поставщика, а также не направлять уведомления по камеральному контролю по результатам выявленных расхождений по отчету «Пирамида» до рассмотрения</p>

№ п/п	№ процеду- ры КК	Цель процедуры	Предложения АНК	Что решено на РГ	Что сделано РГ
					методологических и технических вопросов.
9.	Пирами- да	Выявление НП, которыми занижен оборота по реализации, установленное при анализе данных ЭСФ, ККМ	<p>1. Выписанные ЭСФ со статусом исправленные, дополнительные, отозванные суммируются с первоначальными ЭСФ и это дает несоответствие в обороте по реализации по ф.300 (Требуется анализ работы данной процедуры, вероятно включаются ЭСФ с разными статусами);</p> <p>2. Расхождения по ЭСФ комиссионеров, транспортно-экспедиторских компаний, консорциумов (исключить из процедуры);</p> <p>3. Изменить алгоритм работы направляемой информации. При выгрузке сотрудник УГД должен анализировать ЭСФ, к которым были выписаны исправленные, дополнительные и отозванные, а также провести анализ по другим причинам расхождений, установленных НК.</p>	<p>КГД поддержано. Предложение АНК учтены.</p> <p>Принято решение не направлять уведомления по камеральному контролю по результатам выявленных расхождений по отчету «Пирамида» по расхождениям в отношении налогоплательщиков, выписывающих счет-фактуры по договору транспортной экспедиции, договору комиссии до рассмотрения методологических и технических вопросов.</p>	

№ п/п	№ процеду- ры КК	Цель процедуры	Предложения АНК	Что решено на РГ	Что сделано РГ
10.	250	Выявление НП, завысивших сумму НДС, отнесенную в залог на основании ЭСФ, выписанных в адрес проверяемого налогоплательщика	<p>1. Дата выписки ЭСФ (в том числе исправленной) у продавца не совпадает с датой отнесения в залог у покупателя, поэтому расхождения будут всегда при сравнении налоговых периодов залога у покупателя с датой выписки ЭСФ у продавца;</p> <p>2. Процедура некорректно суммирует ЭСФ со статусом отозванные, дополнительные, исправленные;</p> <p>3. Результаты по данной процедуре необходимо направлять на проверку в следующем порядке: сравнить по реестру залога по ЭСФ у покупателя с реестром выписанных ЭСФ у продавца. Сравнение производить исключительно по ЭСФ, отраженной в обороте по реализации у продавца без привязки к налоговому периоду залога у покупателя.</p>		<p>КГД поддержано. Предложение АНК учтены.</p> <p>Протоколом РГ принято решение о пересмотре критериев риска, по НП, которыми постоянно производится возврат НДС.</p>

№ п/п	№ процеду- ры КК	Цель процедуры	Предложения АНК	Что решено на РГ	Что сделано РГ
11.	301	<p>Выявление налогоплательщиков, которыми отнесен в засчет НДС и (или) расходы на вычеты по КПН/ИПН от поставщиков, выписывающих счета-фактуры без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров, а также поставщиков</p>	<p>Перечислите основания. В НК установлен перечень оснований, при которых неправомерно отнесение на вычеты расходов.</p> <p>Указывать основания, предусмотренные НК, либо доказательства по таким основаниям</p>		<p>КГД поддержано. Предложение АНК учтены.</p> <p>Процедура исключена.</p>

№ п/п	№ процеду- ры КК	Цель процедуры	Предложения АНК	Что решено на РГ	Что сделано РГ
		ограниченны х в выписке ЭСФ			