**Реформа налогового контроля.**

**Актуальные изменения в иных видах контроля**

**Лектор:** **Климова Марина Аркадьевна -** независимый консультант-практик по вопросам налогообложения, бухгалтерского учета и трудового права. Кандидат экономических наук. Опыт консультирования более 15 лет. Автор более 80 книг и более 300 публикаций, включенных в правовую базу системы «КонсультантПлюс»

**Дата:** **27 мая 2021 года, c 10:00 до 16:00**

**План мероприятия:**

**1. Все виды проверок, проводимых налоговыми органами**

* **Каковы полномочия и контрольные функции ФНС и ее территориальных органов?**
— Где границы полномочий налоговых органов разного уровня? Как изменился функционал налоговой службы и ее подразделений в последнее время и что нас ждет в ближайшем будущем?
— Как оценить риски назначения в отношении организации различных контрольных мероприятий?
— Совершенно новый подход к контролю: не только налоговые проверки, но комплексный риск-ориентированный подход к контролю деятельности хозяйствующего субъекта. Как работает и развивается СУР АСК, взявшая налогоплательщиков «под колпак»?
— Новая концепция налогового контроля в действии: как применяется на практике ст. 54.1 НК РФ? Новые разъяснения ФНС России.
— Особенности осуществления проверок в 2021 г.
* **Сферы контроля:**
— Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и сборов и иных обязательных платежей.
— Новая главная задача налогового контроля – качественное доказывание умысла налогоплательщика на неуплату налогов (страховых взносов) и обеспечение уголовных перспектив дела.
— Данные и инструменты систем прослеживаемости и маркировки товаров на службе у налоговых органов. Новшества камерального контроля с 01.07.2021 г.
— Новые основания для отказа в приеме деклараций (расчетов) с июля 2021 г.
— Чем это грозит самому налогоплательщику и его контрагентам?
— Новые основания для проведения осмотра территории, помещений, имущества налогоплательщиков с июля 2021 г.
— Цели, процедура и использование результатов осмотра при налоговом контроле.
— Новые основания для проведения повторной выездной налоговой проверки с июля 2021 г.
— Новые глобальные инструменты контроля: маркировка и прослеживаемость товаров;
— Контроль за уплатой страховых взносов;
— Контроль за соблюдением валютного законодательства (валютные операции, имущество и доходы за рубежом, движение импортных и экспортируемых товаров, участие в иностранных компаниях и т.д.);
— Контроль расчетов с применением ККТ. Приемы контроля. Новый вид проверок с 2022 г. — оперативные проверки фиксации расчетов. Обеспечение «прозрачности» деятельности налогоплательщика с помощью этого вида контроля,
— Контроль актуальности сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ и ЕГРИП;
— Иные направления контроля.
— Виды и приемы контрольных действий в каждой области. Права проверяемого лица. Сроки и периодичность проведения проверок. Важные формальности, помогающие оспорить неправомерные действия проверяющих.
— Что налоговый орган категорически не вправе проверять? Какие документы не может запрашивать?
* **Взаимодействие органов ФНС России с другими правоприменительными органами при осуществлении контрольных функций.**
— Информация, получаемая от банков, аудиторов, нотариусов, контрагентов.
— Откуда еще проверяющие черпают информацию и что могут узнать, не обращаясь к проверяемому лицу?
— Как используются сведения, полученные в ходе контрольных мероприятий, по их окончании, кому могут быть переданы, каковы возможные последствия?
— Новые обязанности банков по информированию налоговых органов с марта 2021 г.
* **Виды санкций, налагаемых по итогам проверок**. Как это работает? Кто принимает решения? Можно ли «поторговаться» и снизить штрафы? Когда грозит налоговая, административная, а когда – уголовная ответственность? Новые риски. Возможные «противоядия».

**2. Новый порядок проведения камеральных и выездных проверок ФСС в связи переходом по всей стране на «прямые выплаты» с 2022 года.**

**3. Противоотмывочный контроль: новые требования Федерального закона № 115-ФЗ.**

**4. Реформа государственного и муниципального контроля (обзор Федерального закона от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации»).**

**ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ**