

ПОЛОЖЕНИЕ
о проведении мероприятий по выявлению организаций с признаками
недобросовестных налогоплательщиков, являющихся получателями
бюджетных средств, в том числе в рамках исполнения государственных
контрактов, государственных программ и национальных
проектов в Республике Башкортостан

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о проведении мероприятий по выявлению организаций с признаками недобросовестных налогоплательщиков, являющихся получателями бюджетных средств из бюджета Республики Башкортостан (далее – Положение), состоящих на налоговом учете в Республике Башкортостан, в целях выявления организаций с признаками недобросовестных налогоплательщиков за анализируемый год, определяет порядок выявления организаций с признаками недобросовестных налогоплательщиков среди организаций, являющихся:

- получателями бюджетных средств в рамках исполнения государственных контрактов, государственных программ и национальных проектов в Республике Башкортостан;

- получателями бюджетных средств из числа организаций, которым предоставляются средства бюджета Республики Башкортостан более одного миллиона рублей за анализируемый год (субсидии, налоговые льготы);

- крупнейшими налогоплательщиками (в связи участием их в государственных инвестиционных программах);

- получателями бюджетных средств из консолидированного бюджета Республики Башкортостан, в том числе в рамках исполнения муниципальных контрактов (по запросу Контрольно-счетной палаты Республики Башкортостан и правоохранительных органов).

1.2. Целью указанных мероприятий является выявление организаций с признаками недобросовестных налогоплательщиков, являющихся получателями бюджетных средств, недопустимость нарушений бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации, обеспечение контроля целевого использования выделенных денежных средств из консолидированного бюджета Республики Башкортостан, повышение налоговой культуры.

1.3. Организатором мероприятия является Министерство финансов Республики Башкортостан.

1.4. Организационно-техническое обеспечение проведения мероприятия осуществляет государственное казенное учреждение Республики Башкортостан "Информационно-аналитический центр" (далее - ГКУ РБ ИАЦ).

2. Основные термины

2.1. Получатель бюджетных средств – организация, зарегистрированная на территории Республики Башкортостан, получившая бюджетные средства, в том числе выполнившая работы и (или) оказавшая услуги в рамках заключенного государственного контракта с органами государственной власти Республики Башкортостан, подведомственными им учреждениями (далее – проверяемые организации), на сумму более одного миллиона рублей за анализируемый год.

2.2. Признаки недобросовестных налогоплательщиков – факторы, оцениваемые в отношении получателя бюджетных средств указанные в разделе 3 Положения.

2.3. Налоговая культура – это добровольное выполнение налогоплательщиками их налоговых обязательств, выражающееся в виде корректного заполнения налоговых деклараций и своевременной уплаты налогов, предоставление сведений заинтересованным органам власти.

2.4. Налоговая нагрузка – это процент средств, которые организация выделяет из своей выручки на погашение налогов в консолидированный бюджет Республики Башкортостан.

3. Мероприятия по выявлению организаций – недобросовестных налогоплательщиков, являющихся получателями бюджетных средств, в том числе в рамках исполнения государственных контрактов в Республике Башкортостан

3.1. ГКУ РБ ИАЦ в рамках проведения мероприятий осуществляет анализ проверяемых организаций на наличие следующих признаков недобросовестных налогоплательщиков:

3.1.1. Наличие задолженности по уплате налогов и сборов и (или) непредставления налоговой отчетности более года.

3.1.2. Неисполнение обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению налога на доходы физических лиц, отсутствие уплаты налога на доходы физических лиц, отсутствие сведений о среднесписочной численности работников организации, несоответствие уровня заработной платы минимальному размеру оплаты труда.

Установление факта невыплаты заработной платы сотрудникам организации, для выявления нарушений сроков уплаты налога на доходы физических лиц.

3.1.3. Наличие расхождений между суммой полученных бюджетных средств и выручкой от реализации товаров (работ, услуг) по данным бухгалтерской отчетности.

3.1.4. Показатель налоговой нагрузки организации ниже налоговой нагрузки в среднем по виду экономической деятельности.

3.1.5. Наличие хотя бы одного решения о привлечении к ответственности за налоговое правонарушение, вынесенное с 1 января года, предшествующего году получения бюджетных средств, в размере не более 1% от уплаченных за предшествующий год налогов и сборов в консолидированный бюджет Республики Башкортостан.

3.1.6. Многократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах организации в связи с изменением места нахождения (более двух раз за последние три года).

Многократная реорганизация юридического лица (более двух раз за последние три года, за исключением реорганизации в форме преобразования).

Регистрация организации по адресу «массовой» регистрации (адресу, по которому зарегистрировано более десяти действующих юридических лиц).

3.1.7. Руководитель (и/или учредитель) организации является руководителем более трех действующих юридических лиц с идентичными видами экономической деятельности.

В отношении руководителя (и/или учредитель) организации в судебном порядке был подтвержден факт невозможности участия в организации.

Нахождение лица, входящего в состав исполнительного органа организации, в списке дисквалифицированных лиц.

3.1.8. Отсутствие подтверждения целевого расходования выданных средств из бюджетов соответствующих уровней согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации.

3.1.9. Отсутствие положительной динамики использования выданных денежных средств из бюджетов соответствующих уровней (увеличения суммы уплаченных в консолидированный бюджет Республики Башкортостан налогов в зависимости от вида целевого назначения полученных денежных средств и др.).

3.1.10. В отношении субподрядных организаций наличие сведений:

1) По сомнительным операциям в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

2) О недобросовестных поставщиках в отношении субподрядных организаций на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок (ЕИС) в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

3.1.11. Наличие судебного разбирательства в арбитражном суде по требованию о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам подряда, в котором организация выступает в качестве ответчика, в году, предшествующему году получения бюджетных средств.

3.1.12. Расхождение между суммой доходов и расходов, при использовании упрощенной системы налогообложения. Расходы составляют не более 80% доходов.

3.1.13. Доля налоговых поступлений организации в консолидированный бюджет Республики Башкортостан за проверяемый период составляет меньше или равна 20% от суммы, перечисленной из бюджета Республики Башкортостан.

**4. Источники информации
при проведении мероприятий по выявлению организаций –
недобросовестных налогоплательщиков, являющихся получателями
бюджетных средств, в том числе в рамках исполнения государственных
контрактов в Республике Башкортостан**

4.1. Установление в отношении проверяемой организации факта наличия задолженности по уплате налогов и (или) факта непредставления налоговой отчетности более года осуществляется на официальном сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сайт ФНС России) «Сведения о юридических лицах, имеющих задолженность по уплате налогов и (или) не представляющих налоговую отчетность более года».

4.2. Установление в отношении проверяемой организации факта неисполнения обязанности налогового агента по налогу на доходы физических лиц осуществляется на основании сведений о суммах перечисленного в консолидированный бюджет Республики Башкортостан налога на доходы физических лиц, полученных от Управления Федерального казначейства по Республике Башкортостан (далее – УФК по РБ).

В отношении проверяемой организаций факт невыплаты или задержки заработной платы устанавливается на основании сведений, полученных из Государственной трудовой инспекции Республики Башкортостан о наличии или отсутствии жалоб со стороны работников организации.

4.3. Установление в отношении проверяемой организации факта расхождения между суммой полученных бюджетных средств и выручкой от реализации товаров (работ, услуг) по данным бухгалтерской отчетности, осуществляется на основании сведений сетевого издания «Информационный ресурс СПАРК» (далее – СПАРК).

Указанная выручка должна быть больше суммы полученных бюджетных средств.

4.4. Анализ в отношении налоговой нагрузки организации осуществляется в следующем порядке:

4.4.1. В отношении проверяемой организации на основании сведений из Единого государственного реестра юридических лиц определяется основной вид экономической деятельности в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (далее – ОКВЭД). Степень детальности выбора вида экономической деятельности должна соответствовать сведениям отчета о поступлении налогов и сборов в консолидированный бюджет Российской Федерации по основным видам экономической деятельности № 1-НОМ, сформированного по Республике Башкортостан.

4.4.2. В отношении проверяемой организации величина налоговой нагрузки рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{НалНагр} = \frac{\text{Нал}}{\text{Выр}} * 100,$$

где:

НалНагр – налоговая нагрузка проверяемой организации, %;

Нал – сумма уплаченных (перечисленных) в консолидированный бюджет Республики Башкортостан проверяемой организацией налогов в анализируемом году. Значение показателя определяется по сведениям, полученным от УФК по РБ;

Выр – выручка проверяемой организации в соответствии с данными бухгалтерской отчетности, определяемой на основании сведений СПАРК.

4.4.3. Расчет величины налоговой нагрузки в среднем по виду экономической деятельности в Республике Башкортостан осуществляется по следующей формуле:

$$\text{НалНагрРБj} = \frac{\text{НалРБj}}{\text{ВырОтрРБj}} * 100,$$

где:

НалНагрРБj – величина налоговой нагрузки в среднем по j – му виду экономической деятельности в Республики Башкортостан, %;

НалРБj – поступления по налогу в консолидированный бюджет Республики Башкортостан по j – му виду экономической деятельности. Значение показателя определяется по сведениям налоговых органов о поступлении налогов и сборов в консолидированный бюджет Российской Федерации по основным видам экономической деятельности;

ВырОтрРБj – выручка по анализируемому j – му виду экономической деятельности. Значение показателя определяется по сведениям Федеральной службы государственной статистики.

Полученное значение налоговой нагрузки проверяемой организации сравнивается с расчетным значением величины налоговой нагрузки в среднем по виду экономической деятельности в Республике Башкортостан.

4.5. Установление в отношении проверяемой организации факта наличия хотя бы одного решения о привлечении к ответственности за налоговое правонарушение,

осуществляется на основании сведений сетевого издания «Информационный ресурс СПАРК» (далее – СПАРК), открытых данных сайта ФНС РФ.

4.6. В отношении проверяемой организаций факт многократного снятия с учета и постановки на учет в налоговых органах в связи с изменением места нахождения устанавливается на основании сведений Единого государственного реестра юридических лиц или сведений сетевого издания «Информационный ресурс СПАРК».

В отношении проверяемой организации факт проведения многократной реорганизации устанавливается на основании сведений Единого государственного реестра юридических лиц или сведений сетевого издания «Информационный ресурс СПАРК».

В отношении проверяемой организации факт регистрации по «массовому» адресу устанавливается на основании сведений интернет-ресурса ФНС «Адреса, указанные при государственной регистрации в качестве места нахождения несколькими юридическими лицами» или из Единого государственного реестра юридических лиц или сведений сетевого издания «Информационный ресурс СПАРК».

4.7. В отношении руководителя (и/или учредителя) проверяемой организации факт одновременного участия в качестве руководителя (и/или учредителя) в более чем пяти действующих юридических лицах устанавливается на основании сведений сайта ФНС России «Сведения о физических лицах, являющихся руководителями или учредителями (участниками) нескольких юридических лиц». Обращается внимание на идентичность видов экономической деятельности организации.

В отношении руководителя проверяемой организации факт невозможности участия (руководства) в организации, подтвержденного в судебном порядке, устанавливается на основании сведений сайта ФНС РФ «Сведения о лицах, в отношении которых факт невозможности участия (осуществления руководства) в организации установлен (подтвержден) в судебном порядке».

В отношении руководителя проверяемой организации факт совершения административного правонарушения, повлекшего исполнение постановления о дисквалификации физического лица, устанавливается на основании сведений сайта ФНС России «Юридические лица, в состав исполнительных органов которых входят дисквалифицированные лица».

4.8. В отношении проверяемой организации факт целевого расходования выданных средств местного бюджета Республики Башкортостан устанавливается согласно условиям соглашений о предоставлении бюджетных средств.

4.9. В отношении проверяемой организации факт отсутствия положительной динамики использования выданных денежных средств местного бюджета Республики Башкортостан (увеличения суммы уплаченных в консолидированный бюджет Республики Башкортостан налогов в зависимости от вида целевого

назначения полученных денежных средств и др.) проверяется с использованием информационной системы ИТАП БОР "Доходы" разработчика НПО КРИСТА.

4.10. Факт наличия сведений в отношении субподрядных организаций по сомнительным операциям согласно Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" устанавливается на основании данных МРУ Росфинмониторинга по ПФО; факт наличия недобросовестного поставщика в отношении субподрядных организаций, устанавливается на основании данных официального сайта Федеральной антимонопольной службы (ФАС) в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

4.11. Установление в отношении проверяемой организации факта наличие разбирательства в арбитражном суде, по типу участия – ответчик осуществляется на основании сведений сетевого издания «Информационный ресурс СПАРК» (далее – СПАРК).

4.12. Установление в отношении проверяемой организации суммы поступлений в консолидированный бюджет Республики Башкортостан, суммы доходов и расходов за анализируемый период, а также применение специальных налоговых режимов и суммы поступлений по ним проверяется с использованием информационной системы разработчика НПО Криста, сетевого издания «Информационный ресурс СПАРК».

4.13. В отношении проверяемой организации на основании сведений из информационной системы ИТАП БОР "Доходы" разработчика НПО КРИСТА о поступлении налогов и сборов в КБ Республики Башкортостан рассчитывается доля налоговых поступлений организации в КБ Республики Башкортостан от суммы, перечисленной из бюджета Республики Башкортостан, по следующей формуле:

$$\text{Днал. пост. КБ РБ} = \frac{\text{Пост.нал.дох КБ РБ}}{\text{Сумма полученных бюдж.средств}} * 100$$

где:

Днал. пост. КБРБ – доля налоговых поступлений организации в КБ Республики Башкортостан от суммы, перечисленной из бюджета Республики Башкортостан, %;

Пост. нал. дох КБ РБ – поступления налоговых доходов организации в КБ Республики Башкортостан;

Сумма полученных бюдж. средств – сумма, полученная из бюджета Республики Башкортостан.

5. Оценка организаций – недобросовестных налогоплательщиков, являющихся получателями бюджетных средств, в том числе в рамках исполнения государственных контрактов в Республике Башкортостан

5.1. На основании проведенных в разделе 3 Положения мероприятий по выявлению организаций – недобросовестных налогоплательщиков, являющихся получателями бюджетных средств, в том числе в рамках исполнения государственных контрактов в Республике Башкортостан рассчитывается интегральный показатель результатов проведенных мероприятий в отношении проверяемых организаций в баллах. Критерии оценки каждого признака согласно разделу 3, приведены в таблице № 1.

5.2. Оценка проводится по бальной шкале. Баллы суммируются, и определяется степень риска неэффективного использования бюджетных средств:

- 1) 20 баллов и более – высокая степень риска («красная зона»);
- 2) 15 баллов – средняя степень риска («желтая зона»);
- 3) 10 баллов и менее – низкая степень риска («зеленая зона»).

Таблица № 1

№ п/п	Наименование мероприятия	Установленный факт	Значимость критерия оценки недобросове стности, баллы
1	2	3	4
1	Наличие задолженности по уплате налогов и сборов и (или) непредставления налоговой отчетности более года/отрицательная динамика суммы уплаченных налогов.	Выявлен факт наличия задолженности по уплате налогов и (или) факта непредставления налоговой отчетности более года/ выявлена отрицательная динамика суммы уплаченных налогов.	10
2	1) Неисполнение обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению налога на доходы физических лиц, отсутствие уплаты налога на доходы физических лиц, отсутствие сведений о среднесписочной численности работников организации, несоответствие уровня заработной платы минимальному размеру оплаты труда. 2) Установление факта невыплаты заработной платы сотрудникам организации, для выявления нарушений сроков уплаты налога на доходы физических лиц.	Выявлен один из фактов: 1) неисполнения обязанности налогового агента по налогу на доходы физических лиц; 2) невыплаты заработной платы сотрудникам организации.	15
3	Наличие расхождений между суммой полученных бюджетных средств и выручкой от реализации товаров (работ, услуг) по данным бухгалтерской отчетности.	Установлен факт расхождения между суммой полученных бюджетных средств и выручкой от реализации товаров (работ, услуг).	15
4	Показатель налоговой нагрузки организации ниже налоговой нагрузки	Установлено, что налоговая нагрузка организации ниже величины налоговой	15

	в среднем по виду экономической деятельности.	нагрузки в среднем по виду экономической деятельности в Республике Башкортостан.	
5	Наличие хотя бы одного решения о привлечении к ответственности за налоговое правонарушение, вынесенное с 1 января года, предшествующего году получения бюджетных средств, в размере не более 1% от уплаченных за предшествующий год налогов и сборов в консолидированный бюджет Республики Башкортостан.	Выявлен факт решения о привлечении к ответственности за налоговое правонарушение, вынесенное с 1 января года, предшествующего году получения бюджетных средств, в размере не более 1% от уплаченных за предшествующий год налогов и сборов в консолидированный бюджет Республики Башкортостан	5
6	1) Многократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах организации в связи с изменением места нахождения (более двух раз за последние три года). 2) Многократная реорганизация юридического лица (более двух раз за последние три года, за исключением реорганизации в форме преобразования). 3) Регистрация организации по адресу «массовой» регистрации (адресу, по которому зарегистрировано более десяти действующих юридических лиц).	Выявлен один из фактов: 1) многократного снятия с учета и постановки на учет в налоговых органах в связи с изменением места нахождения; 2) проведения многократной реорганизации; 3) регистрации по «массовому» адресу.	5
7	1) Руководитель организации является руководителем более пяти действующих юридических лиц с идентичными видами экономической деятельности. 2) В отношении руководителя организации в судебном порядке был подтвержден факт невозможности участия в организации. 3) Нахождение лица, входящего в состав исполнительного органа организации, в списке дисквалифицированных лиц.	В отношении руководителя (учредителя) выявлен один из фактов: 1) одновременного участия в качестве руководителя (учредителя) в более чем пяти действующих юридических лицах с идентичным видом экономической деятельности организации; 2) невозможности участия (руководства) в организации, подтвержденного в судебном порядке; 3) совершения административного правонарушения, повлекшего исполнение постановления о дисквалификации физического лица.	5
8	Отсутствие подтверждения целевого расходования выданных средств местного бюджета Республики Башкортостан.	Выявлено отсутствие подтверждения целевого расходования выданных средств местного бюджета Республики Башкортостан.	15
9	Отсутствие положительной динамики использования выданных денежных средств местного бюджета Республики Башкортостан (увеличения суммы уплаченных в консолидированный бюджет Республики Башкортостан налогов в зависимости от вида целевого назначения полученных денежных средств и др.).	Установлен факт отсутствия положительной динамики использования выданных денежных средств местного бюджета Республики Башкортостан.	5
10	Наличие признаков недобросовестных налогоплательщиков у субподрядных организаций, которым получатели бюджетных средств оплачивали услуги, работы в рамках исполнения государственных контрактов, государственных программ и национальных проектов в Республике Башкортостан.	Выявлен факт наличия признаков недобросовестных налогоплательщиков у субподрядных организаций, которым получатели бюджетных средств оплачивали услуги, работы в рамках исполнения государственных контрактов, государственных программ и национальных проектов в Республике Башкортостан. Оценивается каждая субподрядная организация с признаками недобросовестного налогоплательщика.	5
11	Наличие разбирательства в арбитражном суде,	Выявлен факт наличия разбирательства в	5

	по типу участия – ответчик, в категории – «о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам подряда» в году, предшествующему году получения бюджетных средств	арбитражном суде, по типу участия – ответчик, в категории – «о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам подряда» в году, предшествующему году получения бюджетных средств. Оценивается каждый судебный акт, вступивший в законную силу, по делам о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам подряда, в которых налогоплательщик принимал участие в качестве ответчика.	
12	Расхождение между суммой доходов и расходов, отсутствие уплаты налога по специальным налоговым режимам: - отсутствие уплаты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, при выборе указанного режима налогообложения; - отсутствие уплаты единого налога на вмененный доход, при выборе указанного режима налогообложения; - превышение расходов над доходами на 80%.	Установлен один из фактов: 1) отсутствие уплаты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, при выборе указанного режима налогообложения; 2) отсутствие уплаты единого налога на вмененный доход, при выборе указанного режима налогообложения; 3) превышение расходов над доходами на 80%.	10
13	Доля налоговых поступлений организации в консолидированный бюджет Республики Башкортостан составляет меньше или равна 20% от суммы, перечисленной из бюджета Республики Башкортостан.	Установлено, что доля налоговых поступлений организации в консолидированный бюджет Республики Башкортостан составляет меньше или равна 20% от суммы, перечисленной из бюджета Республики Башкортостан	10

**6. Заключительные мероприятия
по выявлению организаций – недобросовестных налогоплательщиков,
являющихся получателями бюджетных средств, в том числе в рамках
исполнения государственных контрактов в Республике Башкортостан**

5.1. ГКУ РБ ИАЦ не позднее 1 ноября года, следующего за анализируемым годом, направляет результаты проверки согласно Приложению №1 в отдел прогнозирования финансовых ресурсов и налогов Министерства финансов Республики Башкортостан.

5.2. В случае отнесения организации, с которой был заключен государственный контракт, к одной из степеней риска неэффективного использования бюджетных средств, необходимо принять следующие меры:

1) высокая степень риска «красная зона»:

– ГКУ РБ ИАЦ направляет информацию в МРУ Росфинмониторинга по ПФО для детальной проверки деятельности организаций, с целью выявления правонарушений по организации, ее контрагентам и бенефициарам и оценки выводов ГКУ РБ ИАЦ;

– материалы передаются на рассмотрение Правительственной комиссии Республики Башкортостан по вопросам эффективного и целевого использования средств бюджета Республики Башкортостан.

2) средняя степень риска «желтая зона»:

– ГКУ РБ ИАЦ направляет информацию госзаказчику для осуществления особого контроля за выполнением контрактных обязательств со стороны организации исполнителя госконтракта;

3) низкая степень риска «зеленая зона» – работа организации в штатном режиме.

4) ГКУ РБ ИАЦ формирует Реестр организаций недобросовестных получателей бюджетных средств и разрабатывает правила работы с Реестром.