

# Регламент обработки Площадок по формированию необоснованных налоговых вычетов, их организаторов и пользователей.

## 1. Основные положения

1.1 Настоящий Регламент определяет порядок взаимодействия Контрольного управления ФНС России (далее – Контрольное управление), Межрегиональной инспекции ФНС России по камеральному контролю (далее – МИ ФНС России по КК), Управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации (далее – УФНС России по субъектам РФ), территориальных налоговых органов при проведении контрольных мероприятий, направленных на выявление и пресечение деятельности организованных групп лиц, предоставляющих услуги по незаконной налоговой оптимизации (Площадок), и их взаимодействия с налогоплательщиками, осуществляющими реальную финансово-хозяйственную деятельность.

1.2 Целью проводимых мероприятий является создание прозрачной системы взаимоотношений между хозяйствующими субъектами, исключающей применение схем незаконной налоговой оптимизации, в том числе путем использования Площадок.

1.3 Задачами указанных мероприятий являются:

1.3.1 Сбор доказательственной базы, подтверждающей получение пользователями Площадок необоснованной налоговой выгоды, посредством искажения сведений о фактах финансово-хозяйственной деятельности и объектах налогообложения, подлежащих отражению в бухгалтерской и налоговой отчетности, и (или) совершения незаконных финансовых операций, связанных с выводом денежных средств в нелегальный оборот и (или) незаконным выводом денежных средств за пределы Российской Федерации.

1.3.2 Обеспечение возмещения ущерба установленными Выгодоприобретателями Площадок.

1.3.3 Получение доказательств недостоверности сведений в отношении участников Площадки - юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, указанных в ЕГРЮЛ, обеспечение исключения таких юридических лиц и индивидуальных предпринимателей из ЕГРЮЛ.

1.3.4 Подготовка и направление в правоохранительные органы материалов о противоправной деятельности установленных организаторов Площадок и содействие в привлечении их к ответственности.

1.3.5 Создание условий для исключения использования теневой инфраструктуры.

1.3.6 Создание условий для равного налогообложения и добровольного отказа налогоплательщиков от использования услуг схемных Площадок, снижение рисков и повышение «чистоты» администрируемой среды.

1.4 Для целей настоящего Регламента используются следующие определения:

1.4.1 Площадка - группа юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и физических лиц (далее - хозяйствующие субъекты), действия которых характеризуются согласованностью, обладают обобщающими признаками юридической, экономической или иной подконтрольности, деятельность которых направлена на извлечение дохода посредством декларирования недостоверных (ложных) сведений о хозяйственной деятельности, оформленных фиктивными документами, и (или) совершение незаконных финансовых операций, связанных с выводом денежных средств в нелегальный оборот и (или) незаконным выводом денежных средств за пределы Российской Федерации, в целях получения необоснованной налоговой выгоды и/или иных нелегитимных конкурентных преимуществ пользователями.

1.4.2 Участники площадки - хозяйствующие субъекты, обеспечивающие функционирование деятельности площадки.

1.4.3 Источники площадки - хозяйствующие субъекты, в налоговых декларациях по НДС и/или журналах учета полученных и выставленных

счетов-фактур которых установлены несоответствия (налоговые разрывы) и/или операции особого контроля, либо в случаях, когда такие расхождения не выявляются автоматизированной системой, но имеет место неуплата сумм НДС в бюджет.

1.4.4 Технические организации (Транзитные организации) - хозяйствующие субъекты, осуществляющие декларирование фиктивных документов в налоговых декларациях по НДС без формирования налогового разрыва;

Функциональные роли выявляемых налогоплательщиков рассчитываются на основании Методических рекомендаций к Регламенту взаимодействия территориальных налоговых органов при отработке расхождений, доведенных письмом ФНС России от 29.10.2019 №ЕД-5-2/3755ДСП@.

1.4.5 Периметр площадки – совокупность источников и технических организаций, обладающих схожими признаками взаимосвязанности, что позволяет соотнести их к единой структуре Площадки. Признаками взаимосвязанности могут являться: идентичные ip-адреса при сдаче налоговой отчетности, одинаковые номинальные руководители, на которых зарегистрированы организации, входящие в Площадку, и т.д.

1.4.6 Организаторы площадки – физическое лицо (либо группа лиц), причастные к созданию и организации работы площадки, а также получающие доход от результатов ее функционирования.

1.4.7 Бумажный НДС - сумма налога на добавленную стоимость, сформированная по - фактически не совершенным хозяйственным операциям, оформленным фиктивными документами, отраженным в налоговых декларациях по НДС и/или журналах учета полученных и выставленных счетов-фактур.

1.4.8 Фиктивные документы - документы, содержащие искаженную (недостоверную) информацию о фактах финансово-хозяйственной деятельности, формально соответствующие установленным действующим

законодательством требованиям по оформлению первичных документов, и создающие видимость реального исполнения заведомо противоправной сделки.

1.4.9 Пользователи площадки (Выгодоприобретатели) - хозяйствующие субъекты, пользующиеся услугам площадок в целях минимизации налоговых обязательств, посредством искажения сведений о фактах финансово-хозяйственной деятельности и объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете, и (или) совершения незаконных финансовых операций, связанных с выводом денежных средств в нелегальный оборот и (или) незаконным выводом денежных средств за пределы Российской Федерации.

1.4.10 Конечный покупатель – хозяйствующий субъект, осуществляющий деятельность в сферах экспорта продукции, розничной торговли, государственного заказа, производства (при наличии значительных производственных мощностей) и т.д. В указанную группу также могут входить крупнейшие налогоплательщики федерального значения, занятые в нефтегазовой отрасли, транспортировке, строительстве и прочие. Определение Конечного покупателя осуществляется путем проведения аналитических мероприятий. Конечный покупатель может признаваться Выгодоприобретателем с учетом положений настоящего Регламента.

1.5 Ликвидацией площадки признается достижение следующих целей:

1.5.1 В отношении организаторов площадки - выявление, передача информации в правоохранительные органы с целью привлечения к ответственности, блокировка источников информации о предлагаемых услугах площадки, создание условий, снижающих экономические выгоды от использования услуг площадки.

1.5.2 В отношении пользователей площадки (Выгодоприобретателей) – добровольное уточнение налоговых обязательств; привлечение к налоговой ответственности; при наличии признаков состава преступления - передача

информации (собранной доказательной базы) в правоохранительные органы для возбуждения уголовного дела.

1.5.3 В отношении участников площадки - прекращение незаконной деятельности хозяйствующего субъекта, получение доказательств недостоверности сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ, исключение из ЕГРЮЛ, лишения права заниматься определенными видами деятельности, направление информации о выявленных нарушениях в правоохранительные органы.

1.5.4 В отношении Конечных покупателей – внедрение специальных налоговых оговорок в договорные взаимоотношения с поставщиками в целях последующего оперативного устранения выявляемых налоговых разрывов в рамках участия в системе информирования о налоговых рисках.

1.6 Опорное Управление - Управление ФНС России по субъекту Российской Федерации на которое возлагаются обязанности по планированию, организации и координации мероприятий налогового контроля в отношении участников и организаторов доведенной Площадки, а также их Выгодоприобретателей и Конечных покупателей, координация внутриведомственного и межведомственного взаимодействия, в том числе с правоохранительными органами.

1.7 Куратор со стороны Контрольного управления – должностное лицо Контрольного управления ФНС России, за которым в соответствии с Распоряжением ФНС России от 09.03.2021 № 1дсп@ закреплено Опорное УФНС России по субъекту РФ. Осуществляет взаимодействие и координацию мероприятий между участниками настоящего Регламента.

## **2. Выявление, утверждение и направление Площадок и их пользователей – Выгодоприобретателей и Конечных покупателей**

2.1. МИ ФНС России по КК определяет Площадки и их потенциальных Выгодоприобретателей. В рамках указанной работы также осуществляется

расчет возможных потерь бюджета Российской Федерации от деятельности каждой из Площадок с указанием налоговых периодов, подлежащих дальнейшей отработке Опорными УФНС России по субъектам РФ.

2.1.1 Перечень налоговых периодов, подлежащих дальнейшей отработке Опорными УФНС России по субъектам РФ в отношении выгодоприобретателей и организаторов Площадки, согласовывается с Контрольным управлением в отношении каждой из доведенных Площадок.

2.1.2 Если установленные при выявлении Площадки расхождения подлежат отработке контрольно-аналитическими отделами (с учетом положений писем ФНС России от 29.10.2019 № ЕД-5-2/3755ДСП, от 08.06.2020 № ЕА-5-15/970ДСП, от 10.12.2020 № ЕА-5-15/2184ДСП) по результатам предоставленными налогоплательщиками декларациями по НДС в последующих налоговых периодах, то данные расхождения не направляются в территориальные налоговые органы, исключаются из показателей работы УФНС России по субъектам РФ и включаются в показатель Опорных УФНС России по субъектам РФ. Порядок направления таких расхождений определяется Контрольным управлением.

2.2 Критерии определения МИ ФНС России по КК Площадок согласовываются с Контрольным управлением. По мере адаптации налогоплательщиков к существующим критериям и получения дополнительной информации, в том числе от Опорных УФНС России по субъектам РФ, критерии по согласованию с Контрольным управлением могут изменяться (дополняться).

2.3. Отобранные Площадки по имеющимся утвержденным отчетным формам (приложение №1 к настоящему Регламенту) направляются МИ ФНС России по КК для их согласования и утверждения в Контрольное управление.

При необходимости, с учетом информации, полученной в ходе проведения мероприятий, в отчетные формы могут вноситься дополнения, которые согласовываются с Контрольным управлением.

2.4 После получения от МИ ФНС России по КК сведений Контрольное управление осуществляет распределение между Опорными УФНС России по субъектам РФ выявленных Площадок для их дальнейшей отработки. Указанная информация направляется Контрольным управлением в адрес МИ ФНС России по КК в срок не позднее **5 рабочих дней** с момента получения информации.

Контрольное управление в указанный срок может направить в МИ ФНС России по КК информацию в отношении иных ранее установленных Площадок, подлежащих отработке.

2.5 МИ ФНС России по КК с учетом предложений Контрольного управления в срок **не позднее 3 рабочих дней** после получения информации указанной в п. 2.4 настоящего Регламента по утвержденной форме (приложение № 1 к настоящему Регламенту) направляет сведения о Площадках и их потенциальных Выгодоприобретателях в отобранные Опорные УФНС России по субъектам РФ для проведения дальнейших контрольных мероприятий, в том числе предусмотренных письмом ФНС России от 31.03.2011 №АС-5-2/322дсп@. Копия письма, содержащая сведения о Площадке, направляется в Контрольное управление.

2.6 Проведение дальнейшей работы, предусмотренной п. 3 настоящего Регламента осуществляется должностными лицами Опорных УФНС России по субъектам РФ, входящих в рабочие группы, созданные на основании распоряжения ФНС России от 09.03.2021 № 1дсп@ (с учетом изменений и дополнений).

2.7 Предварительное определение Конечных покупателей осуществляется МИ ФНС России по КК, согласовывается с Контрольным управлением и доводится до Опорного УФНС России по субъекту РФ, которое осуществляет окончательное установление Конечных покупателей.

### **3. Проведение Опорными УФНС России по субъектам РФ мероприятий по окончательному установлению периметра Площадок и их**

## **Выгодоприобретателей (предварительные аналитические мероприятия) и согласование дальнейшего комплекса контрольных мероприятий.**

3.1 После получения информации о деятельности Площадки, направленной МИ ФНС России по КК в соответствии с п. 2.5 настоящего Регламента, Опорным УФНС России по субъекту РФ в течение месяца проводятся следующие контрольные мероприятия, направленные на подтверждение правильности периметра Площадки и их потенциальных Выгодоприобретателей, а также на выявление новых или некорректно определенных участников Площадки.

3.1.1 Анализ деятельности Площадки и потенциальных Выгодоприобретателей с учетом возможностей программного комплекса АИС Налог-3 и федеральных информационных ресурсов. При этом, на период проведения мероприятий, должностным лицам Опорного УФНС России по субъекту РФ, включенным в рабочую группу, предоставляется федеральный доступ к ресурсам ПК АИС Налог-3.

3.1.2 Запрос в соответствии со статьей 86 НК РФ и проведение после получения ответов анализа выписок о движении денежных средств по всем расчетным счетам организаций, входящих в Площадку, а также ее потенциальных Выгодоприобретателей в целях товарно-денежного сопоставления и выявления организаций, не осуществляющих расчетов и формирующих «бумажный НДС», либо обналичивающих денежные средства, в том числе с использованием схем «смены назначения платежей».

3.1.3 Для формирования запросов в соответствии со статьей 86 НК РФ Опорным УФНС России по субъекту РФ может быть выбран один или несколько подведомственных территориальных налоговых органов.

3.1.4 Запрос, формируемый Опорным УФНС России по субъекту РФ в соответствии с абз. 3 п.2 ст. 86 НК РФ и абз. 4 п.2.1 ст. 86 НК РФ, подлежит согласованию с Контрольным управлением.

3.1.5 Запрос, формируемый подведомственным Опорному УФНС России по субъекту РФ территориальным налоговым органом в соответствии с абз. 3 п.2 ст. 86 НК РФ и абз. 4 п 2.1 ст 86 НК РФ, подлежит согласованию с Опорным УФНС России по субъекту РФ.

3.1.6 Суммовые критерии отбора Выгодоприобретателей Площадки для дальнейшей отработки согласовываются Контрольным управлением.

3.2 При наличии достаточной аналитической информации, Опорным УФНС России по субъекту РФ на стадии предварительных аналитических мероприятий в целях сбора дополнительной информации может быть направлено поручение об истребовании документов (информации) в соответствии с п.2 статьи 93.1 НК РФ в территориальные налоговые органы по месту учета налогоплательщиков с учетом положений п. 4.2 настоящего Регламента.

3.3 Результаты проведенной работы, оформленные в виде справки и графической схемы, а также предложения по включению/исключению налогоплательщиков Площадки, ее потенциальных Выгодоприобретателей и Конечных покупателей направляются Опорным УФНС России по субъекту РФ в Контрольное управление и в МИ ФНС России по КК не позднее срока, установленного п. 3.1 настоящего Регламента. Справка должна состоять из следующих разделов:

- 1) описание результатов проведенного анализа и их выводы;
- 2) план и сроки проведения дальнейших контрольных мероприятий в отношении конкретных корректно установленных налогоплательщиков, формирующих Площадку и ее потенциальных Выгодоприобретателей;
- 3) сведения об имуществе потенциальных Выгодоприобретателей, их бенефициарных владельцев (в том числе, о денежных средствах и иных ценностях, находящихся на расчетных счетах российских и иностранных кредитных организаций, банковских ячейках), которое может быть направлено на погашение предполагаемого ущерба, нанесенного бюджету Российской Федерации;

4) графическая схема, содержащая сведения о реальном движении денежных средств (с сопоставлением информации, содержащейся в ПК АСК НДС-2) от Выгодоприобретателя к Площадке (в случае, если в адрес Площадки осуществляется перевод денежных средств) и до момента взаимоотношений Площадки с реальным исполнителем услуги, обналичивания денежных средств либо применения схемы «смены назначения платежа».

3.4 При выявлении новых, ранее не доведенных МИ ФНС России по КК, участников Площадки, при выявлении некорректно определенных МИ ФНС России по КК участников Площадки либо установлении иного(ых) Выгодоприобретателя(ей) Опорным УФНС России по субъекту РФ по утвержденным отчетным формам направляются данные сведения в МИ ФНС России по КК в целях актуализации аналитической информации.

3.5 На протяжении всей проводимой работы Опорные УФНС России по субъектам РФ по мере необходимости направляют информацию в МИ ФНС России по КК и Контрольное управление о доработке действующего алгоритма на предмет усовершенствования критериев определения Площадки и присвоение ролей налогоплательщикам (Источник, Транзитер, Выгодоприобретатель).

3.6 Опорное УФНС России по субъекту РФ после направления информации, предусмотренной п. 3.3 Регламента, без дополнительного согласования приступает к проведению мероприятий, предусмотренных п. 4,5 настоящего Регламента и использует в дальнейшей работе информацию, полученную в соответствии с п. 3.4 настоящего Регламента.

#### **4. Взаимодействие между Контрольным управлением, Опорными УФНС России по субъектам РФ и УФНС России по субъектам РФ в рамках проведения контрольных мероприятий в отношении Выгодоприобретателей Площадок.**

4.1 После направления сведений, предусмотренных п. 3.3 настоящего Регламента, Опорное УФНС России по субъекту РФ **в течение трех месяцев** и в рамках статей 86, 90, 92, 93.1, 93.2 НК РФ инициирует проведение контрольных мероприятий, направленных на сбор доказательственной базы, для решения вопроса о выборе способа и метода применения мер ответственности к Выгодоприобретателям, использующим Площадки в целях незаконной налоговой оптимизации с учетом следующих особенностей.

4.1.1 В случае, если участник Площадки или Выгодоприобретатель состоит на учете в территориальных налоговых органах иных субъектов Российской Федерации, Опорное УФНС России направляет поручение в соответствующий территориальный налоговый орган УФНС России по субъекту РФ. При этом срок исполнения указанных поручений (выставление территориальным налоговым органом требования о представлении документов или направление уведомления о вызове свидетеля в налоговый орган для дачи пояснений), направленных в рамках статей 90, 92, 93.1, 93.2 НК РФ, составляет **3 рабочих дня** с момента его направления Опорным УФНС России по субъекту РФ.

4.1.2 Документы и сведения, представленные налогоплательщиком в соответствии со ст. 93.1, 93.2 НК РФ на бумажных носителях, протоколы допросов и осмотров, проведенных в соответствии со ст. 90 и 92 НК РФ, сканируются и направляются вместе с иными документами, полученными на электронных носителях/виде в Опорное УФНС России по субъекту РФ, ответственное за инициирование указанной процедуры, в срок **не позднее 3 рабочих дней** с момента получения/проведения мероприятия. Оригиналы документов и сведений, представленных на бумажных/электронных носителях, остаются на территории налогового органа, ответственного за процедуру истребования документов либо, в случае необходимости, также направляются в Опорное УФНС России по субъекту РФ. Документы, полученные в ходе проведения указанных мероприятий, в срок **не позднее 3**

**рабочих дней** также подлежат отражению в соответствующих информационных ресурсах (например, ИР допросы).

Ответственность за качество проводимых мероприятий налогового контроля возлагается на УФНС России по субъекту РФ – исполнителя поручения.

4.1.3 В проведении мероприятий, предусмотренных ст. 90 и 92 НК РФ, может участвовать должностное лицо Опорного УФНС России по субъекту РФ. Указанное решение сообщается в УФНС России по субъекту РФ, в территориальном налоговом органе которого состоит на учете анализируемый налогоплательщик, а также Контрольному управлению.

4.1.4 Проведение мероприятий, предусмотренных ст. 92 НК РФ, в отношении Выгодоприобретателей целесообразно осуществлять параллельно с допросами в рамках статьи 90 НК РФ должностных лиц Выгодоприобретателя, которые владеют информацией по фактам взаимодействия с Площадкой.

4.2 В случае обоснованной необходимости и по согласованию с Контрольным управлением с целью сбора дополнительной доказательной базы Опорное УФНС России по субъекту РФ в рамках статьи 82 НК РФ может инициировать направление материалов в правоохранительные органы с целью проведения оперативно-розыскных мероприятий, предусмотренных Федеральным законом от 12.08.1995 № 144-ФЗ, таких как «Обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств», проведение опросов и т.д.

4.3 Опорное УФНС России по субъекту РФ направляет отчет о проведенных мероприятиях, достигнутых предварительных результатах и дальнейших планах в Контрольное управление и МИ ФНС России по КК **каждый месяц** после направления информации, предусмотренной п. 3.3 настоящего Регламента (Приложение №2 и №3) **в срок не позднее 5 числа месяца**, следующего за отчетным.

4.4 По результатам проведенной работы в срок, установленный п 4.1 настоящего Регламента, Опорное УФНС России по субъекту РФ направляет в Контрольное управление **мотивированное заключение**, содержащее результаты проведенных контрольных мероприятий с описанием схемы, налоговых периодов и суммы выявленной неуплаты в отношении каждого налогоплательщика (налогоплательщиков), который пользуется услугами Площадки и признается Выгодоприобретателем.

4.4.1 В случае, если по результатам проведенных мероприятий установлено, что Выгодоприобретатель также пользовался услугами иных Площадок или установлены иные нарушения налогового законодательства (в том числе методологического характера), то данная информация также указывается **в мотивированном заключении**.

4.5 При наличии в **мотивированном заключении** Опорного УФНС России по субъекту РФ достаточной доказательственной базы Контрольное управление направляет в УФНС России по субъекту РФ в территориальном налоговом органе которого состоит на учете налогоплательщик поручение об организации в срок **не позднее 10 рабочих дней** рабочих комиссий с установленными Выгодоприобретателями с целью уточнения **в течение 14 рабочих дней** налоговых обязательств и отказа от использования услуг Площадок.

4.5.1 В рабочей комиссии принимают участие должностные лица УФНС России по субъекту РФ и, при необходимости, Опорного УФНС России по субъекту РФ, ответственные за подготовку **мотивированного заключения**, куратор Опорного УФНС по субъекту РФ со стороны Контрольного управления.

4.6 В случае отказа Выгодоприобретателя от уточнения налоговых обязательств и перестроения модели ведения хозяйственной деятельности в срок **не позднее 3 рабочих дней** с момента окончания срока на уточнение налоговых обязательств назначается выездная налоговая проверка по периодам и налогам, указанным в **мотивированном заключении**.

Назначение проверки по решению Контрольного управления может осуществляться:

- 1) территориальным налоговым органом по месту учета Выгодоприобретателя;
- 2) Опорным УФНС России по субъекту РФ, ответственным за подготовку мотивированного заключения;
- 3) иным уполномоченным налоговым органом.

4.7 Если в отношении налогоплательщика уже проводится выездная проверка за указанные в заключении периоды (либо частично), то направленная информация учитывается в рамках проводимой выездной налоговой проверки, а по иным периодам, с учетом положений п.5 ст. 89 НК РФ, назначается новая проверка.

4.8 Руководителем проверяющей группы может быть назначено должностное лицо Опорного УФНС по субъекту РФ, которое осуществляет координацию проведения дальнейших мероприятий налогового контроля. При наличии действующей проверки в отношении Выгодоприобретателя, должностное лицо Опорного УФНС по субъекту РФ может быть включено в проводимую проверку.

4.9 При назначении проверки УФНС России по субъекту РФ, в территориальном налоговом органе которого состоит на учете Выгодоприобретатель, также осуществляется мониторинг возможной миграции, реорганизации и ликвидации Выгодоприобретателя. В случае осуществления Выгодоприобретателем подобных действий – незамедлительно информируется Контрольное управление для принятия дальнейшего решения.

4.10 Опорное УФНС России по субъекту РФ продолжает координацию проводимой выездной проверки до момента вынесения решения о привлечении к ответственности за совершенное налоговое правонарушение (отказа к привлечению к ответственности) и взыскания доначисленных сумм налогов, штрафов и пени, а также совместно с УФНС России по субъекту РФ

участвует в судебных разбирательствах при подаче налогоплательщиком жалобы в судебные органы.

4.10.1 Оптимальный срок проведения выездной налоговой проверки составляет 120 дней (с учетом приостановок).

4.10.2 В случае, если налоговый орган, проводящий выездную налоговую проверку не укладывается в оптимальный срок, то он не позднее, чем за 20 календарных дней до окончания срока, предусмотренного п. 4.10.1 Настоящего регламента, направляет в Опорное УФНС России по субъекту РФ, ответственное за отработку Площадки, мотивированное письмо о необходимости продления срока, которое затем перенаправляется Опорным УФНС России по субъекту РФ (с указанием собственной позиции) в Контрольное управление.

4.10.3 После получения письма Контрольное управление принимает решение о возможности продления срока проведения проверки либо о привлечении к ответственности должностных лиц, необоснованно затягивающих проведение мероприятий налогового контроля и оформление результатов.

4.11 При отсутствии оплаты Выгодоприобретателем доначисленных сумм налогов в установленные сроки налоговый орган, ответственный за назначение выездной налоговой проверки, обязан обеспечить принятие всех мер принудительного взыскания налоговой задолженности, предусмотренных НК РФ, в том числе, в соответствии со ст. 31, 82 НК РФ осуществить передачу в правоохранительные органы сведений в отношении Выгодоприобретателя с целью рассмотрения вопроса о привлечении к уголовной ответственности.

## **5. Взаимодействие между Контрольным управлением, МИ ФНС России по КК, Опорными УФНС России по субъектам РФ и УФНС России по субъектам РФ в рамках проведения контрольных мероприятий в отношении организаторов Площадок**

5.1 После направления сведений, предусмотренных п. 3.3 настоящего Регламента, Опорное УФНС России по субъекту РФ проводит аналитическую работу по установлению организаторов Площадки и проводит мероприятия по получению доказательств противоправной деятельности и направлению в правоохранительные органы для рассмотрения вопроса о привлечении к уголовной ответственности организаторов и соучастников.

5.2 Мероприятия включают в себя поиск информационных ресурсов, где Площадка предоставляет свои услуги, анализ банковских выписок Выгодоприобретателей на предмет оплаты за услуги Площадок, анализ банковских досье, доверенностей на распоряжение денежными средствами и регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, формирующих периметр Площадки, а также установление лиц, непосредственно контролирующих деятельность Площадки.

5.3 В рамках проводимой работы также осуществляется категоризация Площадки на предмет предоставляемых услуг (Площадка предоставляет услуги «бумажного НДС», осуществляет обналичивание или транзит денежных средств, либо совмещает первый и второй тип).

5.4 При сборе Опорным УФНС России по субъекту РФ достаточной доказательственной базы, позволяющей идентифицировать организаторов Площадки, а также наличием способа привлечения их к ответственности, Опорное УФНС России по субъекту РФ направляет в Контрольное управление письмо, содержащее указанную информацию.

В свою очередь, Контрольное управление привлекает к дальнейшей работе правоохранительные органы (на уровне центральных аппаратов) с целью привлечения к ответственности организаторов Площадки.