

Доклад об осуществлении государственного контроля (надзора), муниципального контроля за 2018 год

Настоящий доклад подготовлен Федеральной налоговой службой в соответствии с Правилами подготовки докладов об осуществлении государственного контроля (надзора), муниципального контроля в соответствующих сферах деятельности и об эффективности такого контроля (надзора), утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 05.04.2010 № 215 (с учетом изменений и дополнений).

Анализ и оценка эффективности государственного контроля (надзора), осуществляемого налоговыми органами, проведены на основании сведений, содержащихся в форме № 1-контроль «Сведения об осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» за 2018 год (данные по указанной форме размещены в государственной автоматизированной системе «Управление» (ГАС «Управление»)).

Раздел 1. Состояние нормативно-правового регулирования в соответствующей сфере деятельности

В целях реализации плана мероприятий («дорожной карты») по совершенствованию контрольно-надзорной деятельности в Российской Федерации на 2016-2017 годы, утвержденного распоряжением Правительства Российской Федерации от 01.04.2016 № 559-р, приказом ФНС России от 03.04.2017 № ММВ-7-2/278@ «Об утверждении перечней правовых актов и их отдельных частей (положений), содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при проведении мероприятий по контролю при осуществлении ФНС России государственного контроля (надзора)» утверждены соответствующие перечни нормативно-правовых актов, регламентирующие исполнения ФНС России следующих контрольно-надзорных функций:

- по осуществлению лицензионного контроля за деятельностью по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции;
- по лицензионному контролю за деятельностью по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах;
- по проведению мероприятий по контролю при осуществлении федерального государственного надзора за проведением лотерей;
- по проведению мероприятий по контролю при осуществлении государственного надзора в области организации и проведения азартных игр;

- по проведению мероприятий по контролю при осуществлении государственного надзора за деятельностью саморегулируемых организаций организаторов азартных игр в букмекерских конторах и саморегулируемых организаций организаторов азартных игр в тотализаторах;
- по проведению мероприятий по контролю при осуществлении налогового контроля;
- по проведению мероприятий по контролю при осуществлении валютного контроля;
- по проведению мероприятий по контролю при осуществлении контроля за применением контрольно-кассовой техники, полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей;
- по проведению мероприятий по контролю при осуществлении контроля за исполнением организациями, содержащими тотализаторы и букмекерские конторы, а также организующими и проводящими лотереи, тотализаторы (взаимное пари) и иные основанные на риске игры, в том числе в электронной форме, Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» в части фиксирования, хранения и представления информации об операциях, подлежащих обязательному контролю, а также за организацией и осуществлением внутреннего контроля.

Приказ ФНС России от 03.04.2017 № ММВ-7-2/278@, а также сведения об актуализации нормативно-правовых актов размещены на официальном сайте Службы www.nalog.ru.

Приказом ФНС России от 24.04.2018 № СА-7-2/234@ утвержден Порядок ведения перечней правовых актов и их отдельных частей (положений), содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при проведении мероприятий по контролю при осуществлении Федеральной налоговой службой государственного контроля (надзора).

Раздел 2.

Организация государственного контроля (надзора), муниципального контроля

а) сведения об организационной структуре и системе управления органов государственного надзора (контроля)

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 09.03.2004 № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» образована Федеральная налоговая служба.

Федеральная налоговая служба подведомственна Министерству финансов Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 4 Положения о ФНС России Федеральная налоговая служба осуществляет свою деятельность непосредственно и через свои территориальные налоговые органы.

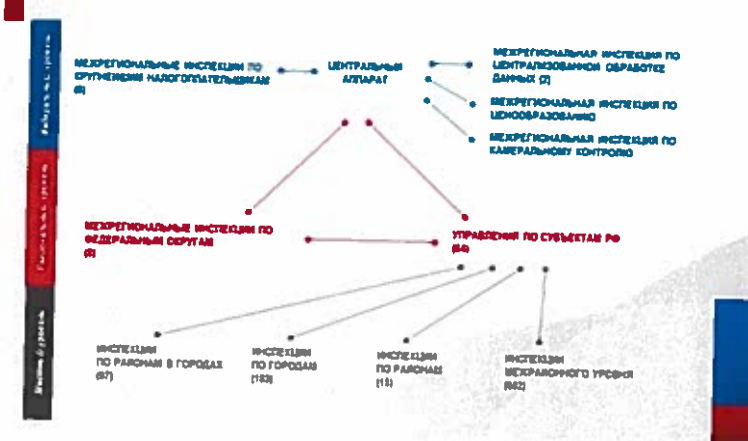
Единая централизованная система налоговых органов состоит из федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов (Федеральная налоговая служба), и его территориальных налоговых органов.

Пунктом 4 Положения о ФНС России, а также положениями о территориальных органах Федеральной налоговой службы, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.07.2014 №61н, установлено, что управления ФНС России по субъектам Российской Федерации, инспекции ФНС России по району, району в городе, городу без районного деления, инспекции ФНС России межрайонного уровня являются территориальными органами Федеральной налоговой службы и входят в единую централизованную систему налоговых органов.

В территориальные органы ФНС России по состоянию на 31.12.2018 входило:

- 84 управления Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации (которым подведомственны 867 соответствующих инспекций ФНС России, в том числе: инспекции по районам - 15, районам в городах - 97, городам без районного деления - 103, межрайонного уровня – 652);
- 8 межрегиональных инспекций ФНС России по федеральным округам;
- 8 межрегиональных инспекций ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам;
- Межрегиональная инспекция ФНС России по централизованной обработке данных;
- Межрегиональная инспекция ФНС России по централизованной обработке данных №2;
- Межрегиональная инспекция ФНС России по ценообразованию для целей налогообложения;
- Межрегиональная инспекция ФНС России по камеральному контролю.

СТРУКТУРА ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ по состоянию на 31.12.2018



б) перечень и описание видов государственного контроля (надзора)

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 (с учетом изменений и дополнений) "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе" Федеральная налоговая служба осуществляет следующие полномочия в установленной сфере деятельности:

1. Осуществляет контроль и надзор за:

- соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов, сборов и страховых взносов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, - за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей;
- соблюдением резидентами (за исключением кредитных организаций, некредитных финансовых организаций, предусмотренных Федеральным законом "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)") и нерезидентами валютного законодательства Российской Федерации, требований актов органов валютного регулирования и валютного контроля (за исключением контроля за валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации), соответствием проводимых валютных операций, не связанных с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, условиям лицензий и разрешений, а также за соблюдением резидентами, не являющимися уполномоченными банками, обязанности уведомлять налоговые органы по месту своего учета об открытии (закрытии, изменении реквизитов) счетов

(вкладов) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и представлять отчеты о движении средств по таким счетам (вкладам);

- соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядком и условиями ее регистрации и применения;

- полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей;

- исполнением организациями, содержащими тотализаторы и букмекерские конторы, а также организующими и проводящими лотереи, тотализаторы (взаимное пари) и иные основанные на риске игры, в том числе в электронной форме, требований Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ « О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» в части фиксирования, хранения и представления информации об операциях, подлежащих обязательному контролю, а также за организацией и осуществлением внутреннего контроля.

2. Выдает в установленном порядке:

- свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином;

- свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом;

- свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с бензолом, параксилолом или ортоксилолом;

- свидетельства о регистрации организации, совершающей операции со средними дистиллятами;

- разрешения на обработку фискальных данных.

3. Осуществляет:

- государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств;

- выдачу специальных марок для маркировки табака и табачных изделий, производимых на территории Российской Федерации;

- федеральный государственный надзор в области организации и проведения азартных игр;

- государственный надзор за деятельностью саморегулируемых организаций-организаторов азартных игр в букмекерских конторах и саморегулируемых организаций организаторов азартных игр в тотализаторах;

- федеральный государственный надзор за проведением лотерей;

- аккредитацию филиалов, представительств иностранных юридических лиц (за исключением представительств иностранных кредитных организаций);

- функции удостоверяющего центра для обеспечения участников электронного взаимодействия сертификатами ключей проверки электронных подписей в установленных законодательством Российской Федерации случаях.

4. Регистрирует в установленном порядке контрольно-кассовую технику, используемую организациями и индивидуальными предпринимателями в соответствии с законодательством Российской Федерации.

5. Ведет в установленном порядке:

- учет организаций и физических лиц в целях проведения налогового контроля;

- Единый государственный реестр юридических лиц, Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей и Единый государственный реестр налогоплательщиков;

- реестр контрольно-кассовой техники;

- единый реестр лотерейных терминалов;

- реестр дисквалифицированных лиц;

- государственный реестр саморегулируемых организаций организаторов азартных игр в букмекерских конторах и государственный реестр саморегулируемых организаций организаторов азартных игр в тотализаторах;

- государственный реестр аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц;

- реестр фискальных накопителей;

- реестр экспертных организаций;

- Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

6. Бесплатно информирует (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов о действующих налогах, сборах и страховых взносах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также предоставляет формы налоговой отчетности и разъясняет порядок их заполнения.

7. уведомляет в установленном порядке саморегулируемую организацию организаторов азартных игр в букмекерских конторах о выявлении фактов нарушения организатором азартных игр в букмекерской конторе требований, установленных статьей 6.2 Федерального закона "О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации".

8. Представляет в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) интересы Российской Федерации по обязательным платежам и (или) денежным обязательствам.

9. Взаимодействует в установленном порядке с органами государственной власти иностранных государств и международными организациями в установленной сфере деятельности.

Также в соответствии с Федеральным законом от 23.06.2016 №219-ФЗ «О внесении изменений в федеральный закон «Об актах гражданского состояния»» с 1 октября 2018 года ФНС России является оператором федеральной государственной информационной системы ведения Единого государственного реестра записей актов гражданского состояния, обеспечивающим ее создание и эксплуатацию.

в) наименования и реквизиты нормативных правовых актов, регламентирующих порядок организации и осуществления видов государственного контроля (надзора)

Основными нормативно-правовыми актами, регламентирующими порядок исполнения контрольно-надзорных функций, являются:

- Конституция Российской Федерации;
- федеральные конституционные законы;
- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- Закон Российской Федерации от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации»;
- др. федеральные законы, законодательные и нормативно-правовые акты.

К основным нормативно-правовым актам, в соответствии с которыми налоговые органы осуществляют контрольно-надзорные функции, относятся:

- Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;
- Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе»;
- Федеральный закон от 27.06.2011 № 162-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О национальной платежной системе»;
- Федеральный закон от 03.06.2009 № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами»;
- Федеральный закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»;

-Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ
«О лицензировании отдельных видов деятельности»;

- Федеральный закон от 29.12.2006 № 244-ФЗ «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации»;

- Федеральный закон от 11.11.2003 № 138-ФЗ «О лотереях»;

- Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;

- постановление Правительства Российской Федерации от 06.05.2008 № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники»;

- постановление Правительства Российской Федерации от 30.06.2010 № 489 «Об утверждении правил подготовки органами государственного контроля (надзора) и органами муниципального контроля ежегодных планов проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»;

- постановление Правительства Российской Федерации от 24.09.2012 № 965 «О лицензировании деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции»;

- постановление Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1130 «О лицензировании деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах»;

- постановление Правительства Российской Федерации от 23.08.2007 № 540 «О составе и порядке представления организатором азартных игр сведений, необходимых для осуществления контроля за соблюдением требований законодательства о государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр»;

- постановление Правительства Российской Федерации от 11.09.2012 № 913 «Об утверждении Положения о федеральном государственном надзоре за проведением лотерей»;

- постановление Правительства Российской Федерации от 04.02.2013 № 75 «Об утверждении Положения о государственном надзоре в области организации и проведения азартных игр»;

- постановление Правительства Российской Федерации от 28.12.2005 № 819 «Об утверждении правил представления юридическими лицами - резидентами и индивидуальными предпринимателями - резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации»;

- постановление Правительства Российской Федерации от 11.09.2006 № 560 «Об утверждении Правил по обеспечению взаимодействия не являющихся уполномоченными банками профессиональных участников рынка ценных бумаг как агентов валютного контроля, таможенных и налоговых органов как уполномоченных Правительством Российской Федерации органов валютного контроля с Центральным банком Российской Федерации»;

- постановление Правительства Российской Федерации от 26.09.2017 № 1160 «Об утверждении Правил представления органами и агентами валютного контроля в уполномоченные Правительством Российской Федерации органы валютного контроля (Федеральную таможенную службу и Федеральную налоговую службу) необходимых для осуществления их функций документов и информации и внесении изменений в Правила представления резидентами и нерезидентами подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций уполномоченным Правительством Российской Федерации органам валютного контроля»;

- постановление Правительства Российской Федерации от 12.12.2015 № 1365 «О порядке представления физическими лицами - резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации»;

- постановление Правительства Российской Федерации от 17.02.2007 № 98 «Об утверждении Правил представления резидентами и нерезидентами подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций уполномоченным Правительством Российской Федерации органам валютного контроля»

- приказ Минфина России от 04.10.2011 № 123н «Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по контролю за осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями или валютными биржами».

- нормативные правовые акты Министерства финансов Российской Федерации (в том числе административные регламенты исполнения ФНС России государственных услуг и государственных функций).

В 2018 году приведены в соответствие с требованиями Федерального закона № 294-ФЗ следующие административные регламенты:

- Административный регламент исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по осуществлению федерального государственного надзора за проведением лотерей, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2015 № 206н;

- Административный регламент исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по проверке технического состояния

игрового оборудования, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 11.10.2011 № 128н.

В 2018 году в статьи 14.1.1, 14.27 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях внесены изменения, предусматривающие введение ответственности за нахождение лиц, не достигших возраста восемнадцати лет, в игорном заведении либо привлечение организатором азартной игры таких лиц к работе в игорном заведении, а также за нарушение требований к местам распространения лотерейных билетов и распространение (реализация, выдача) лотерейных билетов, лотерейных квитанций или электронных лотерейных билетов среди лиц, не достигших возраста восемнадцати лет.

Федеральным законом от 03.08.2018 №302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» внесены срок проведения камеральной налоговой проверки дополнения в статью 88 Налогового кодекса, в соответствии с которыми камеральная проверка декларации по НДС, а также иных документов, представленных в налоговый орган, и документов о деятельности налогоплательщика, имеющих в распоряжении налогового органа, после 04.09.2018 проводится в течение двух месяцев со дня представления такой декларации (при необходимости может быть продлен до трех месяцев).

Также в соответствии с изменениями, внесенными Федеральным законом от 03.08.2018 №302-ФЗ в пункт 5 статьи 93.1 Кодекса увеличен срок для представления документов в налоговый орган вне рамок налоговых проверок с 5 до 10 рабочих дней.

Кроме того, внесены изменения, ограничивающие повторное истребование налоговыми органами документов независимо от оснований для их представления, в том числе в рамках истребования документов (информации) в соответствии со ст. 93.1 Налогового кодекса.

Федеральным законом от 03.08.2018 №302-ФЗ внесены изменения в статью 101 Кодекса, предусматривающие оформление дополнения к акту налоговой проверки по итогам проведенных дополнительных мероприятий налогового контроля (запрос документов, допрос свидетелей и проведение экспертиз). Данное положение применяется при вынесении решений по результатам налоговых проверок, завершающихся после 03.09.2018.

Федеральным законом от 29.07.2018 №231-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» внесены изменения в статью 93.2 Кодекса, предусматривающие право налоговых органов истребовать у аудиторов документы (информацию), служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания, перечисления) налога (сбора, страховых взносов) в случаях если документы (информация) были истребованы у налогоплательщика и не были им представлены в налоговый орган, а также в

случае если в отношении аудируемого лица поступил запрос компетентного органа иностранного государства (изменения применяются с 01.01.2019).

г) информация о взаимодействии органов государственного контроля (надзора) при осуществлении своих функций с другими органами государственного контроля (надзора), порядке и формах такого взаимодействия

ФНС России в рамках осуществления функций в установленной сфере деятельности, в том числе в области государственного контроля (надзора), заключено более **70 соглашений** о взаимодействии с федеральными органами исполнительной власти. Такие соглашения заключены, в частности, с МВД России, Банком России, ФТС России, ФСБ России, Следственным комитетом Российской Федерации, Генеральной прокуратурой Российской Федерации, Росфинмониторингом, Росстатом, Росстрахнадзором, Росприроднадзором, Ростехнадзором, Роспатентом, Росводресурсами, Роснедрами, Росреестром, Рострудом, органами юстиции, органами государственных внебюджетных фондов, органами ЗАГСа, и другими органами.

Особо следует отметить следующие соглашения о взаимодействии в области осуществления государственного контроля (надзора), заключенные Федеральной налоговой службой:

- Соглашение о взаимодействии между **Министерством внутренних дел Российской Федерации и Федеральной налоговой службой** от 13.10.2010 № 1/8656/ММВ-27-4/11. Предметом Соглашения является организация взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов Российской Федерации в установленных сферах деятельности, в том числе, в вопросах предупреждения и пресечения преступлений и административных правонарушений, выявления и расследования преступлений, а также в вопросах повышения налоговой дисциплины в сфере экономики и обеспечения своевременности и полноты уплаты налогов и сборов в бюджеты и государственные внебюджетные фонды.

Сотрудничество осуществляется, прежде всего, по следующим основным направлениям:

а) выявление и пресечение противоправной деятельности организаций и физических лиц, уклоняющихся от налогообложения, в том числе осуществляющих незаконное предпринимательство;

б) выявление и пресечение нарушений законодательства о налогах и сборах, законодательства о валютном регулировании и валютном контроле, законодательства о государственной регистрации юридических лиц, законодательства о банкротстве, законодательства о применении контрольно-

кассовой техники при осуществлении денежных расчетов с населением, а также правонарушений в области производства и оборота табачной продукции;

в) предотвращение неправомерного возмещения из федерального бюджета сумм налога на добавленную стоимость.

Порядок и формы взаимодействия ФНС России и МВД России утверждаются отдельными приказами и (или) протоколами, являющимися неотъемлемой частью Соглашения.

В частности, Протокол № 1 от 13.08.2012 №1/7121/ММВ-28 к Соглашению регулирует порядок направления налоговыми органами в органы внутренних дел материалов, содержащих признаки преступления, предусмотренных статьями 195-197 Уголовного кодекса Российской Федерации.

Протокол № 2 от 31.05.2016 1/5097/ММВ-23-2/8@ (с учетом изм. и дополн.) к Соглашению устанавливает порядок направления материалов налоговыми органами в органы внутренних дел при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение преступлений, предусмотренных статьями 204 «Коммерческий подкуп», 290 «Получение взятки», 291 «Дача взятки» и 291.1 «Посредничество во взяточничестве» Уголовного кодекса Российской Федерации (далее – УК РФ)).

Протокол № 3 от 06.11.2018 №1/12490/ММВ-23-15/21@ к Соглашению устанавливает порядок направления материалов налоговыми органами (пункт 3 статьи 82 Налогового кодекса Российской Федерации) в органы внутренних дел при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение преступления, предусмотренного статьей 159 «Мошенничество» УК РФ.

В 2017 году подписан совместный приказ МВД России и ФНС России «О порядке представления результатов оперативно-розыскной деятельности налоговому органу» от 29.05.2017 № 317/ММВ-7-2/481@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15.08.2017, регистрационный № 47780), в соответствии с которым органы внутренних дел могут предоставлять налоговым органам, как инициативно, так и по запросам, материалы, содержащие результаты оперативно-розыскной деятельности. Полученные материалы используются налоговыми органами при реализации полномочий по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, по обеспечению представления интересов государства в делах о банкротстве, а также полномочий в сфере государственной регистрации.

- Соглашение о взаимодействии между Следственным комитетом Российской Федерации и Федеральной налоговой службой от 13.02.2012 № 101-162-12/ММВ-27-2/3. Предметом Соглашения является организация взаимодействия следственных органов Следственного комитета Российской Федерации и налоговых органов Российской Федерации по вопросам

выявления, предупреждения, пресечения и расследования преступлений, а также по вопросам повышения налоговой дисциплины в сфере экономики и обеспечения своевременности и полноты уплаты налогов и сборов, страховых взносов в бюджеты и государственные внебюджетные фонды.

Порядок, формы и методы взаимодействия ФНС России и Следственного комитета Российской Федерации определяются отдельными протоколами, являющимися неотъемлемой частью Соглашения.

В частности, протоколом № 1 от 06.03.2012 № 211-15-12/ММВ-27-2/4@ (в редакции от 15.12.2015, от 21.04.2017) к Соглашению определен порядок направления материалов налоговыми органами в следственные органы Следственного комитета Российской Федерации при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение налогоплательщиком нарушений законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки преступлений, предусмотренных статьями 198-199² УК РФ.

Протокол № 2 от 06.03.2012 № 211-16-12/ММВ-27-2/5@ регламентирует порядок направления следственными органами Следственного комитета Российской Федерации материалов в налоговые органы при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговых органов, для принятия по ним решения (в соответствии с указанным протоколом налоговыми органами по результатам рассмотрения информации, полученной от следственных органов, подготавливается заключение о наличии (отсутствии) нарушений законодательства о налогах и сборах).

Протокол № 3 от 14.01.2015 № 208-1-15/ММВ-23-14/1@ устанавливает порядок взаимодействия при обнаружении налоговыми органами обстоятельств, указывающих на признаки преступления, предусмотренного частью 1 статьи 170¹ «Фальсификация единого государственного реестра юридических лиц, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета» УК РФ.

Протокол № 4 от 24.12.2018 № 2263-18/ММВ-23-11/26@ устанавливает порядок межведомственного информационного взаимодействия в части предоставления ФНС России следственным органам информации, имеющейся в федеральных базах данных налоговых органов, в отношении физических лиц (о регистрации в качестве учредителей и руководителей юридических лиц; о размере и источниках доходов; о счетах (вкладах), открытых в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации).

- Соглашение о сотрудничестве **Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы** от 21.01.2010 № 01-69/1/ММ-27-2/1 (в редакции изменений и дополнений № 1 от 22.08.2011, изменений и дополнений № 2 от 25.12.2012, изменений и дополнений № 3 от 22.09.2014, изменений и дополнений № 4 от 05.09.2016).

Стороны осуществляют взаимодействие и координацию деятельности по следующим основным направлениям:

а) обмен информацией для целей контроля за соблюдением таможенного законодательства Таможенного союза, законодательства Российской Федерации о таможенном деле, валютного законодательства Российской Федерации, законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и иного законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на налоговые и таможенные органы;

б) разработка и реализация предложений по совершенствованию системы мер, обеспечивающих соблюдение таможенного законодательства Таможенного союза, законодательства Российской Федерации о таможенном деле, валютного законодательства Российской Федерации, законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и направленных на предупреждение, выявление и пресечение преступлений и правонарушений в налоговой, таможенной и иных сферах, представляющих взаимный интерес;

в) обеспечение контроля за деятельностью участников внешнеэкономической деятельности (далее - ВЭД) путем оперативного информационного обмена и координации проведения проверок участников ВЭД, включая лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела, лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю ввезенными товарами, а также иных лиц, имеющих отношение к последующим операциям с товарами, ввозимыми в Российскую Федерацию;

г) разработка совместных ведомственных правовых актов по проведению проверок организаций - участников ВЭД, включая лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела, лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю ввезенными товарами, а также иных лиц, имеющих отношение к последующим операциям с товарами, ввозимыми в Российскую Федерацию;

д) унификация информации, используемой при проведении мероприятий налогового и таможенного контроля, выработка и реализация совместных технологических решений по обмену информацией и ее защите;

е) разработка новых информационных технологий, направленных на интеграцию информационных ресурсов Сторон.

В 2017 году ФНС России и ФТС России подписан совместный приказ от 20.11.2017 № ММВ-7-2/950@/1815 «О порядке представления результатов оперативно-розыскной деятельности налоговому органу» (зарегистрирован Минюстом России 21.12.2017, рег. номер 49359), в соответствии с которым таможенные органы могут предоставлять налоговым органам, как инициативно, так и по запросам, материалы, содержащие результаты оперативно-розыскной деятельности, которые используются налоговыми органами при проведении мероприятий налогового контроля.

- Соглашение о сотрудничестве и организации информационного взаимодействия **Федеральной службы по финансовому мониторингу и Федеральной налоговой службы** от 15.10.2015 № 01-01-14/22440/ММВ-23-2/77@.

В целях реализации данного Соглашения Стороны в пределах своей компетенции:

а) определяют направления совместной деятельности с учетом оценки соответствующих рисков (в том числе отраслевых, региональных, секторальных) и организуют мероприятия по их выполнению;

б) проводят мероприятия по выявлению и предупреждению незаконных финансовых операций по объектам контроля, предварительно согласованным Сторонами. В указанных целях Стороны осуществляют планирование объектов и сроков проверочных мероприятий, обмен информацией, связанной с осуществлением данных мероприятий;

в) обеспечивают координацию деятельности и согласованность действий своих территориальных органов при организации совместных мероприятий по приоритетным направлениям, определенным Сторонами;

г) создают при необходимости группы по изучению и реагированию на ситуации, выявленные при осуществлении мероприятий, направленных на выявление незаконных финансовых операций;

д) осуществляют взаимный информационный обмен сведениями, в том числе в электронной форме, представляющими интерес для Сторон и непосредственно связанными с выполнением задач и функций, возложенных на них законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;

е) осуществляют в установленном порядке взаимодействие по вопросам контроля (надзора) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

В 2018 году подписано Дополнение от 06.03.2018 №01-01-17/4436/ММВ-23-2/7@ к Соглашению о сотрудничестве и организации информационного взаимодействия **Федеральной службы по финансовому мониторингу и Федеральной налоговой службы**, которым расширен перечень информации, передаваемой ФНС России в Росфинмониторинг на постоянной основе.

- Соглашение об информационном взаимодействии между **Центральным банком Российской Федерации и Федеральной налоговой службой** от 29.06.2010 № 01-15/3182/ММВ-27-2/5@ (в редакции от 03.02.2011, 09.07.2012, 29.01.2015, 16.03.2016, 30.01.2017). Стороны в лице уполномоченных ими организаций, подразделений и территориальных учреждений (органов) обмениваются информацией в порядке, установленном

настоящим Соглашением. Перечень передаваемой информации, периодичность, формы и сроки ее передачи определены в приложениях № 1 и № 2 к данному Соглашению, являющихся его неотъемлемыми частями.

В 2018 году подписано Дополнение (от 07.05.2018 № 01-15/3182-С5/ММВ-23-2/8@) к Соглашению, в соответствии с которым Банк России предоставляет ФНС России на постоянной основе информацию из отчетности кредитных организаций и некредитных финансовых организаций.

В целях реализации положений пункта 5 и 10 приложения № 1 к Соглашению об информационном взаимодействии между Банком России и ФНС России подписано совместное письмо «О представлении информации по пунктам 5 и 10 приложения № 1 к Соглашению об информационном взаимодействии между Центральным банком Российской Федерации и Федеральной налоговой службой» от 02.10.2017 № 01-40-7/7949/ММВ-20-2/150@.

- Соглашение об информационном взаимодействии между Росалкогольрегулированием и ФНС России от 29.03.2010 № 06-02/3ДН/ММ-27-2/2@ (в редакции от 21.02.2017), в соответствии с которым Росалкогольрегулирование организует удаленный доступ ФНС России к информационным ресурсам с возможностью формирования аналитических таблиц. Дополнением к Соглашению утвержден порядок осуществления взаимодействия ФНС России и Росалкогольрегулирования при проведении экспертизы образцов этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции.

При согласовании и утверждении административных регламентов по исполнению ФНС России государственных функций контроля и надзора осуществляется взаимодействие с Минфином России, Минэкономразвития России, Минюстом России в соответствии с Порядком разработки и утверждения административных регламентов исполнения государственных функций (предоставления государственных услуг), утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 11.11.2005 № 679.

Взаимодействие ФНС России с Минфином России, МВД России, ФСБ России, Федеральной службой по техническому и экспортному контролю осуществляется в рамках работы Экспертной комиссии по рассмотрению материалов, представленных для получения лицензий на осуществление деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции, регламент работы которой установлен приказом Минфина России от 07.02.2003 № 14н «О реализации постановления Правительства Российской Федерации от 11.11.2002 № 817».

В связи с администрированием ФНС России с 1 января 2017 года страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности, страховых взносов на обязательное медицинское страхование Федеральной налоговой службой подписаны соответствующие Соглашения с Пенсионным фондом Российской Федерации (от 30.11.2016 № ММВ-23-11/26@/АД-09-31/сог/79), Фондом социального страхования Российской Федерации (от 30.11.2016 № ММВ-23-11/27@/02-11-13/06-5262П), Федеральным фондом обязательного медицинского страхования (от 30.11.2016 № ММВ-23-11/28@/11-91-2016).

д) сведения о выполнении функций по осуществлению государственного контроля (надзора) подведомственными органами государственной власти и органами местного самоуправления, организациями с указанием их наименований, организационно-правовой формы, нормативных правовых актов, на основании которых указанные организации осуществляют контроль (надзор)

Осуществление государственного контроля (надзора) осуществляется непосредственно налоговыми органами. Передача таких полномочий подведомственным организациям ФНС России действующим законодательством не предусмотрена.

е) сведения о проведенной работе по аккредитации юридических лиц и граждан в качестве экспертных организаций и экспертов, привлекаемых к выполнению мероприятий по контролю при проведении проверок.

В соответствии с Федеральным законом от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» и Федеральным законом от 28.12.2013 № 412-ФЗ «Об аккредитации в национальной системе аккредитации» постановлением Правительства Российской Федерации от 10.07.2014 № 636 утверждены Правила аттестации экспертов, привлекаемых органами, уполномоченными на осуществление государственного контроля (надзора), органами муниципального контроля, к проведению мероприятий по контролю в соответствии с Федеральным законом «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

Аттестация экспертов проводится в отношении граждан, не являющихся индивидуальными предпринимателями, для подтверждения наличия у них специальных знаний, опыта в определенной сфере науки, техники и хозяйственной деятельности в целях их привлечения органами контроля

(надзора) к проведению предусмотренных пунктом 1 вышеуказанных Правил мероприятий по контролю.

В 2018 году заявлений от граждан, претендующих на получение аттестации эксперта, в Федеральную налоговую службу не поступало.

Раздел 3.

Финансовое и кадровое обеспечение государственного контроля (надзора), муниципального контроля

а) сведения, характеризующие финансовое обеспечение исполнения функций по осуществлению государственного контроля (надзора)

Финансовое обеспечение исполнения функций по осуществлению государственного контроля (надзора) осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных ФНС России в федеральном бюджете на руководство и управление в сфере установленных функций на соответствующий финансовый год.

Федеральным законом от 05.12.2017 № 362-ФЗ «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции Федерального закона от 29.11.2018 № 458-ФЗ) Федеральной налоговой службе на 2018 год утверждены бюджетные ассигнования в размере 130,3 млрд.рублей.

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись федерального бюджета, общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных ФНС России на руководство и управление в сфере установленных функций на 2018 год, составил 169,4 млрд. рублей.

б) данные о штатной численности работников органов государственного контроля (надзора), выполняющих функции по контролю, и об укомплектованности штатной численности

Непосредственно в сфере контрольной работы задействованы сотрудники отделов камеральных и выездных проверок, отделов оперативного контроля, отделов по контролю табачной продукции и игорного бизнеса, отделов по валютному и камеральному контролю, штатная численность которых на 01.01.2019 составила 58,2 тыс.единиц, фактическая – 51,4 тыс. единиц (укомплектованность – 88,3 процента).

Кроме того, в выполнении контрольных и надзорных функций участвуют работники отделов анализа и планирования выездных налоговых проверок, а

также отделов по контрольно-аналитической работе, отделов налогообложения юридических и физических лиц.

СТРУКТУРА ЧИСЛЕННОСТИ СОТРУДНИКОВ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ, ДОЛЖНОСТНЫЕ ОБЯЗАННОСТИ КОТОРЫХ ПРЕДУСМАТРИВАЮТ ВЫПОЛНЕНИЕ ФУНКЦИЙ ПО КОНТРОЛЮ (НАДЗОРУ), ПО ВИДАМ РАБОТ (на 01.01.2019 согласно штатному расписанию)



В центральном аппарате ФНС России в структуре Контрольного управления функционирует отдел лицензирования и контроля в сфере госрегулируемых видов деятельности.

Штатная численность отдела лицензирования и контроля в сфере госрегулируемых видов деятельности Контрольного управления ФНС России составила 10 единиц, фактическая – 8 единиц (по состоянию на 01.01.2019).

В структуре Управления стандартов и международного сотрудничества функционирует отдел валютного контроля, выполняющий непосредственно функции по контролю и надзору в сфере валютного контроля.

Штатная численность отдела валютного контроля Управления международного сотрудничества и валютного контроля ФНС России составила 12 единиц, фактическая – 9 единиц (по состоянию на 01.01.2019).

В соответствии с данными по форме № 1-контроль за 2018 год в территориальных налоговых органах количество штатных единиц по должностям, предусматривающим выполнение функций по контролю (надзору), в 2018 году составило 18,2 тыс. человек (в 2017 году – 19,5 тыс. человек).

С учетом методологии определения данного показателя согласно Указаниям по заполнению формы федерального статистического наблюдения № 1-контроль, утвержденным приказом Росстата от 21.12.2011 № 503 «Об утверждении статистического инструментария для организации Минэкономразвития России федерального статистического наблюдения за осуществлением государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» в отчете не отражается численность отделов камерального контроля

в связи с тем, что в общем количестве проведенных проверок, указанных в строке 01 Раздела 1 «Сведения о количестве проведенных проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», а также в Разделе 2 «Результаты проверок» отчета по форме № 1-контроль данные проверки не включаются.

Приводимые далее по тексту доклада показатели эффективности государственного контроля (надзора) в расчете на 1 государственного гражданского служащего приведены без учета количества сотрудников, осуществляющих камеральные налоговые проверки.

Укомплектованность штатной численности по должностям, предусматривающим выполнение функций по контролю (надзору), в 2018 году составила 15,7 тыс. человек, или 86,3 процента (в 2017 году – 16,4 тыс. человек или 84,0 процента). Штатная численность сотрудников налоговых органов, должностные обязанности которых предусматривают выполнение функций по контролю (надзору), согласно методологии по форме № 1-контроль в 2017 году сократилась на 6,6 процента.

в) сведения о квалификации работников, о мероприятиях по повышению их квалификации

Федеральной налоговой службой на регулярной основе проводится работа по организации дополнительного профессионального образования федеральных государственных гражданских служащих ФНС России (включая сотрудников, в должностные обязанности которых входит выполнение функций по контролю (надзору)).

Дополнительное профессиональное образование гражданских служащих осуществляется на основании установленных государственных заданий в отношении Приволжского и Северо-Западного институтов повышения квалификации ФНС России (далее – Институты), а также в рамках государственного заказа на дополнительное профессиональное образование.

В Институтах в 2018 году по программам профессиональной переподготовки и повышения квалификации прошли обучение 37683 гражданских служащих.

Кроме того, в 2018 году в рамках государственного заказа по дополнительным профессиональным программам повышения квалификации обучение прошли 3190 гражданских служащих.

Основная тематика программ повышения квалификации напрямую или косвенно связана с осуществлением государственного контроля (надзора):

- основные направления контрольной работы;
- организация и технология проведения камеральных налоговых проверок;

- использование информационных ресурсов и программно-аналитических комплексов в контрольно-аналитической работе;
- организация и осуществление внутреннего контроля и аудита в налоговых органах;
- возмещение НДС. Доказательство отказов при возмещении НДС;
- формирование доказательственной базы при выявлении случаев получения необоснованной налоговой выгоды;
- налоговый контроль цен в сделках между взаимозависимыми лицами (трансфертное ценообразование);
- организация и технология проведения камеральных налоговых проверок;
- валютный контроль, осуществляемый налоговыми органами;
- контроль применения контрольно-кассовой техники, полноты учета выручки и использования специальных банковских счетов;
- планирование, организация и проведение выездных налоговых проверок;
- риск-ориентированный подход в организации контрольной работы ФНС России;
- развитие института оценки регулирующего воздействия в сфере государственного регулирования;
- государственный надзор за деятельностью саморегулируемых организаций организаторов азартных игр в букмекерских конторах и саморегулируемых организаций организаторов азартных игр в тотализаторах;
- бухгалтерский учет, анализ бухгалтерской информации в целях налогового контроля;
- налогообложение участников внешнеэкономической деятельности
- основы налогообложения физических лиц;
- основы налогообложения юридических лиц;
- налоговое администрирование;
- налогообложение юридических лиц;
- налогообложение физических лиц и индивидуальных предпринимателей;
- администрирование имущественных налогов физических лиц;
- администрирование имущественных налогов юридических лиц;
- администрирование налога на прибыль;
- администрирование акцизов;
- администрирование налога на добычу полезных ископаемых, ресурсных платежей;
- налогообложение при применении специальных налоговых режимов;
- налогообложение доходов физических лиц;

- учет, анализ и прогнозирование налоговых поступлений, формирование статистической налоговой отчетности;
- регулирование и взыскание задолженности;
- обеспечение процедур банкротства;
- правовые и судебные аспекты деятельности налоговых органов;
- досудебное урегулирование налоговых споров.

г) данные о средней нагрузке на 1 работника по фактически выполненному в отчетный период объему функций по контролю

По данным формы № 1-контроль средняя нагрузка на 1 сотрудника, занятого исполнением контрольно-надзорных функций (без учета камеральных налоговых проверок, а также налоговых проверок физических лиц), снизилась в 1,5 раза и составила 4,28 ед. контрольных мероприятий (в 2017 году – 6,35 ед.).

Снижение средней нагрузки на 1 сотрудника, занятого исполнением контрольно-надзорных функций, объясняется, в первую очередь, снижением количества проверок контрольно-кассовой техники, полноты учета выручки и использования специальных банковских счетов на 32,7 тыс. проверок (с 72,2 до 39,5 тыс. проверок) в связи с переходом налогоплательщиков на новый порядок применения контрольно-кассовой техники.

Также сохраняется тенденция снижения количества выездных налоговых проверок (в отношении организаций, индивидуальных предпринимателей и других лиц, занимающихся частной практикой, без учета проверок физических лиц) с 19,5 тыс. проверок в 2017 году до 13,8 тыс. проверок в 2018 году (на 29%) при одновременном повышении их эффективности на 40,7% до 24,4 млн. рублей в 2018 году (2017 год – 17,4 млн. рублей).

д) численность экспертов и представителей экспертных организаций, привлекаемых к проведению мероприятий по контролю

В соответствии со статьей 95 Налогового кодекса, в необходимых случаях для участия в проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля, в том числе при проведении выездных налоговых проверок, на договорной основе может быть привлечен эксперт.

По данным формы № 1-контроль количество проверок, проведенных с привлечением экспертных организаций, в 2018 году составило 869, что более чем в 2 раза или на 1057 проверок меньше, чем в 2017 году (1926).

В тоже время, количество проверок, проведенных с привлечением экспертов, в 2018 году составило 382, что в 2,9 раза меньше, чем в 2017 году (1122).

Привлечение экспертов и экспертных организаций в ходе проведения выездных налоговых проверок позволяют сформировать качественную

доказательственную базу выявляемых налоговыми органами нарушений налогового законодательства.

В соответствии с Положением о лицензировании деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2012 № 965, приказом Минфина России от 12.01.2017 № 8 утвержден персональный состав Экспертной комиссии по рассмотрению материалов, представленных для получения лицензий на осуществление деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции, в которую входят 12 экспертов – представителей Минфина России, ФСБ России, МВД России, ФСТЭК России и ФНС России.

Раздел 4. Проведение государственного контроля (надзора), муниципального контроля

а) сведения, характеризующие выполненную в отчетный период работу по осуществлению государственного контроля (надзора) и муниципального контроля по соответствующим сферам деятельности, в том числе в динамике (по полугодиям)

В соответствии с пунктом 5 раздела I протокола заседания президиума Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и приоритетным проектам от 19.10.2016 № 8 ФНС России определена в качестве участника реализации приоритетной программы по направлению «Реформа контрольной-надзорной деятельности».

Ключевой целью вышеуказанной реформы является снижение административной нагрузки на организации и граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность и повешение качества администрирования контрольно-надзорных функций.

В соответствии с данными по форме № 1-контроль общее количество проведенных налоговыми органами проверок в 2018 году сократилось на 35,5% и составило 67,1 тыс. проверок (в 2017 году – 103,9 тыс. проверок), в том числе по итогам I полугодия 2018 года проведено 24,8 тыс. проверок, что на 38,6% ниже показателя I полугодия 2017 года (64,2 тыс. проверок).

Указанное снижение количества проверок обусловлено переходом налогоплательщиков на новый порядок применения контрольно-кассовой техники, а также совершенствованием риск-ориентированного подхода при планировании и подготовке выездных налоговых проверок.

В соответствии с методикой составления формы № 1-контроль в общее количество проверок включены проверки, на проведение которых выносится решение о ее проведении:

- выездные налоговые проверки (без учета проверок физических лиц);
- проверки по соблюдению валютного законодательства (без учета проверок физических лиц);
- проверки соблюдения законодательства по применению контрольно-кассовой техники, полноты учета выручки, применения специальных банковских счетов;
- проверки по соблюдению законодательства в области госрегулируемых видов деятельности,

Не включены в отчет: камеральные налоговые проверки, проверки по лицензионному контролю, проверки заявителя при проведении государственной регистрации.

Информация о результатах работы налоговых органов по осуществлению государственного контроля (надзора) по видам контрольной работы подробно приведена в Разделе VI.

Совместно с другими органами государственного контроля (надзора), муниципального контроля налоговые органы в 2018 году провели 4,5 тыс. проверок, что на 31,8% ниже показателя 2017 года (6,6 тыс. проверок), в том числе по итогам I полугодия 2018 года проведено 2,3 тыс. проверок, что на 34,3% ниже показателя I полугодия 2017 года (3,5 тыс. проверок).

б) сведения о результатах работы экспертов и экспертных организаций, привлекаемых к проведению мероприятий по контролю, а также о размерах финансирования их участия в контрольной деятельности

Объем финансовых средств, выделенных в отчетном периоде из бюджетов всех уровней на финансирование участия экспертных организаций и экспертов в проведении проверок, согласно отчету по форме № 1-контроль в 2017 году составил 42,6 млн. рублей, что на 33,7% ниже показателя 2017 года (64,3 млн. рублей).

в) сведения о случаях причинения юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, в отношении которых осуществляются контрольно-надзорные мероприятия, вреда жизни и здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, имуществу физических и юридических лиц, безопасности государства, а также о случаях возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера

Сведения о случаях причинения юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, в отношении которых осуществляются контрольно-надзорные мероприятия со стороны налоговых органов, вреда жизни и здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, имуществу физических и юридических лиц, безопасности государства, а также о случаях возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, отсутствуют.

г) сведения о применении риск-ориентированного подхода при организации и осуществлении государственного контроля (надзора)

Начиная с 2007 года, Службой применяется риск-ориентированный подход при планировании выездных налоговых проверок.

В рамках утвержденной приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333 Концепции системы планирования выездных налоговых проверок (с учетом изменений и дополнений), налоговыми органами опубликованы 12 общедоступных Критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемых в процессе отбора объектов для проведения налоговых проверок.

В 2018 году ФНС России продолжена реализация проектов по созданию системы управления рисками, которая позволила, используя технологические решения и не увеличивая административную нагрузку на налогоплательщиков, обеспечить рост налоговых поступлений во все уровни бюджета. Чистота администрируемой среды и прозрачность экономики является одним из определяющих показателей эффективности работы налоговых органов.

Риск-ориентированный подход, используемый ФНС России, позволил при сокращении количества проводимых выездных налоговых проверок обеспечить рост дополнительных поступлений.

Как показала практика, указанный подход позволяет выявлять макрориски, характерные для большинства участников рынка, и достаточно эффективно мотивировать налогоплательщиков к отказу от использования налоговой составляющей как элемента конкурентного преимущества.

Результатом контроля таких налогоплательщиков является «волновой» эффект по добровольному исполнению остальными налогоплательщиками своих обязательств.

В 2018 году ФНС России в целях ликвидации схем неуплаты и незаконного возмещения НДС продолжена работа по реализации отраслевых проектов.

д) сведения о проведении мероприятий по профилактике нарушений обязательных требований, включая выдачу предостережений о недопустимости нарушения обязательных требований

Приказом ФНС России от 28.09.2018 № ММВ-7-15/@ утверждена Ведомственная программа профилактики рисков причинения вреда охраняемым законом ценностям ФНС России на период 2018-2020 годы.

Профилактическая работа проводится Службой в рамках реализации Приоритетной программы стратегического развития Российской Федерации «Реформа контрольной и надзорной деятельности», а также во исполнение паспорта приоритетного проекта «Профилактика нарушений обязательных требований».

Целью профилактической работы является предупреждение нарушений подконтрольными субъектами законодательства Российской Федерации по видам контроля, участвующим в реализации приоритетной программы «Реформа контрольной и надзорной деятельности, а также устранение причин, факторов и условий, способствующих нарушениям обязательных требований, повышение уровня правовой грамотности подконтрольных субъектов, формирование единого понимания обязательных требований.

В 2018 году Службой выполнены все мероприятия, предусмотренные Программой профилактики.

1. В части формирования и ведения перечней обязательных требований.

На официальном Интернет-сайте ФНС России (www.nalog.ru) в подразделе «Профилактика нарушений обязательных требований» раздела «Реформа контрольной и надзорной деятельности», а также по ссылке https://www.nalog.ru/rn77/taxation/reference_work/ppa_monitor/#t1 размещен актуализированный перечень обязательных требований по видам государственного контроля (надзора), осуществляемого ФНС России.

2. В части информирования подконтрольных субъектов по вопросам соблюдения обязательных требований.

1) На официальном Интернет-сайте ФНС России (www.nalog.ru) размещены ежегодные Доклады об осуществлении ФНС России государственного контроля (надзора) в соответствующих сферах деятельности и об эффективности такого контроля (надзора), а также доклады и презентационные материалы территориальных налоговых органов по тематике проведенных в субъектах РФ публичных мероприятий.

2) На официальном Интернет-сайте ФНС России (www.nalog.ru) в подразделе «Профилактика нарушений обязательных требований» раздела «Реформа контрольной и надзорной деятельности» размещены перечни типовых нарушений обязательных требований по видам государственного контроля (надзора), осуществляемого ФНС России.

В центральном аппарате ФНС России в приемной ФНС России в установленном порядке осуществлялся личный прием граждан. Всем обратившимся гражданам уполномоченными должностными лицами ФНС России были устно даны подробные разъяснения, а в необходимых случаях были приняты заявления для рассмотрения и подготовки письменного ответа.

Кроме того, на постоянной основе функционирует Единый Контакт-центр ФНС России по единому телефонному номеру: 8-800-222-22-22.

В 2018 году ФНС России были проведены следующие мероприятия:

- публичная информационная кампания по информированию о налоговых льготах при налогообложении имущества физических лиц;
- мероприятие «Всероссийские дни «открытых дверей» по информированию физических лиц по вопросам исполнения налоговых уведомлений»;

- Всероссийская акция «Дни открытых дверей» по информированию граждан о налоговом законодательстве и порядке заполнения налоговых деклараций по налогу на доходы физических лиц.

В рамках осуществления налоговыми органами полномочий по администрированию страховых взносов проведена информационно-разъяснительная работа по информированию плательщиков страховых взносов о налоговом законодательстве, порядке исчисления и сроках уплаты страховых взносов.

Территориальными налоговыми органами в апреле 2018 года в информационном ресурсе «Информационные стенды» размещена «Памятка по уплате страховых взносов в фиксированном размере плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам».

Обновлены информационные стенды территориальных органов ФНС России, используемые при проведении информационной кампании в связи с массовым направлением налоговых уведомлений в 2018 году.

Территориальными налоговыми органами до налогоплательщиков доведены аудио-видеоматериалы; размещается информация в СМИ, на официальном Интернет-сайте ФНС России (www.nalog.ru), а также в операционных залах налоговых инспекций, среди налогоплательщиков распространяется информационный материал (листовки, буклеты, брошюры).

Также на официальном Интернет-сайте ФНС России размещены видеоролики, в том числе «Порядок предоставления налоговых льгот по имущественным налогам с учетом изменений в законодательство», «Налоговый вычет по земельному налогу», «Декларирование доходов физическими лицами по форме 3-НДФЛ» и видеоролик «Торговый сбор».

Кроме того, в 2018 году территориальными налоговыми органами проведено 354 публичных обсуждений результатов правоприменительной практики.

В целях информирования налогоплательщиков по вопросам соблюдения обязательных требований на постоянной основе на официальном Интернет-сайте ФНС России в разделе «Письма Федеральной налоговой службы, направленные в адрес территориальных налоговых органов» размещаются массовые письма, содержащие согласованные с Минфином России методологические позиции по налоговому законодательству, в том числе разъяснения по вопросам исчисления и уплаты налогов и порядка заполнения налоговых деклараций. Данный сервис является серьезной практической помощью налогоплательщикам.

3. Совершенствуется порядок досудебного урегулирования налоговых споров.

В 2018 году количество поступивших жалоб по налоговым спорам сократилось на 16% по сравнению с 2017 годом, а также снизилась на 6% оспариваемая в них сумма.

Доля удовлетворенных жалоб налогоплательщиков из числа рассмотренных составила 30%, что на 5% меньше по сравнению с показателями 2017 года, так как сократилось число обоснованных претензий со стороны заявителей. Также на 5% снизилась сумма удовлетворенных требований заявителей, составив 11% по отношению к оспариваемым.

В результате повышения качества досудебного урегулирования споров в 2018 году снизилось на 8% и количество обращений заявителей в суды после их досудебного рассмотрения в вышестоящих налоговых органах.

Такие результаты обеспечиваются выработкой и применением ФНС России единых правовых подходов при рассмотрении жалоб, учетом судебной практики, в том числе при проведении контрольных мероприятий, доведением правовых позиций через онлайн-сервисы «Решения по жалобам» и «Письма ФНС России, направленные в адрес территориальных налоговых органов», а также публикациями в средствах массовой информации.

4. В части функционирования интерактивных сервисов.

К 2018 году на официальном сайте ФНС России реализовано 54 интерактивных сервиса, которые охватывают все категории налогоплательщиков и сферы их интересов. С начала 2018 года на официальном сайте ФНС России было размещено 4 новых интерактивных сервиса, а именно: «Подтвердить статус налогового резидента Российской Федерации», «Калькулятор расчета страховых взносов», «Проверь арбитражного управляющего» и сервис, который находится в тестовом режиме «Проверка факта поступления от ФТС России сведений по

документам, необходимым для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов НДС (освобождения от уплаты акцизов)».

Разработано мобильное приложение Личный кабинет физического лица для IOS и Android.

В целях предоставления возможности налогоплательщику оценить налоговые риски, связанные с осмотрительностью в выборе контрагентов, на сайте Службы реализованы электронные сервисы об адресах, указанных при государственной регистрации в качестве места нахождения несколькими юридическими лицами (так называемые адреса «массовой» регистрации, характерные, как правило, для фирм-«однодневок»), а также наименования юридических лиц, в состав исполнительных органов которых входят дисквалифицированные лица.

Полный перечень сведений, к которым предоставляется открытый доступ через сервис «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента», следующий:

- сведения о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях, в отношении которых представлены документы для государственной регистрации, в том числе для государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, и внесения изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в Едином государственном реестре юридических лиц. Указанный сервис ежедневно обновляется и позволяет осуществлять мониторинг информации о представлении в регистрирующий орган документов для государственной регистрации конкретного юридического лица (индивидуального предпринимателя), сроках готовности документов и принятом решении;
- сообщения юридических лиц, опубликованные в журнале «Вестник государственной регистрации», о принятии решений о ликвидации, о реорганизации, об уменьшении уставного капитала, о приобретении обществом с ограниченной ответственностью 20 процентов уставного капитала другого общества, а также иные сообщения юридических лиц, которые они обязаны публиковать в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- сведения, опубликованные в журнале «Вестник государственной регистрации», о принятых регистрирующими органами решениях о предстоящем исключении недействующих юридических лиц из Единого государственного реестра юридических лиц;
- поиск сведений в реестре дисквалифицированных лиц;
- юридические лица, в состав исполнительных органов которых входят дисквалифицированные лица;
- адреса, указанные при государственной регистрации в качестве места нахождения несколькими юридическими лицами;

- сведения о лицах, в отношении которых факт невозможности участия (осуществления руководства) в организации установлен (подтвержден) в судебном порядке;

- сведения о юридических лицах, связь с которыми по указанному ими адресу (месту нахождения), внесенному в Единый государственный реестр юридических лиц, отсутствует;

- сведения о юридических лицах, имеющих задолженность по уплате налогов и/или не представляющих налоговую отчетность более года.

Кроме того, на официальном сайте ФНС России в форме открытых данных, размещены сведения, указанные в пункте 1.1 статьи 102 Налогового кодекса Российской Федерации (ранее относившиеся к налоговой тайне):

- с 01.08.2018 размещены сведения о среднесписочной численности работников юридических лиц, специальных налоговых режимах, применяемых компаниями, а также об участии организаций в консолидированной группе налогоплательщиков по состоянию на 31 декабря 2017 года;

- с 01.10.2018 в открытом доступе опубликованы сведения о суммах налогов и сборов, уплаченных организациями и сведения о суммах доходов и расходов организаций по данным бухгалтерской отчетности за 2017 год;

- с 01.12.2018 размещены новые наборы открытых данных о суммах недоимки и задолженности по налогам и сборам организаций, а также о наличии налоговых правонарушений, которые образовались до 31 декабря 2017 года, и не были уплачены до 1 октября 2018 года.

Размещение сведений, ранее относящихся к налоговой тайне, стало возможным благодаря поправкам, внесенным Федеральным законом от 1 мая 2016 года № 134-ФЗ в статью 102 Налогового кодекса РФ.

е) сведения о проведении мероприятий по контролю, при проведении которых не требуется взаимодействие органа государственного контроля (надзора), муниципального контроля, с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями

В соответствии с п. п. 1 и 2 ст. 88 Налогового кодекса камеральные налоговые проверки проводятся по месту нахождения налогового органа уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями, без какого-либо специального решения руководителя налогового органа (не учитываются в отчете по форме №1-Контроль).

В ходе камеральных налоговых проверок проверяются налоговые декларации (расчеты) и документы, представленные налогоплательщиком, а также другие документы о деятельности налогоплательщика, имеющиеся у налогового органа.

При этом отмечается, что при отсутствии необходимости представления налогоплательщиком (налоговым агентом) пояснений, а также документов, подтверждающих правильность расчета соответствующих сумм налогов (сборов, страховых взносов) взаимодействие налогового органа с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями в рамках камеральных налоговых проверок может не осуществляться.

Так, по итогам 2018 года проведено 67,9 млн. камеральных налоговых проверок, в том числе 7,7 млн. проверок (11,3%) проведено с использованием дополнительных документов, объяснений и сведений.

Осуществление иных мероприятий по контролю (надзору), таких как проведение выездных налоговых проверок (без учета проверок физических лиц), проверок по соблюдению валютного законодательства (без учета проверок физических лиц), проверок соблюдения законодательства по применению контрольно-кассовой техники, полноты учета выручки, применения специальных банковских счетов, проверок по соблюдению законодательства в области госрегулируемых видов деятельности предполагает взаимодействие налогового органа с проверяемым лицом.

ж) сведения о количестве проведенных в отчетном периоде проверок в отношении субъектов малого предпринимательства.

В соответствии с частью 2 статьи 4.1 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и пункта 6 статьи 10 Федерального закона от 29 декабря 2015 г. № 408-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» ФНС России с 1 августа 2016 года ведет Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

В тоже время ведомственные формы статистической отчетности не содержат информацию о количестве проведенных проверок в отношении субъектов малого предпринимательства.

По итогам 2018 года проведено 1303 выездные налоговые проверки налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы (традиционно отнесенных к субъектам малого предпринимательства), что на 48% меньше чем в 2017 году (2507 выездных налоговых проверок).

Таким образом, если в 2017 году проверялся 1 из 2000 налогоплательщиков, отнесенных к данной категории, то по итогам 2018 года - 1 из 4000.

Раздел 5.

Действия органов государственного контроля (надзора), муниципального контроля по пресечению нарушений обязательных требований и (или) устранению последствий таких нарушений

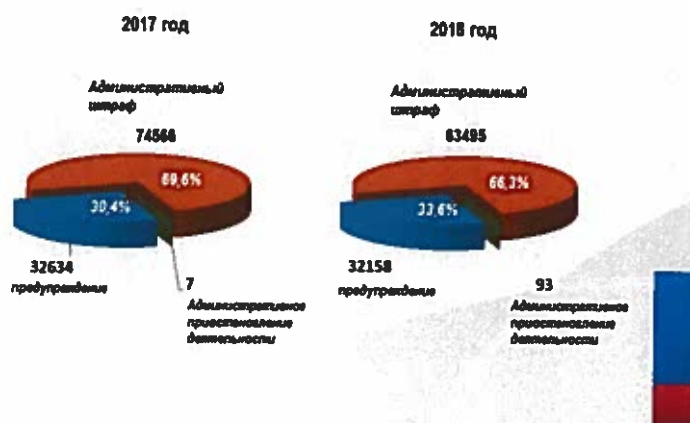
а) сведения о принятых органами государственного контроля (надзора), муниципального контроля мерах реагирования по фактам выявленных нарушений

По результатам проведенных проверок в 2018 году было выявлено 98,3 тыс. правонарушений. При этом большая часть выявленных правонарушений относится к нарушениям обязательных требований законодательства - 99,7 % от общего количества выявленных правонарушений (в 2017 году - 99,7%).

Дела об административных правонарушениях были возбуждены по результатам 48,0 тыс. проверок, административные наказания наложены по результатам 46,7 тыс. проверок.

Структура наложенных административных наказаний по итогам проведенных контрольно-надзорных мероприятий в 2018 году изменилась незначительно по сравнению с 2017 годом и практически полностью состоит из административных штрафов и предупреждений.

СТРУКТУРА ОБЩЕГО КОЛИЧЕСТВА НАЛОЖЕННЫХ АДМИНИСТРАТИВНЫХ НАКАЗАНИЙ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРОК ПО ВИДАМ НАКАЗАНИЙ



б) сведения о способах проведения и масштабах методической работы с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, в отношении которых проводятся проверки, направленной на предотвращение нарушений с их стороны

ФНС России уделяет особое внимание работе по предупреждению налоговых правонарушений, в том числе в части проведения разъяснительной работы и повышению открытости процесса налогового контроля.

Так, на официальном сайте Службы www.nalog.ru публикуются разъяснения и официальные письма ФНС России, Минфина России, обязательные для применения налоговыми органами, нормативные и методические материалы ФНС России, опубликованы контрольные соотношения для междокументального контроля правильности заполнения деклараций, а также размещен перечень характерных нарушений законодательства о налогах и сборах.

Кроме того, в рамках утвержденной приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ Концепции планирования выездных налоговых проверок (с учетом изменений и дополнений), налоговыми органами опубликованы 12 общедоступных Критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемых в процессе отбора объектов для проведения налоговых проверок.

На официальном сайте Службы размещена информация о способах ведения финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.

Налогоплательщику рекомендуется при оценке налоговых рисков, которые могут быть связаны с характером взаимоотношений с некоторыми контрагентами, исследовать среди прочих следующие признаки: отсутствие документального подтверждения полномочий руководителя компании-контрагента (его представителя), копий документа, удостоверяющего его личность, отсутствие информации о фактическом месте нахождения контрагента, производственных и (или) торговых площадей, отсутствие информации о государственной регистрации контрагента в Едином государственном реестре юридических лиц, отсутствие очевидных свидетельств возможности реального выполнения контрагентом условий договора, а также наличие обоснованных сомнений в возможности реального выполнения контрагентом условий договора с учетом времени, необходимого на доставку или производство товара, выполнение работ или оказание услуг.

В 2018 году ФНС России продолжена реализация проектов по созданию системы управления рисками, которая позволила, используя технологические решения и не увеличивая административную нагрузку на налогоплательщиков, обеспечить рост налоговых поступлений во все уровни бюджета. Чистота администрируемой среды и прозрачность экономики является одним из определяющих показателей эффективности работы налоговых органов.

Риск-ориентированный подход, используемый ФНС России, позволил при сокращении количества проводимых выездных налоговых проверок обеспечить рост дополнительных поступлений.

Как показала практика, указанный подход позволяет выявлять макро-риски, характерные для большинства участников рынка, и достаточно эффективно мотивировать налогоплательщиков к отказу от использования налоговой составляющей как элемента конкурентного преимущества.

Результатом контроля таких налогоплательщиков является «волновой» эффект по добровольному исполнению остальными налогоплательщиками своих обязательств.

В качестве проводимой работы по предупреждению налоговых правонарушений УФНС России по субъектам Российской Федерации в рамках реализации приоритетной программы по реформированию контрольно-надзорной деятельности органов государственной власти на ежеквартальной основе организованы публичные слушания по вопросам правоприменительной практики и контрольно-надзорной деятельности налоговых органов с участием представителей бизнеса и общественных организаций (в 2018 году проведено 354 публичных слушаний).

в) сведения об оспаривании в суде юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями оснований и результатов проведения в отношении их мероприятий по контролю (количество удовлетворенных судом исков, типовые основания для удовлетворения обращений истцов, меры реагирования, принятые в отношении должностных лиц органов государственного контроля (надзора), муниципального контроля)

Улучшение качества проведения контрольных мероприятий, сбор надлежащей доказательственной базы по выявленным нарушениям налогового законодательства, а также эффективная работа досудебного рассмотрения налоговых споров позволила значительно снизить количество дел, рассматриваемых в судах.

Институт апелляционного обжалования (как и система досудебного урегулирования налоговых споров в целом) обладает целым рядом достоинств как с точки зрения налогоплательщика, так и с точки зрения государства. Грамотная организация работы с жалобами позволяет установить устойчивую обратную связь между налоговыми органами разных уровней, усилить внутриведомственный контроль и своевременно формировать объективную оценку работы нижестоящих налоговых органов и их должностных лиц, на регулярной основе осуществлять мониторинг эффективности применения налогового законодательства всеми участниками налоговых правоотношений.

По данным отчета по форме №1-контроль в 2018 году количество проверок, результаты которых были признаны недействительными, составило 448 проверок, в т. ч.:

- по решению суда признаны недействительными 258 проверок, снизившись на 38,4 % (в 2017 год – 419 проверок),

- по решению руководителя органа государственного контроля (надзора) 190 проверок, что выше на 5,6% по сравнению с 2017 годом (180 проверок).

По сравнению с 2017 годом количество проверок, результаты которых были признаны недействительными, снизилось на 25,2%, что обусловлено, в первую очередь, повышением качества выносимых налоговыми органами решений.

В 2018 году результаты проверок органами прокуратуры не отменялись.

На официальном сайте Федеральной налоговой службы в интерактивном сервисе «Решения по жалобам» еженедельно размещаются решения по жалобам, касающиеся наиболее интересных и часто встречающихся налоговых споров, вынесенных как Федеральной налоговой службой, так и управлениями ФНС России по субъектам Российской Федерации.

По состоянию на 01.01.2019 сервис «Решения по жалобам» содержит 518 решений.

Наиболее значимыми для формирования практики судебных споров в 2018 году являлись споры, связанные с установлением фактов получения налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды, вывода из-под налогообложения доходов компаний, полученных от деятельности на территории Российской Федерации при совершении трансграничных сделок, применения схемы «дробления» бизнеса, а также дела по вопросам методологии определения ставки для исчисления НДС.

В качестве наиболее значимых судебных дел 2018 году можно выделить следующие споры:

- с участием ООО «Краснобродский Южный» (дело № А27-331/2017) Обществом неправомерно применено пониженную ставку налога на прибыль организаций с доходов, полученных в виде дивидендов от российской организаций иностранными организациями. Судами трех инстанций поддержан вывод налогового органа о том, что ООО «Краснобродский Южный» не имеет право применять пониженную ставку 5%, поскольку иностранная компания «Марендо Инвестмент Лимитед» является компанией-кондуитом («технической» компанией) и не выступает фактическим собственником дохода в виде дивидендов, перечисляемого Обществом;

- с участием ООО «Нефтьсервисхолдинг» (дело № А50-29761/2017). Обществом были выплачены дивиденды иностранной компании ПФИГ НСХ (Кипр). Выплата дивидендов была обложена налогом на прибыль по ставке 5 % в соответствии с Соглашением от 05.12.1998 между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Кипр «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал». Судами трех инстанций поддержан вывод налогового органа о том, что

компания ПФИГ НСХ (Кипр) не является фактическим получателем дивидендов в целях применения соглашения (полученные дивиденды далее были перечислены компаниям, зарегистрированным в офшорной юрисдикции (Британские Виргинские острова);

- с участием ОАО «Шахта Полосухинская» (дело № А27-27287/2016) по вопросу применения пониженных ставок налога, предусмотренных Соглашением между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Кипр об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал;

Судами поддержан вывод налогового органа о том, что компания Bryanke Holdings Limited не является фактическим получателем дохода в целях применения международного соглашения. В соответствии со статьями 284, 309 и 310 Налогового кодекса Российской Федерации налог с доходов в виде дивидендов по акциям российских организаций должен был исчисляться по ставке 15%. Определением Верховного Суда Российской Федерации от 03.12.2018 № 304-КГ18-19526 в передаче дела в Судебную коллегия по экономическим спорам ВС РФ отказано.

- с участием ООО «Нестле Россия» (дело № А40-108591/17) по вопросу получения необоснованной налоговой выгоды в результате завышения внереализационных расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций, понесенных Обществом при продаже доли в уставном капитале ООО «Рузанна». В ходе повторной выездной налоговой проверки вышестоящим налоговым органом установлены обстоятельства совершения ООО «Нестле Россия» притворной сделки по покупке бизнеса с целью избежания уплаты налога на доходы ООО «Нестле Россия» от реализации нематериальных активов по их действительной стоимости, возможности уменьшения налогооблагаемой на территории Российской Федерации прибыли от предпринимательской деятельности на явно завышенные затраты по приобретению доли в результате совершения притворной сделки, наличия дальнейшей возможности минимизации прибыли от деятельности общества в связи с оплатой лицензионных платежей за пользование материальными активами, полученными Societe des Produits Nestle S.A. безвозмездной от ООО «Нестле Россия»;

Предотвращение такой незаконной налоговой оптимизации способствует наиболее полному налогообложению от деятельности ООО «Нестле Россия» в стране источнике дохода (Российской Федерации);

- с участием ООО «Мондэлис РУСЬ» (Дело № А11-6203/2016) по вопросу неправомерного учёта для целей налогового учета начисленных процентов в размере около полутора миллиарда рублей. Налогоплательщиком была создана схема по выводу полученной прибыли от деятельности находящихся на территории Российской Федерации фабрик в адрес материнской структуры без

налогообложения на территории России. Одновременно, Обществом, как налоговым агентом не был исчислен, не удержан и не перечислен в бюджет Российской Федерации налог на доходы иностранных организаций с выплаченных дивидендов либо иного распределения полученной прибыли.

- с участием ООО «Электротяжмаш-Привод» (дело № А50-6340/2018) по вопросу получения необоснованной налоговой выгоды в результате в результате включения в состав внереализационных расходов по налогу на прибыль организаций процентов по соглашению о займе, заключенного с Teranica Holding Limited (Cyprus). Результатом совершения операций, связанных с наличием соглашения о займе между ООО «НПО «Привод» и компанией Teranica Holding Limited (Cyprus), явилась возможность для ООО НПО «Привод», систематически пролонгируя срок гашения основного долга, учитывать в составе расходов при исчислении налоговой базы по прибыли суммы начисляемых по соглашению о займе процентов, при том, что фактический возврат займа отсутствует, обязательства прекратились зачетом требований перед собственным учредителем;

- с участием АО «Фармамед» (дело № А41-103588/2017) по вопросу получения необоснованной налоговой выгоды в результате неотражения в составе доходов по налогу на прибыль организаций дохода от реализации товарных знаков. Суды трех инстанций пришли к выводу о том, что налоговыми последствиями заключения притворных сделок для налогоплательщика состоят в том, что денежные средства, перечисленные АО «Нижфарм» компании Butterwood Holdings Limited (Кипр) являются доходом АО «Фармамед» от продажи товарных знаков, облагаемым налогом на прибыль организаций, который фактически не был уплачен вследствие регистрации компании-кондуита Butterwood Holdings Limited (Кипр) на территории государства, с которым заключено соглашение об избежании двойного налогообложения;

- с участием ООО «Стимул-Т» (Дело № А67-10618/2017) по вопросу применения ставки НДС. При определении ставки налога, налогоплательщиком в нарушении пп.9 п.2 ст.342, ст.342.5 НК РФ применено нулевое значение показателя, характеризующего особенности добычи нефти (Дм), что привело к занижению суммы НДС, подлежащего уплате в бюджет. Оспариваемым решением доначислен налог на добычу полезных ископаемых, пени и штраф, поскольку налоговый орган пришел к выводу о том, что сумма налога в спорный период исчислена без учета коэффициента, характеризующего особенности добычи нефти, в результате чего сумма налога к уплате занижена.

- с участием ООО «Автомир» (дело № А24-2305/2017) по вопросу получения необоснованной налоговой выгоды в результате создания схемы "дробления бизнеса" посредством создания взаимозависимых лиц в целях

сохранения права на применение специальных налоговых режимов, минимизации налоговых обязательств;

- с участием ООО «Лебедянский» (дело № А36-4222/2017) по вопросу получения необоснованной налоговой выгоды в части необоснованного занижения налога на прибыль в результате неправомерного включения в состав расходов рекламных и маркетинговых услуг по продвижению товара на рынке. Налоговым органом установлено, что лицом, заинтересованным в продвижении на рынке продукции ООО «Лебедянский» являлось ООО «ПепсиКо Холдингс», осуществляющее реализацию напитков неограниченному кругу лиц, в то время как ООО «Лебедянский» находясь под управлением ООО «ПепсиКо Холдингс» фактически осуществляло лишь производство реализуемой ООО «ПепсиКо Холдингс» продукции.

- с участием ООО «ЛВЗ «ОША» (дело № А46-15322/2017) по вопросу получения необоснованной налоговой выгоды в результате не отражения в бухгалтерской и налоговой отчетности реальных объемов произведенной и реализованной алкогольной продукции (скрытая реализация). Налоговым органом на основании данных объемных деклараций, сведений об объемах закупок оптовыми организациями пива и пивных напитков производства ООО «ЛВЗ «ОША» определен реальный объем произведенной заводом алкогольной продукции на основании чего осуществлен расчет реальных налоговых обязательств.

- с участием ОАО «Моршанская табачная фабрика» (дело № А64-216/2017) по вопросу получения необоснованной налоговой выгоды в результате не отражения в бухгалтерской и налоговой отчетности реальных объемов произведенной и реализованной табачной продукции (скрытая реализация). Налоговым органом был применен расчетный метод определения суммы акциза, подлежащего уплате Обществом за проверяемый период.

Также Конституционным Судом Российской Федерации и Верховным Судом Российской Федерации выработаны следующие правовые позиции, имеющие значение для формирования судебной практики по налоговым спорам:

- Конституционный суд Российской Федерации пришел к выводу, что установленный подпунктом «ф» пункта 1 статьи 23 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» временный запрет на создание новых юридических лиц и на участие в управлении существующими юридическими лицами для тех граждан, которые уклонились от совершения действий по прекращению юридического лица в предусмотренных законом процедурах не может рассматриваться как нарушающий принцип недопустимости придания обратной силы нормам, ухудшающим положение граждан (*Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 13.03.2018 № 580-О*).

- Верховный Суд Российской Федерации по ряду споров пришел к выводу, что действующим законодательством РФ не установлены правила определения классов энергетической эффективности нежилых зданий, что препятствует применению льготы по налогу на имущество организаций, предусмотренной пунктом 21 статьи 381 Налогового кодекса (*Определение Верховного Суда Российской Федерации от 03.08.2018 № 309-КГ18-5076 по делу № А60-7484/2017 (дело ООО «КИТ Екатеринбург»)*). *Определение Верховного Суда Российской Федерации от 30.11.2018 № 309-КГ18-12770 по делу № А60-35042/2017 (дело ООО «Торговый центр»)*. *Постановление Арбитражного суда Московского округа от 15.11.2017 по делу № А41-90181/2016, поддержанное Определением Верховного Суда Российской Федерации от 17.04.2018 №305-КГ18-501 (дело ООО «Просперити»)*).

- Верховный Суд Российской Федерации пришел к выводу, что в отношении дохода, не связанного с ведением иностранной организацией деятельности в Российской Федерации (совершением операций по продаже товаров (работ, услуг), имущественных прав), налоговая юрисдикция Российской Федерации по общему правилу распространяется на все доходы, экономическим источником возникновения которых является территория государства в связи с чем такой доход может облагаться в Российской Федерации на основании пункта 1 статьи 309 Налогового кодекса (*Определение Верховного Суда Российской Федерации от 07.09.2018 № 309-КГ18-6366 по делу № А50-16961/2017 (дело ООО «ГалоПолимер Кирово-Чепецк»)*).

Раздел 6.

Анализ и оценка эффективности государственного контроля (надзора), муниципального контроля

Анализ основных показателей оценки эффективности государственного контроля (надзора) по данным формы № 1-контроль

По итогам 2018 года выполнение налоговыми органами годового плана проведения проверок составило 100,0 процентов.

В 2018 году в органы прокуратуры налоговыми органами направлено 1 заявление о согласовании проведения внеплановых выездных проверок (отказы в согласовании органами прокуратуры не выносились).

Доля проверок, результаты которых признаны недействительными (в процентах общего числа проведенных проверок), в 2018 году составила 0,67 % (в 2017 году - 0,58 процентов).

Основной причиной признания результатов проверок недействительными являются решения судов ввиду различного толкования

норм законодательства судом и налоговым органом (при наличии разъяснений Минфина России или ФНС России), что составляет 57,6% (258 проверок из 448), что ниже на 12,4 п.п. по сравнению с 2017 годом (70,0%, 419 проверок из 599).

Доля проверок, проведенных органами государственного контроля (надзора) с нарушениями требований законодательства Российской Федерации о порядке их проведения, по результатам выявления которых к должностным лицам органов государственного контроля (надзора), осуществившим такие проверки, применены меры дисциплинарного, административного наказания (в процентах от общего числа проведенных проверок), в 2018 году составила 0,03%, что ниже на 0,01 п.п. по сравнению с 2017 годом (0,04 процента).

Доля юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в отношении которых налоговыми органами были проведены проверки (в процентах от общего количества юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации), в 2018 году составила 0,71% (в 2017 году - 1,09 процента).

Показатель среднего количества проверок, проведенных в отношении одного юридического лица, индивидуального предпринимателя в 2018 году сохранился на уровне 2017 года и составил 1,14 проверки.

В 2018 году увеличилась доля проведенных внеплановых проверок (в процентах от общего количества проведенных проверок) с 11,76 % в 2017 году до 20,45%. Увеличение данного показателя по итогам 2018 года обусловлено значительным ростом количества внеплановых проверок соблюдения валютного законодательства в связи с наделением ФНС России функцией органа валютного контроля, т.к. все проверки соблюдения валютного законодательства являются внеплановыми.

Доля правонарушений, выявленных по итогам проведения внеплановых проверок (в процентах от общего числа правонарушений, выявленных по итогам проверок) увеличилась с 21,1% в 2017 году до 42,0% в 2018 году.

Показатель доли внеплановых проверок, проведенных по фактам нарушений, с которыми связано возникновение угрозы причинения вреда жизни и здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, имуществу физических и юридических лиц, безопасности государства, а также угрозы чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, с целью предотвращения угрозы причинения такого вреда (в процентах от общего количества проведенных внеплановых проверок) не рассчитывается в виду отсутствия таких проверок.

Показатель доли внеплановых проверок, проведенных по фактам нарушений обязательных требований, с которыми связано причинение вреда жизни и здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде,

объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, имуществу физических и юридических лиц, безопасности государства, а также возникновение чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, с целью прекращения дальнейшего причинения вреда и ликвидации последствий таких нарушений (в процентах от общего количества проведенных внеплановых проверок) не рассчитывается в связи с тем, что такие проверки налоговые органы не проводят.

Показатель доли проверок, по итогам которых выявлены правонарушения (в процентах от общего числа проведенных плановых и внеплановых проверок) сохранился на уровне 2017 года, составив 91,7% (в т.ч. по результатам выездных налоговых проверок – 97,5%, проверок соблюдения валютного законодательства – 100,0%, проверок ККТ и полноты учета выручки – 86,8 процентов).

Указанное повышение результативности проверок стало следствием повышения качества контрольно-аналитической работы налоговых органов, связанной с повышением роли аналитической составляющей при выборе объектов для проведения проверок и совершенствованием риск-ориентированного подхода.

Доля проверок, по итогам которых по результатам выявленных правонарушений были возбуждены дела об административных правонарушениях (в процентах от общего числа проверок, по итогам которых были выявлены правонарушения), в 2018 году составила 78,1 % (в 2017 году – 76,9 процента).

Показатель доли проверок, по итогам которых по фактам выявленных нарушений наложены административные наказания (в процентах от общего числа проверок, по итогам которых по результатам выявленных правонарушений возбуждены дела об административных правонарушениях), в 2018 году составил 97,3 %, увеличившись по сравнению с 2017 годом на 6,2 п.п. (91,1 %).

Показатель доли юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, в деятельности которых выявлены нарушения обязательных требований, представляющие непосредственную угрозу причинения вреда жизни и здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, имуществу физических и юридических лиц, безопасности государства, а также угрозу чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (в процентах от общего числа проверенных лиц), не рассчитывается в связи с тем, что такие проверки налоговые органы не проводят.

Показатель доли юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, в деятельности которых выявлены нарушения обязательных требований,

явившиеся причиной причинения вреда жизни и здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, имуществу физических и юридических лиц, безопасности государства, а также возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (в процентах от общего числа проверенных лиц), не рассчитывается в связи с тем, что такие проверки налоговые органы не проводят.

Показатель количества случаев причинения юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями вреда жизни и здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, имуществу физических и юридических лиц, безопасности государства, а также чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (по видам ущерба) не рассчитывается в связи с тем, что такие проверки налоговые органы не проводят.

Доля выявленных при проведении проверок правонарушений, связанных с неисполнением предписаний (в процентах от общего числа выявленных правонарушений), в 2018 году составила 0,28% (в 2017 г. - 0,21 процента).

Отношение суммы взысканных административных штрафов к общей сумме наложенных административных штрафов в 2018 году составило 57,3%, что на 11,4 п. п. меньше по сравнению с 2017 годом (68,7 процента).

Снижение уровня взыскания обусловлено тем, что большая часть штрафных санкций наложена в конце 2018 года, по которым по состоянию на 31.12.2018 не истек срок, установленный ч. 1 ст. 32.2 КоАП РФ, для добровольной оплаты административных штрафов, а также в связи с обжалованием в судах постановлений о назначении административного наказания.

Общая сумма наложенных административных штрафов в 2018 году составила 1,9 млрд. рублей, что на 35% выше показателя 2017 года (1,4 млрд. рублей), в том числе на должностных лиц – 87,0 млн. рублей, аналогично показателю 2017 года (87,0 млн. рублей), на индивидуальных предпринимателей – 232,2 млн. рублей, что на 31% ниже показателя 2017 года (337,7 млн. рублей), на юридических лиц – 1,6 млрд. рублей, что на 60% выше показателя 2017 года (982,1 млн. рублей).

Средняя сумма наложенного административного штрафа составила в 2018 году 29,9 тыс. рублей, в том числе на должностных лиц – 4,6 тыс. рублей, на индивидуальных предпринимателей – 20,3 тыс. рублей, на юридических лиц – 47,4 тыс. рублей (в 2017 году 18,9 тыс. рублей, в том числе на должностных лиц – 6,1 тыс. рублей, на индивидуальных предпринимателей – 10,1 тыс. рублей, на юридических лиц – 36,6 тыс. рублей).

Доля проверок, по результатам которых материалы о выявленных нарушениях переданы в уполномоченные органы для возбуждения уголовных дел, в 2018 году составила 3,9% (в 2017 году – 3,4%).

Характеристика результатов государственного контроля (надзора) в 2018 году по видам контроля

Налоговый контроль

Адресная работа с налогоплательщиками и побуждение их к уплате текущих налоговых обязательств в полном объеме является основным акцентом в контрольной работе.

Посредством добровольной уплаты налоговых обязательств, без проведения налоговых проверок, по итогам 2018 года дополнительно поступило в бюджет 80 млрд. руб., что составляет треть (27 %) в общем объеме поступлений по результатам контрольно-аналитической работы.

В тех случаях, когда речь идет уже о схемах уклонения от уплаты налогов, в целях их пресечения налоговыми органами назначаются выездные налоговые проверки. В 2018 году их количество сократилось на треть (30%) и составило 14,2 тыс. выездных налоговых проверок (в 2017 г. - 20,2 тыс.)¹.

Всего за 2018 год по результатам выездных и камеральных налоговых проверок в бюджетную систему Российской Федерации дополнительно начислено 363 млрд. рублей, что на 7,9 млрд. рублей (или на 2,1%) меньше, чем в 2017 году. Из общей суммы доначислений по контрольной работе по результатам выездных налоговых проверок доначислено 308 млрд. руб (84,7% от общей суммы доначислений).

По результатам выездных и камеральных налоговых проверок в бюджет поступило (взыскано) дополнительно начисленных платежей более 217 млрд. рублей, что на 2,4%, или на 5,2 млрд. рублей меньше, чем в 2017 году (223 млрд.руб.).

Доначисления в расчёте на одну выездную проверку возросли в 1,4 раза (на 42%) и составили 22 млн. руб. По результатам проведенных выездных проверок бюджет дополнительно получил свыше 175 млрд. руб., а одна проверка принесла в бюджет свыше 12 млн. рублей.

Также ФНС России в рамках налогового контроля цен в сделках между взаимозависимыми лицами (трансфертное ценообразование) по итогам 2018 года вынесено 5 решений с общей суммой доначислений налога на прибыль организаций (включая пени) 1,17 млрд. рублей.

¹ с учетом проверок, проведенных в отношении физических лиц.

Валютный контроль

В данном разделе приведены показатели эффективности государственного контроля (надзора) в части соблюдения валютного законодательства с учетом проверок, проведенных в отношении физических лиц.

В отчете по форме № 1-контроль в общем количестве проведенных проверок соблюдения валютного законодательства с учетом методологии определения данного показателя согласно Указаниям по заполнению формы федерального статистического наблюдения № 1-контроль, утвержденным приказом Росстата от 21.12.2011 № 503 «Об утверждении статистического инструментария для организации Минэкономразвития России федерального статистического наблюдения за осуществлением государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», проверки соблюдения валютного законодательства в отношении физических лиц не отражаются.

В 2018 году территориальными налоговыми органами проведено 35 443 проверки соблюдения валютного законодательства, что на 4% меньше, чем в 2017 году.

При этом по результатам проведенных в 2018 году проверок выявлено 71 107 нарушений валютного законодательства (на 33% больше, чем в 2017 году), составлено 87 599 протоколов об административном правонарушении (на 42% больше, чем в 2017 году).

По результатам рассмотрения административных дел предъявлено штрафных санкций на сумму 1,93 млрд. рублей (на в 1,2 раза больше чем в 2017 году) с учётом не вступивших в законную силу в 2018 году постановлений, из которых взыскано 1 млрд. рублей (на 100% больше, чем в 2017 году).

Основными нарушениями, выявляемыми налоговыми органами при проведении проверок в 2018 году, стали нарушения, связанные с несоблюдением установленного порядка или срока представления форм учета по валютным операциям, отчетов о движении денежных средств по счетам в зарубежных банках, правил оформления паспортов сделок. На данные правонарушения пришлось 80% возбужденных дел об административных правонарушениях.

В 2018 году более чем в 2 раза возросло количество выявляемых нарушений, связанных с нерепатриацией денежных средств. Так, по итогам 2018 года их число составило 4 426, в то время как в 2017 году выявлено 1 888 нарушений.

Одновременно в 2018 году в 3,7 раза возросло число выявляемых нарушений, связанных с осуществлением незаконных валютных операций – 4 118 (в 2017 году - 1107 нарушений).

Также в 2018 году налоговыми органами вынесено 6 663 представления об устранении причин и условий, способствовавших совершению

административного правонарушения (в 2,2 раза больше, чем в 2017 году), а также 2 695 предписания об устранении нарушений валютного законодательства (в 2,5 раза больше, чем в 2017 году).

Контроль за соблюдением законодательства о применении контрольно-кассовой техники

По состоянию на 01.01.2019 в налоговых органах зарегистрировано более 2370 тыс. единиц контрольно-кассовой техники, передающей информацию о расчетах в адрес налоговых органов в электронном виде.

Налоговыми органами в 2018 году было проведено более 38 тыс. проверок применения контрольно-кассовой техники, полноты учета выручки и использования специальных банковских счетов, что на 32 тыс. проверок или на 45,5 % меньше, чем в 2017 году, в том числе:

- по вопросу соблюдения законодательства о применении контрольно-кассовой техники – 35 тыс.;
- по вопросу полноты учета выручки денежных средств – 2,8 тыс.;
- по вопросу использования специальных банковских счетов - 1 тыс.

Следует отметить, что снижение контрольных мероприятий за применением контрольно-кассовой техники по итогам 2018 года связано с переориентацией налоговых органов на информационную работу в связи с переходом налогоплательщиков на новый порядок применения контрольно-кассовой техники (с 1 июля 2018 года завершён второй этап перехода на новый порядок применения контрольно-кассовой техники, предусматривающий передачу информации о расчетах в адрес налоговых органов в режиме онлайн, реализуемый в соответствии с поручением Президента Российской Федерации).

По результатам проведенных проверок налоговыми органами установлено 33,7 тыс. нарушений. Результативность проведенных проверок за 2018 год составила 86,9 процентов.

По результатам проверок, выявивших нарушения в 2018 году, предъявлены штрафные санкции на сумму более 247 млн. руб., из них взыскано 193 млн. руб. или 78 процентов.

В целях обеспечения полного взыскания предъявленных штрафных санкций территориальные налоговые органы при отсутствии документа, свидетельствующего об уплате административного штрафа, и информации об уплате административного штрафа в Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах, по истечении срока направляют материалы в органы Федеральной службы судебных приставов на основании части 5 статьи 32.2 КоАП. Кроме того, должностные лица налоговых органов, вынесшие постановления о привлечении к административной ответственности, составляют протоколы о привлечении лица, не уплатившего

административный штраф, к административной ответственности в соответствии с частью 1 статьи 20.25 КоАП.

Продолжается формирование рынка профессиональных участников реформы контрольно-кассовой техники. Так, по состоянию на 01.01.2019:

- в реестр экспертных организаций включены сведения о 8 экспертных организациях;

- выданы разрешения на обработку фискальных данных 20 организациям;

- в реестре контрольно-кассовой техники содержатся сведения о 166 моделях контрольно-кассовой техники;

- в реестр фискальных накопителей включены сведения о 18 моделях фискальных накопителей.

Также следует отметить, что в ходе осуществления следующего этапа перехода на новый порядок применения контрольно-кассовой техники до 01.07.2019 ФНС России ведется дальнейшая работа по обеспечению перехода отдельных категорий налогоплательщиков, которые в настоящее время не обязаны применять контрольно-кассовую технику.

Контроль в сфере регулирования отношений, возникающих в области организации и проведения лотерей

В 2018 году разрешения на проведение всероссийских негосударственных лотерей не выдавались (выдача разрешений прекращена с 30.12.2013 в связи с принятием Федерального закона от 28.12.2013 № 416-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О лотереях» и отдельные законодательные акты Российской Федерации»).

Рассмотрение уведомлений о проведении всероссийских стимулирующих лотерей прекращено с 30.01.2014 в связи с принятием Федерального закона от 28.12.2013 № 416-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О лотереях» и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

За 2018 год проведена 1 плановая проверка оператора лотереи, по результатам которой установлено нарушение оператором лотереи требований Федерального закона от 11.11.2003 № 138-ФЗ «О лотереях» и иных нормативных правовых актов в процессе проведения лотерей.

Выдача лицензий и ведение реестра лицензий на осуществление деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции

В настоящее время лицензии на осуществление деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции имеют 30 юридических лиц.

За 2018 год рассмотрено 2 заявления о предоставлении лицензии на осуществление деятельности по производству и реализации защищенной от

подделок полиграфической продукции, по 2 из которых приняты решения о предоставлении лицензии.

Также было рассмотрено 1 заявление о переоформлении лицензии на осуществление деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции, по которому принято решение о переоформлении лицензии.

За 2018 год было проведено 4 плановые проверки лицензиатов, осуществляющих деятельность по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции, по результатам которых выявлено 1 нарушение лицензионных требований.

Выдача лицензий и лицензионный контроль за организацией и проведением азартных игр в букмекерских конторах и (или) тотализаторах

В настоящее время лицензии на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах имеет 30 юридических лиц.

За 2018 год рассмотрено 1 заявление о предоставлении лицензии на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, по которому принято решение о предоставлении лицензии.

За 2018 год было рассмотрено 127 заявлений о переоформлении лицензии на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, в том числе по внесению новых адресов в лицензию; по 45 заявлениям приняты решения об отказе в переоформлении лицензии.

В 2018 году в отношении лицензиатов, осуществляющих деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, проведено 5 плановых проверок и 82 внеплановых проверок.

По результатам проверок было составлено 184 протокола об административных правонарушениях.

Оценка и прогноз состояния исполнения обязательных требований законодательства Российской Федерации в соответствующей сфере деятельности.

ФНС России уделяет большое внимание повышению уровня налоговой дисциплины и созданию комфортных условий для исполнения налогоплательщиками налоговых обязанностей посредством эффективной контрольно-надзорной деятельности и высокого качества предоставляемых услуг для законного и прозрачного ведения бизнеса.

В последние несколько лет ФНС России активно развивает технологическую инфраструктуру, что позволяет оптимизировать ряд бизнес-процессов и снизить административное давление на бизнес.

В частности, акцент в контрольной работе сделан на продвинутую аналитику и цифровые технологии. Принят ряд технологичных решений для повышения качества налогового администрирования. Это базовые системы - АСК НДС-2, АСК ККТ и система онлайн кабинетов для всех категорий плательщиков.

Так, в связи с применением технологии «Больших данных» концептуально изменен подход к проведению проверок, и сведено к минимуму влияние человеческого фактора.

В результате совершенствования системы управления рисками охват налогоплательщиков выездными налоговыми проверками составил по итогам работы за 2018 год всего 0,18%, т.е. проверяется всего 2 налогоплательщика из тысячи (в 2017 году - 0,24 процента).

Эффективным механизмом взаимодействия с налоговыми органами является институт налогового мониторинга, позволяющий налогоплательщикам заранее спрогнозировать налоговые последствия совершаемых операций за счёт постоянного обмена данными между налоговым органом и налогоплательщиком.

Внедрение системы АСК НДС-2 позволило налоговым органам автоматически выстраивать цепочки формирования добавленной стоимости и пресекать попытки уклонения от уплаты НДС. Результатом указанной работы является как рост налоговых поступлений, так и формирование моделей поведения налогоплательщиков.

Также действенными инструментами налогового администрирования являются новая технология контрольно-кассовой техники, позволяющая контролировать один из наиболее трудно администрируемых секторов экономики – розничную торговлю и система маркировки товаров.

Кроме того, в целях повышения налоговой грамотности на официальном сайте ФНС России действуют 54 электронных сервиса, в т. ч. «Личный кабинет физического лица», «Личный кабинет юридического лица», «Личный кабинет индивидуального предпринимателя», «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента» и др., использование которых позволяет повысить уровень соблюдения налоговой дисциплины.

Однако, применение передовых технологий в полном объеме не обеспечивает сбор объективных данных (первичных документов, регистров бухгалтерского и налогового учета), что в совокупности с незначительным охватом выездными налоговыми проверками (0,18%), не позволяет оценить степень соблюдения обязательных требований налогового законодательства всеми подконтрольными субъектами и спрогнозировать его на перспективу.

Также у ФНС России отсутствует возможность спрогнозировать состояние исполнения обязательных требований законодательства Российской Федерации в сфере валютного контроля, что обусловлено, в первую очередь, динамично изменяющимися требованиями валютного законодательства.

В частности, с 1 января 2018 года вступили в силу изменения в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле», которые существенно поменяли права резидентов при осуществлении валютных операций. Кроме того, с 1 марта 2018 года вступила в силу новая инструкция Банка России, изменяющая порядок учета уполномоченными банками внешнеторговых контрактов и учёта валютных операций по ним.

Также у налоговых органов при осуществлении валютного контроля отсутствует конкретный перечень подконтрольных субъектов, поскольку потенциально нарушить требования валютного законодательства может каждое физическое или юридическое лицо, а налоговые органы могут не располагать информацией о таком нарушении.

Также необходимо отметить, что функции органа валютного контроля в пределах установленной компетенции разделены между ФНС России, ФТС России и Банком России.

В части соблюдения обязательных требований законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники спрогнозировать и оценить исполнение обязательных требований подконтрольными субъектами возможно только после завершения реформы ККТ.

В тоже время, достигнутые в 2018 году результаты по осуществлению ФНС России государственного контроля свидетельствуют как о повышении эффективности контрольно-надзорной деятельности в целом, так и о высоком качестве предоставляемых услуг.

Раздел 7.

Выводы и предложения по результатам государственного контроля (надзора), муниципального контроля

Сведения и имеющиеся статистические данные о результатах работы налоговых органов свидетельствуют о том, что посредством принимаемых мер, в том числе связанных с повышением эффективности осуществления контрольно-надзорных функций в установленной сфере деятельности, осуществляемых ФНС России и ее территориальными органами, общее состояние налоговой дисциплины, соблюдения требований законодательства о налогах и сборах имеет ряд положительных тенденций, что в свою очередь

положительно характеризует контрольную-надзорную деятельность Федеральной налоговой службы в 2018 году.

Предложения по совершенствованию нормативно-правового регулирования и осуществления государственного контроля (надзора)

1. Проблема осуществления ФНС России лицензионного контроля.

Федеральным законом от 22.04.2010 № 64-ФЗ «О внесении изменений в статью 6 Федерального закона «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 64-ФЗ) в часть 6 статьи 6 Федерального закона № 244-ФЗ «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 244-ФЗ) внесены изменения, в том числе касающиеся требований к стоимости чистых активов, размеру уставного капитала и наличию банковской гарантии организаторов азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах.

В соответствии с вышеуказанными изменениями стоимость чистых активов со 100 миллионов рублей увеличена до 1 миллиарда рублей, минимальный размер уставного капитала организатора азартных игр в букмекерской конторе или тотализаторе установлен в сумме 100 миллионов рублей, а также в целях защиты прав и законных интересов участников азартных игр на организатора азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах при осуществлении деятельности по организации и проведению азартных игр возложена обязанность по наличию безотзывной банковской гарантии в размере не менее чем 500 миллионов рублей на срок ее действия не менее чем 5 лет.

Пунктом 2 статьи 2 Федерального закона № 64-ФЗ установлено, что вышеуказанные требования не применяются в отношении организаторов азартных игр в букмекерских конторах или тотализаторах, получивших лицензии на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах до дня вступления в силу Федерального закона № 64-ФЗ, то есть до 26.04.2010, до истечения срока действия таких лицензий.

Таким образом, возникла ситуация, при которой к лицензиатам, осуществляющим деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, получившим лицензии до 26.04.2010 предъявляются иные требования, чем к лицензиатам, получившим данные лицензии после 26.04.2010.

При этом, в соответствии с основными принципами при осуществлении лицензирования согласно пункту 3 статьи 4 Федерального закона № 244-ФЗ

является установление федеральными законами единого порядка лицензирования отдельных видов деятельности на территории Российской Федерации.

Учитывая вышеизложенное, ФНС России полагает целесообразным устранить образовавшееся неравенство организаторов азартных игр, имеющих лицензии на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, посредством внесения соответствующих изменений в Федеральный закон № 64-ФЗ.

Также, в ходе проведения плановых и внеплановых проверок установлены многочисленные случаи формирования чистых активов соискателями лицензий на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах за счет несуществующих активов, а также случаи наличия у организаторов азартных игр в букмекерских конторах несуществующей банковской гарантии.

Так, имеются случаи формирования чистых активов организаторов азартных игр за счет денежных средств, находящихся на счетах в банках, расположенных за пределами Российской Федерации, на счетах в банках, находящихся в государствах (территориях), с которыми Российской Федерацией не заключены какие-либо соглашения об оказании правовой помощи и, следовательно, отсутствует обмен информацией, которая необходима для установления наличия активов организации и их размера, в связи с чем имеются основания полагать, что представленные организацией документы носят фиктивный характер. Также ФНС России сталкивается с проблемой формирования активов организаторами азартных игр товарными знаками, программами для ЭВМ, стоимость которых установлена в отчетах независимых оценщиков и которая опровергается оценкой, проведенной самими налоговыми органами в рамках лицензионного контроля.

В этой связи, предлагается законодательство Российской Федерации дополнить нормами, соблюдение которых обеспечило бы возможность проведения проверки сформированных организацией чистых активов, а также предусмотреть условие отказа в предоставлении лицензии либо установление факта несоответствия лицензиата лицензионному требованию в случае отсутствия объективной возможности внеплановой (плановой) проверки чистых активов.

Для решения проблем, возникающих по результатам проведения лицензионного контроля, (признания документов (договоров) недействительными (ничтожными), установления реальной стоимости активов) необходимо обращение в соответствующий арбитражный суд.

Вместе с тем, например, частью 1 статьи 14 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (далее – Федеральный закон № 99-ФЗ) установлено, что осуществление проверки, в

том числе достоверности в представленных соискателем лицензии документах сведений осуществляется в срок, не превышающий сорока пяти рабочих дней со дня приема заявления о предоставлении лицензии и прилагаемых к нему документов.

Продление проверки или приостановление рассмотрения заявления о предоставлении лицензии, в том числе для обращения в суд, законодательством Российской Федерации не предусмотрено, в связи с чем у ФНС России отсутствует возможность вынести объективное решение о предоставлении (об отказе в предоставлении) лицензии на основании соответствующего решения суда.

При этом порядок отмены решения о предоставлении лицензии ФНС России в случае получения ответа от иностранных налоговых органов, свидетельствующего об отсутствии активов у проверяемого лица (его учредителя), законодательно не предусмотрен.

Дальнейшее же аннулирование уже предоставленной лицензии возможно только в порядке, установленном статьей 20 Федерального закона № 99-ФЗ, которое осуществляется по решению суда на основании рассмотрения заявления лицензирующего органа об аннулировании лицензии, что согласно практике, является крайней мерой в сфере лицензирования отдельных видов деятельности, применяемой судом только после того, как лицензиат уже был привлечен к административной ответственности, понес наказание, но все же не устранил допущенные им нарушения.

Кроме того, в случае получения юридическим лицом лицензии и отсутствия в последующем деятельности, привлечь такое лицо к ответственности не представляется возможным, поскольку нарушение лицензионных требований может быть признано исключительно при осуществлении лицензируемого вида деятельности.

Учитывая изложенное, ФНС России предлагает дополнить Федеральный закон № 99-ФЗ нормой устанавливающей возможность аннулирования в судебном порядке лицензии в случае обнаружения недостоверных данных в документах, представленных лицензиатом для получения лицензии, а также возможность приостановления лицензирующим органом действия лицензии в указанном случае.

Пунктом 5 части 1 статьи 13, частью 1 статьи 17, частью 3 статьи 18 Федерального закона № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (далее - Федеральный закон № 99-ФЗ) предусмотрено, что в заявлении о предоставлении (переоформлении) лицензии (предоставлении дубликата лицензии) указываются реквизиты документа, подтверждающего уплату государственной пошлины.

Вместе с тем, при лицензировании указанных видов деятельности имеют место случаи неуплаты либо неполной уплаты лицензиатами (соискателями

лицензий) государственной пошлины за совершение действий, связанных с лицензированием, а также уплаты данной государственной пошлины на некорректные реквизиты.

При этом, согласно статьям 13, 14, 17, 18 Федерального закона № 99-ФЗ указанные случаи не являются основаниями для возврата заявления о предоставлении (переоформлении) лицензии (предоставлении дубликата лицензии) и прилагаемых к нему документов либо для отказа в предоставлении (переоформлении) лицензии (предоставлении дубликата лицензии).

На основании изложенного, ФНС России предлагает дополнить Федеральный закон № 99-ФЗ нормой, предусматривающей возможность возврата заявления о предоставлении (переоформлении) лицензии (предоставлении дубликата лицензии) и прилагаемых к нему документов либо отказа в предоставлении (переоформлении) лицензии (предоставлении дубликата лицензии) лицензирующим органом в случае неуплаты либо неполной уплаты лицензиатами (соискателями лицензий) государственной пошлины за совершение действий, связанных с лицензированием, а также уплаты данной государственной пошлины на некорректные реквизиты.

Миссия ФНС России – это эффективная контрольно-надзорная деятельность и высокое качество предоставляемых услуг для законного, прозрачного и комфортного ведения бизнеса, обеспечения соблюдения прав налогоплательщиков и формирования финансовой основы деятельности государства.

В соответствии с Ведомственным планом ФНС России по реализации Концепции открытости федеральных органов исполнительной власти, Службой утверждена Публичная декларация ФНС России, в соответствии с которой приоритетными целями ФНС России является:

- повышение эффективности использования инструментов налогового администрирования, направленных на мотивирование налогоплательщиков к добровольной уплате налогов и применению в сделках цен, соответствующих рыночным;

- совершенствование условий для защиты интересов налогоплательщиков в рамках досудебного урегулирования споров и снижения количества налоговых споров в судах;

- повышение эффективности мер урегулирования задолженности по налогам, сборам и страховым взносам и снижение рисков образования новой задолженности;

- эффективное применение института банкротства для взыскания задолженности перед Российской Федерацией;

- совершенствование услуг, оказываемых налогоплательщикам и плательщикам страховых взносов, повышение налоговой грамотности населения и формирование положительного имиджа налоговой службы;
- оптимизация процедур, связанных с регистрацией юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;
- совершенствование мер по противодействию коррупции;
- повышение эффективности контрольных мероприятий за проводимыми резидентами и нерезидентами валютными операциями, а также организация учета и контроля за представлением резидентами налоговым органам уведомлений об открытии счетов (вкладов) в банках за пределами территории российской федерации и отчетов о движении средств по ним.

Приказом Федеральной налоговой службы от 13.12.2018 № ММВ-7-1/803@ "Об утверждении Стратегической карты ФНС России на 2019-2023 годы" утверждена Стратегическая карта ФНС России.

Картой предусмотрено повышение эффективности межведомственного взаимодействия в сфере выявления налоговых правонарушений; переход к новой системе функционирования ККТ; снижение трудоемкости подготовки и представления налоговой отчетности; развитие интернет-сервисов и контакт-центров; переход на экстерриториальный принцип обслуживания налогоплательщиков при их личном визите в налоговый орган; создание комфортных условий для исполнения налогоплательщиками (плательщиками страховых взносов), налоговыми агентами налоговых обязанностей (обязанностей по уплате страховых взносов) (совершенствование электронного взаимодействия и удаленного доступа, максимальный переход на телекоммуникационные каналы связи, сближение налогового и бухгалтерского учетов); снижение административной нагрузки и упрощение процедур, развитие открытого диалога с бизнесом и обществом.

Кроме того, Стратегической картой предусмотрены мероприятия, направленные на повышение внутренней эффективности деятельности Службы (в т.ч. укрепление и совершенствование кадрового потенциала; оптимизация деятельности налоговых органов; формирование системы управления качеством на всех уровнях деятельности ФНС России).

Руководитель Федеральной
налоговой службы



М.В.Мишустин