**Выявление и пресечение нарушений в налоговой сфере. Взаимодействие УФНС России по Ямало-Ненецкому округу со Следственным управлением Следственного комитета Российской Федерации по Ямало-Ненецкому автономному округу**

Сообщение начальника

контрольного отдела

М.В.Сосниной

Приоритет Федеральной налоговой службы при проведении контрольной работы в настоящее время все больше направлен на то, чтобы налогоплательщик самостоятельно оценивал свои риски и уточнял налоговые обязательства. Такая работа проводится при выявлении фактов нарушений законодательства о налогах и сборах на всех этапах контрольных мероприятий: при проведении как камеральных, так и выездных налоговых проверок.

За 2018 год по результатам такой индивидуальной работы налоговых органов округа налогоплательщиками самостоятельно было задекларировано и уплачено в бюджет 261 млн рублей. И это без высоких трудозатрат со стороны налоговых органов и без изнурительных дополнительных проверочных мероприятий для налогоплательщиков. Этот факт явно свидетельствует о повышении уровня знаний и гражданской ответственности налогоплательщиков.

Однако немало и тех, кто не посчитал необходимым проанализировать свои риски, и за 2018 год Инспекциями округа дополнительно начислено по результатам проведенных камеральных и выездных проверок налогов, пени и штрафов в размере 3 804 млн руб., а также пени за несвоевременную уплату текущих платежей в сумме 1 540 млн руб.

При этом налоговые органы округа существенно сокращают число выездных налоговых проверок. Так, в 2018 году проведено 105 выездных налоговых проверок, в сравнении с 149 проверками в 2017 году.

Однако эффективность выездного контроля из года в год увеличивается и в 2018 году составляет порядка 25 млн рублей на 1 проверку. Вышеуказанные показателя обеспечены за счет более тщательного выбора претендентов для проверки, основанного на анализе обширной информации о налогоплательщиках, доступной налоговым органам.

Еще задолго до начала выездной налоговой проверки налоговые органы проводят углубленный предпроверочный анализ в целью выявления конечного выгодоприобретателя (бенефициара) с использованием всех информационных ресурсов: многочисленных собственных баз данных, а также сведений из внешних источников информации (СМИ, Internet, сведения иных госорганов, в т.ч. результаты оперативно-розыскной деятельности, а также сведений, полученных от взаимодействия с иностранными государствами). О всех неточностях и неясностях сведений, отраженных в налоговой отчетности, налоговыми органами открыто задаются налогоплательщикам вопросы в виде писем и требований о предоставлении сведений и документов, как в отношении них самих, так и их контрагентов. Просим относиться к данной аналитической работе с пониманием и своевременно реагировать и отвечать на поставленные вопросы, предоставлять необходимые документы.

Кроме того, ведется тесная работа с правоохранительными органами, которые уже в ходе, а то и до начала проверки начинают оперативно-розыскную деятельность.

Налогоплательщикам следует быть готовыми к проведению выездных налоговых проверок с участием сотрудников органов внутренних дел и следственных органов. Данные контрольные мероприятия осуществляются в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и соглашениями ФНС, МВД и Следственного комитета, а также в рамках деятельности межведомственных рабочих групп.

Хотелось бы отметить, что такая совместная работа с правоохранителями проводится в связи с тем, что целью выездной проверки является доказывание умысла конкретных должностных лиц налогоплательщика-выгодоприобретателя в совершенном налоговом правонарушении, что влечет за собой не только налоговую, административную, но и уголовную ответственность.

Выездная налоговая проверка сама по себе большой риск для плательщика: единовременная уплата всех налогов неуплаченных за 3 года своевременно, пени за их неуплату и «двойной» штраф – 40% за умышленное совершение налогового правонарушения, а также ускоренное решение по возбуждению уголовного дела.

Государство обладает значительными средствами для принуждения лиц к исполнению обязательств перед ним. Неисполнение обязанности по уплате налога, а также взноса, сбора, пени, штрафа является основанием для применения мер принудительного характера в целях исполнения обязанности по уплате налога.

При выявлении признаков совершения налогоплательщиками уголовных преступлений в экономической сфере, в том числе и с целью понуждения должника оплатить причитающуюся задолженность, налоговые органы также передают материалы в правоохранительные органы.

Так, в отношении 46 налогоплательщиков за 2018 год направлены заявления в правоохранительные органы о возбуждении уголовных дел по признакам преступлений, предусмотренных статьей 159 УК РФ (мошенничество, хищение).

Если в ходе налогового контроля будут выявлены обстоятельства, свидетельствующие об умысле в действиях налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сокрытие имущества, за счет которого производится взыскание), то у налоговых органов есть обязанность направлять материалы таких проверок в следственные органы, уполномоченные производить предварительное следствие по уголовным делам о преступлениях, ответственность за которые предусмотрена ст. 198-199.4 УК РФ, для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

За последние 2 года налоговыми органами было направлено на рассмотрение в следственные органы 73 материала выездных и камеральных налоговых проверок на общую сумму неуплаченных налогов 5 315 млн. руб., сокрытых денежных средств на 6 679 млн. руб. По результатам их рассмотрения Следственными органами вынесено 11 Постановлений о возбуждении уголовного дела на общую сумму неуплаченных налогов 1 969 млн. руб., сокрытых денежных средств на 9 млн. руб., приобщено к ранее возбужденным уголовным делам 2 материала на сумму неуплаченных налогов 1 055 млн. руб., сокрытых денежных средств на 6 442 млн. руб. Также в 2017-2018 годах по направленным налоговыми органами материалам было вынесено 3 обвинительных приговора суда.

Отмечу, что под возмещением ущерба, причиненного бюджету в результате преступления, ответственность за которое предусмотрена ст. 198-199.1 УК РФ, понимается уплата в полном объеме (до назначения судом первой инстанции судебного заседания) недоимки, пеней и штрафов в размере, определяемом в соответствии с НК РФ с учетом представленного налоговым органом расчета пеней и штрафа.

Например, в 2017 году прекратили уголовное дело в связи с полным погашением задолженности по НДФЛ (с заработной платы работников) в отношении руководителя новоуренгойской организации на сумму 18 млн. руб. Данный вариант вероятен лишь в случае погашения всей задолженности по налогам, пеням и штрафам. В общей сложности в связи с возбуждением уголовных дел Следственным комитетом в бюджет поступило порядка 0,5 млрд. руб.

В рамках сегодняшней встречи хотелось бы также остановиться на таком «больном» для округа вопросе, как незаконное обналичивание и вывод денежных средств в теневой сектор, в том числе за рубеж. Данные виды преступлений относятся к числу наиболее опасных вызовов и угроз финансовой безопасности Российской Федерации.

На налоговые органы возложены и функции по контролю исполнения требований валютного законодательства, в результате которого в 2018 году выявлены факты нарушения статьи 193 УК РФ (Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации). Материалы направлены в соответствующие органы и с настоящее время решается вопрос о возбуждении уголовных дел.

К сожалению, существует несколько схем, используемых налогоплательщиками для уклонения от уплаты налога, но именно обналичивание денежных средств является одним из самых популярных способов. В соответствии с общероссийской статистикой за 2016 год 73 банка лишились лицензий в рамках борьбы с "обналом" и их число увеличивается; на 68% больше заведено уголовных дел на бизнесменов, 83% из них потеряли бизнес; срок исковой давности по экономическим преступлениям увеличен до десяти лет.

В 2017 году был принят ряд мер, направленных на борьбу с обналичиванием денежных средств: введена уголовная ответственность за неуплату страховых взносов, а также обязательное введение онлайн-касс для контроля всех финансовых операций предприятий.

Реестр физлиц, которые являются учредителями этих "обнальных" контор, за 2017 и 2018 годы резко сократился. То есть все меньше и меньше людей хотят участвовать в этом безобразии, и количество "обнальных" контор тоже стало уменьшаться. Это прямой результат совместных скоординированных действий ФНС России, Следственного комитета, МВД Росси, Росфинмониторинга, Таможенной службы и т.д.

В отношении указанных лиц материалы также передаются в правоохранительные органы для возбуждения уголовных дел в соответствии со статьей 173.1 УК РФ (Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица), статьей 173.2. УК РФ (Незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица) и 172 УК РФ (Незаконная банковская деятельность):

Так за 2017-2018 годы передано материалы:

- по 173.1 – в отношении 37 ФЛ, в 15 случаях вынесены постановления о возбуждении уголовных дел;

- по 173.2 – в отношении 22 ФЛ, в 20 случаях вынесены постановления о возбуждении уголовных дел, на основании которых судом принято 9 решений, из них 5 с обвинительными приговорами в отношении 5 лиц.

В связи с установленным обналичиванием денежных средств в 2018 году в отношении 25 физических лиц направлены материалы в правоохранительные органы о возбуждении уголовных дел в соответствии со статьей 172 УК РФ.

Итак, за 2018 год налоговые органы округа дополнительно начислили 5 372 млн. руб., взыскали – порядка 2 348 млн. руб.

А можно было этого избежать и платить поэтапно. Приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ установлены критерии налоговых рисков, основным из которых является низкая налоговая нагрузка.

Этим же Приказом установлено, что если налогоплательщики поэтапно сдают налоговые декларации, уплачивают налоги, то выйти на выездную налоговую проверку в таком случае налоговый орган сможет только в особом порядке. Тем самым плательщик может самостоятельно в запланированные для себя сроки возместить ущерб, но уже без штрафа, что существенно дешевле (минимум на 20%, но в целом на 40%).

В настоящее время налоговая служба работает в новом формате для налогоплательщиков, и дает право выбора для самостоятельной оценки рисков и уточнения налоговых обязательств путем подачи налоговых деклараций, что позволит избежать выездных проверок.

Также налоговая служба более эффективно стала использовать механизмы взыскания задолженности, предусмотренные законодательством, такие как:

1. Направление гражданского иска о взыскании с виновного физического лица в рамках возбужденного уголовного дела (учредителя, руководителя, бенефициара (главного бухгалтера));
2. Статья 45 НК РФ предусматривает взыскание задолженности со взаимозависимых лиц, и его дебиторов;
3. Благодаря развитию международного сотрудничества, налоговым органам доступна информация об имуществе и денежных средствах должника за пределами Российской Федерации.
4. Также, в целях противодействия уклонению от уплаты налогов усовершенствованы механизмы взыскания задолженности по налоговым платежам в процедурах банкротства, в том числе:

- привлечение к субсидиарной ответственности контролирующих должника лиц (в 2018 году привлечено к субсидиарной ответственности 9 контролирующих должника лиц на сумму 153 млн. рублей, в том числе в отношении задолженности, которую представляет уполномоченный орган – 84 млн. рублей);

- взыскание убытков с бывших руководителей банкротов;

- привлечение к уголовной ответственности за преднамеренное банкротство, за неправомерные действия при банкротстве: сокрытие имущества, сведений об имуществе, местонахождении, передача имущества во владение иным лицам, отчуждение или уничтожение имущества, сокрытие, уничтожение, фальсификация бухгалтерских и иных учетных документов. В настоящее время работа в данном направление сдвинулась с «мертвой» точки и стала приносить результаты: так за последние 1,5 года по заявлениям налоговых органов округа возбуждено 3 уголовных дела по ст. 195-196 Уголовного кодекса:

В результате применения налоговыми органами механизмов взыскания задолженности при реализации полномочий по обеспечению процедур банкротства в 2018 году поступления увеличились на 491 млн. рублей по сравнению с 2017 годом и составили 1 512 млрд. рублей.

Таким образом, налоговые органы наделены законодателем большим комплексом мер с борьбой с недобросовестными налогоплательщиками, несмотря на то, что они находятся в процедурах банкротства.

На этом я заканчиваю свое выступление, благодарю Вас за внимание, и надеемся на понимание и дальнейшее плодотворное и взаимовыгодное сотрудничество.