

**ДОКЛАД**  
**об осуществлении Федеральной налоговой службой**  
**государственного контроля (надзора) в соответствующих сферах**  
**деятельности и об эффективности такого контроля (надзора)**  
**в 2015 году**

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 (ред. от 28.10.2015).

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 2015 год (данные по указанной форме размещены в государственной автоматизированной системе «Управление» (ГАС «Управление»), а также направлены в Минэкономразвития России письмом ФНС России от 19.01.2016 № ЕД-4-2/522@).

**1. Состояние нормативно-правового регулирования**  
**в установленных сферах деятельности**

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (с учетом изменений и дополнений) основной задачей Федеральной налоговой службы является осуществление функций по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей.

В рамках выполнения указанных функций в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах налоговые органы, в частности:

- осуществляют налоговый контроль путем проведения налоговых проверок, а также в других формах, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс);
- контролируют соблюдение налогового законодательства гражданами, занимающимися предпринимательской деятельностью;
- контролируют выполнение кредитными организациями установленных Налоговым кодексом обязанностей в порядке, утверждаемом ФНС России по согласованию с Центральным банком Российской Федерации;
- контролируют своевременность представления налоговых деклараций;
- имеют право требовать от руководителей и других должностных лиц проверяемых организаций, а также от граждан устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, нарушений, связанных с исчислением и уплатой других обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, нарушений законодательства Российской Федерации, регулирующего предпринимательскую деятельность, а также контролировать выполнение указанных требований.

Необходимо отметить также, что ФНС России является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств. В рамках выполнения указанной функции ФНС России контролирует своевременность и соблюдение порядка постановки налогоплательщиков на учет в налоговых органах, своевременность представления сведений об открытии и о закрытии счета в банке или иной кредитной организации, а также порядок открытия счета налогоплательщику.

Кроме того, налоговые органы осуществляют следующие контрольные функции:

- контроль за соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядком и условиями ее регистрации и применения, а также полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей;
- контроль за соблюдением платежными агентами, осуществляющими деятельность в соответствии с Федеральным законом «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами»,

банковскими платежными агентами (субагентами), осуществляющими деятельность в соответствии с Федеральным законом «О национальной платежной системе», обязанностей по сдаче в кредитную организацию полученных от плательщиков при приеме платежей наличных денежных средств для зачисления в полном объеме на свой специальный банковский счет (счета), использованию платежными агентами, поставщиками, банковскими платежными агентами (субагентами) специальных банковских счетов для осуществления расчетов;

- контроль и надзор за осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями;

- контроль и надзор 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, 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:

- лицензионный контроль в сфере производства и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции;

- федеральный государственный надзор за проведением лотерей;
- лицензионный контроль в сфере организации и проведения азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах;

- проверка технического состояния игрового оборудования;
- государственный надзор за деятельностью саморегулируемых организаций организаторов азартных игр в букмекерских конторах и саморегулируемых организаций организаторов азартных игр в тотализаторах.

Все мероприятия по контролю в сфере госрегулируемых видов деятельности осуществляются с учетом требований Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» (далее – Федеральный закон № 294-ФЗ).

В 2015 году в Положение о лицензировании деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах (далее - Положение о лицензировании) внесены существенные изменения, согласно которым, в частности, изменились состав и структура лицензионных требований,

предъявляемых к лицензиату при осуществлении деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах.

Так, в состав лицензионных требований включено следующее условие:

- соблюдение лицензиатом требований к организаторам азартных игр, установленных Правительством Российской Федерации в соответствии с частью 15 статьи 6 Федерального закона 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», в соответствии с которым было принято постановление Правительства Российской Федерации от 08.05.2015 № 452 «О дополнительных требованиях к организаторам азартных игр», регламентирующее, в том числе порядок приема организаторами азартных игр в букмекерских конторах или тотализаторах интерактивных ставок.

С учетом внесенных изменений в Положение о лицензировании в настоящее время ряд нарушений лицензионных требований признается грубыми без наступления последствий, предусмотренных частью 11 статьи 19 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (возникновение угрозы причинения вреда жизни, здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия, а также угрозы чрезвычайных ситуаций техногенного характера).

Указанная особенность классификации грубых нарушений лицензионных требований позволяет ФНС России осуществлять в полной мере полномочия по приостановлению лицензии в случае выявления отдельных нарушений.

В 2015 году был утвержден приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 50н «Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по осуществлению государственного надзора за деятельностью саморегулируемых организаций организаторов азартных игр в букмекерских конторах и саморегулируемых организаций организаторов азартных игр в тотализаторах».

Кроме того, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 12.01.2015 № 2н внесены изменения в 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.

Наиболее существенные изменения в налоговое законодательство, вступившие в силу с 1 января 2015 г., были внесены Федеральными законами от

28.06.2013 № 134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям», от 04.11.2014 №348-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации».

В статью 23 НК РФ добавлен пункт 5.1, предусматривающий обязанность лиц, представляющих налоговую декларацию (расчет) в электронной форме, обеспечить получение от налогового органа в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота документов, которые используются налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

Соответственно, по новой редакции пункта 3 статьи 76 НК РФ предусматривается возможность налогового органа приостанавливать операции по счетам налогоплательщика в банке, а также переводы его электронных денежных средств в случае неисполнения обязанности по передаче налоговому органу квитанции о приеме требования о представлении документов или пояснений, а также уведомления о вызове в налоговый орган.

Пункт 3 статьи 76 НК РФ дополнен подпунктом 1, предусматривающим возможность вынесения решения о приостановлении операций налогоплательщика-организации по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств в случае непредставления налоговой декларации. Вышеуказанное решение может быть вынесено в течение трех лет по истечении 10 дней, следующих за окончанием установленного срока представления отчетности.

Изменена редакция пункта 8.1 статьи 88 НК РФ в части наличия права налогового органа истребовать у налогоплательщика счета-фактуры, первичные и иные документы, относящиеся к операциям, сведения о которых указаны в декларации по НДС при выявлении в ходе камеральной проверки определенных противоречий и несоответствий, свидетельствующих о занижении суммы НДС к уплате или о завышении суммы налога к возмещению.

Внесены изменения в пункт 1 статьи 92, пункт 1 ст. 91 НК РФ, предусматривающие право налогового органа осуществлять осмотр территорий, помещений, документов и предметов при проведении камеральной проверки декларации по НДС в случае если представлена декларация с заявленной суммой налога к возмещению или выявлены определенные противоречия и несоответствия, которые свидетельствуют о занижении налога к уплате или о завышении суммы налога к возмещению.

Также с 1 января 2015 г. в соответствии с Федеральным законом от 04.11.2014 №348-ФЗ была введена новая форма налогового контроля, представляющая собой модель расширенного информационного взаимодействия между налоговым органом и налогоплательщиком - «налоговый мониторинг». За период, в отношении которого осуществляется налоговый мониторинг, не проводятся выездные налоговые проверки, а налоговые декларации не подлежат камеральным проверкам.

## **II. Организация государственного контроля (надзора)**

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

В соответствии с Законом Российской Федерации от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» (с учетом изменений и дополнений) налоговые органы Российской Федерации представляют собой единую систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, - за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджетную систему Российской Федерации других обязательных платежей, установленных законодательством Российской Федерации, за соблюдением валютного законодательства Российской Федерации в пределах компетенции налоговых органов, за соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядком и условиями ее регистрации и применения, а также полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей, за соблюдением законодательства в сфере госрегулируемых видов деятельности.

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

ФНС России и ее территориальные органы являются правопреемниками Министерства Российской Федерации по налогам и сборам, а также Федеральной службы по финансовому оздоровлению и банкротству по всем правоотношениям, связанным с представлением интересов Российской Федерации в процедурах банкротства.

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 01.01.2016 входят:

- 84 управления Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации (которым подведомственны 909 соответствующих инспекций ФНС России, в том числе: инспекции по районам - 19, районам в городах - 103, городам без районного деления - 111, межрайонного уровня – 676);

- 9 межрегиональных инспекций Федеральной налоговой службы по федеральным округам;

- 9 межрегиональных инспекций Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам;

- Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по централизованной обработке данных;

- Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по ценообразованию для целей налогообложения;

- Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по камеральному контролю.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 9 марта 2004 года № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» Федеральная налоговая служба подведомственна Министерству финансов Российской Федерации.



## б) перечень и описание основных и вспомогательных (обеспечительных) функций

Статьей 2 Указа № 314 установлено, что под функцией по контролю и надзору понимаются:

- осуществление действий по контролю и надзору за исполнением органами государственной власти, органами местного самоуправления, их должностными лицами, юридическими лицами и гражданами установленных Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами и другими нормативными правовыми актами общеобязательных правил поведения;

- выдача органами государственной власти, органами местного самоуправления, их должностными лицами разрешений (лицензий) на осуществление определенного вида деятельности и (или) конкретных действий юридическим лицам и гражданам.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 (с учетом изменений и дополнений) Федеральная налоговая служба осуществляет следующие полномочия в установленной сфере деятельности:

Основные функции Федеральной налоговой службы:

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 и сборов, а в случаях,



предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей;

- осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями;

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

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

- контроль и надзор 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, 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;

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);

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

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

7. осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов и сборов, а также пеней и штрафов;

8. принимает в установленном законодательством Российской Федерации порядке решения об изменении сроков уплаты налогов, сборов и пеней;

9. устанавливает (утверждает) формы налоговых уведомлений, требований об уплате налога, формы заявлений о постановке на учет и снятии с учета в налоговом органе, решений о проведении выездной налоговой проверки, форму и требования к составлению акта налоговой проверки; форму решения по результатам налоговой проверки, а также иные формы документов;

10. разрабатывает формы и порядок заполнения расчетов по налогам, формы налоговых деклараций и иные документы в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, и направляет их для утверждения в Министерство финансов Российской Федерации;

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

12. осуществляет в установленном порядке проверку деятельности юридических лиц, физических лиц, крестьянских (фермерских) хозяйств в установленной сфере деятельности.

Вспомогательные (обеспечительные) функции Федеральной налоговой службы:

13. осуществляет функции главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета, предусмотренных на содержание Службы и реализацию возложенных на нее функций;

14. обеспечивает в пределах своей компетенции защиту сведений, составляющих государственную тайну;

15. организует прием граждан, обеспечивает своевременное и полное рассмотрение обращений граждан, принимает по ним решения и направляет заявителям ответы в установленный законодательством Российской Федерации срок;

16. организует и обеспечивает мобилизационную подготовку и мобилизацию Службы, а также контроль и координацию деятельности подведомственных организаций по их мобилизационной подготовке;

17. осуществляет организацию и ведение гражданской обороны в Службе;

18. организует профессиональное образование работников центрального аппарата Службы, ее территориальных органов и организаций, находящихся в ее ведении, а также дополнительное профессиональное образование и профессиональное обучение в сфере деятельности Службы;

19. устанавливает порядок и сроки проведения аттестации кандидатов на должность руководителя образовательных организаций, подведомственных Службе, и руководителей указанных организаций;

20. осуществляет в соответствии с законодательством Российской Федерации работу по комплектованию, хранению, учету и использованию архивных документов, образовавшихся в ходе деятельности Службы;

21. взаимодействует в установленном порядке с органами государственной власти иностранных государств и международными организациями в установленной сфере деятельности;

22. осуществляет в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и

муниципальных нужд закупки товаров, работ, услуг в установленной сфере деятельности;

23. осуществляет иные функции в установленной сфере деятельности, если такие функции предусмотрены федеральными законами, нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации или Правительства Российской Федерации.

Кроме того, согласно пункту 3 Положения о лицензировании деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1130, лицензирование деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах осуществляется ФНС России.

В соответствии с пунктом 3 Положения о лицензировании деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2012 № 965, лицензирование деятельности по производству и реализации защищенной полиграфической продукции осуществляется ФНС России.

**в) наименования и реквизиты нормативных правовых актов, регламентирующих порядок исполнения функций**

В соответствии с Законом Российской Федерации от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» налоговые органы в своей деятельности руководствуются Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, Налоговым кодексом и другими федеральными законами, иными законодательными актами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации и нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации, международными договорами Российской Федерации, а также нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, принимаемыми в пределах их полномочий по вопросам налогов и сборов.

Кроме того, 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 наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт»;
- 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»;
- постановление Правительства Российской Федерации от 23.07.2007 № 470 «Об утверждении Положения о регистрации и применении контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями»;
- 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 30.07.1993 № 745 «Об утверждении Положения по применению контрольно-кассовых

машин при осуществлении денежных расчетов с населением» в части, не противоречащей законодательству о применении контрольно-кассовой техники;

- 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»;

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

- другие нормативные правовые акты.

**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, ФМС России, ФСБ России, Следственным комитетом Российской Федерации, Генеральной прокуратурой Российской Федерации, Росфиннадзором, Росфинмониторингом, Росстатом, Росстрахнадзором, Росприроднадзором, Ростехнадзором, Роспатентом,

Росводресурсами, Роснедрами, Росреестром, органами юстиции, органами государственных внебюджетных фондов, органами ЗАГС, и другими органами.

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

- 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, 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;

г) выявление кредитных организаций, имеющих картотеку неоплаченных платежных документов клиентов по перечислению денежных средств в бюджеты всех уровней из-за отсутствия средств на корреспондентских счетах.

Кроме того, в органы МВД России направляются материалы при выявлении организаций, имеющих признаки фирм-«однодневок».

Порядок и методы взаимодействия ФНС России и МВД России утверждаются отдельными приказами и (или) протоколами, являющимися неотъемлемой частью Соглашения (Протокол № 1 от 13.08.2012 №1/7121/ММВ-28 к Соглашению – порядок направления налоговыми органами в органы

внутренних дел материалов, содержащих признаки преступления, предусмотренных статьями 195-197 Уголовного кодекса Российской Федерации).

- 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 в установленных сферах деятельности, в том числе, вопросах выявления, предупреждения, пресечения 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 по следующим основным направлениям:

а) выявление и пресечение нарушений законодательства о налогах и сборах, законодательства о государственной регистрации юридических лиц, законодательства о банкротстве, неправомерного возмещения из федерального бюджета сумм налога на добавленную стоимость;

б) организация и проведение мероприятий в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации о противодействии коррупции.

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

Протокол № 1 от 06.03.2012 № 211-15-12/ММВ-27-2/4@ (в редакции от 15.12.2015г.) к Соглашению определяет порядок направления материалов налоговыми органами в следственные органы Следственного комитета Российской Федерации при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, предусмотренного статьями 198-199<sup>2</sup> 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.

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



170.1 «Фальсификация единого государственного реестра юридических лиц, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета» УК РФ.

Начиная с 2011 года на налоговые органы возложена обязанность направлять в следственные органы материалы, содержащие признаки преступлений, предусмотренных статьями 198-199<sup>2</sup> Уголовного кодекса Российской Федерации.

Кроме того, в следственные органы направляются материалы в соответствии со статьями 170<sup>1</sup> Уголовного кодекса Российской Федерации при выявлении документов, содержащих заведомо ложные данные, влекущие фальсификацию Единого государственного реестра юридических лиц.

- 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).

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.

- 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@ (взамен ранее действующего Соглашения о сотрудничестве Федеральной службы по финансовому мониторингу и Федеральной налоговой службы от 27.12.2006 № 01-1-13/6/САЭ-25-06/8).

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;

ж) проводят консультации, совместные рабочие встречи и совещания в целях выработки позиций и предложений по проблемам, входящим в их компетенцию и представляющих совместный интерес;

з) вырабатывают согласованную позицию при подготовке проектов законодательных и иных нормативных правовых актов, касающихся противодействия незаконным финансовым операциям;

и) разрабатывают инструктивные и методические документы по осуществлению мероприятий по вопросам, относящимся к предмету настоящего Соглашения;

к) обмениваются опытом в целях повышении квалификации кадров, в том числе путем проведения совместных семинаров (конференций).

В октябре 2015 года проведена совместная коллегия руководящего состава территориальных органов Федеральной налоговой службы и территориальных органов Федеральной службы по Финансовому мониторингу по вопросу: «О результатах взаимодействия ФНС России и Росфинмониторинга и основных задачах на 2016 год». Совместным приказом ФНС России и Росфинмониторинга от 30.11.2015 №ММВ-7-2/549/383 для организации исполнения соглашения о сотрудничестве созданы межведомственные рабочие группы в федеральных округах Российской Федерации.

- **Соглашение о взаимодействии Генеральной прокуратуры Российской Федерации и Федеральной налоговой службы** в области противодействия коррупции от 14.02.2014 № ММВ-23-11/2/СД-1-14 (с учетом изменений, внесенных Протоколом № 1 от 21.12.2015 №прт-86-167-15/ММВ-23-4/85). Предметом соглашения является организация информационного обмена сведениями, необходимыми для решения задач, возложенных действующим законодательством Российской Федерации о противодействии коррупции.

- **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 09.07.2012). 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 2015 году подписано Дополнение от 29.01.2015 № БР-Д-15/847-С1/ММВ-23-2/17@ к Соглашению об информационном взаимодействии между Банком России и ФНС России, согласно которому перечень информации, передаваемой Банком России в ФНС России, дополнен информацией о юридических лицах, содержащейся в форме отчетности «Список аффилированных лиц».

- Соглашение по взаимодействию между **Федеральной налоговой службой и Пенсионным фондом Российской Федерации** от 22.02.2011 № ММВ-27-2/5/АД-30-33/04сог (в редакции от 29.01.2014). Стороны организуют взаимодействие и координируют свою деятельность и деятельность подведомственных им территориальных органов в следующих основных формах:

а) взаимный обмен сведениями, представляющими интерес для обеих Сторон и непосредственно связанными с выполнением задач и функций, возложенных на них законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации (в частности, копии расчетов (деклараций) по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, акты проверок, решения по результатам проверок, сведения о применении налогоплательщиками режимов налогообложения, сведения о суммах начисленных и уплаченных страховых взносов за отчетный (расчетный) период в разрезе плательщиков страховых взносов, подтверждение факта направления средств материнского капитала на улучшение жилищных условий и (или) получения образования ребенком (детьми), гражданам, заявившим налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, и иная информация));

б) проведение совместных консультаций по вопросам изменения и разработки нормативных правовых актов, которые имеют непосредственное отношение к выполнению Сторонами обязанностей в соответствии с настоящим Соглашением;

в) создание совместных рабочих групп и совместное участие в семинарах по вопросам взаимодействия;

г) привлечение налоговых органов к участию по запросу органов Пенсионного фонда Российской Федерации в проводимых ими выездных проверках в части контроля за соблюдением плательщиками страховых взносов требований, установленных пунктом 2 части 2.1 и пунктом 2 части 2.2 статьи 57 Федерального закона № 212-ФЗ в целях применения пониженных тарифов.

- Соглашение по взаимодействию между **Федеральной налоговой службой и Фондом социального страхования Российской Федерации** от 23.06.2011 № ММВ-27-2/15/14-03-40/08-1767П (в редакции изменений и дополнений № 1 от 13.12.2012, изменений и дополнений № 2 от 16.04.2013, изменений и дополнений № 3 от 09.09.2014). Стороны организуют взаимодействие и координируют свою деятельность и деятельность подведомственных им территориальных органов в следующих основных формах:

а) взаимный обмен сведениями, представляющими интерес для обеих Сторон и непосредственно связанными с выполнением задач и функций, возложенных на них законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации (в частности, сведения о применении налогоплательщиками режимов налогообложения, сведения о суммах начисленных и уплаченных страховых взносов за отчетный (расчетный) период в разрезе плательщиков страховых взносов, материалы проверок и пр.);

б) проведение совместных консультаций по вопросам изменения и разработки нормативных правовых актов, которые имеют непосредственное отношение к выполнению Сторонами обязанностей в соответствии с настоящим Соглашением;

в) создание совместных рабочих групп и совместное участие в семинарах по вопросам взаимодействия;

г) привлечение налоговых органов к участию по запросу органов Фонда социального страхования Российской Федерации в проводимых ими выездных проверках в части контроля за соблюдением плательщиками страховых взносов требований, установленных пунктом 2 части 2.1 и пунктом 2 части 2.2 статьи 57 Федерального закона № 212-ФЗ в целях применения пониженных тарифов.

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 соответствии с Федеральным законом № 294-ФЗ ФНС России взаимодействует с Генеральной прокуратурой Российской Федерации и органами прокуратуры по вопросам согласования плановых и внеплановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в части госрегулируемых видов деятельности.

**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 2015 году заявлений от граждан, претендующих на получение аттестации эксперта, в Федеральную налоговую службу не поступало.

### **III. Финансовое и кадровое обеспечение государственного контроля (надзора)**

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

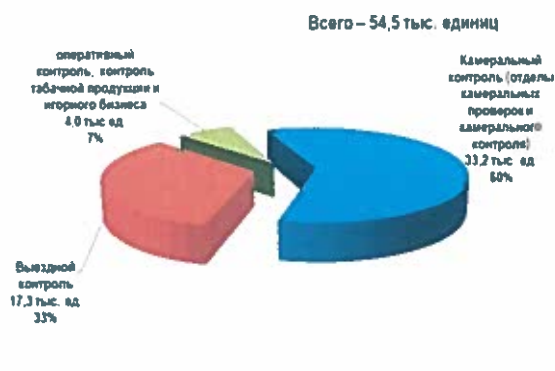
Финансовое обеспечение исполнения функций по осуществлению государственного контроля (надзора) осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных на руководство и управление в сфере установленных ФНС России функций.

В соответствии с Федеральным законом от 01.12.2014 № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (с изменениями) Федеральной налоговой службе на 2015 год утверждены бюджетные ассигнования в размере 110,0 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 и по контролю табачной продукции и игорного бизнеса, штатная численность которых на 01.01.2016 составила 54 497 единиц, фактическая – 46 185 единиц (укомплектованность – 84,7 %).

**СТРУКТУРА ЧИСЛЕННОСТИ СОТРУДНИКОВ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ, ДОЛЖНОСТНЫЕ ОБЯЗАННОСТИ КОТОРЫХ ПРЕДУСМАТРИВАЮТ ВЫПОЛНЕНИЕ ФУНКЦИЙ ПО КОНТРОЛЮ (НАДЗОРУ), ПО ВИДАМ РАБОТ**  
(на 01.01.2016 согласно штатному расписанию)



В выполнении контрольных и надзорных функций также участвуют работники отделов анализа и планирования выездных налоговых проверок, отделов по досудебному урегулированию налоговых споров, юридических отделов и отделов по урегулированию задолженности и обеспечению процедур банкротства, штатная численность которых составляет 33 104 единицы.

В центральном аппарате ФНС России в структуре Контрольного управления функционирует отдел лицензирования и контроля в сфере госрегулируемых видов деятельности, выполняющий непосредственно функции по контролю и надзору в сфере госрегулируемых видов деятельности, основными функциями которого являются:

- методологическое и организационное обеспечение работы территориальных налоговых органов по осуществлению федерального государственного надзора в области организации и проведения азартных игр, а также лицензионного контроля за соискателями лицензий и лицензиатами при осуществлении деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах;

- анализ и координация работы территориальных налоговых органов по осуществлению федерального государственного надзора за проведением лотерей;

- организация и координация работы территориальных налоговых органов по осуществлению государственного надзора за деятельностью саморегулируемых организаций организаторов азартных игр в букмекерских конторах и саморегулируемых организаций организаторов азартных игр в тотализаторах;

- организация проведения в установленном законодательством Российской Федерации порядке мероприятий, связанных с предоставлением лицензий на



осуществление деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции, переоформлением лицензий, приостановлением, возобновлением и прекращением действия лицензий, аннулированием лицензий, а также лицензионным контролем за соискателями лицензий и лицензиатами при осуществлении указанной деятельности;

- организация проведения в установленном законодательством Российской Федерации порядке мероприятий, связанных с предоставлением лицензий на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, переоформлением лицензий, приостановлением, возобновлением и прекращением действия лицензий, аннулированием лицензий;

- организация проведения в установленном законодательством Российской Федерации порядке мероприятий, связанных с ведением реестра лицензий на осуществление деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции, реестра лицензий на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах;

- организация проведения в установленном законодательством Российской Федерации порядке мероприятий, связанных с ведением единого реестра лотерейных терминалов;

- организация проведения в установленном законодательством Российской Федерации порядке мероприятий, связанных с ведением государственного реестра саморегулируемых организаций организаторов азартных игр в букмекерских конторах и государственного реестра саморегулируемых организаций организаторов азартных игр в тотализаторах;

- методологическое и организационное обеспечение работы территориальных налоговых органов по выдаче специальных марок для маркировки табачной продукции, производимой на территории Российской Федерации, их хранению, учету и использованию в территориальных налоговых органах и в организациях - производителях табачной продукции.

Штатная численность отдела лицензирования и контроля в сфере госрегулируемых видов деятельности Контрольного управления ФНС России составила 8 единиц, фактическая – 8 единиц.

В соответствии с данными по форме № 1-контроль за 2015 год в территориальных налоговых органах количество штатных единиц по должностям, предусматривающим выполнение функций по контролю (надзору), в 2015 году составило 21,5 тыс. человек (в 2014 году – 21,9 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» 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 2015 году составила 17,5 тыс. человек, или 81,4 процента (в 2014 году – 17,7 тыс. человек или 80,5 процента).

С учетом указанного, штатная численность сотрудников налоговых органов, должностные обязанности которых предусматривают выполнение функций по контролю (надзору), согласно методологии по форме № 1-контроль в 2015 году сократилась на 1,8 % (аналогичное сокращение в 2014 году составило 1,8 процентов).

#### **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.

Дополнительное профессиональное образование федеральных государственных гражданских служащих ФНС России (далее – гражданские служащие) осуществляется за счет средств, выделяемых на финансирование государственного задания, в федеральных государственных бюджетных образовательных учреждениях Федеральной налоговой службы (далее – институты ФНС России) и за счет средств, выделяемых на финансирование государственного заказа на дополнительное профессиональное образование

федеральных государственных гражданских служащих, в образовательных учреждениях, определенных на конкурсной основе в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – государственный заказ).

ФНС России взаимодействует со следующими образовательными организациями, осуществляющими подготовку и переподготовку кадров в интересах контрольно-надзорной деятельности: ФГАОУ ВПО «Национальный университет «Высшая школа экономики», ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», ФГБОУ ВПО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

В рамках Государственного заказа в 2015 году проводилось повышение квалификации по программам:

- «Государственный надзор за деятельностью саморегулируемых организаций»;
- «Налогообложение прибыли контролируемых иностранных компаний»;
- «Урегулирование задолженности, взыскание недоимки и обеспечение процедур банкротства».

В институтах ФНС России (в Северо-Западном институте повышения квалификации ФНС России (г. Санкт-Петербург) и Приволжском институте повышения квалификации ФНС России (г. Нижний Новгород)) в 2015 году прошли профессиональную переподготовку и повышение квалификации 36 892 человека.

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

- выявление зон риска совершения налоговых правонарушений: отбор налогоплательщиков с высокими рисками совершения налоговых правонарушений и планирование контрольных мероприятий;
- планирование, организация и проведение выездных налоговых проверок;
- основные направления контрольной работы;
- использование информационных ресурсов и программно-аналитических комплексов в контрольно-аналитической работе;
- валютный контроль, осуществляемый налоговыми органами;
- контроль применения контрольно-кассовой техники, полноты учета выручки и использования специальных банковских счетов;

- налоговый контроль цен в сделках между взаимозависимыми лицами (трансфертное ценообразование);
- налогообложение доходов физических лиц;
- организация и технология проведения камеральных налоговых проверок;
- возмещение НДС. Доказательство отказов при возмещении НДС;
- формирования доказательственной базы при выявлении случаев получения необоснованной налоговой выгоды;
- организация и технология проведения камеральных налоговых проверок;
- налогообложение юридических лиц;
- налоговое администрирование;
- администрирование имущественных налогов.

Кроме того, в 2015 году 6552 гражданских служащих ФНС России (включая сотрудников, в должностные обязанности которых входит выполнение функций по контролю (надзору)), прошли обучение в рамках государственного заказа по дополнительным профессиональным программам повышения квалификации, в том числе по направлениям:

- бухгалтерский учет и анализ бухгалтерской отчетности;
- совершенствование контроля юридических лиц;
- государственный надзор за деятельностью саморегулируемых организаций.

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

Количество проведенных камеральных налоговых проверок на 1 сотрудника отдела камеральных проверок составило 1 159 проверки в 2015 году (в 2014 году - 1 222 проверки).

Количество проведенных выездных налоговых проверок на 1 сотрудника отдела выездных проверок в 2015 году составило 2,1 проверки против 2,6 проверки в 2014 году.

По данным формы № 1-контроль, средняя нагрузка на 1 сотрудника, занятого исполнением контрольно-надзорных функций *(без учета камеральных налоговых проверок)*, снизилась на 6,5 % и составила 12,1 ед. контрольных мероприятий (в 2014 году – 12,3).

Снижение средней нагрузки на 1 сотрудника, занятого исполнением контрольно-надзорных функций, обусловлено сохранением тенденции снижения количества выездных налоговых проверок (в отношении организаций,

индивидуальных предпринимателей и других лиц, занимающихся частной практикой, без учета проверок физических лиц), с 34,2 тыс. в 2014 году до 29,4 тыс. в 2015 году (на 14 %) при одновременном повышении их эффективности на 8,2% с 8,5 млн. рублей в 2014 году до 9,2 млн. рублей в 2015 году (в расчете на одну выездную проверку, выявившую нарушения) и роста уровня взыскания по налоговым проверкам на 2,8 п.п., с 54,9% до 57,7 процента.

**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 2015 году составило 2902, что на 4,2 %, или на 116 проверок больше, чем в 2014 году (2786).

В тоже время, количество проверок, проведенных с привлечением *экспертов*, в 2015 году составило 872, что на 23 % меньше, чем в 2014 году (1131).

Привлечение экспертов и экспертных организаций в ходе проведения *выездных налоговых проверок* позволяют сформировать качественную доказательственную базу выявляемых налоговыми органами нарушений налогового законодательства. Так, если в 2014 году эксперты привлекались в каждой 9 выездной налоговой проверке, то в 2015 году – в каждой 8.

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 14.10.2014 № 355 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.

**IV. Проведение государственного контроля (надзора)**

**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 данными по форме № 1-контроль общее количество проведенных налоговыми органами проверок в 2015 году сократилось на 3,3 процента и составило 211,0 тыс. проверок (в 2014 году – 218,2 тыс. проверок), в том числе по итогам I полугодия 2015 года проведено 106,5 тыс. проверок, что на 5,1 % меньше, чем по итогам I полугодия 2014 года (112,2 тыс.).

Указанное снижение количества проверок обусловлено совершенствованием риск-ориентированного подхода при планировании и подготовке проверок.

Необходимо отметить, что 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;
- проверки по соблюдению валютного законодательства;
- 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, проверки физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями и другими лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность.

Кроме того, в отчет *не включены* осмотры принадлежащих юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю, используемых для осуществления предпринимательской деятельности помещений, территорий (статья 27.8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП)).

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 провели 10,3 тыс. проверок в 2015 году, что на 6,4% ниже показателя 2014 года (11,0 тыс. проверок), в том

числе по итогам I полугодия 2015 года проведено 5,3 тыс. проверок, что на 7,0 % ниже показателя I полугодия 2014 года (5,7 тыс. проверок).

В соответствии с Федеральным законом № 294-ФЗ ФНС России был утвержден и согласован с Генеральной прокуратурой Российской Федерации План проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей на 2015 год.

Согласно указанному Плану в 2015 году ФНС России проведено:

- 3 плановые проверки лицензиатов, осуществляющих деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах;
- 6 плановых проверок лицензиатов, осуществляющих деятельность по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции;
- 2 плановые проверки операторов лотерей.

**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 2015 году составил 117,3 млн. рублей, что в 1,8 раз ниже показателя 2014 года (216,8 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,

Федерации, имуществу физических и юридических лиц, безопасности государства, а также о случаях возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, отсутствуют.

#### **V. Действия органов государственного контроля (надзора) 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**

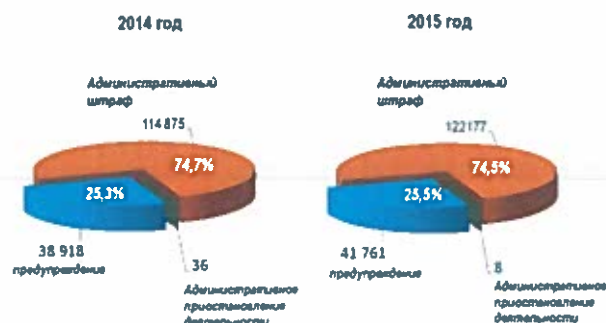
Количество проведенных в 2015 году проверок в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, выявивших правонарушения, увеличилось со 183,7 тыс. проверок до 186,5 тыс. проверок, или на 1,5 процента.

По результатам проведенных проверок в 2015 году было выявлено 210,5 тыс. правонарушений. При этом большая часть выявленных правонарушений относится к нарушениям обязательных требований законодательства - 99,7 % от общего количества выявленных правонарушений (в 2014 году - 99,8 %).

Дела об административных правонарушениях были возбуждены по результатам 148,5 тыс. проверок, административные наказания наложены по результатам 142,5 тыс. проверок.

Структура наложенных административных наказаний по итогам проведенных контрольно-надзорных мероприятий в 2015 году изменилась незначительно по сравнению с 2014 годом и по-прежнему 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](http://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 (в 2015 году добавлен типовой способ получения необоснованной налоговой выгоды в виде уклонения от уплаты НДС при осуществлении сделок с драгоценными металлами в слитках).

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 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, в рамках совершенствования риск-ориентированного подхода Федеральной налоговой службой в 2015 году реализован проект по внедрению Системы управления поведением налогоплательщиков с целью создания максимально комфортных условий работы для добросовестных налогоплательщиков.

Системой предусмотрено проведение каждым управлением ФНС России по субъекту Российской Федерации «отраслевого проекта» - т.е. разделение налогоплательщиков региона на группы, отрасли и рынки, чтобы выявить те хозяйствующие субъекты, риск совершения правонарушений которыми максимален, с целью их побуждения к добровольному исполнению налоговых обязательств. Результат контроля таких налогоплательщиков должен создать «волновой» эффект по добровольному исполнению остальными налогоплательщиками своих обязательств, что и является основной задачей данного проекта ФНС России.

Также одной из приоритетных форм побуждения налогоплательщиков к добровольной уплате налоговых обязательств является проведение совещаний и встреч в формате «круглых столов» с представителями бизнес-сообщества определенных секторов экономики.

Так, например, в Минпромторге России 21.01.2015 состоялся «круглый стол» с участием представителей ФНС России по регулированию рынка розничной торговли меховых изделий. ФНС России с участием представителей МВД России, ФТС России и Росфинмониторинга 27.02.2015 провела такой «круглый стол» с наиболее значимыми представителями рынка бытовой техники и электроники, с целью повышения «прозрачности» данного рынка, создания равных конкурентных условий ведения бизнеса, исключения недобросовестной налоговой конкуренции и открытого диалога с контролирующими органами.

Также ФНС России 21.04.2015 организовано заседание круглого стола по вопросу повышения прозрачности рынка драгоценных металлов с представителями ювелирной отрасли, в котором также приняли участие

представители ФСБ России, Банка России, МВД России, Росфинмониторинга, ФТС России, ФКУ «Пробирная палата России». В ходе совместного круглого стола было отмечено, что в отрасли должны быть выработаны понятные и прозрачные правила взаимодействия всех участников рынка, отраслевые стандарты, исключающие существование «серых» схем. Одним из результатов данного совещания стало подписание декларации участниками ювелирного рынка «О добровольном ведении бизнеса» одним из принципа которое стало стремление к обеспечению в отрасли соблюдения всеми участниками рынка драгоценных металлов таможенного и налогового законодательств.

**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. Кроме того, нельзя не отметить простоту и оперативность административного обжалования в сравнении с судебным порядком рассмотрения налоговых споров.

Совершенствование администрирования налогоплательщиков, а также улучшение качества выносимых налоговыми органами решений привело к

снижению количества поступающих в Федеральную налоговую службу жалоб в 2015 году на 2 374 жалобы или на 5% по отношению к аналогичному периоду предыдущего года (в 2015 году поступило 45,3 тысяч жалоб, в 2014 году 47,6 тысяч жалоб).

В 2015 году 33,9 % жалоб по результатам их рассмотрения удовлетворены в пользу налогоплательщиков, что на 1 процентный пункт меньше, чем в 2014 году (34,9 %). Соотношение сумм удовлетворенных требований заявителей к оспариваемым суммам по жалобам сократилось на 6,6 процентных пункта (за 2015 год данное соотношение составило 9,3%, за 2014 год – 15,9 %).

По данным отчета по форме № 1-контроль в 2015 году количество проверок, результаты которых были признаны недействительными, составило 1 141 проверок и снизилось по сравнению с 2014 г. на 21,1 % (1 447 проверок), что обусловлено повышением качества выносимых налоговыми органами решений. В том числе количество проверок, результаты которых были признаны недействительными, составило:

- по решению суда 772 проверки, снизившись на 26,2 % (в 2014 г. – 1046 проверок),
- по предписанию органов прокуратуры 2 проверки (в 2014 г. – 4 проверки),
- по решению руководителя органа государственного контроля (надзора) 367 проверок, снизившись на 7,6 % (в 2014 г. – 397 проверок).

Количество проверок, проведенных с нарушением требований законодательства о порядке их проведения, по результатам выявления которых к должностным лицам органов государственного контроля (надзора) применены меры дисциплинарного и административного воздействия, в 2015 году составило 46, снизившись по сравнению с 2013 г. на 29,2 % (65 проверок).

В целях повышения качества обслуживания налогоплательщиков Федеральной налоговой службой на сайте ФНС России создан интернет-сервис «Узнать о жалобе», позволяющий оперативно в режиме онлайн получить информацию о ходе и результатах рассмотрения жалоб (заявлений, обращений), поступивших в управления ФНС России по субъектам Российской Федерации и ФНС России.

Так, за 2015 год на интернет-сервисе «Узнать о жалобе» зарегистрировано более 3 миллионов обращений (в 2014 году – более 2 миллионов обращений), что говорит о его востребованности со стороны налогоплательщиков.

Кроме того, Федеральной налоговой службой на сайте ФНС России создан интернет-сервис «Решения по жалобам», который предоставляет возможность

просмотра в свободном доступе наиболее значимых решений, вынесенных налоговыми органами по результатам рассмотрения ФНС России и управлениями ФНС России по субъектам Российской Федерации жалоб (обращений) налогоплательщиков на акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц.

В указанном интернет-сервисе наряду с решениями, вынесенными налоговыми органами по результатам рассмотрения налоговых споров, размещаются решения, вынесенные по результатам рассмотрения споров, связанных с государственной регистрацией налогоплательщиков.

За 2015 год зарегистрировано более 95 тысяч обращений к интернет - сервису «Решения по жалобам», что также свидетельствует о его востребованности.

Наиболее значимыми для формирования практики судебных споров в 2015 году являлись споры, связанные с установлением фактов вывода из-под налогообложения доходов компаний, полученных от деятельности на территории Российской Федерации при совершении трансграничных сделок.

При рассмотрении данной категории налоговых споров судами оцениваются вопросы злоупотреблений при осуществлении трансграничных сделок и использовании различных режимов налогообложения, определяемых разными юрисдикциями с учетом норм международных соглашений, в частности:

- меры по пресечению использования офшоров в целях вывода доходов от деятельности в России из-под налогообложения;
- правила недостаточной капитализации, предусматривающие ограничение учета процентов по договорам займа, фактически являющихся дивидендным доходом;
- ограничение льгот по международным соглашениям в случае осуществления транзитных финансовых операций и концепция «конечного бенефициара».

Такая практика соответствует мировым тенденциям о необходимости налогообложения дохода в стране осуществления деятельности, декларируемым Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) в отчете «О размывании налогооблагаемой базы и выводе прибыли из-под налогообложения» (BEPS), устраняющим двойное налогообложение.

В качестве наиболее значимых судебных споров в 2015 году можно выделить следующие:

- с участием ООО «Эквант» (дело №А40–28065/2013) относительно включения в расходы суммы выплат по лицензионному договору с взаимозависимой иностранной компанией, предусматривающему передачу права на использование ноу-хау в процессе своей деятельности при отсутствии признаков ноу-хау. Целью указанных сделок является вывод из-под налогообложения части прибыли российского предприятия.

- с участием ЗАО «БНП ПАРИБА Банк» (дело №А40-143354/2013) относительно включения в состав расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций денежных средств, направленных иностранной материнской компании в качестве оплаты за выданную гарантию о погашении не выплаченной заемщиками задолженности по крупным кредитам. При этом указанные денежные средства по сути в большей части являются доходом, полученным банком от деятельности на территории Российской Федерации по выдаче кредита (до 100 % процентной маржи). Действительным смыслом таких правоотношений является перевод прибыли дочерним банком акционеру без уплаты налога в Российской Федерации.

- с участием ООО «Нестле Россия» (дело №А40-16883/15), ОАО «Каширский двор-Северянин» (дело № А40-72507/14) в отношении включения в состав расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль суммы процентов по контролируемой задолженности при наличии фактов, свидетельствующих о подконтрольности российской компании-заемщика иностранной компании, ее влиянии на принятие указанным заемщиком решений, заинтересованности в минимизации налогообложения, что указывает на «косвенное владение» и направленность таких отношений на неуплату налогов.

Налоговыми органами сформирована правоприменительная практика в части правомерности применения правил тонкой капитализации, предусмотренных п.2 и 4 статьи 269 Налогового кодекса Российской Федерации, к займам, выданным взаимозависимыми иностранными организациями.

- с участием ООО «Капитал» (дело №А13–5850/2014), осуществляющим перевод капитала в низконалоговую юрисдикцию путем учреждения «технических» компаний-кондуитов.

Суть данной схемы состоит в том, что Российской организацией осуществляется вложение своих акций в уставный капитал компаний, находящихся в низконалоговой юрисдикции, с которой у Российской Федерации заключено соглашение об избежании двойного налогообложения. При этом указанные компании фактически подконтрольны компаниям, зарегистрированным в офшорной юрисдикции. Таким образом, конечными

выгодоприобретателями являются именно эти компании – резиденты офшорных юрисдикций, в связи с чем соглашение об избежании двойного налогообложения не применяется и налог должен быть удержан и уплачен в Российской Федерации.

Подход, при котором участниками налоговых правоотношений устанавливается не только формальный получатель дохода, но и фактический выгодоприобретатель, является общепризнанной мировой практикой, что, в свою очередь, находит свое подтверждение в рассматриваемых в Российской Федерации судебных спорах (с участием ЗАО «Эллада Интертрейд» (дело №А56–55290/2014), ЗАО «Автотор-менеджмент» (дело № А56–55281/2014), ЗАО «Автотор» (дело № А56–55287/2014)).

## **VI. Анализ и оценка эффективности государственного контроля (надзора)**

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

В 2015 году выполнение налоговыми органами годового плана проведения проверок составило 100,0 процентов.

Доля заявлений органов государственного контроля (надзора), направленных в органы прокуратуры о согласовании проведения внеплановых выездных проверок, в согласовании которых было отказано (в процентах от общего числа направленных в органы прокуратуры заявлений), в 2015 году составила 14,3 %, что на 41,7 п.п. ниже, чем в 2014 году (56,0 %).

Доля проверок, результаты которых признаны недействительными (в процентах общего числа проведенных проверок), в 2014 году составила 0,54 %, сократившись таким образом по сравнению с 2014 г. на 0,12 п.п. (0,66 %).

Основной причиной признания результатов проверок недействительными являются решения судов, что составляет 67,7 % (772 проверок из 1 141), и снизилось на 4,6 п.п. по сравнению с 2014 г. (72,3 %, 1 046 проверок из 1 447), ввиду различного толкования норм законодательства судом и налоговым органом при наличии разъяснений Минфина России или ФНС России.

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 2015 году составила 0,02 процента, снизившись по сравнению с 2014 годом на 0,01 п.п.

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 2015 году составила 2,2% (в 2014 г. - 2,3%).

Показатель среднего количества проверок, проведенных в отношении одного юридического лица, индивидуального предпринимателя в 2015 году также сохранился на уровне 2014 года и составил 1,2 проверки.

Также следует отметить увеличение доли проведенных внеплановых проверок (в процентах от общего количества проведенных проверок) с 1,8 % в 2014 году до 2,1 % в 2015 году.

Доля правонарушений, выявленных по итогам проведения внеплановых проверок (в процентах от общего числа правонарушений, выявленных по итогам проверок) увеличилась с 2,5 % в 2014 году до 2,6 % в 2015 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 связи с тем, что такие проверки налоговые органы не проводят.

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.

При сокращении общего количества проведенных налоговыми органами проверок следует отметить рост их результативности. Так, показатель доли проверок, по итогам которых выявлены правонарушения (в процентах от общего числа проведенных плановых и внеплановых проверок) имеет динамику роста: в 2014 году – 84,2%, в 2015 году – 88,4 процента.

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.

Также возросла 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) с 79,2 % в 2014 году до 79,6 % в 2015 году.

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 2015 году составил 96,0 %, увеличившись по сравнению с 2014 годом на 1,6 п.п. (94,4 %).

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 2015 году увеличилась по сравнению с 2014 годом на 0,1 п.п. и составила 0,3% (в 2014 г. - 0,2 процента).

Отношение суммы взысканных административных штрафов к общей сумме наложенных административных штрафов в 2015 году сохранилось на уровне 2014 года и составило 83,6 процента.

Общая сумма наложенных административных штрафов в 2015 году составила 865,8 млн. рублей, что на 7,2 % выше показателя 2014 года (807,3 млн. рублей), в том числе на должностных лиц - 51,7 млн. рублей, что на 13,6 % выше показателя 2014 года (45,5 млн. рублей), на индивидуальных предпринимателей - 321,6 млн. рублей, что на 3,1 % выше показателя 2014 года (312,0 млн. рублей), на юридических лиц - 492,5 млн. рублей, что на 9,5 % выше показателя 2014 года (449,6 млн. рублей).

Средний размер наложенного административного штрафа составил в 2015 году 7,1 тыс. рублей, в том числе на должностных лиц – 3,3 тыс. рублей, на индивидуальных предпринимателей – 3,5 тыс. рублей, на юридических лиц – 34,4 тыс. рублей (в 2014 году 7,0 тыс. рублей, в том числе на должностных лиц – 3,2 тыс. рублей, на индивидуальных предпринимателей – 3,6 тыс. рублей, на юридических лиц – 34,6 тыс. рублей).

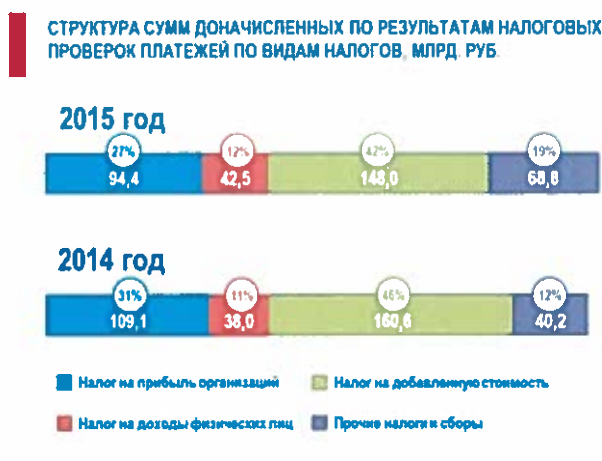
Доля проверок, по результатам которых материалы о выявленных нарушениях переданы в уполномоченные органы для возбуждения уголовных дел, в 2015 году составила 3,0 % (в 2014 году – 2,9%).

#### **Характеристика результатов государственного контроля (надзора) в 2015 году видам контрольной работы**

## Налоговый контроль

За 2015 год по результатам налоговых проверок в бюджетную систему Российской Федерации дополнительно начислено 354 млрд. рублей, что на 6,3 млрд. рублей (или на 1,8%) больше, чем в 2014 году. Из общей суммы доначислений по контрольной работе по результатам выездных налоговых проверок доначислено 271,0 млрд. руб., что на 6,9% ниже аналогичного периода 2014 года (291,0 млрд. руб.).

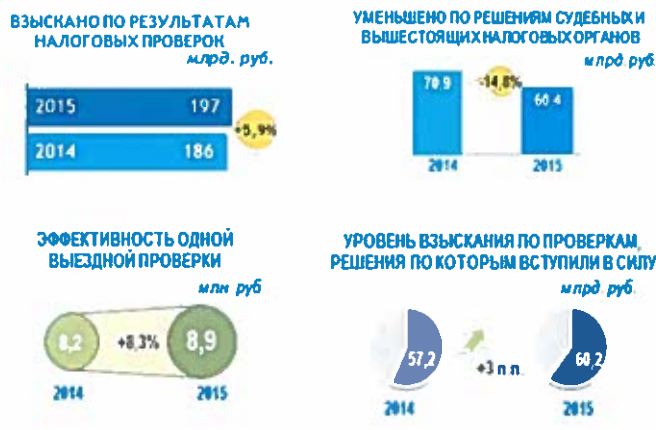
Из общей суммы доначисленных платежей основные доначисления произведены по налогу на добавленную стоимость – 148,0 млрд. рублей (42 %), налогу на прибыль организаций – 94,4 млрд. рублей (27 %), налогу на доходы физических лиц – 42,6 млрд. рублей (12 %).



Применение риск-ориентированного подхода при выборе объектов для проведения выездных налоговых проверок, детальный анализ зон риска, использование всех инструментов, предоставленных действующим законодательством, получение информации из внешних источников, в том числе информации от правоохранительных органов, а также использование информации, получаемой налоговыми органами от иностранных налоговых администраций в рамках международных соглашений, использование сведений о трансграничных операциях и применении трансфертных цен позволило повысить эффективность выездных налоговых проверок организаций, индивидуальных предпринимателей и других лиц, занимающихся частной практикой, на 8,3 % по сравнению с 2014 годом (средняя эффективность одной проверки по всем категориям налогоплательщиков выросла с 8,2 млн. руб. до 8,9 млн. руб.). Данный положительный результат был обеспечен при

одновременном снижении общего количества проведенных выездных проверок, количество которых в 2015 году по сравнению с 2014 годом снизилось на 14,2 процента (с 35,8 тыс. до 30,7 тыс.).

#### ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ ЗА 2015 ГОД



По результатам выездных и камеральных налоговых проверок в бюджет поступило (взыскано) дополнительно начисленных платежей на сумму 197,1 млрд. рублей, что на 5,9%, или на 10,9 млрд. рублей больше, чем в 2014 году.

Уровень взыскания налоговых платежей по результатам выездных и камеральных налоговых проверок, решения по которым вступили в силу, составил 60,2%, что на 3,0 п. п. выше, чем в 2014 году.

О положительных тенденциях в контрольной работе свидетельствует сокращение суммы уменьшенных платежей по решениям судебных и вышестоящих налоговых органов. Так, за 2015 год уменьшенные платежи по решениям судебных и вышестоящих налоговых органов (с учетом восстановленных) сократились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 14,8% (с 70,9 млрд. руб. до 60,4 млрд. руб.).

Это свидетельствует как о повышении качества проведения контрольных мероприятий и сборе достаточной доказательственной базы по выявляемым правонарушениям, так и квалифицированном и профессиональном подходе по представлению интересов налоговых органов в суде.

В 2015 году повысилась эффективность взаимодействия налоговых и следственных органов.

Так, в 2015 году отмечается рост количества возбужденных уголовных дел по сравнению с 2014 годом со 1733 до 1828 уголовных дел или на 5,5%.

За 5 лет совместной работы налоговых и следственных органов данный показатель увеличился в 2,2 раза в сравнении с 2011 годом (830 уголовных дел), т.е. если в 2011 году возбуждалось уголовное дело по каждому десятому рассмотренному материалу направленному налоговым органом, то в 2015 по практически каждому четвертому.

Удельный вес отказов в возбуждении уголовных дел в 2015 году снизился на 2,6 п.п. и составил 65,4% (в 2014 году – 68 процентов).



Продолжается совместная работа со Следственным комитетом Российской Федерации и в части привлечения к уголовной ответственности по ст. 170.1 Уголовного кодекса Российской Федерации за фальсификацию Единого государственного реестра юридических лиц. Так, в 2015 году налоговыми органами направлено 545 материалов (в 2014 году - 511 материал), по результатам рассмотрения которых следственными органами возбуждено 94 уголовных дела, что практически в 2 раза больше чем в 2014 году (48 уголовных дел). В свою очередь, в 2015 году судами вынесено 11 обвинительных приговоров (в 2014 году- 5 приговоров).

Кроме того, в 2015 году с целью установления механизма контроля за фактическим возмещением ущерба, причиненного налоговыми преступлениями, предусмотренными статьями 198-199<sup>2</sup> УК РФ, совместным приказом Генпрокуратуры России, ФНС России, МВД России, СК России от 08.06.2015 №286/ММВ-7-2/232@/675/50 утверждена Инструкция по организации контроля за фактическим возмещением ущерба, причиненного налоговыми преступлениями.

К нарушителям законодательства о налогах и сборах налоговыми органами принимались также **меры административного воздействия**. Так, в отношении должностных лиц организаций, а также в отношении юридических лиц:

- количество протоколов об административных правонарушениях в области налогов и сборов, составленных в отношении должностных лиц организаций (статьи 15.3 – 15.9, 15.11 КоАП), составило 383,6 тыс. ед.;

- количество протоколов об административных правонарушениях против порядка управления, составленных в отношении должностных лиц организаций (часть 1 статьи 19.4, статья 19.4.1, часть 1 статьи 19.5, статьи 19.6, 19.7 КоАП) составило 10,8 тыс. ед.;

- количество протоколов об административных правонарушениях против порядка управления, составленных в отношении юридических лиц (статья 19.4.1, часть 1 статьи 19.5, статья 19.7 КоАП) составило 0,7 тыс. единиц.

В отношении физических лиц было направлено в судебные органы 16,4 тыс. протоколов об административных правонарушениях.

Все указанные протоколы направлялись в судебные органы для наложения административных штрафов.

Кроме того, в 2015 году налоговые органы в 1 773 тыс. случаях приостанавливали операции в финансово-кредитных организациях из-за непредставления налогоплательщиком декларации в налоговый орган в течение 10 дней по истечении установленного срока ее представления в соответствии со статьей 76 Налогового кодекса.

### **Валютный контроль**

В сфере валютного контроля налоговые органы руководствуются Административным регламентом исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по контролю за осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями или валютными биржами (приказ Минфина России от 04.10.2011 № 123н).

В 2015 году в целом по Российской Федерации было составлено 7883 протокола об административных правонарушениях по выявленным нарушениям валютного законодательства, что на 5 % или на 336 протоколов больше, чем в 2014 году.

Наиболее часто налоговыми органами выявляются следующие нарушения законодательства о валютном регулировании и валютном контроле, ответственность за которые предусмотрена статьей 15.25 КоАП РФ:

- несоблюдение установленных порядка представления форм учета и отчетности по валютным операциям, порядка представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской

Федерации с подтверждающими банковскими документами, нарушение установленного порядка представления подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, нарушение установленных правил оформления паспортов сделок либо нарушение установленных сроков хранения учетных и отчетных документов по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций или паспортов сделок (часть 6 указанной статьи). В 2015 году количество составленных протоколов увеличилось по сравнению с 2014 годом на 5 % и составило 3369 протоколов (в 2014 году – 3189 протоколов);

- нарушение установленных сроков представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации с подтверждающими банковскими документами (части 6.1-6.3 указанной статьи). В 2015 году количество составленных протоколов уменьшилось по сравнению с 2014 годом на 11 % и составило 2176 протоколов (в 2014 году – 2454 протокола);

- представление резидентом в налоговый орган с нарушением установленного срока и (или) не по установленной форме уведомления об открытии (закрытии) счета (вклада) или об изменении реквизитов счета (вклада) в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации (часть 2 указанной статьи). В 2015 году количество составленных протоколов увеличилось по сравнению с 2014 годом на 14 % и составило 1725 протоколов (в 2014 году – 1478 протоколов).

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 02.02.2016 №41 "О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере" функции органа валютного контроля (упраздненной Федеральной службы финансово-бюджетного надзора) переданы Федеральной таможенной службе и Федеральной налоговой службе.

### **Контроль за соблюдением законодательства о применении контрольно-кассовой техники**

По состоянию на 01.01.2016 в налоговых органах зарегистрировано 2448 тыс. единиц контрольно-кассовой техники (ККТ), из них 641 тыс. единиц (26 %) зарегистрировано индивидуальными предпринимателями. За отчетный период налоговыми органами зарегистрировано 383 тыс. единиц контрольно-кассовой техники, снято с регистрации 415 тыс. единиц контрольно-кассовой техники.

Налоговыми органами в 2015 году было проведено более 176 тыс. проверок применения контрольно-кассовой техники, полноты учета выручки и



использования специальных банковских счетов, что на 3 тыс. проверок меньше, чем в 2014 году (179 тыс. проверок), в том числе:

- по вопросу соблюдения законодательства о применении ККТ – 151 тыс.;
- по вопросу полноты учета выручки денежных средств 22 тыс.;
- по вопросу использования специальных банковских счетов 3,4 тыс.

В 2015 году налоговыми органами установлено более 152 тыс. нарушений, из них 90,7 % или 138 тыс. нарушений установлено в части неприменения контрольно-кассовой техники (применения контрольно-кассовой техники, несоответствующей установленным требованиям, а также с нарушением порядка и условий ее регистрации и применения), 7,5 % или 12 тыс. нарушений в части полноты учета выручки денежных средств и 1,8 % или 2,8 тыс. нарушений, связанных с неиспользованием специальных банковских счетов.

Результативность проведенных проверок за 2015 год составила 86 %, что на 5 п.п. больше аналогичного показателя 2014 года (в 2014 году показатель результативности проверок составлял – 81 %).

#### Проверки применения контрольно-кассовой техники, полноты учета выручки и использования специальных банковских счетов за 2015 год

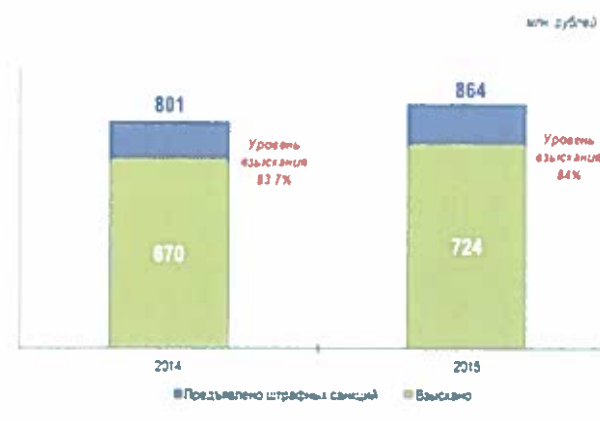
В 2015 году было проведено более 176 тыс. проверок применения контрольно-кассовой техники, полноты учета выручки и использования специальных банковских счетов, что на 3 тыс. проверок меньше 2014 года



Необходимо отметить, что при снижении количества проведенных проверок обеспечено повышение качества их проведения, о чем свидетельствует увеличение в 2015 году на 19,6 процентов суммы предъявленных штрафных санкций на одну проверку по сравнению с 2014 годом (сумма предъявленных штрафных санкций на одну проверку в 2015 году составила 5,6 тыс. руб. против 4,5 тыс. руб. в 2014 году).

По результатам проверок, выявивших нарушения в 2015 году, предъявлены штрафные санкции на сумму 864 млн. руб., что на 64 млн. руб. больше 2014 года. Из них взыскано 724 млн. руб. или 84 %, что аналогично показателю взыскания штрафных санкций в 2014 году.

Динамика наложенных и взысканных административных штрафов



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 (ГИС ГМП), 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.

Налоговые органы при реализации функций по контролю и надзору за соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядком и условиями ее регистрации и применения, полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей применяют риск-ориентированный подход, о чем свидетельствует последовательное снижение за прошедшие пять лет с 2011 по 2015 годы количества оперативных проверок с 278 до 173 тысяч или на 38 процентов и одновременное повышение их результативности с 54 до 86 процентов.

Федеральной налоговой службой с 01.08.2014 по 01.02.2015 на территории г. Москвы, Республики Татарстан, Московской и Калужской областей в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 14.07.2014 № 657 проведен эксперимент по применению ККТ при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием

платежных карт в целях совершенствования порядка ее регистрации и применения.

По состоянию на 01.02.2015 в эксперименте приняли участие 1147 налогоплательщика, подключено 3239 единиц ККТ, пробито более 18 млн. кассовых чеков на сумму 14 млрд. рублей. Эксперимент подтвердил техническую возможность организации передачи информации о расчетах в адрес налоговых органов через оператора фискальных данных, финансовую эффективность и удобство такой технологии.

Доклад об оценке результатов эксперимента направлен в Правительство Российской Федерации.

Оперативно получаемая информация о расчетах позволяет построить автоматизированную систему контроля, которая позволит выявлять налогоплательщиков с высоким риском совершения нарушений и проводить «точечные» результативные проверки. Это исключит проверки добросовестных налогоплательщиков с выходом на место установки ККТ и позволит работать в условиях честной конкурентной бизнес среды за счет пресечения возможности недобросовестных налогоплательщиков незаконно минимизировать свои налоговые обязательства и нечестно получать конкурентное преимущество.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 03.06.2015 № 543 участникам эксперимента предоставлено право регистрировать ККТ и работать по новой технологии до конца 2015 года. Постановлением Правительства Российской Федерации от 22.12.2015 № 1402 участникам эксперимента предоставлено право применять ККТ по апробируемой технологии до конца 2016 года. Пробито 45 млн. чеков на сумму 35 млрд. рублей.

В соответствии с протоколом совещания у Первого заместителя Председателя Правительства Российской Федерации И.И.Шувалова от 25.09.2015 № ИШ-П13-64пр разработан проект Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт», Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Законопроект предусматривает плавный и поэтапный переход к новому порядку применения ККТ с передачей данных о расчетах в адрес налоговых органов.

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 29.12.2015 № 2743-р законопроект внесен в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

26.02.2016 Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации данный законопроект принят в первом чтении.

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

В 2015 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 2015 год было проведено 2 плановые проверки операторов 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 27 юридических лиц.

За 2015 год рассмотрено 1 заявление о предоставлении лицензии на осуществление деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции, по которому принято решение об отказе в предоставлении лицензии в связи с несоответствием соискателя лицензии лицензионным требованиям, установленным в ходе проведения внеплановой выездной проверки.

Также было рассмотрено 10 заявлений о переоформлении лицензии на осуществление деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции, по всем из которых приняты решения о переоформлении лицензии.

За 2015 год было проведено 6 плановых проверок лицензиатов, осуществляющих деятельность по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции, 2 внеплановые проверки лицензиатов, осуществляющих деятельность по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции.

### **Выдача лицензий и по лицензионному контролю 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 имеют 29 юридических лиц.

Лицензии на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах в 2015 году не выдавались.

За 2015 год было рассмотрено 129 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 67 заявлениям приняты решения об отказе в переоформлении лицензии.

В 2015 году проведено 3 плановые проверки лицензиатов, осуществляющих деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, 100 внеплановых проверок лицензиатов, осуществляющих деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, проведенных в связи с рассмотрением заявлений о переоформлении лицензий.

По результатам проверок было составлено 32 протокола об административных правонарушениях.

## **VII. Выводы и предложения по результатам государственного контроля (надзора)**

Сведения и имеющиеся статистические данные о результатах работы налоговых органов свидетельствуют о том, что в результате 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 2015 году.

Несмотря на повышение эффективности осуществления государственного контроля (надзора) налоговыми органами, можно отметить несколько ключевых проблем, связанных с организацией и проведением контрольной работы.

***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 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 или тотализаторах несуществующей банковской гарантии.

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.

*2. Проблема невозможности привлечения к уголовной ответственности лиц, совершивших преступления, предусмотренные статьями 198-199<sup>2</sup> Уголовного кодекса Российской Федерации в связи с истечением сроков давности уголовного преследования.*

Большая часть налоговых составов относится к преступлениям небольшой тяжести, поскольку наказание за их совершение в виде лишения свободы не превышает трех лет, и соответственно, срок давности привлечения лица к ответственности, предусмотренной статьями 198-199<sup>2</sup> УК РФ, составляет 2 года.

Однако существующие сроки давности уголовного преследования не учитывают:

1) положения статьи 89 НК РФ, устанавливающие, что в рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки;

2) максимальную длительность проведения мероприятий налогового контроля;

3) время для последующих процедур обжалования до принятия и



вступления в силу итогового решения по проверке;

4) время направления требования об уплате налога, срок его исполнения, период времени, предшествующий направлению материалов в следственные органы в соответствии с пунктом 3 статьи 32 НК РФ (2 месяца с момента истечения срока, указанного в требовании).

Учитывая вышеизложенное, ФНС России считает целесообразным внесение изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации в части установления специального срока давности привлечения к уголовной ответственности по преступлениям, предусмотренным статьями 198-199<sup>2</sup> УК РФ. Предложения по проекту федерального закона «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации, направлены в Минюст России, Следственный комитет Российской Федерации, Министерство внутренних дел Российской Федерации).

*3. Проблема признания уплаты денежных средств третьим лицом в счет погашения задолженности налогоплательщика.*

В настоящее время в целях правильного применения действующего законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в полях платежных документов на уплату налогов должны отражаться реквизиты налогоплательщика, а не другого физического лица, даже если оно и является членом семьи.

Вместе с тем следует признать, что в связи с расширением возможностей для налогоплательщиков - физических лиц уплачивать налоги и сборы, в том числе в электронном виде через электронные сервисы ФНС России, Сбербанк России и других банков, подписавших соответствующие Соглашения с ФНС России, требование о самостоятельной уплате налога "только за себя" является препятствием на пути создания налогоплательщикам наиболее комфортных условий исполнения налоговых обязательств.

Однако ФНС России не обладает правом законодательной инициативы и не может самостоятельно вносить предложения в законодательные органы власти по изменению действующего законодательства о налогах и сборах. Таким правом обладает Министерство финансов Российской Федерации.

Учитывая изложенное, ФНС России подготовлено предложение о внесении изменений в положения Налогового кодекса Российской Федерации,

которые позволяют третьим лицам исполнять обязанность налогоплательщика по уплате налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации.

**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.

Стратегическими целями и задачами работы налоговых органов по осуществлению контроля (надзора) и повышения ее эффективности, определенными в Стратегической карте ФНС России на 2016-2020 гг., можно считать:

*- обеспечение соблюдения законодательства о налогах и сборах:*

противодействие уклонению от уплаты налогов, в том числе за счет развития аналитических инструментов выявления налоговых правонарушений, стимулирования налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств и применения в сделках цен, соответствующих рыночным;

обеспечение законности, обоснованности и мотивированности решений, принимаемых налоговыми органами при реализации своих полномочий, и развитие системы досудебного урегулирования налоговых споров;

*- создание комфортных условий для исполнения налогоплательщиками налоговых обязанностей:*

расширение спектра сервисных услуг и повышение качества информирования налогоплательщиков;

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:*

совершенствование процедур государственной регистрации;

развитие системы досудебного урегулирования споров в сфере государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;

обеспечение открытого диалога с бизнесом и обществом в части актуальных вопросов законодательства о налогах и сборах и в процессе подготовки проектов нормативных правовых актов;

развитие информационной открытости;

- *укрепление и совершенствование кадрового потенциала:*  
повышение профессиональных и коммуникативных компетенций сотрудников налоговых органов;

развитие внутрикорпоративной культуры;

- *оптимизация деятельности налоговых органов с учетом эффективности затрат на ее осуществление:*  
совершенствование организационно-функциональной модели ФНС России;

совершенствование системы внутреннего контроля (аудита);

развитие централизованной обработки данных и внедрение передовых IT-технологий.