Доклад об осуществлении государственного контроля (надзора), муниципального контроля за **2019** год

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

Анализ и оценка эффективности государственного контроля (надзора), осуществляемого налоговыми органами, проведены на основании сведений, содержащихся в форме № 1-контроль «Сведения об осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» за 2019 год (данные по указанной форме размещены в государственной автоматизированной системе «Управление» (ГАС «Управление»).

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

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

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

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

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

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

Раздел 2.
Организация государственного контроля (надзора), муниципального контроля

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

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

Федеральная налоговая служба подведомственна Министерству финансов Российской Федерации.

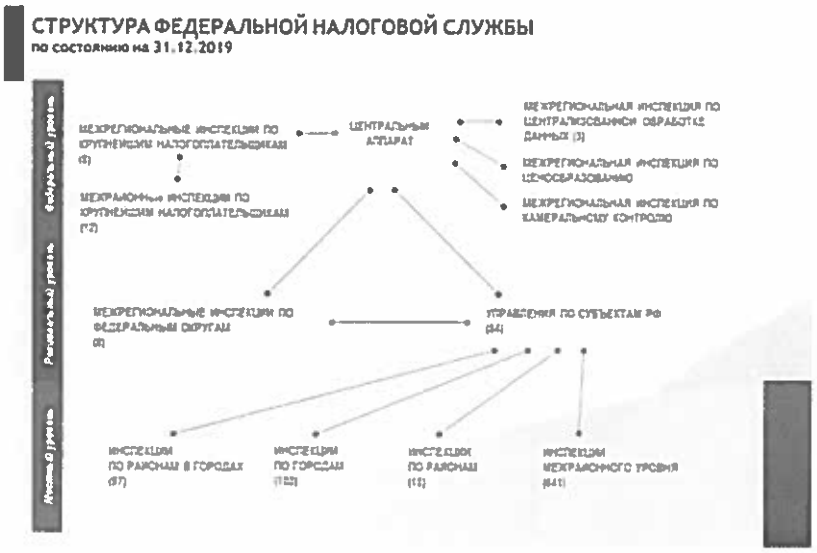
В соответствии с пунктом 4 Положения о ФНС России Федеральная налоговая служба осуществляет свою деятельность непосредственно и через свои территориальные налоговые органы.

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

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

В территориальные органы ФНС России по состоянию на 31.12.2019 входило:

- 84 управления Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации (которым подведомственны 856 соответствующих инспекций ФНС России, в том числе: инспекции по районам - 15, районам в городах - 97, городам без районного деления - 103, межрайонного уровня – 641);
- 8 межрегиональных инспекций Федеральной налоговой службы по федеральным округам;
- 8 межрегиональных инспекций Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам (которым подведомственны 12 межрайонных инспекций ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам);
- Межрегиональная инспекция ФНС России по централизованной обработке данных;
- Межрегиональная инспекция ФНС России по централизованной обработке данных №2;
- Межрегиональная инспекция ФНС России по централизованной обработке данных №3;
- Межрегиональная инспекция ФНС России по ценообразованию для целей налогообложения;
- Межрегиональная инспекция ФНС России по камеральному контролю.



б) перечень и описание видов государственного контроля (надзора)

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

1. Осуществляет контроль и надзор за:

- соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов, сборов и страховых взносов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, - за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей;

- соблюдением резидентами (за исключением кредитных организаций, некредитных финансовых организаций, предусмотренных Федеральным законом "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)") и нерезидентами валютного законодательства Российской Федерации, требований актов органов валютного регулирования и валютного контроля (за исключением контроля за валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации), соответствием проводимых валютных операций, не связанных с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, условиям лицензий и разрешений, а также за соблюдением резидентами, не являющимися уполномоченными банками, обязанности уведомлять налоговые органы по

месту своего учета об открытии (закрытии, изменении реквизитов) счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и представлять отчеты о движении средств по таким счетам (вкладам);

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

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

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

2. Выдает в установленном порядке:

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

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

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

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

- свидетельства о регистрации лица, совершающего операции по переработке средних дистиллятов;

- свидетельства о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья;

- разрешения на обработку фискальных данных.

3. Осуществляет:

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

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

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

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

- федеральный государственный надзор за проведением лотерей;

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

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

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

5. Ведет в установленном порядке:

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

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

- реестр контрольно-кассовой техники;

- реестр дисквалифицированных лиц;

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

- государственный реестр аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц;

- реестр фискальных накопителей;

- реестр экспертных организаций;

- государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности, предусмотренный статьей 18 Федерального закона "О бухгалтерском учете";

- Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

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

7. утверждает форматы представления экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней в виде электронных документов, порядок представления экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней, а также правила пользования

государственным информационным ресурсом бухгалтерской (финансовой) отчетности, предусмотренным статьей 18 Федерального закона "О бухгалтерском учете";

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

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

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

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

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

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

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

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

- Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;
- Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации»;

- Федеральный закон от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе»;

- Федеральный закон от 27.06.2011 № 162-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О национальной платежной системе»;

- Федеральный закон от 03.06.2009 № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами»;

- Федеральный закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

С 1 января 2019 года вступили в силу изменения в налоговое законодательство (статья 93.2 НК РФ), внесенные Федеральным законом от

29.07.2018 № 231-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации», позволяющие налоговым органам получать сведения об организации у ее аудиторов в случаях если:

- клиент аудитора не передал налоговому органу данные при выездной проверке или при проверке сделки между взаимозависимыми лицами;

- поступил запрос от компетентных органов иностранных государств.

Требование о представлении документов (информации) должно быть исполнено аудиторами если сведения необходимы для расчета налогов, сборов, страховых взносов, а также получены аудиторами при осуществлении аудиторской деятельности или оказании связанных с ней услуг.

В 2019 году приказом ФНС России от 26.08.2019 № ММВ-7-17/418@ утвержден Административный регламент осуществления Федеральной налоговой службой контроля и надзора за соблюдением резидентами (за исключением кредитных организаций, некредитных финансовых организаций, предусмотренных Федеральным законом от 10.07.2002 N 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)») и нерезидентами валютного законодательства Российской Федерации, требований актов органов валютного регулирования и валютного контроля (за исключением контроля за валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации), соответствием проводимых валютных операций, не связанных с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, условиям лицензий и разрешений, а также за соблюдением резидентами, не являющимися уполномоченными банками, обязанности уведомлять налоговые органы по месту своего учета об открытии (закрытии, изменении реквизитов) счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и представлять отчеты о движении средств по таким счетам (вкладам).

Федеральным законом от 26.07.2019 № 239-ФЗ «О внесении изменений в статьи 6.2 и 21 Федерального закона «О лотереях» и статьи 5.1 и 15.1 Федерального закона «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» на ФНС России возложены следующие полномочия:

- выполнение действий по совершению сделки с российским юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем или иностранным лицом, осуществляющими деятельность по организации и (или) проведению азартных игр без лицензии на осуществление деятельности по организации и

проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах или без разрешения на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в игорной зоне;

- выполнение действий по совершению сделки с российским юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем или иностранным лицом, осуществляющими организацию и (или) проведение лотереи без решения Правительства Российской Федерации о ее проведении, либо без заключения контракта с организатором лотереи на проведение лотереи, либо после истечения установленного срока проведения лотереи, а также осуществляющими распространение (реализацию, выдачу) лотерейных билетов, лотерейных квитанций или электронных лотерейных билетов либо прием лотерейных ставок без заключения договора в соответствии с законодательством о лотереях;

- проведение контрольной закупки при осуществлении государственного надзора в области организации и проведения азартных игр, а также при осуществлении федерального государственного надзора за проведением лотерей в порядке, установленном статьей 16.1 Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

В 2019 году в Положение о лицензировании деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1130, внесены изменения, согласно которым лицензионный контроль за деятельностью по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах осуществляется с применением риск-ориентированного подхода 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» с учетом особенностей организации и проведения проверок, установленных Федеральным законом от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

В связи с указанными изменениями проведение проверок лицензиатов деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах в зависимости от присвоенной лицензируемому виду их деятельности категории риска распространяется исключительно в отношении плановых проверок.

Федеральным законом от 26.07.2019 № 246-ФЗ в статью 19 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» внесены изменения, согласно которым резидент признается исполнившим обязанность по репатриации денежных средств в

Российскую Федерацию в случае, если он обеспечил получение на свои банковские счета, открытые в уполномоченных банках, денежных средств от уполномоченного банка в качестве выплаты по банковской гарантии, выданной нерезиденту в пользу резидента в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» или Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», в сумме и сроки, которые предусмотрены внешнеторговым договором (контрактом)».

Федеральным законом от 02.08.2019 № 265-ФЗ (вступил в силу с 01.01.2020 за исключением отдельных положений, для которых установлен иной срок вступления в силу) в Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ внесены изменения в т.ч. предусматривающие:

- отмену с 1 января 2020 года требования о репатриации денежных средств на счета резидентов в уполномоченных банках по внешнеторговым нетоварным экспортным договорам (контрактам), заключенным с нерезидентами, сумма обязательств по которым определена в валюте Российской Федерации и условиями которых предусмотрена оплата в валюте Российской Федерации;

- разрешение переводов физическими лицами - резидентами иностранной валюты со своих счетов, открытых в уполномоченных банках, в оплату переданных им товаров, выполненных для них работ, оказанных им услуг физическими лицами - резидентами, срок пребывания которых за пределами территории Российской Федерации в течение календарного года в совокупности составит более 183 дней и которые осуществляют предпринимательскую деятельность без образования юридического лица в соответствии с законодательством иностранного государства своего пребывания, на счета таких физических лиц, открытые в банках за рубежом;

- закрепление права резидентов (за исключением отдельных категорий лиц) открывать без ограничений счета в иностранной валюте и валюте Российской Федерации не только в банках, но и в иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации;

- Федеральным законом от 16.10.2019 № 341-ФЗ в положения статей 19 и 23 Закона № 173-ФЗ внесены изменения, обеспечивающие возможность использования резидентами при осуществлении валютных операций с нерезидентами в рамках внешнеторговой деятельности такой формы расчетов, как переводные (трансферабельные) аккредитивы, а также признания исполненным резидентами в полном объеме требования о репатриации денежных средств в случае удержания иностранными банками –

корреспондентами банковской комиссии при осуществлении операций по переводу денежных средств.

Также, агенты валютного контроля получили право запрашивать и получать у резидентов документы, подтверждающие осуществление резидентами расчетов с использованием переводного (трансферабельного) аккредитива.

Федеральным законом от 02.12.2019 № 398-ФЗ внесены изменения предусматривающие:

- возможность юридических лиц – резидентов осуществлять без использования банковских счетов в уполномоченных банках расчеты с физическими лицами – нерезидентами в наличной валюте Российской Федерации по компенсации сумм налога на добавленную стоимость при вывозе товаров за пределы таможенной территории ЕАЭС.

- право юридических лиц – резидентов осуществлять без использования банковских счетов в уполномоченных банках операции с наличной иностранной валютой при оплате и (или) возмещении расходов физических лиц, связанных с служебными командировками за пределы территории Российской Федерации, а также при погашении неизрасходованных авансов, выданных в связи с такими служебными командировками;

- право физических лиц - резидентов осуществлять без использования банковских счетов в уполномоченных банках операций с наличной иностранной валютой по получению ими денежных средств для оплаты и (или) возмещения расходов, связанных со служебными командировками за пределы территории Российской Федерации, а также по погашению неизрасходованного аванса, выданного в связи со служебными командировками за пределы территории Российской Федерации;

- расширение перечня информации, которую резиденты обязаны представлять в уполномоченные банки, связанной с исполнением или прекращением обязательств по внешнеторговым договорам (контрактам).

В 2019 году рамках перехода на новый порядок применения контрольно-кассовой техники приняты федеральные законы, направленные на совершенствование действующего порядка применения контрольно-кассовой техники:

Федеральным законом от 06.06.2019 № 129-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» предусмотрено упрощение порядка применения ККТ в сфере жилищно-коммунального хозяйства, а также продлен срок неприменения ККТ индивидуальными предпринимателями, не имеющими работников, с которыми заключены трудовые договоры, при реализации товаров собственного производства, выполнении работ, оказании услуг при расчетах за такие товары, работы, услуги до 1 июля 2021 года;

Федеральным законом от 26.07.2019 № 238-ФЗ «О внесении изменений в статью 33.1 Федерального закона «О государственно-частном партнерстве, муниципально-частном партнерстве в Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» конкретизируется механизм взаимодействия субъектов, участвующих в реализации маркированных товаров.

Федеральным законом от 27.12.2019 № 510-ФЗ «О внесении изменений в статью 2 Федерального закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» статья 2 Федерального закона № 54-ФЗ дополнена положением, в соответствии с которым вправе не применять контрольно-кассовую технику при осуществлении расчетов за услуги населению в области культуры (по перечню Правительства РФ). Указанный федеральный закон направлен на снижение социальной напряженности, а также себестоимости услуг, предоставляемых населению в области культуры.

Федеральным законом от 03.07.2019 № 171-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и приостановлении действия отдельных положений статьи 14.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» предусмотрено приостановление до 01.07.2020 действия частей 2 - 4 и 6 статьи 14.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в отношении применения контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов водителями или кондукторами в салоне транспортного средства при реализации проездных документов (билетов) и талонов для проезда в общественном транспорте.

Данная отсрочка разработана специально для сферы транспорта и направлена на то, чтобы соответствующие организации и индивидуальные предприниматели могли подготовить транспортные средства к выполнению требований Федерального закона № 54-ФЗ.

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

ФНС России в рамках осуществления функций в установленной сфере деятельности, в том числе в области государственного контроля (надзора), заключено более **70 соглашений** о взаимодействии с федеральными органами исполнительной власти. Такие соглашения заключены, в частности, с МВД России, Банком России, ФТС России, ФСБ России, Следственным комитетом Российской Федерации, Генеральной прокуратурой Российской Федерации,

Росфинмониторингом, Росстатом, Росстрахнадзором, Росприроднадзором, Ростехнадзором, Роспатентом, Росводресурсами, Роснедрами, Росреестром, Рострудом, органами юстиции, органами государственных внебюджетных фондов, органами ЗАГСа, и другими органами.

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

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

Сотрудничество осуществляется, прежде всего, по следующим основным направлениям:

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

б) выявление и пресечение нарушений законодательства о налогах и сборах, законодательства о валютном регулировании и валютном контроле, законодательства о государственной регистрации юридических лиц, законодательства о банкротстве, законодательства о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении денежных расчетов с населением, а также правонарушений в области производства и оборота табачной продукции;

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

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

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

Протокол № 2 от 31.05.2016 1/5097/ММВ-23-2/8@ (с учетом изм. и дополн.) к Соглашению устанавливает порядок направления материалов налоговыми органами в органы внутренних дел при выявлении обстоятельств,

позволяющих предполагать совершение преступлений, предусмотренных статьями 204 «Коммерческий подкуп», 290 «Получение взятки», 291 «Дача взятки» и 2911 «Посредничество во взяточничестве» Уголовного кодекса Российской Федерации (далее – УК РФ)).

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

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

- Соглашение о взаимодействии между **Следственным комитетом Российской Федерации и Федеральной налоговой службой** от 13.02.2012 № 101-162-12/ММВ-27-2/3. Предметом Соглашения является организация взаимодействия следственных органов Следственного комитета Российской Федерации и налоговых органов Российской Федерации по вопросам выявления, предупреждения, пресечения и расследования преступлений, а также по вопросам повышения налоговой дисциплины в сфере экономики и обеспечения своевременности и полноты уплаты налогов и сборов, страховых взносов в бюджеты и государственные внебюджетные фонды.

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

В частности, протоколом № 1 от 06.03.2012 № 211-15-12/ММВ-27-2/4@ (в редакции от 15.12.2015, от 21.04.2017) к Соглашению определен порядок направления материалов налоговыми органами в следственные органы Следственного комитета Российской Федерации при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение налогоплательщиком нарушений законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки преступлений, предусмотренных статьями 198-199^{2} УК РФ.

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

Протокол № 3 от 14.01.2015 № 208-1-15/ММВ-23-14/1@ устанавливает порядок взаимодействия при обнаружении налоговыми органами обстоятельств, указывающих на признаки преступления, предусмотренного частью 1 статьи 170^1 «Фальсификация единого государственного реестра юридических лиц, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета» УК РФ.

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

- Соглашение о сотрудничестве **Федеральной таможенной службы** и **Федеральной налоговой службы** от 21.01.2010 № 01-69/1/ММ-27-2/1 (в редакции изменений и дополнений № 1 от 22.08.2011, изменений и дополнений № 2 от 25.12.2012, изменений и дополнений № 3 от 22.09.2014, изменений и дополнений № 4 от 05.09.2016, изменений и дополнений № 5 от 21.11.2018).

Стороны осуществляют взаимодействие и координацию деятельности по следующим основным направлениям:

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

б) разработка и реализация предложений по совершенствованию системы мер, обеспечивающих соблюдение таможенного законодательства Таможенного союза, законодательства Российской Федерации о таможенном деле, валютного законодательства Российской Федерации, законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и направленных на предупреждение,

выявление и пресечение преступлений и правонарушений в налоговой, таможенной и иных сферах, представляющих взаимный интерес;

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

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

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

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

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

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

В целях реализации данного Соглашения Стороны в пределах своей компетенции:

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

б) проводят мероприятия по выявлению и предупреждению незаконных финансовых операций по объектам контроля, предварительно согласованным Сторонами. В указанных целях Стороны осуществляют планирование объектов

и сроков проверочных мероприятий, обмен информацией, связанной с осуществлением данных мероприятий;

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

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

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

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

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

- Соглашение об информационном взаимодействии между **Центральным банком Российской Федерации и Федеральной налоговой службой** от 29.06.2010 № 01-15/3182/ММВ-27-2/5@ (в редакции от 09.07.2019). Стороны в лице уполномоченных ими организаций, подразделений и территориальных учреждений (органов) обмениваются информацией в порядке, установленном настоящим Соглашением. Перечень передаваемой информации, периодичность, формы и сроки ее передачи определены в приложениях № 1 и № 2 к данному Соглашению, являющихся его неотъемлемыми частями.

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

В 2019 году подписано Дополнение (от 09.07.2019 № БР-Д-15-6-1-1-1/716/ММВ-23-1/9@) к Соглашению, в соответствии с которым Банк России и ФНС России на постоянной основе обмениваются данными годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций. Поступающую от Банка России информацию ФНС России размещает в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИР БО),

и сроков проверочных мероприятий, обмен информацией, связанной с осуществлением данных мероприятий;

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

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

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

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

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

- Соглашение об информационном взаимодействии между **Центральным банком Российской Федерации и Федеральной налоговой службой** от 29.06.2010 № 01-15/3182/ММВ-27-2/5@ (в редакции от 09.07.2019). Стороны в лице уполномоченных ими организаций, подразделений и территориальных учреждений (органов) обмениваются информацией в порядке, установленном настоящим Соглашением. Перечень передаваемой информации, периодичность, формы и сроки ее передачи определены в приложениях № 1 и № 2 к данному Соглашению, являющихся его неотъемлемыми частями.

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

В 2019 году подписано Дополнение (от 09.07.2019 № БР-Д-15-6-1-1-1/716/ММВ-23-1/9@) к Соглашению, в соответствии с которым Банк России и ФНС России на постоянной основе обмениваются данными годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций. Поступающую от Банка России информацию ФНС России размещает в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИР БО),

формируемом в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

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

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

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

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

В связи с администрированием ФНС России с 1 января 2017 года страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности, страховых взносов на обязательное медицинское страхование Федеральной налоговой службой подписаны соответствующие Соглашения **с Пенсионным фондом Российской Федерации** (от 30.11.2016 № ММВ-23-11/26@/АД-09-31/сог/79),

Фондом социального страхования Российской Федерации (от 30.11.2016 № ММВ-23-11/27@/02-11-13/06-5262П) , **Федеральным фондом обязательного медицинского страхования** (от 30.11.2016 № ММВ-23-11/28@/11-91-2016).

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

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

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

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

Аттестация экспертов проводится в отношении граждан, не являющихся индивидуальными предпринимателями, для подтверждения наличия у них специальных знаний, опыта в определенной сфере науки, техники и хозяйственной деятельности в целях их привлечения органами контроля (надзора) к проведению предусмотренных пунктом 1 вышеуказанных Правил мероприятий по контролю.

В 2019 году заявлений от граждан, претендующих на получение аттестации эксперта, в Федеральную налоговую службу не поступало.

Раздел 3.
Финансовое и кадровое обеспечение государственного контроля (надзора), муниципального контроля

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

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

Федеральным законом от 29.11.2018 № 459-ФЗ «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции Федеральных законов от 18.07.2019 № 175-ФЗ и от 02.12.2019 № 389-ФЗ) Федеральной налоговой службе на 2019 год утверждены бюджетные ассигнования в размере 129,9 млрд.рублей.

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись федерального бюджета, общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных ФНС России на руководство и управление в сфере установленных функций на 2019 год, составил 188,7 млрд. рублей.

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

В соответствии с данными по форме № 1-контроль за 2019 год в территориальных налоговых органах количество штатных единиц по должностям, предусматривающим выполнение функций по контролю (надзору), в 2019 году составило 18,2 тыс. человек (в 2018 году – 18,2 тыс. человек).

С учетом методологии определения данного показателя согласно *Указаниям по заполнению формы федерального статистического наблюдения № 1-контроль, утвержденным приказом Росстата от 21.12.2011 № 503 «Об утверждении статистического инструментария для организации Минэкономразвития России федерального статистического наблюдения за осуществлением государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»* в отчете не отражается численность отделов камерального контроля в связи с тем, что в общем количестве проведенных проверок, указанных в строке 01 Раздела 1 «Сведения о количестве проведенных проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», а также в Разделе 2 «Результаты проверок» отчета по форме № 1-контроль данные проверки не включаются.

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

Укомплектованность штатной численности по должностям, предусматривающим выполнение функций по контролю (надзору), в 2019 году составила 15,4 тыс. человек, или 84,6 процента (в 2018 году – 15,7 тыс. человек или 86,3 процента). Штатная численность сотрудников налоговых органов, должностные обязанности которых предусматривают выполнение функций по контролю (надзору), согласно методологии по форме № 1-контроль в 2019 году сохранилась на уровне 2018 года.

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

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

Дополнительное профессиональное образование гражданских служащих осуществляется на основании установленных государственных заданий в отношении Приволжского и Северо-Западного институтов повышения

квалификации ФНС России (далее – Институты), а также в рамках государственного заказа на дополнительное профессиональное образование.

В Институтах в 2019 году по программам профессиональной переподготовки и повышения квалификации прошли обучение 45169 гражданских служащих.

Кроме того, в 2019 году в рамках государственного заказа по дополнительным профессиональным программам повышения квалификации обучение прошли 2293 гражданских служащих.

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

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

- налоговое администрирование;
- налогообложение юридических лиц;
- налогообложение физических лиц и индивидуальных предпринимателей;
- администрирование имущественных налогов физических лиц;
- администрирование имущественных налогов юридических лиц;
- администрирование налога на прибыль;
- администрирование акцизов;
- администрирование налога на добычу полезных ископаемых, ресурсных платежей;
- налогообложение при применении специальных налоговых режимов;
- налогообложение доходов физических лиц;
- учет, анализ и прогнозирование налоговых поступлений, формирование статистической налоговой отчетности;
- регулирование и взыскание задолженности;
- обеспечение процедур банкротства;
- правовые и судебные аспекты деятельности налоговых органов;
- досудебное урегулирование налоговых споров.

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

По данным формы № 1-контроль средняя нагрузка на 1 сотрудника, занятого исполнением контрольно-надзорных функций *(без учета камеральных налоговых проверок, а также налоговых проверок физических лиц)*, увеличилась в 1,4 раза и составила 6,19 ед. контрольных мероприятий (в 2018 году – 4,28 ед.).

Увеличение средней нагрузки на 1 сотрудника, занятого исполнением контрольно-надзорных функций, объясняется, в первую очередь, увеличением количества проверок контрольно-кассовой техники, полноты учета выручки и использования специальных банковских счетов на 36,5 тыс. проверок (с 39,5 до 76,0 тыс. проверок) в связи с: 1) завершением 01.07.2019 третьего этапа реформы перехода на онлайн-кассы и, соответственно, возобновлением проведения контрольных мероприятий в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей в полном объеме с сохранением риск-ориентированного подхода, 2) значительным увеличением количества подконтрольных субъектов, в том числе в сфере услуг, у которых в дореформенный период отсутствовала обязанность применения ККТ.

Сохраняется тенденция снижения количества выездных налоговых проверок (в отношении организаций, индивидуальных предпринимателей и других лиц, занимающихся частной практикой, без учета проверок физических лиц) с 13,8 тыс. проверок в 2018 году до 9,1 тыс. проверок в 2019 году (на 34%)

при одновременном повышении их эффективности (суммы доначисленных платежей в расчете на 1 выездную налоговую проверку) на 51,3% до 34,5 млн. рублей в 2019 году (2018 год – 22,8 млн. рублей).

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

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

По данным формы № 1 -контроль количество проверок, проведенных с привлечением *экспертных организаций*, в 2019 году составило 405, что более чем в 2 раза или на 464 проверки меньше, чем в 2018 году (869).

Количество проверок, проведенных с привлечением *экспертов*, в 2019 году составило 255, что в 1,5 раза меньше, чем в 2018 году (382).

Привлечение экспертов и экспертных организаций в ходе проведения *выездных налоговых проверок* позволяют сформировать качественную доказательственную базу выявляемых налоговыми органами нарушений налогового законодательства.

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

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

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

В соответствии с данными по форме № 1-контроль общее количество проведенных налоговыми органами проверок в 2019 году увеличилось на 35,5% и составило 95,2 тыс. проверок (в 2018 году – 67,1 тыс. проверок), в том числе

по итогам I полугодия 2019 года проведено 34,0 тыс. проверок, что на 37% выше показателя I полугодия 2018 года (24,8 тыс. проверок).

Увеличение общего количества проверок обусловлено ростом проверок контрольно-кассовой техники, полноты учета выручки и использования специальных банковских счетов (на долю которых приходится 79,8%) на 36,5 тыс. проверок (с 39,5 до 76,0 тыс. проверок), что связано с завершением 01.07.2019 третьего этапа реформы перехода на онлайн-кассы и, соответственно, возобновлением проведения контрольных мероприятий в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей в полном объеме с сохранением риск-ориентированного подхода, а также значительным увеличением количества подконтрольных субъектов, в том числе в сфере услуг, у которых в дореформенный период отсутствовала обязанность применения ККТ.

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

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 2019 году составил 35,1 млн. рублей, что на 18% ниже показателя 2018 года (42,6 млн. рублей).

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

Сведения о случаях причинения юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, в отношении которых осуществляются контрольно-надзорные мероприятия со стороны налоговых органов, вреда жизни и здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, имуществу физических и

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

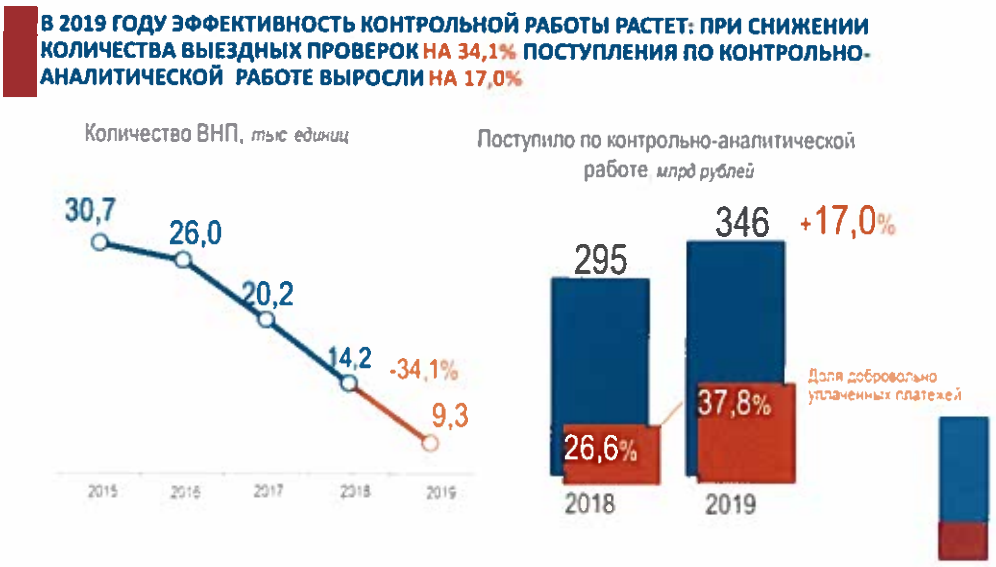
г) сведения о применении риск-ориентированного подхода при организации и осуществлении государственного контроля (надзора)

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

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

В 2019 году ФНС России продолжена реализация проектов по созданию системы управления рисками, которая позволила, используя технологические решения и не увеличивая административную нагрузку на налогоплательщиков, обеспечить рост налоговых поступлений во все уровни бюджета. Чистота администрируемой среды и прозрачность экономики является одним из определяющих показателей эффективности работы налоговых органов.

Созданная в Службе цифровая платформа, используя инструменты риск-анализа позволяет существенно снижать административную нагрузку на налогоплательщиков.



Так, количество выездных проверок в 2019 году снизилось на 34%, а за последние 5 лет в 3,3 раза.

Сегодня проверками охвачены в среднем всего один налогоплательщик из 1000 (или 0,14%).

Одна проверка принесла в бюджет в 2019 году почти 21 млн рублей, что в 1,7 раза больше, чем в 2018 году.

В результате аналитической работы (без проведения налоговых проверок), в бюджет дополнительно поступило 130,6 млрд рублей – это почти 40% в общем объеме поступлений по результатам всей контрольно-аналитической работы.

Таким образом Служба кардинально сместила вектор контрольной работы с выездных проверок на дистанционную аналитическую работу.

В 2019 году ФНС России в целях ликвидации схем неуплаты и незаконного возмещения НДС продолжена работа по реализации отраслевых проектов.

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

Приказом ФНС России от 28.09.2018 № ММВ-7-15/561@ утверждена Ведомственная программа профилактики рисков причинения вреда охраняемым законом ценностям ФНС России на период 2018-2020 годы.

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

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

В 2019 году Службой выполнены все мероприятия, предусмотренные Программой профилактики.

1. В части формирования и ведения перечней обязательных требований.

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

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

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

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

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

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

ФНС России проведены следующие мероприятия:

- публичная информационная кампания по информированию о налоговых льготах при налогообложении имущества физических лиц;

- мероприятие «Всероссийские дни «открытых дверей» по информированию физических лиц по вопросам исполнения налоговых уведомлений»;

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

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

Территориальными налоговыми органами в 2019 году в информационном ресурсе «Информационные стенды» размещены материалы: «Порядок предоставления налоговых льгот по имущественным налогам с учетом изменений в законодательство», «Налоговый вычет по земельному налогу», «Декларирование доходов физическими лицами по форме 3-НДФЛ» и т.д.

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

На официальном Интернет-сайте ФНС России размещены видеоролики, в том числе «Онлайн сервисы», «Работа в мобильном приложении «Мой налог», «Налоговые вычеты», «Налоговые льготы для многодетных семей», «Калькулятор по расчету налоговой нагрузки», «Единый налоговый платёж»

Кроме того, территориальными налоговыми органами на постоянной основе (ежеквартально) проводятся публичные обсуждения результатов правоприменительной практики.

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

3. Совершенствуется порядок досудебного урегулирования налоговых споров.

Совершенствование администрирования налогоплательщиков, а также улучшение качества выносимых налоговыми органами решений привело к снижению в 2019 году количества рассмотренных ФНС России жалоб (на 7,9%).

На официальном сайте ФНС России в интерактивном сервисе «Решения по жалобам» еженедельно размещаются решения по жалобам, касающиеся наиболее интересных и часто встречающихся налоговых споров, вынесенные как Службой так и территориальными налоговыми органами.

За 2019 год к сервису «Узнать о жалобе» зарегистрировано свыше 919,7 тыс. обращений, к сервису «Решения по жалобам» - 385,1 тыс. обращений.

С помощью сервиса «Узнать о жалобе» любой налогоплательщик может получить информацию о ходе рассмотрения жалобы, поданной им в Федеральную налоговую службу или территориальные налоговые органы, как в письменном, так и в электронном виде. Данный сервис предоставляет информацию о дате поступления обращения в налоговый орган, его статусе, сроках рассмотрения, а также позволяет узнать результаты рассмотрения обращения, включая реквизиты ответа.

4. В части функционирования интерактивных сервисов.

В 2019 году на официальном сайте ФНС России реализовано более 50 интерактивных сервисов, которые охватывают все категории налогоплательщиков и сферы их интересов.

В 2019 году запущен новый сервис «Прозрачный бизнес», которым воспользовалось более 4 млн налогоплательщиков. Сервис предоставляет комплексную информацию о юридических лицах бесплатно, круглосуточно и в режиме онлайн. Он позволяет легко найти контрагентов по названию, адресу, ИНН, ОГРН и другим данным.

«Прозрачный бизнес» объединил 12 источников информации. Так, с его помощью можно узнать реквизиты организаций, сведения об их основном виде деятельности и уставном капитале, адресе или о его недостоверности, о наличии недостоверных сведений об органах управления компании, о ее включении в Реестр субъектов МСП, получить выписку из ЕГРЮЛ и др.

В сервис также встроен калькулятор по расчету налоговой нагрузки. Он позволяет налогоплательщикам оценить свои налоговые риски - сравнить свою налоговую нагрузку и заработную плату со средними значениями по отрасли.

Продолжают успешно работать такие сервисы как «Подтвердить статус налогового резидента Российской Федерации», «Калькулятор расчета

страховых взносов», «Проверь арбитражного управляющего», «Проверка факта поступления от ФТС России сведений по документам, необходимым для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов НДС (освобождения от уплаты акцизов)», «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента», мобильное приложение Личный кабинет физического лица для IOS и Android.

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

- размещены сведения о среднесписочной численности работников юридических лиц, специальных налоговых режимах, применяемых компаниями, а также об участии организаций в консолидированной группе налогоплательщиков по состоянию на 31 декабря 2018 года;

- размещены наборы открытых данных о суммах недоимки и задолженности по налогам и сборам организаций, а также страховых взносов по состоянию на 31 декабря 2018 года;

- в открытом доступе опубликованы сведения о суммах налогов и сборов, уплаченных организациями и сведения о суммах доходов и расходов организаций по данным бухгалтерской отчетности за 2018 год;

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

В апреле 2019 года ФНС России впервые на своем официальном сайте в разделе «Открытые данные» разместила статистическую налоговую отчетность по формам 5-ЕНВД, 5-ЕСХН и 5-УСН в разрезе муниципальных образований.

Публикация таких данных предусмотрена приказом ФНС России от 24.01.2019 № ММВ-7-17/29@ «Об организации работы по реализации мероприятий в области открытых данных в 2019 - 2020 годах».

Новые наборы открытых данных содержат сведения о налоговой базе и структуре начислений по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единому сельскохозяйственному налогу и по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в разрезе муниципальных образований.

Указанная информация направлена на обеспечение информационных потребностей представителей бизнес-сообщества.

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

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

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

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

Так, по итогам 2019 года проведено 62,8 млн. камеральных налоговых проверок, в том числе 5,5 млн. проверок (8,8%) проведено с использованием дополнительных документов, объяснений и сведений.

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

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

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

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

По итогам 2019 года проведено 985 выездных налоговых проверок налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы (традиционно отнесенных к субъектам малого предпринимательства), что на

24,4% меньше чем в 2018 году (1304 выездных налоговых проверок).

Таким образом, если в 2018 году проверялся 1 из 4000 налогоплательщиков, отнесенных к данной категории, то по итогам 2019 года - 1 из 5000.

Раздел 5.
Действия органов государственного контроля (надзора), муниципального контроля по пресечению нарушений обязательных требований и (или) устранению последствий таких нарушений

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

По результатам проведенных проверок в 2019 году было выявлено 123,7 тыс. правонарушений. При этом большая часть выявленных правонарушений относится к нарушениям обязательных требований законодательства - 99,6 % от общего количества выявленных правонарушений (в 2018 году - 99,7%).

Дела об административных правонарушениях были возбуждены по результатам 82,5 тыс. проверок, административные наказания наложены по результатам 78,3 тыс. проверок.

Структура наложенных административных наказаний по итогам проведенных контрольно-надзорных мероприятий в 2019 году изменилась незначительно по сравнению с 2018 годом и практически полностью состоит из административных штрафов и предупреждений.

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

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

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

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

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

Налогоплательщику рекомендуется при оценке налоговых рисков, которые могут быть связаны с характером взаимоотношений с некоторыми контрагентами, исследовать среди прочих следующие признаки: отсутствие

документального подтверждения полномочий руководителя компании-контрагента (его представителя), копий документа, удостоверяющего его личность, отсутствие информации о фактическом месте нахождения контрагента, производственных и (или) торговых площадей, отсутствие информации о государственной регистрации контрагента в Едином государственном реестре юридических лиц, отсутствие очевидных свидетельств возможности реального выполнения контрагентом условий договора, а также наличие обоснованных сомнений в возможности реального выполнения контрагентом условий договора с учетом времени, необходимого на доставку или производство товара, выполнение работ или оказание услуг.

В 2019 году ФНС России продолжена реализация проектов по созданию системы управления рисками, которая позволила, используя технологические решения и не увеличивая административную нагрузку на налогоплательщиков, обеспечить рост налоговых поступлений во все уровни бюджета. Чистота администрируемой среды и прозрачность экономики является одним из определяющих показателей эффективности работы налоговых органов.

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

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

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

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

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

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

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

По данным отчета по форме № 1-контроль в 2019 году результаты 341 проверки были признаны недействительными, в т. ч.:

- по решению суда признаны недействительными 157 проверок, снизившись на 39,1 % (в 2018 году – 258 проверок),

- по решению руководителя органа государственного контроля (надзора) 184 проверок, что ниже на 3,1% по сравнению с 2018 годом (190 проверок).

По сравнению с 2018 годом количество проверок, результаты которых были признаны недействительными, снизилось на 23,9%, что обусловлено, в первую очередь, повышением качества выносимых налоговыми органами решений.

В 2019 году результаты проверок органами прокуратуры не отменялись.

Наиболее значимыми для формирования практики судебных споров в 2019 году являются следующие правовые позиции Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации:

- по жалобе АО «Балтийская Строительная Компания - Санкт-Петербург» в Конституционный Суд РФ о том, что вне зависимости от доли участия налогоплательщика в финансировании инвестиционного проекта он не вправе заявлять о применении вычета по НДС в размере, превышающем размер отошедшей ему части возведенного объекта строительства (Определение Конституционного Суда РФ от 18.07.2019 №2117-О);

- по делу ООО «Юмакс» выработана позиция о приоритетном применении рыночной стоимости объекта недвижимости над кадастровой при взимании налога на имущество организаций в ситуации, когда кадастровая стоимость была признана недостоверной (Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 19.07.2019 №305-КГ18-17303);

- по делам ОАО «Институт Стекла» арбитражными судами поддержана позиция налоговых органов о том, что налоговая база по налогу на имущество в отношении объекта недвижимости должна определяться в соответствии с кадастровой стоимостью, отраженной в ЕГРН в ситуации, когда налогоплательщик указывает на необоснованное установление стоимости объекта с учетом НДС (определения Верховного Суда РФ от 14.02.2019 № 305-КГ18-20813 по делу №А40-196670/2017; от 15.02.2019 №305-КГ18-21673 по делу № А40-222618/2017; от 13.06.2019 №305-ЭС19-7920 по делу №А40-19545/2018; от 19.08.2019 №305-ЭС19-12521 по делу №А40-136153/2018).

Арбитражными судами в пользу налоговых органов были рассмотрены споры по вопросам применения трансфертного ценообразования. Данные судебные дела были включены в «Обзор судебных споров в отношении налогового контроля в области трансфертного ценообразования» от 02.09.2019 №СА-4-7/17555@. Это судебные дела по заявлению ПАО «Уралкалий» №А40-29025/2017 (сумма требований 983 млн. руб.), дела по заявлениям налоговых органов к ПАО «Тольяттиазот» №№А55-1621/2018; А55-1622/2018; А55-1618/2018; А55-19403/2018 (общая сумма требований 1 400 млн. руб.); дела по заявлениям ООО «ТД «РИФ» №№ А40-241020/2018 (сумма требований 83 млн. руб.), А40-241026/2018 (сумма требований 224 млн. руб.).

Указанные судебные споры оказали существенное влияние на формирование судебной практики по вопросам применения Раздела V.I. Налогового кодекса РФ по проверкам, проводимым центральным аппаратом ФНС России. В судебных актах закреплены выработанные ФНС России методологические подходы, применяемые при проверке ценообразования контролируемых сделок, а также порядок применения методов налогового контроля по контролируемым сделкам.

В частности, в рамках судебных споров по делам №А40-29025/2017 (по заявлению ПАО «Уралкалий»), №№А55-1621/2018, А55-1622/2018, А55-1618/2018 и А55-19403/2018 (по заявлениям к ПАО «Тольяттиазот») была сформирована положительная судебная практика, связанная с обязанностью налогоплательщика документально подтверждать обоснованность примененного метода ценообразования и достоверность произведенных для целей его применения расчетов. Неисполнение налогоплательщиком вышеуказанной обязанности дает ФНС России право в соответствии с пунктом 5 статьи 105.17 Налогового кодекса РФ применить иной метод в отношении контролируемых сделок. По данным делам ФНС России представило арбитражным судам доказательства того, что компании имели возможность применения метода сопоставимых рыночных цен путем сотрудничества с информационно-ценовым агентством Argus Media, в результате чего решения были приняты в пользу ФНС России.

По делам №№А40-241020/2018; А40-241026/2018 (по заявлениям ООО «ТД «РИФ») в судебной практике закреплен подход согласно которому Налоговый кодекс РФ позволяет налоговому органу при применении метода сопоставимых рыночных цен произвести корректировку цен на вмененную усредненную рентабельность трейдера, определённую по сопоставимым компаниям (т.е. применить комбинацию методов при определении рыночных цен в контролируемых сделках). По вышеуказанным судебным делам с участием ООО «ТД «РИФ» в судебной практике также впервые закреплены подходы налогового органа в применении затратного метода при проверке ценообразования в контролируемых сделках.

Положительное разрешение указанных судебных споров позволило мобилизовать в бюджет Российской Федерации порядка 2,7 млрд. руб. Закрепление же в судебной практике методологических подходов ФНС России при проверке ценообразования контролируемых сделок позволит налогоплательщикам самостоятельно определять налоговые риски и пресечь вывод из Российской Федерации по фиктивным основаниям десятков миллиардов рублей.

Значимыми для формирования практики в 2019 году также являлись споры, связанные с выводом из-под налогообложения доходов компаний, полученных от деятельности на территории Российской Федерации при совершении трансграничных сделок, а также применений международных соглашений об избежании двойного налогообложения:

- дело №А27-13314/2018 по заявлению ООО «Новострой». Обществом занижены внереализационные доходы с целью получения необоснованной налоговой выгоды, в виде уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль на сумму процентов, начисленных по договору займа. В результате ряда сделок с участием займодавцев и единственного участника ООО «Новострой», обязательства единственного иностранного участника по внесению вклада в имущество ООО «Новострой» и обязательство ООО «Новострой» по возврату сумм займа и процентов прекратились. Размер вклада единственного участника в имущество ООО «Новострой» полностью совпал с размером ранее возникших обязательств ООО «Новострой» перед займодавцем. Спорные операции по прекращению взаимных обязательств не привели к увеличению чистых активов, их результатом было только прекращение ранее возникших обязательств ООО «Новострой» и единственного участника и двойное уменьшение базы налога на прибыль на сумму неуплаченных процентов. Судами трех инстанций установлено, что поскольку прекращение взаимных обязательств не служит достаточным условием для не включения в доходы не уплаченных по заемным обязательствам процентов, учтенных ранее в расходах по налогу на прибыль, спорные проценты должны быть учтены в составе внереализационных доходов;

- дело №А40-66788/2018 по заявлению ООО «Группа «Полимертепло». В рамках повторной выездной налоговой проверки налоговым органом установлено и подтверждено судебными актами трех инстанций, что в нарушение положений подпункта 1 пункта 1 статьи 309, пункта 1 статьи 310 и пункта 2 статьи 287 Налогового кодекса РФ обществом не исчислен, не удержан и не перечислен в бюджет налог на прибыль с доходов иностранной организации от источников в Российской Федерации за 2012 год в размере 480 819 104 рубля, так как компания, резидент Республики Кипр не является конечным бенефициаром (фактическим получателем дивидендов), поскольку владельцем прав на дивиденды (лицом, распоряжающимся экономической судьбой дивидендов (бенефициаром)) являлся контролирующий акционер компании POLYMERTEPLO GROUP LIMITED (Кипр) - компания Strongfield Marketing Ltd (Сент-Винсент и Гренадины). В удовлетворении требования отказано, поскольку подтверждено, что иностранная компания была введена в состав учредителей общества с целью получения налоговых преимуществ, предусмотренных соглашением об избежании двойного налогообложения, и не является конечным выгодоприобретателем в отношении дохода, перечисляемого в ее адрес обществом. Определением Верховного Суда РФ от 16.09.2019 №305-ЭС19-14537 налогоплательщику отказано в передаче жалобы в Судебную коллегию по экономическим спорам Верховного Суда РФ;

- дело №А11-11199/2017 по заявлению АО «Покровский завод биопрепаратов» по вопросу получения необоснованной налоговой выгоды по взаимоотношениям с иностранным контрагентом (Великобритания). Налоговый орган установил, что иностранная компания не оказывала агентских услуг по поиску покупателя вакцины, поскольку все мероприятия по производству вакцины, реализованной в адрес покупателя AL-Kindi Company for production of veterinary vaccines and drugs (Ирак), выполнены ранее заключения агентского договора. При таких обстоятельствах, налоговый орган, а также арбитражные суды пришли к выводу, что АО «Покровский завод биопрепаратов» не исполнило обязанности налогового агента при перечислении дохода, выплаченного иностранной компании, резиденту Великобритании. В удовлетворении требования общества судами отказано;

- дело №А32-5847/2019 по заявлению ЗАО «Виктория». При выплате дохода иностранной компании (Шотландия) общество не удерживало налог, поскольку руководствовалось нормами Конвенции между Правительством Российской Федерации и Правительством Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и прирост стоимости имущества от 15.02.1994. Налоговый орган установил, а суды трех инстанций поддержали выводы о том,

ЗАО «Виктория» следовало исполнить обязанности налогового агента в отношении выплаченного дохода, поскольку иностранная компания, являющаяся резидентом Шотландии, является партнерством, и в соответствии с подпунктом «е» пункта 1 статьи 3 Конвенция не является «лицом» для целей применения Конвенции. Решением Арбитражного суда Краснодарского края в удовлетворении требований общества отказано;

- дело №А40-223223/2019 с участием ООО «ИД «Нигма». Обществом были выплачены доходы от использования в Российской Федерации прав на объекты интеллектуальной собственности в адрес иностранных организаций, являющихся резидентами Словакии. При выплате роялти ООО «ИД «НИГМА» не удержало и не перечислило в бюджет соответствующий налог на прибыль организаций, применив ставку налогообложения доходов в размере 0%. Однако исходя из положений Соглашения между Российской Федерацией Правительством Словацкой Республики от 24.06.1994 «Об избежании двойного налогообложения доходов и имущества», при выплате указанных доходов ООО «ИД «НИГМА» как налоговый агент должно было исчислить, удержать и перечислить в бюджет налог на доходы, исходя из ставки налогообложения в размере 10%. Арбитражный суд г. Москвы поддержал позицию налогового органа, обществом решение не обжаловалось;

- дела №№А40-194472/18, А40-194483/18, А40-220332/2018, А40-220345/2018, А40-35434/19 по заявлению ООО «ВОСК+». По результатам камеральных налоговых проверок Инспекцией установлено, что ООО «ВОСК+» выплатило своему учредителю иностранной организации, являющемуся резидентом Швейцарской Конфедерации дивиденды. При выплате дивидендов ООО «ВОСК+» не удержало и не перечислило в бюджет соответствующий налог на прибыль организаций, применив ставку налогообложения доходов в размере 0%. Однако исходя из положений Соглашения от 15.11.1995 между Российской Федерацией и Швейцарской Конфедерации об избежание двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал, при выплате указанных доход ООО «ВОСК+» как налоговый агент должно было исчислить, удержать и перечислить в бюджет налог на доходы, исходя из ставки налогообложения в размере 15%. Арбитражный суд г. Москвы поддержал позицию налогового органа, обществом решения АС г. Москвы не обжаловались;

- дело №А40-196412/2018 по заявлению ООО «Джодас Экспоим» о получении необоснованной налоговой выгоды посредством использования схемы по наращиванию цены на лекарственные препараты, путем приобретения товара у компании резидента Индии, через аффилированное лицо, зарегистрированное на Британских Виргинских Островах. Согласно представленным налогоплательщиком ГТД отправителем лекарственных препаратов в адрес общества являлся завод в Индии, страной отправления

указана Индия. Товар фактически не поступал в распоряжение компании, находящейся на Британских Виргинских Островах. Приобретение налогоплательщиком лекарственных средств у компании-посредника позволило учитывать товар в налоговом учете по цене выше, чем отпускная цена завода и, следовательно, уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль организаций. В удовлетворении требований общества судами отказано. Определением Верховного Суда РФ от 05.09.2019 № 305-ЭС19-14398 налогоплательщику отказано в передаче жалобы в Судебную коллегию по экономическим спорам Верховного Суда РФ.

Значимыми для формирования практики в 2019 году также являлись также следующие споры:

- дело №А40-142855/2018 с участием ООО «Группа Онэксим» по вопросу оказания Обществом консультационных и юридических услуг в адрес иностранных организаций-нерезидентов РФ (Заказчики). В связи с тем, что фактическим местом управления организаций – Заказчиков является территория РФ, местом реализации услуг признается территория РФ и налогообложение производится по ставке 18%, ввиду чего общество неправомерно не включило в налоговую базу по НДС сумму реализации работ (услуг), оказанных иностранным организациям – Заказчикам. В удовлетворении требования общества судами частично отказано, признано, что местом деятельности исполнителя услуг - общества являлась территория РФ, в связи с чем услуги, оказанные иностранным компаниям, следует признать реализованными на территории РФ, следовательно, эти услуги признаются объектом налогообложения по НДС;

- дело №А40-198174/2018 по заявлению ООО «Газпром межрегионгаз». Инспекцией установлено, что налогоплательщик получил оплату за реализованный в 1998 году природный газ в июне 2017 года. Акциз за реализованный газ налогоплательщик исчислил на основании регулируемых цен на газ, действовавших в период его поставки (в соответствии с законодательством акциз на газ, добытый до 01 января 2004 года, исчисляется и уплачивается в федеральный бюджет в соответствии с законодательством Российской Федерации, действовавшим до 01.01.2004). Судами трех инстанций выводы налогового органа признаны законными и обоснованными. Определением Верховного Суда РФ от 12.12.2019 №305-ЭС19-17510 налогоплательщику отказано в передаче жалобы в Судебную коллегию по экономическим спорам Верховного Суда РФ;

- дело №А40-277217/18 по заявлению Религиозная организация «Саентологическая церковь Москвы» по вопросу пропуска срока для взыскания налога в принудительном порядке. В связи со вступлением решения по итогам налоговой проверки в силу инспекцией 20.10.2017 было выставлено требование об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа,

процентов от 20.10.2017 №5950 со сроком уплаты до 02.11.2017. Поскольку в добровольном порядке требование не исполнено, Инспекция взыскала сумму задолженности по требованию 15.01.2018. Поскольку за период с 20.10.2017 по 14.01.2018 дополнительно начислены пени, налоговый орган выставил второе требование от 18.05.2018 об уплате пени. В связи с неисполнением требования от 18.05.2018, Инспекцией вынесено оспариваемое решение о взыскании. Налогоплательщик полагал, что решение о взыскании пени по налогу принято с нарушением установленного срока принудительного взыскания. Арбитражным судом города Москвы организации отказано в удовлетворении заявленных требований, решение суда не обжаловалось.

- дело №А48-10240/2018 по заявлению ООО «Центральная крупяная компания» по вопросу завышения внереализационных расходов в виде процентов по кредитным договорам с ОАО «Российский сельскохозяйственный банк», поручителями по которым выступали российские организации, аффилированное с единственным учредителем налогоплательщика - Компанией Агро-Альянс Сайпрес Лимитед (КИПР) (100%). В удовлетворении требования общества отказано, поскольку непогашенные задолженности общества по договорам займа и по кредитным договорам являются контролируемыми, в связи с чем общество должно было учитывать в составе внереализационных расходов проверяемого периода начисленные проценты по долговым обязательствам по правилам, установленным статьей 269 Налогового кодекса РФ;

- дело №А63-7122/2016 с участием ООО «Газпром межрегионгаз Пятигорск» по вопросу о необоснованности отнесения на расходы стоимости безвозмездно переданного газа и не представлены документы, подтверждающие выбытие газа в результате наступления событий независящих от воли налогоплательщика (разбаланс газа) и причины такого выбытия. Учитывая то, что организацией не предпринимались достаточные меры, направленные на снижение уровня разбаланса, установление фактов незаконного хищения газа и взыскание ущерба, Инспекцией сделан вывод о том, что неучтенное выбытие газа фактически является безвозмездной реализацией имущества. Кроме того, в деле рассмотрен вопрос о правомерности заявленных к вычету сумм НДС по корректировочным счетам-фактурам. Определением Верховного Суда РФ от 05.09.2019 №308-КГ18-14309 обществу отказано в передаче жалобы в Судебную коллегию по экономическим спорам Верховного Суда РФ.

Раздел 6.
Анализ и оценка эффективности государственного

контроля (надзора), муниципального контроля

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

По итогам 2019 года выполнение налоговыми органами годового плана проведения проверок составило 100 процентов.

В 2019 году в органы прокуратуры налоговыми органами направлено 2 заявления о согласовании проведения внеплановых выездных проверок соблюдения обязательных требований при проведении всероссийских лотерей, в 2 случаях органами прокуратуры отказано в согласовании проверок в связи отсутствием (по мнению органов прокуратуры) оснований для проведения внеплановых выездных проверок.

Доля проверок, результаты которых признаны недействительными (в процентах общего числа проведенных проверок), в 2019 году составила 0,36 % и снизилась в 2 раза (в 2018 году - 0,67 процентов).

Основными причинами признания результатов проверок недействительными являются решения судов ввиду различного толкования норм законодательства судом и налоговым органом (при наличии разъяснений Минфина России или ФНС России), что составляет 157 проверок из 341, а также решения руководителя органа государственного контроля в виду недостаточности собранной в ходе проверки доказательственной базы (184 проверок из 341).

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 2019 году составила 0,01%, что ниже на 0,02 п.п. по сравнению с 2018 годом (0,03 процента).

Доля юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в отношении которых налоговыми органами были проведены проверки (в процентах от общего количества юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации), в 2019 году составила 1,07% (в 2018 году – 0,71 процента).

Показатель среднего количества проверок, проведенных в отношении одного юридического лица, индивидуального предпринимателя в 2019 году сократился на 0,04 п.п. по сравнению с 2018 годом и составил 1,10 проверки.

В 2019 году сократилась доля проведенных внеплановых проверок (в процентах от общего количества проведенных проверок) с 20,45 % в 2018 году до 10,65%. Снижение данного показателя по итогам 2019 года обусловлено значительным ростом количества и соответственно доли проверок ККТ по

сравнению с 2018 годом в связи с возобновлением проведения контрольных мероприятий в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей, а также значительным увеличением количества подконтрольных субъектов, в том числе в сфере услуг, у которых в дореформенный период отсутствовала обязанность применения ККТ.

Также по вышеуказанным причинам сократилась доля правонарушений, выявленных по итогам проведения внеплановых проверок (в процентах от общего числа правонарушений, выявленных по итогам проверок) с 42,0% в 2018 году до 10,7% в 2019 году.

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

Показатель доли внеплановых проверок, проведенных по фактам нарушений обязательных требований, с которыми связано причинение вреда жизни и здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, имуществу физических и юридических лиц, безопасности государства, а также возникновение чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, с целью прекращения дальнейшего причинения вреда и ликвидации последствий таких нарушений (в процентах от общего количества проведенных внеплановых проверок) не рассчитывается в связи с тем, что такие проверки налоговые органы не проводят.

Показатель доли проверок, по итогам которых выявлены правонарушения (в процентах от общего числа проведенных плановых и внеплановых проверок) составил 96,9%, что выше на 5.2 п.п. чем в 2018 году, (91,7%), в т.ч. по результатам выездных налоговых проверок – 97,5%, проверок соблюдения валютного законодательства – 99,5%, проверок ККТ и полноты учета выручки – 96,7 процентов).

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

Доля проверок, по итогам которых по результатам выявленных правонарушений были возбуждены дела об административных

правонарушениях (в процентах от общего числа проверок, по итогам которых были выявлены правонарушения), в 2019 году составила 89,4 % (в 2018 году – 78,1 процента).

Показатель доли проверок, по итогам которых по фактам выявленных нарушений наложены административные наказания (в процентах от общего числа проверок, по итогам которых по результатам выявленных правонарушений возбуждены дела об административных правонарушениях), в 2019 году составил 95,0 % (по итогам 2018 года - 97,3 процента).

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 2019 году составила 0,42% (в 2018 г. - 0,28 процента).

Отношение суммы взысканных административных штрафов к общей сумме наложенных административных штрафов в 2019 году составило 29,0%, что на 28,3 п.п. меньше по сравнению с 2018 годом (57,3 процента).

Снижение уровня взыскания обусловлено тем, что большая часть штрафных санкций наложена по проверкам соблюдения требований валютного законодательства в конце 2019 года (4,1 млрд.руб. из 4,7 млрд.руб. или 87%), по которым по состоянию на 31.12.2019 не истек срок, установленный ч. 1 ст. 32.2 КоАП РФ, для добровольной оплаты административных штрафов, а также в связи с обжалованием в судах постановлений о назначении административного наказания.

Общая сумма наложенных административных штрафов в 2019 году составила 4,7 млрд. рублей, что в 2,5 раза выше показателя 2018 года (1,9 млрд. рублей), в том числе на должностных лиц – 132,5 млн. рублей, что в 1,5 раза выше показателя 2018 года (87,0 млн. рублей), на индивидуальных предпринимателей – 194,4 млн. рублей, что на 16% ниже показателя 2018 года (232,2 млн. рублей), на юридических лиц – 4,4 млрд. рублей, что в 2,8 раза выше показателя 2018 года (1,6 млрд. рублей).

Средняя сумма наложенного административного штрафа составила в 2019 году 70,2 тыс. рублей, в том числе на должностных лиц – 8,6 тыс. рублей, на индивидуальных предпринимателей – 9,0 тыс. рублей, на юридических лиц – 145,8 тыс. рублей (в 2018 году - 29,9 тыс. рублей, в том числе на должностных лиц – 4,6 тыс. рублей, на индивидуальных предпринимателей – 20,3 тыс. рублей, на юридических лиц – 47,4 тыс. рублей).

Доля проверок, по результатам которых материалы о выявленных нарушениях переданы в уполномоченные органы для возбуждения уголовных дел, в 2019 году составила 1,3% (в 2018 году – 3,9 процента).

Анализ ключевых показателей результативности контрольно-надзорной деятельности, устанавливаемых отдельными решениями Правительства Российской Федерации для федеральных органов исполнительной власти, решениями высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации для органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, уполномоченных на осуществление государственного контроля (надзора) в соответствующих сферах деятельности на территории субъекта Российской Федерации, и их значений.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 27.04.2018 № 788-р утвержден перечень ключевых показателей результативности контрольно-надзорной деятельности федеральных органов исполнительной власти.

В тоже время вышеуказанный перечень не содержит соответствующих показателей для ФНС России.

Анализ показателей, характеризующих особенности осуществления государственного контроля (надзора) в 2019 году по видам контроля, расчет и анализ которых проводится на основании сведений ведомственных статистических наблюдений.

Налоговый контроль

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

Посредством добровольной уплаты налоговых обязательств, без назначения выездных налоговых проверок, по итогам 2019 года дополнительно поступило в бюджет свыше 130 млрд. руб., что составляет треть (37,8%) в общем объеме поступлений по результатам контрольно-аналитической работы.

В тех случаях, когда речь идет уже о схемах уклонения от уплаты налогов, в целях их пресечения налоговыми органами назначаются выездные налоговые проверки. В 2019 году их количество сократилось на треть (34%) и составило 9,3 тыс. выездных налоговых проверок (в 2018 г. - 14,2 тыс.)[1].

Всего за 2019 год по результатам выездных и камеральных налоговых проверок в бюджетную систему Российской Федерации дополнительно начислено 338,7 млрд. рублей, что на 24,7 млрд. рублей, ниже на 6,8% меньше, чем в 2018 году (363,4 млрд. рублей). Из общей суммы доначислений по контрольной работе по результатам выездных налоговых проверок доначислен 301 млрд. руб. (88,9% от общей суммы доначислений).

Доначисления в расчёте на одну выездную проверку возросли в 1,5 раза (на 50,8%) и составили 33,5 млн. руб. По результатам проведенных выездных проверок бюджет дополнительно получил свыше 195 млрд. руб., а одна проверка принесла в бюджет свыше 20,9 млн. рублей.

По результатам выездных и камеральных налоговых проверок в бюджет поступило (взыскано) дополнительно начисленных платежей 215,0 млрд. рублей, что соответствует уровню 2018 года.

Валютный контроль

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

В отчете по форме № 1-контроль в общем количестве проведенных проверок соблюдения валютного законодательства с учетом методологии

---

[1] с учетом проверок, проведенных в отношении физических лиц.

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

В 2019 году территориальными налоговыми органами проведено 23 870 проверок соблюдения валютного законодательства, что на 33% меньше, чем в 2018 году.

При этом по результатам проведенных в 2019 году проверок выявлено 51 630 нарушений валютного законодательства (на 27% меньше, чем в 2018 году), составлено 58 504 протоколов об административном правонарушении (на 30% меньше, чем в 2018 году).

По результатам рассмотрения административных дел предъявлено штрафных санкций на сумму 5,36 млрд. рублей (в 2,8 раза больше чем в 2018 году) с учётом не вступивших в законную силу в 2019 году постановлений, из которых взыскано 1,18 млрд. рублей (на 17% больше, чем в 2018 году).

Основными нарушениями, выявляемыми налоговыми органами при проведении проверок в 2018 году, стали нарушения, связанные с несоблюдением установленного порядка или срока представления форм учета по валютным операциям, отчетов о движении денежных средств по счетам в зарубежных банках. На данные правонарушения пришлось 67% возбужденных дел об административных правонарушениях.

В 2019 году более на 52% выросло количество дел, возбужденных за нерепатриацию денежных средств и незаконные валютные операции. Доля предъявленных штрафов за такие нарушения в 2019 году составила 90% в общей сумме предъявленных штрафов за нарушения валютного законодательства (в 2018 году - 55%).

Также в 2019 году налоговыми органами вынесено 5 643 представлений об устранении причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения (на 15% меньше чем в 2018 году), а также 3 736 предписания об устранении нарушений валютного законодательства, что на 38% больше, чем в 2018 году).

Контроль за соблюдением законодательства о применении контрольно-кассовой техники

В 2019 году успешно завершен третий этап реформы по переходу на онлайн-кассы.

По состоянию на 01.01.2020 в налоговых органах зарегистрировано более 3262 тыс. единиц контрольно-кассовой техники, передающей информацию о расчетах в адрес налоговых органов в электронном виде.

В 2019 году налоговыми органами проведено более 76 тыс. проверок применения контрольно-кассовой техники, полноты учета выручки и использования специальных банковских счетов, что практически в 2 раза больше чем в 2018 году (39,5 тыс. проверок), в том числе:

- по вопросу соблюдения законодательства о применении контрольно-кассовой техники – 71 тыс.;

- по вопросу полноты учета выручки денежных средств – 4 тыс.;

- по вопросу использования специальных банковских счетов – 0,74 тыс.

Увеличение количества проверок по сравнению с 2018 годом обусловлено завершением 01.07.2019 третьего этапа реформы перехода на онлайн-кассы и, соответственно, возобновлением проведения контрольных мероприятий в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей в полном объеме с сохранением риск-ориентированного подхода, а также значительным увеличением количества подконтрольных субъектов, в том числе в сфере услуг, у которых в дореформенный период отсутствовала обязанность применения ККТ.

По результатам проведенных проверок налоговыми органами установлено 73,5 тыс. нарушений.

По результатам проверок, выявивших нарушения в 2019 году, предъявлены штрафные санкции на сумму более 557 млн. рубВ целях обеспечения полного взыскания предъявленных штрафных санкций территориальные налоговые органы при отсутствии документа, свидетельствующего об уплате административного штрафа, и информации об уплате административного штрафа в Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах, по истечении срока направляют материалы в органы Федеральной службы судебных приставов на основании части 5 статьи 32.2 КоАП. Кроме того, должностные лица налоговых органов, вынесшие постановления о привлечении к административной ответственности, составляют протоколы о привлечении лица, не уплатившего административный штраф, к административной ответственности в соответствии с частью 1 статьи 20.25 КоАП.

Продолжается формирование рынка профессиональных участников реформы контрольно-кассовой техники. Так, по состоянию на 01.01.2020:

-в реестр экспертных организаций включены сведения о 9 экспертных организациях;

- выданы разрешения на обработку фискальных данных 21 организациям;

- в реестре контрольно-кассовой техники содержатся сведения о 180 моделях контрольно-кассовой техники;

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

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

В 2019 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 2019 год проведена 1 плановая проверка оператора лотереи, по результатам которой установлено нарушение оператором лотереи требований Федерального закона от 11.11.2003 № 138-ФЗ «О лотереях» и иных нормативных правовых актов в процессе проведения лотерей.

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

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

В 2019 году заявления о предоставлении лицензии на осуществление деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции в ФНС России не поступали.

За 2019 год проведено 2 плановые проверки лицензиатов, осуществляющих деятельность по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции, по результатам которых не выявлено нарушений лицензионных требований.

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

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

За 2019 год рассмотрено 1 заявление о предоставлении лицензии на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, по которому принято решение об отказе в предоставлении лицензии.

За 2019 год рассмотрено 101 заявление 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 19 заявлениям приняты решения об отказе в переоформлении лицензии.

В 2019 году в отношении лицензиатов, осуществляющих деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, проведено 5 плановых проверок и 47 внеплановых проверок.

По результатам проверок составлено 153 протокола об административных правонарушениях.

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

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

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

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

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

В результате совершенствования системы управления рисками охват налогоплательщиков выездными налоговыми проверками составил по итогам работы за 2019 год всего 0,12%, т.е. проверяется всего 1 налогоплательщик из тысячи (в 2018 году - 0,18 процента).

Эффективным механизмом взаимодействия с налоговыми органами является институт налогового мониторинга, позволяющий

налогоплательщикам заранее спрогнозировать налоговые последствия совершаемых операций за счёт постоянного обмена данными между налоговым органом и налогоплательщиком.

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

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

Однако, применение передовых технологий в полном объеме не обеспечивает сбор объективных данных (первичных документов, регистров бухгалтерского и налогового учета), что в совокупности с незначительным охватом выездными налоговыми проверками (0,12%), не позволяет оценить степень соблюдения обязательных требований налогового законодательства всеми подконтрольными субъектами и спрогнозировать его на перспективу.

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

Помимо изменений требований валютного законодательства пересмотру подвергается и ответственность за их нарушение (как административная так и уголовная).

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

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

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

В тоже время, достигнутые в 2019 году результаты по осуществлению ФНС России государственного контроля свидетельствуют как о повышении

эффективности контрольно-надзорной деятельности в целом, так и о высоком качестве предоставляемых услуг.

Раздел 7.
Выводы и предложения по результатам государственного контроля (надзора), муниципального контроля

Результаты работы налоговых органов свидетельствуют о том, что посредством принимаемых мер, в том числе связанных с повышением эффективности осуществления контрольно-надзорных функций в установленной сфере деятельности, осуществляемых налоговыми 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 2019 году.

В тоже время необходимо отметить, что налоговая система вступает в новый этап развития, вызванный глобализацией и цифровизацией всех сфер жизни, быстрым изменением экономики, связанной с переходом в цифру, экспансии агрегаторов, разрывом традиционных цепочек создания стоимости и распределения прибыли, изменения структуры занятости, рынка труда и компетенций, уходом бизнеса и расчетов в практически нерегулируемые и неконтролируемые формы.

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.

Основные задачи:

- продолжить работу по созданию линейки современных онлайн сервисов, делая основной упор на проактивность и комплексный характер решаемых задач (так называемые «суперсервисы»);
- развивать системы незаметного налогового администрирования, контролируя на своей стороне все больше фискальных функций, освобождая налогоплательщиков от бремени исчисления налогов, подготовки отчетности и рисков совершения ошибок.

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

- совершенствование услуг, оказываемых налогоплательщикам и плательщикам страховых взносов, повышение налоговой грамотности населения и формирование положительного имиджа налоговой службы;

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

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

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

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

- оптимизация процедур, связанных с регистрацией юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;

- совершенствование мер по противодействию коррупции;

- повышение эффективности контрольных мероприятий за проводимыми резидентами и нерезидентами валютными операциями, а также организация учета и контроля за представлением резидентами налоговым органам уведомлений об открытии счетов (вкладов) в банках за пределами территории российской федерации и отчетов о движении средств по ним.

Приказом Федеральной налоговой службы от 13.12.2019 № ММВ-7-1/629@ «Об утверждении Стратегической карты ФНС России на 2020-2024» годы утверждена Стратегическая карта ФНС России.

Картой предусмотрено:

- повышение эффективности межведомственного взаимодействия в сфере выявления налоговых правонарушений;

- совершенствование аналитических инструментов налогового контроля;

- переход к новой системе функционирования ККТ;

- развитие спектра сервисных услуг (в т.ч. создание сервиса интеллектуального виртуального помощника налогоплательщика, переход на экстерриториальный принцип обслуживания налогоплательщиков);

- совершенствование электронного взаимодействия и удаленного доступа, максимальный переход на телекоммуникационные каналы связи;

- создание комфортных условий для исполнения налогоплательщиками (плательщиками страховых взносов), налоговыми агентами налоговых обязанностей (обязанностей по уплате страховых взносов);

- снижение административной нагрузки и упрощение процедур, развитие открытого диалога с бизнесом и обществом.

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

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

1. Проблема осуществления ФНС России лицензионного контроля.

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

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

Пунктом 2 статьи 2 Федерального закона № 64-ФЗ установлено, что вышеуказанные требования не применяются в отношении организаторов азартных игр в букмекерских конторах или тотализаторах, получивших лицензии на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах до дня вступления

в силу Федерального закона № 64-ФЗ, то есть до 26.04.2010, до истечения срока действия таких лицензий.

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

При этом, в соответствии с основными принципами при осуществлении лицензирования согласно пункту 3 статьи 4 Федерального закона № 244-ФЗ является установление федеральными законами единого порядка лицензирования отдельных видов деятельности на территории Российской Федерации.

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

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

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

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

отсутствия объективной возможности внеплановой (плановой) проверки чистых активов.

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

Вместе с тем, например, частью 1 статьи 14 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (далее – Федеральный закон № 99-ФЗ) установлено, что осуществление проверки, в том числе достоверности в представленных соискателем лицензии документах сведений осуществляется в срок, не превышающий сорока пяти рабочих дней со дня приема заявления о предоставлении лицензии и прилагаемых к нему документов.

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

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

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

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

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

возможность приостановления лицензирующим органом действия лицензии в указанном случае.

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

Вместе с тем, при лицензировании указанных видов деятельности имеют место случаи неуплаты либо неполной уплаты лицензиатами (соискателями лицензий) государственной пошлины за совершение действий, связанных с лицензированием, а также уплаты данной государственной пошлины на некорректные реквизиты.

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

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

Руководитель Федеральной
налоговой службы Д.В. Егоров