Доклад об осуществлении государственного контроля (надзора), муниципального контроля за 2020 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 2020 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 исполнение 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 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).

В соответствии с Приказом ФНС России от 11.02.2021 № ЕД-7-2/137@ утверждены перечни нормативных правовых актов (их отдельных положений), содержащих обязательные требования, оценка соблюдения которых осуществляется Федеральной налоговой службой в рамках государственного контроля (надзора), привлечения к административной ответственности, предоставления лицензий и иных разрешений, аккредитации (исключены положения Приказа ФНС России от 03.04.2017 № ММВ-7-2/278@ в соответствующей части).

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 31.12.2020 входило:

- 84 управления Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации (которым подведомственны 812 инспекций ФНС России, в том числе: инспекции по районам - 14, районам в городах - 85, городам без районного деления - 100, межрайонного уровня – 613);
- 8 межрегиональных инспекций Федеральной налоговой службы по федеральным округам;
- 8 межрегиональных инспекций Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам (которым подведомственны 13 инспекций межрайонного уровня);
- Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по централизованной обработке данных;

- Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по централизованной обработке данных №2;

- Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по централизованной обработке данных №3;

- Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по централизованной обработке данных №4;

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

- Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы 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» (документ утратил силу с 1 января 2021 года в связи с изданием Постановления Правительства РФ от 18.06.2020 №875);

- 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» (документ утратил силу с 1 января 2021 года в связи с изданием Постановления Правительства РФ от 01.02.2020 №70);

- постановление Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1130 «О лицензировании деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах» (документ утратил силу с 1 января 2021 года в связи с изданием Постановления Правительства РФ от 19.05.2020 №706);

- 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» (документ утратил силу с 1 января 2021 года в связи с изданием Постановления Правительства РФ от 19.05.2020 №706);

- 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).

В 2020 году в связи с распространением новой коронавирусной инфекции ФНС России осуществляла контрольно-надзорные мероприятия с учетом особенностей, предусмотренных, в частности, следующими постановлениями Правительства Российской Федерации:

- от 02.04.2020 № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики»;

- от 03.04.2020 № 438 «Об особенностях осуществления в 2020 году государственного контроля (надзора), муниципального контроля и о внесении изменения в пункт 7 Правил подготовки органами государственного контроля (надзора) и органами муниципального контроля ежегодных планов проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Так, например, с даты вступления в силу постановления Правительства Российской Федерации от 02.04.2020 № 409 по 30.06.2020 включительно было приостановлено:

- вынесение решений о проведении выездных (повторных выездных) налоговых проверок, проверок полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами;

- проведение назначенных выездных (повторных выездных) налоговых проверок, проверок полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами;

- течение сроков, установленных Налоговым кодексом (в том числе сроков, предусмотренных статьями 100 и 101 Кодекса), в отношении данных проверок;

- течение сроков, предусмотренных статьей 101.4 Кодекса;

- инициирование налоговыми и таможенными органами проверок соблюдения валютного законодательства Российской Федерации;

- проведение налоговыми и таможенными органами проверок соблюдения валютного законодательства Российской Федерации, за исключением случаев, когда по проводимым проверкам соблюдения валютного законодательства Российской Федерации выявлены нарушения, срок давности привлечения к административной ответственности за которые истекал до 1 июня 2020 г. В указанных случаях проведение проверок соблюдения валютного законодательства Российской Федерации и осуществление административного производства продолжались только в части таких нарушений.

В 2020 году приняты федеральные законы о внесении изменений в налоговое законодательство, разработанных с участием Службы, предусматривающие следующие изменения:

В соответствии с Федеральным законом от 23.11.2020 № 374-ФЗ с 01.07.2021 вступают в силу изменения, предусматривающие расширение списка оснований для аннулирования отчетности перед налоговым органом. Так, налоговая декларация (расчет) будет считается непредставленной, если при проведении камеральной налоговой проверки на основе такой налоговой декларации (расчета) установлено хотя бы одно из следующих обстоятельств:

1) в ходе проведения мероприятий налогового контроля установлен факт подписания налоговой декларации (расчета) неуполномоченным лицом;

2) физическое лицо, имеющее право без доверенности действовать от имени налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) и подписавшее налоговую декларацию (расчет), дисквалифицировано на основании вступившего в силу постановления о дисквалификации по делу об административном правонарушении и срок, на который установлена дисквалификация, не истек ранее даты представления в налоговый орган такой налоговой декларации (расчета);

3) в Едином государственном реестре записей актов гражданского состояния содержатся сведения о дате смерти физического лица, наступившей ранее даты подписания налоговой декларации (расчета) усиленной квалифицированной электронной подписью этого физического лица;

4) в отношении лица, имеющего право без доверенности действовать от имени налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) и подписавшего налоговую декларацию (расчет), в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о недостоверности сведений об указанном лице ранее даты представления в налоговый орган такой налоговой декларации (расчета);

5) в отношении налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) - организации в ЕГРЮЛ внесена запись о прекращении юридического лица (путем реорганизации, ликвидации или исключения из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа) ранее даты представления таким лицом в налоговый орган налоговой декларации (расчета);

6) обстоятельства, предусмотренные пунктом 5.3 статьи 174 либо пунктом 7 статьи 431 НК РФ.

При установлении хотя бы одного из обстоятельств, указанных в подпунктах 1 - 4 и 6 пункта 4.1 статьи 80 НК РФ, налоговый орган в срок не позднее пяти дней со дня установления такого обстоятельства, если иное не предусмотрено НК РФ, обязан уведомить налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) о признании соответствующей налоговой декларации (расчета) непредставленной.

Также, принят и опубликован Федеральный закон от 09.11.2020 № 371-ФЗ, который вносит в НК РФ поправки, связанные с созданием национальной системы прослеживаемости товаров (вступают в силу с 1 июля 2020 г.):

- налогоплательщики, которые осуществляют операции с прослеживаемыми товарами должны будут представлять в инспекцию отчет о таких операциях и документы с реквизитами прослеживаемости. Отчеты об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и документы, содержащие реквизиты прослеживаемости, будут представляться в случаях и порядке, которые будут установлены Правительством Российской Федерации.
- изменение касается камеральной проверки декларации по НДС, единой упрощенной декларации либо, например, отчетности УСН. Если инспекция выявит несоответствие между декларацией и отчетом об операциях с прослеживаемыми товарами, то по общему правилу она сможет истребовать счета-фактуры, первичные и иные документы, которые относятся к операциям с прослеживаемыми товарами. Эти же проверяющие могут запросить, если расхождения выявлены между отчетами об операциях разных налогоплательщиков.

ФНС России активно участвует в развитии системы налогового законодательства. Служба систематически анализирует практику налогового администрирования и регулярно выступает с предложениями к Минфину

России и Комитету Государственной Думы Российской Федерации по бюджету и налогам, нацеленными на сокращение административной нагрузки на налогоплательщиков, упрощение налоговых процедур и совершенствование норм и методов налогового контроля.

Также в 2020 году приняты федеральные законы, направленные на совершенствование действующего порядка применения контрольно-кассовой техники:

Федеральным законом от 01.10.2020 № 313-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» вводится обязанность указывать в кассовом чеке или бланке строгой отчетности, сформированном при осуществлении расчетов с обменными знаками казино и залов игровых автоматов, отдельные реквизиты (фамилия, имя, отчество (при наличии) и серия и номер паспорта клиента либо идентификационный номер налогоплательщика клиента), позволяющие налоговым органам идентифицировать клиентов таких казино и залов игровых автоматов в целях определения налоговыми органами налоговой базы по налогу на доходы физических лиц в части доходов в виде выигрышей, полученных от участия в азартных играх, проводимых в казино и залах игровых автоматов;

Федеральным законом от 23.11.2020 № 373-ФЗ «О внесении изменений в главы 26.2 и 26.5 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» уточнен перечень налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения, которые могут осуществлять расчеты без применения контрольно-кассовой техники при условии выдачи (направления) покупателю (клиенту) документа, подтверждающего факт осуществления расчета между индивидуальным предпринимателем и покупателем (клиентом).

Федеральным законом от 20.07.2020 № 240-ФЗ «О внесении изменений в статью 14.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» предусмотрено упрощение процедуры самостоятельного исправления допущенных налогоплательщиками ошибок в целях освобождения их от административной ответственности.

В 2020 году принят Федеральный закон от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 248-ФЗ). С 01.07.2021 к отношениям, связанным с осуществлением ФНС России следующих видов контроля (надзора) будут применяться положения Федерального закона № 248-ФЗ:

- лицензионный контроль за деятельностью по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции;

- лицензионный контроль за деятельностью по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах;

- федеральный государственный надзор за проведением лотерей;

- государственный надзор в области организации и проведения азартных игр.

Во исполнение пункта 4 Плана мероприятий («дорожная карта») по реализации механизма «регуляторной гильотины», утвержденного Правительством Российской Федерации 29.05.2019 № 4714п-П36 (далее - («дорожная карта»), введены в действие новые нормативные правовые акты, содержащие актуализированные требования, разработанные с учетом риск-ориентированного подхода и современного уровня технологического развития, устанавливающие обязательные требования, соблюдение которых подлежит проверке при осуществлении государственного контроля (надзора) в сфере организации и проведения азартных игр, лотерей, полиграфической продукции. Обсуждение указанных выше нормативных правовых актов проводилось в рамках работы рабочей группы по реализации механизма «регуляторной гильотины» в сфере азартных игр, лотерей, полиграфической продукции при подкомиссии по совершенствованию контрольных (надзорных) и разрешительных функций федеральных органов исполнительной власти при Правительственной комиссии по проведению административной реформы, в которую вошли представили бизнес сообщества, а также представители ФНС России и Минфина России.

В рамках реализации пункта 4 «дорожной карты» приняты следующие нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации и федеральных органов исполнительной власти, вступившие в силу 01.01.2021:

В сфере государственного правового регулирования азартных игр:

постановление Правительства Российской Федерации от 14.08.2020 № 1216 «О дополнительных требованиях к организаторам азартных игр»;

постановление Правительства Российской Федерации от 14.08.2020 № 1219 «Об утверждении Правил определения организатором азартных игр в букмекерской конторе базы расчета целевых отчислений от азартных игр»;

постановление Правительства Российской Федерации от 14.08.2020 № 1220 «Об утверждении Правил совершения операций с денежными средствами при организации и проведении азартных игр»;

постановление Правительства Российской Федерации от 14.08.2020 № 1221 «Об утверждении Правил ведения в букмекерских конторах и тотализаторах учета участников азартных игр, от которых принимаются ставки, интерактивные ставки на официальные спортивные соревнования, и Правил

представления в Федеральную налоговую службу данных учета в букмекерских конторах и тотализаторах участников азартных игр, от которых принимаются ставки, интерактивные ставки на официальные спортивные соревнования»;

постановление Правительства Российской Федерации от 26.08.2020 № 1291 «О составе и порядке представления организатором азартных игр сведений, необходимых для осуществления государственного надзора за соблюдением требований законодательства о государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр»;

постановление Правительства Российской Федерации от 31.08.2020 № 1329 «Об утверждении Правил подтверждения источников происхождения денежных средств, вносимых в оплату уставного капитала организатора азартных игр в букмекерской конторе или тотализаторе»;

постановление Правительства Российской Федерации от 08.10.2020 № 1625 «О лицензировании деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах».

В сфере государственного правового регулирования деятельности по организации и проведению лотерей:

приказ Минфина России от 23.03.2020 № 44н «Об утверждении Порядка раскрытия оператором лотереи организатору лотереи информации о лицах, которые могут оказывать существенное (прямое или косвенное) влияние на проведение лотереи, а также уведомления организатора лотереи в случае изменения состава учредителей (участников) или руководителя»;

приказ Минфина России от 30.03.2020 № 48н «Об утверждении состава сведений, включаемых в протокол тиражной комиссии»;

приказ Минфина России от 17.09.2020 № 206н «Об утверждении формы и сроков представления отчета о всероссийской государственной лотерее».

В сфере производства и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции:

постановление Правительства Российской Федерации от 05.11.2020 № 1788 «О лицензировании деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции»;

приказ Минфина России от 30.07.2020 № 156н «Об утверждении требований о соблюдении режима охраны помещений (территорий), используемых для производства и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции»;

приказ Минфина России от 28.08.2020 № 178н «Об утверждении Порядка учета защищенной от подделок полиграфической продукции»;

приказ Минфина России от 29.09.2020 № 217н «Об утверждении Технических требований и условий изготовления защищенной от подделок полиграфической продукции».

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 соответствии с Соглашением, в целях повышения эффективности выполнения возложенных на МВД России и ФНС России функций путем совместного использования имеющихся информационных ресурсов заключен **Протокол между Федеральной налоговой службой и Министерством внутренних дел Российской Федерации об обмене информацией в электронном виде от 13.10.2010 № ММВ-27-4/12/1/8657,** в целях реализации которого подписаны Протокол № 1 от 23.06.2011о порядке информационного взаимодействия, Протокол № 2 от 30.01.2015 о порядке информационного взаимодействия и Протокол № 3 от 17.01.2020 об информационном взаимодействии в электронном виде, которым утвержден перечень сведений, предоставляемых МВД России в ФНС России в электронной форме, в том числе по вопросам миграции.

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.

Дополнением № 2 от 29.09.2020 к Соглашению предусмотрено предоставление Росфинмониторингом в ФНС России по запросам сведений о бенефициарных владельцах клиентов организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом.

- 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 2020 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 02.12.2019 № 380-ФЗ «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021и 2022 годов» Федеральной налоговой службе на 2020 год утверждены бюджетные ассигнования в размере 150,2 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 2020 год, составил 205,3 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 2020 год в территориальных налоговых органах количество штатных единиц по должностям, предусматривающим выполнение функций по контролю (надзору), в 2020 году составило 17,4 тыс. человек (в 2019 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 2020 году составила 14,7 тыс. человек, или 84,6 процента (в 2019 году – 15,4 тыс. человек или 86,4 процента).

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

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

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

В Институтах в 2020 году по программам повышения квалификации обучение прошли 42235 гражданских служащих.

Кроме того, в 2020 году в рамках государственного заказа по дополнительным профессиональным программам повышения квалификации обучение прошли 10 655 гражданских служащих.

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

- возмещение НДС. Доказательство отказов при возмещении НДС;
- формирование доказательственной базы при выявлении нарушений пределов осуществления прав по исчислении налоговой базы;
- налог на добавленную стоимость;
- досудебное урегулирование налоговых споров;
- администрирование имущественных налогов;
- администрирование налога на добычу полезных ископаемых, ресурсных платежей;
- администрирование страховых взносов;
- администрирование акцизов;
- администрирование крупнейших налогоплательщиков. Особенности налогообложения предприятий различных отраслей экономики;
- контроль и надзор за применением контрольно-кассовой техники, полнотой учета выручки и использованием специальных банковских счетов;
- налоговый контроль цен в сделках между взаимозависимыми лицами (трансфертное ценообразование);
- валютный контроль, осуществляемый налоговыми органами;
- государственный надзор за доходами, полученными преступным путем, и финансированием терроризма;
- основные аспекты международного налогообложения;
- специальные налоговые режимы;
- налогообложение участников внешнеэкономической деятельности;
- налогообложение операций с ценными бумагами;
- налогообложение доходов физических лиц;
- налогообложение прибыли организаций;
- налогообложение игорного бизнеса;
- маркировка товаров;
- урегулирование и взыскание задолженности;
- особенности исчисления и уплаты налогов и сборов с юридических лиц;
- организация и технология проведения камеральных налоговых проверок;

- планирование, организация и технология проведения выездных налоговых проверок;

- обеспечение процедур банкротства;

- риск-менеджмент, внутренний контроль, внутренний аудит в системе управления государственными органами;

- организация и осуществление внутреннего контроля и аудита в налоговых органах;

- бухгалтерский учет, анализ бухгалтерской информации в целях налогового контроля;

- правовые и судебные аспекты деятельности налоговых органов;

- учет поступлений, администрируемых ФНС России и ведение КРСБ;

- предоставление государственных услуг органами ФНС России в сфере государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

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

По данным формы № 1-контроль средняя нагрузка на 1 сотрудника, занятого исполнением контрольно-надзорных функций *(без учета камеральных налоговых проверок, а также налоговых проверок физических лиц)*, снизилась в 2 раза и составила 3,0 ед. контрольных мероприятий (в 2019 году – 6,19 ед.).

Снижение средней нагрузки на 1 сотрудника, занятого исполнением контрольно-надзорных функций, объясняется введением моратория на проведение проверок в соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации от 03.04.2020 № 438, от 02.04.2020 № 409.

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 2020 году составило 275, что более чем в 2 раза или на 130 проверок меньше, чем в 2019 году (405).

Количество проверок, проведенных с привлечением *экспертов*, в 2020 году составило 100, что в 2,5 раза меньше, чем в 2019 году (255).

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

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 2020 году сократилось на 54,4% и составило 43,4 тыс. проверок (в 2019 году – 95,2 тыс. проверок), в том числе по итогам I полугодия 2020 года проведено 32,4 тыс. проверок, что на 5% ниже показателя I полугодия 2019 года (34,0 тыс. проверок).

Снижение общего количества проверок обусловлено введением моратория на проведение проверок в соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации от 03.04.2020 № 438, от 02.04.2020 № 409.

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 2020 году составил 17,4 млн. рублей, что в 2 раза ниже показателя 2019 года (35,1 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 2020 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 2020 году снизилось на 34%.

Одна проверка принесла в бюджет в 2020 году 20 млн рублей, что на 4,8% ниже чем в 2019 году (21 млн рублей).

Сегодня проверками охвачены в среднем всего один налогоплательщик из 1000 (или 0,1%).

В результате аналитической работы (без проведения налоговых проверок), в бюджет дополнительно поступило 158 млрд рублей или 54% от общего объема поступлений по результатам всей контрольно-аналитической работы.

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

В 2020 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 2020 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.

Также на официальном сайте ФНС России с апреля 2020 года функционирует интеллектуальный помощник для налогоплательщиков чат-бот. Он помогает пользователям оперативно получать ответы на свои вопросы в режиме 24/7. У него можно получить консультацию о налогах физических лиц, об особенностях государственной регистрации индивидуальных предпринимателей, налогообложения самозанятых граждан, а также о мерах поддержки бизнеса, реализованных ФНС России. Также с помощью чат-бота можно записаться на прием в налоговую инспекцию.

ФНС России в 2020 году для снижения административной нагрузки на налогоплательщиков реализует проект по оптимизации отчетности организаций по имущественным налогам.

Так как налоговые органы получают информацию об объектах недвижимости организаций в рамках межведомственного обмена информацией (от Росреестра, МВД России, МЧС России и т.д.), обработка деклараций по транспортному и земельному налогам становится нецелесообразной. Поэтому с 2021 года отменена обязанность компаний по их представлению. Это позволит отказаться от обработки около 1 млн соответствующих деклараций ежегодно: 433 тыс. по транспортному налогу и 435 тыс. по земельному налогу. Налогоплательщикам-организациям будут направляться сообщения об исчисленной сумме указанных налогов по ТКС или через их личные кабинеты (при необходимости - по почте заказным письмом).

Упрощается и порядок представления декларации по налогу на имущество организаций. С 2020 года компания, состоящая на учете в нескольких налоговых органах по месту нахождения принадлежащих ей объектов недвижимого имущества, может представлять декларацию по всем своим объектам в один из них по своему выбору. Об этом нужно уведомить избранный налоговый орган по субъекту РФ.

29 мая 2020 года Службой запущен Государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности – ГИР БО (bo.nalog.ru), в котором в общем

доступе содержится бухгалтерская отчетность более 2,4 млн компаний за 2019 год, пояснения к ней и аудиторские заключения. В ресурсе реализован принцип «одного окна» - больше ни в Росстат, ни в профильные ведомства отчетность не сдается, единственный получатель - ФНС России.

Также ФНС России работает над созданием удобных инструментов для заполнения форм заявлений и формирования комплектов документов, необходимых для государственной регистрации. Для этого развиваются онлайн-сервисы и мобильные приложения.

В 2020 году было доработано приложение «Личный кабинет индивидуального предпринимателя». Теперь через него можно подать заявление на государственную регистрацию в качестве ИП. Оно позволяет сформировать заявку, пройти идентификацию с помощью сканирования паспорта, выбрать вид деятельности, оплатить госпошлину и сформировать уведомление на УСН. Для завершения государственной регистрации потребуется однократно посетить регистрирующий орган, чтобы подписать документы.

Также ФНС России осуществлена доработка приложения «Личный кабинет физического лица». Его пользователи смогут подавать заявления на государственную регистрацию в качестве ИП в упрощенном порядке.

В июне 2020 года принят Федеральный закон №168-ФЗ «О едином федеральном информационном регистре, содержащем сведения о населении Российской Федерации». Его необходимость была определена еще в 2016 году Указом Президента Российской Федерации от 15.01.2016 № 13.

Единый регистр населения создается для сокращения времени оказания государственных и муниципальных услуг. В будущем он освободит граждан от необходимости собирать информацию из других ведомств.

С точки зрения государства реестр позволит синхронизировать информацию о физических лицах, содержащуюся в различных государственных и муниципальных информационных ресурсах. Собранные в единой точке актуальные и достоверные сведения о населении сделают возможным создание аналитической платформы для реализации государственной политики, решения вопросов социально-экономического развития страны и адресной социальной поддержки.

Продолжена работа по формированию Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства - получателей поддержки, который входит в состав национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы». Его программное обеспечение уже разработано.

С 1 октября 2020 года ФНС России приступила к формированию реестра на основании сведений, представляемых федеральными органами

исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, акционерным обществом «Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства», его дочерними обществами, организациями, образующими инфраструктуру поддержки малого и среднего бизнеса в отношении субъектов МСП и физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями и применяющих специальный режим «Налог на профессиональный доход».

3. Совершенствуется порядок досудебного урегулирования налоговых споров.

Совершенствование администрирования налогоплательщиков, а также улучшение качества выносимых налоговыми органами решений привело к снижению в 2020 году количества рассмотренных ФНС России жалоб на 14,8%.

При этом количество рассмотренных жалоб по налоговым проверкам за 2020 год снизилось на 21,4 % по сравнению с 2019 годом, а количество рассмотренных жалоб на действия (бездействие) должностных лиц налоговых органов и иные акты налоговых органов ненормативного характера – на 10,2 %.

Также доработан сервис «Узнать о жалобе», который в настоящее время позволяет пользователям получить информацию о ходе и результатах рассмотрения жалоб межрегиональными инспекциями по федеральным округам, а также реорганизованными УФНС России по субъектам Российской Федерации. За 2020 год к сервису «Узнать о жалобе» зарегистрировано 297 493 обращений.

В конце 2020 года ФНС России вошла в состав участников эксперимента по досудебному обжалованию решений контрольного (надзорного) органа, действий (бездействия) его должностных лиц (постановление Правительства Российской Федерации от 05.12.2020 № 2029). Так, жалобы на решения контрольного (надзорного) органа теперь можно подавать через Единый портал государственных и муниципальных услуг (ЕПГУ) (https://www.gosuslugi.ru/). До июля 2021 года планируется интеграция ведомственной информационной системы по досудебному урегулированию споров с ЕПГУ с учетом требований Минцифры России.

На официальном сайте Федеральной налоговой службы в интерактивном сервисе «Решения по жалобам» еженедельно размещаются решения по жалобам, касающиеся наиболее интересных и часто встречающихся налоговых споров, вынесенные как Федеральной налоговой

службой, так и территориальными налоговыми органами ФНС России по субъектам Российской Федерации.

В 2020 году на сервисе «Решения по жалобам» размещено 21 новое решение, обезличенные от сведений, доступ к которым ограничен законодательством Российской Федерации, а также описание позиций всех сторон спора. За 2020 год к сервису «Решения по жалобам» зарегистрировано 357,2 тыс. обращений.

4. В части функционирования интерактивных сервисов.

По итогам 2020 года на официальном сайте ФНС России реализовано более 60 интерактивных сервисов, которые охватывают все категории налогоплательщиков и сферы их интересов.

В 2020 году продолжают успешно работать такие сервисы как «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента» (всего зарегистрировано свыше 2,8 млрд.обращений), Личный кабинет налогоплательщика индивидуального предпринимателя (свыше 2,6 млн. пользователей индивидуальных предпринимателей), Личный кабинет налогоплательщика юридического лица физического лица (свыше 1,1 млн. организаций), Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц (зарегистрировано 34,4 млн. человек) и др.

Указанная информация направлена на обеспечение информационных потребностей граждан и 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 2020 года проведено 61,5 млн. камеральных налоговых проверок, в том числе 6,1 млн. проверок (9,9%) 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.

По итогам 2020 года проведено 619 выездных налоговых проверок налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы (традиционно относимых к субъектам малого предпринимательства), что на 37,1% меньше чем в 2019 году (985 выездных налоговых проверок).

Таким образом, если в 2019 году проверялся 1 из 5000 налогоплательщиков, отнесенных к данной категории, то по итогам 2020 года - 1 из 10000.

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 2020 году было выявлено 71,5 тыс. правонарушений. При этом большая часть выявленных правонарушений относится к нарушениям обязательных требований законодательства - 99,7 % от общего количества выявленных правонарушений (в 2019 году - 99,6%).

Дела об административных правонарушениях были возбуждены по результатам 36,3 тыс. проверок, административные наказания наложены по результатам 36,3 тыс. проверок.

Структура наложенных административных наказаний по итогам проведенных контрольно-надзорных мероприятий в 2020 году изменилась незначительно по сравнению с 2019 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 2020 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 макториски, 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) 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 2020 году результаты 150 проверки были признаны недействительными, в т. ч.:

- по решению суда признаны недействительными 81 проверок, снижение на 48,4 % (в 2019 году – 157 проверок),

- по решению руководителя органа государственного контроля (надзора) 69 проверок, что ниже на 62,5 % по сравнению с 2019 годом (184 проверок).

По сравнению с 2020 годом количество проверок, результаты которых были признаны недействительными, снизилось в 2,3 раза, что обусловлено в т.ч. введением моратория на проведение проверок в соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации от 02.04.2020 № 409, от 03.04.2020 № 438, а также повышением качества выносимых налоговыми органами решений.

В 2020 году результаты проверок органами прокуратуры не отменялись.

Наиболее значимыми для формирования практики судебных споров в 2020 году являются следующие правовые позиции Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации:

- постановление Конституционного Суда РФ от 29.04.2020 № 22-П по жалобе ООО «Центр-Продукт», которым признаны не противоречащими Конституции России положения пункта 1 статьи 193 и пункта 4 статьи 195 Налогового кодекса Российской Федерации, а также пункта 5 статьи 20 Федерального закона от 22 ноября 1995 года № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции», т.к. недостача подакцизного товара, в том числе допущенная после истечения срока действия соответствующей лицензии, приравнивается к налогооблагаемой операции для целей взимания акциза (налогоплательщик должен доказать отсутствие такой недостачи).

- позиция Конституционного Суда РФ, изложенная в определении от 12.11.2020 № 2596-О, о недопустимости распространения льготы по налогу на имущество организаций на физическое лицо, поскольку принцип равенства налогообложения не препятствует законодателю использовать дифференцированный подход к установлению различных систем налогообложения для физических и юридических лиц в случае если это обусловлено объективными факторами, включая экономические характеристики объекта налогообложения и позицию Конституционного Суда РФ, изложенная в Определении от 17.12.2020 № 2864-О по вопросу налогообложения транспортным налогом в ситуации изъятия транспортного средства в качестве вещественного доказательства по уголовному делу, где Суд подтвердил, что отсутствуют иные основания для прекращения взимания налога кроме подтвержденного факта угона транспортного средства либо наличия права на льготу по транспортному налогу.

- решение Верховного Суда Российской Федерации от 19.02.2020 № АКПИ19-935 об оспаривании письма ФНС России от 28.05.2019 № БС-4-11/10247@ в отношении порядка применения льгот по страховым взносам для инвесторов, ставших резидентами территорий опережающего социально-экономического развития (ТОЭСР) до вступления в силу Федерального закона

от 03.08.2018 № 300-ФЗ, была поддержана позиция ФНС России о том, что внесенные этим законом изменения в Налоговый кодекс РФ не привели к ухудшению положения данной категории плательщиков, поскольку для исполнения соглашений об осуществлении деятельности резидентами ТОСЭР должны создаваться новые рабочие места.

- Определение Верховного Суда РФ от 20.07.2020 № 306-ЭС19-27836 по жалобе АО «ФНПЦ «Титан-Баррикады», поддержавшее позицию налогового органа по делу о взыскании расходов на подготовку апелляционной жалобы в вышестоящий налоговый орган в качестве убытков, понесенных налогоплательщиком в рамках налогового контроля. Суд указал, что такое взыскание возможно лишь в ситуации незаконности действий налогового органа и с учетом поведения самого налогоплательщика на стадии принятия решения по результатам налоговой проверки, а не по факту принятия вышестоящим налоговым органом решения по жалобе в пользу налогоплательщика.

Значимыми для формирования практики в 2020 году также являлись также следующие споры:

- дело № А34-1430/2019 по заявлению муниципального предприятия муниципального образования - город Шадринск «Водоканал» в рамках рассмотрениях которого суды подтвердили, что налоговые вычеты по НДС недопустимы по операции в виде передачи налогоплательщику пакета документов по затратам на строительство без передачи самого объекта строительства (по объектам, возведенным за счет бюджетных субсидий органам местного самоуправления);

- дело № А50-17644/2019 по заявлению ООО «СИВА ЛЕС» по вопросу правомерности исключения налоговым органом в полном объеме затрат Общества по сделкам со спорными контрагентами из состава расходов по налогу на прибыль организаций. Суды указали о том, что в случаях когда налоговым органом не оспаривается фактическое приобретение товара проверяемым налогоплательщиком, положения статьи 54.1 НК РФ подлежат применению с учетом необходимости определения действительных налоговых обязательств налогоплательщика и неправомерности полного отказа в расходах;

- дело №А56-85058/2019 по заявлению ООО «Балтийская экспедиторская компания», в рамках которого суды указали, что при поставке импортного товара налог на прибыль организаций, подлежащий уплате налогоплательщиком, подлежит определению на основании таможенной стоимости товара, ввезенного на территорию РФ, таможенных сборов, пошлин. Разница между стоимостью продажи товара по счетам-фактурам, выставленным спорными поставщиками, и таможенной стоимостью того же

товара является необоснованными расходами налогоплательщика. В отношении НДС судом указано, что к вычету принимается сумма налога, фактически уплаченная в бюджет при ввозе товаров (п. 2 ст. 171 НК РФ), в связи с чем доначисление НДС должно быть произведено с учетом фактически уплаченного в бюджет НДС при ввозе товара на территорию РФ.

- дело № А46-5513/2019 по заявлению ООО «ЛВЗ «ОША», в рамках которого судебными инстанциями признана обоснованной методика налогового органа определения объема сокрытой реализации алкогольной продукции на основании данных, содержащихся в декларациях об объеме закупки этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, представленных организациями оптово-розничного звена (конечными покупателями) в Росалкогольрегулирование.

- дело № А40-40782/18 по заявлению АО «Эрих Краузе Финланд» по вопросу правомерности отражения иностранной организацией в составе затрат в целях налогообложения прибыли учтены расходы по договору об оказании рекламных услуг, заключенному с кипрской компанией переданные головным офисом. Между тем, фактов оказания рекламных услуг непосредственно кипрской компанией не установлено.

- дело № А59-8433/2018 по заявлению ООО «КСА Дойтаг Дриллинг», где суд кассационной инстанции, согласившись с позицией налогового органа, пришел к выводу, что прибыль, которая распределена кипрскому участнику непропорционально его доле участия в капитале ООО «КСА Дойтаг Дриллинг», в соответствии с Соглашением является дивидендами (пункт 3 статьи 10 Соглашения), а значит налогоплательщику следовало исполнить обязанности налогового агента и удержать налог по ставке 5%, предусмотренной подпунктом «а» пункта 2 статьи 10 Соглашения.

- дело № А59-4486/2019 по заявлению ООО «Курилгео», в котором суды подтвердили правомерность позиции налогового органа о том, что конвертацию задолженности при смене валюты платежа необходимо производить на дату заключения дополнительного соглашения, а не на дату перечисления денежных средств.

В части вопросов налогообложения недропользователей судами сформированы следующие правовые позиции:

- дело № А40-105888/17 по заявлению АО «Самаранефтегаз», суды поддержали позицию налогового органа, что в соответствии с положениями статьи 342 Налогового кодекса Российской Федерации, статьи 31 Закона Российской Федерации от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах», для определения степени выработанности запасов конкретного участка недр следует учитывать данные государственного баланса, включая запасы, находящиеся в нераспределенном фонде.

- дело № А40-55547/20 по заявлению ООО «Лукойл-Пермь» суды согласились с позицией налогового органа о том, что налогоплательщик неправомерно определял коэффициенты, характеризующие степень выработанности запасов и величину запасов конкретного участка недр (Кв, Кз), не в целом по спорному лицензионному участку, а по отдельным месторождения, расположенным на данном лицензионном участке, в пределах отводов, границы которых установлены в соответствующих горноотводных актах.

По спорам, связанным с вопросами налогообложения сделок (операций) с иностранными лицами, можно выделить следующие судебные акты.

Рассматривая судебный спор № А40-118135/2019 по заявлению ООО «Агроаспект» судами было указано на то, что доказанность налоговым органом наличия совокупности обстоятельств, свидетельствующих о создании искусственных условий для перечисления денежных средств от источников в Российской Федерации в иностранные юрисдикции в результате совершения серии внутригрупповых взаимосвязанных сделок без уплаты соответствующих налогов, как на территории Российской Федерации, так и на территории иностранных государств, является, по сути, злоупотреблением положениями соглашений по вопросам налогообложения и не может являться основанием для увеличения внереализационных расходов.

По делу № А40-341515/19-140-8532 по заявлению ПАО «Акрон» суд поддержал выводы налогового органа о том, что фирмы на Кипре и Люксембурге были созданы исключительно для необоснованной налоговой выгоды и транзита средств на Британские Виргинские острова в пользу бенефициара Акрона. Решение судов подтверждает, что способы оптимизации налоговой нагрузки с использованием кондуитных структур, используемые российскими собственниками бизнес, больше не работают.

Применительно к вопросам расчета налоговых обязательств налогоплательщиков в рамках применения статьи 54.1 НК РФ Арбитражный суд Северо-Западного округа по делу № А56-13469/2020 отклонил доводы налогоплательщика о неверном определении налоговым органом его налоговых обязательств с указанием на то, что свой расчет обществом представлен не был.

Обращают на себя внимание правовые позиции, сформированные арбитражными судами Московского округа в рамках рассмотрения дел № А40-272737/19 по заявлению ПАО «Вымпел-Коммуникации» и дела № А40-272978/19 по заявлению ПАО «МегаФон». Суды признали обоснованным запрос инспекцией у общества данных биллинга, если такие данные являются обезличенными, следовательно, не составляют тайну переговоров конкретных абонентов и подлежат представлению в общем порядке на основании статей 31, 93.1 НК РФ и статьи 53 Закона о связи.

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 2020 года выполнение налоговыми органами годового плана проведения проверок составило 100 процентов.

В 2020 году в органы прокуратуры заявления о согласовании проведения внеплановых выездных проверок налоговыми органами не направлялись.

Доля проверок, результаты которых признаны недействительными (в процентах общего числа проведенных проверок), в 2020 году составила 0,35% (в 2019 году - 0,36 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 81 проверок из 150 (54%), а также решения руководителя органа государственного контроля в виду недостаточности собранной в ходе проверки доказательственной базы (69 проверок из 150 или 46 процентов).

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 2020 году составила 0,025%, что выше на 0,015 п.п. по сравнению с 2019 годом (0,01 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 2020 году составила 0,52% (в 2019 году – 1,07 процента).

Показатель среднего количества проверок, проведенных в отношении одного юридического лица, индивидуального предпринимателя в 2020 году сократился на 0,02 п.п. по сравнению с 2019 годом и составил 1,08 проверки.

В 2020 году увеличилась доля проведенных внеплановых проверок (в процентах от общего количества проведенных проверок) с 10,65 % в 2019 году до 20,89%. Рост данного показателя по итогам 2020 года обусловлен

значительным снижением доли проверок ККТ по сравнению с 2019 годом являющихся плановыми.

В этой связи также увеличилась доля правонарушений, выявленных по итогам проведения внеплановых проверок (в процентах от общего числа правонарушений, выявленных по итогам проверок) с 10,7% в 2019 году до 20,9% в 2020 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 96,6%, что ниже на 0,3 п.п. чем в 2019 году, (96,9%), в т.ч. по результатам выездных налоговых проверок – 96,1%, проверок соблюдения валютного законодательства – 97,7%, проверок ККТ и полноты учета выручки – 96,3 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 2020 году составила 86,7 % (в 2019 году – 89,4 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 2020 году составил 99,9 % (по итогам 2019 года - 95,0 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 2020 году составила 0,26% (в 2019 г. - 0,41 процента).

Отношение суммы взысканных административных штрафов к общей сумме наложенных административных штрафов в 2020 году составило 37,8%, что на 8,8 п.п. больше по сравнению с 2019 годом (29 процентов).

Общая сумма наложенных административных штрафов в 2020 году составила 3,8 млрд. рублей, что на 19% ниже показателя 2019 года (4,7 млрд. рублей), в том числе на должностных лиц – 249 млн. рублей, что в 1,9 раза выше показателя 2019 года (132,5 млн. рублей), на индивидуальных предпринимателей – 136,4 млн. рублей, что на 29,8% ниже показателя 2019 года (194,4 млн. рублей), на юридических лиц – 3,4 млрд. рублей, что на 22,7% ниже показателя 2019 года (4,4 млрд. рублей).

Средняя сумма наложенного административного штрафа составила в 2020 году 75,2 тыс. рублей, в том числе на должностных лиц – 18,0 тыс. рублей, на индивидуальных предпринимателей – 9,7 тыс. рублей, на юридических лиц – 151,7 тыс. рублей (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).

Доля проверок, по результатам которых материалы о выявленных нарушениях переданы в уполномоченные органы для возбуждения уголовных дел, в 2020 году составила 2,0% (в 2019 году – 1,3 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 то же время вышеуказанный перечень не содержит соответствующих показателей для ФНС России.

Анализ показателей, характеризующих особенности осуществления государственного контроля (надзора) в 2020 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 2020 года дополнительно поступило в бюджет свыше 158 млрд. руб., что составляет более половины (54%) в общем объеме поступлений по результатам контрольно-аналитической работы.

В тех случаях, когда речь идет о схемах уклонения от уплаты налогов, в целях их пресечения налоговыми органами назначаются выездные налоговые проверки. В 2020 году их количество сократилось на треть (34%) и составило 6,1 тыс. выездных налоговых проверок (в 2019 г. – 9,3 тыс.)[1] (объясняется в первую очередь, введением моратория на проведение проверок в соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации от 03.04.2020 № 438, от 02.04.2020 № 409, а также применением риск-ориентированного подхода).

Всего за 2020 год по результатам выездных и камеральных налоговых проверок в бюджетную систему Российской Федерации дополнительно начислено 247,4 млрд. рублей, что на 89,7 млрд. рублей или на 26,6% меньше, чем в 2019 году (337,1 млрд. рублей). Из общей суммы доначислений по контрольной работе по результатам выездных налоговых проверок доначислено 195 млрд. руб. (78,8% от общей суммы доначислений).

Доначисления в расчёте на одну выездную налоговую проверку в 2020 году сохранились на уровне 2019 года и составили 33,2 млн.руб. По результатам проведенных выездных проверок бюджет дополнительно получил свыше 119,1 млрд. руб., а одна проверка принесла в бюджет свыше 20,3 млн. рублей.

По результатам выездных и камеральных налоговых проверок в бюджет поступило (взыскано) дополнительно начисленных платежей 135,4 млрд. рублей (в 2019 году - 215,0 млрд.рублей).

---

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

Валютный контроль

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

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

В 2020 году территориальными налоговыми органами проведены 17 222 проверки соблюдения валютного законодательства, что на 28% (на 6 650 проверок) меньше, чем в 2019 году, а количество выявленных по результатам таких проверок нарушений снизилось на 14% (на 7 302 нарушения) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Снижение числа проведенных проверок и количества дел, возбужденных за нарушения валютного законодательства, в 2020 году по сравнению с аналогичным периодом прошлого года обусловлено введенным мораторием на проведение проверок во втором квартале, а также переходом налоговых органов от выявления формальных нарушений, связанных с нарушением порядка и сроков представления документов и информации по валютным операциям, к выявлению нарушений, имеющих большую общественную опасность, и связанных с осуществлением незаконных валютных операций и нерепатриацией денежных средств (ч. 1, 4, и 5 ст. 15.25 КоАП РФ).

Количество возбужденных дел за нарушения, связанные с осуществлением незаконных валютных операций и нерепатриацией денежных средств, по сравнению с 2019 годом увеличилось на 248% (на 19 287 дел) и составило 57% (32 324 дела) от общего количества возбужденных дел за нарушения валютного законодательства (в 2019 году - 22% или 13 037 дел). Кроме того, доля предъявленных штрафов за такие нарушения в 2020 году составила 80% (1,04 млрд. рублей) в общей сумме предъявленных штрафов за нарушения валютного законодательства, а доля взысканных штрафов за такие нарушения в 2020 году составила 83% (1,13 млрд. рублей) в общей сумме взысканных штрафов за нарушения валютного законодательства (в 2019 году – 59% или 683,79 млн. рублей).

В целом по результатам рассмотрения административных дел за нарушения валютного законодательства в 2020 году предъявлено штрафных санкций по вступившим в законную силу постановлениям о назначении административного наказания на сумму 1,31 млрд. рублей. Взыскано штрафов на сумму 1,36 млрд. рублей (с учетом сумм штрафных санкций по постановлениям, вынесенным ТНО до 2020 года), что на 200,0 млн. рублей больше, чем в 2019 году (в 2019 - 1,16 млрд. рублей).

Сумма предъявленных штрафных санкций за нарушения валютного законодательства с учетом не вступивших в законную силу постановлений о назначении административного наказания в 2020 году составила 3,80 млрд. рублей.

Показатель результативности проведенных проверок в 2020 году составил 99% (в 2019 году – 97%), а эффективности взыскания - 100% (в 2019 году – 100%).

В 2020 году налоговыми органами вынесено 9 519 представлений об устранении причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения, а также 2 167 предписаний об устранении нарушений валютного законодательства.

Контроль за соблюдением законодательства о применении контрольно-кассовой техники

В 2020 году успешно завершена реформа по переходу на онлайн-кассы.

По состоянию на 01.01.2021 в налоговых органах зарегистрировано более 3,5 млн. единиц контрольно-кассовой техники.

Налоговыми органами в 2020 году было проведено более 28 тыс. проверок применения контрольно-кассовой техники, полноты учета выручки и использования специальных банковских счетов, в том числе:

- по вопросу соблюдения законодательства о применении контрольно-кассовой техники – 25,9 тыс.;
- по вопросу полноты учета выручки денежных средств – 2,5 тыс.;
- по вопросу использования специальных банковских счетов – 0,15 тыс.

По результатам проведенных проверок налоговыми органами установлено 27 тыс. нарушений. Результативность проведенных проверок за 2020 год составила 96 процентов.

По результатам проверок, выявивших нарушения в 2020 году, предъявлены штрафные санкции на сумму более 596 млн. руб., из них взыскано 233 млн. руб.

В целях обеспечения полного взыскания предъявленных штрафных санкций территориальные налоговые органы при отсутствии документа,

свидетельствующего об уплате административного штрафа, и информации об уплате административного штрафа в Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах, по истечении срока уплаты 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 01.01.2021:

- в реестр экспертных организаций включены сведения о 11 экспертных организациях;
- выданы разрешения на обработку фискальных данных 20 организациям;
- в реестре контрольно-кассовой техники содержатся сведения о 186 моделях контрольно-кассовой техники;
- в реестр фискальных накопителей включены сведения о 19 моделях фискальных накопителей.

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

В целях обеспечения реализации положений постановления Правительства Российской Федерации от 03.04.2020 № 438 «Об особенностях осуществления в 2020 году государственного контроля (надзора), муниципального контроля и о внесении изменения в пункт 7 Правил подготовки органами государственного контроля (надзора) и органами муниципального контроля ежегодных планов проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» плановые и внеплановые проверки операторов лотерей в 2020 году не проводились.

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 29 юридических лиц.

В 2020 году заявления о предоставлении лицензии на осуществление деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции в ФНС России не поступали.

В целях обеспечения реализации положений постановления Правительства Российской Федерации от 03.04.2020 № 438 «Об особенностях осуществления в 2020 году государственного контроля (надзора), муниципального контроля и о внесении изменения в пункт 7 Правил подготовки органами государственного контроля (надзора) и органами муниципального контроля ежегодных планов проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» плановые и внеплановые проверки лицензиатов не проводились.

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 29 юридических лиц.

В 2020 году заявления о предоставлении лицензии на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах не поступали.

За 2020 год рассмотрено 63 заявления 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 7 заявлениям приняты решения об отказе в переоформлении лицензии.

В целях обеспечения реализации положений постановления Правительства Российской Федерации от 03.04.2020 № 438 «Об особенностях осуществления в 2020 году государственного контроля (надзора), муниципального контроля и о внесении изменения в пункт 7 Правил подготовки органами государственного контроля (надзора) и органами муниципального контроля ежегодных планов проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» плановые и внеплановые проверки лицензиатов не проводились.

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, особенно в сложившейся в 2020 году социально-экономической ситуации в условиях пандемии.

В 2020 году ФНС России стала источником информации и оператором оказания мер Правительства РФ по поддержке бизнеса. Для взаимодействия с ним, оперативного мониторинга ситуации и поступления налогов были созданы Ситуационные центры ФНС России. Их сеть развернута во всех управлениях и межрегиональных инспекциях ФНС России.

В результате обработки более 20 тыс. обращений от представителей бизнеса были определены наиболее пострадавшие сегменты экономики. Оперативная информация о динамике важнейших экономических показателей и предложения ФНС России по мерам поддержки компаний и предпринимателей еженедельно направлялись в Правительство РФ. Полученная информация явилась одним из источников выработки мер поддержки.

Для повышения эффективности мер господдержки для пострадавших субъектов МСП была реализована новая цифровая платформа на базе технологии распределенного реестра (блокчейн). Она позволила кредитным организациям автоматизировать процесс приема и обработки заявлений на получение льготных кредитов. На 01.10.2020 к ней подключена 41 компания. В процессе подключения находится еще 30 кредитных организаций.

Указанная платформа, отработанные технологии администрирования на базе АИС Налог-3 позволили предоставлять большую часть мер поддержки в автоматическом режиме:

- перенос сроков уплаты налогов и страховых взносов с возможностью погашения этих сумм равными долями в течение следующего года,

- освобождение от уплаты всех налогов и авансовых платежей по налогам за II квартал 2020 года, (за исключением НДС, налога на игорный бизнес) и страховых взносов в отношении выплат физическим лицам за этот период.

Кроме того, с 06.04.2020 по 07.01.2021 действовал мораторий на возбуждение дел о банкротстве в отношении пострадавших от пандемии компаний и предпринимателей. В этот период такие лица могли воспользоваться судебной рассрочкой, изменив сроки исполнения налоговых обязательств.

В личных кабинетах индивидуальных предпринимателей и юридических лиц была реализована возможность направления заявлений на получение субсидий на сохранение штатной численности и на проведение мероприятий по профилактике новой коронавирусной инфекции.

Также в разделе «Сервисы и госуслуги» была создана группа сервисов «COVID-19» в которую вошли:

«Перечень лиц, на которых распространяется действие моратория на банкротство»;

«Проверка возможности получения отсрочки/рассрочки в связи с COVID-19»;

«Проверка права на получение субсидии в связи с COVID-19»;

«Проверка возможности освобождения от уплаты налогов, взносов в связи с COVID-19»;

«Проверка права на получение субсидии на проведение дезинфекционных мероприятий»,

сервис-агрегатор «Какую помощь может получить мой бизнес?», который позволяет по ИНН уточнить все меры, которые может получить конкретный налогоплательщик.

Кроме того, на официальном сайте ФНС России был создан раздел «Коронавирус: меры поддержки бизнеса», где актуализировалась информация по всем мерам поддержки бизнеса, реализованным Службой.

ФНС России продолжает дальнейшую работу по развитию технологической инфраструктуры, что позволяет оптимизировать ряд бизнес-процессов и снизить административное давление на бизнес.

Основным акцентом в контрольной работе продолжает оставаться продвинутая аналитика и цифровые технологии (системы - АСК НДС-2, АСК ККТ и система онлайн кабинетов для всех категорий плательщиков).

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

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.

Распоряжением Правительства РФ от 21.02.2020 № 381-р утверждена Концепция развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга, направленная на повышение качества и эффективности налогового контроля на основе высокотехнологичных решений.

Это позволяет налоговому органу сосредоточить ресурсы на проверке рисковых областей и контролировать миллионы операций практически в режиме реального времени без истребования документов.

В системе налогового мониторинга организация и налоговый орган проводят совместную оценку рисков, которая позволяет найти эффективный инструмент для урегулирования спорных и неопределенных налоговых позиций.

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.

При координации Минфина России в Российской Федерации разрабатывается национальная система документальной прослеживаемости импортных товаров. Благодаря обмену сведениями о таможенных и налоговых рисках между ФТС России и ФНС России, а также автоматизации сквозных бизнес-процессов система станет инструментом пресечения «серого» импорта из третьих стран и обеления отдельных секторов экономики.

Достигнутые в 2020 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.

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.

В тоже время, сложившаяся в 2020 году социально-экономическая ситуация, а также динамично изменяющиеся требования законодательства в сфере налогового, валютного контроля, соблюдения обязательных требований законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники не позволяют оценить степень соблюдения обязательных требований всеми подконтрольными субъектами и спрогнозировать его на перспективу в условиях пандемии.

Однако, уровень налоговой дисциплины налогоплательщиков можно оценить как достаточно высокий.

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 2020 году.

В тоже время необходимо отметить, что налоговая система вступает в новый этап развития, вызванный глобализацией и цифровизацией всех сфер жизни, быстрым изменением экономики, 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.

ФНС России возглавляет Сообщество по цифровой трансформации налоговых органов под эгидой Форума по налоговому администрированию ОЭСР (FTA). Цель работы Сообщества – обобщение лучших практик и определение будущих направлений цифрового налогового администрирования, а также обмен опытом и знаниями в сфере использовании цифровых технологий и составление практических рекомендаций для налоговых администраций мира.

Миссия ФНС России – высокое качество услуг и комфортные условия для уплаты налогов при эффективном противодействии схемам незаконного уклонения от уплаты налогов для обеспечения справедливых и равных для всех условий ведения бизнеса.

В соответствии с Ведомственным планом ФНС России по реализации Концепции открытости федеральных органов исполнительной власти, Службой утверждена Публичная декларация ФНС России на 2020 год, в соответствии с которой приоритетными целями ФНС России является:

- повышение эффективности использования инструментов налогового администрирования;

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

- совершенствование услуг, оказываемых налогоплательщикам и плательщикам страховых взносов;

- 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.

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)

Проблемы осуществления ФНС России налогового контроля.

В настоящее время наличие у ряда налогоплательщиков по данным системы АСК «НДС-2» несформированного источника по цепочке поставщиков товаров (работ, услуг) для принятия к вычету НДС, что может свидетельствовать о применении схем уклонения от налогообложения. В соответствии с пп.1 п.1 ст.102 НК РФ эта информация может быть раскрыта

только с согласия их обладателя – налогоплательщика (плательщика страховых взносов). То есть такое информирование возможно при наличии согласия самих налогоплательщиков и их поставщиков.

При этом сведения о хозяйственных связях между налогоплательщиками, данные из налоговых деклараций, и иная информация, содержащая сведения коммерческой или налоговой тайны, не подлежит раскрытию третьим лицам. Общедоступными являются только сведения о факте наличия либо урегулирования или неурегулирования несформированного источника по цепочке товаров (работ, услуг) для принятия к вычету сумм НДС.

С целью ликвидации спроса на незаконные схемы налоговой оптимизации ФНС России разрабатываются предложения по внесению изменений в статью 102 НК РФ, направленные как на опубличивание доли несформированного источника по НДС, так и на возможность представления налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) налоговому органу согласия на признание сведений, составляющих налоговую тайну, доступными ограниченному кругу лиц, и режим доступа к ним.

Также имеет место проблемный вопрос, связанный с заключением хозяйственными субъектами гражданско-правовых договоров в рамках контрактной системы, подпадающей под действие требований закона №44-ФЗ. Так, Законом установлен исчерпывающий перечень требований, которые заказчик вправе предъявить к участнику процедур закупок, в том числе установлен перечень документов, которые участник обязан предоставить заказчику, а также установлен исчерпывающий перечень оснований для отклонения заявок участников. В их числе отсутствуют документы, необходимые для проверки добросовестности организации на соответствие отнесения организации к разряду благонадежных или не благонадежных с точки зрения налоговых рисков. Следовательно, заказчик не имеет права требовать какие-либо документы и предъявлять какие-либо требования, не предусмотренные Законом 44-ФЗ. В указанной связи, осуществление проверки организации на благонадежность и не заключение договора с победителем проведенной закупки, в случае выявления признаков неблагонадежности, будет противоречить Закону №44-ФЗ (указанный проблемный вопрос также распространяется на государственные и унитарные предприятия, руководствующиеся при заключении договоров Федеральным законом от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»).

Отдельно необходимо отметить, что основным критерием выбора победителя конкурса является минимальная предлагаемая цена, которая зачастую не включает уплату установленных законом налогов (взносов). Это в

свою очередь оставляет вне конкуренции добросовестных налогоплательщиков и создает мотивацию для ухода в «тень» целых отраслей экономики.

Указанные обстоятельства требуют внесения изменений в Федеральный закон от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» для закрепления за заказчиками обязанности не заключать контракты с недобросовестными поставщиками, осуществляющими свою деятельность на условиях «налогового демпинга».

Проблема осуществления ФНС России лицензионного контроля.

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