**Общественные слушания 12.09.2019**

**Вступительное слово и.о. руководителя Управления ФНС России по Удмуртской Республике Ашихминой Марианны Васильевны**

За январь – август 2019 года объем поступления доходов, администрируемых налоговыми органами, в консолидированный бюджет Российской Федерации с территории Удмуртской Республики составил более 150 млрд. рублей, что на 13 млрд. рублей или 9,4% больше, чем в аналогичном периоде прошлого года.

Лидирующее место в структуре налоговых поступлений занимает налог на добычу нефти, его удельный вес составляет практически половину общего объема поступлений (50,4%). Далее по значимости выступают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций и НДФЛ, доля которых составляет 20%, 11% и 10% соответственно. Удельный вес налогов на совокупный доход составляет порядка 2% налоговых доходов бюджета (2,2%).

За 8 месяцев текущего года общая сумма платежей, перечисленных по специальным налоговым режимам, составила 3 млрд. 271 млн. рублей, в том числе поступления по результатам контрольной работы составили около 20 млн. рублей

В отраслевой структуре поступления налогов на совокупный доход лидирующую позицию занимают предприятия торговли, их удельный вес в общем объеме данных видов платежей составляет более 34%.

На второй позиции рейтинга – организации, осуществляющие деятельность по операциям с недвижимым имуществом, с долей 15%.

Замыкают тройку лидеров – обрабатывающие производства с удельным весом в общем объеме поступлений – около 10%.

Обращаю внимание, что с целью совершенствования механизма осуществления выездных налоговых проверок, которые являются основной и наиболее эффективной формой налогового контроля, приказом от 30 мая 2007 г. N ММ-3-06/333@ утверждена Концепция системы планирования выездных налоговых проверок, предусматривающая единый подход к построению системы отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок.

Основными принципами Концепции планирования являются:

1. Режим наибольшего благоприятствования для добросовестных налогоплательщиков.

2. Своевременность реагирования на признаки возможного совершения налоговых правонарушений.

3. Неотвратимость наказания налогоплательщиков в случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах.

4. Обоснованность выбора объектов проверки.

Результатом реализации данной Концепции в налоговых органах стало сокращение как в целом выездных проверок, так и в том числе и выездных проверок налогоплательщиков, применяющих спецрежимы.

Так, в целом количество выездных налоговых проверок в 2018 году сократилось на 15% (со 186 проверок в 2017 году до 159 проверок в 2018 году), в 1 полугодии 2019 года на 10% по сравнению с аналогичным периодом 2018 года (с 80 проверок за 1 полугодие 2018 года до 72 проверок за 1 полугодие 2019 года).

Если говорить о налогоплательщиках, применяющих специальные режимы налогообложения, то налоговые органы выходят на проверки только в случаях установления высокого риска совершения налогового правонарушения.

Так, в отношении налогоплательщиков, применяющих специальные режимы налогообложения в 2018 году проведено 12 выездных налоговых проверок или 8% от общего количества ВНП в 2018 году. Общая сумма доначислений по данным проверкам составила 120 млн. руб. или 8% от общей суммы доначислений по ВНП в 2018 году. За 6 мес. 2019 года завершено 8 выездных налоговых проверок налогоплательщиков, применяющих специальные режимы налогообложения, что составляет 11% от общего количества ВНП. Общая сумма доначислений по данным проверкам составила 24 млн. руб. или 4% от общей суммы доначислений по ВНП в 1 полугодии 2019 года.

Включение налогоплательщиков в Планы выездных налоговых проверок является объективным и обоснованным, о чем свидетельствует тот факт, что установленные в ходе проведения анализа риски налоговых правонарушений подтверждаются при проведении проверок. Так, при проведении выездных налоговых проверок в 2018 - 1 полугодии 2019 года во всех проверках были установлены нарушения налогового законодательства (результативность 100%).

Таким образом, применение риск-ориентированного подхода, основанного на Концепции системы планирования выездных налоговых проверок позволило сократить количество налоговых проверок.

При проведении выездных налоговых проверок налогоплательщиков, применяющих специальные режимы налогообложения в виде упрощенной системы налогообложения или ЕСХН, основными нарушениями, которые устанавливаются в ходе проверок, являются занижение доходов в результате не включения в сумму доходов поступлений от реализации товаров (работ, услуг) и неправомерное завышение расходов. Данные нарушения выявлены в 10 проверках (50% от проверок налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы).

Также, при проведении выездных налоговых проверок налогоплательщиков данной категории, выявляется неправомерное применение специальных режимов налогообложения (УСНО, ЕНВД). За 2018 год- 1 полугодие 2019 года данные нарушения выявлены в 4 проверках (20% от проверок н/пл, применяющих спецрежимы).

Кроме этого, в ходе проверок налогоплательщиков, применяющих режим налогообложения в виде единого налога на вмененный доход устанавливаются нарушения в части занижение физического показателя «площадь торгового зала» (2 проверки или 10% от проверок налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы).

Неправомерное применение специальных режимов налогообложения используется налогоплательщиками и при применении схемы минимизации налогообложения путем дробления бизнеса. Так, в ходе проведения 3-х выездных налоговых проверок (15% проверок н/пл., применяющих специальные режимы налогообложения), установлены факты дробления бизнеса.

В результате дробления бизнеса вместо одной организации появляется ряд новых самостоятельных структур, применяющих определенный налоговый режим и выполняющих хозяйственные функции, ранее выполняемые прежней организацией. Налоговыми рисками в данном случае выступает снижение налоговой нагрузки по группе бизнеса, и как результат – уклонение от налогообложения.

В рамках мероприятий налогового контроля налоговыми органами устанавливаются факты снижения налогоплательщиками своих налоговых обязательств путем создания искусственной ситуации, при которой видимость действий нескольких лиц прикрывает фактическую деятельность одного налогоплательщика. При этом, получение необоснованной налоговой выгоды достигается в результате применения инструментов, используемых в гражданско-правовых отношениях, формально соответствующих действующему законодательству.

ФНС России в 2017 году проведен обзор судебной арбитражной практики, связанной с обжалованием налогоплательщиками ненормативных актов налоговых органов, вынесенных по результатам мероприятий налогового контроля, в ходе которых установлены факты получения необоснованной налоговой выгоды путем формального разделения (дробления) бизнеса и искусственного распределения выручки от осуществляемой деятельности на подконтрольных взаимозависимых лиц (письмо ФНС России от 11.08.2017 № СА- 4-7/15895@, доступно в справочно-правовых системах Гарант, КонсультантПлюс).

В письме ФНС России от 11.08.2017 № СА- 4-7/15895@ указаны общие признаки, свидетельствующие о согласованности действий участников схем дробления бизнеса с целью ухода от исполнения налоговой обязанности, а также рассмотрена арбитражная практика по данному вопросу.

При оценке причин «дробления» юридического лица, налоговые органы оценивают наличие реальной деловой цели и экономического смысла, а также отсутствие умысла на получение необоснованной налоговой выгоды.