

Правоприменительная практика налоговых органов в части организации работы по принудительному взысканию задолженности на территории Орловской области

В соответствии с Налоговым кодексом под недоимкой (задолженностью) понимается сумма налога, сумма сбора или сумма страховых взносов, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок. Так в 2019 году эта сумма составила 3771 млн. руб.

Слайд 1

У нас в Орловской области совокупная задолженность на 1 октября 2019 года составила 4106 млн. руб.

Совокупная задолженность складывается из налоговой задолженности ЮЛ и ИП, которая на 01.10.2019г. составила 2604 млн. руб. или 63% от совокупной, задолженности по страховым взносам – 1130 млн. руб. или 28% и задолженности по имущественным налогам физических лиц – 372 млн. руб. или 9%.

Наибольшая доля приходится на налоговую задолженность ЮЛ и ИП.

К началу года совокупная задолженность снизилась на 219 млн. руб. или 5,2%, удельный вес задолженности в сумме поступлений ежеквартально колеблется в пределах от 9 до 11%.

Для погашения налоговыми органами в соответствии с налоговым кодексом применяются меры взыскания. Это в первую очередь должникам направляется требование, в течение 3

месяцев после выявления недоимки, затем в случае неуплаты к р/счету выставляются инкассовые поручения и приостанавливаются операции по р/счетам налогоплательщика. В случае отсутствия денежных средств на счетах н/плательщика выносится решение о взыскании за счёт имущества должника в соответствии со ст. 47 НК РФ. Если у налогового органа есть основания полагать что должник может скрыть своё имущество или скроется сам применяется ст. 77 НК РФ арест имущества с санкции прокурора. И если перечисленные меры не привели к погашению задолженности, то направляется в арбитражный суд заявление на банкротство. Кроме того налоговые органы постоянно работают с налогоплательщиками по вопросу погашения задолженности в рамках различных комиссий и мероприятий. Нам не выгодна процедура банкротства, так как показывает практика не много организаций из неё выходит и полностью гасит задолженность.

Слайд 2

За 9 месяцев 2019 года от мер взыскания поступило 2341 млн. руб. Наибольшие суммы поступают после получения должниками требований это 58%, и порядка 24% взыскивается с расчётных счетов. По результатам применения взыскания за счёт имущества поступает от ССП 9%, в рамках ст. 77 -4%. И от процедур банкротства поступило 110 млн. руб., в прошлом году эта сумма была в 2 раза больше.

Структура задолженности по мерам взыскания выглядит следующим образом.

Слайд 3

Наибольший удельный вес в структуре занимает задолженность должников-банкротов 1800 млн. руб. или 44%, задолженность, находится на взыскании в службе судебных приставов 811 млн. руб. или 20%, реструктуризированная и приостановленная к взысканию в связи с введением судом обеспечительных мер задолженность – 212 млн. руб.(5%), текущая задолженность, в отношении которой налоговыми органами применены меры взыскания в соответствии с ст. 69, 46(выставлены требования и инкассовые поручения) 340 млн. руб.(8%), взыскивается в рамках ст. 77 НК РФ ; задолженность физических лиц находящаяся на рассмотрении в мировых судах и с суммой менее 3-х тыс. руб. (66 млн. руб.), в отношении которой пока не применяется судебный порядок взыскания 153 млн. руб.(3%), и задолженность в отношении которой все принятые налоговыми органами и службой судебных приставов меры взыскания оказались безрезультативными составляет 876 млн. руб. или 21%.

Слайд 4

Хочу отметить, что задолженность по налоговым платежам к началу года в нашем регионе снижена на 13,3% или 442 млн. руб., однако по страховым взносам за отчетные периоды после 2017 года произошел рост задолженности более чем в 2 раза или на

223 млн. руб. Влияние на рост задолженности оказывает несвоевременная уплата страховых взносов бюджетными организациями. Так на 1 октября задолженность бюджетников 260 млн. руб. Кроме того задолженность ИП по страховым взносам 362 млн. руб., практически вся задолженность приходится на недействующих ИП, кто то из них снялись с учета как ИП, а кто то продолжает числиться.

Следует отметить, что при наличии динамики снижения задолженности, у нас ежегодно образуется новая задолженность и за 9 месяцев 2019г. ее образовалось и она не была погашена на сумму 847 млн. руб., т.е. 21% от всей задолженности по состоянию на 01.10.2019г., при этом если в предыдущие годы влияние на рост задолженности оказывали доначисления по контрольным мероприятиям, то в 2019 году в связи со снижением количества проверок от контрольной работы задолженность небольшая, а вот задолженность по текущим платежам растёт и на 1 октября она составила 628 млн. руб., на 130 млн. руб. больше чем в прошлом году.

Основными причинами образования задолженности являются

1. неверное заполнение налогоплательщиками реквизитов в платежных документах....

Самые главные параметры для зачисления денежных средств в бюджетную систему РФ – расчетный счет и Банк Получателя платежа, а также ИНН/ КПП Получателя платежа – реквизиты налогового органа по месту постановки на учет плательщика, КБК

и ОКТМО. Неверное указание данных реквизитов приводит к тому, что УФК по Орловской области платежи относятся на невыясненные платежи федерального бюджета. Такие платежи подлежат обязательному уточнению администратором платежа.

При обнаружении налогоплательщиком ошибки в оформлении поручения на перечисление налога, налогоплательщик в течение трех лет с даты перечисления денежных средств вправе представить в налоговый орган по месту учета заявление об уточнении платежа в связи с допущенной ошибкой с приложением к нему документов, подтверждающих уплату соответствующего налога и его перечисление в бюджетную систему Российской Федерации, с просьбой уточнить основание, тип и принадлежность платежа, налоговый период, статус плательщика или счет Федерального казначейства.

Заявление об уточнении платежа может быть представлено на бумажном носителе или в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

На основании заявления об уточнении платежа налогоплательщика налоговый орган принимает решение об уточнении платежа на день фактической уплаты налога в бюджетную систему Российской Федерации. Решение об уточнении платежа принимается только в тех случаях, если это уточнение не повлечет за собой возникновения у

налогоплательщика недоимки. Федеральным законом 232-ФЗ предусмотрена норма, позволяющая налоговым органам при обнаружении ошибки в оформлении платежного поручения также и самостоятельно принимать решение об уточнении платежа, без заявления налогоплательщика.

Еще раз обращаем Ваше внимание на то, что при уточнении платежей налоговый орган осуществляет пересчет пеней, начисленных на сумму налога, за период со дня его фактической уплаты в бюджетную систему Российской Федерации до дня принятия налоговым органом решения об уточнении платежа.

Только за 10 месяцев 2019 года налоговыми органами Орловской области исправлено ошибок налогоплательщиков при оформлении ими платежных поручений в отношении 139810 документов на сумму 2385 млн. рублей,

Данную работу помимо других обязанностей в инспекции 5740 выполняют 3 сотрудника, каждый из которых уточнил по 18,5 тыс. документов за 10 месяцев 2019г. В инспекции 5748 уточнениями платежей занимаются 2 сотрудника инспекции, на каждого из которых пришлось по 13,3 тыс. документов. В других инспекциях области уточнением платежей занимаются по 1 сотруднику.

На данную работу затрачивается много времени. Прежде чем провести уточнение платежа инспектору необходимо проанализировать ряд параметров, чтобы определить все недостающие реквизиты в документе и определить КБК, ОКТМО и даже налоговый орган для уточнения.

В результате некорректного заполнения платежных документов в карточках возникает необоснованная задолженность, в связи с чем, до периода уточнения платежа у налогоплательщика формируется в Справках задолженность перед бюджетом при наличии фактической переплаты.

Учитывая изложенное и то, что Справки об отсутствии задолженности теперь запрашиваются и формируются в электронном виде, в настоящее время как никогда важно правильно оформлять платежные поручения, указывая максимально четко по срокам уплаты и документам-основаниям требуемые параметры. Обычно ошибки, причем одни и те же возникают по невнимательности бухгалтеров, так как они применяют в работе сохраненные шаблоны документов на оплату по видам налогов. Часто по невнимательности в шаблонах не исправляются КБК, налоговые периоды, КПП обособленных подразделений и даже ИНН/КПП Получателя платежа – реквизиты налогового органа. Инспектора с такими плательщиками работают индивидуально, звонят и просят исправить в шаблоне ошибки, направляют по ТКС информационные письма, собирают семинары-совещания, на стендах размещают всю необходимую информацию по правильному заполнению платежных поручений. Часть плательщиков быстро реагируют и устраняют ошибки в ПД, но продолжают оставаться отдельные плательщики, которые периодически продолжают платить налоги с неверными реквизитами, а затем приносят заявления на переуточнение

платежей. Со всеми налогоплательщиками проводится постоянная работа по правильности заполнения платёжных документов.

Отдельной категорией стоят плательщики, обсуживающиеся в УФК по Орловской области. При перечислении платежей за обособленные подразделения юридическое лицо должно заполнять сводную заявку, и тогда при оплате налогов будут указаны КПП не головной организации, а структурных подразделений, за кого производится оплата, например, НДСЛ. Оформление сводной заявки позволяет дополнительно не переуточнять платежи, а отражать своевременно в КРСБ по назначению. По данному направлению также проводилась разъяснительная работа с организациями-бюджетниками. Она дала свой положительный результат. Большинство организаций начали оформлять сводную заявку, но отдельные плательщики продолжают упорно платить налоги с реквизитами юридического лица и затем представляют письма об уточнении плательщика в платежном документе.

В связи с чем, сумма подлежащая уточнению снизилась по сравнению с 2018 годом на 1210 млн. руб.

Однако, не все платежи в настоящее время подлежат уточнению. Существует ряд ограничений. Уточнения платежей, так же как и зачеты подлежат уточнению по видам налогов: федеральные, региональные, местные, спецналоговые режимы, страховые взносы. Кроме того, как было сказано ранее, уточнить платежи с датой более 3 лет от срока уплаты невозможно.

Учитывая изложенное и для успешного сотрудничества призываем налогоплательщиков оформлять платежные поручения на уплату налогов, руководствуясь Правилами, утвержденными приказом Минфина РФ №107н.

Для удобства плательщиков и минимизации ошибок при заполнении платежных поручений ФНС России постоянно осуществляет внедрение новых сервисов. При их использовании самое главное, на что нужно обращать внимание налогоплательщиков, это правильное заполнение сведений о лице, чья обязанность исполняется. В настоящее время, внедрены следующие сервисы, позволяющие безошибочно указать реквизиты при формировании платежных поручений:

«Уплата налогов ФЛ» - позволяет оплатить налоги по индексу документа, оформить единый платежный документ или оплатить по произвольным реквизитам, выбранным самостоятельно;

«Уплата налогов за третьих лиц», позволяет правильно заполнить платежные поручения по уплате налогов третьими лицами по категориям налогоплательщиков. Также Службой выпущен видеоролик, объясняющий каким образом и в каких полях платежного документа заполнить требуемые реквизиты при уплате налогов за третьи лица.

«Адрес и платежные реквизиты Вашей инспекции» - здесь можно найти сведения о получателе платежа и банковских реквизитах для уплаты налогов.

«Уплата налогов и пошлин». Сервис включает в себя оплату налогов по категориям плательщиков – ЮЛ, ФЛ, ИП.

«Личный кабинет налогоплательщика» также подразделяется по категориям плательщиков. Оплату налогов можно осуществить и через ЛК.

2. вторая причина образования задолженности это неудовлетворительная платежная дисциплина отдельных налогоплательщиков

Да случаются сложные финансовые ситуации, в которых плательщик не может в срок оплатить налог. В таком случае налогоплательщик может обратиться в налоговые органы с заявлением о предоставлении ему отсрочки (рассрочки) в соответствии со статьей 64 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) при наличии оснований и в пределах сроков, установленных указанной статьей.

Рассрочка по уплате налога может быть предоставлена организации на сумму, не превышающую стоимость ее чистых активов.

Основаниями для предоставления отсрочки являются:

1) причинение этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;

2) непредоставление (несвоевременное предоставление) бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств (или) недоведение (несвоевременное доведение)

предельных объемов финансирования расходов в объеме, достаточном для своевременного исполнения обязанности по уплате налога, а также неперечисление (несвоевременное перечисление) заинтересованному лицу из бюджета в объеме, достаточном для своевременного исполнения обязанности по уплате налога, денежных средств, в том числе в счет оплаты оказанных этим лицом услуг (выполненных работ, поставленных товаров) для государственных, муниципальных нужд;

3) угроза возникновения признаков несостоятельности (банкротства) заинтересованного лица в случае единовременной уплаты им налога;

4) имущественное положение физического лица (без учета имущества, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации не может быть обращено взыскание) исключает возможность единовременной уплаты налога;

5) производство и (или) реализация товаров, работ или услуг заинтересованным лицом носит сезонный характер;

6) при наличии оснований для предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, установленных таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле;

7) невозможность единовременной уплаты сумм налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов, подлежащих уплате

в бюджетную систему Российской Федерации по результатам налоговой проверки, до истечения срока исполнения направленного в соответствии со статьей 69 настоящего Кодекса требования об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов если сумма налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов, установленная в результате проведения налоговым органом налоговой проверки, составляет не более 70 процентов и не менее 30 процентов по отношению к выручке от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) за год, предшествующий году вступления в силу решения по результатам соответствующей налоговой проверки.

Данное право может быть предоставлено плательщику, если сумма налога, указанная в заявлении о предоставлении рассрочки по уплате налога, не обжалуется в соответствии с главой 19 настоящего Кодекса на момент подачи такого заявления. При этом решение о предоставлении рассрочки по уплате налога подлежит отмене в случае, если после его вынесения заинтересованное лицо обжаловало решение налогового органа по результатам налоговой проверки, в соответствии с которым подлежит уплате сумма налога, указанная в решении о предоставлении рассрочки по уплате налога.

В соответствии с пунктом 1 ст. 63 Кодекса определены органы, в компетенцию которых входит принятие решений об изменении сроков уплаты налогов, сборов, страховых взносов:

- по федеральным налогам, сборам, страховым взносам – федеральный орган исполнительной власти (ФНС России);

- по региональным и местным налогам - налоговые органы по месту нахождения (жительства) заинтересованного лица (УФНС России по Орловской области).

На основании пункта 5 статьи 64 Кодекса заявление о предоставлении отсрочки по уплате федеральных, региональных, местных налогов с указанием оснований подается в соответствующий уполномоченный орган (УФНС России по Орловской области).

К этому заявлению прилагаются документы, подтверждающие наличие оснований, указанных в пункте 2 статьи 64 Кодекса.

Перечень документов, необходимых для рассмотрения вопроса о предоставлении отсрочки (рассрочки), определен главой 9 Кодекса и изданным в соответствии с данной статьей Порядком изменения срока уплаты налога, сбора, страховых взносов, а также пени и штрафа, утвержденным приказом ФНС России от 16.12.2016 № ММВ-7-8/683@ (далее – Порядок):

1) справки банков о ежемесячных оборотах денежных средств за каждый месяц из предшествующих подаче указанного заявления шести месяцев по счетам этого лица в банках, а также о наличии его расчетных документов, помещенных в соответствующую картотеку неоплаченных расчетных документов, либо об их отсутствии в этой картотеке;

2) справки банков об остатках денежных средств на всех счетах этого лица в банках;

3) перечень контрагентов - дебиторов этого лица с указанием цен договоров, заключенных с соответствующими контрагентами - дебиторами (размеров иных обязательств и оснований их возникновения), и сроков их исполнения, а также копии данных договоров (документов, подтверждающих наличие иных оснований возникновения обязательства);

4) обязательство этого лица, предусматривающее на период изменения срока уплаты налога соблюдение условий, на которых принимается решение о предоставлении отсрочки или рассрочки, а также предполагаемый им график погашения задолженности;

5) документы, подтверждающие наличие оснований изменения срока уплаты налога.

Представление вышеуказанных документов является обязательным в соответствии с пунктом 5 статьи 64 Кодекса и пунктом 14 Порядка, их отсутствие не позволяет провести анализ финансового состояния налогоплательщика и установить наличие указанного в заявлении о предоставлении отсрочки (рассрочки) основания для изменения срока уплаты налога.

Анализ финансового состояния налогоплательщика проводится в соответствии с методикой, утвержденной приказом Минэкономразвития от 26.06.2019г. №382 и вы можете сами провести по ней предварительный расчет что бы установить факт угрозы банкротства и наличия оснований для обращения с

заявлением о предоставлении отсрочки рассрочки по данному основанию.

К заявлению о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога в связи с причинением ущерба в силу стихийного бедствия прилагаются заключение о факте наступления в отношении заинтересованного лица обстоятельств непреодолимой силы, являющихся основанием для его обращения с этим заявлением, а также акт оценки причиненного этому лицу ущерба в результате указанных обстоятельств.

К заявлению о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога заинтересованному лицу - получателю бюджетных средств по основанию, прилагается документ финансового органа и (или) главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, содержащий сведения о сумме бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, которые не предоставлены (несвоевременно предоставлены) указанному лицу, и (или) о сумме предельных объемов финансирования расходов, которые не доведены (несвоевременно доведены) до этого лица в объеме, достаточном для своевременного исполнения им обязанности по уплате налога.

К заявлению о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога заинтересованному лицу, которому не перечислены (несвоевременно перечислены) денежные средства из бюджета в объеме, достаточном для своевременного исполнения им обязанности по уплате налога, в том числе в счет оказанных этим

лицом услуг (выполненных работ, поставленных товаров) для государственных, муниципальных нужд, прилагается документ получателя бюджетных средств, содержащий сведения о сумме денежных средств, которая не перечислена (несвоевременно перечислена) этому лицу из бюджета в объеме, достаточном для своевременного исполнения им обязанности по уплате налога.

К заявлению о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога физического лица прилагаются сведения о движимом и недвижимом имуществе физического лица (за исключением имущества, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации не может быть обращено взыскание).

К заявлению о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога в связи с сезонностью производства прилагается составленный заинтересованным лицом документ, подтверждающий, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) такого лица доля его дохода от отраслей и видов деятельности, включенных в утверждаемый Правительством Российской Федерации перечень отраслей и видов деятельности, имеющих сезонный характер, составляет не менее 50 процентов.

Кроме того, изменение срока уплаты налога и сбора должно быть обеспечено залогом имущества в соответствии со статьей 73 Кодекса, поручительством либо банковской гарантией, если иное не предусмотрено главой 9 Кодекса.

Этот механизм разработан для добросовестных налогоплательщиков, попавших действительно в сложное финансовое положение.

Вторая группа налогоплательщиков это те, кто оплачивает налог не в установленные сроки на постоянной основе.

Так платежеспособные предприятия допускают несвоевременную оплату налогов, авансовые платежи не оплачивают, а ждут наступления срока для добровольной уплаты по требованиям, а часто и выставления инкассовых поручений и блокировки счетов. Последствиями несвоевременной уплаты является не только начисление пени (1/300 от ставки рефинансирования (6,5%) (0,02%) за 30 дней задержки оплаты с 31 дня 1/1500 ставки (0,04%)), но и часто невозможность отменить приостановку операций по счетам в кратчайшие сроки. Ситуация складывается так, что информация об уплате плательщиком задолженности поступает в налоговые органы только спустя три дня. А плательщику конечно надо побыстрее снять со счетов блокировку или срочно возникает необходимость открыть новый счет, и тут начинаются жалобы на бездействие налоговых органов.

По состоянию на 01.09.2019г. платежная дисциплина (она считается как соотношение всех неуплаченных в срок начислений ко всем поступлениям по налогам и взносам) составила 14%. В нашем области платёжная дисциплина хромает, она ниже

среднероссийской 13%. Для сравнения в Брянской области она составила 12,5%.

Из не уплаченной добровольно задолженности после применения мер принудительного взыскания взыскивается порядка 70% задолженности причем, 13 процентов задолженности оплачивается добровольно до наступления сроков по требованию, 44% задолженности оплачивается после выставления требований, 12% после выставления инкассовых поручений и приостановления операций по счетам и 10% после возбуждения исполнительных производств службой судебных приставов.

И вот эти 30 процентов задолженности приходится на злостных неплательщиков налогов, которые уклоняются от уплаты налогов.

Недобросовестные налогоплательщики ищут лазейки, что бы уйти от их оплаты при этом ведут деятельность, которая приносит им определенный доход, который не направляется на погашение налогов.

В отношении таких налогоплательщиков налоговыми органами принимаются определенные меры, вплоть до направления материалов в следственные органы для возбуждения уголовных дел на основании ст. 199.2 УК РФ.

При квалификации преступления по ст. 199.2 необходимым условием является наличие у налогоплательщиков основного долга по налогам и сборам в результате доначисления или самостоятельного их исчисления и неперечисления в бюджет в

сумме более 2,5 млн. рублей, а так же безусловным основанием для направления материалов в следственные органы по признакам состава преступления, предусмотренного статьей 199.2 УК РФ, является:

- осуществление налогоплательщиком финансово-хозяйственной деятельности при наличии обеспечительных мер, наложенных налоговым органом, в виде приостановления операций по счетам налогоплательщика в банке в соответствии со статьей 76 НК РФ;

- сокрытие имущества, в отношении которого применены обеспечительные меры в виде ареста в порядке, предусмотренном статьей 77 НК РФ;

- перечисление налогоплательщиком взаимозависимым лицам выручки за реализуемые товары (работы, услуги), передача им денежных средств, иного имущества, за счет которых должно быть произведено взыскание задолженности по обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации.

Иные обстоятельства и признаки, свидетельствующие о сокрытии денежных средств или имущества налогоплательщика, за счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов и страховых взносов.

Основаниями для передачи материалов в следственные органы могут служить :

1. Направление должником в адрес третьих лиц, как правило выступающих дебиторами налогоплательщика, распорядительных писем (писем-заявок), содержащих поручения о перечислении указанными лицами, минуя расчетные счета должника, на счета работников и (или) контрагентов должника, как правило выступающих кредиторами налогоплательщика, денежных средств (возврата дебиторской задолженности), которые могли быть направлены на погашение недоимки налогоплательщика.

2. Заключение налогоплательщиком с третьими лицами договоров цессии, по условиям которых на счета третьих лиц зачисляются денежные средства, которые могли быть направлены на погашение недоимки налогоплательщика, поступающие от контрагентов должника, права требования к которым в части указанных денежных средств переуступлены налогоплательщиком в пользу третьих лиц.

3. Совершение налогоплательщиком действий, в том числе посредством проведения с контрагентами безденежных зачетов, расчетов векселями, исключающих возможность зачисления на расчетные счета должника денежных средств, которые могли быть направлены на погашение недоимки налогоплательщика. Исполнение дебиторами своих обязательств перед налогоплательщиком в порядке зачета может осуществляться путем передачи объектов недвижимости (квартир), выручка от реализации которых, минуя счета должника, используется на цели, не имеющие приоритета перед погашением недоимки.

4. Заключение налогоплательщиком с третьими лицами договоров займа, по условиям которых займодателями денежные средства, которые могли быть направлены на погашение недоимки налогоплательщика, минуя счета должника, зачисляются на счета контрагентов налогоплательщика.

5. Использование налогоплательщиком из кассы денежных средств, которые согласно указаниям Банка России подлежали зачислению на расчетный счет и могли быть направлены на погашение недоимки налогоплательщика, путем выдачи денежных средств по расходным кассовым ордерам через подотчетных лиц на проведение расчетов с контрагентами налогоплательщика, на оплату хозяйственных расходов, а также для выплаты дивидендов.

6. Использование налогоплательщиком поступающих в кассу денежных средств, которые подлежали оприходованию по кассе с зачислением на расчетный счет и могли быть направлены на погашение недоимки налогоплательщика, без оприходования их по кассе путем выдачи денежных средств на проведение расчетов с контрагентами налогоплательщика и на оплату хозяйственных расходов.

7. Перечисление с расчетного счета налогоплательщика денежных средств на личные карточные счета работников налогоплательщика по фиктивному основанию (выплата заработной платы) с последующим возвратом данных средств в кассу должника и их расходованием, минуя расчетный счет

должника, по расходным кассовым ордерам через подотчетных лиц на проведение расчетов с контрагентами налогоплательщика и на оплату хозяйственных расходов. На указанные цели денежные средства, полученные работниками по фиктивному основанию, могут расходоваться и без оприходования по кассе.

8. Совершение налогоплательщиком – индивидуальным предпринимателем действий, результатом которых является перечисление контрагентами выручки не на расчетные счета должника, а на лицевые счета индивидуального предпринимателя как физического лица.

9. Отчуждение налогоплательщиком имущества (производственно-складские здания, земельные участки, автотранспортные средства, спецтехника) путем совершения с контрагентами гражданско-правовых сделок.

10. Передача налогоплательщиком имущества в залог банкам в качестве обеспечения исполнения обязательств по кредитным договорам, заключаемым взаимозависимыми лицами, с последующей передачей имущества налогоплательщика банку по соглашениям об отступном в связи с неисполнением взаимозависимым лицом своих обязательств по кредитным договорам.

11. Соккрытие имущества путем подписания налогоплательщиком, уплачивавшим лизинговые платежи, с лизингодателем дополнительного соглашения, по условиям которого новым лизингополучателем становится третье лицо, как

правило взаимозависимое с должником, с последующей регистрацией объекта лизинга на данное третье лицо.

12. Осуществление налогоплательщиком в период действия обеспечительных мер действий по фактическому сокрытию имущества посредством досрочного расторжения ранее заключенных с арендаторами договоров аренды производственных помещений и вывоза без согласия налогового органа ранее размещенных в данных помещениях основных средств и материальных запасов, в отношении которых налоговым органом выносилось решение о запрете на отчуждение.

13. Перевод финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика (вывод активов, перевод работников) во взаимозависимое с налогоплательщиком третье лицо, по результатам которого у должника прекращаются финансово-хозяйственные взаимоотношения со своими прежними контрагентами, которые при содействии со стороны налогоплательщика привлекаются к взаимодействию с взаимозависимым лицом, на счета которого зачисляются поступающие от контрагентов денежные средства, которые могли быть направлены на погашение недоимки налогоплательщика.

14. Заключение налогоплательщиком с аффилированными лицами коммерчески невыгодных сделок (сделок с предоставлением одной стороной другой стороне неэквивалентного (неравноценного) исполнения), в том числе с использованием в качестве средства оплаты неликвидных

векселей, в результате которых уменьшается имущество должника, денежные средства от реализации которого могли быть направлены на погашение недоимки налогоплательщика.

В случае наличия у налогоплательщика задолженности свыше 2,25 млн. руб. налоговыми органами проводится анализ деятельности должника и при установлении фактов позволяющих предполагать сокрытие денежных средств или имущества от уплаты налогов, материалы направляются для проведения оперативно-розыскных мероприятий в УЭБ и ПК, а затем и в следственный комитет.

За 9 месяцев 2019 года следственными органами было рассмотрено 7 материалов налоговых органов, содержащих признаки преступления, предусмотренные ст. 199.2 УК РФ.

По результатам рассмотрения возбуждено 5 уголовных дел на сумму сокрытых денежных средств в размере 20 531 тыс. руб. (за 9 месяцев 2018 года также было возбуждено 5 уголовных дела) и 1 материал налогового органа приобщен к ранее возбужденному уголовному делу по материалам правоохранительных органов, направленных в следственные органы в инициативном порядке. Поступило после возбуждения уголовных дел 13 млн. руб. в 2019 году и 28 млн. руб. в 2018 году.

В УЭБ и ПК находятся ещё 11 материалов.