**ДОКЛАД**

**к публичным обсуждениям 27.02.2020 по теме «Итоги налогового контроля за 2019 год»**

За 2019 год налоговыми органами Пензенской области обеспечено поступление в консолидированный бюджет 54 млрд. 594 млн. рублей, что на 414 млн. рублей или на 0,8% больше по сравнению с 2018 годом.

В федеральный бюджет поступило 15 млрд. 483 млн. руб., снижение 2,4% (на 375 млн. рублей); в консолидированный бюджет Пензенской области – 39 млрд. 111 млн. руб., или прирост на 789 млн. рублей или на 2,1%, при этом региональный бюджет вырос на 306 млн. рублей (на 1,0%) и составил 31 млрд. 728 млн. руб., а поступления в местный бюджет увеличились на 483 млн. руб. (на 7,0%) и составили – 7 млрд. 383 млн. рублей.

Основной рост поступлений отмечается по следующим налогам:

– НДС – рост на 13,8% или на 1 млрд. 517 млн. руб.;

– НДФЛ – на 5,0% или на 780 млн. руб.;

– Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – рост на 16,8% или на 468 млн. рублей.

Поступления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в 2019 году увеличились по сравнению с 2018 годом на 4 млрд. 196 млн. или на 15,1% и составили 32 млрд. 067 млн. руб.

По итогам 2019 года, налоговыми органами области по результатам выездных и камеральных проверок дополнительно начислено 382,3 млн.руб., что в 6,2 раза (или на 1994,3 млн. руб.) меньше по сравнению с 2018 годом (2018 год – 2376,6 млн. рублей).

По результатам выездных налоговых проверок доначисления составили 299,9 млн. руб. или в 7,2 раз (на 1874,5 млн. руб.) меньше суммы доначислений за аналогичный период 2018 года (за 2018 год – 2174,4 млн. руб.).

Уменьшение сумм доначислений по результатам выездных налоговых проверок связано с тем, что в 2018 году окончена выездная налоговая проверка в отношении предприятия алкогольной, по результатам которой доначислено в бюджет более 1,6 млрд. (1628 млн.руб.) рублей.

Кроме того, в 2019 году в ходе проведения выездных налоговых проверок до вынесения решения по их результатам за периоды, охваченные выездной налоговой проверкой, налогоплательщиками представлены уточненные налоговые декларации с увеличением налоговых обязательств на общую сумму 54 млн. рублей.

Камеральными проверками доначислено 82,4 млн. руб., что в 2,4 раза (на 119,9 млн. руб.) меньше аналогичного показателя прошлого года (за 2018 год – 202,3 млн. руб.).

Количество выездных налоговых проверок ежегодно проводимых налоговыми органами Пензенской области уменьшается.

На *слайде №3* представлена динамика количества выездных проверок начиная с 2012 года.

Так в 2012 году количество выездных проверок составляло 638, а за прошлый год мы провели 62 проверки, т.е. снижение произошло более чем в 10 раз.

И соответственно снижается административное давления на бизнес в виде выездных налоговых проверок.

**Фактически выездная налоговая проверка** является исключительной мерой реагирования и **проводится в случае отказа налогоплательщиков добровольно уточнить свои налоговые обязательства**, при наличии обстоятельств, свидетельствующих о фактах совершения налогоплательщиками существенных налоговых правонарушений.

Охват выездными налоговыми проверками организаций и индивидуальных предпринимателей в 2019 году составил всего 0,11%.

Для справки: на 01.01.2020 в области зарегистрировано 57239 ЮЛ и ИП, в т.ч. 22408 ЮЛ и 34831 ИП).

Таким образом, из каждых 10000 субъектов предпринимательской деятельности за 2019 год проверено только 11.

**Эффективность выездных проверок в 2019 году или** доначисления на одну проверку составила 4,8 млн.руб.

**Результат контрольно-аналитической работы налоговых органов Пензенской области, а именно дополнительные поступления в бюджет представлены на следующем слайде** (слайд №4).

В отчетном периоде сумма поступивших платежей по результатам контрольно-аналитической работы составила 1099,6 млн. руб., что 12,7 млн. руб. (или на 1,2%) больше, чем за 2018 год (2018 год – 1086,9 млн. руб.).

Как я уже говорил на протяжении последних семи лет снижается количество выездных проверок. При том, что налоговые органы не ставят себе такой цели. Это скорее следствие проводимой работы по побуждению налогоплательщиков к уточнению своих налоговых обязательств.

Следует отметить, что эта работа приносит свои плоды и суммы, поступающие по результатам побуждения плательщиков, и их доля в общих результатах контрольно-аналитической работы увеличивается.

На слайде это также видно. Так в 2019 году по результатам побуждения плательщиков поступила 677,9 млн. руб., что на 89 % выше уровня 2018 года. В 2018 году этот показатель составлял 358,8 млн. руб.

Большое значение в выявлении и профилактике налоговых правонарушений, имеет слаженное взаимодействие налоговых органов с правоохранительными органами: Полицией, Следственным комитетом, Федеральной службой безопасности.

К участию в проверках, в ходе которых выявляются схемы ухода от налогообложения, привлекаются сотрудники Управления экономической безопасности и противодействия коррупции УМВД России по Пензенской области. В 2019 году по сравнению с 2018 году на 6,3 % выросла доля совместно проведенных с правоохранительными органами выездных проверок. В 2019 году проведено 50 совместных проверок, из 62 проверок, что составляет 80,6 %. По их результатам доначислено 254,0 млн.руб. В 2018 году было проведено 55 совместных проверок, из 74 проверок, и доля их составляла 74,3 %.

В отдельных проверках налоговым органам помощь оказывают сотрудники УФСБ России по Пензенской области.

В случае доначислений в крупных размерах материалы направляются в следственные органы для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

По действующей на сегодняшний день редакции уголовного кодекса это следующие размеры:

Ст. 198 УК – уклонение от уплаты налогов физическими лицами в сумме более 900 тыс. руб. (особо крупный размер – 4,5 млн. руб.);

Ст. 199 УК – уклонение от уплаты налогов юридическими лицами в сумме более 5 млн. руб. (особо крупный размер – 15 млн. руб.).

На слайде №5 представлена динамика количества направленных в следственные органы материалов для решения вопроса о возбуждении уголовных дел по статьям 198-199.2 УК РФ в сравнении с количеством возбужденных уголовных дел.

Как вы видите, несмотря на снижение количества направленных материалов, количество возбужденных дел растет, что говорит о качестве проведения проверок и полноте собранной доказательственной базы, свидетельствующей об умысле недобросовестных налогоплательщиков, направленном на неуплату налогов.

Так за 2019 год в следственные органы направлено 25 материалов, рассмотрено 24 материала, из которых в отношении 19 материалов приняты постановления о возбуждении уголовных дел.

Доля возбужденных уголовных дел от числа рассмотренных в 2019 году материалов составила 79,1%. В 2018 году этот показатель составлял 54,3%. Рост составил 24,8%.

Эти показатели работы являются следствием тесного взаимодействия налоговых органов, полиции (а конкретно подразделение экономической безопасности) и следственного комитета России по Пензенской области.

В рамках пресечения незаконного возмещения НДС и неуплаты НДФЛ налоговые органы также взаимодействуют с полицией и прокуратурой. В 2019 году по направленным материалам возбуждено 1 уголовное дело по ст. 159 УК РФ на сумму 1 млн. 351 тыс.руб.

**Итоги перехода на новый порядок применения ККТ, итого 3-го этапа реформы контрольно-кассовой техники.**

Я начну с небольшого экскурса в историю, если позволите.

Внедрение онлайн-касс или реформа ККТ началась в 2017 году. 1-й ее этап закончился 01 июля 2017 года, второй 01 июля 2018 года и третий этап закончился 01 июля 2019 года.

Суть реформы, если очень коротко, заключалась в полном отказе от старых контрольно-кассовых машин и переходе на машины нового типа, так называемые онлайн-кассы, позволяющие передавать информацию о каждой сделке в онлайн-режиме через интернет оператору фискальных данных и далее в ФНС России.

На слайде №6 приведена информация о численности парка зарегистрированных ККТ начиная с 2016 года.

Так на 31.12.2016 года количество зарегистрированных ККТ составляло – 13529 единиц.

На 31.12.2017 – 11165 единиц.

На 31.12.2018 – 21388 единиц.

И по состоянию 31.12.2019 на учете в налоговых органах области состоит 29166 единиц ККТ.

Парк зарегистрированных ККТ по состоянию на 31 декабря 2019 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 7778 единиц ККТ или 36,4%.

Выросло и количество налогоплательщиков применяющих контрольно-кассовую технику с 2016 года почти на 10000.

**Теперь об итогах 3-го этапа реформы.**

Количество обязанных поставить кассы на учет в рамках 3-го этапа реформы по состоянию на 31.12.2019 составляло 6375 налогоплательщиков (слайд №7) . Из них зарегистрировали кассы 6350 или 99,61%.

Хочу обратить внимание, что по состоянию на 01.07.2019 неисполнивших обязанность по регистрации ККТ был 841 налогоплательщик или 13,1% от числа обязанных. Среди этих налогоплательщиков были и опоздавшие и те, кто не занимались этим сознательно и зарегистрировали кассы только после нашего административного воздействия.

В отношении этих налогоплательщиков в период с июля по декабрь 2019 года было проведено 196 проверок, составлены протоколы об административном правонарушении, вынесены предписания об устранении нарушений.

В ходе всех проверок установлены нарушения законодательства о применении ККТ, лица привлечены к административной ответственности в основном виде предупреждения, за исключением 1 плательщика (ИП) совершившего повторное нарушение, в результате которого нарушителю предъявлены штрафные санкции в размере 10 тыс. руб.

Кроме того, одновременно при вынесении постановлений о привлечении нарушителей к административной ответственности указанным лицам были направлены представления об устранении причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения. При этом, в отношении лиц не устранивших причины и условия совершения правонарушения составлено 7 протоколов об административном правонарушении в дальнейшем направленных в судебные органы для рассмотрения.

Это работа, которую провели налоговые органы Пензенской области по побуждению или, наверное, правильнее будет сказать, по принуждению данных лиц к исполнению законодательства.

На сегодняшний день точнее на 15 февраля 2020 года осталось 6 налогоплательщиков, не исполнивших обязанность по регистрации ККТ в рамках 3-го этапа реформы (Железнодорожная ИФНС – 3 чел., Октябрьская ИФНС – 2 чел., Никольск – 1 чел.).

Все эти лица привлечены к административной ответственности за неприменение ККТ, административные материалы за неисполнение представлений направлены в судебные органы для рассмотрения.

Мы провели небольшой анализ влияния на заявленную налогоплательщиками в отчетности сумму выручки и сумму исчисленного налога самого факта начала применения ККТ налогоплательщиками, зарегистрировавшими ее до 01.07.2018 в рамках второго этапа перехода на новый порядок применения ККТ и ранее ее не применявшими (ввиду отсутствия обязанности по ее применению).

Было выбрано 117 налогоплательщиков применяющих УСНО и 24 налогоплательщика применяющих ОСН отвечающих вышеназванным критериям.

Проведенным анализом в отношении уплаты налогов указанными лицами установлено следующее.

У налогоплательщиков применяющих упрощенную систему налогообложения и состоящих на учете в налоговых органах области сумма выручки для исчисления налога увеличилась на 80 857,2 тыс. руб. (14.4%) с 560 470,2 тыс. руб. (в 2016 году) до 641 327,5 тыс. руб. (в 2018 году). Также произошло увеличение сумм исчисленного единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСНО на 3 117 тыс. руб. (14,3%) с 21 749,7 тыс. руб. (в 2016 году) до 24 867,5 тыс. руб. (в 2018 году).

У лиц применяющих общую систему налогообложения, состоящих на учете в налоговых органах области, также произошло увеличение выручки для исчисления налога на прибыль (налога на доходы ФЛ для ИП) на 342 387,1 тыс. руб. или на 11,3%, с 3 млрд. 036 млн. руб. в 2016 году, до 3 млрд. 379 млн. руб. в 2018 году.

Повторюсь, что это предварительные результаты, т.к. пока еще не сдана отчетность за 2019 год и соответственно мы не можем оценить наличие изменений в отчетности плательщиков, чья обязанность применять ККТ возникла с 01.07.2019 года, но думаю, что после анализа налоговой отчетности за 2019 год результаты будут более впечатляющими.

И еще один момент, положительный для налоговых органов. На следующем слайде (слайд №8) приведена информация о количестве и результативности проверок исполнения законодательства о применении ККТ.

Поскольку в 2017 и 2018 году в переходный период налоговые органы были более ориентированы на мягкий переход на онлайн-кассы, т.е. на информационную компанию, побуждение налогоплательщиков количество проверок было небольшим. На слайде более интересна результативность, то есть количество проверок, в ходе которых выявлены нарушения. Как вы видите в 2019 году она составила 100%.

То есть, что я хочу сказать проверки стали более точечными, мы выходим на проверку когда уверены в нарушении.

И думаю, что после небольшого промежутка времени, когда налогоплательщики поймут, что мы знаем о нарушениях и не применять кассу «себе дороже», то и количество проверок пойдет на спад.