

Доклад начальника отдела регистрации и учёта налогоплательщиков Фролова Александра Алексеевича

О деятельности налоговых органов Рязанской области по обеспечению чистоты бизнес-среды

Общие положения

Приоритетным направлением деятельности Федеральной налоговой службы является создание благоприятных условий для ведения бизнеса и упрощения прозрачных процедур налогового администрирования.

В целях защиты законных прав и интересов добросовестных участников гражданского оборота, обеспечения чистоты бизнес и налоговой среды, предупреждения экономических преступлений, в рамках предусмотренных действующим законодательством полномочий налоговые органы проводят системную работу по обеспечению достоверности сведений Единого государственного реестра юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ).

Общедоступная информация, содержащаяся в ЕГРЮЛ, размещается в открытом доступе на официальном сайте ФНС России nalog.ru, и активно используется пользователями, как при ведении предпринимательской деятельности, так и при защите прав потребителей.

Признаками «фирмы-однодневки» и недостоверности сведений ЕГРЮЛ, являются: «массовый» участник, директор, адрес организации, управляющая компания в качестве исполнительного органа, отсутствие банковского счета, представление нулевой налоговой отчётности, непредставление налоговой отчётности более 1 года, наличие в ЕГРЮЛ записи о недостоверности сведений более 6 месяцев, наличие высоких налоговых рисков.

Организации, обладающие указанными признаками, используются недобросовестными лицами в схемах по незаконному обороту промышленной продукции, обналичиванию денежных средств, дроблению бизнеса, искусственному завышению себестоимости товаров и услуг и минимизации налоговых обязательств.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее – Закон № 129-ФЗ) налоговые органы уполномочены на проведение мероприятий по проверке достоверности включаемых и включённых в ЕГРЮЛ сведений, выявление уголовных и административных правонарушений при государственной регистрации, исключение из ЕГРЮЛ юридических лиц по решению регистрирующего органа, а также принятие решения об отказе в регистрации при наличии предусмотренных законом оснований.

Мероприятия по проверке достоверности сведений ЕГРЮЛ предусматривают проведение осмотров помещений и опросов имеющих отношение лиц, получение от них письменных заявлений и пояснений.

Результатами мероприятий являются: уведомление банков об отсутствии организации по адресу, компрометация электронной цифровой подписи, внесение в ЕГРЮЛ записи о недостоверности, и как следствие – репутационные риски, прекращение обслуживания банковского счета, невозможность представления налоговой отчётности, исключение из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа.

Результаты работы по обеспечению чистоты налоговой среды

По состоянию на 01.01.2020 на территории Рязанской области зарегистрировано 25616 юридических лиц и 29558 индивидуальных предпринимателей и глав КФХ.

В результате проведённых в 2019 году мероприятий по обеспечению чистоты бизнес и налоговой среды в ЕГРЮЛ внесены записи о недостоверности сведений об участнике, директоре, адресе более чем 4500 организации.

Недостоверность содержащихся в ЕГРЮЛ сведений установлена в отношении более чем 30% созданных в 2019 году коммерческих организаций, обществ с ограниченной ответственностью с иностранными участниками – юридическими и физическими лицами, и руководителями, проживающими за пределами области, 60% коммерческих организаций, не имеющих открытых банковских счетов.

По решению регистрирующего органа в соответствии со статьёй 21.1 Закона № 129-ФЗ из ЕГРЮЛ исключено более 2600 организаций, не представляющих отчётность и не имеющих движения по счетам более 1 года или имеющих запись о недостоверности сведений ЕГРЮЛ более 6 месяцев.

В настоящее время более 900 или 4% организаций не представляют налоговую отчётность более 1 года, которые также будут исключены из ЕГРЮЛ.

С 01.09.2020 налоговые органы наделяются полномочиями по исключению из ЕГРИП предпринимателей, не представляющих отчётность более 15 месяцев и имеющих задолженность по налогам и сборам.

В настоящее время не представляют налоговую отчётность более 2200 или 8% предпринимателей, подлежащих исключению из ЕГРИП.

Следует особо отметить, что непредставление организациями и предпринимателями налоговой отчётности за 2019 год в срок до 01.07.2020 приведёт к их автоматическому исключению из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства и утрате с 10.08.2020 прав на государственную поддержку и предусмотренные законодательством преференции. В настоящее время в реестре содержатся сведения о 17073 юридических лицах и 25471 индивидуальном предпринимателях.

За представление при государственной регистрации недостоверных сведений к административной ответственности в соответствии со статьёй 14.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КОАП) к 520 нарушителям были применены административные штрафы, на общую сумму более 2600 тыс. рублей, в 39 случаях судом к заявителям применена мера административной ответственности в виде дисквалификации.

На основании более 50 направленных налоговыми органами материалов по подставным директорам правоохранительными органами в отчётном периоде возбуждено 21 уголовное дело по статьям 173.1, 173.2 Уголовного кодекса Российской Федерации (далее – УК РФ), судом вынесено 6 обвинительных приговоров.

Согласно данным статистической отчётности налоговых органов за 2019 год в результате проведённой работы по обеспечению чистоты бизнес и налоговой среды, достоверности сведений ЕГРЮЛ количество зарегистрированных на территории Рязанской области организаций, обладающих высокими налоговыми рисками, сокращено кратно.

Доклад начальника контрольного отдела №2
Смалева Романа Сергеевича

***Административная ответственность за неиспользование онлайн-касс
или нарушение правил её применения***

ФНС России в части соблюдения законодательства о применении ККТ приоритетной задачей для территориальных налоговых органов на 2017-2019 год было определено обеспечение плавного и безболезненного перехода на новый порядок применения ККТ.

Реформа ККТ – неотъемлемая часть стратегии ФНС России по автоматизированному налоговому администрированию, которая создаёт максимально удобную для граждан и бизнеса среду общения с налоговыми органами и обеспечивает рост поступлений в бюджеты всех уровней без повышения налоговой нагрузки.

Аккумуляция со всех торговых точек страны в режиме онлайн информации о продажах, включая наименования товаров, услуг и их фактической цены даёт реальный статус экономики в масштабах страны и региона, открывая новые возможности мониторинга цен на социально-значимые товары, выявления превышения предельного уровня цен, мониторинга и анализа социальной активности, покупательной способности граждан, спроса и потребления, потребительской корзины.

В связи с этим, основные усилия налоговых органов Рязанской области в указанный период были направлены на обеспечение реализации 1, 2 и 3 этапов перехода на новый порядок применения ККТ. 3 этап закончился 1 июля 2019 года. С указанной даты при осуществлении расчётов обязаны применять онлайн-кассы индивидуальные предприниматели, плательщики единого налога на вменённый доход (ЕНВД), а также индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения и не имеющих наёмных работников, а также все организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность в сфере услуг. Данный этап планировался как заключительный этап в контрольно-кассовой реформе. Но вместе с тем, в связи с принятием Федерального закона от 06.06.2019 № 129-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчётов в Российской Федерации» из данного массива налогоплательщиков выделена «четвёртая» волна.

В соответствии с данным законом индивидуальные предприниматели, не имеющие работников, с которыми заключены трудовые договоры, при реализации товаров собственного производства, выполнении работ, оказании услуг вправе не применять контрольно-кассовую технику при расчётах за такие товары, работы, услуги до 1 июля 2021 года.

Указанные индивидуальные предприниматели в случае заключения трудового договора с работником обязаны в течение тридцати календарных дней с даты заключения такого трудового договора зарегистрировать контрольно-кассовую технику.

Поставленная задача по оснащению онлайн-кассами налогоплательщиков, обязанность по применению ККТ у которых наступила с 1 июля 2019 года, налоговыми органами Рязанской области выполнена в полном объёме к установленному сроку.

Переход на онлайн-кассы прошёл в тесном взаимодействии бизнеса с налоговой службой. Системная работа оперативного штаба, в который помимо налоговиков вошли представители бизнес сообщества и авторизованных сервисных центров (бывших ЦТО),

позволила не только снять остроту проблемы дефицита касс нового поколения, но и сделать этот переход плавным, понятным и прозрачным.

Общее количество ККТ нового поколения, зарегистрированной на территории Рязанской области, по состоянию на 01.01.2020, составило 29281 единиц. При этом индивидуальными предпринимателями зарегистрировано 14699 единиц ККТ, или 50,2% от общего количества парка ККТ, организациями зарегистрировано 14582 единиц ККТ, или 49,8% от общего парка ККТ.

Количество пользователей, применяющих онлайн-кассы, на указанную дату составило 16107 налогоплательщик. Из них 5448 организаций и 10659 индивидуальных предпринимателей.

Согласно информационному ресурсу Автоматизированная Система Контроля (АСК) «ККТ» всего с начала проведения реформы в налоговые органы с онлайн-касс, установленных на территории Рязанской области поступило в налоговую службу более 143 млрд кассовых чеков, общая сумма отражённых в них расчётов составила более 751 млрд руб.

В 2019 году контрольная работа налоговых органов была направлена, в первую очередь, на предупреждение правонарушений, связанных с практическим применением контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчётов и (или) расчётов с использованием электронных средств платежа в случае продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг.

В тоже время ФНС России письмом от 17.07.2019 года поручило налоговым органам возобновить контрольную работу в отношении «первой» и «второй» волны налогоплательщиков в полном объёме.

Также, допускается проведение проверок соблюдения требований к ККТ, порядка и условий её регистрации и применения в отношении «третьей» волны лишь в случае жалоб и обращений покупателей или потребителей услуг, а также при поступлении информации о преднамеренном уклонении от соблюдения закона № 54-ФЗ.

За период 2019 года налоговыми органами Рязанской области было проведено 1119 (631) проверок по соблюдению законодательства о применении ККТ, полноты учёта выручке и специальных банковских счетов, нарушения выявлены в 1118 (598) случаях. Результативность указанных проверок составила 99,9%.

Во всех случаях в отношении виновных лиц были возбуждены дела об административных правонарушениях.

По результатам рассмотрения дел об административном правонарушении в соответствии со статьями 14.5, 15.1 КоАП РФ в отношении виновных лиц вынесено 812 (427) предупреждений, предъявлено штрафных санкций на сумму 3,475 (1,801) млн руб., из них взыскано 3,483 (1,515) млн руб., что составляет 100,2% от наложенных сумм штрафов.

Административная ответственность за неиспользование онлайн-касс или нарушение правил её применения установлены статьёй 14.5 КоАП РФ.

В соответствии с **ч.2 ст.14.5** КоАП РФ неприменение ККТ в установленных законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники случаях влечёт наложение административного штрафа на должностных лиц и индивидуальных предпринимателей в размере от одной четвертой до одной второй размера суммы расчёта, осуществлённого без применения контрольно-кассовой техники, но не менее десяти тысяч рублей; на юридических лиц - от трёх четвертых до одного размера суммы расчёта, осуществлённого с использованием наличных

денежных средств и (или) электронных средств платежа без применения контрольно-кассовой техники, но не менее тридцати тысяч рублей.

Под неприменением ККТ (согласно Постановлению Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 31.07.2003 № 16 «О некоторых вопросах практики применения административной ответственности, предусмотренной статьёй 14.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за неприменение контрольно-кассовых машин») следует понимать следующее:

- фактическое неиспользование ККТ (в том числе по причине его отсутствия);
- использование ККТ, не зарегистрированной в налоговых органах;
- использование ККТ, не включённой в Государственный реестр;
- использование ККТ без фискальной памяти;
- пробитие КК-чека с указанием суммы, меньше уплаченной покупателем (клиентом).

В соответствии с **ч.3 ст.14.5** КоАП РФ повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного ч.2 ст.14.5 КоАП РФ, в случае, если сумма расчётов, осуществлённых без применения контрольно-кассовой техники, составила, в том числе в совокупности, один миллион рублей и более, влечёт в отношении должностных лиц дисквалификацию на срок от одного года до двух лет; в отношении индивидуальных предпринимателей и юридических лиц – административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток.

Повторным считается совершение однородного административного правонарушения в период, когда лицо считается подвергнутым административному наказанию, – до истечения одного года со дня окончания исполнения данного постановления.

В соответствии с **ч.4 ст.14.5** КоАП РФ применение контрольно-кассовой техники, которая не соответствует установленным требованиям, либо применение контрольно-кассовой техники с нарушением установленных законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники порядка регистрации контрольно-кассовой техники, порядка, сроков и условий её перерегистрации, порядка и условий её применения влечёт предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от полутора тысяч до трёх тысяч рублей; на юридических лиц – предупреждение или наложение административного штрафа в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

Под нарушения данной статьи в частности подпадает следующее:

- использование ККТ с фискальным накопителем, срок действия ключа фискального признака которого не соответствует требованиям Федерального закона № 54-ФЗ (например, использование ФН на 13 месяцев вместо ФН на 36 месяцев);
- применение ККТ не по тому адресу, который указан в карточке регистрации ККТ;
- использование ККТ с несоблюдением требований к реквизитному составу кассового чека (например, неверно указана система налогообложения, отсутствует фамилия кассира, отсутствует индекс адреса установки ККТ, отсутствуют сведения о реализованном товаре, не правильно указана ставка НДС, не соответствует размер QR-кода и т.д.);
- осуществление платёжным агентом деятельности по приёму платежей физических лиц с использованием платёжного терминала, без установленной в его корпусе ККТ;

- применение ККТ без проведения перерегистрации ККТ в связи с заменой фискальных накопителей с истекшим сроком действия ключа фискального признака и т.д.

В соответствии с **ч.6 ст.14.5** КоАП РФ ненаправление организацией или индивидуальным предпринимателем при применении контрольно-кассовой техники покупателю кассового чека в электронной форме либо непередача указанных документов на бумажном носителе покупателю по его требованию в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, влечёт предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере двух тысяч рублей; на юридических лиц – предупреждение или наложение административного штрафа в размере десяти тысяч рублей.

Согласно п.2 ст.1.2 Федерального закона № 54-ФЗ при осуществлении расчёта пользователь обязан выдать кассовый чек или бланк строгой отчётности на бумажном носителе и (или) в случае предоставления покупателем пользователю до момента расчёта абонентского номера либо адреса электронной почты направить кассовый чек или бланк строгой отчётности в электронной форме покупателю на предоставленные абонентский номер либо адрес электронной почты (при наличии технической возможности для передачи информации покупателю в электронной форме на адрес электронной почты).

Ссылка на наличие технической возможности для передачи информации покупателю в электронной форме на адрес электронной почты относится к контрольно-кассовой технике с кнопочным вводом информации, не позволяющим ввести адрес электронной почты покупателя. В данном случае законодательством о применении ККТ предусмотрено направление электронного кассового чека на представленный абонентский номер.

В Управлении работает круглосуточный телефон «горячей» линии в режиме автоответчика – **24-28-86**, по которому налогоплательщики имеют возможность получить ответы по вопросам перехода на новый порядок применения ККТ, а так же оставить свои обращения по фактам неприменения ККТ или иным нарушениям, связанным с её применением. В территориальных Инспекциях также имеются ящики, в которых можно оставить чеки ККТ для дальнейшей проверки их сотрудниками на подлинность.

Доклад начальника отдела налогообложения имущества Сухова Сергея Александровича

Ключевые изменения в порядке налогообложения имущества организаций

В соответствии с Федеральным законом от 15.04.2019 № 63-ФЗ (ч. 9 ст. 3 Закона) с 2021 года отменены налоговые декларации по транспортному и земельному налогам, т.е. декларации начиная с налогового периода 2020 года.

Данная мера направлена на повышение эффективности контроля за полнотой уплаты налогов, а также призвана снизить административную нагрузку в виде избыточной отчётности для участников налоговых правоотношений.

Бездекларационный порядок налогообложения транспортных средств и земельных участков организаций состоит в следующем: налогоплательщики, как и прежде, уплачивают авансовые платежи по транспортному и земельному налогам в течение налогового периода, а после его завершения доплачивают те суммы, которые остались к уплате за налоговый период, до 1 марта года, следующего за налоговым периодом (Федеральный закон от 29.09.2019 № 325-ФЗ).

А дальше налогоплательщик получит сообщение об исчисленной налоговым органом сумме транспортного налога и (или) земельного налога. Эти документы не являются основанием для уплаты налога, а служат информацией для сверки. Если данная сумма отличается от суммы налога, исчисленной и уплаченной налогоплательщиком, он вправе в течение 10 дней после получения сообщения представить документы, подтверждающие его правоту. В таком случае налогоплательщик получит от налогового органа новое сообщение — либо с пересчитанной суммой налога (если он согласен с позицией налогоплательщика), либо с отказом от её признания (если посчитает позицию налогоплательщика необоснованной, не соответствующей законодательству). Однако, если в итоге налог, исчисленный в сообщении налогового органа, превысит фактически уплаченный налог, разница будет признаваться недоимкой.

Для разрешения возможных вопросов в течение 2020 года налоговой службой предложен налогоплательщикам порядок сверки сведений о принадлежащих организациям транспортных средствах и земельных участках с Единым государственным реестром налогоплательщиков в налоговых органах по месту нахождения объектов налогообложения. До 1 марта налоговыми органами по ТКС налогоплательщикам направляются информационные сообщения с подробным описанием соответствующих действий по сверке.

Что касается налога на имущество организаций, то с 2020 года отменена отчётность по авансовым платежам, а декларация представляется, как и ранее, по окончании налогового периода. Плательщики теперь вправе воспользоваться централизованным порядком представления налоговой отчётности, т.е. выбрать одну налоговую инспекцию в регионе, в которую он будет подавать единую централизованную декларацию в отношении тех объектов, налоговая база по которым определяется по среднегодовой стоимости. Для этого организация направляет до 1 марта в региональное УФНС соответствующее Уведомление о порядке представления декларации в текущем налоговом периоде. Этот выбор может быть сделан в соответствии с условиями, предусмотренными законодательством (пункт 1.1 статьи 386 НК РФ).

На территории Рязанской области объем документов налоговой отчётности в связи с бездекларационным порядком сократится более чем на 24,7 тыс. единиц.

Льготы по транспортному и земельному налогам за 2020 год будут предоставляться на основании направленных в налоговый орган налогоплательщиками-организациями

заявлений о предоставлении льгот. Федеральной налоговой службой приказом от 25.07.2019 № ММВ-7-21/377@ утверждена форма заявления о предоставлении льготы, которое заполняется с учётом документов, подтверждающих право на льготу. Подать заявление можно в любой налоговый орган.

Для подтверждения права на налоговую льготу по заявлению налогоплательщика налоговый орган должен располагать соответствующими документами и (или) сведениями, подтверждающими право налогоплательщика на налоговую льготу за период ее действия, указанный в заявлении. В случае их отсутствия запрашивает сведения, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу, у органов и иных лиц, у которых имеются эти сведения.

Во избежание отказа от предоставления налоговой льготы, рекомендуем налогоплательщикам-организациям направлять в налоговый орган заявления о предоставлении льгот по транспортному и земельному налогам по окончании налогового периода. Так за налоговый период 2020 года, заявление следует направить в налоговые органы по окончании 2020 года.

В случае направления налогоплательщиком-организацией заявления о льготе за 2019 год или более ранние периоды, организацией подаётся налоговая декларация за данные налоговые периоды. То же самое касается случаев, когда организация будет реорганизована или ликвидирована в течение 2020 года.

**Доклад начальника отдела налогообложения доходов физических лиц и
администрирования страховых взносов
Фатиной Нелли Владимировны**

Итоги декларационной кампании 2019 года

В прошлом году количество зарегистрированных налоговых деклараций формы 3-НДФЛ составило более 85 тыс., что на 6 тыс. декларации больше аналогичного показателя 2018 года.

Количество налогоплательщиков, представивших декларации с целью получения социальных и имущественных налоговых вычетов составило почти 53 тыс., и увеличилось на 12,5% или на 6 тыс. человек.

Общая сумма налога, подлежащая возврату из бюджета, заявлена в размере 2 млрд руб., что превышает уровень прошлого года более чем на 400 млн руб. или на 24%.

Количество налогоплательщиков, представивших налоговую декларацию формы 3-НДФЛ в связи с получением дохода от продажи имущества составило 10 тыс. человек, что превышает показатель 2018 года почти на 300 человек.

В целом по результатам декларационной кампании 2019 года общая сумма налога, подлежащая к уплате в бюджет, составила 550 млн руб., что больше на 270 млн руб. аналогичного показателя 2018 года.

В настоящее время в самом разгаре Декларационная кампания 2020 года.

Напомним, что кроме тех, кто занимается предпринимательской деятельностью или частной практикой, отчитаться по своим доходам необходимо физическим лицам, которые получили в течение прошлого года доходы:

- от продажи имущества, находившегося в их собственности менее предельного минимального срока, ценных бумаг, долей в уставном капитале;
- от сдачи имущества в аренду;
- в порядке дарения не от близкого родственника;
- с которых не был удержан налог налоговым агентом, и т.д.

Налоговая декларация представляется не позднее 30 апреля.

Сумма налога, исходя из декларации, уплачивается не позднее 15 июля.

В интересах налогоплательщика самостоятельно в установленные сроки исполнить свою обязанность, это позволит избежать дополнительно начисленных сумм пеней и штрафа.

Налоговая служба проводит дни открытых дверей 23, 24 марта часы работы до 20:00, а также 24 апреля и 25 апреля (суббота) с 9:00 до 15:00.

Сотрудники налоговых органов разъяснят вопросы:

- о наличии обязанности декларирования дохода;
- о порядке исчисления и уплаты НДФЛ;
- о порядке заполнения налоговой декларации по НДФЛ, в т.ч. с использованием компьютерной программы;
- о наличии задолженности по НДФЛ;

- о получении налоговых вычетов;
- о возможности подключения к Интернет-сервису «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» и др. имеющиеся вопросы.

Основные новации, которые касаются налоговых агентов. Для них введено много новых норм.

Например, по доходам 2020 года отменена обязанность декларирования физическими лицами доходов от продажи ценных бумаг, а вместо этого предусмотрено налоговое агентирование (п. 1 ст. 226 НК РФ). Налоговые агенты при определении налоговой базы по операциям с ценными бумагами на основании заявления налогоплательщика будут учитывать фактически осуществленные и документально подтвержденные расходы, которые связаны с приобретением и хранением соответствующих ценных бумаг и которые налогоплательщик произвел без участия налогового агента.

Кроме того, уточнены особенности уплаты налога и представления отчетности налоговыми агентами (статьи 226, 230 НК РФ), в частности:

- снижен порог численности работников (с 25 до 10 человек), при котором налоговые агенты обязаны представлять в налоговые органы сведения о доходах физических лиц (форма 2-НДФЛ) и расчеты по форме 6-НДФЛ в электронной форме;
- изменён срок представления отчётности (по формам 2-НДФЛ и 6-НДФЛ) в налоговые органы — до 1 марта (вместо 1 апреля, как было) года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- налоговым агентам, имеющим несколько обособленных подразделений на территории одного муниципального образования (код ОКТМО один и тот же), предоставлено право перечислять удержанные суммы налога, а также представлять отчетность (по формам 2-НДФЛ и 6-НДФЛ) по месту учета одного из таких обособленных подразделений.

С 01.01.2020 налоговый орган по результатам проведенных проверок может взыскать с налогового агента неправомерно не удержанный им НДФЛ (п. 9 ст. 226 НК РФ). То есть, если налоговый агент неправомерно не удержал налог (хотя имел возможность это сделать из денежных выплат налогоплательщику), последний будет доначислен налоговому агенту и взыскан за счет его средств.