**Доклад на тему:**

**«Итоги работы налоговой службы Ямало-Ненецкого автономного округа с правоохранительными органами по предупреждению и противодействию совершению правонарушений и преступлений в налоговой сфере»**

Приоритет Федеральной налоговой службы при проведении контрольной работы в настоящее время все больше направлен на то, чтобы налогоплательщик самостоятельно оценивал свои риски и уточнял налоговые обязательства. Такая работа проводится при выявлении фактов нарушений законодательства о налогах и сборах на всех этапах контрольных мероприятий: при проведении как камеральных, так и выездных налоговых проверок.

На сегодняшний день создание механизма, позволяющего своевременно выявлять налоговые риски, оценивать и управлять ими, является важной задачей государства.

За 1 квартал 2021 года по результатам такой индивидуальной работы налоговых органов округа налогоплательщиками самостоятельно задекларировано и уплачено в бюджет 47 млн. рублей. И это без изнурительных дополнительных проверочных мероприятий для налогоплательщиков. Этот факт явно свидетельствует о повышении уровня знаний и гражданской ответственности налогоплательщиков.

Однако есть и те, кто не посчитал необходимым проанализировать свои риски, и за указанный период Инспекциями округа дополнительно начислено по результатам проведенных камеральных и выездных проверок налогов, пени и штрафов в размере 135 млн руб.

При этом налоговые органы округа продолжают сокращать число выездных налоговых проверок. Так, в истекшем периоде 2021 года проведено 9 проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в сравнении с 1 кварталом 2020 года в 12 проверок.

Однако эффективность выездного контроля из года в год увеличивается и в 1 квартале 2021 года составляет порядка 7,5 млн рублей на 1 проверку. Вышеуказанные показатели обеспечены за счет более тщательного отбора претендентов для проверки, основанного на анализе обширной информации о налогоплательщиках, доступной налоговым органам.

В ходе предпроверочного анализа исследуются данные о налогоплательщике из информационной базы, имеющейся в распоряжении налогового органа, оценивается их полнота, проводятся сбор и анализ недостающих сведений. Кроме того, анализируется информация из внешних источников.

Исходя из собранной информации, налоговый орган, как правило, проводит с налогоплательщиком работу по устранению налоговых рисков и в случае установления фактов неуплаты налогов – по побуждению их к добровольной уплате. Если реакции не последует, налогоплательщик будет включен в план выездных налоговых проверок.

Кроме того, ведется тесная работа с правоохранительными органами, которые уже в ходе, а то и до начала проверки начинают оперативно-розыскную деятельность.

Данные контрольные мероприятия осуществляются в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и соглашениями ФНС, МВД и Следственного комитета, а также в рамках деятельности межведомственных рабочих групп.

Хотелось бы отметить, что такая совместная работа с правоохранителями проводится в связи с тем, что целью выездной проверки является доказывание умысла конкретных должностных лиц налогоплательщика-выгодоприобретателя в совершенном налоговом правонарушении, что влечет за собой не только налоговую, административную, но и уголовную ответственность.

Последствия выездной проверки могут нанести существенный урон репутации налогоплательщика, привести к разрыву отношений с контрагентами, потере преференций от местных органов власти и, как следствие, к утрате места в экономике региона или муниципального образования.

При выявлении признаков совершения налогоплательщиками уголовных преступлений в экономической сфере, в том числе и с целью побуждения должника оплатить причитающуюся задолженность, налоговые органы также передают материалы в следственные органы уполномоченные, производить предварительное следствие по уголовным делам о преступлениях, ответственность за которые предусмотрена [статьями 198](consultantplus://offline/ref=3C56D571D350E7BA74A54CCBD674286A05C12B95AA86D3C56A6DEB9AD8FA786298F21E8E532Dq0VAI)-[199.](consultantplus://offline/ref=3C56D571D350E7BA74A54CCBD674286A05C12B95AA86D3C56A6DEB9AD8FA786298F21E8E532Cq0V4I)4 Уголовного кодекса.

За последние 2 года налоговыми органами направлено на рассмотрение в следственные органы 20 материалов выездных и камеральных налоговых проверок на общую сумму неуплаченных налогов 1 736 млн. руб., сокрытых денежных средств на 20 млн. руб. По результатам их рассмотрения Следственными органами вынесено 11 постановлений о возбуждении уголовного дела на общую сумму неуплаченных налогов 1 444 млн. руб., приобщено к ранее возбужденным уголовным делам 2 материала на сумму неуплаченных налогов 216 млн. руб.

В рамках сегодняшней встречи хотелось бы также остановиться на более эффективном использовании налоговыми органами механизмов взыскания задолженности, предусмотренных законодательством, таких как:

1. Направление гражданского иска о взыскании с виновного физического лица в рамках возбужденного уголовного дела (учредителя, руководителя, бенефициара (главного бухгалтера));
2. Также статьей 45 Налогового кодекса предусмотрено взыскание задолженности со взаимозависимых лиц, и его дебиторов;
3. Благодаря развитию международного сотрудничества, налоговым органам доступна информация об имуществе и денежных средствах должника за пределами Российской Федерации.

В 2020 году в следственные органы направлено 20 материалов для решения вопроса о возбуждении уголовных дел по признакам состава преступления, предусмотренного статьей 199.2 Уголовного кодекса, выразившимся в сокрытии денежных средств, либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно быть в установленном порядке произведено взыскание недоимки. По результатам проверки вышеуказанных материалов Следственным комитетом, в соответствии со статьей 145 УПК РФ, вынесены следующие решения: по 5 материалам о возбуждении уголовного дела, по 2 материалам об отказе в возбуждении уголовного дела по причине смерти подозреваемого (руководителя).

1. Также, в целях противодействия уклонению от уплаты налогов усовершенствованы механизмы взыскания задолженности по налоговым платежам в процедурах банкротства, в том числе:

- привлечение к субсидиарной ответственности контролирующих должника лиц;

- взыскание убытков с бывших руководителей банкротов;

- привлечение к уголовной ответственности за преднамеренное банкротство, за неправомерные действия при банкротстве: к ним относятся сокрытие имущества, сведений об имуществе, местонахождении, его передача во владение иным лицам, отчуждение или уничтожение имущества, сокрытие, уничтожение, фальсификация бухгалтерских и иных учетных документов. Уже в 1 квартале 2021 года налоговыми органами округа направлено в правоохранительные органы 4 заявления о привлечении к уголовной ответственности по фактам совершения действий по преднамеренному банкротству.

В результате применения налоговыми органами округа механизмов взыскания задолженности при реализации полномочий по обеспечению процедур банкротства в 2020 году поступления составили 1 372 млн. рублей, в 2019 году составляли 1 749 млрд. рублей.

В заключение своего выступления хотелось бы обратить еще раз ваше внимание, что перед налоговыми органами поставлена задача перейти из разряда карающего органа в сервисную службу, оказывающую помощь налогоплательщикам в определении размера его налоговых обязательств.

Не смотря на умышленную неуплату налогов у налогоплательщиков остается шанс на применение в отношении их смягчающих обстоятельств в 2 раза, если они до вынесения решения о привлечении к налоговой ответственности самостоятельно уплатят недоимку и пени, доначисленные по результатам налоговой проверки. Наличие конституционной обязанности по уплате налога не означает, что добровольная уплата не может быть учтена налоговым органом и судом в качестве смягчающего обстоятельства. Также следует отметить, что и частичное погашение недоимки также может рассматриваться как смягчающее вину обстоятельство.

Налоговые органы всегда готовы пойти на встречу налогоплательщику, попавшему по неосторожности в трудную финансовую ситуацию, путем предоставления отсрочки или рассрочки текущих платежей, а также возникшей задолженности по налогам (сборам), что в конечном результате позволит налогоплательщику выйти с наименьшими потерями из сложившейся ситуации, а кое-кому поможет сохранить и дело всей его жизни.