

ДОКЛАД
об осуществлении Федеральной налоговой службой
государственного контроля (надзора) в соответствующих сферах
деятельности и об эффективности такого контроля (надзора)
в 2016 году

Настоящий доклад подготовлен Федеральной налоговой службой в соответствии с Правилами подготовки докладов об осуществлении государственного контроля (надзора), муниципального контроля в соответствующих сферах деятельности и об эффективности такого контроля (надзора), утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 05.04.2010 № 215 (ред. от 28.10.2015).

Анализ и оценка эффективности государственного контроля (надзора), осуществляемого налоговыми органами, проведены на основании сведений, содержащихся в форме № 1-контроль «Сведения об осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» за 2015 год (данные по указанной форме размещены в государственной автоматизированной системе «Управление» (ГАС «Управление»), а также направлены в Минэкономразвития России письмом ФНС России от 19.01.2017 № ЕД-4-2/788@).

**1. Состояние нормативно-правового регулирования
в установленных сферах деятельности**

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (с учетом изменений и дополнений) основной задачей Федеральной налоговой службы является осуществление функций по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей, за производством и оборотом табачной продукции, за применением контрольно-кассовой техники, а также функции органа валютного контроля.

В рамках выполнения указанных функций в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах налоговые органы, в частности:

- осуществляют налоговый контроль путем проведения налоговых проверок, а также в других формах, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс);
- контролируют выполнение кредитными организациями установленных Налоговым кодексом обязанностей в порядке, утверждаемом ФНС России по согласованию с Центральным банком Российской Федерации;
- контролируют своевременность представления налоговых деклараций;
- имеют право требовать от руководителей и других должностных лиц проверяемых организаций, а также от граждан устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, нарушений, связанных с исчислением и уплатой других обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, нарушений законодательства Российской Федерации, регулирующего предпринимательскую деятельность, а также контролировать выполнение указанных требований.

Также ФНС России является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств. В рамках выполнения указанной функции ФНС России контролирует своевременность и соблюдение порядка постановки налогоплательщиков на учет в налоговых органах, своевременность представления сведений об открытии и о закрытии счета в банке или иной кредитной организации, а также порядок открытия счета налогоплательщику.

Необходимо также отметить, что ФНС России осуществляется ведение Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства, созданного 01.08.2016 в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2015 №408-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Кроме того, налоговые органы осуществляют следующие контрольные функции:

- контроль за соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядком и условиями ее регистрации и применения, а также полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей;

- контроль за соблюдением платежными агентами, осуществляющими деятельность в соответствии с Федеральным законом «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляющей платежными агентами», банковскими платежными агентами (субагентами), осуществляющими деятельность в соответствии с Федеральным законом «О национальной платежной системе», обязанностей по сдаче в кредитную организацию полученных от плательщиков при приеме платежей наличных денежных средств для зачисления в полном объеме на свой специальный банковский счет (счета), использованию платежными агентами, поставщиками, банковскими платежными агентами (субагентами) специальных банковских счетов для осуществления расчетов;

Кроме того, в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 02.02.2016 №41 "О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере" функции органа валютного контроля (упраздненной Федеральной службы финансово-бюджетного надзора) переданы Федеральной таможенной службе и Федеральной налоговой службе.

В частности на налоговые органы возложен контроль за законностью проведения всех валютных операций резидентов, не связанных с перемещением через границу Российской Федерации товаров, а также за репатриацией выручки по внешнеторговым контрактам, связанным с выполнением работ, оказанием услуг, передачей информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, а также за соблюдением резидентами, не являющимися уполномоченными банками, обязанности уведомлять налоговые органы по месту своего учета об открытии (закрытии, изменении реквизитов) счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и представлять отчеты о движении средств по таким счетам (вкладам).

Наделение ФНС России функцией органа валютного контроля позволяет налоговым органам не только выявлять нарушения валютного законодательства, но и рассматривать дела об административных правонарушениях и применять установленные меры ответственности к нарушителям (ранее дела передавались на рассмотрение в Росфиннадзор).

В 2016 году ФНС России принимало участие в разработке законопроектов, направленных на либерализацию валютного законодательства, которыми предусмотрено:

- 1) уточнение понятия «валютного резидентства» физических лиц;

2) устранение отдельных избыточных обременений для уполномоченных банков и физических лиц-резидентов при совершении валютных операций с использованием счетов (вкладов) физических лиц-резидентов, открытых ими в банках за пределами территории Российской Федерации;

3) расширение перечня разрешенных случаев зачисления денежных средств на счета (вклады) физических лиц-резидентов, открытые ими в банках за пределами территории Российской Федерации, минуя уполномоченные банки;

4) совершенствование процедуры уведомления физическими лицами-резидентами налоговых органов об их счетах (вкладах), открытых в банках за пределами территории Российской Федерации и представления отчетов о движении денежных средств по таким счетам;

5) установление порогового значения суммы контракта до достижения которого уполномоченные банки не будут требовать предоставление подтверждающих документов по валютным операциям;

6) увеличении размера суммы обязательств по внешнеторговым экспортным контрактам, при достижении которого возникает обязанность оформлять паспорт сделки.

Кроме того, Минфином России при участии ФНС России разрабатывается административный регламент исполнения ФНС России функции органа валютного контроля, предусматривающий сроки и последовательность административных процедур (действий) ФНС России, порядок взаимодействия между структурными подразделениями ФНС России, ее территориальными органами, должностными лицами, порядок взаимодействия ФНС России и ее территориальных органов с резидентами и нерезидентами, агентами валютного контроля, правоохранительными органами и иными государственными органами при исполнении государственной функции по контролю за осуществлением резидентами и нерезидентами валютных операций.

- контроль и надзор за исполнением организациями, содержащими тотализаторы и букмекерские конторы, а также организующими и проводящими лотереи, тотализаторы (взаимное пари) и иные основанные на риске игры, в том числе в электронной форме, требований Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ « О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» в части фиксирования, хранения и представления информации об операциях, подлежащих обязательному контролю, а также за организацией и осуществлением внутреннего контроля:

- лицензионный контроль в сфере производства и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции;
- федеральный государственный надзор за проведением лотерей;
- лицензионный контроль в сфере организации и проведения азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах;
- проверка технического состояния игрового оборудования;
- государственный надзор за деятельностью саморегулируемых организаций организаторов азартных игр в букмекерских конторах и саморегулируемых организаций организаторов азартных игр в тотализаторах.

Все мероприятия по контролю в сфере госрегулируемых видов деятельности осуществляются с учетом требований Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» (далее – Федеральный закон № 294-ФЗ).

В 2016 году в Федеральный закон № 294-ФЗ внесены существенные изменения, касающиеся организаций и проведения контрольных мероприятий.

Так, с учетом вступивших в законную силу изменений ФНС России предоставлены полномочия осуществлять следующие мероприятия:

1) Проводить мероприятия, направленные на профилактику нарушений обязательных требований, в том числе выдавать предостережения о недопустимости нарушения обязательных требований. В этой связи, ФНС России была разработана программа по профилактике нарушений обязательных требований на 2017 год, целями и задачами которой являются:

- предупреждение нарушений подконтрольными субъектами обязательных требований;
- устранение причин, факторов и условий, способствующих нарушениям обязательных требований;
- выявление причин, факторов и условий, способствующих нарушениям обязательных требований;
- повышение правосознания и правовой культуры подконтрольных субъектов.

2) Проводить мероприятия по контролю без взаимодействия с юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями.

3) Проводить предварительную проверку поступившей информации при принятии решения о целесообразности проведения внеплановой проверки.

4) Составлять акт о невозможности проведения соответствующей проверки с указанием причин невозможности ее проведения.

В 2016 году в Минюсте России был зарегистрирован приказ Минфина России от 23.12.2015 № 206н «Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по осуществлению федерального государственного надзора за проведением лотерей» (зарегистрировано в Минюсте России 29.06.2016 № 42684).

Также в 2016 году Федеральными законами от 01.05.2016 N 134-ФЗ «О внесении изменений в статью 102 части первой Налогового кодекса Российской Федерации», от 01.05.2016 N 130-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» были внесены существенные изменения в налоговое законодательство, вступившие в силу с июня 2016 г.

В частности, внесены изменения в статью 102 части первой Налогового кодекса Российской Федерации, предусматривающие упрощение процесса проверки контрагента на добросовестность (с части информации о компании снимается режим налоговой тайны). Изменения, которые отражены в п. п. 1, 1.1 ст. 102 НК РФ, не касаются сведений, составляющих гостайну.

Федеральным законом от 01.05.2016 N 130-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» изменена редакция пункта 2 статьи 93 Налогового кодекса Российской Федерации. В соответствии с абзацем 4 пункта 2 статьи 93 НК РФ запрошенные налоговым органом документы, составленные на бумажном носителе, разрешено передавать в виде скан-образов с обязательным сохранением реквизитов. Для отправки могут использоваться телекоммуникационные каналы связи (ТКС) или личный кабинет налогоплательщика.

Абзацем 5 пункта 2 статьи 93 НК РФ предусмотрено, что документы, представляемые по ТКС, должны заверяться усиленной квалифицированной электронной подписью налогоплательщика или его представителя. Форматы устанавливает ФНС России.

II. Организация государственного контроля (надзора)

а) сведения об организационной структуре и системе управления органов государственного надзора (контроля)

В соответствии с Законом Российской Федерации от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» (с учетом изменений и дополнений) налоговые органы Российской Федерации представляют собой единую систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах,

правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, - за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджетную систему Российской Федерации других обязательных платежей, установленных законодательством Российской Федерации, за соблюдением валютного законодательства Российской Федерации, за соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядком и условиями ее регистрации и применения, а также полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей, за соблюдением законодательства в сфере госрегулируемых видов деятельности.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 09.03.2004 № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» образована Федеральная налоговая служба.

ФНС России и ее территориальные органы являются правопреемниками Министерства Российской Федерации по налогам и сборам, а также Федеральной службы по финансовому оздоровлению и банкротству по всем правоотношениям, связанным с представлением интересов Российской Федерации в процедурах банкротства.

В соответствии с пунктом 4 Положения о ФНС России Федеральная налоговая служба осуществляет свою деятельность непосредственно и через свои территориальные налоговые органы.

Единая централизованная система налоговых органов состоит из федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов (Федеральная налоговая служба), и его территориальных налоговых органов.

Пунктом 4 Положения о ФНС России, а также положениями о территориальных органах Федеральной налоговой службы, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.07.2014 №61н, установлено, что управления ФНС России по субъектам Российской Федерации, инспекции ФНС России по району, району в городе, городу без районного деления, инспекции ФНС России межрайонного уровня являются территориальными органами Федеральной налоговой службы и входят в единую централизованную систему налоговых органов.

В территориальные органы ФНС России по состоянию на 31.12.2016 входило:

- 84 управления Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации (которым подведомственны 909 соответствующих инспекций ФНС России, в том числе: инспекции по районам - 19, районам в городах - 103, городам без районного деления - 111, межрайонного уровня – 676);

- 8 межрегиональных инспекций Федеральной налоговой службы по федеральным округам;

- 9 межрегиональных инспекций Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам;

- Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по централизованной обработке данных;

- Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по ценообразованию для целей налогообложения;

- Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по камеральному контролю.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 9 марта 2004 года № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» Федеральная налоговая служба подведомственна Министерству финансов Российской Федерации.



б) перечень и описание основных и вспомогательных (обеспечительных) функций

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 (с учетом изменений и дополнений) Федеральная налоговая

служба осуществляет следующие полномочия в установленной сфере деятельности:

Основные функции Федеральной налоговой службы.

1. Осуществляет контроль и надзор за:

- соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей;

- контроль за законностью проведения всех валютных операций резидентов, не связанных с перемещением через границу Российской Федерации товаров, а также за репатриацией выручки по внешнеторговым контрактам, связанным с выполнением работ, оказанием услуг, передачей информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, а также за соблюдением резидентами, не являющимися уполномоченными банками, обязанности уведомлять налоговые органы по месту своего учета об открытии (закрытии, изменении реквизитов) счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и представлять отчеты о движении средств по таким счетам (вкладам);

- соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядком и условиями ее регистрации и применения;

- полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей;

- контроль и надзор за исполнением организациями, содержащими тотализаторы и букмекерские конторы, а также организующими и проводящими лотереи, тотализаторы (взаимное пари) и иные основанные на риске игры, в том числе в электронной форме, требований Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» в части фиксирования, хранения и представления информации об операциях, подлежащих обязательному контролю, а также за организацией и осуществлением внутреннего контроля.

2. Выдает в установленном порядке:

- свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином;

- свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом.

3. Осуществляет:

- государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств;

- выдачу специальных марок для маркировки табака и табачных изделий, производимых на территории Российской Федерации;

- федеральный государственный надзор в области организации и проведения азартных игр;

- государственный надзор за деятельностью саморегулируемых организаций организаторов азартных игр в букмекерских конторах и саморегулируемых организаций организаторов азартных игр в тотализаторах;

- федеральный государственный надзор за проведением лотерей;

- аккредитацию филиалов, представительств иностранных юридических лиц (за исключением представительств иностранных кредитных организаций).

4. Регистрирует в установленном порядке контрольно-кассовую технику, используемую организациями и индивидуальными предпринимателями в соответствии с законодательством Российской Федерации.

5. Ведет в установленном порядке:

- учет всех налогоплательщиков;

- Единый государственный реестр юридических лиц, Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей и Единый государственный реестр налогоплательщиков;

- Государственный реестр контрольно-кассовой техники;

- единый реестр лотерейных терминалов;

- реестр дисквалифицированных лиц;

- государственный реестр саморегулируемых организаций организаторов азартных игр в букмекерских конторах и государственный реестр саморегулируемых организаций организаторов азартных игр в тотализаторах;

- государственный реестр аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц;

- реестр фискальных накопителей;

- реестр экспертных организаций;

- Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

6. Бесплатно информирует (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков о действующих налогах и сборах, законодательстве о

налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также предоставляет формы налоговой отчетности и разъясняет порядок их заполнения.

7. Осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов и сборов, а также пеней и штрафов.

8. Принимает в установленном законодательством Российской Федерации порядке:

- решения об изменении сроков уплаты налогов, сборов и пеней;
- акты о прекращении действия выданных резидентам в пределах полномочий, разрешений, за исключением разрешений, выданных Центральным банком Российской Федерации или его территориальным учреждением, в случаях, предусмотренных валютным законодательством Российской Федерации;
- решения об аннулировании разрешения на обработку фискальных данных.

9. Устанавливает (утверждает):

- формы налоговых уведомлений, требований об уплате налога, формы заявлений о постановке на учет и снятии с учета в налоговом органе, решений о проведении выездной налоговой проверки, форму и требования к составлению акта налоговой проверки; форму решения по результатам налоговой проверки, а также иные формы документов;

- форму заявления о соответствии модели контрольно-кассовой техники требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники и форму заявления о соответствии модели фискального накопителя требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, а также порядок заполнения форм указанных документов и порядок направления и получения указанных документов на бумажном носителе;

- формы заявлений о регистрации (перерегистрации) контрольно-кассовой техники и снятии контрольно-кассовой техники с регистрационного учета, карточки регистрации контрольно-кассовой техники и карточки о снятии контрольно-кассовой техники с регистрационного учета, порядок заполнения форм указанных документов и порядок направления и получения указанных документов на бумажном носителе;

- случаи, порядок и сроки предоставления в соответствии с законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники информации и документов в электронной форме организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими расчеты, и пользователями в налоговые органы через кабинет контрольно-кассовой техники;

- методику проведения экспертизы моделей контрольно-кассовой техники и технических средств оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных);

- форматы фискальных документов, обязательных к использованию;

- перечень сведений и (или) документов, формы, форматы и порядок их предоставления оператором фискальных данных налоговым органам при проведении ими контроля и надзора;

- порядок обеспечения налоговым органам доступа к фискальным данным в режиме реального времени и представления фискальных данных оператором фискальных данных по запросу налогового органа;

- порядок ведения кабинета контрольно-кассовой техники;

- устанавливает типовые дополнительные профессиональные программы в области оценки соответствия контрольно-кассовой техники и технических средств оператора фискальных данных (соискателя разрешения на обработку фискальных данных) предъявляемым к ним требованиям.

10. Разрабатывает формы и порядок заполнения расчетов по налогам, формы налоговых деклараций и иные документы в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, и направляет их для утверждения в Министерство финансов Российской Федерации.

11. Представляет в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) интересы Российской Федерации по обязательным платежам и (или) денежным обязательствам.

12. Осуществляет в установленном порядке проверку деятельности юридических лиц, физических лиц, крестьянских (фермерских) хозяйств в установленной сфере деятельности.

Вспомогательные (обеспечительные) функции Федеральной налоговой службы.

13. Осуществляет функции главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета, предусмотренных на содержание Службы и реализацию возложенных на нее функций.

14. Обеспечивает в пределах своей компетенции защиту сведений, составляющих государственную тайну.

15. Организует прием граждан, обеспечивает своевременное и полное рассмотрение обращений граждан, принимает по ним решения и направляет заявителям ответы в установленный законодательством Российской Федерации срок.

16. Организует и обеспечивает мобилизационную подготовку и мобилизацию Службы, а также контроль и координацию деятельности подведомственных организаций по их мобилизационной подготовке.

17. Осуществляет организацию и ведение гражданской обороны в Службе.

18. Организует профессиональное образование работников центрального аппарата Службы, ее территориальных органов и организаций, находящихся в ее ведении, а также дополнительное профессиональное образование и профессиональное обучение в сфере деятельности Службы.

19. Устанавливает порядок и сроки проведения аттестации кандидатов на должность руководителя образовательных организаций, подведомственных Службе, и руководителей указанных организаций.

20. Осуществляет в соответствии с законодательством Российской Федерации работу по комплектованию, хранению, учету и использованию архивных документов, образовавшихся в ходе деятельности Службы.

21. Взаимодействует в установленном порядке с органами государственной власти иностранных государств и международными организациями в установленной сфере деятельности.

22. Осуществляет в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд закупки товаров, работ, услуг в установленной сфере деятельности.

23. Осуществляет иные функции в установленной сфере деятельности, если такие функции предусмотрены федеральными законами, нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации или Правительства Российской Федерации.

Кроме того, согласно пункту 3 Положения о лицензировании деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1130, лицензирование деятельности по организации

и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах осуществляется ФНС России.

В соответствии с пунктом 3 Положения о лицензировании деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2012 № 965, лицензирование деятельности по производству и реализации защищенной полиграфической продукции осуществляется ФНС России.

в) наименования и реквизиты нормативных правовых актов, регламентирующих порядок исполнения функций

В соответствии с Законом Российской Федерации от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» налоговые органы в своей деятельности руководствуются Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, Налоговым кодексом и другими федеральными законами, иными законодательными актами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации и нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации, международными договорами Российской Федерации, а также нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, принимаемыми в пределах их полномочий по вопросам налогов и сборов.

Кроме того, к основным нормативно-правовым актам, в соответствии с которыми налоговые органы осуществляют контрольно-надзорные функции, относятся:

- Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;
- Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа»;
- Федеральный закон от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе»;
- Федеральный закон от 27.06.2011 № 162-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О национальной платежной системе»;

- Федеральный закон от 03.06.2009 № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляющей платежными агентами»;
- Федеральный закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»;
- Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»;
- Федеральный закон от 29.12.2006 № 244-ФЗ «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации»;
- постановление Правительства Российской Федерации от 23.07.2007 № 470 «Об утверждении Положения о регистрации и применении контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями»;
- постановление Правительства Российской Федерации от 06.05.2008 № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники»;
- постановление Правительства Российской Федерации от 30.06.2010 № 489 «Об утверждении правил подготовки органами государственного контроля (надзора) и органами муниципального контроля ежегодных планов проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»;
- постановление Правительства Российской Федерации от 24.09.2012 № 965 «О лицензировании деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции»;
- постановление Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1130 «О лицензировании деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах»;
- постановление Правительства Российской Федерации от 23.08.2007 № 540 «О составе и порядке представления организатором азартных игр сведений, необходимых для осуществления контроля за соблюдением требований законодательства о государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр»;

- постановление Правительства Российской Федерации от 11.09.2012 № 913 «Об утверждении Положения о федеральном государственном надзоре за проведением лотерей»;

- постановление Правительства Российской Федерации от 04.02.2013 № 75 «Об утверждении Положения о государственном надзоре в области организации и проведения азартных игр»;

- постановление Правительства Российской Федерации от 28.12.2005 № 819 «Об утверждении правил представления юридическими лицами - резидентами и индивидуальными предпринимателями - резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации»;

- постановление Правительства Российской Федерации от 12.12.2015 № 1365 «О порядке представления физическими лицами - резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации»;

- постановление Правительства Российской Федерации от 17.02.2007 № 98 «Об утверждении Правил представления резидентами и нерезидентами подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций уполномоченным Правительством Российской Федерации органам валютного контроля»

- приказ Минфина России от 04.10.2011 № 123н «Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по контролю за осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями или валютными биржами».

- нормативные правовые акты Министерства финансов Российской Федерации (в том числе административные регламенты исполнения ФНС России государственных услуг и государственных функций);

- другие нормативные правовые акты.

В 2016 году принят Федеральный закон от 03.07.2016 № 290-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» и отдельные законодательные акты Российской Федерации», которым внесены изменения в Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа», предусматривающие переход на новый порядок

применения контрольно-кассовой техники, передающей информацию о расчетах в адрес налоговых органов в электронном виде.

Федеральным законом № 290-ФЗ предусмотрен поэтапный переход на новую систему применения контрольно-кассовой техники. Так, с 1 февраля 2017 года регистрация контрольно-кассовой техники осуществляется только по новому порядку, а с 1 июля 2017 года старый порядок прекратит свое действие. Налогоплательщики, которые не были обязаны применять контрольно-кассовую технику (это сфера услуг, плательщики ЕНВД и патента), будут переходить с 1 июля 2018 года.

Также Федеральным законом № 290-ФЗ внесены изменения в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях предусматривающие развернутый состав частей статьи 14.5 КоАП РФ за нарушение норм законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники.

В связи с принятием Федерального закона № 290-ФЗ налоговые органы осуществляют мероприятия по обеспечению плавного и безболезненного перехода на новый порядок, для чего в первую очередь обеспечено функционирование системы электронной регистрации контрольно-кассовой техники, организована работа по поэтапному снятию с регистрационного учета текущего парка контрольно-кассовой техники, обеспечено систематическое информирование пользователей контрольно-кассовой техники по всем доступным средствам коммуникаций, а также разработаны необходимые подзаконные нормативно-правовые акты.

Запущен функционал кабинета контрольно-кассовой техники, который позволяет реализовать систему электронной регистрации контрольно-кассовой техники, предоставив возможность реализации установленных законом прав и обязанностей как пользователям контрольно-кассовой техники в части осуществления регистрационных действий, так и производителям контрольно-кассовой техники, фискальных накопителей, операторам фискальных данных и экспертным организациям в части формирования соответствующих реестров.

В реестр контрольно-кассовой техники включены 53 модели, выдано 5 разрешений на обработку фискальных данных, в промышленных объемах производятся экземпляры контрольно-кассовой техники и фискальных накопителей.

Разработан и реализуется план-график подготовки необходимых подзаконных нормативно-правовых актов, на систематической основе проводятся разъяснительные семинары с предпринимателями и

профессиональными участниками рынка, на сайте ФНС России размещены различные информационные материалы и ведется соответствующий публичный форум, на Интранет-портале ведется форум для сотрудников налоговых органов.

Кроме этого, в соответствии с перечнем поручений Президента Российской Федерации от 24.04.2016 № Пр-765 по итогам совещания с членами Правительства Российской Федерации 30 марта 2016 года Минфином России был разработан, а 02.11.2016 внесен в Государственную Думу законопроект № 18416-7 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации и об установлении коэффициента-дефлятора, необходимого в целях применения главы 263 Налогового кодекса Российской Федерации на период 2017 – 2019 годов», предусматривающий предоставление налогоплательщикам ЕНВД и ПСН налогового вычета в размере не более 18 000 рублей на единицу контрольно-кассовой техники в части произведенных расходов в связи с приобретением контрольно-кассовой техники.

г) информация о взаимодействии органов государственного контроля (надзора) при осуществлении своих функций с другими органами государственного контроля (надзора), порядке и формах такого взаимодействия

ФНС России в рамках осуществления функций в установленной сфере деятельности, в том числе в области государственного контроля (надзора), заключено более 70 соглашений о взаимодействии с федеральными органами исполнительной власти. Такие соглашения заключены, в частности, с МВД России, Банком России, ФТС России, ФСБ России, Следственным комитетом Российской Федерации, Генеральной прокуратурой Российской Федерации, Росфинмониторингом, Росстатом, Росстрахнадзором, Росприроднадзором, Ростехнадзором, Роспатентом, Росводресурсами, Роснедрами, Росреестром, Рострудом, органами юстиции, органами государственных внебюджетных фондов, органами ЗАГСа, и другими органами.

Особо следует отметить следующие соглашения о взаимодействии в области осуществления государственного контроля (надзора), заключенные Федеральной налоговой службой. Это:

- Соглашение о взаимодействии между Министерством внутренних дел Российской Федерации и Федеральной налоговой службой от 13.10.2010

№ 1/8656/ММВ-27-4/11. Предметом Соглашения является организация взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов Российской Федерации в установленных сферах деятельности, в том числе, вопросах предупреждения и пресечения преступлений и административных правонарушений, выявления и расследования преступлений, а также в вопросах повышения налоговой дисциплины в сфере экономики и обеспечения своевременности и полноты уплаты налогов и сборов в бюджеты и государственные внебюджетные фонды.

Сотрудничество осуществляется, прежде всего, по следующим основным направлениям:

а) выявление и пресечение противоправной деятельности организаций и физических лиц, уклоняющихся от налогообложения, в том числе осуществляющих незаконное предпринимательство;

б) выявление и пресечение нарушений законодательства о налогах и сборах, законодательства о валютном регулировании и валютном контроле, законодательства о государственной регистрации юридических лиц, законодательства о банкротстве, законодательства о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении денежных расчетов с населением, а также правонарушений в области производства и оборота табачной продукции;

в) предотвращение неправомерного возмещения из федерального бюджета сумм налога на добавленную стоимость;

г) выявление кредитных организаций, имеющих картотеку неоплаченных платежных документов клиентов по перечислению денежных средств в бюджеты всех уровней из-за отсутствия средств на корреспондентских счетах;

д) выявление и пресечение преступлений коррупционной направленности.

Кроме того, в органы МВД России направляются материалы при выявлении организаций, имеющих признаки фирм-«однодневок».

Порядок и методы взаимодействия ФНС России и МВД России утверждаются отдельными приказами и (или) протоколами, являющимися неотъемлемой частью Соглашения (Протокол № 1 от 13.08.2012 №1/7121/ММВ-28 к Соглашению – порядок направления налоговыми органами в органы внутренних дел материалов, содержащих признаки преступления, предусмотренных статьями 195-197 Уголовного кодекса Российской Федерации; Протокол № 2 к Соглашению устанавливает порядок направления материалов налоговыми органами в органы внутренних дел при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение преступлений, предусмотренных статьями 204 «Коммерческий подкуп», 290 «Получение взятки», 291 «Дача

взятки» и 2911 «Посредничество во взяточничестве» Уголовного кодекса Российской Федерации).

- Соглашение о взаимодействии между Следственным комитетом Российской Федерации и Федеральной налоговой службой от 13.02.2012 № 101-162-12/ММВ-27-2/3. Предметом Соглашения является организация взаимодействия следственных органов Следственного комитета Российской Федерации и налоговых органов Российской Федерации в установленных сферах деятельности, в том числе, вопросах выявления, предупреждения, пресечения и расследования преступлений, а также в вопросах повышения налоговой дисциплины в сфере экономики и обеспечения своевременности и полноты уплаты налогов и сборов в бюджеты и государственные внебюджетные фонды. Сотрудничество осуществляется по следующим основным направлениям:

а) выявление и пресечение нарушений законодательства о налогах и сборах, законодательства о государственной регистрации юридических лиц, законодательства о банкротстве, неправомерного возмещения из федерального бюджета сумм налога на добавленную стоимость;

б) организация и проведение мероприятий в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации о противодействии коррупции.

Порядок, формы и методы взаимодействия ФНС России и Следственного комитета Российской Федерации определяются отдельными протоколами, являющимися неотъемлемой частью Соглашения.

Протокол № 1 от 06.03.2012 № 211-15-12/ММВ-27-2/4@ (в редакции от 15.12.2015г.) к Соглашению определяет порядок направления материалов налоговыми органами в следственные органы Следственного комитета Российской Федерации при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, предусмотренного статьями 198-199² УК РФ.

Протокол № 2 от 06.03.2012 № 211-16-12/ММВ-27-2/5@ регламентирует порядок направления следственными органами Следственного комитета Российской Федерации материалов в налоговые органы при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговых органов, для принятия по ним решения.

Протокол № 3 от 14.01.2015 № 208-1-15/ММВ-23-14/1@ устанавливает порядок взаимодействия при обнаружении налоговыми органами обстоятельств, указывающих на признаки преступления, предусмотренного частью 1 статьи

170.1 «Фальсификация единого государственного реестра юридических лиц, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета» УК РФ.

Начиная с 2011 года на налоговые органы возложена обязанность направлять в следственные органы материалы, содержащие признаки преступлений, предусмотренных статьями 198-199² Уголовного кодекса Российской Федерации.

Кроме того, в следственные органы направляются материалы в соответствии с ч.1 статьи 170¹ Уголовного кодекса Российской Федерации при выявлении документов, содержащих заведомо ложные данные, влекущие фальсификацию Единого государственного реестра юридических лиц.

- Соглашение о сотрудничестве **Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы** от 21.01.2010 № 01-69/1/ММ-27-2/1 (в редакции изменений и дополнений № 1 от 22.08.2011, изменений и дополнений № 2 от 25.12.2012, изменений и дополнений № 3 от 22.09.2014, изменений и дополнений № 4 от 05.09.2016).

Стороны осуществляют взаимодействие и координацию деятельности по следующим основным направлениям:

а) обмен информацией для целей контроля за соблюдением таможенного законодательства Таможенного союза, законодательства Российской Федерации о таможенном деле, валютного законодательства Российской Федерации, законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и иного законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на налоговые и таможенные органы;

б) разработка и реализация предложений по совершенствованию системы мер, обеспечивающих соблюдение таможенного законодательства Таможенного союза, законодательства Российской Федерации о таможенном деле, валютного законодательства Российской Федерации, законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и направленных на предупреждение, выявление и пресечение преступлений и правонарушений в налоговой, таможенной и иных сферах, представляющих взаимный интерес;

в) обеспечение контроля за деятельностью участников внешнеэкономической деятельности (далее - ВЭД) путем оперативного информационного обмена и координации проведения проверок участников ВЭД, включая лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела, лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю ввезенными товарами, а

также иных лиц, имеющих отношение к последующим операциям с товарами, ввозимыми в Российскую Федерацию;

г) разработка совместных ведомственных правовых актов по проведению проверок организаций - участников ВЭД, включая лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела, лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю ввезенными товарами, а также иных лиц, имеющих отношение к последующим операциям с товарами, ввозимыми в Российскую Федерацию;

д) унификация информации, используемой при проведении мероприятий налогового и таможенного контроля, выработка и реализация совместных технологических решений по обмену информацией и ее защите;

е) разработка новых информационных технологий, направленных на интеграцию информационных ресурсов Сторон.

- Соглашение о сотрудничестве и организации информационного взаимодействия **Федеральной службы по финансовому мониторингу и Федеральной налоговой службы** от 15.10.2015 № 01-01-14/22440/ММВ-23-2/77@.

В целях реализации данного Соглашения Стороны в пределах своей компетенции:

а) определяют направления совместной деятельности с учетом оценки соответствующих рисков (в том числе отраслевых, региональных, секторальных) и организуют мероприятия по их выполнению;

б) проводят мероприятия по выявлению и предупреждению незаконных финансовых операций по объектам контроля, предварительно согласованным Сторонами. В указанных целях Стороны осуществляют планирование объектов и сроков проверочных мероприятий, обмен информацией, связанной с осуществлением данных мероприятий;

в) обеспечивают координацию деятельности и согласованность действий своих территориальных органов при организации совместных мероприятий по приоритетным направлениям, определенным Сторонами;

г) создают при необходимости группы по изучению и реагированию на ситуации, выявленные при осуществлении мероприятий, направленных на выявление незаконных финансовых операций;

д) осуществляют взаимный информационный обмен сведениями, в том числе в электронной форме, представляющими интерес для Сторон и непосредственно связанными с выполнением задач и функций, возложенных на

них законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;

е) осуществляют в установленном порядке взаимодействие по вопросам контроля (надзора) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;

ж) проводят консультации, совместные рабочие встречи и совещания в целях выработки позиций и предложений по проблемам, входящим в их компетенцию и представляющих совместный интерес;

з) вырабатывают согласованную позицию при подготовке проектов законодательных и иных нормативных правовых актов, касающихся противодействия незаконным финансовым операциям;

и) разрабатывают инструктивные и методические документы по осуществлению мероприятий по вопросам, относящимся к предмету настоящего Соглашения;

к) обмениваются опытом в целях повышении квалификации кадров, в том числе путем проведения совместных семинаров (конференций).

- Соглашение о взаимодействии Генеральной прокуратуры Российской Федерации и Федеральной налоговой службы в области противодействия коррупции от 14.02.2014 № ММВ-23-11/2/СД-1-14 (с учетом изменений, внесенных Протоколом № 1 от 21.12.2015 №прт-86-167-15/ММВ-23-4/85). Предметом соглашения является организация информационного обмена сведениями, необходимыми для решения задач, возложенных действующим законодательством Российской Федерации о противодействии коррупции.

В соответствии с Федеральным законом № 294-ФЗ ФНС России взаимодействует с Генеральной прокуратурой Российской Федерации и органами прокуратуры по вопросам согласования плановых и внеплановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в части госрегулируемых видов деятельности.

- Соглашение об информационном взаимодействии между Центральным банком Российской Федерации и Федеральной налоговой службой от 29.06.2010 № 01-15/3182/ММВ-27-2/5@ (в редакции от 03.02.2011, 09.07.2012, 29.01.2015, 16.03.2016, 30.01.2017). Стороны в лице уполномоченных ими организаций, подразделений и территориальных учреждений (органов) обмениваются информацией в порядке, установленном настоящим Соглашением. Перечень передаваемой информации, периодичность, формы и

сроки ее передачи определены в приложениях № 1 и № 2 к данному Соглашению, являющихся его неотъемлемыми частями.

В 2016 году подписано Дополнение от 16.03.2016 № 01-15/3182-С3/ММВ-23-2/4@ к Соглашению об информационном взаимодействии между Банком России и ФНС России, согласно которому перечень сведений, подлежащих обмену между ФНС России и Банком России, дополнен информацией, поступающей от организаций финансового рынка в соответствии с Федеральным законом №173-ФЗ от 28.06.2014.

В связи с администрированием ФНС России с 1 января 2017 года страховых взносов на обязательное пенсионное страхование между **Федеральной налоговой службой и Пенсионным фондом Российской Федерации** подписано Соглашение об информационном взаимодействии от 30.11.2016 № ММВ-23-11/26@/АД-09-31/сог/79, которым установлено, что с 1 января 2017 года Соглашение по взаимодействию между Федеральной налоговой службой и Пенсионным фондом Российской Федерации от 22.02.2011 № ММВ-27-2/5/АД-30-33/04сог и Протокол информационного обмена к нему утрачивают силу (за исключением отдельных пунктов, предусматривающих обязанность сторон по представлению информации за периоды, истекшие до 1 января 2017 года).

Соглашение определяет следующие основные формы взаимодействия и координации деятельности:

а) взаимный обмен сведениями, представляющими интерес для обеих Сторон и непосредственно связанными с выполнением задач и функций, возложенных на них законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;

б) проведение совместных консультаций по вопросам изменения и разработки нормативных правовых актов, которые имеют непосредственное отношение к выполнению Сторонами обязанностей в соответствии с заключенным Соглашением;

в) создание совместных рабочих групп и совместное участие в семинарах по вопросам взаимодействия.

В связи с администрированием ФНС России с 1 января 2017 года страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности между **Федеральной налоговой службой и Фондом социального страхования Российской Федерации** подписано Соглашение об информационном обмене Федеральной налоговой службы и

Фонда социального страхования Российской Федерации от 30.11.2016 № ММВ-23-11/27@/02-11-13/06-5262П, которым установлено, что с 1 января 2017 года Соглашение по взаимодействию между Федеральной налоговой службой и Фондом социального страхования Российской Федерации от 23.06.2011 № ММВ-27-2/15/14-03-40/08-1767П утрачивает силу (за исключением отдельных пунктов, предусматривающих обязанность сторон по представлению информации за периоды, истекшие до 1 января 2017 года).

Стороны организовывают взаимодействие и координируют свою деятельность и деятельность подведомственных им территориальных органов в следующих основных формах:

а) взаимный обмен сведениями, представляющими интерес для обеих Сторон и непосредственно связанными с выполнением задач и функций, возложенных на них законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;

б) проведение совместных консультаций по вопросам изменения и разработки нормативных правовых актов, которые имеют непосредственное отношение к выполнению Сторонами обязанностей в соответствии с Соглашением;

в) создание совместных рабочих групп и совместное участие в семинарах по вопросам взаимодействия.

Кроме того, в связи с администрированием ФНС России с 1 января 2017 года страховых взносов на обязательное медицинское страхование между **Федеральной налоговой службой и Федеральным фондом обязательного медицинского страхования** подписано Соглашение об информационном взаимодействии от 30.11.2016 № ММВ-23-11/28@/11-91-2016.

В соответствии с Соглашением стороны организовывают взаимодействие и координируют свою деятельность и деятельность подведомственных им территориальных органов в следующих основных формах:

а) обмен сведениями, связанными с выполнением задач и функций, возложенных на Стороны законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;

б) проведение совместных консультаций по вопросам изменения и разработки Сторонами нормативных правовых актов в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов;

в) создание совместных рабочих групп и совместное участие в семинарах по вопросам взаимодействия.

В целях получения информации о хозяйствующих субъектах, не осуществивших налоговые отчисления за начисленную заработную плату и страховые взносы, между **Федеральной службой по труду и занятости и Федеральной налоговой службой** заключено Соглашение об информационном взаимодействии от 25.11.2016 № ММВ-23-2/24@.

В соответствии с Соглашением в налоговые органы от органов Роструда поступают материалы и документы об установлении в ходе контрольно-надзорных мероприятий фактов не осуществления хозяйствующими субъектами налоговых отчислений за начисленную заработную плату и страховые взносы в установленные сроки вследствие осуществления работниками трудовой деятельности в соответствии с гражданско-правовыми договорами, фактически регулирующими трудовые отношения, или без оформления гражданско-правовых или трудовых договоров.

Налоговые органы используют полученные материалы при осуществлении мероприятий налогового контроля и направляют в органы Роструда сведения о нарушениях хозяйствующими субъектами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, выявленных налоговыми органами на основании сообщений, поступивших от Роструда, а также мерах ответственности за эти нарушения.

При согласовании и утверждении административных регламентов по исполнению ФНС России государственных функций контроля и надзора осуществляется взаимодействие с Минфином России, Минэкономразвития России, Минюстом России в соответствии с Порядком разработки и утверждения административных регламентов исполнения государственных функций (предоставления государственных услуг), утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 11.11.2005 № 679.

Взаимодействие ФНС России с Минфином России, МВД России, ФСБ России, Федеральной службой по техническому и экспортному контролю осуществляется в рамках работы Экспертной комиссии по рассмотрению материалов, представленных для получения лицензий на осуществление деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции, регламент работы которой установлен приказом Минфина России от 07.02.2003 № 14н «О реализации постановления Правительства Российской Федерации от 11.11.2002 № 817».

д) сведения о выполнении функций по осуществлению государственного контроля (надзора) подведомственными органами

государственной власти и органами местного самоуправления, организациями с указанием их наименований, организационно-правовой формы, нормативных правовых актов, на основании которых указанные организации осуществляют контроль (надзор)

Осуществление государственного контроля (надзора) осуществляется непосредственно налоговыми органами. Передача таких полномочий подведомственным организациям ФНС России действующим законодательством не предусмотрена.

е) сведения о проведенной работе по аккредитации юридических лиц и граждан в качестве экспертных организаций и экспертов, привлекаемых к выполнению мероприятий по контролю при проведении проверок.

В соответствии с Федеральным законом от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» и Федеральным законом от 28.12.2013 № 412-ФЗ «Об аккредитации в национальной системе аккредитации» постановлением Правительства Российской Федерации от 10.07.2014 № 636 утверждены Правила аттестации экспертов, привлекаемых органами, уполномоченными на осуществление государственного контроля (надзора), органами муниципального контроля, к проведению мероприятий по контролю в соответствии с Федеральным законом «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

Аттестация экспертов проводится в отношении граждан, не являющихся индивидуальными предпринимателями, для подтверждения наличия у них специальных знаний, опыта в определенной сфере науки, техники и хозяйственной деятельности в целях их привлечения органами контроля (надзора) к проведению предусмотренных пунктом 1 вышеуказанных Правил мероприятий по контролю.

В 2016 году заявлений от граждан, претендующих на получение аттестации эксперта, в Федеральную налоговую службу не поступало.

III. Финансовое и кадровое обеспечение государственного контроля (надзора)

а) сведения, характеризующие финансовое обеспечение исполнения функций по осуществлению государственного контроля (надзора)

Финансовое обеспечение исполнения функций по осуществлению государственного контроля (надзора) осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных ФНС России на руководство и управление в сфере установленных функций.

Федеральным законом от 14.12.2015 № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2016 год» (с изменениями, внесенными Федеральным законом от 22.11.2016 № 397-ФЗ) Федеральной налоговой службе утверждены бюджетные ассигнования на 2016 год в размере 112,4 млрд. рублей.

С учетом изменений, внесенных в бюджетную роспись, общий объем бюджетных ассигнований на 2016 год составил 147,5 млрд. рублей.

б) данные о штатной численности работников органов государственного контроля (надзора), выполняющих функции по контролю, и об укомплектованности штатной численности

Непосредственно в сфере контрольной работы задействованы сотрудники отделов камеральных и выездных проверок, отделов оперативного контроля и по контролю табачной продукции и игорного бизнеса, штатная численность которых на 01.01.2017 составила 53102 единицы, фактическая – 47271 единица (укомплектованность – 89 процентов).



Кроме того, в выполнении контрольных и надзорных функций также участвуют работники отделов анализа и планирования выездных налоговых проверок, отделов по досудебному урегулированию налоговых споров, юридических отделов и отделов по урегулированию задолженности и обеспечению процедур банкротства, штатная численность которых составляет 33 741 единица.

В центральном аппарате ФНС России в структуре Контрольного управления функционирует отдел лицензирования и контроля в сфере госрегулируемых видов деятельности, выполняющий непосредственно функции по контролю и надзору в сфере госрегулируемых видов деятельности, основными функциями которого являются:

- методологическое и организационное обеспечение работы территориальных налоговых органов по осуществлению федерального государственного надзора в области организации и проведения азартных игр, а также лицензионного контроля за соискателями лицензий и лицензиатами при осуществлении деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах;
- анализ и координация работы территориальных налоговых органов по осуществлению федерального государственного надзора за проведением лотерей;
- организация и координация работы территориальных налоговых органов по осуществлению государственного надзора за деятельностью саморегулируемых организаций организаторов азартных игр в букмекерских конторах и саморегулируемых организаций организаторов азартных игр в тотализаторах;
- организация проведения в установленном законодательством Российской Федерации порядке мероприятий, связанных с предоставлением лицензий на осуществление деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции, переоформлением лицензий, приостановлением, возобновлением и прекращением действия лицензий, аннулированием лицензий, а также лицензионным контролем за соискателями лицензий и лицензиатами при осуществлении указанной деятельности;
- организация проведения в установленном законодательством Российской Федерации порядке мероприятий, связанных с предоставлением лицензий на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, переоформлением лицензий,

приостановлением, возобновлением и прекращением действия лицензий, аннулированием лицензий;

- организация проведения в установленном законодательством Российской Федерации порядке мероприятий, связанных с ведением реестра лицензий на осуществление деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции, реестра лицензий на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах;

- организация проведения в установленном законодательством Российской Федерации порядке мероприятий, связанных с ведением единого реестра лотерейных терминалов;

- организация проведения в установленном законодательством Российской Федерации порядке мероприятий, связанных с ведением государственного реестра саморегулируемых организаций организаторов азартных игр в букмекерских конторах и государственного реестра саморегулируемых организаций организаторов азартных игр в тотализаторах;

- методологическое и организационное обеспечение работы территориальных налоговых органов по выдаче специальных марок для маркировки табачной продукции, производимой на территории Российской Федерации, их хранению, учету и использованию в территориальных налоговых органах и в организациях - производителях табачной продукции.

Штатная численность отдела лицензирования и контроля в сфере госрегулируемых видов деятельности Контрольного управления ФНС России составила 11 единиц, фактическая – 8 единиц (по состоянию на 01.01.2017).

В соответствии с данными по форме № 1-контроль за 2016 год в территориальных налоговых органах количество штатных единиц по должностям, предусматривающим выполнение функций по контролю (надзору), в 2016 году составило 20,0 тыс. человек (в 2015 году – 21,5 тыс. человек). С учетом методологии определения данного показателя согласно Указаниям по заполнению формы федерального статистического наблюдения № 1-контроль, утвержденным приказом Росстата от 21.12.2011 № 503 «Об утверждении статистического инструментария для организации Минэкономразвития России федерального статистического наблюдения за осуществлением государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» не отражается численность отделов камерального контроля, в связи с тем, что в общем количестве проведенных проверок, указанных в строке 01 Раздела 1 «Сведения о количестве проведенных проверок юридических лиц и

индивидуальных предпринимателей», а также в Разделе 2 «Результаты проверок» отчета по форме № 1-контроль данные проверки не включаются.

Приводимые далее по тексту доклада показатели эффективности государственного контроля (надзора) в расчете на 1 государственного гражданского служащего приведены без учета количества сотрудников, осуществляющих камеральные налоговые проверки.

Укомплектованность штатной численности по должностям, предусматривающим выполнение функций по контролю (надзору), в 2016 году составила 16,6 тыс. человек, или 83,2 процента (в 2015 году – 17,5 тыс. человек или 81,4 процента).

С учетом указанного, штатная численность сотрудников налоговых органов, должностные обязанности которых предусматривают выполнение функций по контролю (надзору), согласно методологии по форме № 1-контроль в 2016 году сократилась на 7,2 % (в 2015 году сокращение составило 1,8 процентов).

в) сведения о квалификации работников, о мероприятиях по повышению их квалификации

Федеральной налоговой службой на регулярной основе проводится работа по организации дополнительного профессионального образования федеральных государственных гражданских служащих ФНС России (включая сотрудников, в должностные обязанности которых входит выполнение функций по контролю (надзору)) (далее – гражданские служащие).

Дополнительное профессиональное образование гражданских служащих осуществляется на основании установленных государственных заданий в отношении Приволжского и Северо-Западного институтов повышения квалификации ФНС России (далее – Институты), а также в рамках государственного заказа на дополнительное профессиональное образование.

В Институтах в 2016 году по программам профессиональной переподготовки и повышения квалификации прошли обучение 36 864 гражданских служащих.

Кроме того, в 2016 году в рамках государственного заказа по дополнительным профессиональным программам повышения квалификации обучение прошли 6 167 гражданских служащих.

Основная тематика программ повышения квалификации напрямую или косвенно связана с осуществлением государственного контроля (надзора):

- основные направления контрольной работы;
- организация и технология проведения камеральных налоговых проверок;
- использование информационных ресурсов и программно-аналитических комплексов в контрольно-аналитической работе;
- возмещение НДС. Доказательство отказов при возмещении НДС;
- формирования доказательственной базы при выявлении случаев получения необоснованной налоговой выгоды;
- налоговый контроль цен в сделках между взаимозависимыми лицами (трансферное ценообразование);
- организация и технология проведения камеральных налоговых проверок;
- валютный контроль, осуществляемый налоговыми органами;
- контроль применения контрольно-кассовой техники, полноты учета выручки и использования специальных банковских счетов;
- планирование, организация и проведение выездных налоговых проверок;
- риск-ориентированный подход в организации контрольной работы ФНС России;
- развитие института оценки регулирующего воздействия в сфере государственного регулирования;
- государственный надзор за деятельностью саморегулируемых организаций организаторов азартных игр в букмекерских конторах и саморегулируемых организаций организаторов азартных игр в тотализаторах.
- налоговое администрирование;
- налогообложение юридических лиц;
- администрирование имущественных налогов физических лиц;
- администрирование имущественных налогов юридических лиц;

- налогообложение доходов физических лиц;
- регулирование и взыскание задолженности;
- обеспечение процедур банкротства.

г) данные о средней нагрузке на 1 работника по фактически выполненному в отчетный период объему функций по контролю

По данным формы № 1-контроль, средняя нагрузка на 1 сотрудника, занятого исполнением контрольно-надзорных функций (*без учета камеральных налоговых проверок*), снизилась на 8,0 % и составила 11,1 ед. контрольных мероприятий (в 2015 году – 12,1).

Снижение средней нагрузки на 1 сотрудника, занятого исполнением контрольно-надзорных функций, обусловлено сохранением тенденции снижения количества выездных налоговых проверок (в отношении организаций, индивидуальных предпринимателей и других лиц, занимающихся частной практикой, без учета проверок физических лиц), с 29,4 тыс. в 2015 году до 24,9 тыс. в 2016 году (на 15,3 %) при одновременном повышении их эффективности на 54,3% с 9,2 млн. рублей в 2015 году до 14,2 млн. рублей в 2016 году (в расчете на одну выездную проверку, выявившую нарушения).

д) численность экспертов и представителей экспертных организаций, привлекаемых к проведению мероприятий по контролю

В соответствии со статьей 95 Налогового кодекса, в необходимых случаях для участия в проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля, в том числе при проведении выездных налоговых проверок, на договорной основе может быть привлечен эксперт.

По данным формы № 1-контроль количество проверок, проведенных с привлечением *экспертных организаций*, в 2016 году составило 2673, что на 7,9 %, или на 229 проверок меньше, чем в 2015 году (2902).

В тоже время, количество проверок, проведенных с привлечением *экспертов*, в 2016 году составило 1039, что на 19,2 % больше, чем в 2015 году (872).

Привлечение экспертов и экспертных организаций в ходе проведения *выездных налоговых проверок* позволяют сформировать качественную доказательственную базу выявляемых налоговыми органами нарушений налогового законодательства. В 2015 году эксперты привлекались в каждой 8

выездной налоговой проверке, а в 2016 году – в каждой 7, что в большей части обусловлено снижением количества выездных налоговых проверок.

В соответствии с Положением о лицензировании деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2012 № 965, приказом Минфина России от 12.01.2017 № 8 утвержден персональный состав Экспертной комиссии по рассмотрению материалов, представленных для получения лицензий на осуществление деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции, в которую входят 12 экспертов – представителей Минфина России, ФСБ России, МВД России, ФСТЭК России и ФНС России.

IV. Проведение государственного контроля (надзора)

а) сведения, характеризующие выполненную в отчетный период работу по осуществлению государственного контроля (надзора) и муниципального контроля по соответствующим сферам деятельности, в том числе в динамике (по полугодиям)

В соответствии с данными по форме № 1-контроль общее количество проведенных налоговыми органами проверок в 2016 году сократилось на 12,6% и составило 184,4 тыс. проверок (в 2015 году – 211,0 тыс. проверок), в том числе по итогам I полугодия 2016 года проведено 105,5 тыс. проверок, что на 0,9 % меньше, чем по итогам I полугодия 2015 года (106,5 тыс.).

Указанное снижение количества проверок обусловлено совершенствованием риск-ориентированного подхода при планировании и подготовке проверок.

В соответствии с методикой составления формы № 1-контроль в общее количество проверок *включены проверки, на проведение которых выносится решение о ее проведении:*

- выездные налоговые проверки;
- проверки по соблюдению валютного законодательства;
- проверки соблюдения законодательства по применению контрольно-кассовой техники, полноты учета выручки, применения специальных банковских счетов;
- проверки по соблюдению законодательства в области госрегулируемых видов деятельности,

Не включены в отчет: камеральные налоговые проверки, проверки по лицензионному контролю, проверки заявителя при проведении государственной регистрации, выездные налоговые проверки физических лиц.

Кроме того, в отчет *не включены* осмотры принадлежащих юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю, используемых для осуществления предпринимательской деятельности помещений, территорий (статья 27.8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП)).

Информация о результатах работы налоговых органов по осуществлению государственного контроля (надзора) по видам контрольной работы подробно приведена в Разделе VI.

Совместно с другими органами государственного контроля (надзора), муниципального контроля налоговые органы провели 8,8 тыс. проверок в 2016 году, что на 14,6% ниже показателя 2015 года (10,3 тыс. проверок), в том числе по итогам I полугодия 2016 года проведено 4,9 тыс. проверок, что на 7,5% ниже показателя I полугодия 2015 года (5,3 тыс. проверок).

В частности в соответствии с Федеральным законом № 294-ФЗ ФНС России был утвержден и согласован с Генеральной прокуратурой Российской Федерации План проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей на 2016 год.

Согласно указанному Плану в 2016 году ФНС России проведено:

- 5 плановых проверок лицензиатов, осуществляющих деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах;
- 1 плановая проверка лицензиата, осуществляющего деятельность по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции;
- 1 плановая проверка оператора лотереи.

б) сведения о результатах работы экспертов и экспертных организаций, привлекаемых к проведению мероприятий по контролю, а также о размерах финансирования их участия в контрольной деятельности

Объем финансовых средств, выделенных в отчетном периоде из бюджетов всех уровней на финансирование участия экспертных организаций и экспертов в проведении проверок, согласно отчету по форме № 1-контроль в 2016 году

составил 99,0 млн. рублей, что на 15,6% ниже показателя 2015 года (117,3 млн. рублей).

в) сведения о случаях причинения юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, в отношении которых осуществляются контрольно-надзорные мероприятия, вреда жизни и здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, имуществу физических и юридических лиц, безопасности государства, а также о случаях возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера

Сведения о случаях причинения юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, в отношении которых осуществляются контрольно-надзорные мероприятия со стороны налоговых органов, вреда жизни и здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, имуществу физических и юридических лиц, безопасности государства, а также о случаях возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, отсутствуют.

V. Действия органов государственного контроля (надзора) по пресечению нарушений обязательных требований и (или) устраниению последствий таких нарушений

а) сведения о принятых органами государственного контроля (надзора), муниципального контроля мерах реагирования по фактам выявленных нарушений

Количество проведенных в 2016 году проверок в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, выявивших правонарушения, снизилось со 186,5 тыс. проверок до 167,3 тыс. проверок, или на 10,3 процента.

По результатам проведенных проверок в 2016 году было выявлено 187,0 тыс. правонарушений. При этом большая часть выявленных правонарушений относится к нарушениям обязательных требований законодательства - 99,8 % от общего количества выявленных правонарушений (в 2015 году - 99,7 %).

Дела об административных правонарушениях были возбуждены по результатам 135,5 тыс. проверок, административные наказания наложены по результатам 127,4 тыс. проверок.

Структура наложенных административных наказаний по итогам проведенных контрольно-надзорных мероприятий в 2016 году изменилась незначительно по сравнению с 2015 годом и по-прежнему практически полностью состоит из административных штрафов и предупреждений.



б) сведения о способах проведения и масштабах методической работы с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, в отношении которых проводятся проверки, направленной на предотвращение нарушений с их стороны

ФНС России уделяет особое внимание работе по предупреждению налоговых правонарушений, в том числе в части проведения разъяснительной работы и повышению открытости процесса налогового контроля.

Так, на официальном сайте Службы www.nalog.ru публикуются разъяснения и официальные письма ФНС России, Минфина России, обязательные для применения налоговыми органами, нормативные и методические материалы ФНС России, опубликованы контрольные соотношения для междокументального контроля правильности заполнения деклараций, а также размещен перечень характерных нарушений законодательства о налогах и сборах.

Кроме того, в рамках утвержденной приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333 Концепции планирования выездных налоговых проверок (с учетом изменений и дополнений), налоговыми органами опубликованы

12 общедоступных Критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемых в процессе отбора объектов для проведения налоговых проверок.

На официальном сайте Службы размещена информация о способах ведения финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.

Налогоплательщику рекомендуется при оценке налоговых рисков, которые могут быть связаны с характером взаимоотношений с некоторыми контрагентами, исследовать среди прочих следующие признаки: отсутствие документального подтверждения полномочий руководителя компании-контрагента (его представителя), копий документа, удостоверяющего его личность, отсутствие информации о фактическом месте нахождения контрагента, производственных и (или) торговых площадей, отсутствие информации о государственной регистрации контрагента в Едином государственном реестре юридических лиц, отсутствие очевидных свидетельств возможности реального выполнения контрагентом условий договора, а также наличие обоснованных сомнений в возможности реального выполнения контрагентом условий договора с учетом времени, необходимого на доставку или производство товара, выполнение работ или оказание услуг.

В целях предоставления возможности налогоплательщику оценить налоговые риски, связанные с осмотрительностью в выборе контрагентов, на сайте Службы реализованы электронные сервисы об адресах, указанных при государственной регистрации в качестве места нахождения несколькими юридическими лицами (так называемые адреса «массовой» регистрации, характерные, как правило, для фирм-«однодневок»), а также наименования юридических лиц, в состав исполнительных органов которых входят дисквалифицированные лица.

Полный перечень сведений, к которым предоставляется открытый доступ через сервис «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента», следующий:

- сведения о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях, в отношении которых представлены документы для государственной регистрации, в том числе для государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, и внесения изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в Едином государственном реестре юридических лиц. Указанный сервис ежедневно обновляется и позволяет осуществлять мониторинг информации о представлении в регистрирующий орган документов для государственной регистрации конкретного юридического

лица (индивидуального предпринимателя), сроках готовности документов и принятом решении;

- сообщения юридических лиц, опубликованные в журнале «Вестник государственной регистрации», о принятии решений о ликвидации, о реорганизации, об уменьшении уставного капитала, о приобретении обществом с ограниченной ответственностью 20 процентов уставного капитала другого общества, а также иные сообщения юридических лиц, которые они обязаны публиковать в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- сведения, опубликованные в журнале «Вестник государственной регистрации», о принятых регистрирующими органами решениях о предстоящем исключении недействующих юридических лиц из Единого государственного реестра юридических лиц;

- поиск сведений в реестре дисквалифицированных лиц;

- юридические лица, в состав исполнительных органов которых входят дисквалифицированные лица;

- адреса, указанные при государственной регистрации в качестве места нахождения несколькими юридическими лицами;

- сведения о лицах, в отношении которых факт невозможности участия (осуществления руководства) в организации установлен (подтвержден) в судебном порядке;

- сведения о юридических лицах, связь с которыми по указанному ими адресу (месту нахождения), внесенному в Единый государственный реестр юридических лиц, отсутствует;

- сведения о юридических лицах, имеющих задолженность по уплате налогов и/или не представляющих налоговую отчетность более года.

Кроме того, в рамках совершенствования риск-ориентированного подхода Федеральной налоговой службой с 2015 года изменены подходы к планированию выездных налоговых проверок. В качестве объекта проверки рассматривается не отдельно взятый налогоплательщик, а в целом отрасль (сегменты рынка).

В 2016 году реализация вышеуказанного отраслевого подхода к отбору объектов для проведения выездных проверок продолжилась.

Как показала практика, указанный подход позволяет выявлять макро риски, характерные для большинства участников рынка, и достаточно эффективно мотивировать налогоплательщиков к отказу от использования налоговой составляющей как элемента конкурентного преимущества.

Результатом контроля таких налогоплательщиков является «волной» эффект по добровольному исполнению остальными налогоплательщиками своих обязательств.

Подобная модель взаимодействия с налогоплательщиками показала свою эффективность на примере рынка ИТ-дистрибуции и ювелирного рынка (встречи с представителями данных отраслей были проведены в 2015 году).

По результатам проведенной работы поступления текущих налоговых и таможенных платежей крупнейших дистрибуторов электроники и бытовой техники в 2016 году возросли более чем в 4 раза.

Аналогичная ситуация наблюдается и на рынке драгоценных металлов. В настоящее время практически до нуля снижено количество сомнительных операций с драгоценными металлами, осуществляемых кредитными организациями. По проверкам, проведенным в отношении участников вышеуказанных отраслей, отказавшихся самостоятельно уточнять налоговые обязательства, предъявлены налоговые претензии на сумму более 35 млрд. рублей

Также в 2016 году проведена серьезная работа по легализации теневого оборота алкогольной продукции. Проведенные мероприятия позволили не только локализовать схему уклонения от уплаты налогов, но и не допустить ее распространения в иных субъектах Российской Федерации.

Кроме того не менее значимым результатом проведенных мероприятий явилось массовое представление производителями крепкого алкоголя уточненных налоговых деклараций по всей России, увеличение налоговых обязательств, о чем свидетельствует, прежде всего, рост поступлений акцизов в бюджет.

В целях побуждения налогоплательщиков к добровольной уплате налоговых обязательств в 2016 году продолжилась практика проведения совещаний и встреч в формате «круглых столов» с представителями бизнес-сообщества определенных секторов экономики.

ФНС России 14.10.2016 организовано заседание круглого стола по вопросу повышения прозрачности рыбной отрасли и исключения налоговой составляющей как возможности получения конкурентных преимуществ. В заседании круглого стола приняли участие представители Минсельхоза России, Россельхознадзора России, Росрыболовства России, ФСБ России, МВД России, Росфинмониторинга, ФТС России, отраслевых ассоциаций (Рыбный союз, Ассоциация добывчиков минтая, Ассоциация производственных и торговых

предприятий рыбного рынка, Союз рыбопромышленников Севера), а также представители бизнес-сообщества.

В настоящее время аналогичная работа проводится на рынке фармацевтики и зерна.

в) сведения об оспаривании в суде юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями оснований и результатов проведения в отношении их мероприятий по контролю (количество удовлетворенных судом исков, типовые основания для удовлетворения обращений истцов, меры реагирования, принятые в отношении должностных лиц органов государственного контроля (надзора), муниципального контроля)

Улучшение качества проведения контрольных мероприятий, сбор надлежащей доказательственной базы по выявленным нарушениям налогового законодательства, а также эффективная работа досудебного рассмотрения налоговых споров позволила значительно снизить количество дел, рассматриваемых в судах.

Институт апелляционного обжалования (как и система досудебного урегулирования налоговых споров в целом) обладает целым рядом достоинств как с точки зрения налогоплательщика, так и с точки зрения государства. Грамотная организация работы с жалобами позволяет установить устойчивую обратную связь между налоговыми органами разных уровней, усилить внутриведомственный контроль и своевременно формировать объективную оценку работы нижестоящих налоговых органов и их должностных лиц, на регулярной основе осуществлять мониторинг эффективности применения налогового законодательства всеми участниками налоговых правоотношений. Кроме того, нельзя не отметить простоту и оперативность административного обжалования в сравнении с судебным порядком рассмотрения налоговых споров.

Совершенствование администрирования налогоплательщиков, а также улучшение качества выносимых налоговыми органами решений привело к снижению количества рассмотренных Федеральной налоговой службой жалоб в 2016 году на 2 423 жалобы или на 6,4% (в 2016 году рассмотрено 35 230 жалоб, в 2015 году – 37 653 жалобы).

В 2016 году 34,0% жалоб по результатам их рассмотрения удовлетворено в пользу налогоплательщиков, что на 0,1 процентного пункта больше, чем в 2015

году (33,9%). Соотношение сумм удовлетворенных требований заявителей к оспариваемым суммам по жалобам сократилось на 4,42 процентных пункта (за 2016 год данное соотношение составило 4,9%, за 2015 год – 9,3 процента).

Кроме того, в 2016 году налоговыми органами в рамках досудебного урегулирования споров рассматривались споры по вопросам государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Количество таких споров по сравнению с 2015 годом снизилось на 1,2%.

По данным отчета по форме № 1-контроль в 2016 году количество проверок, результаты которых были признаны недействительными, составило 867 проверок и снизилось по сравнению с 2015 годом на 24,0% (1 141 проверка), что обусловлено повышением качества выносимых налоговыми органами решений. В том числе количество проверок, результаты которых были признаны недействительными, составило:

- по решению суда 659 проверок, снизившись на 14,6 % (в 2015 год – 772 проверки),
- по предписанию органов прокуратуры 3 проверки (в 2015 год – 2 проверки),
- по решению руководителя органа государственного контроля (надзора) 205 проверок, снизившись на 44,0% (в 2015 год – 367 проверок).

Количество проверок, проведенных с нарушением требований законодательства о порядке их проведения, по результатам выявления которых к должностным лицам органов государственного контроля (надзора) применены меры дисциплинарного и административного воздействия, в 2016 году составило 32 снизившись по сравнению с 2015 годом на 30,4% (46 проверок).

В 2016 году в силу вступили изменения в Налоговый кодекс РФ, внесенные Федеральным законом от 01.05.2016 № 130-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации», направленные на снижение административных барьеров при взаимодействии с налоговыми органами и расширяющие права налогоплательщиков при рассмотрении налоговых споров. Указанным законом установлена возможность приостановить исполнение обжалуемых решений до итогового решения по жалобе при предоставлении банковской гарантии, что позволяет налогоплательщикам до урегулирования налогового спора в досудебном порядке на всех стадиях инициировать приостановление действий налогового органа по взысканию доначисленных налогов, пени, штрафов.

Кроме того, если при рассмотрении спора обнаружится несоответствие между информацией, представленной налогоплательщиком, и материалами

жалобы, то налогоплательщик сможет лично участвовать в рассмотрении такой жалобы. Также при получении жалобы налоговый орган, акт ненормативного характера, действия или бездействие должностных лиц которого обжалуются, обязан принять меры по устранению нарушения прав лица, подавшего жалобу, что позволяет оперативно урегулировать конфликтные ситуации.

В целях совершенствования качества предоставления налогоплательщикам информации в электронном виде, Федеральной налоговой службой на официальном сайте размещен интерактивный интернет-сервис «Решения по жалобам».

Сервис содержит значимые решения вышестоящих налоговых органов, в которых содержится правовая позиция по многим важным вопросам налогообложения. Указанная информация может быть учтена налогоплательщиками в своей деятельности при налоговом планировании и оценке предпринимательских рисков. Данные сервиса на постоянной основе актуализируются и пополняются новыми решениями.

По состоянию на 01.01.2017 года сервис содержит 413 решений. Помимо решений по жалобам, касающихся налоговых споров, на сервисе публикуются решения по спорам, связанным с государственной регистрацией юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Количество обращений к интернет-сервису ФНС России «Решения по жалобам» в 2016 году по сравнению с предыдущим годом возросло более чем в 3 раза и составило 308 тысяч, что говорит о его востребованности со стороны налогоплательщиков.

В целях совершенствования информационного взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками в рамках досудебного урегулирования налоговых споров на официальном сайте ФНС России размещен интернет-сервис «Узнать о жалобе».

С помощью данного сервиса любой налогоплательщик без обращения в Федеральную налоговую службу может получить информацию о ходе рассмотрения жалобы, поданной им в налоговые органы, как в письменном, так и в электронном виде. В частности, сервис «Узнать о жалобе» предоставляет информацию о дате поступления обращения в налоговый орган, статусе обращения (в стадии рассмотрения, рассмотрение завершено), сроках его рассмотрения, а также позволяет узнать результат рассмотрения обращения, включая реквизиты ответа.

За 2016 год на интернет-сервисе ФНС России «Узнать о жалобе» зарегистрировано более 3,5 миллионов обращений.

Наиболее значимыми для формирования практики судебных споров в 2016 году являлись споры, связанные с установлением фактов получения налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды и вывода из-под налогообложения доходов компаний, полученных от деятельности на территории Российской Федерации при совершении трансграничных сделок.

При рассмотрении категории налоговых споров, связанных с трансграничными сделками, судами оцениваются вопросы злоупотреблений при осуществлении сделок и использовании различных режимов налогообложения, определяемых разными юрисдикциями с учетом норм международных соглашений, в частности:

- меры по пресечению использования офшоров в целях вывода доходов от деятельности в России из-под налогообложения;
- правила недостаточной капитализации, предусматривающие ограничение учета процентов по договорам займа, фактически являющихся дивидендным доходом;
- ограничение льгот по международным соглашениям в случае осуществления транзитных финансовых операций и концепция «конечного бенефициара».

Такая практика соответствует мировым тенденциям о необходимости налогообложения дохода в стране осуществления деятельности, декларируемым Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) в отчете «О размывании налогооблагаемой базы и выводе прибыли из-под налогообложения» (BEPS), устраниющим двойное налогообложение.

При рассмотрении категории налоговых споров, связанных с получением налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды, судами оцениваются вопросы реальности спорных хозяйственных операций и умышленности действий налогоплательщика, направленных на занижение налогов, выраженной в согласованности действий сторон в условиях их взаимозависимости или иной взаимосвязи (не проявление налогоплательщиком должной степени осторожности и осмотрительности), а также определения реального размера налоговых обязательств налогоплательщика, исходя из цен, применяемых при аналогичных сделках.

В качестве наиболее значимых судебных споров в 2016 году можно выделить следующие:

- с участием ООО «ДЦ Минаевский» (дело № А40-63374/2015) относительно занижения налоговой базы по налогу на прибыль в результате реализации зданий взаимозависимым лицам по цене значительно ниже

рыночной, а также получения необоснованной налоговой выгоды по взаимоотношениям с организациями, не осуществляющими реальной хозяйственной деятельности.

Верховный Суд Российской Федерации признавая правомерным установление реальных налоговых обязательств ООО «ДЦ Минаевский», в определении от 22.07.2016 № 305-КГ16-4920 по делу № А40-63374/2015 указал, что подпункт 7 пункта 1 статьи 31 НК РФ не исключает возможность определения размера недоимки как применительно к установленным главой 14.3 НК РФ методам, используемым при определении для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки) в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица, так и на основании сведений о рыночной стоимости объекта оценки, если с учетом всех обстоятельств дела эти сведения позволяют сделать вывод не о точной величине, но об уровне дохода, который действительно мог быть получен при совершении сделок аналогичными налогоплательщиками.

- с участием ЗАО «НАЙС» (дело № А40-202283/2014) в отношении получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды в результате наличие схемы, сознательно созданной должностными лицами и учредителем Заявителя, направленной на получение необоснованной налоговой выгоды путем создания видимости наличия финансово-хозяйственных отношений с ООО «Евромода», ООО «Элиза», ООО «Эломи», искусственно введенных в хозяйственный оборот по приобретению импортного товара с целью уменьшения размера налоговой обязанности Общества вследствие получения налогового вычета и завышения расходов, учитывая, что спорный товар поступал с таможенного поста непосредственно на склад Общества, минуя посреднические компании, при наличии прямых взаимоотношений Заявителя с иностранными компаниями-производителями.

- с участием ООО «Доминант Трейд» (дело № А40-197337/2015) в отношении полученной налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды установлено, что ввезенный на таможенную территорию РФ товар приобретался напрямую у производителя и был отгружен конечному покупателю ООО «Доминант Трейд» в полном объеме, а цепочка прохождения товара по договорам поставки создана искусственно без действительного намерения сторон, и предпринята с единственной целью - создания видимости хозяйственных операций для неправомерного занижения сумм НДС, уплаченных на таможне, последующего завышения сумм НДС, предъявленных к вычету, а также завышения расходной части при исчислении налога на

прибыль организации с целью минимизации уплаты в бюджет налогов

- с участием ООО «Парексель Интернэшнл (РУС)» (дело № А40-194412/2016) в отношении выполнения Обществом функций агента по заключению от имени и по поручению иностранных заказчиков договоров с медицинскими учреждениями о проведении клинических исследований медицинских препаратов, а также услуги по обработке информации и консультированию. Налоговым органом установлено, что оказываемые Обществом иностранным компаниям услуги, подлежат налогообложению НДС в общеустановленном порядке по ставке 18%, поскольку данные услуги фактически являются услугами по организации клинических исследований на территории Российской Федерации и не являются ни консультационными, ни услугами по сбору и обработке информации, поименованными в пункте 1 статьи 148 НК РФ.

- с участием ОАО «Э.ОН Россия» (дело № А41-22674/2015) в отношении необоснованного применения обществом льготы, предусмотренной пунктом 11 статьи 381 НК РФ по 98 объектам имущества. Общество необоснованно посчитало принадлежащие ему 98 объектов недвижимого имущества в комплексе относимым к линиям энергопередачи. Судом, с учетом выводов экспертного заключения, установлено, что спорные объекты относятся к зданиям и сооружениям, обеспечивающим выработку, преобразование и передачу электро- и тепловой энергии до точки разграничения и не относятся к линиям энергопередачи, а также сооружениям, являющимся неотъемлемой технологической частью указанных объектов.

- с участием АО «СУЭК» (дело № А40-42527/2016) в отношении получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды в результате завышения стоимости приобретения ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг. Общество использовало схему ухода от налогообложения прибыли, выраженную в приобретении АО «СУЭК» у компании Donalink 11 153 656 718 акций ОАО «Кузбассэнерго» по цене выше цены сделок на бирже (рыночных котировок), с целью учета для целей налогообложения прибыли всей суммы расходов. Также, Общество неправомерно завысило стоимость приобретения ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (ВТБ Банк (Австрия)). Также Общество, в нарушение пункта 3 статьи 257, пункта 2 статьи 258 НК РФ неправомерно завысило сумму амортизационных отчислений по нематериальному активу «создание фильма о компании СУЭК».

- с участием ООО «Медиа-Маркт-Сатурн» (дело № А40-789/2016) в

отношении занижения налоговой базы за 2011 – 2012 годы в связи с неправомерным уменьшением выручки от реализации товаров на номинал подарочных карт, выдаваемых покупателям в рамках проведения рекламных компаний (при покупке «акционного» товара). Отражение в налоговом учете номинала подарочной карты, выдаваемой при приобретении «акционного» товара, в качестве аванса, не может быть признано обоснованным, в связи с чем, Обществом неправомерно уменьшена выручка от реализации товара на зачисляемый на баланс подарочной карты номинал в момент выдачи подарочной карты. Подарочные карты имели срок предъявления до 5 лет, что делает невозможным налоговое администрирование учета сумм номинала карт в составе выручки, ввиду 3 летнего срока глубины проверки и того факта, что в фискальную память ККТ не заносится операция по частичной или полной оплате товара с использованием таких карт.

- с участием АК «АЛРОСА» (ОАО) (дело № А58-510/2015). Основанием для вынесения оспариваемого решения налогового органа послужил неучет Обществом при исчислении 5 процентного ограничения, установленного пунктом 4 статьи 170 НК РФ расходов, связанных с осуществлением операций по передаче на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, сформированные в бухгалтерском учете в виде остаточной стоимости передаваемых объектов, расходы понесенные ОАО АК «АЛРОСА» при выбытии основных средств по договорам дарения недвижимого и движимого имущества и расходы в виде процентов по договорам привлечения займа.

Налоговыми органами сформирована правоприменительная практика в части правомерности применения правил тонкой капитализации, предусмотренных пунктами 2 и 4 статьи 269 НК РФ, к займам, выданным взаимозависимыми иностранными и российскими организациями.

В частности, дело с участием ООО «Скания Лизинг» (дело № А40-149755/15), ООО «Новая табачная компания» (дело № А40-81712/15), ООО «Олекминский рудник» (дело № А04-6181/2015), ЗАО «Коми Алюминий» (дело № А29-6805/2015), АО «ННК-Печоранефть» (дело № А05-4077/2016) в отношении включения в состав расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль суммы процентов по контролируемой задолженности при наличии фактов, свидетельствующих о подконтрольности российской компании-заемщика иностранной компании, ее влиянии на принятие указанным заемщиком решений, заинтересованности в минимизации налогообложения, что указывает на «косвенное владение» и направленность таких отношений на

неуплату налогов.

ФНС России сформирована правоприменительная практика по вопросу реализации налоговыми органами обязанности, установленной подпунктом 2 пункта 2 статьи 45 НК РФ, в виде взыскания задолженности в бюджет с основных и (или) зависимых с проверяемыми налогоплательщиками лиц.

Так, например, дело с участием ОАО «ХК Главмосстрой» (дело № А40-190258/2015), ООО «Экспохолод» (дело № А40-227535/2015), ООО «Интерос» (дело № А40-77894/2015), ООО «Маркус» (дело № А40-24701/2016), ООО «ПК Втормет» (дело № А36-2394/2016), ПАО Социальный КБ Приморья «ПРИМСОЦБАНК» (дело № А51-4996/2015) в отношении установления налоговыми органами фактов, свидетельствующих о согласованности действий основного общества и его зависимого лица, прекращения основным обществом финансово-хозяйственной деятельности, поскольку реализация имущества зависимому лицу, перевод в его штат сотрудников привели к невозможности выполнения основным обществом обязанности по уплате налогов. Верховный Суд Российской Федерации в определении от 16.09.2016 № 305-КГ16-6003 по делу № А40-77894/2015 также пришел к выводу, что в случае, когда поведение общества объективно носит зависимый друг от друга характер, отсутствие признаков субъективной зависимости между данными организациями, в том числе, по указанным в пункте 2 статьи 105.1 НК РФ критериям в капитале и (или) осуществления руководства деятельностью юридического лица, не исключает возможность применения пункта 2 статьи 45 НК РФ.

VI. Анализ и оценка эффективности государственного контроля (надзора)

Анализ основных показателей оценки эффективности государственного контроля (надзора) по данным формы № 1-контроль

В 2016 году выполнение налоговыми органами годового плана проведения проверок составило 100,0 процентов.

Доля заявлений органов государственного контроля (надзора), направленных в органы прокуратуры о согласовании проведения внеплановых выездных проверок, в согласовании которых было отказано (в процентах от общего числа направленных в органы прокуратуры заявлений), в 2016 году составила 70,6%, что на 56,3 п.п. выше, чем в 2015 году (14,3 %).

Основной причиной отказа в согласовании проведения внеплановых выездных проверок является отсутствие по мнению органов прокуратуры оснований для проведения внеплановых выездных проверок. Вместе с тем, в дальнейшем по фактам нарушений законодательства Российской Федерации, послужившим основанием для обращения в органы прокуратуры о согласовании проведения внеплановых выездных проверок, по результатам проведенных органами внутренних дел мероприятий виновные лица привлечены к установленной законодательством Российской Федерации ответственности.

Доля проверок, результаты которых признаны недействительными (в процентах общего числа проведенных проверок), в 2016 году составила 0,47 %, сократившись таким образом по сравнению с 2015 г. на 0,07 п.п. (0,54 %).

Основной причиной признания результатов проверок недействительными являются решения судов, что составляет 76,0 % (659 проверок из 867), что выше на 8,3 п.п. по сравнению с 2015 г. (67,7%, 772 проверок из 1 141), ввиду различного толкования норм законодательства судом и налоговым органом при наличии разъяснений Минфина России или ФНС России.

Доля проверок, проведенных органами государственного контроля (надзора) с нарушениями требований законодательства Российской Федерации о порядке их проведения, по результатам выявления которых к должностным лицам органов государственного контроля (надзора), осуществившим такие проверки, применены меры дисциплинарного, административного наказания (в процентах от общего числа проведенных проверок), в 2016 году составила 0,02 процента, сохранившись на уровне 2015 года (0,02 процентных пункта).

Доля юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в отношении которых налоговыми органами были проведены проверки (в процентах от общего количества юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации), в 2016 году составила 1,8% (в 2015 г. - 2,2%).

Показатель среднего количества проверок, проведенных в отношении одного юридического лица, индивидуального предпринимателя в 2016 году также сохранился на уровне 2015 года и составил 1,2 проверки.

Также следует отметить увеличение доли проведенных внеплановых проверок (в процентах от общего количества проведенных проверок) с 2,1 % в 2015 году до 2,9 % в 2016 году.

Доля правонарушений, выявленных по итогам проведения внеплановых проверок (в процентах от общего числа правонарушений, выявленных по итогам проверок) увеличилась с 2,6% в 2015 году до 3,7% в 2016 году.

Показатель доли внеплановых проверок, проведенных по фактам нарушений, с которыми связано возникновение угрозы причинения вреда жизни и здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, имуществу физических и юридических лиц, безопасности государства, а также угрозы чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, с целью предотвращения угрозы причинения такого вреда (в процентах от общего количества проведенных внеплановых проверок) не рассчитывается в связи с тем, что такие проверки налоговые органы не проводят.

Показатель доли внеплановых проверок, проведенных по фактам нарушений обязательных требований, с которыми связано причинение вреда жизни и здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, имуществу физических и юридических лиц, безопасности государства, а также возникновение чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, с целью прекращения дальнейшего причинения вреда и ликвидации последствий таких нарушений (в процентах от общего количества проведенных внеплановых проверок) не рассчитывается в связи с тем, что такие проверки налоговые органы не проводят.

При сокращении общего количества проведенных налоговыми органами проверок следует отметить рост их результативности. Так, показатель доли проверок, по итогам которых выявлены правонарушения (в процентах от общего числа проведенных плановых и внеплановых проверок) имеет динамику роста: в 2015 году – 88,4 %, в 2016 году – 90,7 процента.

Указанное повышение результативности проверок стало следствием повышения качества контрольно-аналитической работы налоговых органов, связанной с повышением роли аналитической составляющей при выборе объектов для проведения проверок и совершенствованием риск-ориентированного подхода.

Также возросла доля проверок, по итогам которых по результатам выявленных правонарушений были возбуждены дела об административных правонарушениях (в процентах от общего числа проверок, по итогам которых были выявлены правонарушения) с 79,6 % в 2015 году до 81,0 % в 2016 году.

Показатель доли проверок, по итогам которых по фактам выявленных нарушений наложены административные наказания (в процентах от общего числа проверок, по итогам которых по результатам выявленных правонарушений возбуждены дела об административных правонарушениях), в

2016 году составил 94,1 %, снизившись по сравнению с 2015 годом на 1,9 п.п. (96,0 %).

Показатель доли юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, в деятельности которых выявлены нарушения обязательных требований, представляющие непосредственную угрозу причинения вреда жизни и здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, имуществу физических и юридических лиц, безопасности государства, а также угрозу чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (в процентах от общего числа проверенных лиц), не рассчитывается в связи с тем, что такие проверки налоговые органы не проводят.

Показатель доли юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, в деятельности которых выявлены нарушения обязательных требований, явившиеся причиной причинения вреда жизни и здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, имуществу физических и юридических лиц, безопасности государства, а также возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (в процентах от общего числа проверенных лиц), не рассчитывается в связи с тем, что такие проверки налоговые органы не проводят.

Показатель количества случаев причинения юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями вреда жизни и здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, имуществу физических и юридических лиц, безопасности государства, а также чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (по видам ущерба) не рассчитывается в связи с тем, что такие проверки налоговые органы не проводят.

Доля выявленных при проведении проверок правонарушений, связанных с неисполнением предписаний (в процентах от общего числа выявленных правонарушений), в 2016 году снизилась по сравнению с 2015 годом на 0,1 п.п. и составила 0,2% (в 2015 г. - 0,3 процента).

Отношение суммы взысканных административных штрафов к общей сумме наложенных административных штрафов в 2016 году снизилось на 10,1 п.п. по сравнению с 2015 годом (83,6 процента).

Вышеуказанное значение показателя по итогам 2016 года связано с тем, что в отчете по форме 1-контроль за 2016 год учитываются суммы

административных штрафов по проверкам валютного законодательства, которые были наложены Федеральной службой финансово-бюджетного надзора, до момента упразднения в апреле 2016 года (ранее не учитываемые ФНС России в отчетах по форме 1-контроль).

В целях обеспечения возможности последующего взыскания штрафных санкций Службой разрабатывается комплекс мер, направленных на повышение уровня взыскания административных штрафов за нарушения валютного законодательства, в том числе за счет совершенствования процедуры отбора объектов проверок и совершенствования риск-ориентированного подхода.

Общая сумма наложенных административных штрафов в 2016 году составила 1 млрд. 169 млн. рублей, что на 35% выше показателя 2015 года (865,8 млн. рублей), в том числе на должностных лиц – 66,0 млн. рублей, что на 27,7 % выше показателя 2015 года (51,7 млн. рублей), на индивидуальных предпринимателей – 410,4 млн. рублей, что на 27,6% выше показателя 2015 года (321,6 млн. рублей), на юридических лиц - 629,7 млн. рублей, что на 27,9% выше показателя 2015 года (492,5 млн. рублей).

Средний размер наложенного административного штрафа составил в 2016 году 10,3 тыс. рублей, в том числе на должностных лиц – 4,5 тыс. рублей, на индивидуальных предпринимателей – 5,0 тыс. рублей, на юридических лиц – 40,3 тыс. рублей (в 2014 году - 7,1 тыс. рублей, в том числе на должностных лиц – 3,3 тыс. рублей, на индивидуальных предпринимателей – 3,5 тыс. рублей, на юридических лиц – 34,4 тыс. рублей).

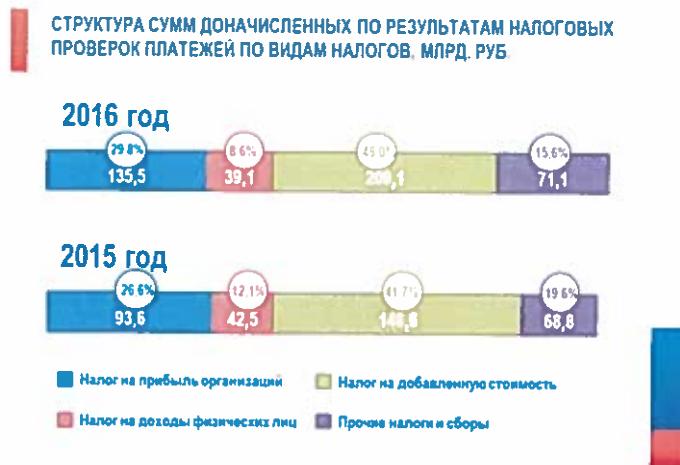
Доля проверок, по результатам которых материалы о выявленных нарушениях переданы в уполномоченные органы для возбуждения уголовных дел, в 2016 году составила 2,7 % (в 2015 году – 3,0%).

Характеристика результатов государственного контроля (надзора) в 2016 году видам контрольной работы

Налоговый контроль

За 2016 год по результатам выездных и камеральных налоговых проверок в бюджетную систему Российской Федерации дополнительно начислено 454,8 млрд. рублей, что на 103,3 млрд. рублей (или на 29,4%) больше, чем в 2015 году. Из общей суммы доначислений по контрольной работе по результатам выездных налоговых проверок доначислено 352,5 млрд. руб., что на 30,4% выше аналогичного периода 2015 года (270,2 млрд. руб.).

Из общей суммы доначисленных платежей основные доначисления произведены по налогу на добавленную стоимость – 209,1 млрд. рублей (46,0 %), налогу на прибыль организаций – 135,5 млрд. рублей (29,8 %), налогу на доходы физических лиц – 39,1 млрд. рублей (8,6 %).



Применение риск-ориентированного подхода при выборе объектов для проведения выездных налоговых проверок, детальный анализ зон риска, использование всех инструментов, предоставленных действующим законодательством, получение информации из внешних источников, в том числе информации от правоохранительных органов, а также использование информации, получаемой налоговыми органами от иностранных налоговых администраций в рамках международных соглашений, использование сведений о трансграничных операциях и применении трансфертных цен позволило повысить эффективность выездных налоговых проверок организаций, индивидуальных предпринимателей и других лиц, занимающихся частной практикой (без учета физических лиц), практически в 1,5 раза или на 54,0% по сравнению с 2015 годом (средняя эффективность одной проверки по всем категориям налогоплательщиков выросла с 8,9 млн. руб. до 13,7 млн. руб.). Данний положительный результат был обеспечен при одновременном снижении общего количества проведенных выездных проверок, количество которых в 2016 году по сравнению с 2015 годом снизилось на 15,1 процента (с 30,7 тыс. до 26,0 тыс.).



По результатам выездных и камеральных налоговых проверок в бюджет поступило (взыскоано) дополнительно начисленных платежей на сумму 216,8 млрд. рублей, что на 14,2%, или на 27,0 млрд. рублей больше, чем в 2015 году.

О положительных тенденциях в контрольной работе свидетельствует сокращение суммы уменьшенных платежей по решениям судебных и вышестоящих налоговых органов. Так, за 2016 год уменьшенные платежи по решениям судебных и вышестоящих налоговых органов (с учетом восстановленных) сократились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 11,2% (с 60,4 млрд. руб. до 53,7 млрд. руб.).

Это свидетельствует как о повышении качества проведения контрольных мероприятий и сборе достаточной доказательственной базы по выявляемым правонарушениям, так и квалифицированном и профессиональном подходе по представлению интересов налоговых органов в суде.

Продолжается совместная работа со Следственным комитетом Российской Федерации.

По итогам 2016 года в следственные органы направлено 6 010 материалов, содержащих признаки преступлений, предусмотренных статьями 170 УК РФ, 198-199² УК РФ (в 2015 году – 7 001 материал). Снижение количества направленных материалов обусловлено внесением изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации. С 15 июля 2016 года существенно увеличены суммы крупного и особо крупного ущерба для целей применения статей 198-199¹ УК РФ, а также увеличены критерии крупного и особо крупного ущерба, установленные в процентном соотношении.

В 2016 году по результатам взаимодействия налоговых и следственных органов возбуждено 1781 уголовное дело, что на 2,5% ниже по сравнению с 2015 годом (1826 уголовных дел).

За последние 5 лет совместной работы налоговых и следственных органов данный показатель увеличился в 1,7 раза в сравнении с 2012 годом (1043 уголовных дела), т.е. если в 2012 году возбуждалось уголовное дело по каждому седьмому рассмотренному материалу направленному налоговым органом, то в 2016 по практически каждому четвертому.

Удельный вес отказов в возбуждении уголовных дел в 2016 году снизился на 3,0 п.п. и составил 62,5% (в 2015 году – 65,4 процентов).

Одними из основных причин отказов в возбуждении уголовных дел является:

- истечение сроков давности привлечения к уголовной ответственности (ввиду несопоставимости периодов за которые проведена налоговая проверка со сроками давности привлечения к уголовной ответственности);

- применение налоговым органом в ходе проверки права, предусмотренного подпунктом 7 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации, в части доначисления налогов «расчетным методом» (вынесение постановлений об отказе в возбуждении уголовных дел ввиду невозможности достоверного определения в ходе проведенных экспертиз суммы сокрытых налогов по причине отсутствия первичных документов).

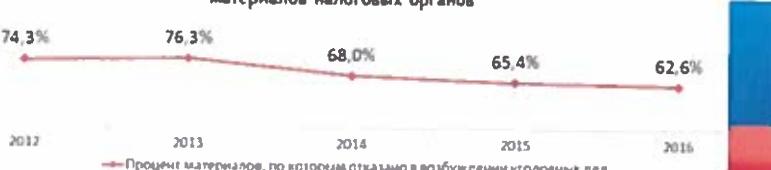
В целях анализа сложившейся ситуации и выработки совместных законодательных инициатив в июне 2016 года проведена совместная коллегия Федеральной налоговой службы и Следственного комитета Российской Федерации с участием руководящего состава центральных аппаратов ведомств, а также территориальных органов по вопросу: «Повышение эффективности взаимодействия налоговых и следственных органов по выявлению и расследованию преступлений в сфере налогообложения».

РЕЗУЛЬТАТЫ МЕЖВЕДОМСТВЕННОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ФНС РОССИИ И СЛЕДСТВЕННОГО КОМИТЕТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ



* Снижение количества возбужденных уголовных дел в 2016 году обусловлено внесенным изменением в статьи 198, 199 и УК РФ, в части уточнения критерия признания ущерба крупными и особо крупными (вынесены Федеральными законами от 03.07.2016 N 325-ФЗ).

Удельный вес отказов в возбуждении уголовных дел по результатам рассмотрения материалов налоговых органов



Также продолжается совместная работа и в части привлечения к уголовной ответственности по ст. 170.1 Уголовного кодекса Российской Федерации за фальсификацию Единого государственного реестра юридических лиц. Так, в 2016 году налоговыми органами направлено 404 материала (в 2015 году - 545 материалов), по результатам рассмотрения которых следственными органами возбуждено 112 уголовных дел, что в 1,2 раза больше чем в 2015 году (94 уголовных дела). В свою очередь, в 2016 году судами вынесено 17 обвинительных приговоров (в 2015 году- 11 приговоров).

К нарушителям законодательства о налогах и сборах налоговыми органами принимались также **меры административного воздействия**. Так, в отношении должностных лиц организаций, а также в отношении юридических лиц:

- количество протоколов об административных правонарушениях в области налогов и сборов, составленных в отношении должностных лиц организаций (статьи 15.3 – 15.9, 15.11 КоАП), составило 434,1 тыс. ед.;

- количество протоколов об административных правонарушениях против порядка управления, составленных в отношении должностных лиц организаций (часть 1 статьи 19.4, статья 19.4.1, часть 1 статьи 19.5, статьи 19.6, 19.7 КоАП) составило 13,8 тыс. ед.;

- количество протоколов об административных правонарушениях против порядка управления, составленных в отношении юридических лиц (статья 19.4.1, часть 1 статьи 19.5, статья 19.7 КоАП) составило 0,9 тыс. единиц.

В отношении физических лиц было направлено в судебные органы 20,4 тыс. протоколов об административных правонарушениях.

Все указанные протоколы направлялись в судебные органы для наложения административных штрафов.

Кроме того, в 2016 году налоговые органы в 1 953 тыс. случаях приостанавливали операции в финансово-кредитных организациях из-за непредставления налогоплательщиком декларации в налоговый орган в течение 10 дней по истечении установленного срока ее представления в соответствии со статьей 76 Налогового кодекса.

Валютный контроль

В данном разделе приведены показатели эффективности государственного контроля (надзора) в части соблюдения валютного законодательства с учетом проверок, проведенных в отношении физических лиц.

В отчете по форме № 1-контроль в общем количестве проведенных проверок соблюдения валютного законодательства с учетом методологии определения данного показателя согласно Указаниям по заполнению формы федерального статистического наблюдения № 1-контроль, утвержденным приказом Росстата от 21.12.2011 № 503 «Об утверждении статистического инструментария для организации Минэкономразвития России федерального статистического наблюдения за осуществлением государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», проверки соблюдения валютного законодательства в отношении физических лиц не отражаются.

В 2016 году в целом по Российской Федерации проведено 24 023 проверок соблюдения валютного законодательства (с учетом проверок, проведенных в отношении физических лиц), что на 35 % или на 3 313 проверок больше чем в 2015 году.

По итогам проведенных проверок составлено 16 824 протокола об административных правонарушениях по выявленным нарушениям валютного законодательства, что в 2,1 раза (на 113 %) или на 8 941 протоколов больше, чем в 2015 году.

Наиболее часто в 2016 году налоговыми органами возбуждались дела об административных правонарушениях по следующим нарушениям валютного законодательства:

- несоблюдение установленных порядка или сроков представления форм учета и отчетности по валютным операциям, отчетов о движении средств

по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации и (или) подтверждающих банковских документов, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, нарушение установленных правил оформления паспортов сделок либо нарушение установленных сроков хранения учетных и отчетных документов по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций или паспортов сделок (части 6, 6.1, 6.2, 6.3 статьи 15.25 КоАП РФ). В 2016 году количество составленных протоколов увеличилось по сравнению с 2015 годом в 2,4 раза (на 140 %) и составило 12 504 протоколов (в 2015 году – 5 205 протоколов);

- представление резидентом в налоговый орган с нарушением установленного срока и (или) не по установленной форме уведомления об открытии (закрытии) счета (вклада) или об изменении реквизитов счета (вклада) в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации, (часть 2 статьи 15.25 КоАП РФ). В 2016 году количество составленных протоколов увеличилось по сравнению с 2015 годом на 88 % и составило 3 245 протоколов (в 2015 году – 1 725 протоколов).

По итогам рассмотрения составленных протоколов об административных правонарушениях в 2016 году вынесено 13 105 постановлений о назначении административного наказания.

Сумма предъявленных штрафных санкций составила 283,8 млн. рублей из которых взыскано 170,2 млн. рублей. Таким образом, уровень взыскания штрафных санкций составил 62% (с учетом отмененных постановлений о назначении административного наказания на сумму 11,1 млн. рублей).

Контроль за соблюдением законодательства о применении контрольно-кассовой техники

По состоянию на 01.01.2017 в налоговых органах зарегистрировано 2063 тыс. единиц контрольно-кассовой техники, из них 428 тыс. единиц (20,7 %) зарегистрировано индивидуальными предпринимателями. За отчетный период налоговыми органами зарегистрировано 378 тыс. единиц контрольно-кассовой техники, снято с регистрации 761 тыс. единиц контрольно-кассовой техники.

Налоговыми органами в 2016 году было проведено более 154 тыс. проверок применения контрольно-кассовой техники, полноты учета выручки и использования специальных банковских счетов, что на 22,9 тыс. проверок меньше, чем в 2015 году (176 тыс. проверок), в том числе:

- по вопросу соблюдения законодательства о применении ККТ – 130,7 тыс.;
- по вопросу полноты учета выручки денежных средств - 20,2 тыс.;
- по вопросу использования специальных банковских счетов - 3 тыс.

В 2016 году налоговыми органами установлено более 137 тыс. нарушений, из них 90 % или 123 тыс. нарушений установлено в части неприменения контрольно-кассовой техники (применения контрольно-кассовой техники, несоответствующей установленным требованиям, а также с нарушением порядка и условий ее регистрации и применения), 8,7 % или 11 тыс. нарушений в части полноты учета выручки денежных средств и 1,8 % или 2,4 тыс. нарушений, связанных с неиспользованием специальных банковских счетов.

Результативность проведенных проверок за 2016 год составила 88,9 %, что на 2,6 п.п. больше аналогичного показателя 2015 года (в 2015 году показатель результативности проверок составлял – 86,3 %).



Необходимо отметить, что при снижении количества проведенных проверок обеспечено повышение качества их проведения, о чем свидетельствует увеличение в 2016 году на 23 процента суммы предъявленных штрафных санкций на одну проверку по сравнению с 2015 годом (сумма предъявленных штрафных санкций на одну проверку в 2016 году составила 6,0 тыс. руб. против 4,9 тыс. руб. в 2015 году).

По результатам проверок, выявивших нарушения в 2016 году, предъявлены штрафные санкции на сумму более 928 млн. руб., что на 63,7 млн. руб. или на 6,8 % больше 2015 года. Из них взыскано 765 млн. руб. или 82,5 %.



В целях обеспечения полного взыскания предъявленных штрафных санкций территориальные налоговые органы при отсутствии документа, свидетельствующего об уплате административного штрафа, и информации об уплате административного штрафа в Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП), по истечении срока направляют материалы в органы Федеральной службы судебных приставов на основании части 5 статьи 32.2 КоАП. Кроме того, должностные лица налоговых органов, вынесшие постановления о привлечении к административной ответственности, составляют протоколы о привлечении лица, не уплатившего административный штраф, к административной ответственности в соответствии с частью 1 статьи 20.25 КоАП.

Контроль в сфере регулирования отношений, возникающих в области организации и проведения лотерей

В 2016 году разрешения на проведение всероссийских негосударственных лотерей не выдавались (выдача разрешений прекращена с 30.12.2013 в связи с принятием Федерального закона от 28.12.2013 № 416-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О лотереях» и отдельные законодательные акты Российской Федерации»).

Рассмотрение уведомлений о проведении всероссийских стимулирующих лотерей прекращено с 30.01.2014 в связи с принятием Федерального закона от 28.12.2013 № 416-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О лотереях» и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

За 2016 год проведена 1 плановая проверка оператора лотереи.

Выдача лицензий и ведение реестра лицензий на осуществление деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции

В настоящее время лицензии на осуществление деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции имеют 27 юридических лиц.

За 2016 год рассмотрено 3 заявления о предоставлении лицензии на осуществление деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции, по 2 из которых приняты решения о предоставлении лицензии.

Также было рассмотрено 11 заявлений о переоформлении лицензии на осуществление деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции, по 10 из которых приняты решения о переоформлении лицензии.

За 2016 год было проведено 1 плановая проверка лицензиата, осуществляющего деятельность по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции, 3 внеплановые проверки лицензиатов, осуществляющих деятельность по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции.

Выдача лицензий и по лицензионному контролю за организацией и проведением азартных игр в букмекерских конторах и (или) тотализаторах

В настоящее время лицензии на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах имеет 31 юридическое лицо.

За 2016 год рассмотрено 10 заявлений о предоставлении лицензии на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, по 2 из которых приняты решения о предоставлении лицензии.

За 2016 год было рассмотрено 116 заявлений о переоформлении лицензии на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, в том числе по внесению новых адресов в лицензию, по 58 заявлениям приняты решения об отказе в переоформлении лицензии.

В 2016 году в отношении лицензиатов, осуществляющих деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, проведено 5 плановых проверок и 100 внеплановых проверок, проведенных в связи с рассмотрением заявлений о переоформлении лицензий.

По результатам проверок было составлено 229 протоколов об административных правонарушениях.

VII. Выводы и предложения по результатам государственного контроля (надзора)

Сведения и имеющиеся статистические данные о результатах работы налоговых органов свидетельствуют о том, что в результате принимаемых мер, в том числе связанных с повышением эффективности осуществления контрольно-надзорных функций в установленной сфере деятельности, осуществляемых ФНС России и ее территориальными органами, общее состояние налоговой дисциплины, соблюдения требований законодательства о налогах и сборах имеет ряд положительных тенденций, что в свою очередь положительно характеризует контрольную-надзорную деятельность Федеральной налоговой службы в 2016 году.

Несмотря на повышение эффективности осуществления государственного контроля (надзора) налоговыми органами, можно отметить несколько ключевых проблем, связанных с организацией и проведением контрольной работы.

Предложения по совершенствованию нормативно-правового регулирования и осуществления государственного контроля (надзора)

1. Проблема осуществления ФНС России лицензионного контроля.

Федеральным законом от 22.04.2010 № 64-ФЗ «О внесении изменений в статью 6 Федерального закона «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 64-ФЗ) в часть 6 статьи 6 Федерального закона № 244-ФЗ «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 244-ФЗ) внесены изменения, в том числе касающиеся требований к стоимости чистых активов, размеру уставного

капитала и наличию банковской гарантии организаторов азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах.

В соответствии с вышеуказанными изменениями стоимость чистых активов со 100 миллионов рублей увеличена до 1 миллиарда рублей, минимальный размер уставного капитала организатора азартных игр в букмекерской конторе или тотализаторе установлен в сумме 100 миллионов рублей, а также в целях защиты прав и законных интересов участников азартных игр на организатора азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах при осуществлении деятельности по организации и проведению азартных игр возложена обязанность по наличию безотзывной банковской гарантии в размере не менее чем 500 миллионов рублей на срок ее действия не менее чем 5 лет.

Пунктом 2 статьи 2 Федерального закона № 64-ФЗ установлено, что вышеуказанные требования не применяются в отношении организаторов азартных игр в букмекерских конторах или тотализаторах, получивших лицензии на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах до дня вступления в силу Федерального закона № 64-ФЗ, то есть до 26.04.2010, до истечения срока действия таких лицензий.

Таким образом, возникла ситуация, при которой к лицензиатам, осуществляющим деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, получившим лицензии до 26.04.2010 предъявляются иные требования, чем к лицензиатам, получившим данные лицензии после 26.04.2010.

При этом, в соответствии с основными принципами при осуществлении лицензирования согласно пункту 3 статьи 4 Федерального закона № 244-ФЗ является установление федеральными законами единого порядка лицензирования отдельных видов деятельности на территории Российской Федерации.

Учитывая вышеизложенное, ФНС России полагает целесообразным устранить образовавшееся неравенство организаторов азартных игр, имеющих лицензии на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, посредством внесения соответствующих изменений в Федеральный закон № 64-ФЗ.

Также, в ходе проведения плановых и внеплановых проверок установлены многочисленные случаи формирования чистых активов соискателями лицензий на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах за счет несуществующих активов, а

также случаи наличия у организаторов азартных игр в букмекерских конторах несуществующей банковской гарантии.

Так, имеются случаи формирования чистых активов организаторов азартных игр за счет денежных средств, находящихся на счетах в банках, расположенных за пределами Российской Федерации, на счетах в банках, находящихся в государствах (территориях), с которыми Российской Федерацией не заключены какие-либо соглашения об оказании правовой помощи и, следовательно, отсутствует обмен информацией, которая необходима для установления наличия активов организации и их размера, в связи с чем имеются основания полагать, что представленные организацией документы носят фиктивный характер. Также ФНС России сталкивается с проблемой формирования активов организаторами азартных игр товарными знаками, программами для ЭВМ, стоимость которых установлена в отчетах независимых оценщиков и которая опровергается оценкой, проведенной самими налоговыми органами в рамках лицензионного контроля.

Для решения проблем, возникающих по результатам проведения лицензионного контроля, (признания документов (договоров) недействительными (ничтожными), установления реальной стоимости активов) необходимо обращение в соответствующий арбитражный суд.

Вместе с тем, например, частью 1 статьи 14 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (далее – Федеральный закон № 99-ФЗ) установлено, что осуществление проверки, в том числе достоверности в представленных соискателем лицензии документах сведений осуществляется в срок, не превышающий сорока пяти рабочих дней со дня приема заявления о предоставлении лицензии и прилагаемых к нему документов.

Продление проверки или приостановление рассмотрения заявления о предоставлении лицензии, в том числе для обращения в суд, законодательством Российской Федерации не предусмотрено, в связи с чем у ФНС России отсутствует возможность вынести объективное решение о предоставлении (об отказе в предоставлении) лицензии на основании соответствующего решения суда.

Пунктом 5 части 1 статьи 13, частью 1 статьи 17, частью 3 статьи 18 Федерального закона № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (далее - Федеральный закон № 99-ФЗ) предусмотрено, что в заявлении о предоставлении (переоформлении) лицензии (предоставлении

дубликата лицензии) указываются реквизиты документа, подтверждающего уплату государственной пошлины.

Вместе с тем, при лицензировании указанных видов деятельности имеют место случаи неуплаты либо неполной уплаты лицензиатами (соискателями лицензий) государственной пошлины за совершение действий, связанных с лицензированием, а также уплаты данной государственной пошлины на некорректные реквизиты.

При этом, согласно статьям 13, 14, 17, 18 Федерального закона № 99-ФЗ указанные случаи не являются основаниями для возврата заявления о предоставлении (переоформлении) лицензии (предоставлении дубликата лицензии) и прилагаемых к нему документов либо для отказа в предоставлении (переоформлении) лицензии (предоставлении дубликата лицензии).

На основании изложенного, ФНС России предлагает дополнить Федеральный закон № 99-ФЗ нормой, предусматривающей возможность возврата заявления о предоставлении (переоформлении) лицензии (предоставлении дубликата лицензии) и прилагаемых к нему документов либо отказа в предоставлении (переоформлении) лицензии (предоставлении дубликата лицензии) лицензирующим органом в случае неуплаты либо неполной уплаты лицензиатами (соискателями лицензий) государственной пошлины за совершение действий, связанных с лицензированием, а также уплаты данной государственной пошлины на некорректные реквизиты.

2. Проблема невозможности привлечения к уголовной ответственности лиц, совершивших преступления, предусмотренные статьями 198-199² Уголовного кодекса Российской Федерации в связи с истечением сроков давности уголовного преследования.

Большая часть налоговых составов относится к преступлениям небольшой тяжести, поскольку наказание за их совершение в виде лишения свободы не превышает трех лет, и соответственно, срок давности привлечения лица к ответственности, предусмотренной статьями 198-199² УК РФ, составляет 2 года.

Однако существующие сроки давности уголовного преследования не учитывают:

1) положения статьи 89 НК РФ, устанавливающие, что в рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о

проводении проверки;

2) максимальную длительность проведения мероприятий налогового контроля;

3) время для последующих процедур обжалования до принятия и вступления в силу итогового решения по проверке;

4) время направления требования об уплате налога, срок его исполнения, период времени, предшествующий направлению материалов в следственные органы в соответствии с пунктом 3 статьи 32 НК РФ (2 месяца с момента истечения срока, указанного в требовании).

Учитывая вышеизложенное, ФНС России считает целесообразным внесение изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации в части установления специального срока давности привлечения к уголовной ответственности по преступлениям, предусмотренным статьями 198-199² УК РФ. Предложения по проекту федерального закона «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации, направлены в Минюст России, Следственный комитет Российской Федерации, Министерство внутренних дел Российской Федерации).

Миссия ФНС России – это эффективная контрольно-надзорная деятельность и высокое качество предоставляемых услуг для законного, прозрачного и комфортного ведения бизнеса, обеспечения соблюдения прав налогоплательщиков и формирования финансовой основы деятельности государства.

Стратегическими целями и задачами работы налоговых органов по осуществлению контроля (надзора) и повышения ее эффективности, определенными в Стратегической карте ФНС России на 2016-2020 гг., можно считать:

- обеспечение соблюдения законодательства о налогах и сборах:

противодействие уклонению от уплаты налогов, в том числе за счет развития аналитических инструментов выявления налоговых правонарушений, стимулирования налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств и применения в сделках цен, соответствующих рыночным;

обеспечение законности, обоснованности и мотивированности решений, принимаемых налоговыми органами при реализации своих полномочий, и развитие системы досудебного регулирования налоговых споров;

- создание комфортных условий для исполнения налогоплательщиками налоговых обязанностей:

расширение спектра сервисных услуг и повышение качества информирования налогоплательщиков;

совершенствование электронного взаимодействия и удаленного доступа, максимальный переход на телекоммуникационные каналы связи;

сближение налогового и бухгалтерского учетов;

- снижение административной нагрузки и упрощение процедур, развитие открытого диалога с бизнесом и обществом:

совершенствование процедур государственной регистрации;

развитие системы досудебного урегулирования споров в сфере государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;

обеспечение открытого диалога с бизнесом и обществом в части актуальных вопросов законодательства о налогах и сборах и в процессе подготовки проектов нормативных правовых актов;

развитие информационной открытости;

- укрепление и совершенствование кадрового потенциала:

повышение профессиональных и коммуникативных компетенций сотрудников налоговых органов;

развитие внутрикорпоративной культуры;

- оптимизация деятельности налоговых органов с учетом эффективности затрат на ее осуществление:

совершенствование организационно-функциональной модели ФНС России;

совершенствование системы внутреннего контроля (аудита);

развитие централизованной обработки данных и внедрение передовых ИТ-технологий.

Руководитель Федеральной
налоговой службы

М.В.Мищустин