

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Финансы и кредит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Выездная налоговая проверка и её эффективность

Обучающийся

Ю.Н. Густова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент А.В. Морякова

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2023

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила Густова Юлия Николаевна.

Тема работы: «Выездная налоговая проверка и ее эффективность».

Научный руководитель: кандидат экономических наук, доцент Морякова Анастасия Владимировна.

Цель исследования – анализ эффективности проведения выездных налоговых проверок на примере Управления Федеральной налоговой службы по Костромской области.

Объект исследования – деятельность Управления Федеральной налоговой службы по Костромской области.

Предмет исследования – результат выездных налоговых проверок Управления Федеральной налоговой службы по Костромской области.

Методы исследования – эмпирические (наблюдение, описание), общенаучные (анализ, синтез, обобщение, индукция, дедукция, классификация), методы экономического анализа.

В ходе написания бакалаврской работы рассмотрены теоретические аспекты выездной налоговой проверки, в ходе практической части проведен анализ результатов деятельности отдела выездных налоговых проверок Управления Федеральной налоговой службы России по Костромской области, выявлены проблемы проведения выездных налоговых проверок и пути повышения их эффективности.

Практическая значимость работы заключается в том, что представленные предложения и разработки могут быть полезны налоговым органам в рамках совершенствования их контрольной работы.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемой литературы из 22 источников и приложений.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты выездной налоговой проверки.....	6
1.1 Выездная налоговая проверка как форма налогового контроля.....	6
1.2 Порядок оформления результатов выездной налоговой проверки.....	18
2 Анализ результатов выездных налоговых проверок, проводимых Управлением Федеральной налоговой службы по Костромской области.....	23
2.1 Характеристика деятельности отдела выездных налоговых проверок Управления Федеральной налоговой службы по Костромской области	23
2.2 Результаты выездных налоговых проверок, проводимых Управлением Федеральной налоговой службы по Костромской области.....	30
3 Совершенствование эффективности выездных налоговых проверок на примере Костромской области	37
3.1 Проблемы проведения и пути совершенствования выездных налоговых проверок	37
3.2 Экономическое обоснование предложенных мероприятий по повышению эффективности выездных налоговых проверок.....	47
Заключение	59
Список используемой литературы и используемых источников.....	61
Приложение А Справка – обоснование к заседанию коллегии Управления Федеральной налоговой службы по Костромской области.....	64
Приложение Б Справка – обоснование к заседанию коллегии Управления Федеральной налоговой службы по Костромской области.....	78
Приложение В Справка – обоснование к заседанию коллегии Управления Федеральной налоговой службы по Костромской области.....	88

Введение

Эффективность применяемой системы налогового контроля непосредственным образом влияет на уровень взимаемости налогов и сборов и пополнение государственного бюджета всех уровней. Основными методами контроля в сфере налогового законодательства являются налоговые проверки. Они позволяют обнаружить случаи неуплаты либо недоуплаты налогов и сборов. Налоговая проверка — это важный инструмент налогового контроля, который дает возможность как можно более полно проверить выполнение налогоплательщиком своих обязательств.

Актуальность рассматриваемой темы обусловлена тем, что законодательство в сфере налогов и сборов предполагает разные формы налогового контроля, но проводимые исследования свидетельствуют, что наиболее действенным методом контроля за соблюдением налогового законодательства являются выездные налоговые проверки, цель которых заключается во-первых, в обнаружении и устранении нарушений налогового законодательства, а именно проверка правильности, своевременности и полноты исчисления и уплаты налогов и сборов, во-вторых, в предотвращении налоговых правонарушений.

Изучению системы налогового контроля страны посвящали свои исследования такие ученые, как И.А. Майбуров, И.В. Никулкина, В.Ф. Тарасова и другие.

Целью бакалаврской работы является анализ эффективности проведения выездных налоговых проверок на примере Управления Федеральной налоговой службы по Костромской области.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты выездной налоговой проверки;

- дать характеристику и проанализировать результаты деятельности отдела выездных налоговых проверок Управления Федеральной налоговой службы России по Костромской области;
- выявить имеющиеся проблемы и трудности, возникающие в ходе проведения выездных налоговых проверок, и обозначить пути повышения их результативности.

Объектом исследования бакалаврской работы выступает деятельность Управления Федеральной налоговой службы по Костромской области.

Предметом исследования служит результат выездных налоговых проверок Управления Федеральной налоговой службы по Костромской области.

Практическая сторона и значимость исследования может быть охарактеризована тем, что представленные предложения и разработки могут быть полезны налоговым органам в рамках совершенствования их контрольной работы.

Бакалаврская работа состоит из введения, трёх разделов, заключения, списка используемой литературы и используемых источников, и приложений.

В первом разделе работы рассмотрены теоретические аспекты выездной налоговой проверки; раскрыты понятия и виды налоговых проверок; определена суть выездной налоговой проверки, изучены процедура проведения и условия назначения выездной налоговой проверки, а также рассмотрена методика оформления ее результатов.

Во втором разделе бакалаврской работы представлена характеристика деятельности отдела выездных налоговых проверок Управления Федеральной налоговой службы по Костромской области, а также проведён анализ выездных налоговых проверок Управления Федеральной налоговой службы России по Костромской области за период с 2020 по 2022 гг.

В третьем разделе выявлены основные проблемы проведения выездных налоговых проверок, представлены направления и разработаны мероприятия по повышению их эффективности.

1 Теоретические аспекты выездной налоговой проверки

1.1 Выездная налоговая проверка как форма налогового контроля

«Налоговый контроль – это совокупность мер государственного регулирования, которые в целях осуществления эффективной государственной финансовой политики обеспечивают экономическую безопасность России и соблюдение государственных и муниципальных фискальных интересов» [14].

По результатам налоговых проверок «в 2022 г. в федеральный бюджет было доначислено почти 138 млрд. р.» [2, с. 22].

«Любые налоговые проверки осуществляются путем сопоставления данных, которые компания указала в налоговой отчетности (декларациях и расчетах), с реальным состоянием фактической деятельности организации.

Налоговые органы проводят два вида налоговых проверок: камеральные и выездные» [6, с. 15-16].

«Камеральная налоговая проверка — это проверка, которую налоговый инспектор проводит регулярно, на основе той документации, которую сама организация предоставляет в контролирующие органы, а также на основе данных, которые уже имеются у фискальных органов» [9, с. 233]. Порядок проведения камеральной проверки установлен статьей 88 Налогового Кодекса Российской Федерации [28].

«Целями камеральной проверки являются:

- выявление и предотвращение налоговых нарушений;
- контроль соблюдения законодательных нормативных правовых актов о налогах и сборах;
- взыскание сумм неуплаченных или не полностью уплаченных налогов и пеней;
- наложение налоговых санкций, если для этого имеются основания.

Выездная налоговая проверка, как следует из ее названия, чаще всего проводится по месту нахождения организации. Ее инициатором является руководитель налогового органа или его заместитель» [9, с. 235-236].

В таблице 1 отражены основные различия между камеральной и выездной налоговой проверкой.

Таблица 1 - Отличия камеральной и выездной налоговой проверки [27]

Камеральная проверка	Выездная проверка
Проверка проходит непосредственно в налоговом органе	Специалисты Федеральной налоговой службы приезжают на предприятие
Без участия представителей компании	Инспектор общается с сотрудниками компании
Проходит без уведомления компании	Компания получает уведомление о проверке
Инспекторы анализируют только поданную декларацию	Проверяют правильность начислений по нескольким видам налогов
Минимальный срок — 3 месяца	Минимальный срок — 2 месяца
Проверяются только документы	Проверяются документы и объекты
Специальное решение не требуется	Проводится по решению руководителя налогового органа
Проводится регулярно	Проводится выборочно

Сравнивая «между собой камеральную и выездную налоговую проверку, можно выделить общую цель этих мероприятий — осуществление правильности исчисления и уплаты налогов» [18, с. 13-14].

«Налоговый кодекс Российской Федерации не предусматривает конкретного определения понятия выездная налоговая проверка. Определить суть данного надзорного мероприятия можно, рассмотрев ряд характерных признаков:

- проведение проверки осуществляется только по месту нахождения налогоплательщика;
- предмет надзорного мероприятия – правильность и своевременность уплаты налогов;
- назначается проверка исключительно руководителем налогового органа, проводится уполномоченным должностным лицом;
- срок выездной проверки составляет два месяца;
- в ходе выездных проверок осуществляется анализ документов, находящихся у налогоплательщика и запрашиваемых непосредственно Федеральной налоговой службой Российской Федерации;
- максимальный период надзорных мероприятий составляет три года» [10,11].

Следовательно, «выездная налоговая проверка является формой контроля со стороны уполномоченных руководством Федеральной налоговой службой России лиц, направленной на выявление нарушений в сфере исчисления и уплаты налогов в установленные законом сроки.

Определяя суть выездного налогового контроля, необходимо обозначить положения, определяющие то, что должностные лица делать не вправе [26].

Во-первых, не разрешается проведение двух и более проверок за один период или по одному и тому же виду налогов.

Во-вторых, в течение одного календарного года также не допускается реализация контрольных мер более одного раза» [9, с. 266-268].

В-третьих, в соответствии со статьей 89 Налогового кодекса Российской Федерации «срок выездной налоговой проверки не может превышать трех лет, которые отсчитываются с момента вынесения решения» [10].

«Выездная проверка назначается согласно сведениям, имеющимся у Федеральной налоговой службы России, анализ которых позволяет разработать план контрольных мероприятий и определить их временные

рамки. За основу берутся материалы камеральной проверки и предыдущей работы на местах [25].

По характеру проведения и количеству проверяемых налогов, определяется несколько видов контрольных мероприятий по месту нахождения плательщика:

- плановая выездная проверка: в данном случае надзорные меры принимаются согласно установленному ежеквартальному плану, который утверждается руководством на основании ранее полученных сведений [24];
- внеплановая выездная проверка: организация контрольных мероприятий осуществляется по инициативе вышестоящих или правоохранительных органов, то есть в исключительных случаях, когда ситуация требует провести анализ документации той или иной компании [23];
- комплексная: в ходе такой проверки анализируется система уплаты и начисления всех налогов и сборов, которые компания должна уплачивать в связи со своей деятельностью (план мероприятий предусматривает общие формулировки, акцентируя внимания на такой цели проверки, как оценка правильности начисления и своевременной уплаты установленных платежей);
- тематическая проверка: предусматривает конкретное определение проверяемых платежей, выбор налогов и сборов осуществляется должностным лицом (план мероприятий в этом случае должен содержать четко определенный предмет, например, проверка правильности исчисления налога на прибыль организации, НДФЛ, единого социального налога)» [6, с. 102-105].

Налоговое законодательство не определяет причины, по которым осуществляется выездная налоговая проверка. Они складываются на основе практики, с учетом специфики деятельности предприятий и организаций (решение руководителя Федеральной налоговой службы России). Наиболее

частые причины проведения выездных налоговых проверок представлены на рисунке 1.

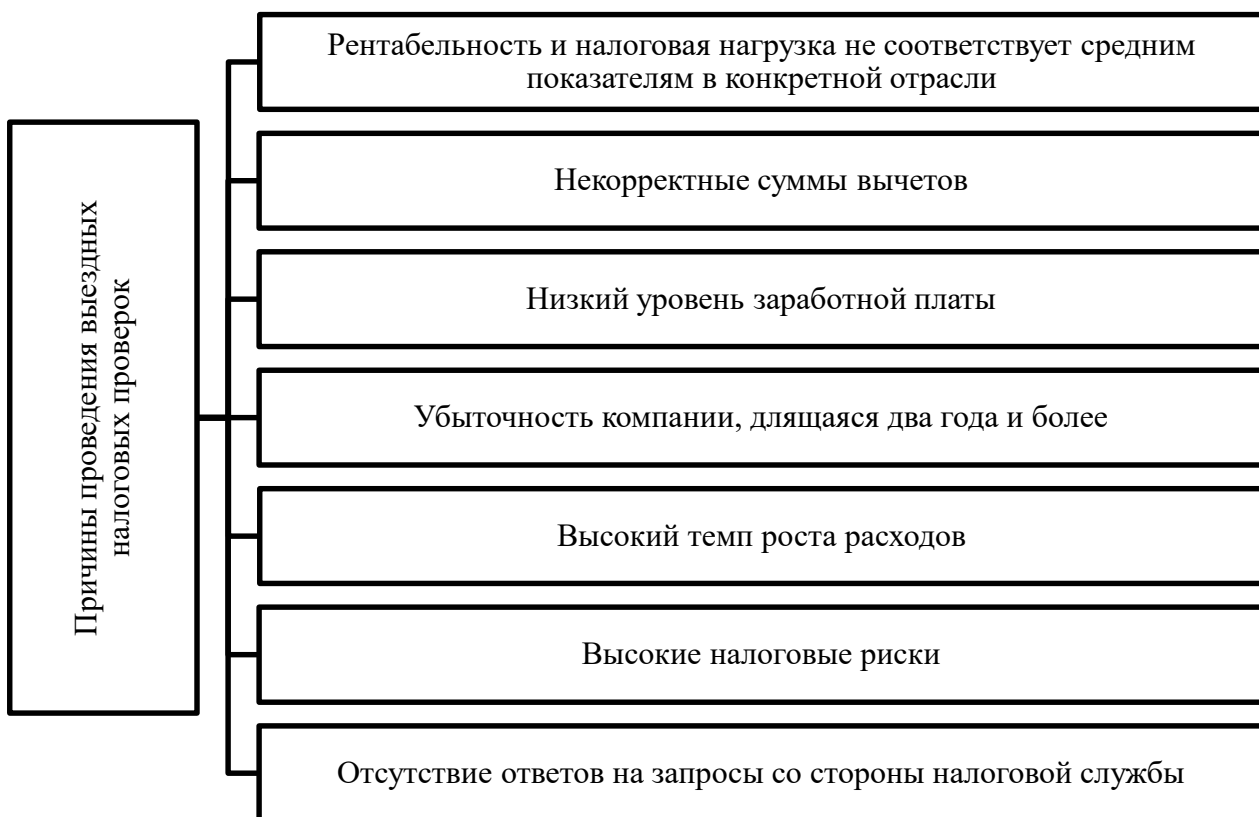


Рисунок 1 – Причины проведения выездных налоговых проверок [11]

Следовательно, основаниями для контрольных налоговых мероприятий являются нарушения или несоответствия, связанные с деятельностью налогоплательщиков и соблюдением ими положений Налогового кодекса Российской Федерации.

Согласно статье 89 Налогового кодекса Российской Федерации «выездная налоговая проверка Обществ с ограниченной ответственностью, Акционерных обществ и иных организаций, независимо от формы, проводится только на основании решения руководителя Федеральной налоговой службы России» [1].

При отсутствии разрешающего документа проведение выездной налоговой проверки невозможно, несмотря на «наличие представленных выше

обстоятельств, которые выступают прямой причиной для контрольных мероприятий.

Решение о выездной проверке налоговой инспекцией выносится по месту нахождения юридического или физического лица, в случае если надзорные меры направлены на отдельное подразделение или филиал, то непосредственно по его адресу.

Началу выездной налоговой проверки предшествует подготовка основного документа, дающего право на проведение контрольного мероприятия, — решения о проведении выездной налоговой проверки и, соответственно, вручение его проверяемому юридическому или физическому лицу» [5, с. 1013-1014].

«Местом проведения выездной налоговой проверки являются помещения или офис налогоплательщика, согласно пункту 1 статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации» [10]. Случаются ситуации, когда помещения не могут вместить всю проверяющую группу. В таких случаях возможно осуществление проверки непосредственно в налоговом органе.

Следует отметить, что на практике бывает, что налоговый орган без получения необходимого заявления и надлежащего осмотра решает провести выездную проверку в налоговой инспекции. Но это свидетельствует о том, что сотрудники контрольных отделов налогового органа нарушают установленный порядок осуществления выездной налоговой проверки.

Как правило, и суды разделяют такую позицию. Стоит отметить, что «Федеральный арбитражный суд Московского округа в постановлении от 20.08.2010 № КА-А40/8830-10 отменил решение, вынесенное по результатам выездной налоговой проверки, проводимой в упрощенном варианте, из-за нарушения процедуры проведения» [16].

Существуют и противоположные примеры, в том случае, налоговый орган не допустил серьезных ошибок, суды не поддержат налогоплательщика по причине того, что «выездная налоговая проверка была проведена в налоговой инспекции без соответствующего уведомления проверяемого лица

(постановление Федерального арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 26.04.2013 № А75-3810/2012)» [17].

Налогоплательщик обязан исполнять все требования проверяющих лиц при проведении налоговой проверки на территории налогового органа.

Выездная проверка налогового органа предполагает выполнение ряда мероприятий по контролю за деятельностью налогоплательщика в месте его расположения, которые отображены на рисунке 2.



Рисунок 2 – Контрольные мероприятия в ходе выездной налоговой проверки

Целью данных мероприятий является проведение анализа имеющихся у налогоплательщика документов, связанных с порядком расчета и уплаты налогов в конкретной организации. Следует рассмотреть их более подробно:

- инвентаризация представлена в статье 89 Налогового кодекса Российской Федерации: суть такого мероприятия заключается в том,

чтобы убедиться в подлинности сведений и информации, которые налогоплательщик предоставил налоговому органу, а также могут быть выявлены дополнительные обстоятельства;

- осмотр (статьи 91, 92 в [10]): «сотрудник налоговой инспекции имеет право осмотреть любое помещение, склад или территорию, которые используются плательщиком для реализации своей деятельности, получения дохода или содержания принадлежащих объектов» [10];
- истребование документации (статьи 93, 93.1 в [10]): «инспектор может также потребовать у налогоплательщика любые документы, которые необходимы для проверки, а также самостоятельно запрашивать сведения у иных органов для подтверждения информации» [10];
- выемка (статья 94 в [10]): «мероприятие направлено на получение документов и предметов от налогоплательщика для дальнейшей проверки сведений» [10];
- экспертиза (статья 95 в [10]): «привлечение эксперта осуществляется в исключительных случаях, сотрудничество происходит на договорной основе, экспертные действия связаны с оценкой показателей работы организации, бухгалтерией и отчетностью» [10];
- допрос (статья 90 Налогового кодекса Российской Федерации): к этому мероприятию «привлекаются свидетели, которые могут владеть информацией, необходимой для достижения достоверного результата проверки» [10];
- вызов в качестве свидетеля (статья 90 в [10]): «налоговые органы без ограничений могут вызывать физических лиц для получения сведений по вопросам проводимой проверки» [10];
- получение экспертного заключения (статья 95 в [10]): «если в ходе проверки были выявлены обстоятельства, влияющие на ход проверочных мероприятий, то они могут входить в заключение, а позже в документированный результат выездной проверки» [10];

- привлечение переводчика (статья 97 в [10]): «осуществляется при необходимости проверки документов на другом языке, либо, когда субъектом выступает иностранное лицо» [10].

«Срок выездной налоговой проверки составляет два месяца, но в то же время Налоговый кодекс Российской Федерации дает возможность налоговым органам как продлевать его, так и приостанавливать. Инспекторы очень часто пользуются этими возможностями, когда нужно выяснить, является ли совершение определенной хозяйственной операции нарушением, или же изучить дополнительные материалы, касающиеся деятельности проверяемого лица» [9, с. 292].

Срок, на который налоговый инспектор вправе продлить проверку, составляет 4 (6) месяцев (пункт 6 статья 89 в [10]), приостановить проверку проверяющий может на срок до 6 (9) месяцев (пункт 9 статья 89 в [10]).

«Порядок выездной налоговой проверки допускает продление сроков в следующих случаях:

- если субъект проверки признается крупнейшим налогоплательщиком;
- если требуется дополнительная проверка в связи с получением сведений о нарушении законодательства;
- при наличии нескольких подразделений компании;
- налогоплательщиком по требованию службы в установленный срок не были представлены документы;
- иные обстоятельства» [9, с. 292-293].

Срок проведения проверки исчисляется с даты принятия решения руководством Федеральной налоговой службы. Днем окончания проверки считается дата составления справки о проведенной проверке.

Налоговое законодательство предусматривает возможность в определенных случаях приостановление сроков проверки. Это «допускается при следующих обстоятельствах:

- направление запросов в иностранные государственные органы в рамках международных договоренностей,
- проведение экспертизы,
- привлечение переводчика, перевод документов на русский язык» [4].

Следует, что «максимальный срок проверки может составить один год и три месяца, если в течение контрольного мероприятия налоговый орган прибегают к продлению сроков.

Исключением является выездная налоговая проверка конкретного филиала или представительства — она должна быть проведена в течение одного месяца.

Срок выездной налоговой проверки начинает исчисляться со дня вынесения решения о проведении этого контрольного мероприятия, а заканчивается в день составления справки по результатам проверки (указанный документ должен быть вручен в тот же день)» [6, с. 165-166].

Следовательно, можно выделить ключевые этапы проведения проверки, которые изображены на рисунке 3.

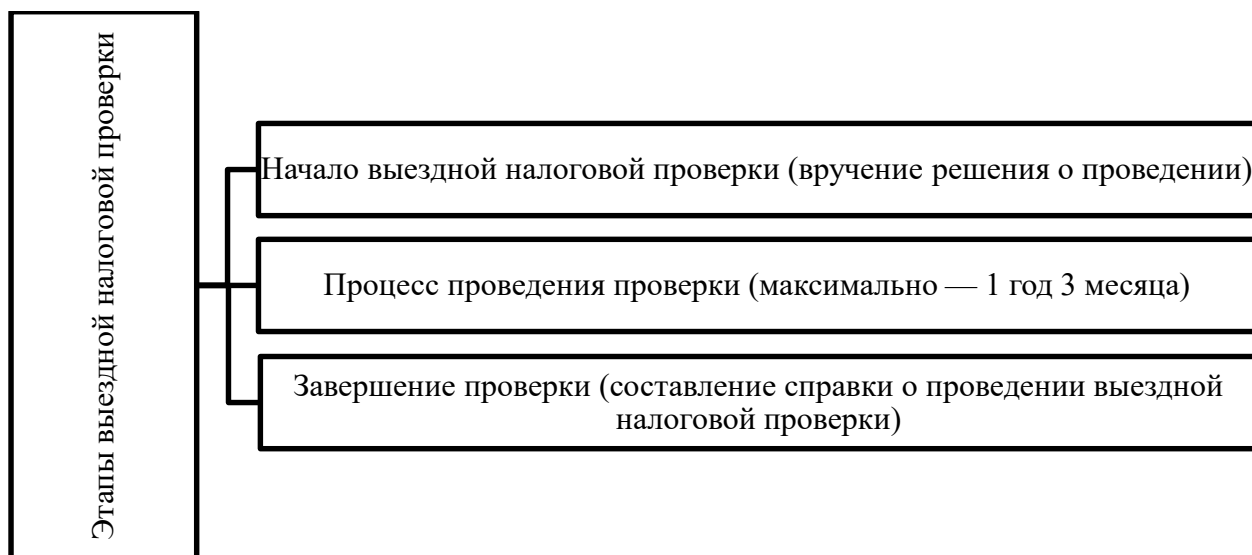


Рисунок 3 – Этапы выездной налоговой проверки

Следовательно, проверяющие обязаны успеть выполнить все запланированные и возникшие в ходе проверки мероприятия налогового контроля в сроки, указанные на рисунке 3. «Если же инспекторы получили какие-либо доказательства после истечения срока, то приобщать их к материалам выездной налоговой проверки они не имеют права (постановление Федерального арбитражного суда Дальневосточного округа от 26.05.2009 № Ф03-2248/2009)» [15].

Необходимо отметить, что в соответствии с абзацем 2 пункта 14 статьи 101 в [10] такое «нарушение не предполагает отмены решения и результатов выездной налоговой проверки полностью, так как существует только одно формальное обстоятельство, способное повлиять на решение суда, — это нарушение процедуры участия налогоплательщика при рассмотрении материалов проверки» [10].

В заключительный день проведения проверки налоговый орган составляет справку об окончании проверки и вручает ее проверяемому лицу. Акт выездной проверки составляется в течение двух месяцев после ее завершения. Акт и документы, приложенные к нему, в последствии передаются налогоплательщику.

Весь процесс выездной налоговой проверки представлен на рисунке 4.

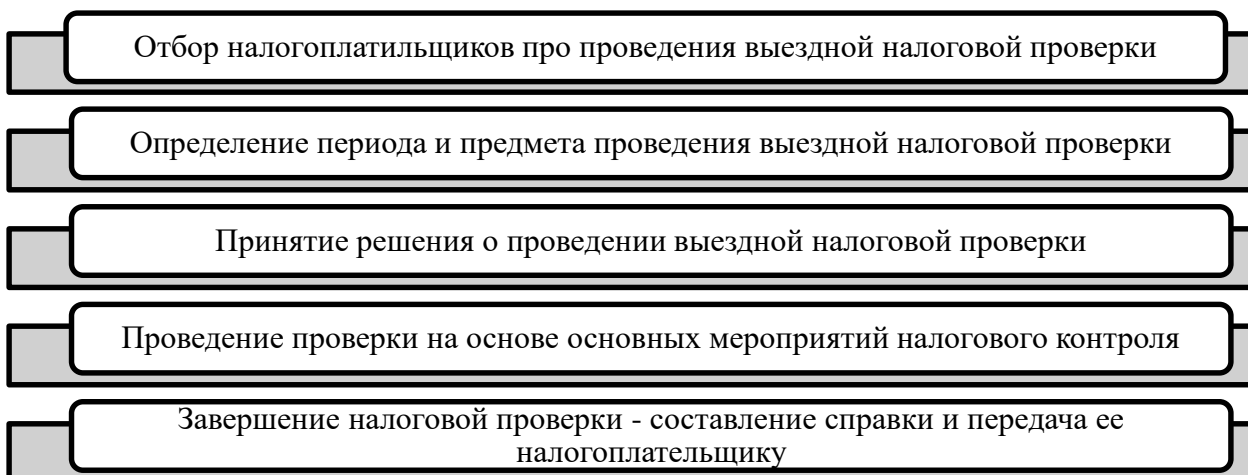


Рисунок 4 – Блок-схема процесса проведения выездной налоговой проверки

От эффективности налоговых органов зависит состояние бюджета, следовательно, и благосостояние страны. В процессе проведения выездной налоговой проверки вскрываются арифметические, непреднамеренные либо преднамеренные ошибки, неточности в документах, фиксируются искажения и даются оценки нарушений бухгалтерского учета, повлекшие изменения налогооблагаемой базы.

Эффективность выездной налоговой проверки зависит от степени достижения поставленных оперативных целей налоговыми органами, которая определяется через соотнесение полученного результата с запланированным.

«Основное влияние на параметры результата налоговых проверок оказывают несколько факторов: профессионализм персонала налоговых инспекций и качество оперативного управления, информационно-технологическое обеспечение и уровень правоприменительной практики, затраты бюджета на обеспечение деятельности налоговых инспекций и результативность налогового контроля. Следовательно, структура эффективности налоговых проверок включает организационно-технологическую, финансово-экономическую и дисциплинирующую эффективность» [2, с. 23-24].

Необходимо отметить, что анализирование эффективности выездных налоговых проверок за определенный период проводится при помощи факторного анализа. В качестве переменных выбираются следующие показатели: «сумма доначислений, количество налоговых проверок, в том числе выявивших нарушения, количество представленных возражений по актам, количество жалоб по составленным актам, количество обращений в суд, средняя продолжительность одной выездной налоговой проверки» [6, с. 66], также при оценивании эффективности проведения выездной налоговой проверки могут быть исследованы и иные количественные показатели.

1.2 Порядок оформления результатов выездной налоговой проверки

«Результат выездной налоговой проверки – это выявленные факты налоговых правонарушений. Все они должны быть обоснованы, по каждому указываются ссылки на нарушенные нормы налогового права, протоколы контрольных действий, первичные бухгалтерские документы и другое» [7, с. 123].

Этапы оформления результатов налоговой проверки можно представить в виде схемы, представленной на рисунке 5.



Рисунок 5 – Порядок оформления результатов выездной налоговой проверки

«Проведение выездной налоговой проверки завершается составлением справки по форме КНД 1165010. Документ отражает предмет анализа и сроки

контрольных мероприятий. Справка передается в последний день проверки налогоплательщику, либо его представителю. Дата составления документа – день окончания работы налогового инспектора.

Справка также необходима для обозначения начального срока вынесения окончательного решения по проверке. Практические мероприятия не последний этап работы налоговой инспекции, далее необходимо проанализировать полученные сведения и составить итоговый документ. На это отводится отдельное количество времени.

По результатам выездной налоговой проверки в течение двух месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен в установленной форме акт налоговой проверки» [9, с. 214-215].

Акт налоговой проверки – это обобщение письменных материалов и доказательств, выявленных в ходе контрольных мероприятий. Сам по себе он не считается ненормативным актом, влекущим какие-либо последствия для налогоплательщика, поскольку лишь фиксирует установленные налоговиками обстоятельства, которые в дальнейшем проверяются при рассмотрении имеющихся материалов налоговой проверки. Такие последствия может повлечь за собой решение по проверке, основанием для вынесения которого как раз и является акт проверки.

В настоящее время применяется форма акта налоговой проверки, утвержденная приложением 27 к Приказу Федеральной налоговой службы России от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@. Требования к составлению акта налоговой проверки утверждены Приложением 28 к данному приказу [22].

При выездной налоговой проверке данный документ составляется в любой ситуации, в независимости, были обнаружены нарушения или нет.

В соответствии с пунктом 2 Требований [22] акт проверки может быть составлен на бумаге или в электронном виде. Он должен содержать три части – вводную, описательную и итоговую. Содержание каждой из них определено

положениями, которые указаны в пунктах 3.1, 3.2 и 3.3 Требований [22] соответственно.

Согласно положениям налогового законодательства в акт необходимо включать ряд обязательной информации, представленной на рисунке 6.

The diagram consists of ten horizontal rectangular boxes, each containing a specific piece of information required for a tax audit report. The boxes are arranged vertically and are connected by a central vertical line. Each box has a light gray shadow on its left and right sides, giving it a 3D effect. The text inside each box is centered and reads as follows:

- Дата составления акта, которой считается день подписания документа всеми уполномоченными лицами
- Полное и сокращенное наименование организации, а также ее подразделения, если проверка направлена на его деятельность
- Должность и полное имя лица, уполномоченного на проведение проверки
- Дата и номер решения руководителя соответствующего налогового органа о назначении проверки
- Перечень документов, которые поступили со стороны налогоплательщика
- Срок, точные даты начала и окончания проверки
- Предмет — вид налогов, подлежащих проверке
- Адрес нахождения проверяемой компании
- Перечень процедур, реализованных в рамках конкретной проверки
- Документы, подтверждающие факты нарушений, предложения и рекомендации должностного лица по результатам проверки, сроки устранения недостатков

Рисунок 6 – Сведения, которые необходимо внести в акт выездной налоговой проверки

«Акт налоговой проверки подписывается лицами, проводившими соответствующую проверку, и лицом, в отношении которого проводилась эта проверка (его представителем). При проведении налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков акт налоговой проверки подписывается лицами, проводившими соответствующую проверку, и ответственным участником этой группы (его представителем)» [1, с. 365].

В соответствии с пунктом 3.1 статьи 100 Налогового кодекса Российской Федерации [10] «к акту проверки прилагаются документы, подтверждающие факты нарушений налогового законодательства, выявленные в ходе проверки. Документы, полученные от лица, в отношении которого проводилась проверка, к акту проверки не приобщаются» [10].

«Документы, содержащие не подлежащие разглашению налоговым органом сведения, составляющие банковскую, налоговую или иную охраняемую законом тайну третьих лиц, а также персональные данные физических лиц, прилагаются в виде заверенных выписок инспекцией Федеральной налоговой службы» [12].

Акт подлежит вручению проверяемому лицу в течение пяти рабочих дней с даты акта проверки – то есть даты его подписания лицами, проводившими проверку.

В случае уклонения проверяемого лица от получения акт направляется ему заказным почтовым отправлением. При этом в акте должна быть сделана соответствующая пометка. Налоговым кодексом не определено понятие «уклонение от вручения акта налоговой проверки». Арбитры под данным термином, как правило, подразумевают сознательные и преднамеренные действия налогоплательщика, направленные на неполучение акта.

Если проверяемый налогоплательщик не согласен с фактами, изложенными в акте налоговой проверки, а также с выводами и предложениями, которые в нем сделали налоговики, он имеет право оспаривать этот акт целиком или его частично.

Свои возражения на полученный акт налогоплательщику необходимо предоставить в проверяющий налоговый орган в течение месяца с даты его получения.

Согласно статье 101 в [10] «по итогу проверки должное лицо подводит итог и формулирует соответствующие выводы. Если были выявлены нарушения законодательства, то налоговый орган, анализируя имеющиеся сведения, выносит одно из возможных решений:

- привлечение налогоплательщика к ответственности, в частности административной,
- отказ в привлечении лица к ответственности даже при наличии правонарушений» [10].

«Решение должно быть принято в течение 10 дней. Срок отсчитывается сразу после истечения 15 дней для подачи возражений. Далее налоговый орган уведомляет плательщика о времени и месте рассмотрения материалов проверки. При этом его участие необязательно, так он может приехать лично, либо назначить представителя.

После вынесения решения плательщику дается 10 дней на обжалование. Срок отсчитывается с момента непосредственного получения документа. После истечения указанного периода решение вступает в законную силу» [7, с. 57-58].

2 Анализ результатов выездных налоговых проверок, проводимых Управлением Федеральной налоговой службы по Костромской области

2.1 Характеристика деятельности отдела выездных налоговых проверок Управления Федеральной налоговой службы по Костромской области

Деятельность по выездным налоговым проверкам, проводимым Управлением Федеральной налоговой службой по Костромской области, возложена на специальный отдел.

Отдел выездных налоговых проверок является самостоятельным структурным подразделением Управления Федеральной налоговой службы по Костромской области и располагается по адресу: город Кострома, улица Кузнецкая, дом 18.

Структурное подразделение при осуществлении своих полномочий руководствуется следующими нормативно-правовыми документами:

- Конституцией Российской Федерации;
- Федеральными конституционными законами;
- Налоговым кодексом Российской Федерации;
- Актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации;
- нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации;
- Положением о Федеральной налоговой службе;
- Положением о территориальном органе Федеральной налоговой службы России;
- правовыми актами Федеральной налоговой службы Российской Федерации.

Руководство и контроль деятельности отдела выездных налоговых проверок осуществляет заместитель руководителя Управления Федеральной налоговой службы по Костромской области, осуществляющий контроль и координацию деятельности данного отдела.

«Отдел выездных налоговых проверок возглавляет начальник отдела, который подчиняется непосредственно заместителю руководителя Управления Федеральной налоговой службы по Костромской области, осуществляющему контроль и координацию деятельности отдела» [13].

«Основными задачами деятельности отдела выездных налоговых проверок Управления Федеральной налоговой службы по Костромской области являются:

- осуществление контроля и надзора за соблюдением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, правильностью начисления, 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;
- организация и проведение выездных налоговых проверок по соблюдению законодательства о налогах, сборах, страховых взносах в соответствии с ежеквартальными планами проведения выездных налоговых проверок;
- обеспечение взаимодействия налоговых органов с правоохранительными и иными контролирующими органами в сфере деятельности по выявлению, предупреждению и пресечению налоговых правонарушений при проведении выездных налоговых проверок;
- обеспечение взаимодействия налоговых органов с органами Российского финансового мониторинга, в том числе при проведении выездных налоговых проверок;

- формирование установленных Федеральной налоговой службой Российской Федерации форм отчетности, относящихся к предмету ведения отдела выездных налоговых проверок, ведение информационных ресурсов;
- информирование в установленном порядке налогоплательщиков по вопросам, отнесенным к компетенции отдела» [14].

Отдел выездных налоговых проверок выполняет ряд функций в соответствии с задачами, которые на него возложены, а именно:

- «планирование и проведение налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов и оформление их результатов;
- проведение мероприятий налогового контроля в отношении проверяемых налогоплательщиков и их контрагентов;
- надлежащее уведомление налогоплательщиков о дате рассмотрения материалов выездных налоговых проверок;
- рассмотрение представленных налогоплательщиками возражений (объяснений) по актам выездных налоговых проверок;
- подготовка и согласование с правовым отделом проектов решений по результатам выездных налоговых проверок;
- надлежащее и своевременное вручение налогоплательщикам, плательщикам сборов, налоговым агентам документов по результатам проведения выездных налоговых проверок;
- осуществление взаимодействия с правоохранительными и иными контролирующими органами, с органами Российского финансового мониторинга по предмету деятельности отдела выездных налоговых проверок в соответствии с Соглашениями и совместными приказами;
- выявление административных правонарушений по предмету деятельности отдела выездных налоговых проверок, участие в производстве по делам об административных правонарушениях, подготовка соответствующих документов (протоколов),

- согласование подготовленных документов с правовым отделом и направление их на рассмотрение в соответствующие органы» [13];
- своевременный ввод данных по предмету деятельности отдела выездных налоговых проверок в базу информационного ресурса налоговых органов АИС Налог 3;
 - контроль операций по своевременному отражению в карточках «Расчеты с бюджетом» по налогам (сборам), страховым взносам результатов выездных налоговых проверок, решений, вынесенных в соответствии со статьей 101.4 Налогового Кодекса Российской Федерации, при выявлении фактов, свидетельствующих о налоговых правонарушениях, установленных Налоговым Кодексом Российской Федерации;
 - анализирование и систематизация способов и форм уклонения от уплаты налогов, используемых отдельными налогоплательщиками, выявление их по результатам выездных налоговых проверок, а также разработка мероприятий по их пресечению;
 - анализ эффективности и результативности проведения выездных налоговых проверок;
 - уведомление отдела регистрации и учета налогоплательщиков о наличии оснований для начала процедуры ликвидации налогоплательщиков – юридических лиц;
 - подготовка и направление материалов выездных налоговых проверок в органы правопорядка в соответствии с пунктом 3 статьи 32, статьи 82 Налогового кодекса Российской Федерации;
 - осуществление контроля за своевременностью и полнотой представления документов, либо информации налогоплательщиками в соответствии с направлениями деятельности отдела выездных налоговых проверок;
 - оформление согласно положениям статьи 101.4 Налогового кодекса актов об обнаружении фактов налоговых правонарушений,

- определенных Налоговым Кодексом Российской Федерации, и вручение их лицам, совершившим правонарушение;
- своевременное уведомление налогоплательщиков о дате рассмотрения материалов по актам об обнаружении фактов налоговых правонарушений, определенных Налоговым Кодексом Российской Федерации;
 - рассмотрение возражений (пояснений) налогоплательщиков по актам об обнаружении фактов налоговых правонарушений, определенных Налоговым Кодексом Российской Федерации;
 - разработка и утверждение проектов решений о привлечении к ответственности за налоговые правонарушения согласно требованиям статьи 101.4 Налогового кодекса, а также вручение их лицам, совершившим преступления;
 - рассмотрение обращений и заявлений физических и юридических лиц, касающихся вопросов по применению положений, законодательных и иных нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок проведения выездных налоговых проверок и иных мероприятий контроля, утверждение, оформление и реализация их результатов в рамках компетенции отдела;
 - формирование установленной Федеральной налоговой службой России отчетности в рамках деятельности отдела выездных налоговых проверок по утвержденным формам;
 - обеспечение контроля, анализа статистической налоговой отчетности и показателей для организации технологического процесса деятельности Федеральной Налоговой службы России;
 - участие представителей отдела выездных налоговых проверок в судебных процессах по предъявленным налогоплательщиками к налоговым органам искам, а также по искам со стороны налоговых органов в отношении налогоплательщиков в рамках компетенции отдела;

- ведение делопроизводства и хранение документов отдела выездных налоговых проверок в установленном налоговым органом порядке, осуществление передачи дел на хранение в архив;
- хранение в тайне информации, доступ к которой ограничен законодательством Российской Федерации, в том числе налоговой, банковской, коммерческой, служебной, профессиональной (в том числе аудиторской и адвокатской) тайны, а также персональных данных, обеспечение ее сохранности в соответствии с принятыми в Управлении Федеральной налоговой службы по Костромской области правилами и требованиями информационной безопасности в пределах компетенции отдела выездных налоговых проверок;
- соблюдение законности при сборе, хранении, использовании и распространении данных анализируемого налогоплательщика, обеспечение в процессе налогового контроля защиты и конфиденциальности информации, являющейся профессиональной тайной определенных лиц, например, адвокатской, аудиторской тайны;
- подготовка информационных материалов по вопросам, входящим в компетенцию отдела выездных налоговых проверок, с целью опубликования в средствах массовой информации и размещения на интернет-сайте налогового органа;
- осуществление иных функций исходя из поручений руководителя и курирующего заместителя руководителя Управления Федеральной налоговой службы по Костромской области.

Отдел выездных налоговых проверок Управления Федеральной налоговой службы по Костромской области также имеет определенные права, которые заключаются в следующем:

- вносить заместителю руководителя Управления Федеральной налоговой службы по Костромской области, курирующему

деятельность отдела выездных налоговых проверок, предложения по отнесенным к компетенции отдела вопросам;

- знакомиться с документацией, необходимой для выполнения задач, возложенных на отдел выездных налоговых проверок, находящейся в иных подразделениях Управления Федеральной налоговой службы по Костромской области;
- осуществлять запросы на предоставление и получать в установленном порядке от структурных подразделений Управления Федеральной налоговой службы по Костромской области, федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, организаций любых организационно-правовых форм, материалы, необходимые для решения входящих в компетенцию отдела вопросов;
- в установленном нормативной документацией порядке вести переписку с организациями по отнесенным к компетенции отдела вопросам;
- подготавливать проекты приказов, нормативно-правовых актов и других документов в рамках компетенции отдела выездных налоговых проверок и направлять их на утверждение соответствующим подразделениям Управления Федеральной налоговой службы по Костромской области;
- выносить заключения по проектам документов, представленным на утверждение другими отделами;
- осуществлять иные полномочия в рамках компетенции отдела выездных налоговых проверок [13].

Стоит отметить, что государственные гражданские служащие отдела выездных налоговых проверок назначаются руководителем Управления Федеральной налоговой службы по Костромской области из числа лиц,

отвечающих установленным квалификационным требованиям, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Следовательно, деятельность отдела выездных налоговых проверок Управления Федеральной налоговой службы по Костромской области имеет важное значение для пополнения государственного бюджета, так как основными задачами отдела являются контроль за соблюдением законодательства в сфере налогов и сборов, правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты налогоплательщиками своих налоговых обязательств в виде внесения налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды; планирование, организация и проведение выездных налоговых проверок в соответствии с принятыми на комиссиях ежеквартальными планами проведения выездных налоговых проверок, осуществление сотрудничества с правоохранительными органами и иными органами исполнительной власти.

2.2 Результаты выездных налоговых проверок, проводимых Управлением Федеральной налоговой службы по Костромской области

Налоговые органы являются главными администраторами доходов бюджетной системы Российской Федерации.

Анализ результатов выездных налоговых проверок, проводимых Управлением Федеральной налоговой службы по Костромской области, осуществлен на основании данных, представленных в справках–обоснованиях к заседаниям коллегии Управления Федеральной налоговой службы по Костромской области за 2020 г. [19, с. 56-67], 2021 г. [20, с. 48-53] и 2022 г. [21, с. 39-41] (приложения А-В).

Для оценки эффективности выездных налоговых проверок в Управлении Федеральной налоговой службы по Костромской области

проведен факторный анализ. Структурированная информация по основным показателям представлена в таблице 2.

Таблица 2 - Показатели результатов деятельности отдела выездных налоговых проверок за 2020-2022 гг.

Год	2020	2021	2022
Количество выездных налоговых проверок, единиц	27,00	15,00	19,00
Количество выездных проверок на одного сотрудника отдела, единиц	0,79	0,79	1,00
Доначисления, млн. р.	145,80	122,60	808,10
Поступления в бюджет, млн. р.	482,00	72,40	569,90
Уровень результативности, %	81,48	73,33	73,68
Эффективность одной выездной проверки, млн. р.	6,62	11,15	55,30
Количество проверок, выявивших нарушения, единиц	22,00	11,00	14,00
Средняя продолжительность выездной налоговой проверки, количество дней	269,00	214,00	239,00
Уровень взыскания по решениям по выездным проверкам, вступившим в силу, %	102,90	72,50	81,60

На основе представленных данных в таблице, следует, что в Костромской области количество выездных налоговых проверок, проведенных в период с 2020 г. по 2022 г., существенно не изменилась.

Динамика количества проводимых в Костромской области выездных налоговых проверок за рассматриваемый период представлена на рисунке 7.

За 2020 г. проведено 27 выездных проверок, за 2021 г. показатель снизился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 44,4 % или на 12 проверок и составил 15 проверок. Снижение в 2021 г. общего количества выездных налоговых проверок, в том числе проверок индивидуальных

предпринимателей обусловлено запланированным снижением общего количества проводимых проверок.

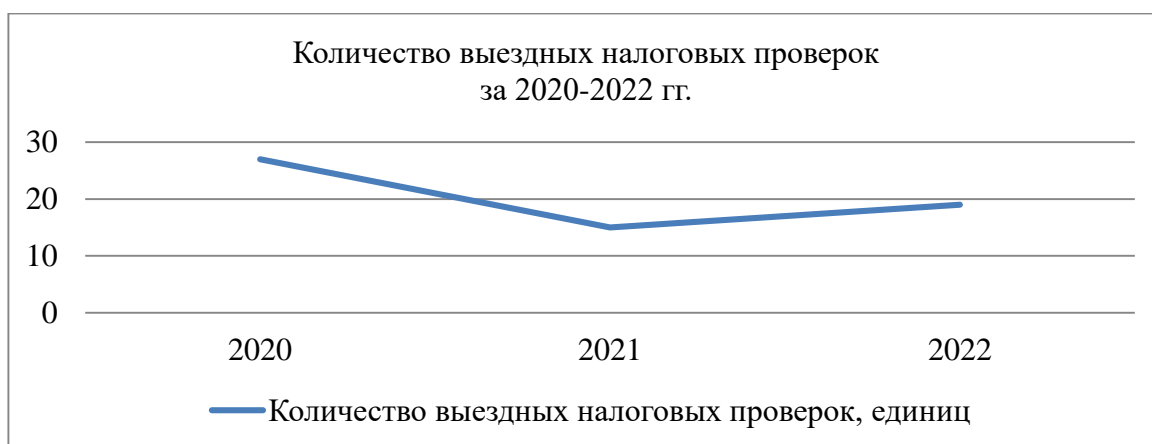


Рисунок 7 –Динамика проводимых выездных налоговых проверок в Костромской области в период с 2020 г. по 2022 г.

За 2022 г. Управлением Федеральной налоговой службы по Костромской области проведено 19 выездных проверок организаций, что превышает аналогичный показатель прошлого года в 1,3 раза. Необходимо отметить, что увеличение количества проводимых выездных налоговых проверок в 2022 г. обусловлено как ростом активности налоговых служб, так и интенсивным развитием предпринимательской деятельности населения.

Количество проверок на одного сотрудника отдела выездных проверок за 2020 г. составило 0,79 единиц, за 2021 г. данный показатель не изменился, в 2022 г. количество составило одну проверку, что на 0,21 единицы или 26,6 % выше аналогичных периодов прошлого года.

По выездным налоговым проверкам за период с 2020 по 2022 гг. доначисления в общей сумме составили 1076,5 млн. р. При этом большая часть приходится на 2022 г. Графическая информация по доначислениям за исследуемый период представлена на рисунке 8.

За 2020 г. доначислено по выездным налоговым проверкам 145,8 млн. р. Доначисления за 2020 г. по сравнению с 2019 г. уменьшились на 580,2 млн. р. или на 79,9 % и составили 146 млн. р. Снижение доначислений объясняется

значительными доначислениями в 2019 г. по результатам проверок крупных юридических лиц.

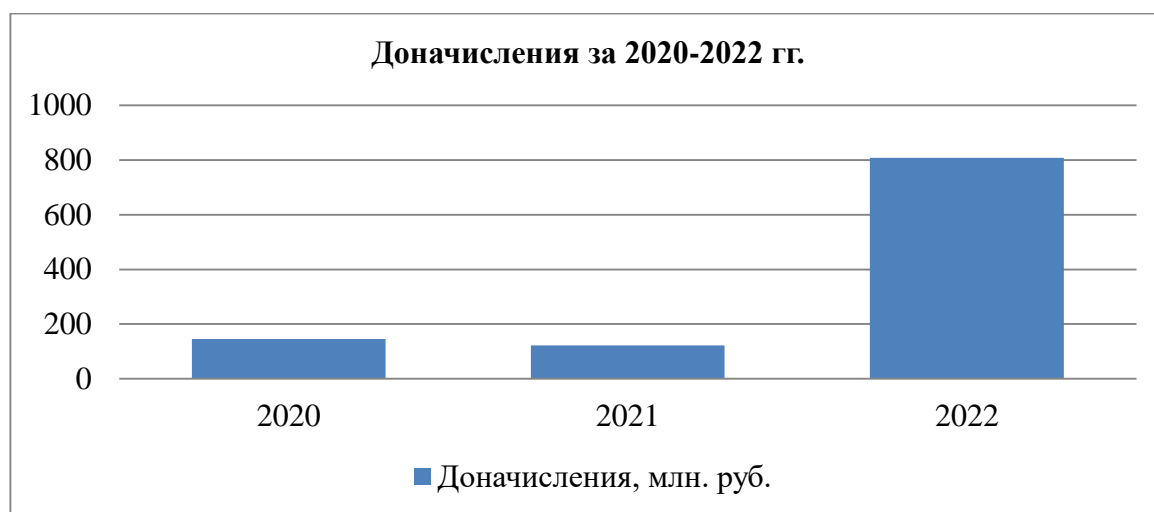


Рисунок 8 – Доначисления по результатам проведенных выездных проверок в Костромской области за период с 2020 г. по 2022 г.

Наибольший удельный вес в общей сумме дополнительно начисленных платежей по результатам выездных проверок, проведенных за 2020 г., составляют: налог на добавленную стоимость – 86,44 % (за 2019 г. – 89,31 %), налог на прибыль - 5,45 % (за 2019 г. - 4,17 %), земельный налог – 4,5 %.

Доначисления по выездным проверкам юридических лиц составили 145,8 млн. р., что в сравнении с аналогичным периодом предыдущего года меньше на 500,9 млн. р. или на 77,4 %. В 2020 г. выездные проверки физических лиц не проводились.

Доначисления по выездным налоговым проверкам за 2021 г. по сравнению с 2020 г. уменьшились на 23,2 млн. р. или на 15,9 % и составили 122,6 млн. р.

Наибольший удельный вес в общей сумме дополнительно начисленных платежей по выездным проверкам, проведенным за 2021 г., составляет налог на добавленную стоимость – 89 %.

Доначисления по проведенным выездным проверкам юридических лиц составили 122,6 млн. р., что в сравнении с предыдущим годом меньше на

23,2 млн. р. или на 15,9 %. В 2021 г. выездные проверки физических лиц не проводились.

Доначисления по выездным налоговым проверкам за 2022 г. по сравнению с 2021 г. увеличились на 662,3 млн. р. или на 554,3 % (в 6,6 раз) и составили 808,1 млн. р.

Увеличение доначислений по результатам выездных проверок за 2022 г. объясняется значительными доначислениями по результатам двух выездных проверок крупных юридических лиц. В 2022 г. выездные проверки физических лиц не проводились. Наибольший удельный вес в общей сумме дополнительно начисленных платежей по выездным проверкам, проведенным за 2022 г., составляют налог на добавленную стоимость – 59,9 % и налог на прибыль – 38,6 %.

Уровень результативности проведенных в Костромской области выездных налоговых проверок представлен на рисунке 9.



Рисунок 9 - Уровень результативности выездных налоговых проверок по Костромской области за период с 2020 г. по 2022 г.

За 2021 г. он составил 73,33 % что ниже уровня 2020 г. на 8,2 %, в 2022 г. уровень практически не изменился и составил 73,68 %

Эффективность одной выездной налоговой проверки, проведенной в 2021 г., составила 11,15 млн. р., то есть увеличилась на 4,53 млн. р. по сравнению с прошлым периодом (эффективность одной проверки за 2020 г. составила 6,62 млн. р.). За 2022 г. эффективность увеличилась на 44,15 млн. р. и составила 55,3 млн. р.

Что касается средней продолжительности выездной налоговой проверки, то за 2020 г. в целом по области она составила 269 дней, что на 52 дня или 24 %, больше показателя аналогичного периода 2019 г. (217 дней), за 2021 г. продолжительность уменьшилась на 55 дней и составила 214 дней, за 2022 г. увеличилась на 25 дней и составила 239 дней. Следовательно, продолжительность выездной налоговой проверки за представленный период имеет скачкообразный характер, но не выходит за нормативные рамки. По выездным налоговым проверкам в бюджет поступило за 2020 г. 482,0 млн. р., в 2021 г. - 72,4 млн. р., что на 86,9 % меньше предыдущего года. За 2022 г. поступило 569,9 млн. р., что на 497,5 млн. р. или 687,15 % больше предыдущего 2021 г. Динамика поступлений по результатам за период с 2020 г. по 2022 г. представлена на рисунке 10.



Рисунок 10 - Поступления в бюджет денежных средств в результате проведения выездных налоговых проверок в Костромской области за период с 2020 г. по 2022 г.

В ходе проведения выездных налоговых проверок налогоплательщики представили уточненные декларации, увеличивающие их налоговые

обязательства, что привело к дополнительным поступлениям в бюджет на сумму 25,5 млн. р., что на 126,9 млн. р. или 83,3 % меньше 2021 г. (в 2021 г. самостоятельно уточнены налоговые обязательства на общую сумму 273,9 млн. р.).

Уровень взыскания по решениям, вынесенным в отношении выездных налоговых проверок, проводимых в Костромской области и вступившим в силу, за 2020 г. составил 102,9 %, что на 86,2 процентных пункта ниже уровня предшествующего года, в 2021 г. уровень взыскания по решениям составил 72,5 %, в 2022 г. - 81,6 %.

На основе представленных данных, можно сделать вывод, что отделом выездных налоговых проверок по Костромской области выполнены все задачи, поставленные в 2022 г.:

- в целом сократилась продолжительность проводимых выездных налоговых проверок, начатых в период 2021-2022 гг., и составила не более 180 дней;
- уровень взыскания доначисленных платежей по выездным налоговым проверкам также увеличился и составил 81,6 %;
- в 2022 г. все материалы, направленные на согласование и утверждение в Федеральную налоговую службу России в рамках статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации, приняты и поддержаны.

Следовательно, все показатели осуществляемых контрольных мероприятий выездных налоговых проверок имеют положительную динамику по сравнению с предшествующим годом, хотя тенденция ее изменения по исследуемым периодам имела скачкообразный характер. Причины проведения малоэффективных проверок являются субъективными, основной из которых является уточнение налоговых обязательств в ходе проведения выездных налоговых проверок.

3 Совершенствование эффективности выездных налоговых проверок на примере Костромской области

3.1 Проблемы проведения и пути совершенствования выездных налоговых проверок

«Для обеспечения стабильности и профицитности бюджета страны важно достижение максимально возможного уровня поступлений налоговых доходов, поскольку основная доля в бюджете приходится именно на налоги и сборы. Сложившийся переход от плановой экономики России к рыночной обусловил изменение налоговой системы страны; с 90-х гг. XX века прослеживается перестроение налоговой системы и налоговой политики страны» [23, с. 105]. Однако, при взаимодействии налоговых органов с налогоплательщиками (как физическими, так и юридическими лицами) возникает ряд проблем, которые препятствуют поступлению средств в бюджет. Согласно пункту 7 статьи 3 Налогового кодекса Российской Федерации, «всевозможные сомнения и противоречия, неустранимые обстоятельства и неясности в законодательстве при спорных моментах толкуются в сторону налогоплательщиков» [10], однако на практике зачастую ситуация оказывается противоположной.

«Основные проблемы налоговой политики России на современном этапе, которые могут оказать сдерживающее влияние на поступления налоговых доходов в бюджет страны и, как следствие, спровоцировать его дефицитность, следующие:

- массовое уклонение предприятий от уплаты налогов (повышенная угроза недопоступления налогов в бюджет): основными причинами данной проблемы являются: тяжесть налогового бремени, минимальные знания большей части населения в области налогового законодательства, корыстный умысел предпринимателей и их нежелание выполнять свои обязанности перед государством;

- увеличение косвенных налогов (например, базовая ставка налога на добавленную стоимость с 2019 г. увеличена до 20 %), что приводит к повышению стоимости товаров и услуг, снижению уровня жизни малообеспеченных слоев населения, ухудшению основных макроэкономических и микроэкономических показателей функционирования экономики, а это, в свою очередь, подчеркивает недостаточную социальную направленность налоговой политики РФ;
- развитие теневой экономики, что пагубно сказывается на функционировании экономической системы страны в целом, а также на поступлении налоговых доходов в бюджет;
- неравномерное распределение налогового бремени между добросовестными и уклоняющимися налогоплательщиками (приводит к дисбалансу системы налогообложения);
- отсутствие налогоплательщиков среднего класса, что является причиной увеличения налогов производственной сферы экономики;
- нестабильность налогов: постоянное изменение ставок, тарифов и льгот (здесь также можно отметить повышение базовой ставки налога на добавленную стоимость в 2019 г. до 20 %);
- усложненность налоговой системы, запутанность и противоречивость многочисленных инструкций и разъяснений в налоговом законодательстве» [23, с. 105-107].

Проблемы в применяемой налоговой политике также проявляются в практике налогообложения и деятельности Управления Федеральной налоговой службы по Костромской области.

Недостаточная эффективность работы налоговых органов государства и, в частности, Управления Федеральной налоговой службы по Костромской области, значительно влияет на недоработки и недостатки налогового контроля при выездных налоговых проверках. Проблемы, связанные с

контрольной деятельностью налоговых органов и сдерживающие темпы роста доходов бюджета, представлены на рисунке 11.

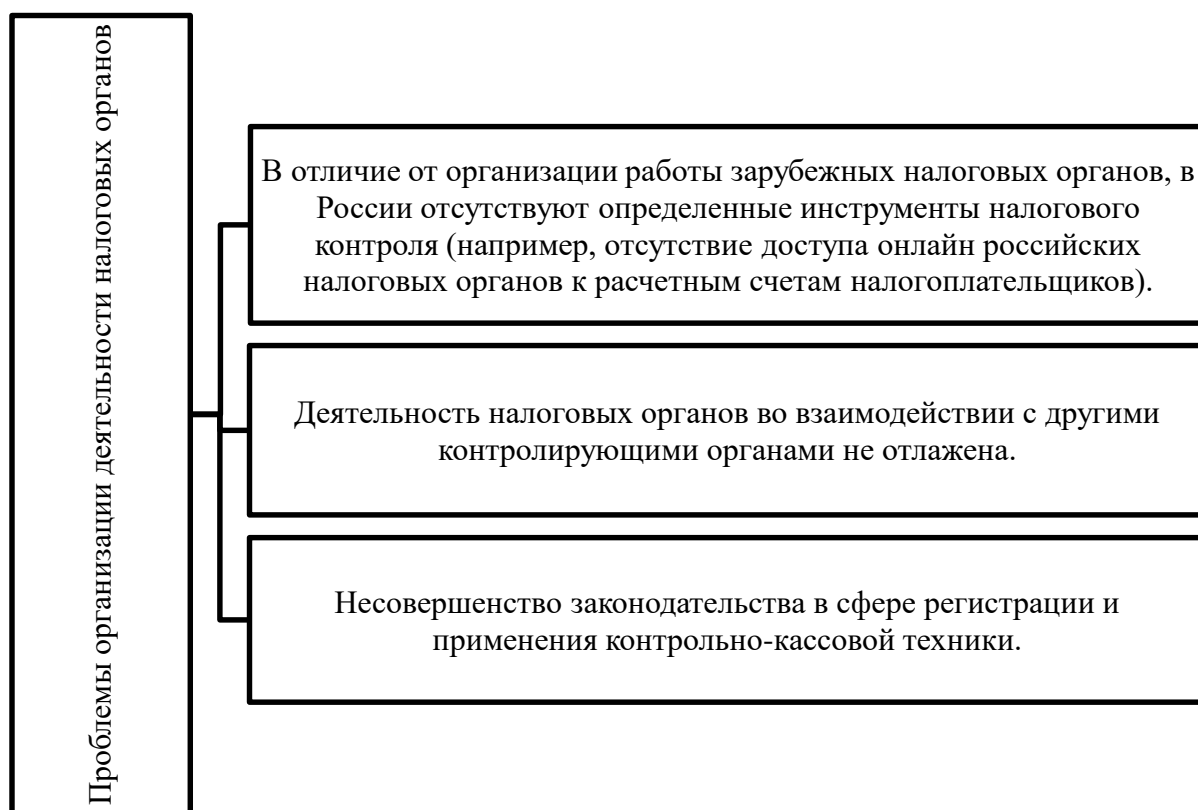


Рисунок 11 – Проблемы, связанные с организацией деятельности налоговых органов

Выездная налоговая проверка является эффективным инструментом налогового контроля. Ее преимущество состоит в том, что налоговые органы могут получать для изучения и анализа объективную информацию по местонахождению деятельности проверяемого налогоплательщика.

Выездные налоговые проверки играют большую роль при осуществлении государством налогового контроля. Они являются одним из самых эффективных видов налогового контроля, который дает возможность определить полный размер неуплаченного налога (сбора), а также размер нанесенного ущерба и вынести решение о взыскании с налогоплательщика штрафов и пеней. Но при проведении мероприятий налогового контроля, в

частности, в ходе выездных налоговых проверок, перед сотрудниками налоговых органов возникает множество проблем.

Актуальным вопросом при уменьшении числа выездных налоговых проверок остается сохранение их эффективности.

На основании исследования деятельности налоговых органов Российской Федерации по проведению выездных проверок на примере Управления Федеральной налоговой службы по Костромской области, можно ряд основных проблем, с которыми могут столкнуться органы налоговой службы при осуществлении выездных налоговых проверок. Данные проблемы представлены на рисунке 12.

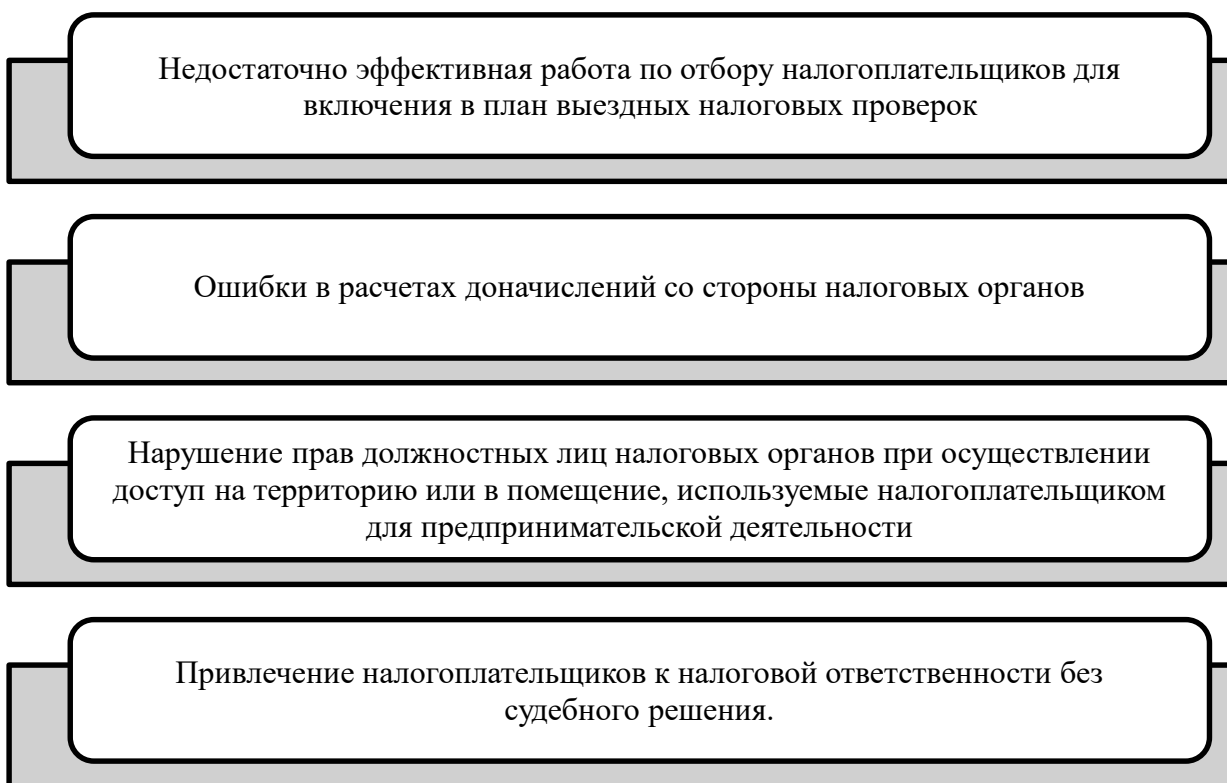


Рисунок 12 - Ключевые проблемы выездных налоговых проверок

Недостаточно эффективная работа по отбору налогоплательщиков для включения в план выездных налоговых проверок. Эффективность выездного налогового контроля во многом зависит от того, насколько глубоко проверена информация, касающаяся деятельности налогоплательщика. Например, нужно

проверять данные о наличии объектов недвижимости, земельных участках и транспортных средств. Необходимо проводить тщательный анализ информации, касающейся наличия у проверяемого лица открытых банковских счетов. Стоит также обращать внимание на открытую информацию о деятельности организации, такую как сведения, размещенные на сайте хозяйствующего субъекта, страницы в социальных сетях.

«Налоговые органы должны использовать весь потенциал предпроверочного анализа, который заключается в том, что сроки проведения данного анализа никак не ограничены. Для обеспечения эффективности предпроверочного анализа необходимо в обязательном порядке обеспечить последовательность процедур, включающих весь комплекс автоматизированной и ручной проверки. Качественный отбор налогоплательщика для включения в план проведения выездных налоговых проверок невозможен без формирования полного и достоверного досье на налогоплательщика. Ключевым источником информации для формирования досье налогоплательщика является результаты камеральной налоговой проверки, в рамках которой тщательно проверяется как налоговая, так и бухгалтерская информация» [7, с. 135-137].

Ошибки при расчетах сумм доначислений. Исходя из того, что проверяемый налогоплательщик представляет бухгалтерскую и налоговую отчетность, которая не отражает полный объем информации, касающейся финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта, у налоговых органов могут возникнуть проблемы при определении размера дополнительно начисляемых налоговых обязательств. Проблема усугубляется еще и тем, что «с каждым годом происходят изменения содержательной части отчетной документации в части количества отраженных показателей деятельности. Это мешает налоговым органам объективно и в полном объеме проанализировать хозяйственную деятельность предприятия и принять правильное решение о наличии или отсутствии признаков налоговых правонарушений» [7, с. 139-140].

Статьей 91 Налогового кодекса Российской Федерации регламентируется «право должностных лиц налоговых органов осуществлять доступ на территорию или в помещения, используемые налогоплательщиком для предпринимательской деятельности. В обязанность налогоплательщика входит не препятствованию доступу проверяющих лиц» [10]. Но в действительности представители налоговых органов сталкиваются с ситуациями, когда налогоплательщик не допускает проверяющих лиц на территорию либо в помещения осуществления своей деятельности. В этом случае налоговым инспекторам необходимо в полном объеме использовать все полномочия, предусмотренные пунктом 3 статьи 91 Налогового кодекса Российской Федерации, в соответствии с которыми налоговые органы имеют право самостоятельно определять суммы налоговых доначислений на основании имеющихся у них документов и информации [10].

Российским налоговым законодательством закреплена презумпция невиновности налогоплательщиков (пункт 6, статья 108 в [10]). Согласно данной статье, «налогоплательщик не должен быть признан виновным в совершении налогового правонарушения без наличия соответствующего судебного решения» [10]. Механизм направлен на защиту налогоплательщиков от нерегламентированных действий сотрудников контролирующих органов. Однако в процессе осуществления выездных налоговых проверок налоговыми органами налогоплательщики нередко привлекаются к налоговой ответственности.

«Одна из главных задач для стимулирования развития и повышения качества налогового контроля в настоящее время – это устранение противоречий законодательства и ликвидация несоответствия одних нормативных правовых актов другими. Необходимо отметить еще один факт, значительно сдерживающий результативность налогового контроля в стране и в Костромской области, в частности. Органы власти, ответственные за проведение контрольных мероприятий реализуют унифицированные принципы, однако, при этом, используют разные стандарты и разные

технологии. Указанный факт усложняет активизацию совместного взаимодействия налоговых органов страны с другими контролирующими органами» [8, с. 224].

Наличие рассмотренных проблем в рамках выездных налоговых проверок обусловили необходимость создания условий для роста их эффективности. На рисунке 13 рассмотрены возможные пути повышения эффективности выездных налоговых проверок.



Рисунок 13 – Условия, необходимые для повышения эффективности выездных налоговых проверок

Следует раскрыть содержание представленных на рисунке 13 мероприятий более подробно:

- совершенствование критериев отбора налогоплательщиков с целью повышения его эффективности при осуществлении планирования выездных налоговых проверок: позволяет достигнуть наилучшей результативности проверок при сокращении затраченных усилий и израсходованных средств, совокупность критериев следует сделать более эластичной, а формулировку части критериев необходимо уточнить в целях предотвращения неточностей их понимания;
- исследование перспектив применения опыта зарубежных стран в плане организации и осуществления выездных налоговых проверок (например, в США для определения принадлежности компании к группе самых крупных налогоплательщиков используется специальная балльная система оценки, а в странах Европейского союза налоговым ведомствам предоставлено право к доступу информации об обороте денежных средств на счетах налогоплательщиков, отсутствует такое понятие, как банковская тайна);
- «создание единой методики анализа, планирования и проведения выездных налоговых проверок: использование эффективных приемов налоговых проверок, основанных на прочной законодательной базе, предоставляющей налоговым органам широкие полномочия в сфере контроля для воздействия на недобросовестных налогоплательщиков» [1, с. 358];
- «совершенствование кадровой политики налоговых служб: создание федеральной системы подготовки и переподготовки кадров, для привлечения подготовленных профессионалов с необходимым набором знаний в области налогообложения, повышение мотивации работников к высокопроизводительному труду, привлечение в налоговые органы молодых специалистов» [1, с. 359];

- стимулирование и мотивация налогоплательщиков соблюдать законодательство в сфере налогов и сборов;
- повышение уровня налоговой и финансовой грамотности населения: необходимо проводить обучающие теоретические курсы и практические мероприятия для налогоплательщиков, с целью повышения их осведомленности в части своих прав и обязанностей;
- усиление горизонтального мониторинга, а именно предоставление налогоплательщиком информации о своей деятельности еще до подачи налоговой отчетности, что упростило бы работу налоговых органов, уменьшив количество проводимых проверок;
- улучшение эффективности информационных ресурсов с целью предотвращения ошибок, допускаемых налогоплательщиками из-за недостаточной ясности и понятности имеющейся информации о возмещении налогов и сборов;
- «повышение эффективности работы с информационными системами налоговых служб: максимальное использование потенциала таких систем, как ПИК «Однодневка», АСК НДС, СУР АСК НДС» [1, с. 362].

К мероприятиям, которые в дальнейшем также приведут к улучшению результатов выездных налоговых проверок, следует добавить ряд предложений, направленных на внедрение в налоговую сферу и дальнейшее совершенствование передовых информационных технологий и автоматизированных процессов, таких как:

- создание единой базы данных налогоплательщиков: необходимо создать единую базу данных налогоплательщиков с максимально возможным объемом информации по каждому физическому лицу, индивидуальному предпринимателю, организации, с целью совершенствования и повышения эффективности процесса контроля за правильностью и полнотой исчисления и уплаты налогоплательщиками своих налоговых обязательств;

- внедрение системы автоматического обмена информацией о доходах граждан и компаний между странами: позволит более эффективно бороться с налоговыми уклонистами и предотвращать утечку капитала за границу;
- развитие электронных сервисов для налогоплательщиков: необходимо развивать электронные сервисы, чтобы обеспечить быстрый и удобный доступ к информации о налогах в целом, облегчить процесс подачи деклараций и уплаты налогов, а также получить конкретную информацию о своих налоговых обязательствах;
- внедрение системы мониторинга налоговых платежей, которая позволит более эффективно выявлять нарушения налогового законодательства и уклонение от уплаты налогов;
- перевод документооборота между бизнес-субъектами полностью в электронный вид, где каждая счет-фактура будет в копии автоматически загружаться в центр обмена документами Федеральной налоговой службы;
- создание онлайн-платформы для консультаций по налоговому праву, где налогоплательщики будут получать информационную помощь и задавать вопросы специалистам;
- разработка программы по снижению теневой экономики, которая будет направлена на увеличение прозрачности и контроля в российской экономике, а также на повышение ответственности за нарушение налогового законодательства;
- создание системы мониторинга за налоговыми реформами для оценки их эффективности и своевременного внесения необходимых корректировок;

Следовательно, для достижения эффективных результатов организации и проведения выездных налоговых проверок, нужно улучшить налоговое законодательство путем устранения неточностей, повысить качество работы

налоговой службы. Для обеспечения полного и своевременного поступления налогов в бюджет необходимо развивать налоговую дисциплину и грамотность среди налогоплательщиков.

Федеральной налоговой службой все более совершенствуются меры, направленные на повышение эффективности деятельности налоговых органов, в частности, на улучшение качества и результативности проведения выездных налоговых проверок. Проведение в будущем рассмотренных мероприятий и внедрение предложенных технологических процессов налогового администрирования также благоприятно повлияют на повышение показателей деятельности всех уровней налоговой системы.

3.2 Экономическое обоснование предложенных мероприятий по повышению эффективности выездных налоговых проверок

Эффективность выездных налоговых проверок может быть повышена за счет реализации ряда мероприятий. Среди рассмотренных направлений следует обратить внимание на такие, как совершенствование кадровой политики налоговых служб, а также индивидуальная оценка работы налогового инспектора и улучшение горизонтального мониторинга при осуществлении налогового контроля средних и малых предприятий Костромской области.

Использование системы, которая оценивает работу налогового инспектора по индивидуальным показателям, будет способствовать повышению эффективности проведения налогового контроля, так как материальное стимулирование налогового инспектора будет пропорционально уровню его личной индивидуальной оценки.

Для оценки качества работы налогового инспектора можно использовать следующие критерии:

- профессиональные знания, то есть чем выше уровень образования налогового инспектора, тем больше будет размер его премии

(соответственно налоговым органом будут привлекаться более высококвалифицированные кадры);

- объем выполняемых в отделе работ: у сотрудников для расчета премии будет учитываться количество выездных налоговых проверок, проведенных с участием оцениваемого сотрудника отдела;
- качество выполняемых работ: у работников выездного отдела будет учитываться сумма доначислений, полученная по результатам проведенной налоговой проверки;
- дисциплина: при формировании индивидуальной оценки будет учитываться наличие либо отсутствие нарушений при соблюдении дисциплины, замечаний или опозданий;
- личностные характеристики налогового инспектора: в данном случае будут оцениваться такие качества, как умение решать различные конфликтные ситуации, коммуникационные навыки, эмоциональная и стрессоустойчивость, честность и непредвзятое отношение к налогоплательщикам в ходе выполнения своих должностных обязанностей, личностную зрелость и другие.

Для того чтобы мотивировать сотрудников налоговых органов к более качественному исполнению своих обязанностей, необходимо устанавливать им достижение конкретных результатов за отчетный период исходя из поставленных перед ними задач и премировать в соответствии с достигшим уровнем их выполнения. Это приведет к тому, что качество выполняемых работ заметно повысится, количество налоговых доначислений по проверкам вырастет не только за счет большего охвата налогоплательщиков выездными налоговыми проверками, но и за счет более качественного проведения выездных налоговых проверок. В таблице 3 представлены критерии индивидуальной системы оценки работы сотрудников отдела выездных налоговых проверок.

Таблица 3 – Критерии индивидуальной системы оценки работы сотрудников отдела выездных налоговых проверок, %

Критерий	Не выполнено	Выполнено	Перевыполнено
Объем выполненных работ	0	5	10
Качество выполнения работы	0	10	15
Дисциплина	0	5	5
Личные качества	0	5	10

В таблице 4 приведена индивидуальная система оценок сотрудников налоговых органов в соответствии с их профессиональными знаниями.

Таблица 4 – Индивидуальная система оценок сотрудников налоговых органов в соответствии с их профессиональными знаниями, %

Уровень образования	Размер премии в соотношении к должностному окладу, %
Среднее специальное образование	0
Бакалавриат	3
Магистратура	5

Использование данной системы критериев приведет к стремлению налогового инспектора увеличивать объем выполняемых им работ и повышать их качество; получать образование выше, чем у него имеется, а также повышать свою квалификацию при помощи прохождения профессиональных курсов или дополнительного профильного обучения. Инспектор будет стремиться к неукоснительному соблюдению дисциплины, а также тщательнее выполнять свои должностные обязанности. В результате чего повысится объем, качество и результативность выполнения поставленных перед ним задач.

Внедрение в 2023 г. системы оценки сотрудников отдела выездных налоговых проверок Управления Федеральной налоговой службы России по Костромской области по индивидуальным критериям приведет к увеличению ключевых показателей результатов проведения выездных налоговых проверок

Управления с 2024 г. на 15 %.

В таблице 5 представлены значения показателей результатов проведения выездных налоговых проверок до использования системы индивидуальных оценок (приведены показатели результатов деятельности отдела выездных налоговых проверок Управления Федеральной налоговой службы России по Костромской области за 2022 г.) и после внедрения системы оценок (рассчитаны планируемые значения показателей результатов проведенных выездных налоговых проверок за 2024 г. исходя из их повышения на 15 %).

Таблица 5 – Показатели результатов проведения выездных налоговых проверок до использования системы индивидуальных оценок и после ее внедрения

Год	2022	2024
Количество выездных налоговых проверок, единиц	19,00	21,00
Количество проверок, выявивших нарушения, единиц	14,00	16,00
Доначисления, млн. р.	808,10	929,32
Количество налоговых проверок в расчете на 1 сотрудника отдела, единиц	1,00	1,16

В соответствии с данными, представленными в таблице 5, проведен расчет основных показателей оценки эффективности контрольной работы налоговых органов в соответствии с результатами проведенных выездных налоговых проверок Управления Федеральной налоговой службы России по Костромской области до использования системы индивидуальных оценок и после ее внедрения. Результаты представлены в таблице 6.

На основе анализа данных, представленных в таблице 6, следует, что в 2024 г. в результате использования индивидуальной системы оценок налоговых инспекторов произойдет рост основных показателей оценки контрольной работы Управления Федеральной налоговой службы по

Костромской области.

Таблица 6 – Основные показатели контрольной работы Управления Федеральной налоговой службы России по Костромской области за 2022 г. и 2024 г.

Год	2022	2024
Уровень результативности выездных налоговых проверок, %	73,68	76,19
Результативность выездных налоговых проверок на одного специалиста, %	73,68	84,21
Доначислений на одну выездную проверку, млн. р.	42,53	44,25
Доначисления на одного инспектора, млн. р.	42,53	48,92

Уровень результативности выездных налоговых проверок вырастет на 3,41 % и составит 76,19 %. Результативность проверок на одного специалиста отдела (при условии сохранения численности сотрудников отдела на прежнем уровне) составит 84,21 %, что на 14,29 % выше данного показателя до внедрения системы оценок. Доначисления на одну выездную проверку вырастут на 1,72 млн. р. или на 4,04 % и составят 44,25 млн. р. Доначисления на одного инспектора отдела выездных налоговых проверок Управления Федеральной налоговой службы России по Костромской области в 2024 г. увеличатся на 6,39 млн. р. или на 11,5 %.

Следовательно, с внедрением системы индивидуальной оценки деятельности работников отдела выездных налоговых проверок Управления Федеральной налоговой службы по Костромской области значительно повысится эффективность контрольной работы налогового органа за счет более ответственного подхода со стороны налоговых сотрудников к своим непосредственным должностным обязанностям.

Необходимо отметить, что никакая система оценки не даст ожидаемого результата без проведения в отношении сотрудников отдела выездных

проверок, систематических мероприятий, направленных на повышение уровня знаний и умений инспекторов, необходимых при выполнении ими своих должностных обязанностей, таких как:

- повышение профессионального уровня сотрудников налоговых органов с периодичностью не реже чем раз в три года;
- участие в семинарах и конференциях, проводимых с целью общения с коллегами и получения информации от экспертов;
- повышение квалификации сотрудников отдела в рамках официальных курсов;
- изучение профессиональной литературы для ознакомления с новыми технологиями и методами налогообложения;
- прохождение онлайн-курсов и участие в вебинарах, доступных на специализированных платформах.

Еще одним мероприятием по повышению эффективности является активизирование горизонтального мониторинга на основе создания единой системы налогового контроля.

На основе данных единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства [3], Костромская область является весьма благоприятным местом для ведения малого и среднего бизнеса, хозяйствующие субъекты которого являются основными плательщиками налога на прибыль организаций. Динамика количества предприятий данного кластера представлена в таблице 7.

Таблица 7 - Соотношение количества субъектов малого и среднего предпринимательства к общему числу предприятий по Костромской области за 2020-2022 гг.

Предприятия	2020 г.	2021 г.	2022 г.
1	2	3	4
Общее количество, единиц	22215,0	22253,0	22329,0
Субъекты малого и среднего предпринимательства, единиц	22050,0	22187,0	22269,0

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4
Субъекты малого и среднего предпринимательства, единиц	22050,0	22187,0	22269,0
Количество субъектов малого и среднего бизнеса к общему числу предприятий, %	99,2	99,7	99,8

Следовательно, общее количество предприятий и организаций в целом, а также количество хозяйствующих субъектов малого и среднего предпринимательства имеют закономерную тенденцию к увеличению. Процентное соотношение субъектов малого и среднего предпринимательства к общему числу предприятий также постоянно растет и увеличилось за период с 2020 г. по 2022 г. на 0,6 %

Единая система налогового контроля должна представлять собой гибкий инструмент для проведения качественного налогового контроля и эффективного мониторинга, основанный на современных подходах, новейших информационных технологиях и проверенных программных продуктах, таких как технология блокчейн.

Применение технологии блокчейн представляет собой разумное решение после внедрения онлайн-касс и позволяет почти полностью отказаться от декларированной работы с компаниями. Данная технология значительно упрощает документооборот, снижает необходимость в большом штате бухгалтеров и, в общем, повышает эффективность деятельности всех уровней налоговой системы.

Блокчейн дает возможность создавать системы распределенного хранения данных, подразумевающие обязательное прохождение идентификации каждым пользователем и имеющие защищенный доступ, что обеспечивает мгновенное получение необходимых данных и исключает риски подмены и кражи информации. Данная модель представляет собой простую цепочку: налоговый орган собирает необходимые данные, а налогоплательщик их подтверждает. Благодаря применению технологии

блокчейн в данной сфере, кроме повышения показателей эффективности системы налогового контроля, можно значительно сэкономить на администрировании данных.

Необходимо отметить, что «существует опыт применения данной технологии со стороны зарубежных стран, например Японии, Сингапура и Эстонии. Данные страны на основе технологии блокчейн зарегистрировали всех своих граждан в единой базе данных на государственном уровне и присвоили каждому гражданину личный код (идентификатор). К этой базе также подключены все министерства и департаменты страны, в том числе и налоговые органы. Все это позволяет контролировать уплату налогов конкретного человека либо организации со стороны налоговых органов. С помощью данной блокчейн системы государственным банком либо государственными финансовыми учреждениями выборочно проверяются и контролируются финансовые отчетности и налоговые выплаты юридических лиц» [2, с. 23].

Следовательно, данная технология поможет значительно улучшить в Костромской области систему налогового контроля, а также приведет к уменьшению расходов на трудовые и природные ресурсы, поскольку при ведении налогового учета используется гигантское количество бумаги.

Проект достаточно масштабный и представляет собой систему налогового мониторинга, осуществляющую в режиме реального времени сверку, контроль и получение сложной и информативной аналитической отчетности и статистики на основе уникальной расчетной модели данных. За первый год реализации данного проекта при проверке крупнейших предприятий запросы налоговых органов уменьшились на 40 %, расходы на осуществление налогового администрирования сократились на 10 %, а количество документов, предоставленных на бумажных носителях, снизилось в четыре раза. Данные факты служат подтверждением тому, что такой проект является благоприятным опытом при осуществлении взаимодействия между налоговым органом и налогоплательщиками, и, несомненно, найдет

применение в сфере малого и среднего бизнеса, обеспечив тем самым максимальную прозрачность и наивысшую эффективность при осуществлении налогового контроля и администрирования.

«Сервер, который включает в себя базу данных и программное обеспечение единой системы налогового контроля, должен производить накопление и систематизацию данных финансовой и налоговой отчетности, их аналитику и расчет рисков. Благодаря непрерывной синхронизации и бесшовной интеграции на обеих сторонах работник налоговой службы в любой момент получает доступ к любой имеющейся информации налогоплательщика. Налогоплательщик видит все тоже самое и может отправить декларацию или заплатить налог, если это не настроено автоматически, также он может в любой момент связаться с налоговым консультантом для решения какого-либо вопроса или для получения совета и разъяснений. Следовательно, обеспечивается непрерывный налоговый контроль и мониторинг, а также оперативное и прозрачное взаимодействие налоговых органов с налогоплательщиками» [2, с. 26-28].

Необходимо отметить еще один благоприятный момент от использования рассматриваемой системы, «благодаря бесшовной технологии взаимодействия с базами данных, она имеет возможность интеграции практически с любыми системами и реестрами налоговых и финансовых органов и иных государственных органов, например с Российским финансовым мониторингом, Федеральной службой судебных приставов, банками и органами безопасности. Это позволяет выявлять различные теневые операции еще на стадии их зарождения» [2, с. 25].

План по разработке и внедрению данной системы должен включать в себя следующие мероприятия, которые представлены на рисунке 14.

Внедрение единой системы налогового контроля позволит значительно снизить количество выездных налоговых проверок, а вскоре упразднит данный вид контроля. В 2022 г. проведено 19 выездных налоговых проверок,

к 2025 г. при введении данной системы, количество проверок будет сокращено до 2-3 единиц.



Рисунок 14 – План разработки и внедрения проекта Единой системы налогового контроля

Для проведения анализа эффективности и экономической обоснованности проведен ряд расчетов, за основу взят расчет прогноза

поступлений налога на прибыль организаций. Результаты представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Прогноз поступлений налога на прибыль организаций в бюджетную систему Костромской области на 2023-2026 гг.

Год	2023	2024	2025	2026
План по сбору, млрд. р.	95,6	100,6	105,7	111,4
Ожидаемые поступления, млрд. р.	65,5	80,5	85,6	91,3
Собираемость, %	70,0	80,6	81,4	82,3

Следовательно, примерный прогноз по поступлениям и собираемости налога на прибыль организаций за исследуемый период предполагает положительную динамику, что обусловлено ежегодным увеличением количества предприятий малого и среднего бизнеса, а процент собираемости увеличивается за счет введения единой системы налогового контроля. Приблизительные затраты на проект представлены в таблице 9.

Таблица 9 - Затраты на внедрение проекта Единой системы налогового контроля

Вид производимых затрат	Объем производимых затрат
Трудовые, количество человек	80,0-100,0
Временные, количество лет	1,5
Финансовые, млрд. р.	10,0
Обслуживание системы, млрд. р. в год	1,0

Экономический эффект от проекта не трудно оценить, с учетом выхода единой системы налогового контроля на полные обороты уже к 2024 г., планируется увеличение собираемости налога на прибыль организаций в среднем на 5 % в год, за этот период функционирования единой системы налогового контроля в бюджет поступит приблизительно на 21,5 млрд. р.

больше. Имеется возможным посчитать целесообразность внедрения проекта. Затраты на данный проект за это время составят около 12-13 млрд. р. и уже на начало 2024 г. планируется окупаемость внедряемого проекта с профицитом в приблизительно 9 млрд. р.

Создание и внедрение единой системы аналогового контроля даст возможность автоматизировать процесс получения, изучения и обработки данных о налоговых поступлениях, что снизит риск ошибок и уменьшит расходы на администрирование. Следовательно, разработка и реализация единой системы налогового контроля представляет собой достаточно современную, инновационную и эффективную систему, способную увеличить собираемость налогов, уменьшить количество выездных проверок, упростить взаимодействие налоговой службы с налогоплательщиками и, в итоге, получить гибкий высокоэффективный инструмент налогового администрирования и контроля. Внедрение единой системы налогового контроля приведет к увеличению доходов государства, сокращению бюрократии и улучшению инвестиционного климата.

Заключение

В ходе написания бакалаврской работы были рассмотрены теоретические аспекты выездной налоговой проверки, в ходе практической части проведен анализ результатов деятельности отдела выездных налоговых проверок Управления Федеральной налоговой службы России по Костромской области, выявлены проблемы проведения выездных налоговых проверок и пути повышения их эффективности.

На основе решенных задач можно сформулировать следующие выводы:

- выездная налоговая проверка представляет собой форму контроля, которую осуществляют лица, уполномоченные руководством Федеральной налоговой службы России, с целью выявления нарушений в области расчета и уплаты налогов в сроки, установленные законом, статьей 89 Налогового кодекса Российской Федерации регулируется порядок проведения выездной налоговой проверки;
- от эффективности налоговых органов зависит состояние бюджета, следовательно, и благосостояние страны. В процессе проведения выездной налоговой проверки вскрываются арифметические, непреднамеренные либо преднамеренные ошибки, неточности в документах, фиксируются искажения и даются оценки нарушений бухгалтерского учета, повлекшие изменения налогооблагаемой базы;
- эффективность выездной налоговой проверки зависит от степени достижения поставленных оперативных целей налоговыми органами, которая определяется через соотнесение полученного результата с запланированным;
- на основе анализа результатов выездных налоговых проверок, проводимых Управлением Федеральной налоговой службы по Костромской области за 2020-2022 гг., необходимо отметить

эффективность выездных налоговых проверок, так как все исследуемые показатели контрольных мероприятий за 2022 г. имеют положительную динамику по сравнению с предшествующим 2021 г., хотя общая тенденция по показателям имеет скачкообразный характер;

- существующие проблемы проведения налоговых проверок в Костромской области относятся к проблемам налоговой политики России в целом, которые сдерживают уровень поступлений налоговых платежей в бюджет страны;
- необходимо отметить несколько значимых проблем, с которыми сталкиваются налоговые органы в ходе проведения выездных налоговых проверок: недостаточно эффективный отбор налогоплательщиков для составления ежеквартальных планов выездных налоговых проверок; ошибки в расчетах сумм доначислений по итогам проведенных проверок; привлечение проверяемых лиц к налоговой ответственности без вынесения судебного решения;
- эффективность выездных налоговых проверок может быть повышена за счет реализации ряда мероприятий. Среди рассмотренных направлений следует обратить внимание на такие, как совершенствование кадровой политики налоговых служб, путем внедрения системы индивидуального оценивания работы налогового инспектора и улучшение горизонтального мониторинга налогового контроля в отношении средних и малых хозяйствующих субъектов Костромской области. Предложенные мероприятия будут способствовать повышению уровня собираемости налогов, сокращению количества проводимых выездных проверок, упрощению взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиками и, в итоге, получить гибкий механизм для более эффективного налогового администрирования и контроля.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Багратуни К.Ю. К вопросу совершенствования администрирования налоговых доходов федерального бюджета // Форум молодых ученых. 2018. № 5-1 (21). С. 358-365.
2. Бигдай О.Б., Мирохина А.А., Путренко Е.Л., Ли Э.И. Роль налогового контроля в системе мер по обеспечению экономической безопасности // Вестник СевКавГТИ. 2023. № 2 (25). С. 22-28.
3. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. URL: <https://rmsp.nalog.ru/> (дата обращения 06.05.2023).
4. Закон РФ «О налоговых органах Российской Федерации» от 21.03.1991 № 943-1 (ред. от 28.12.2022). URL: <https://fzrf.su/zakon/o-nalogovyh-organah-n-943-1/> (дата обращения 03.04.2023).
5. Коркина Г.М., Смирнова О.П. Актуальные аспекты развития налогового контроля // Международный бухгалтерский учет. 2019. Т. 22. № 9 (459). С. 1013-1014.
6. Лагутина, Л. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник для вузов: Издательство Юрайт, 2022. 205 с.
7. Ляпина Т.М. Налоговое администрирование: учеб. пособие для вузов / Т. М. Ляпина. 2-е изд. М.: Издательство Юрайт, 2019. 235 с.
8. Машков С.А. Вопросы совершенствования налогового законодательства // Бухгалтер и закон. 2019. август. №8 (92). С.224.
9. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.]; ответственные редакторы Г.Б. Поляк, Е.Е. Смирнова. 4-е изд. Москва: Издательство Юрайт, 2021. 380 с.
10. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 15.04.2023).

11. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 19.07.2000 № 118-ФЗ (ред. от 29.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 22.04.2023).

12. Письмо Федеральной налоговой службы от 24 августа 2022 г. № ЗГ-3-2/9094 «О рассмотрении обращения» URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/405330761/> (дата обращения 15.03.2023).

13. Положение об отделе выездных налоговых проверок Управления Федеральной налоговой службы России по Костромской области от 12.12.2020.

14. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 N 506 (ред. от 17.08.2021) «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2021). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_49673/ (дата обращения 11.03.2023).

15. Постановление Федерального арбитражного суда Дальневосточного округа от 26.05.2009 № Ф03-2248/2009. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/32828622/> (дата обращения 12.04.2023)

16. Постановление Федерального арбитражного суда Московского округа от 20.08.2010 № КА-А40/8830-10 по делу № А40-142890/09-129-1022. URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=AMS&n=141369#IAN3LcTvWGtnsosD> (дата обращения 01.04.2023).

17. Постановление Федерального арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 26.04.2013 № А75-3810/2012. URL: <https://sudact.ru/arbitral/doc/GoEKZqOMhWUF/> (дата обращения 01.04.2023).

18. Солярик М.А. Классификация налоговых проверок как инструмента реализации налогового контроля в целях его развития // Калужский экономический вестник. 2021. № 1. С. 13-14.

19. Справка – обоснование к заседанию коллегии Управления Федеральной налоговой службы по Костромской области от 17.02.2021. 140 с.
20. Справка – обоснование к заседанию коллегии Управления Федеральной налоговой службы по Костромской области от 18.02.2022. 114 с.
21. Справка – обоснование к заседанию коллегии Управления Федеральной налоговой службы по Костромской области от 17.02.2023. 97 с.
22. Требования к составлению акта налоговой проверки. [Электронный ресурс]: Приказ Федеральной налоговой службы России от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_314075/ (дата обращения 24.04.2023).
23. Фесина Е.Л. Налоговые правонарушения и формы их проявления в условиях теневой экономики // Вестник НЦБЖД. 2020. № 3 (29). С. 105-107.
24. Bard Misund. Financial ratios and prediction on corporate bankruptcy in the Atlantic salmon industry. *Aquaculture Economics & Management*, 21:2 (2017), 241–260.
25. Dale Morse, «Price and Trading Volume Reaction Surrounding Earnings Announcements: A Closer Examination», *Journal of Accounting Research*, 19, no. 2 (Autumn 2017), pp. 374–383.
26. Milltr M.F., Bailey D.B. *Comprehensive GAAS Guide (General Accepted Auditing Standards)*. – New–York, 2017.
27. Philippe du Jardin. Dynamics of firm financial evolution and bankruptcy prediction. *Expert Systems With Applications*, 75 (2017): 25–43.
28. Stewart Jones, David Johnstone and Roy Wilson. Predicting Corporate Bankruptcy: An Evaluation of Alternative Statistical Frameworks. *Journal of Business Finance & Accounting*, 44 (2017), 3–34.

Приложение А

Справка – обоснование к заседанию коллегии Управления Федеральной налоговой службы по Костромской области от 17.02.2021 (выписка)

**Справка – обоснование
к заседанию коллегии
Управления Федеральной налоговой службы
по Костромской области**

17 февраля 2021 года

Рисунок А.1 - Справка – обоснование к заседанию коллегии Управления
Федеральной налоговой службы по Костромской области

Продолжение приложения А

2

СОДЕРЖАНИЕ

1. Поступление налогов и сборов.....	4
1.1 Поступление налоговых платежей с учетом поступлений от организаций, находящихся на налоговом администрировании в Межрегиональных и Межрайонных инспекциях по крупнейшим налогоплательщикам.....	4
1.2 Поступление налоговых платежей без учета поступлений от организаций, находящихся на налоговом администрировании в Межрегиональных и Межрайонных инспекциях по крупнейшим налогоплательщикам.....	12
1.3 Выполнение индикативных показателей.....	13
2. Налог на добавленную стоимость.....	17
3. Налоговые вычеты.....	19
4. Собираемость НДС.....	21
5. Экспорт.....	22
6. Осуществление контроля за обоснованностью возмещения НДС.....	23
7. Акцизы.....	27
8. Налог на прибыль организаций.....	27
9. Работа с убыточными организациями.....	34
10. Водный налог.....	35
11. НДСПИ.....	37
12. Налог на игорный бизнес.....	38
13. Налог на доходы физических лиц.....	38
14. Страховые взносы.....	41
15. Декларационная кампания.....	43
16. Имущественные налоги.....	45
16.1 Налог на имущество организаций.....	45
16.2 Транспортный налог.....	48
16.3 Земельный налог с организаций.....	51
16.4 Транспортный налог, уплачиваемый физическими лицами. Налог на имущество физических лиц. Земельный налог, уплачиваемый физическими лицами.....	52
17. Выездные налоговые проверки.....	56
18. Взаимодействие с правоохранительными и таможенными органами.....	67
18.1 Взаимодействие с органами внутренних дел.....	67
18.2 Взаимодействие со следственными органами.....	68
18.3 Взаимодействие с таможенными органами.....	71
19. Организация камерального контроля.....	72
19.1 Результаты работы по устранению «схемных» расхождений за 2018, 2019 и 2020 год (на 01.01.2021).....	75
19.2 Эффективность обработки расхождений, сформированных	81

Рисунок А.2 - Справка – обоснование к заседанию коллегии Управления
Федеральной налоговой службы по Костромской области

Продолжение приложения А

3

<i>с использованием ПО АСК-НДС2.....</i>	
20. Организация контроля соблюдения законодательства о применении контрольно-кассовой техники.....	83
21. Организация работы в сфере контроля и надзора за объектами игорного бизнеса и контроля за проведением лотерей.....	87
22. Работа по урегулированию задолженности.....	91
22.1 <i>Анализ состояния совокупной задолженности.....</i>	<i>91</i>
22.2 <i>Анализ задолженности по видам налогов.....</i>	<i>96</i>
22.3 <i>Показатели оценки результативности работы территориальных налоговых органов по урегулированию и взысканию задолженности.....</i>	<i>98</i>
22.4 <i>Взаимодействие со службой судебных приставов.....</i>	<i>104</i>
22.5 <i>Работа по урегулированию и взысканию задолженности по имущественным налогам физических лиц.....</i>	<i>105</i>
23. Работа по обеспечению процедур банкротства.....	110
24. Судебно – правовая работа.....	111
25. Досудебное урегулирование налоговых споров.....	114
25.1 <i>Поступление жалоб.....</i>	<i>114</i>
25.2 <i>Результаты рассмотрения жалоб по налоговым спорам.....</i>	<i>114</i>
26. Регистрация и учет налогоплательщиков.....	118
27. Организация работы с налогоплательщиками.....	125
27.1 <i>Приём налоговых деклараций и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов, и бухгалтерской отчётности от налогоплательщиков.....</i>	<i>125</i>
27.2 <i>О расчете показателя № 7 «Соблюдение срока выполнения административных процедур, качество ведения информационных ресурсов и доля предоставления услуг в электронном виде в части организации работы с налогоплательщиками».....</i>	<i>129</i>
27.3 <i>Взаимодействие с ЕКЦ.....</i>	<i>130</i>
27.4 <i>Взаимодействие с МФЦ.....</i>	<i>130</i>
27.5 <i>Мониторинг личных кабинетов на сайте «Ваш контроль».....</i>	<i>131</i>
27.6 <i>Мониторинг оценок качества обслуживания с использованием интерактивного сервиса «QR-анкетирование».....</i>	<i>132</i>
27.7 <i>Публичное информирование налогоплательщиков.....</i>	<i>133</i>
28. Работа по информатизации.....	134
29. Таблично – справочный материал.....	140

Рисунок А.3 - Справка – обоснование к заседанию коллегии Управления
Федеральной налоговой службы по Костромской области

Продолжение приложения А

56

Росреестра в части объектов капитального строительства и земельных участков, являющихся объектами налогообложения.

По результатам проведенной работы:

- в ПОН КС добавлены 103 ОКСа и 91 земельный участок;
- актуализированы сведения об объектах налогообложения по 17 314 ОКСа и 4390 земельным участкам;
- актуализированы сведения о зарегистрированных правах по 4 040 ОКСа и 1 181 земельному участку.

17. Выездные налоговые проверки

Налоговыми органами Костромской области по результатам контрольной работы за 2020 год **всего начислено по результатам проверок** 221,7 млн. руб., что по сравнению с прошлым годом меньше на 603,8 млн. руб. или на 73,1 процента.

По выездным проверкам доначисления составили 145,8 млн. руб. (65,8% от общей суммы доначислений), по камеральным проверкам 75,8 млн. руб. (34,2% от общей суммы доначислений).

Сумма дополнительно начисленных платежей по результатам проверок, решения по которым вступили в силу в 2020 году, составила 620,2 млн. руб., из них по выездным проверкам 538,9 млн. рублей.

Суммы увеличенных налогоплательщиками налоговых обязательств в результате аналитической работы налоговых органов в ходе проверок и в связи с самостоятельной оценкой рисков – 429,3 млн. руб. (за 2019 год – 291,9 млн. руб.).

Также следует отметить контрольную работу налоговых органов за 2020 год, которая не вошла в основные показатели оценки контрольной работы по отчету, но выделена справочно:

- сумма убытка, уменьшенного налогоплательщиками в результате контрольно-аналитической работы налоговых органов – 84,2 млн. руб. (за 2019 год – 4,5млн. руб.)

- сумма имущественных и социальных вычетов, не принятая в уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на доходы физических лиц – 67,6 млн. руб. (за 2019 года – 61,9 7млн. руб.).

Доначисления по выездным налоговым проверкам за 2020 год по сравнению 2019 годом уменьшились на 580,2 млн. руб. или на 79,9 процента и составили 146 млн. рублей.

Рисунок А.4 - Справка – обоснование к заседанию коллегии Управления
Федеральной налоговой службы по Костромской области

Продолжение приложения А

57

Снижение доначислений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года объясняется значительными доначислениями в 2019 году по результатам проверок ООО «КЮЗ «Диамант» (доначислено 302 035 тыс. руб.), ООО «Аквармарин» (доначислено 153,7 млн. руб.), ИП Лугузинский Г.Б. (доначислено 52,5 млн. руб.), ООО «ЮвелирК.А.» (доначислено 29,4 млн. руб.), ИП Фригин Г.Н. (доначислено 26,4 млн. руб.), ООО «Азиятранс» (доначислено 20,9 млн. руб.).

Однако, в ходе проведения выездных налоговых проверок налогоплательщиками в 2020 году самостоятельно уточнены налоговые обязательства на общую сумму 273,9 млн. рублей.

Наибольший удельный вес в общей сумме дополнительно начисленных платежей по результатам выездных проверок, проведенных за 2020 год, составляют:

- налог на добавленную стоимость – 86,44 % (за 2019 год – 89,31%)
- налог на прибыль - 5,45 % (за 2019 год - 4,17%)
- земельный налог – 4,5%.

Доначисления по выездным проверкам юридических лиц составили 145,8 млн. руб., что по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года меньше на 500,9 млн. руб. или на 77,4 процента.

Допустили снижение по сравнению с 2019 годом дополнительно начисленных платежей по выездным проверкам юридических лиц две инспекции области:

- Межрайонная ИФНС России № 6 по Костромской области – на 8,9 млн. руб. или в 73,3 раза;

- Межрайонная ИФНС России № 7 по Костромской области – на 520,7 млн. руб. или 91,5%.

В 2020 году выездные проверки физических лиц не проводились. В 2019 году проведены три проверки физических лиц Межрайонной ИФНС России № 7 по Костромской области в отношении ИП Фригина Г.Н. (доначислено 26,5 млн. руб.), ИП Лугузинского Г.Б. (доначислено 52,5 млн. руб.), ИП Госович И.И. (доначислено 0,3 млн. рублей).

Количество выездных налоговых проверок за 2020 год снизилось по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 10 проверок или 27 % и составило 27 проверок.

Снижение общего количество выездных проверок (в том числе проверок индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой) объясняется уменьшением общего количества запланированных проверок.

Рисунок А.5 - Справка – обоснование к заседанию коллегии Управления
Федеральной налоговой службы по Костромской области

Продолжение приложения А

58

Количество проверок на 1 сотрудника отдела выездных проверок за 2020 год составило 0,79, что на 0,1 или 10,6 процента ниже прошлого года.

В 2020 году проведено 27 проверок организаций, что на 7 проверок или 21 % меньше 2019 года, проверок физических лиц не проводилось.

Охват выездными налоговыми проверками организаций, представляющих отчетность, за 2020 год составил 0,2%, что на уровне 2019 года.

Уровень результативности выездных налоговых проверок организаций составил 81,5% (2020 год проведены пять безрезультативных выездных налоговых проверок ООО КЮЗ «Диамант», ООО «Диамант-С», ООО «ВОЛГАСТРАП», АО КБ «МОДУЛЬБАНК», ООО КБ «КОНФИДЕНС БАНК»), в аналогичном периоде прошлого года уровень результативности выездных налоговых проверок организаций составил 94,1 %.

Целесообразность назначения безрезультативных проверок ООО КЮЗ «Диамант» и ООО «Диамант-С» обусловлена необходимостью получения документов для установления достоверности заявленной кредиторской задолженности в процедуре банкротства проверяемых налогоплательщиков. Копии первичных документов, истребованные у налогоплательщиков в рамках ст.93 НК РФ по требованиям о представлении документов (информации), представлены в налоговый орган в полном объеме.

В ходе проверки ООО «ВОЛГАСТРАП» самостоятельно увеличены налоговые обязательства по НДС на сумму 921 тыс. руб.; уменьшено возмещение НДС на сумму 1600 тыс. рублей.

АО КБ «МОДУЛЬБАНК» включено в план проведения выездных налоговых проверок как налогоплательщик, отнесенный к категории крупнейших. По результатам контрольных мероприятий не подтвердилось предполагаемое нарушение по налогу на прибыль на сумму 53 959 тыс. рублей.

ООО КБ «КОНФИДЕНС БАНК» включено в план проведения выездных налоговых проверок как налогоплательщик, отнесенный к категории крупнейших. По результатам контрольных мероприятий не подтвердились предполагаемые нарушения по НДФЛ на сумму 236,5 тыс. руб. и налогу на прибыль на сумму 214,2 тыс. рублей.

Эффективность одной результативной выездной налоговой проверки организации за 2020 год составила 6,6 млн. руб., что на 14,1 млн. руб. или на 68,1% меньше предшествующего года.

Эффективность проверок по юридическим лицам снизилась в двух инспекциях:

- Межрайонная ИФНС России № 6 по Костромской области – на 2,9 млн. руб. или 97,9 процента

Рисунок А.6 - Справка – обоснование к заседанию коллегии Управления
Федеральной налоговой службы по Костромской области

Продолжение приложения А

59

- Межрайонная ИФНС России № 7 по Костромской области – на 38,9 млн. руб. или 89 процентов.

Максимальная сумма, доначисленная на 1 результативную проверку организации, 61 млн руб. по выездной налоговой проверке ООО "Торговая компания "Линии любви".

Минимальная сумма, доначисленная по результатам проверки – 1 600 руб. (штрафные санкции) – по выездной налоговой проверке ООО «Диамант-С».

В ходе выездной налоговой проверки ООО «Диамант-С» по контрагенту ООО «ЮК «Арт» представлены уточненные налоговые декларации по НДС на сумму 17 579,5 тыс. рублей. В нарушение пункта 3 статьи 93 НК РФ налогоплательщиком не представлены в сроки, установленные требованием, книги покупок за 1, 2, 3 и 4 кварталы 2015 года и книги продаж за 1, 2, 3, 4 кварталы 2015 года в количестве 8 штук. Сумма штрафа составила 1,6 тыс. рублей.

Средняя продолжительность выездной налоговой проверки организации в целом по области составила 269 дней, что на 52 дня или 24 %, больше показателя аналогичного периода 2019 года (217 дней).

Средняя продолжительность организаций во всех инспекциях за 2020 год составила более 180 дней:

- ИФНС России по г.Костроме – 266 дней, в 2019 году – 241 день, увеличение на 25 дней или на 10,4 %

- Межрайонная ИФНС России № 6 по Костромской области – 184 дня, в 2019 году – 230 дней, снижение на 46 дней или на 20 %

- Межрайонная ИФНС России № 7 по Костромской области – 287 дней, в 2019 году – 181 день, рост на 106 дней или на 59 %.

Увеличение средней продолжительности выездных проверок объясняется уменьшением количества проведенных тематических проверок по НДС, средняя продолжительность которых невелика. За 2019 год доля тематических проверок составила 23,5 %, за 2020 год проведены 2 тематические проверки (страховые взносы и налог на землю) – 7,4%.

Кроме того, на среднюю продолжительность значительное влияние оказали проверки, назначенные в декабре 2018 года (длительность которых в силу определенных обстоятельств составляет свыше 300 дней).

При этом считаем необходимым отметить, что по проверкам, начатым в 2018 году:

- доначислено налогов на общую сумму 137,7 млн. руб., уменьшено возмещение по НДС на сумму 2,8 млн. руб., уменьшен убыток на 0,5 млн. руб.

Рисунок А.7 - Справка – обоснование к заседанию коллегии Управления
Федеральной налоговой службы по Костромской области

Продолжение приложения А

60

- представлены уточненные декларации, увеличивающие налоговые обязательства на общую сумму 252,1 млн. руб., уменьшающие сумму НДС к возмещению на сумму 11,5 млн. руб. и сумму убытка на сумму 81,6 млн. рублей.

За 2020 год удельный вес малоэффективных выездных проверок организаций с суммами доначисленных платежей в интервале от 0 до 1 млн. руб. без учета сумм уточненных налоговых обязательств и без учета тематических проверок налоговых агентов по налогу на доходы физических лиц и НДС в общем количестве выездных проверок организаций (без учета тематических проверок) составил 62,9% (17 проверок из 27 проверок). За 2019 год показатель составил 42,3% (11 проверок из 26 проверок).

Удельный вес малоэффективных проверок организаций (от 0 до 1 млн. руб.) составил:

- в ИФНС России по г. Костроме – 61,5% (АО «СТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ», ООО «БРИЛЛИАНТЫ КОСТРОМЫ», ООО ЮЗ «ПЛАТИНА», ООО «КЮК «Алькор», ООО КБ «КОНФИДЕНС БАНК, АО КБ «МОДУЛЬБАНК», ООО «ВОЛГАСТРАП», ООО «АСЦ №3»)

- Межрайонная ИФНС России № 6 по Костромской области – 100 % (ФКУ «Исправительная колония № 2 Управления федеральной службы исполнения наказаний по Костромской области», ООО «СВИСС КРОНО Леспром»)

- Межрайонная ИФНС России № 7 по Костромской области – 58,3 % (две проверки ООО «КЮЗ Диамант», две проверки ООО «Диамант С», ООО «АЛЛЕГРО+», ООО «ТЭК», ООО «Газпромтрубинвест»).

За 2020 год удельный вес выездных проверок организаций с суммами доначисленных платежей **в интервале от 0 до 2 млн. руб.** без учета сумм уточненных налоговых обязательств и без учета тематических проверок налоговых агентов по налогу на доходы физических лиц в общем количестве выездных проверок организаций (без учета тематических проверок) составил 70,4% (19 проверок из 27 проверок). За аналогичный период 2019 года показатель составил 53,8% (14 проверок из 26 проверок).

Удельный вес малоэффективных проверок (от 0 до 2 млн. руб.) в инспекциях составил:

- ИФНС России по г. Костроме – 76,9% (АО «СТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ», ООО «БРИЛЛИАНТЫ КОСТРОМЫ», ООО ЮЗ «ПЛАТИНА», ООО «КЮК «Алькор», ООО «КЮФ «Алькор», ООО КБ «КОНФИДЕНС БАНК», АО КБ «МОДУЛЬБАНК», ООО «ВОЛГАСТРАП» ООО «АСЦ №3», ООО «Силверлайт»)

- Межрайонная ИФНС России № 6 по Костромской области – 100% (ФКУ «Исправительная колония № 2 Управления федеральной службы исполнения наказаний по Костромской области», ООО «СВИСС КРОНО Леспром»)

Рисунок А.8 - Справка – обоснование к заседанию коллегии Управления
Федеральной налоговой службы по Костромской области

Продолжение приложения А

61

- Межрайонная ИФНС России № 7 по Костромской области – 58,3 % (две проверки ООО «КЮЗ Диамант», две проверки ООО «Диамант С», ООО «АЛЛЕГРО+», ООО «ТЭК», ООО «Газпромтрубинвест»).

Высокий удельный вес выездных налоговых проверок с доначислениями ниже 2 млн. руб. объясняется следующими объективными причинами.

ООО «КЮФ «Алькор» - доначислено 1 173 тыс. руб., в т.ч. пени – 527 тыс. руб., штрафные санкции – 646 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что Общество не распределяло суммы «входного» НДС на суммы налога, относящихся к отгрузкам на экспорт, и суммы налога, относящихся к отгрузкам на внутреннем рынке. В нарушение п.3 ст.172 НК РФ вся сумма НДС по товарам (работам, услугам) предъявлялась к вычету на дату отгрузки товара, а не в период предоставления пакета документов, подтверждающего обоснованность применения налоговой ставки 0 %, в налоговый орган. По данному нарушению за несвоевременную уплату налога начислены пени в размере 476,1 тыс. рублей.

Кроме того, установлено невыполнение Обществом обязанности налогового агента по своевременному перечислению налога на доходы физических лиц, сумма пени, исчисленная за несвоевременное перечисление НДФЛ, составила 51,5 тыс. рублей.

В ходе выездной налоговой проверки ООО «КЮФ «Алькор» сменило адрес регистрации, с 03.09.2018 состояло на учете в Межрайонной ИФНС России № 5 по Ярославской области. В ходе проверки налогоплательщиком самостоятельно увеличены налоговые обязательства за 2015-2017 гг. с уплатой налога на прибыль и НДС в бюджет на общую сумму 10 082 тыс. руб. в отношении сделок с «сомнительным» контрагентом ООО «Аркадия», а также в связи с использованием схемы, выразившейся в выводе из-под налогообложения доходов, полученных от реализации собственной продукции через цепочку созданных юридических лиц, применявших УСН.

ООО «КЮК «Алькор» дополнительно начислено НДФЛ на сумму 67 тыс. руб., в т.ч. пени – 34 тыс. руб., штрафы – 33 тыс. руб., включено в план проведения выездных проверок в связи с проведением выездной проверки ООО «КЮФ «Алькор».

Одновременное проведение проверок необходимо для получения документов ликвидированных организаций, являющихся взаимозависимыми с ООО «КЮФ «Алькор» и используемых в схеме дробления бизнеса по агентским договорам.

ООО «Аллегро+» дополнительно доначислено НДФЛ на сумму 1,3 тыс. руб.; пени по НДФЛ – 12,5 тыс. руб., штрафы 171,1 тыс. руб., в том числе по НДС 166,9 тыс. руб., по налогу на прибыль 4,1 тыс. рублей.

Рисунок А.9 - Справка – обоснование к заседанию коллегии Управления
Федеральной налоговой службы по Костромской области

Продолжение приложения А

63

Кроме того, установлено завышение остатка неперенесенного убытка на конец налогового периода (31.12.2015) на сумму 750,8 тыс. рублей.

В ходе выездной налоговой проверки по проблемному контрагенту обществом представлены уточненные налоговые декларации по НДС на сумму 13 454 тыс. руб. и налогу на прибыль - уменьшены убытки на общую сумму 74 745 тыс. рублей.

ООО «КЮЗ «Диамант» начислено штрафов на сумму 1,6 тыс. рублей.

В ходе проверки по проблемному контрагенту обществом представлены уточненные декларации по НДС на сумму 115 888,3 тыс. рублей.

В нарушение пункта 3 статьи 93 НК РФ налогоплательщиком не представлены в сроки, установленные требованием, книги покупок за 1, 2, 3 и 4 кварталы 2015 года и книги продаж за 1, 2, 3, 4 кварталы 2015 года в количестве 8 штук. Сумма штрафа составила 1,6 тыс. рублей.

ООО «ДИАМАНТ-С» начислены штрафы на сумму 1,6 тыс. рублей.

В ходе выездной налоговой проверки по проблемному контрагенту обществом представлены уточненные налоговые декларации по НДС на сумму 17 579,5 тыс. рублей.

В нарушение пункта 3 статьи 93 НК РФ налогоплательщиком не представлены в сроки, установленные требованием, книги покупок за 1, 2, 3 и 4 кварталы 2015 года и книги продаж за 1, 2, 3, 4 кварталы 2015 года в количестве 8 штук. Сумма штрафа составила 1,6 тыс. рублей.

ООО «АСЦ №3» начислено штрафов на сумму 83 тыс. рублей.

В ходе проверки самостоятельно увеличены налоговые обязательства на общую сумму 1 003 тыс. руб., в том числе: по НДС на сумму 587 тыс. руб., по налогу на прибыль на сумму 416 тыс. руб. в отношении сделок с проблемными контрагентами-поставщиками: ООО «СпецТехника44», ООО «СтройСнаб44» и ООО «Практик».

ООО «ТЭК» дополнительно начислено 83 тыс., в том числе налоги 48 тыс. руб., (неуплата страховых взносов на ОПС - 32 тыс. руб., на ОМС – 16 тыс. руб.), пени – 30 тыс. руб., штрафы – 5 тыс. рублей.

Проверкой не подтвердилось выявленное в ходе предпроверочного анализа нарушение по НДС на сумму 1150 тыс. руб. по взаимоотношениям с ООО «Беловская угольная компания».

ОАО «Газпромтрубинвест» начислено штрафов на сумму 117 тыс. рублей.

Рисунок А.10 - Справка – обоснование к заседанию коллегии Управления
Федеральной налоговой службы по Костромской области

Продолжение приложения А

64

Налогоплательщик уточнил налоговые обязательства по дополнительному тарифу страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в размере 4 668 тыс. рублей.

По данным уточненных расчетов налогоплательщиком, в соответствии с п.2 ст. 428 НК РФ, произведен расчет дополнительного тарифа страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, являющихся в 2018 году работниками подразделения КТСД, ОГМ, занятых на видах работ, указанных в пункте 2 части 1 статьи 30 Федерального закона № 400-ФЗ, а так же в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу женщин - машинистов кранов подразделений ЦТМД и КТСД, указанных в пункте 3 части 1 статьи 30 Федерального закона № 400-ФЗ.

ООО «Силверлайт» доначислено 1 549 тыс. руб., в т.ч. налоги – 38 тыс. руб., пени – 1 496 тыс. руб., штрафные санкции - 15 тыс. руб., уменьшено возмещение в сумме 2 803 тыс. рублей.

В ходе выездной налоговой проверки выявлена схема ухода от налогообложения с участием в расчетах фирмы – «однодневки».

В 2020 году проведены **4 выездные налоговые проверки крупнейших налогоплательщиков**, что на 3 проверки или на 43 % меньше, чем за 2019 год.

По результатам выездных налоговых проверок крупнейших налогоплательщиков сумма дополнительно начисленных платежей составила 6,7 млн. руб. (за 2019 год – 166,1 млн. руб.), что на 159,3 млн. руб. или на 95,9 % меньше, чем за 2019 год.

По результатам тематической выездной налоговой проверки (по земельному налогу) филиала крупнейшего налогоплательщика НПП «Нерехтский механический завод «АО «НПО «Базальт» доначислено 6 618 тыс. руб., в том числе земельный налог – 5 028 тыс. руб., пени – 1 464 тыс. руб., штрафы – 126 тыс. рублей. Причиной доначислений послужило неправомерное применение налогоплательщиком пониженной налоговой ставки по земельному налогу.

Доначисленные суммы уплачены в полном объеме.

ОАО «Газпромтрубинвест» начислено штрафов на сумму 117 тыс. рублей.

Налогоплательщик уточнил налоговые обязательства по дополнительному тарифу страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в размере 4 668 тыс. рублей.

Выездные налоговые проверки ООО КБ "КОНФИДЭНС БАНК" и АО КБ "МОДУЛЬБАНК" безрезультативные.

В 2020 году вопрос обоснованности возмещения НДС проверялся в ходе трех выездных проверок в отношении ООО "ВОЛГАСТРАП", ООО «НОВ Кострома» и ООО «Силверлайт» (в аналогичном периоде 2019 года проведено 6

Рисунок А.11 - Справка – обоснование к заседанию коллегии Управления
Федеральной налоговой службы по Костромской области

Продолжение приложения А

65

выездных налоговых проверок). В ходе выездных налоговых проверок налогоплательщиками представлены уточненные декларации, уменьшающие сумму НДС, заявленного к возмещению, на 13,1 млн. руб. и налоговыми органами по результатам выездных проверок возмещение НДС признано необоснованным в сумме 2,8 млн. рублей.

Поступило всего по контрольно-аналитической работе за 2020 год 1 078,6 млн. руб., что больше аналогичного периода прошлого года на 47,1 млн. руб. или на 4,6 процента.

Поступило по выездным и камеральным проверкам всего за 2020 год 590,1 млн. руб., что на 123,3 млн. руб. или на 17,2% меньше, чем за 2019 год.

В 2020 году поступило (взыскано) по решениям, вынесенным другими налоговыми органами, 5,8 млн. рублей.

Дополнительно поступило в бюджет в связи с представлением уточненных деклараций по результатам проведенной налоговыми органами **контрольно-аналитической работы** 488,4 млн. руб., что на 170,5 млн. руб. или на 53,6% больше 2019 года.

Данный темп роста обеспечен поступлением в бюджет уточненных налоговых обязательств в ходе выездных налоговых проверок ООО «КЮЗ Диамант» в сумме 115,3 млн. руб., ООО «КОЮЗ Топаз» в сумме 78,9 млн. руб., что составило 39,8 % от общего взыскания по результатам контрольно-аналитической работы.

По выездным налоговым проверкам поступило 482,0 млн. руб., что на 101,8 млн. руб. или на 15,5% меньше показателя предыдущего года.

Денежных средств по выездным проверкам поступило 542,5 млн. руб., что составляет 97,9% от общей суммы взысканных платежей.

Путем проведения зачетов поступило 11,8 млн. руб. или 2,1% от общей суммы взысканных платежей.

Снижение объемов поступлений по результатам выездных налоговых проверок по сравнению с аналогичным периодом прошлого года допущено двумя инспекциями области:

- Межрайонная ИФНС России № 6 по Костромской области - поступило меньше на 0,1 млн. руб. или на 7,9%

- Межрайонная ИФНС России № 7 по Костромской области - поступило меньше на 143,0 млн. руб. или на 23,8%.

Уровень взыскания по решениям по выездным проверкам, вступившим в силу, за 2020 год составило 102,9%, что на 86,2 процентных пункта ниже уровня предшествующего года.

Рисунок А.12 - Справка – обоснование к заседанию коллегии Управления
Федеральной налоговой службы по Костромской области

Продолжение приложения А

66

Причинами неполного взыскания доначисленных сумм по результатам выездных проверок за 2020 года являются отсутствие денежных средств на расчетном счете на сумму 17,7 млн. руб. в отношении ЗАО «СПК ПЭР» и приостановленная к взысканию по решению судебного органа сумма 6,1 млн. руб. в отношении ООО «Коммунальщик».

Сумма уменьшенных платежей по решениям судебных и вышестоящих налоговых органов (с учетом восстановленных) по выездным налоговым проверкам за 2020 год составило 516,5 млн. руб., за 2019 год – 479,6 млн. руб., рост на 36,8 млн. руб. или 7,7 процента.

По решениям судебных органов сумма уменьшенных платежей по всем видам налогов (сборов) по выездным проверкам за 2020 год составила 516,5 млн. руб., что по сравнению с 2019 годом больше на 132,9 млн. руб. или 34,6%.

Доля потерь в общей сумме доначисленных платежей за 2020 год в целом по Управлению составила 354,1 процента.

За 2020 год уменьшены суммы по выездным проверкам ООО «КЮЗ «Диамант» на 143 078 тыс. руб. и ООО «Диамант-С» на 23 111 тыс. руб. вследствие представления налогоплательщиками на судебное заседание документов, запрошенных налоговыми органами в ходе проведения налоговых проверок, но не представленных налогоплательщиками.

ФНС России Решениями от 30.11.2018 № СА-4-9/24344@ и № СА-4-9/24346@ Решения УФНС России по Костромской области о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в отношении, соответственно, ООО «КЮЗ «Диамант» и ООО "Диамант С" утвердила в полном объеме.

Вследствие отсутствия надлежащей доказательственной базы Постановлением арбитражного суда апелляционной инстанции от 20.05.2020 по делу А31-11649/2018 удовлетворены требования ОАО "Газпромтрубинвест" о признании незаконным решения налогового органа от 19.07.2018 № 10-01-27/7-1 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в сумме 350 042 тыс. рублей.

В ходе выездной налоговой проверки ОАО «Газпромтрубинвест» выявлена схема уклонения от налогообложения, направленная на создание искусственной ситуации по движению трубной продукции по «цепочке» посредников от заводо-производителей муфтовых труб до проверяемого налогоплательщика, при которой совершенные сделки формально соответствуют требованиям закона, но фактически направлены исключительно на получение необоснованной налоговой выгоды в виде завышения вычетов по налогу на добавленную стоимость, а также расходов, уменьшающих доходы от реализации, в целях исчисления налога на прибыль.

Рисунок А.13 - Справка – обоснование к заседанию коллегии Управления
Федеральной налоговой службы по Костромской области

Продолжение приложения А

67

Кроме того, в ходе выездной налоговой проверки установлено, что проверяемый налогоплательщик неправомерно пользовался освобождением по НДС согласно пп.25 п.2 ст.149 НК РФ.

Суд пришел к выводам о том, что установленные Инспекцией обстоятельства не опровергают реальность хозяйственных операций между Обществом и его контрагентами; инспекцией не представлено доказательств поставки Обществу продукции напрямую заводами-изготовителями и направленности действий налогоплательщика на получение необоснованной налоговой выгоды; правомерность применения Обществом освобождения от налогообложения, предусмотренного пп. 25 п. 2 ст. 149 НК РФ, не опровергнута - инспекцией не представлено доказательств, достоверно подтверждающих факт реализации Обществом некондиционного товара, а не лома и, соответственно, неправомерности применения Обществом освобождения от налогообложения, предусмотренного пп. 25 п. 2 ст. 149 НК РФ.

Решение о привлечении к налоговой ответственности в отношении ОАО «Газпромтрубинвест» также было поддержано ФНС России.

В 2020 году по решениям Управления отсутствуют суммы уменьшенных платежей по результатам выездных проверок.

18. Взаимодействие с правоохранительными и таможенными органами

18.1. Взаимодействие с органами внутренних дел.

Налоговыми органами области совместно с правоохранительными органами в 2020 году проведено 17 выездных налоговых проверок. Результативность совместных проверок составила 100 %.

По результатам совместных проверок доначислено 131,5 млн. руб., что ниже аналогичного периода прошлого года на 556,4 млн. руб. (80,9 процента).

На 1 выездную проверку, выявившую нарушения, проведенную совместно с правоохранительными органами, за 2020 год доначислено 7,7 млн. руб., что на 39,1 млн. руб. или 83,5 % меньше 2019 года.

Наиболее крупные доначисления произведены в ходе выездных проверок ООО «Торговая компания "Линии любви» - доначислено 61 031 тыс. руб., ООО "Золотые узоры - доначислено 18 810 тыс. руб., ЗАО "СПК ПЭР" - доначислено 17 766 тыс. руб., ООО "Кострома-Паллет" - доначислено 13 373 тыс. рублей.

Налогоплательщиками в ходе совместных выездных налоговых проверок самостоятельно уточнены налоговые обязательства на общую сумму 272,8 млн. руб., в том числе: ООО «КЮЗ «Диамант» на сумму 115,8 млн. руб., ООО КОЮЗ "Топаз" на сумму 78,9 млн. руб., ООО «Диамант-С» на сумму 17,6

Рисунок А.14 - Справка – обоснование к заседанию коллегии Управления
Федеральной налоговой службы по Костромской области

Приложение Б

Справка – обоснование к заседанию коллегии Управления Федеральной налоговой службы по Костромской области от 18.02.2022 (выписка)

**Справка – обоснование
к заседанию коллегии
Управления Федеральной налоговой службы
по Костромской области**

18 февраля 2022 года

Рисунок Б.1 - Справка – обоснование к заседанию коллегии Управления
Федеральной налоговой службы по Костромской области

Продолжение приложения Б

2

Содержание

1. Поступление налогов и сборов	5
<i>1.1. Поступление налоговых платежей с учетом поступлений от организаций, находящихся на налоговом администрировании в Межрегиональных и Межрайонных инспекциях по крупнейшим налогоплательщикам</i>	<i>5</i>
<i>1.2. Поступление налоговых платежей без учета поступлений от организаций, находящихся на налоговом администрировании в Межрегиональных и Межрайонных инспекциях по крупнейшим налогоплательщикам</i>	<i>12</i>
<i>1.3. Выполнение индикативных показателей</i>	<i>14</i>
<i>1.4. Сведения о поступлении страховых взносов и выполнении индикативных показателей поступления администрируемых ФНС России доходов в государственные внебюджетные фонды ..</i>	<i>15</i>
2. Налог на добавленную стоимость	16
3. Налоговые вычеты	18
4. Собираемость НДС	19
5. Экспорт	20
6. Осуществление контроля за обоснованностью возмещения НДС	21
7. Акцизы	25
8. Налог на прибыль организаций	25
9. Работа с убыточными организациями	31
10. Водный налог	33
11. НДСП	34
12. Налог на доходы физических лиц	34
13. Страховые взносы	36
14. Декларационная кампания	37
15. Имущественные налоги	39
<i>15.1. Налог на имущество организаций</i>	<i>39</i>
<i>15.2. Транспортный налог</i>	<i>40</i>
<i>15.3. Земельный налог с организаций</i>	<i>40</i>
<i>15.4. Транспортный налог, уплачиваемый физическими лицами. Налог на имущество физических лиц. Земельный налог, уплачиваемый физическими лицами</i>	<i>41</i>
16. Специальные налоговые режимы	42
<i>16.1 УСН</i>	<i>42</i>

Рисунок Б.2 - Справка – обоснование к заседанию коллегии Управления
Федеральной налоговой службы по Костромской области

Продолжение приложения Б

3

16.2 ЕНВД	42
16.3 ПСН	43
17. Национальные проекты	43
18. Выездные налоговые проверки	48
19. Взаимодействие с правоохранительными и таможенными органами	53
<i>19.1. Взаимодействие с органами внутренних дел</i>	53
<i>19.2. Взаимодействие со следственными органами</i>	53
<i>19.3. Взаимодействие с таможенными органами</i>	56
20. Организация камерального контроля	57
<i>20.1. Результаты работы по устранению «схемных» расхождений за 2018- 2021 годы</i>	58
<i>20.2. Эффективность отработки расхождений, сформированных с использованием ПО АСК-НДС2</i>	64
21. Организация контроля соблюдения законодательства о применении контрольно-кассовой техники	65
22. Работа по урегулированию задолженности	69
22.1. Анализ состояния совокупной задолженности.....	69
22.2. Анализ задолженности по видам налогов.....	73
22.3. Показатели оценки результативности работы территориальных налоговых органов по урегулированию и взысканию задолженности.....	76
22.4. Взаимодействие со службой судебных приставов.....	83
<i>22.5. Работа по урегулированию и взысканию задолженности по имущественным налогам физических лиц</i>	85
23. Работа по обеспечению процедур банкротства	88
24. Судебно – правовая работа	90
25. Досудебное урегулирование налоговых споров	91
1. <i>Анализ результатов рассмотрения Управлением жалоб налогоплательщиков в отчетном периоде</i>	91
2. <i>Анализ количества обращений в суд и результатов их рассмотрения в отчетном периоде в случаях, когда требования налогоплательщика не удовлетворены в порядке досудебного урегулирования налоговых споров</i>	93
3. <i>Информация о количестве рассмотренных с нарушением сроков жалоб</i>	93

Рисунок Б.3 - Справка – обоснование к заседанию коллегии Управления
Федеральной налоговой службы по Костромской области

Продолжение приложения Б

4

<i>4. Сведения о конкретных принятых мерах, направленных на информирование налогоплательщиков о процедуре досудебного урегулирования</i>	93
26. Регистрация и учет налогоплательщиков	94
27. Организация работы с налогоплательщиками	100
<i>27.1. Оказание услуг налогоплательщикам по информированию о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам, а также по приему НБО</i>	100
<i>27.2. О расчете показателя № 5 «Соблюдение срока выполнения административных процедур, качество ведения информационных ресурсов и доля предоставления услуг в электронном виде в части организации работы с налогоплательщиками»</i>	103
<i>27.3. Взаимодействие с ЕКЦ</i>	104
<i>27.4. Контроль качества обслуживания налогоплательщиков и предоставления государственных услуг</i>	105
<i>27.4.1 Мониторинг личных кабинетов на сайте «Ваш контроль»</i>	105
<i>27.4.2 Мониторинг оценок качества обслуживания с использованием интерактивного сервиса «QR-анкетирование»</i>	105
<i>27.4.3 Мониторинг оценок качества обслуживания с использованием интерактивного сервиса «Анкетирование»</i>	106
<i>27.5. Публичное информирование налогоплательщиков</i>	106
28. Работа по информатизации	107
29. Таблично – справочный материал	114

Рисунок Б.4 - Справка – обоснование к заседанию коллегии Управления
Федеральной налоговой службы по Костромской области

Продолжение приложения Б

48

18. Выездные налоговые проверки

Налоговыми органами Костромской области по результатам контрольной работы за 2021 год **всего начислено по результатам проверок** 194,1 млн. руб., что по сравнению с прошлым годом меньше на 382,6 млн. руб. или на 66,3 процента.

По выездным налоговым проверкам за 2021 год доначисления составили 122,6 млн. руб. (64,2% от общей суммы доначислений).

Сумма дополнительно начисленных платежей по результатам выездных проверок, решения по которым вступили в силу в 2021 году, составила 99,9 млн. рублей.

Доначисления по выездным налоговым проверкам за 2021 год по сравнению с аналогичным периодом 2020 года уменьшились на 23,2 млн. руб. или на 15,9 % и составили 122,6 млн. рублей (за 2020 год доначислено 145,8 млн. руб.).

Наибольший удельный вес в общей сумме дополнительно начисленных платежей по выездным проверкам, проведенным за 2021 год, составляет налог на добавленную стоимость - 89 процентов.

Доначисления по выездным проверкам юридических лиц составили 122,6 млн. руб., что по сравнению с предыдущим годом меньше на 23,2 млн. руб. или на 15,9 %.

В 2021 году выездные проверки физических лиц не проводились (в 2020 году выездных проверок физических лиц также не было).

Количество выездных налоговых проверок за 2021 год снизилось по сравнению с прошлым годом на 12 проверок или 44,4 % и составило 15 проверок.

Снижение общего количества выездных проверок (в том числе проверок индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой) объясняется уменьшением общего количества запланированных проверок.

Количество проверок на 1 сотрудника отдела выездных проверок за 2021 год составило 0,79, что на уровне прошлого года.

Охват выездными налоговыми проверками организаций, представляющих отчетность, за 2021 год составил 0,11%, что ниже уровня 2020 года на 0,09%.

Уровень результативности выездных налоговых проверок организаций составил 73,33%, что ниже уровня прошлого года на 8,2%.

Эффективность одной выездной проверки организации, выявившей нарушения, за 2021 год увеличилась на 4,5 млн. руб. и составила 11,1 млн. руб. (за 2020 год эффективность одной выездной проверки составляла 6,6 млн. руб.).

Максимальная сумма, доначисленная на 1 результативную проверку организации, 58 450 тыс. руб. по выездной налоговой проверке ООО «Золотые узоры».

Минимальная сумма, доначисленная по результатам проверки – 2,0 тыс. руб. – по выездной налоговой проверке ООО «Север-траст».

Рисунок Б.5 - Справка – обоснование к заседанию коллегии Управления
Федеральной налоговой службы по Костромской области

Продолжение приложения Б

49

За 2021 год проведены **четыре безрезультативные выездные налоговые проверки – в отношении ООО «Русское золото», ООО «СОТ», ООО «Костромской ювелирный завод», ООО «Сантехмонтаж».**

Средняя продолжительность выездных проверок организаций за 2021 год уменьшилась на 55 дней и составила 214 дней (за 2020 год – 269 дней).

За 2021 год с суммой доначислений до **1,0 млн. руб.** без учета тематических проверок налоговых агентов по налогу на доходы физических лиц проведено 9 из 15 выездных проверок организаций (АО «Костромской завод автокомпонентов», ООО «ЮЗ «ПЛАТИНА», ООО «НЕФТЬТЕХСЕРВИС», ООО «СКД», ООО «Русское Золото», ООО «СОТ», ЗАО «СМП-214», ООО «Космоэлектро», ООО «Север-траст»), что составляет 60% от общего количества выездных проверок организаций и меньше на 2,96% аналогичного показателя за 2020 год – 62,96% (17 из 27 проверок).

ООО ЮВЕЛИРНЫЙ ЗАВОД «ПЛАТИНА» дополнительно начислен штраф на общую сумму 58 тыс. рублей.

В ходе проверки налогоплательщиком самостоятельно увеличены налоговые обязательства по выявленному нарушению, связанному со сделками с проблемным контрагентом:

- за проверяемый период с уплатой налогов в бюджет на общую сумму 1 243 тыс. руб., в том числе: по налогу на добавленную стоимость на сумму 968 тыс. руб., по налогу на прибыль на сумму 275 тыс. руб.

- за не проверяемый период с уплатой налогов в бюджет на общую сумму 1646 тыс. руб., в том числе: по налогу на добавленную стоимость на сумму 462 тыс. руб., по налогу на прибыль на сумму 1 184 тыс. руб.

ООО «НЕФТЬТЕХСЕРВИС» дополнительно начислено 576 тыс. руб., установлено незаконное возмещение из бюджета НДС на сумму 1 617 тыс. руб., уменьшено налогов на сумму 226,7 тыс. рублей.

Сумма убытка, уменьшенного в целях налогообложения по налогу на прибыль организации за 2016 год - 793 тыс. рублей.

Сумма убытка, восстановленного в целях налогообложения по налогу на прибыль организации за 2015 год – 307 тыс. рублей.

АО «Костромской завод автокомпонентов» дополнительно начислен штраф по статье 126 НК РФ на сумму 11,8 тыс. руб., который уплачен в бюджет в полном объеме.

В ходе проверки налогоплательщиком самостоятельно увеличены налоговые обязательства по сделкам с проблемными контрагентами:

- за проверяемый период с уплатой в бюджет налога на прибыль за 2018 год на сумму 364 тыс. руб., уменьшен убыток в целях налогообложения прибыли за 2015 год на сумму 47 015 тыс. руб., уменьшено возмещение НДС за 2 квартал 2016 года на сумму 12 560 тыс. руб. (уплачено в бюджет)

- за не проверяемый период с уплатой в бюджет налога на прибыль за 2019 год на сумму 11 033 тыс. рублей.

Рисунок Б.6 - Справка – обоснование к заседанию коллегии Управления
Федеральной налоговой службы по Костромской области

Продолжение приложения Б

50

ООО «С.К.Д.» начислено штрафов на сумму 26,8 тыс. рублей.

В ходе проверки ООО «С.К.Д.» самостоятельно увеличены налоговые обязательства по выявленным нарушениям, связанным со сделками с контрагентами – ООО «Трир», ООО «АтрибутЛаб», ИП Кожевниковым А.С., ИП Шумкиным В.Н., ИП Веселовым А.В., с уплатой налогов в бюджет на общую сумму 1 242 тыс. руб., в том числе: по налогу на добавленную стоимость на общую сумму 1 138 тыс. руб., по налогу на прибыль за 2017 год на сумму 104 тыс. рублей. При этом проверкой уменьшен заявленный налогоплательщиком убыток в целях налогообложения прибыли за 2017 год на сумму 2 110 тыс. рублей.

ООО «Русское золото» - сумма доначислений по проверке отсутствует.

В ходе проверки ООО «Русское золото» самостоятельно увеличило налоговые обязательства по налогу на добавленную стоимость за 4 квартал 2016 года на сумму 10 674 тыс. руб. по выявленному нарушению, связанному со сделкой с контрагентом – ООО «Омега».

ООО «СМП-214» дополнительно начислено 792 тыс. рублей.

После вручения акта налоговой проверки налогоплательщиком самостоятельно увеличены налоговые обязательства по сделкам с контрагентом ООО «СтройИнвест» с уплатой налогов в бюджет на общую сумму 6 028 тыс. руб. по налогу на добавленную стоимость.

ООО «Север-траст» дополнительно начислен штраф по статье 126 НК РФ на сумму 2 000 руб., который уплачен в бюджет в полном объеме.

Позиция инспекции по ст. 54.1 НК РФ не поддержана ФНС.

ООО «Космоэлектро» по результатам проверки дополнительно начислено 868 тыс. руб., которые уплачены в бюджет в полном объеме.

Позиция инспекции по ст. 54.1 НК РФ не поддержана ФНС.

В ходе выездной налоговой проверки установлены взаимоотношения с поставщиком ООО «Спецкабель» (приобретение шины медной, кабеля, арматуры и др.). Налогоплательщиком не представлено документов, подтверждающих дальнейшее использование спорного товара в целях налогового учета, согласно нормам НК РФ (неподтвержденные расходы).

ООО «СОТ» - сумма доначислений по проверке отсутствует.

Позиция инспекции по ст. 54.1 НК РФ не поддержана ФНС.

Совместно с органами ФСС проведены тематические проверки по страховым взносам и НДФЛ ООО «Костромской ювелирный завод» и ООО «Сантехмонтаж», в ходе которых налогоплательщиками представлены уточненные расчеты по страховым взносам на сумму 4 тыс. руб. и 20 тыс. руб. соответственно, которые поступили в бюджет в полном объеме, продолжительность проверок составила 17 дней 8 дней соответственно.

Рисунок Б.7 - Справка – обоснование к заседанию коллегии Управления
Федеральной налоговой службы по Костромской области

Продолжение приложения Б

51

По результатам контрольной работы и контрольно-аналитической работы за 2021 год взыскано 542,2 млн. руб., что на 536,4 млн. руб. или на 49,7 % меньше, чем за 2019 год.

Поступило по выездным и камеральным проверкам всего за 2021 год 98,3 млн. руб., что на 491,9 млн. руб. или на 83,3% меньше, чем за 2019 год.

По результатам контрольно-аналитической работы взыскано 444,0 млн. руб., что на 44,4 млн. руб. или на 9,1 % меньше, чем за аналогичный период 2019 года.

По выездным налоговым проверкам поступило 72,4 млн. руб., что на 482,0 млн. руб. или 86,9 % меньше предыдущего года.

Отрицательная динамика поступлений сумм дополнительно начисленных платежей по результатам проверок за 2021 год объясняется поступлениями по результатам четырех выездных налоговых проверок ООО «КЮЗ Диамант» в сумме 206,0 млн. руб., ООО «Диамант С» в сумме 49,1 млн. руб., ООО «КЮЗ Доминант» 42,0 млн. руб., ООО «ТК Линии любви» в сумме 59,0 млн. руб., что составило 64,0 % от поступления по выездным налоговым проверкам.

Дополнительно поступило в бюджет в связи с представлением налогоплательщиками уточненных налоговых деклараций, увеличивающих налоговые обязательства в ходе проведения ВМП за периоды, охваченные ВМП и неохваченные ВМП (волной эффект) 152,4 млн. руб., что на 105,8 млн. руб. или 40,9% меньше предыдущего года.

Отрицательная динамика сложилась за счет поступлений в связи с представлением ООО «КЮЗ Диамант» уточненных налоговых деклараций, увеличивающих налоговые обязательства в ходе проведения ВМП за периоды, охваченные ВМП в сумме 115,9 млн. руб., что составило 44,9 % от общего поступления по уточненным декларациям в ходе ВМП за 2020 год.

Уровень взыскания по решениям по выездным проверкам, вступившим в силу, в 2021 году составил 72,5%.

Основными причинами неполного взыскания доначисленных платежей по выездным налоговым проверкам, проведенным за 2021 год, являются:

1. отсутствие взыскания по выездной проверке ООО «АРКТУР» (сумма 38 921 тыс. руб.) в связи с отсутствием денежных средств на расчетных счетах налогоплательщика; СУ СК РФ по Костромской области 11 марта 2020 года вынесено постановление о возбуждении уголовного дела №11902340004000025 по признакам состава преступления, предусмотренного п. б ч. 2 ст. 199 УК РФ, по факту уклонения ООО «Арктур» от уплаты налогов в особо крупном размере).

2. срок исполнения по требованию, выставленному по результатам выездной налоговой проверки ООО "ФИРМА "КОСТРОМАПРОМСЕРВИС" (сумма 20932 тыс. руб.), не наступил.

Суммы уменьшенных платежей по решениям судебных и вышестоящих налоговых органов за 2021 год по материалам выездных проверок отсутствуют.

Рисунок Б.8 - Справка – обоснование к заседанию коллегии Управления
Федеральной налоговой службы по Костромской области

Продолжение приложения Б

52

За 2021 год по материалам выездных проверок уменьшено платежей по решениям вышестоящих налоговых органов на сумму 7 341 тыс. рублей.

УФНС России по Костромской области в порядке контроля за деятельностью нижестоящего налогового органа (МРИ ФНС России № 7 по Костромской области) решением от 12.10.2021 № 04-12/12030 отменено решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения от 19.06.2019 № 10-01-27/7-2 в отношении ИП Лугузинского Г.Б. в части 7 341 тыс. рублей.

В вышеуказанном решении МРИ ФНС России № 7 по Костромской области установлено, что ИП Лугузинский Г.Б. фактически оказывал транспортно-экспедиционные услуги, а подконтрольные ему организации были формально введены в схему взаимоотношений с заказчиками в целях занижения доходов от реализации и уклонения от уплаты НДС. При этом перечисленные заказчиками на расчетный счет подконтрольных организаций денежные средства за оказанные услуги поступали Предпринимателю через взаимозависимые организации. Все доходы признаны доходами Предпринимателя и начислен налог по упрощенной системе налогообложения, налог на доходы физических лиц и налог на добавленную стоимость.

После вынесения инспекцией решения на уровне Верховного суда Российской Федерации сформировалась иная судебная практика по вопросу начисления НДС, в связи с чем данное решение частично отменено на основании следующего. Доначисление налогов при переводе налогоплательщика на общую систему налогообложения должно производиться с учетом определения НДС, предъявленного покупателям, по расчетной ставке из суммы фактически полученных доходов (реализации), что согласуется с правовой позицией, изложенной в пункте 17 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30.05.2014 № 33 «О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость», в определениях Верховного Суда Российской Федерации от 20.12.2018 № 306-КГ18-13128, от 16.04.2019 № 302-КГ18-22744, от 30.09.2019 №307-ЭС19-8085.

В определении Верховного Суда Российской Федерации от 30.09.2019 №307-ЭС19-8085 указано, что не может быть признан правильным вывод о необходимости исчисления НДС сверх полученной предпринимателем выручки, мотивированный тем обстоятельством, что в документах не реализацию НДС не выделяется отдельной строкой. Отсутствие отдельного выделения сумм НДС из стоимости реализованных товаров в документах является результатом неправильного определения предпринимателем своего статуса как плательщика данного налога, и объема облагаемых налогом операций, и само по себе не свидетельствует о согласии покупателей на возможность увеличения договорной цены в случае возникновения необходимости предъявления налога. Данное обстоятельство является значимым.

Рисунок Б.9 - Справка – обоснование к заседанию коллегии Управления
Федеральной налоговой службы по Костромской области

Продолжение приложения Б

53

С учетом сложившейся судебной практики и исходя из фактических обстоятельств проверки следует, что в данном случае НДС необходимо исчислять по расчетной ставке 18/118, а не по ставке 18 процентов.

В 2021 году **ФНС России (уполномоченным налоговым органом) рассмотрено 9 материалов выездных налоговых проверок по ст. 54.НК РФ** на общую сумму 93 927 тыс. рублей.

ФНС России согласовано 4 материала (44,4%) на сумму 45 812 тыс. руб. (ООО «Нефтьтехсервис», ООО «СМП 214», ООО «Арктур», ООО «Костромапромсервис»).

Неподдержанно полностью 4 материала (44,4%) на сумму 22 719 тыс. руб. (ООО «СОТ», ООО «Ветлугалес», ООО «Космоэлектро», ООО «СеверТраст»). В отношении ООО «Ветлугалес» в ФНС России направлены возражения на уполномоченный налоговый орган, рассматривающий данный материал, которые были полностью поддержаны последней.

Согласован частично 1 материал (11,2%) (ООО Нордика») на сумму 7 910 тыс. руб., не поддержан в сумме 17 486 тыс. руб. (в настоящее время на сумму 8 621 тыс. руб. направлены возражения в ФНС).

19. Взаимодействие с правоохранительными и таможенными органами

19.1. Взаимодействие с органами внутренних дел

Налоговыми органами области совместно с правоохранительными органами за 2021 год проведено 10 выездных налоговых проверок, что меньше аналогичного периода прошлого года на 7 проверок или 41,2 процента. Нарушения установлены в 8 проверках. Результативность совместных проверок составила 80 процентов.

По результатам совместных проверок доначислено 122 489 тыс. руб., что меньше, чем за аналогичный период прошлого года на 9 016 тыс. руб. или 6,9 %.

Доначисления на 1 выездную проверку, выявившую нарушения, проведенную совместно с правоохранительными органами, за 2021 год составили 15 311,1 тыс. руб., что больше на 7 575,5 тыс. руб. или на 97,9 % аналогичного периода прошлого года.

Наиболее крупные доначисления произведены в ходе выездных проверок ООО «Золотые узоры» - доначислено 58 450 тыс. руб., ООО «Арктур» - доначислено 38 922 тыс. руб., ООО «Фирма «Костромапромсервис» - доначислено 22 866 тыс. рублей.

19.2. Взаимодействие со следственными органами

За 2021 год в соответствии с пунктом 3 статьи 32 Налогового кодекса Российской Федерации налоговыми органами по результатам налоговых проверок организаций и физических лиц при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, установленные статьями 198, 199, 199.1 Уголовного кодекса Российской Федерации, направлен в следственные органы для решения вопроса о возбуждении уголовных дел 1

Рисунок Б.10 - Справка – обоснование к заседанию коллегии Управления
Федеральной налоговой службы по Костромской области

Приложение В

Справка – обоснование к заседанию коллегии Управления Федеральной налоговой службы по Костромской области от 17.02.2023 (выписка)

**Справка – обоснование
к заседанию коллегии
Управления Федеральной налоговой службы
по Костромской области**

17 февраля 2023 года

Рисунок В.1 - Справка – обоснование к заседанию коллегии Управления
Федеральной налоговой службы по Костромской области

Продолжение приложения В

2

Оглавление

1. Поступление налогов и сборов	4
1.1. Поступление налоговых платежей с учетом поступлений от организаций, находящихся на налоговом администрировании в Межрегиональных и Межрайонных инспекциях по крупнейшим налогоплательщикам	4
1.2 Поступление налоговых платежей без учета поступлений от организаций, находящихся на налоговом администрировании в Межрегиональных и Межрайонных инспекциях по крупнейшим налогоплательщикам	7
1.3 Выполнение индикативных показателей	7
1.4 Сведения о поступлении страховых взносов и выполнении индикативных показателей поступления администрируемых ФНС России доходов в государственные внебюджетные фонды ...	8
2. Налог на добавленную стоимость	9
3. Акцизы	18
4. Налог на прибыль организаций	19
6. Водный налог	26
7. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	26
8. Налог на доходы физических лиц	27
9. Страховые взносы	29
10. Декларационная кампания	29
11. Имущественные налоги	32
12. Специальные налоговые режимы	35
13. Национальные проекты	37
14. Результаты контрольной работы	39
15. Взаимодействие с правоохранительными и таможенными органами	43
15.1. Взаимодействие с органами внутренних дел	44
15.2. Взаимодействие со следственными органами	44
15.3. Взаимодействие с таможенными органами	44
16. Валютный контроль и контролируемые иностранные компании	45
Валютный контроль	45
Контролируемые сделки	46
17. Результаты работы по устранению «схемных» расхождений за период 01.07.2018 по 01.01.2023	47

Рисунок В.2 - Справка – обоснование к заседанию коллегии Управления
Федеральной налоговой службы по Костромской области

Продолжение приложения В

3

17.2.	<i>Эффективность отработки расхождений, сформированных с использованием ПО АСК-НДС2</i>	49
17.3.	<i>Работа с выгодоприобретателями, содержащимися в ФРВ.</i>	51
18.	Организация контроля соблюдения законодательства о применении контрольно-кассовой техники	52
19.	Работа по урегулированию задолженности	57
19.1.	<i>Анализ состояния совокупной задолженности</i>	57
19.3.	<i>Показатели оценки результативности работы территориальных налоговых органов по урегулированию и взысканию задолженности</i>	63
19.4.	<i>Взаимодействие со службой судебных приставов</i>	66
19.5.	<i>Работа по урегулированию и взысканию задолженности по имущественным налогам физических лиц</i>	68
20.	Работа по обеспечению процедур банкротства	71
21.	Судебно – правовая работа	72
22.	Досудебное урегулирование налоговых споров	75
23.	Регистрация и учет налогоплательщиков	78
24.	Организация работы с налогоплательщиками	88
25.	Работа по информатизации	92
26.	Информационная безопасность	94
27.	Организация внутреннего аудита	96
28.	Таблично – справочный материал	97

Рисунок В.3 - Справка – обоснование к заседанию коллегии Управления
Федеральной налоговой службы по Костромской области

Продолжение приложения В

39

14. Результаты контрольной работы

Показатель	2022 год	2021 год	Отклонение	Динамика
<i>Доначислено по контрольной работе всего</i>	927,6	191,1	736,5	4,9 раза
<i>в т.ч. налоги</i>	621,3	111,5	509,8	5,6 раза
<i>пени</i>	242,1	38,3	203,8	6,3 раза
<i>штрафы</i>	64,3	41,3	23,0	1,6 раза
<i>Доначислено по ВМП</i>	808,1	122,6	685,5	6,7 раза
<i>Доначислено по КМП</i>	119,5	68,5	51,0	1,7 раза
<i>Поступило по контрольной и контрольно-аналитической работе всего</i>	1 025,4	542,2	483,2	1,9 раза
<i>в т.ч. поступило по контрольной работе</i>	633,0	98,3	534,7	6,4 раза
<i>в т.ч. поступило по контрольно-аналитической работе</i>	392,4	444,0	-51,6	88,4%

14.1. Выездные налоговые проверки

По выездным налоговым проверкам за 2022 год доначисления составили 808,1 млн. руб. (87,1% от общей суммы доначислений по контрольной работе).

Сумма дополнительно начисленных платежей по результатам выездных проверок, решения по которым вступили в силу в 2022 году, составила 698,5 млн. рублей.

Доначисления по выездным налоговым проверкам за 2022 год по сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличились на 685,5 млн. руб. или на 559,1 % (в 6,6 раз) и составили 808,1 млн. рублей (за 2021 год доначислено 122,6 млн. руб.).

Увеличение доначислений по результатам выездных проверок за 2022 год объясняется значительными доначислениями по результатам двух выездных проверок ООО «Дормострой» (доначислено 548,5 млн. руб., в том числе: налоги – 386,1 млн. руб., пени – 160,6 млн. руб., штрафные санкции – 1,7 млн. руб.) и ООО «Арсенал» (доначислено 96,6 млн. руб., в том числе: налоги – 57,2 млн. руб., пени – 25,3 млн. руб., а также штрафные санкции – 14,1 млн. руб.).

Наибольший удельный вес в общей сумме дополнительно начисленных платежей по выездным проверкам, проведенным за 2022 год, составляют налог на добавленную стоимость – 59,9 % и налог на прибыль – 38,6 процента..

Рисунок В.4 - Справка – обоснование к заседанию коллегии Управления
Федеральной налоговой службы по Костромской области

Продолжение приложения В

40

Доначисления по выездным проверкам юридических лиц составили 808,1 млн. руб., что по сравнению с предыдущим годом больше на 662,3 млн. руб. или на 554 процента (за 2021 год доначислено 120,7 млн. руб.).

В 2022 год выездные проверки физических лиц не проводились (в 2020 году выездных проверок также физических лиц не проводилось).

За 2022 год УФНС России по Костромской области проведено 19 выездных проверок организаций (из них с нарушениями – 14), что превышает показатель аналогичного периода прошлого года в 1,3 раза (по выездным проверкам, выявившим нарушения, превышение также в 1,3 раза).

Количество проверок на 1 сотрудника отдела выездных проверок за 2022 год составило 1 проверка, что на 0,21 или 26,6 % выше аналогичного периода прошлого года (показатель которого составил 0,79).

Уровень результативности выездных налоговых проверок организаций составил 73,7%, по сравнению с прошлым годом практически не изменился.

Эффективность одной выездной проверки организации, выявившей нарушения за 2022 год, увеличилась на 44,3 млн. руб. и составила 55,3 млн. руб. (за 2021 год эффективность одной выездной проверки составляла 11,0 млн. руб.).

За 2022 год проведены пять безрезультативных выездных налоговых проверок – в отношении ООО «Волгастрой», ООО «Дом-строй» (налогоплательщики в ходе проверок самостоятельно увеличили свои налоговые обязательства), 2 проверки ООО «ЮЗ Аквамарин» и проверка ООО «Аквамарин» (Арбитражным и апелляционным судом отменены материалы проверок предшествующих ВМП за период 2014-2015 гг., в ходе которых были установлены нарушения по аналогичным контрагентам).

Средняя продолжительность выездных проверок организаций за 2022 год увеличилась на 25 дней и составила 239 дней (за 2020 год – 214 дней).

За 2022 год с суммой доначислений до 1,0 млн. руб. без учета тематических проверок налоговых агентов по налогу на доходы физических лиц проведены 7 выездных налоговых проверок.

По выездным налоговым проверкам за 2022 год поступило 569,9 млн. руб., что на 497,5 млн. руб. или 687,15% больше предыдущего 2021 года (поступило 72,4 млн. руб.).

Значительный рост поступления обеспечен за счет поступлений по выездной налоговой проверке в отношении ООО «ДМС», поступления по которой составили 548,5 млн. руб. или 96% от всего поступления по результатам выездных проверок.

Дополнительно поступило в бюджет в связи с представлением налогоплательщиками уточненных налоговых деклараций, увеличивающих налоговые обязательства, в ходе проведения ВМП за периоды, охваченные ВМП и неохваченные ВМП (волной эффект) - 25,5 млн. руб., что на 126,9 млн. руб. или 83,3% меньше 2021 года.

Уровень взыскания по решениям по выездным проверкам, вступившим в силу, в 2022 года составил 81,6%.

За 2022 год по материалам выездных проверок уменьшено платежей по решению вышестоящего налогового органа в размере 0,005 млн. руб. (4,8 тыс. руб.) - по результатам рассмотрения апелляционной жалобы по ВМП ООО «ВетлугаЛес» уменьшены пени по НДФЛ и ООО «Эпицентр» уменьшена сумма штрафа по ст. 126 НК РФ.

Рисунок В.5 - Справка – обоснование к заседанию коллегии Управления
Федеральной налоговой службы по Костромской области

Продолжение приложения В

41

За 2022 год по материалам выездных проверок уменьшено платежей по решениям судебных органов на общую сумму 61,8 млн. рублей. Решениями Арбитражного суда Костромской области и Постановлениями арбитражного суда апелляционной инстанции (г. Киров) признаны недействительными решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения от 22.03.2019 в отношении ООО «ЮЗ «Акварин» на сумму 0,9 млн. руб. и от 10.04.2019 в отношении ООО «Акварин» на сумму 60,9 млн. руб., в связи с недостаточностью собранной налоговым органом доказательственной базы в отношении «проблемных» поставщиков.

В 2022 году **ФНС России (уполномоченным налоговым органом) рассмотрено 10 материалов выездных налоговых проверок по ст. 54.1 НК РФ** на общую сумму 178,4 млн. рублей.

ФНС России согласовано 8 материалов на сумму 177,9 млн. рублей (ООО «КлимКлинкер», ООО «Атлант-М», ООО «ПКФ Юпитер», ООО «Вега», ИП Тамамян А.Ш., ООО «Теплый город», ООО «Арсенал», ООО «Ресурс»).

Поддержан частично 1 материал на сумму 0,2 млн. руб. (251 тыс. руб. ООО «Акварин»).

Не поддержан 1 материал на сумму 0,4 млн. руб. (399 тыс. руб. ООО «Эпицентр»), доля которого в общей сумме рассмотренных материалов составила 0,2 %. В отношении ООО «Эпицентр» в ФНС России направлены возражения на решение уполномоченного налогового органа, рассмотревшего данный материал, ФНС России полностью поддержана позиция Управления.

Отделом выездных налоговых проверок выполнены задачи, поставленные в 2022 году:

1. Продолжительность выездных проверок, начатых в 2021-2022 году, составила не более 180 дней;
2. Уровень взыскания доначисленных платежей по выездным налоговым проверкам составил 81,6 %;
3. Все материалы выездных налоговых проверок, направленные в 2022 году на согласование по ст. 54.1 НК РФ в ФНС России, поддержаны;
4. Причины проведения малоэффективных проверок являются субъективными, основным из которых является уточнение налоговых обязательств в ходе проведения выездных налоговых проверок.

14.2. Предпроверочный анализ и планирование налоговых проверок

За 2022 год в план выездных налоговых проверок по результатам предпроверочного анализа, проведенного сотрудниками отдела, включено 12 налогоплательщиков (67% из общего количества) с предполагаемой суммой доначислений в размере 541 млн. руб. (91% из общих предполагаемых доначислений). Общее количество налогоплательщиков, включенных в план выездных налоговых проверок в 2022 году – 18, общая предполагаемая сумма доначислений – 592 млн.руб.

Кроме того, в отношении 4-х налогоплательщиков ювелирной и лесной отрасли, являющихся участниками схем «дробления» бизнеса, фактически осуществляющих

Рисунок В.6 - Справка – обоснование к заседанию коллегии Управления
Федеральной налоговой службы по Костромской области