**ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ за январь 2021 года**

**«Налоговый контроль и администрирование в 2020 году. Тренды, обусловленные новой экономической реальностью»**

В январском Информационном бюллетене компании «АВУАР» мы хотим отойти от новостного обзора и остановится на исследовании сформировавшейся практики и анализе причин при осуществлении налогового контроля и налогового администрирования в условиях «пандемического» 2020 года.

**НАЛОГИ И БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА**

По данным Федеральной налоговой службы (https://nalog.ru/) за 2020 год **поступления налогов в консолидированный бюджет России** снизились на 10.5% (16 961.6 млрд. рублей в 2020 году против 18 945.8 млрд. рублей в 2019). Драйвером снижения является федеральный бюджет РФ, где снижение темпа зафиксировано на уровне 15.2% (8 890.3 против 10 486.9).

Наиболее заметным сокращение поступления в консолидированный бюджет РФ является **сокращение поступления НДПИ** – на 36.1% (5 124,7 млрд. рублей в 2019 году против 3 274,5 млрд. рублей в 2020).

Следующим по темпу сокращения идет **налог на прибыль организации** – 13.8% (3 987,4 против 3 435,5) и НДС – 0.8% (3 473,9 против 3 447,1).

Заметим, что собираемость **НДФЛ и акцизов** в 2020 году выросла, по сравнению с аналогичным периодом 2019.

* НДФЛ - на +4.3% (3 088,1 млрд. рублей в 2019 году против 3 221,6 млрд. рублей в 2020 году).
* Акцизы – на +45.8% (1 050,5 против 1 532,1).

По **налогу на прибыль организаций**, зачисляемого по соответствующим ставкам поступления составили 2 473,3 млрд рублей, что на 477,1 млрд рублей, или на 16,2% меньше аналогичного периода 2019 года, что обусловлено **снижением поступлений от организаций нефтегазового и металлургического секторов экономики**.

По налогу на прибыль организаций при **выполнении соглашений о разделе продукции** нефти и газа поступления составили 190,2 млрд рублей, что на 15,6 млрд рублей, или на 8,9% больше аналогичного периода 2019 года. Причиной данного тренда является высокая **волатильностью курса рубля**.

Ключевое влияние на снижение поступлений по **НДС** на 159,0 млрд рублей, или на 5,0% меньше аналогичного периода 2019 года в основном оказало **снижение деловой активности и потребительского спроса** во II квартале из-за ограничительных мер в связи с COVID–19.

По данным Росстата **оборот розничной торговли** в I полугодии 2020 года **снизился** на 6,1% к соответствующему периоду 2019 года.

**ЭКОНОМИКА И РЕАЛЬНЫЙ СЕКТОР**

За 2020 год на фоне мер, направленных на противодействие распространению новой коронавирусной инфекции, отмечается **значительное снижение темпов роста экономики** относительно соответствующего периода прошлого года. По предварительной оценке Росстата, **ВВП снизился** на 3,4% (за 2019 года ВВП вырос на 0,8%).

**Промышленность** также показала понижательный тренд (-2,9%, или -6,4 п.п. относительно соответствующего периода 2019 года). Темп роста **обрабатывающих производств** показывает уровень прошлого года (100,0%), при этом тем роста замедлился на 3,1 п.п. При этом наибольшее снижение показывает **сектор добычи полезных ископаемых** (-6,5%, или -10,8 п.п.).

Оборот **розничной торговли** продемонстрировал рекордное снижение за последние 5 лет (-4,8%, или -6,6 п.п.) относительно 2019 года. Дополнительным отражением снижения уровня потребления за январь-сентябрь 2020 года служит динамика оптовой торговли (-0,4% за январь-сентябрь 2020 года, или +0,7 п.п. к соответствующему периоду 2019 года).

При этом **динамика прибыли прибыльных организаций** демонстрирует снижение на 14,9% (или «минус» 23,3 п.п. относительно соответствующего периода 2019 года).

Дополнительно, понижательная тенденция уровня потребления усугубляется **более низкими темпами роста заработной платы** относительно соответствующего периода 2019 года (номинальный +5,6% (или -1,6 п.п.), реальный +2,6% (или +0,4 п.п.).

**НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ И АДМИНИСТРИРОВАНИЕ**

Развитие и совершенствование механизмов налогового контроля, направленое на повышение качества и эффективности **выявления сокрытой налоговой базы** и **недостоверной информации** при расчете налогов, сборов и страховых взносов продолжилось и в 2020 году.

Общая сумма **поступлений по контрольно-аналитической работе** за 9 месяцев 2020 года составила 208 млрд рублей. Снижение общей суммы поступлений по контрольно-аналитической работе на 18% обусловлено, в первую очередь, мерами по поддержке экономики в период распространения новой коронавирусной инфекции, введением моратория на проведение налоговых проверок (с марта по июль было приостановлено назначение и проведение выездных налоговых проверок в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 02.04.2020 №409).

В то же время, по результатам аналитической работы, **не требующей непосредственного контакта с налогоплательщиком**, посредством добровольной уплаты дополнительно поступило 104 млрд рублей, что составляет 50% в общем объеме поступлений в бюджет по результатам контрольно-аналитической работы.

Имеющиеся информационные ресурсы позволяют ФНС в online-режиме выявлять максимальные риски и оперативно на них реагировать. Так, за 9 мес. 2020 года сумма схемных расхождений, сформированных по результатам анализа деклараций по НДС, сократилась на 32% и составила 169 млрд рублей по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Что касается **мероприятий налогового контроля и результативности работы ФНС** в 2020 году, то цифры следующие:

Всего проведено 46 056 789 **камеральных проверок** (47 259 345 в 2019 году), при этом было выявлено 1 710 588 нарушений (1 769 502), по результатам которых доначисленны дополнительные платежи, включая налоговые санкции и пени в размере 26 142 594 тысяч рублей. Из них 15 539 532 – только суммы дополнительно начисленных налогов.

Таким образом, «средний чек» при проведении камеральной налоговой проверки составил 15.3 тысяч рублей (включая штрафы и пени) или 9.1 тысяч рублей (доначисления налогов). Характерно, что «средний чек» в 2019 году составил: 15.4 тысяч рублей (включая штрафы и пени) или 9.1 тысяч рублей (доначисления налогов), то есть, практически не изменился.

Всего проведено 4 017 **выездных налоговых проверок** **организаций и индивидуальных предпринимателей** (6 949 в 2019 году), при этом было выявлено 3 878 нарушений (6 728), по результатам которых доначисленны дополнительные платежи, включая налоговые санкции и пени в размере 122 553 152 тысяч рублей. Из них 85 087 963 – только суммы дополнительно начисленных налогов.

Таким образом, «средний чек» при проведении выездной налоговой проверки составил

* **Для организаций**: 34 338 тысяч рублей, включая налоговые санкции и пени (40 345.95 в 2019 году) или 23 841 тысяч рублей, включая только доначисление налогов (28 422.3 в 2019 году).
* **Для индивидуальных предпринимателей**: 12 019.9 тысяч рублей, включая налоговые санкции и пени (4 593.3 в 2019 году) или 8 364 тысяч рублей, включая только доначисление налогов (3 357 в 2019 году).

Всего проведено 145 **выездных проверок** **физических лиц** (за исключением индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой). В 2019 году эта цифра составляла 213. При этом было выявлено 139 нарушений налогового законодательства (207 в 2019 году). По результатам мероприятий налогового контроля «физикам» были доначисленны налоги, включая налоговые санкции и пени в размере 350 312 тысяч рублей или только налоги - 262 551 тысяч рублей.

Таким образом, «средний чек» при проведении выездной налоговой проверки физических лиц (за исключением индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой) составил 2 520.2 тысяч рублей, включая налоговые санкции и пени (4 098 в 2019 году) или 1 888.9 тысяч рублей, включая только доначисление налогов (3 017.2 в 2019 году).

Снижение числа проведённых проверок и количества дел, возбужденных за **нарушения валютного законодательства**, за 9 месяцев 2020 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года обусловлено **введенным мораторием на проведение проверок** во втором квартале, а также переходом налоговых органов от выявления формальных нарушений, связанных с нарушением порядка и сроков представления документов и информации по валютным операциям, к выявлению нарушений, имеющих большую общественную опасность, и связанных с осуществлением незаконных валютных операций и нерепатриацией денежных средств (ч. 1, 4, и 5 ст. 15.25 КоАП РФ).

Доля дел, возбуждённых за осуществление **незаконных валютных операций и нерепатриацию** денежных средств (ч. 1, 4, и 5 ст. 15.25. КоАП РФ), составила 49% от общего количества возбуждённых дел за нарушения валютного законодательства, в то время как за 9 месяцев 2019 года данный показатель составлял 19%, а доля взысканных штрафов за такие нарушения за 9 месяцев 2020 года составила 79% в общей сумме взысканных штрафов за нарушения валютного законодательства, в то время как за 9 месяцев 2019 года она составляла 56%.

В целом по результатам рассмотрения административных дел за нарушения валютного законодательства за 9 месяцев 2020 года предъявлено штрафных санкций по вступившим в законную силу постановлениям о назначении административного наказания на сумму 749,75 млн. рублей. Взыскано штрафов на сумму 725,54 млн. рублей.

За 9 месяцев 2020 года **показатель результативности проведенных проверок** составил 99% против 98% за 9 месяцев 2019 года, а эффективности взыскания штрафных санкций - 97% против 80% за 9 месяцев 2019 года.

Кроме того, за 9 месяцев 2020 года налоговыми органами вынесено 5 566 представлений об устранении причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения, а также 1 633 предписания об устранении нарушений валютного законодательства.

За 2020 год **было зарегистрировано 233 056** юридических лица и **545 621 прекратило свое существование**. При этом**, в результате банкротства** было исключено из реестра ЕГРЮЛ всего **7,327 юридических лица**. Напомним, что мораторий на банкротства был введен в России 4 апреля 2020 года в качестве одной из мер для поддержки бизнеса в кризис. Он может продлеваться неограниченное количество раз по решению Правительства РФ.

В бюджетную систему РФ за 9 месяцев 2020 года должниками, находящимися в процедурах банкротства, а также после принятия уполномоченным органом решения о подаче заявления в арбитражный суд о признании должника банкротом, перечислено 88 415,0 млн рублей.

Погашено задолженности, включенной в реестр требований кредиторов должника, в размере 9 155,8 млн рублей.

Поступления в рамках заключенных **мировых соглашений** составили 6 188,4 млн рублей, после принятия решения о подаче заявления о признании должника банкротом добровольно перечислено 16 023,1 млн рублей.

За 9 месяцев 2020 года по сравнению с 9 месяцами 2019 года **количество поступивших жалоб** снизилось на 25,5%, а общее количество рассмотренных жалоб снизилось на 23,3%. При этом количество рассмотренных жалоб по результатам ВНП и КНП по сравнению с 9 месяцами 2019 года снизилось на 31% и на действия/бездействие должностных лиц налоговых органов – на 17,7%.

На 3,4 процентного пункта снизилась **доля удовлетворенных жалоб** из числа рассмотренных (за 9 месяцев 2019 года данный показатель составил 29,8%, за 9 месяцев 2020 года – 26,4%).

Одновременно ввиду **повышения качества досудебного урегулирования споров** снизилось количество обращений заявителей в суды после их досудебного рассмотрения в вышестоящих налоговых органах. Так, за 9 месяцев 2020 года количество вынесенных судами 1 инстанции решений по заявлениям (искам) налогоплательщиков по налоговым спорам, прошедшим досудебное урегулирование, уменьшилось на 32,6% по сравнению с 9 месяцами 2019 года.

Сохранение положительной тенденции **сокращения числа споров** за 9 месяцев 2020 года стало возможным благодаря **выработке налоговыми органами единых правоприменительных подходов**, учету судебной практики при проведении мероприятий налогового контроля, а также доведению правовых позиций при рассмотрении жалоб до налогоплательщиков.

Рост показателей **судебной работы** девять месяцев 2020 года связан с эффективным участием Правового управления ФНС России совместно с правовыми подразделениями Управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации в рассмотрении материалов налоговых проверок, а также жалоб налогоплательщиков на стадии досудебного урегулирования судебных споров, осуществляемом в особом порядке, с целью выработки единообразного правового подхода по применению новых правовых концепций, введённых в налоговое законодательство Федеральным законом от 18.07.2017 № 163-ФЗ.

За девять месяцев 2020 года количество рассмотренных судами споров с бизнесом составило 3 638 дел. Их число снизилось на 45% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Также на 44% уменьшилось число споров, связанных с обжалованием результатов налоговых проверок.

Сумма рассмотренных судами **требований по всем спорам с налогоплательщиками** в пользу налоговых органов составила 65 млрд рублей, или 81 % от общей суммы требований, рассмотренных в судах.

Таким образом, мы можем констатировать, что в целом эффективность работы ФНС в 2020 году, не смотря на падающую экономику и снижение прибыли прибыльных предприятий выросла. Относительная сумма доначислений при проведении камеральных и выездных проверок не изменилась, хотя наблюдалось значительное снижение уровня деловой активности в реальном секторе экономике, что говорит о более эффективной работе ФНС и менее эффективной позиции налогоплательщиков в спорах с налоговыми органами.

Приоритетным для налоговой службы является усиление контроля за деятельностью индивидуальных предпринимателей. Здесь мы наблюдаем значительный рост (более чем в три раза) «среднего чека» по результатам мероприятия налогового контроля.

*Директор департамента консалтинга АФ «АВУАР»*

*Александр КЛЫШКАНЬ*