



28 февраля 2020 г.

КОММЕНТАРИИ**Налоговые проверки организаций в 2019 г.**

За заявлениями ФНС о сокращении числа выездных проверок скрывается тенденция к резкому росту количества проверок крупнейших налогоплательщиков и объемов доначислений по ним, в особенности – в отношении компаний с иностранным участием. В силу этого объемы доначислений по итогам проверок остаются на уровне 300 млрд. руб. ежегодно.

Проверок меньше, а доначислений все столько же

В последнее время руководство ФНС достаточно часто заявляет о сокращении налоговых проверок. В частности, на прошлой неделе глава ФНС Д. Егоров, подводя итоги работы за 2019 г., заявил, что в прошедшем году число выездных проверок налогоплательщиков сократилось на 34%, а за последние 5 лет проверки сократились в 3,3 раза. Объясняя такую тенденцию, налоговые органы часто говорят о риск-ориентированном подходе, который основан на индикаторах «ухода от налогов» и позволяет сосредоточить усилия проверяющих на тех налогоплательщиках, которые имеют более высокую вероятность нарушений в налоговой сфере.

Действительно, современные средства сбора данных и контроля над налогоплательщиками позволяют выявить, например, компании, чьи налоговые платежи существенно отклоняются от среднеотраслевых, и информировать их об этом до (или вместо) проведения проверки. В ряде случаев информирование о «налоговых рисках» приводит к тому, что налогоплательщики сами увеличивают объемы налоговых платежей, не дожидаясь выездной проверки. По данным ФНС, в 2019 г. сумма таких дополнительных выплат в целом по России превысила 130 млрд. руб.

Однако при этом объемы доначислений в бюджеты, устанавливаемые налоговыми органами по итогам проведенных выездных проверок, практически не уменьшаются. Так, в 2019 г. объемы доначислений для организаций составили 296,4 млрд. руб., в 2018 г. – 300,1 млрд. руб., в 2017 г. – 302,6 млрд. руб. (при том, что в эти суммы не входят те платежи, которые налогоплательщики сделали сами по итогам предупреждений налоговых органов об имеющихся налоговых рисках).

Почему объемы доначислений не снижаются?

Сохранение объемов доначислений имеет весьма прозаичное объяснение: основной акцент в выездных проверках сместился в сторону крупнейших налогоплательщиков. Эта тенденция хорошо заметна по данным ФНС, где отдельно учитываются сведения о проверках, проведенных по крупнейшим налогоплательщикам (с 2018 г. к ним относятся компании с выручкой более 35 млрд. руб. в год), для которых налоговое администрирование осуществляется через специальные инспекции – 8 межрегиональных инспекций по крупнейшим налогоплательщикам (МИ ФНС по КН). По данным ФНС, межрегиональные инспекции в 2019 г. провели 436 выездных проверок организаций, находящихся в их

ведении – это на 58,5% больше, чем в 2018 г. В свою очередь, в 2018 г. число проверок также возросло более чем на четверть, в то время как количество проверок всех остальных налогоплательщиков резко снижалось (см. рис. 1).

Изменилась и структура доначислений, осуществляемых налоговиками по итогам выездных проверок. Если в 2017 г. доначисления для крупнейших налогоплательщиков составляли 28,0 млрд. руб. (что соответствовало 9,3% доначислений по стране в целом), то в 2019 г. крупнейшие налогоплательщики по итогам проверок должны выплатить 135,2 млрд. руб., или 45,6% от суммарного объема доначислений. При этом объемы средств, доначисленных по итогам проверок для всех остальных налогоплательщиков, существенно уменьшились (см. рис. 2).

Рис. 1. Изменение количества выездных проверок организаций в 2017-2019 гг. (в % к пред. году)



Источник: ФНС, расчеты ИКСИ

Рис. 2. Объемы доначислений по итогам выездных проверок организаций в 2017-2019 гг. (в млрд. руб.)



Источник: ФНС, расчеты ИКСИ

Кого проверяют больше всего?

С 2018 г. крупнейшие налогоплательщики в России распределены между 8 межрегиональными инспекциями (см. табл.). Это распределение связано либо с отраслевой принадлежностью компаний (по этому критерию определяется администрирование компаний в МИ ФНС №2 – №7 и №9), либо со структурой собственности (организации, где более 50% капитала прямо или косвенно контролируется нерезидентами, относятся к ведению МИ ФНС по КН №1).

Итоги работы этих инспекций позволяют увидеть, что под наибольшим давлением сейчас находятся крупнейшие налогоплательщики – компании, контролируемые нерезидентами. МИ ФНС по КН №1, администрирующая эти компании, лидирует среди межрегиональных инспекций как по числу проверок, так и по объемам доначислений. Кроме того, в 2019 г. произошло масштабное расширение этой работы (см. рис. 3). В 2019 г. крупнейшим налогоплательщикам, контролируемым нерезидентами, по итогам проверок было доначислено 86,7 млрд. руб., что в 4,5 раза выше показателей 2018 г. Значительно увеличилось и число самих проверок (с 50 до 88). На эти проверки в 2019 г. пришлось 30% всех доначислений по выездным проверкам в России.

Кроме того, значительная нагрузка в части выездных проверок возложена на компании в сфере производства транспортных средств и оборудования (администрируются в МИ ФНС по КН №4) и компании в сфере торговли, производства продуктов питания, сельского хозяйства (МИ ФНС по КН №3). В 2019 г. компаниям, прошедшим выездные проверки в этих МИ ФНС, было доначислено 15,5 млрд. руб.

и 14,1 млрд. руб. соответственно. В этих инспекциях также резко выросло число проверок: в МИ ФНС по КН №4 – с 48 до 97, а в МИ ФНС по КН №3 – с 29 до 52.

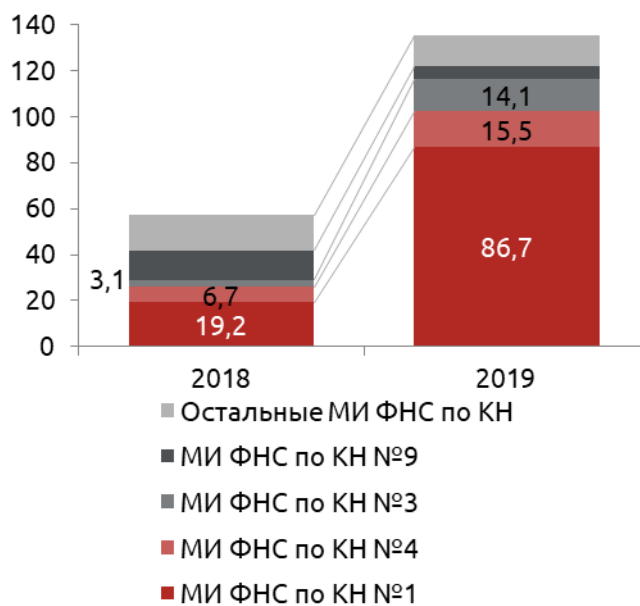
При этом для ряда категорий крупнейших налогоплательщиков нагрузка в части проверок, напротив, не настолько высока. К ним относятся крупнейшие компании в сфере информации и связи (МИ ФНС по КН №7), где количество выездных проверок и суммы доначислений в 2019 г. даже снизились по сравнению с 2018 г., а также добывающие производства, кроме нефтегазовых – металлургия, химическая промышленность и финансовый сектор (инспекции №5 и №9). Для этих категорий число проверок в 2019 г. выросло, однако суммы доначислений оказались меньше уровня 2018 г.

Табл. Распределение обязанностей между межрегиональными инспекциями ФНС по крупнейшим налогоплательщикам с 2018 г.

МИ ФНС по КН	Категории администрируемых налогоплательщиков
№ 1	Компании с иностранным участием (более 50%)
№ 2	Добыча и транспортировка, нефти, газа, нефтепродуктов
№ 3	Торговля, производство продуктов питания, сельское х-во
№ 4	Пр-во транспортных средств и оборудования (в т.ч. для нужд ОПК)
№ 5	Добывающие пр-ва (кроме нефти и газа), металлургия, химич. пр-ть
№ 6	Электроэнергетика, водоснабжение, транспорт
№ 7	Информация и связь, др. услуги
№ 8	нет (функции переданы)
№ 9	Финансовая деятельность

Источник: приказ ФНС России от 25.12.2017 № ММВ-7-7/1083@

Рис. 3. Объемы доначислений по итогам выездных проверок крупнейших налогоплательщиков в разрезе инспекций ФНС в 2018-2019 гг.



Источник: ФНС

Контакты

www.icss.ru

Россия, 119180, Москва,
ул. Большая Полянка, д.23/1
Тел.: +7 495 995-11-35
Факс: +7 495 995-11-36
E-mail: mail@icss.ac.ru

© Институт комплексных стратегических исследований. Все права защищены.