



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

(УФНС России по Кировской области)

ул. Воровского, 37, г. Киров, 610002 (610998)
Телефон:(8332) 37-84-00; Телефакс:(8332) 37-82-79;
www.nalog.ru

16.04.2018 № 12-28/059750

На № _____

О направлении информации

Председателю
Законодательного Собрания
Кировской области
В.В.Быкову

ул.Карла Либкнехта, 69
Киров г., 610019

zsko@zsko.ru

Уважаемый Владимир Васильевич!

УФНС России по Кировской области (далее – Управление) на Ваш запрос от 02.04.2018 №226-ЗС/2-03 об определении докладчика и представлении информации для заслушивания на пленарном заседании Законодательного Собрания Кировской области 25.04.2018 направляет информацию по вопросу «О результатах контрольной работы налоговых органов Кировской области за 2015-2017 годы с учетом рассмотрения судами исков налогоплательщиков об обжаловании решений налоговых органов по выездным и камеральным налоговым проверкам».

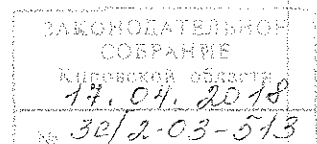
Докладчик - Смехов Денис Александрович, руководитель УФНС России по Кировской области.

Приложение: на *10* л.

Руководитель,
советник государственной гражданской
службы Российской Федерации 2 класса

Д.А. Смехов

Черных Анжелика Александровна
(8332) 37-83-96



Информация к пленарному заседанию Законодательного Собрания Кировской области по вопросу «О результатах контрольной работы налоговых органов Кировской области за 2015-2017 годы с учетом рассмотрения судами исков налогоплательщиков об обжаловании решений налоговых органов по выездным и камеральным налоговым проверкам».

1. Общая информация о проведенных проверках.

В 2015 году налоговыми органами Кировской области проведено 296302 налоговых проверок, по результатам которых дополнительно начислено в бюджет налогов, пени, штрафов 1302 млн. руб., отказано в возмещении налога на добавленную стоимость (возмещение признано неправомерным) в сумме 128 млн. руб., уменьшены убытки для целей налогообложения в сумме 779 млн. руб.

Количество камеральных налоговых проверок составило 296 092 проверок, из них с нарушениями – 19 363 проверки.

Результативность камеральных налоговых проверок в 2015 году составила 6,5%.

По результатам камеральных налоговых проверок дополнительно начислено платежей в бюджеты всех уровней с учетом пеней и налоговых санкций в размере 293 млн. руб., отказано в возмещении налога на добавленную стоимость в сумме 69 млн. руб., уменьшены убытки для целей налогообложения в сумме 489 млн. руб.

Количество выездных налоговых проверок составило 210 проверок, из них с нарушениями – 208 проверок.

Результативность выездных налоговых проверок в 2015 году составила 99%, эффективность (доначисления на 1 результативную проверку) – 4,9 млн. руб.

По результатам выездных налоговых проверок дополнительно начислено 1009 млн. руб., признано неправомерным возмещение налога на добавленную стоимость в сумме 59 млн. руб., уменьшены убытки для целей налогообложения в сумме 290 млн. руб.

В 2016 году налоговыми органами Кировской области проведено 366775 налоговых проверок, по результатам которых дополнительно начислено в бюджет налогов, пени, штрафов 1348 млн. руб., отказано в возмещении налога на добавленную стоимость (возмещение признано неправомерным) в сумме 97 млн. руб., уменьшены убытки для целей налогообложения в сумме 344 млн. руб.

Количество камеральных налоговых проверок составило 366 633 проверки, из них с нарушениями – 24 543 проверки.

Результативность камеральных налоговых проверок в 2016 году составила 6,7%.

По результатам камеральных налоговых проверок дополнительно начислено платежей в бюджеты всех уровней с учетом пеней и налоговых санкций в размере 358 млн. руб., отказано в возмещении налога на добавленную стоимость в сумме 20 млн. руб., уменьшены убытки для целей налогообложения в сумме 145 млн. руб.

Количество выездных налоговых проверок составило 142 проверки, из них с нарушениями - 142.

Результативность выездных налоговых проверок в 2016 году составила 100%, эффективность (доначисления на 1 результативную проверку) – 7,0 млн. руб.

По результатам выездных налоговых проверок дополнительно начислено 990 млн. руб., признано неправомерным возмещение налога на добавленную стоимость в сумме 77 млн. руб., уменьшены убытки для целей налогообложения в сумме 145 млн. руб.

В 2017 году налоговыми органами Кировской области проведено 523682 налоговые проверки, по результатам которых дополнительно начислено в бюджет налогов, пени, штрафов 1452 млн. руб., отказано в возмещении налога на добавленную стоимость (возмещение признано неправомерным) в сумме 79 млн. руб., уменьшены убытки для целей налогообложения в сумме 1721 млн. руб.

Количество камеральных налоговых проверок составило 523 582 проверки, из них с нарушениями – 37 733 проверки.

Результативность камеральных налоговых проверок в 2017 году составила 7,2%.

По результатам камеральных налоговых проверок дополнительно начислено платежей в бюджеты всех уровней с учетом пеней и налоговых санкций в размере 461 млн. руб., отказано в возмещении налога на добавленную стоимость в сумме 75 млн. руб., уменьшены убытки для целей налогообложения в сумме 137 млн. руб.

В 2017 году проведено 100 выездных налоговых проверок, из них с нарушениями - 99.

Результативность выездных налоговых проверок в 2017 году составила 99%, эффективность (доначисления на 1 результативную проверку) – 10 млн. руб.

По результатам выездных налоговых проверок дополнительно начислено 991 млн. руб., признано неправомерным возмещение налога на добавленную стоимость в сумме 4 млн. руб., уменьшены убытки для целей налогообложения в сумме 1584 млн. руб.

2. Информация о рассмотрении Управлением жалоб на решения по результатам налоговых проверок.

Деятельность досудебного урегулирования налоговых споров в Кировской области в части рассмотрения жалоб на решения по выездным и камеральным налоговым проверкам, вынесенные инспекциями области в 2015-2017 гг. характеризуется следующими показателями.

Из решений, вынесенных налоговыми органами в 2015 году, оспорено 152 решения на сумму 994 млн. руб., в том числе:

- по выездным налоговым проверкам 58 решений на сумму 840 млн. руб., включая уменьшение убытков на сумму 167 млн. руб.;
- по камеральным налоговым проверкам 94 решения на сумму 154 млн. руб.

Из оспоренных решений удовлетворено полностью или частично 50 на сумму 210 млн. руб., из них:

- по выездным налоговым проверкам 26 решений на сумму 296 млн. руб., включая уменьшение убытков на сумму 50 млн. руб.;

- по камеральным налоговым проверкам 24 решения на сумму 14 млн. руб.

Процент удовлетворения жалоб составил 32,9% от общего количества обжалованных решений и 21,1% от обжалованных сумм доначислений.

Из решений, вынесенных налоговыми органами в 2016 году, оспорено 166 решения на сумму 1222 млн. руб., в том числе:

- по выездным налоговым проверкам 62 решения на сумму 925 млн. руб., включая уменьшение убытков на сумму 78 млн. руб.;

- по камеральным налоговым проверкам 104 решения на сумму 297 млн. руб.

Из оспоренных решений удовлетворено полностью или частично 49 на сумму 102 млн. руб., из них:

- по выездным налоговым проверкам 22 решения на сумму 82 млн. руб., включая уменьшение убытков на сумму 32 млн. руб.;

- по камеральным налоговым проверкам 27 решений на сумму 20 млн. руб.

Процент удовлетворения жалоб по решениям 2016 года составил 29,5% от общего количества обжалованных решений и 8,3% от обжалованных сумм доначислений.

Из решений, вынесенных налоговыми органами в 2017 году, оспорено налогоплательщиками 188 решений на сумму 2991 млн. руб., в том числе:

- по выездным налоговым проверкам 63 решения на сумму 2588 млн. руб., включая уменьшение убытков на сумму 1441 млн. руб.;

- по камеральным налоговым проверкам 125 решений на сумму 403 млн. руб.

Из оспоренных решений удовлетворено полностью или частично 55 на сумму 1205 млн. руб., из них:

- по выездным налоговым проверкам 26 решений на сумму 1194 млн. руб., включая уменьшение убытков на сумму 788 млн. руб.;

- по камеральным налоговым проверкам 29 решений на сумму 11 млн. руб.

Процент удовлетворения жалоб по решениям 2017 года составил 29,3% от общего количества обжалованных решений и 40,3% от обжалованных сумм доначислений.

Таким образом, за 3 (три) года количество решений налоговых органов, обжалуемых в досудебном порядке, возросло на 24%. При этом количество обжалованных решений по выездным налоговым проверкам увеличилось на 9% (с 58 до 63 ед.), по камеральным налоговым проверкам – на 33% (с 94 до 125 ед.).

Всего за указанный период Управлением рассмотрено 506 жалоб, в том числе: 183 жалобы на решения по выездным проверкам и 323 жалобы на решения по камеральным проверкам.

По результатам рассмотрения Управлением удовлетворено (полностью либо частично) 154 жалобы, что составляет более 30% от количества рассмотренных жалоб. При этом по камеральным налоговым проверкам отменено 25% решений (каждое четвертое решение), по выездным проверкам – 40% решений (каждое третье решение).

За анализируемый период оспариваемые в жалобах суммы по проверкам возросли в 3 раза – с 1 млрд. руб. в 2015 году до 3 млрд. руб. в 2017 году; рост оспоренных требований увеличился как по выездным (в 3 раза или на 2,6 млрд. руб.), так и по камеральным (в 2,6 раза или на 400 млн. руб.) налоговым проверкам.

По итогам рассмотрения Управлением признаны необоснованными доначисления по проверкам 2015-2017 гг. всего на сумму 1,5 млрд. руб. из оспоренной по жалобам суммы 5,2 млрд. руб. (29%), в том числе:

- по решениям 2015 года – 210 млн. руб. или 21% от оспоренных сумм,
- по решениям 2016 года – 102 млн. руб. или 8%,
- по решениям 2017 года – 1,2 млрд. руб. или 40%.

Таким образом, за анализируемый период Управлением в порядке досудебного урегулирования споров отменен каждый третий рубль, начисленный инспекциями по результатам налоговых проверок.

По выездным проверкам удельный вес сумм удовлетворенных по решениям:

- 2015 года составил 23%,
- 2016 года – 9%,
- 2017 года – 46% (с учетом отмены решения по АО «Веста» на сумму 0,8 млрд. руб. в части убытка)

По камеральным проверкам удельный вес сумм удовлетворенных по решениям:

- 2015 года составил 9%,
- 2016 года – 7%,
- 2017 года – 3%.

Основные причины отмены Управлением решений по камеральным и выездным проверкам:

- отсутствие совокупности доказательств вменяемого налогового правонарушения,
- неправильное применение налоговым органом норм законодательства о налогах и сборах.

В целом по результатам рассмотрения всех категорий жалоб за 2015-2017 годы значения удельного веса удовлетворенных жалоб:

- по количеству – ниже средних значений, сложившихся в Российской Федерации и в Приволжском федеральном округе за аналогичный период,
- по суммам – выше средних значений, сложившихся в Российской Федерации и в Приволжском федеральном округе за аналогичный период.

Информация о рассмотрении жалоб ФНС России

За 2015-2017 годы ФНС России рассмотрено 28 (5+8+15) жалоб (обращений) заявителей на решения или действия налоговых органов Кировской области (в том числе, Управления); все жалобы оставлены без удовлетворения.

Таким образом, обоснованность решений и действий налоговых органов Кировской области подтверждена вышестоящим налоговым органом – ФНС России в 100% случаев.

3. Судебные споры.

Основную категорию налоговых споров составляют дела об оспаривании налогоплательщиками решений налоговых органов, вынесенных по результатам выездных и камеральных налоговых проверок.

Так, за последние три года налогоплательщиками оспаривалось 239 результатов выездных и камеральных налоговых проверок (вынесенные в 2015 году – 87 шт., в 2016 году – 72 шт., в 2017 году – 80 шт.), что составляет 0,3% от общего количества вынесенных решений по результатам выездных и камеральных налоговых проверок.

При этом результаты камеральных налоговых проверок оспаривались в 129 случаях (вынесенные в 2015 году – 50 шт., в 2016 году – 36 шт., в 2017 году – 43 шт.), что составляет 0,2% от общего количества проведенных камеральных налоговых проверок.

Результаты выездных налоговых проверок оспаривались налогоплательщиками в 110 случаях (вынесенные в 2015 году – 37 шт., в 2016 году – 36 шт., в 2017 году – 37 шт.), что составляет 24% от общего количества проведенных выездных налоговых проверок.

Таким образом, количество случаев оспаривания налогоплательщиками в судебном порядке результатов камеральных налоговых проверок уменьшилось с 2015 года – на 16%, а результатов выездных налоговых проверок осталось практически неизменным.

По данным делам налогоплательщиками оспаривались доначисления налоговых органов на общую сумму 2532 млн. руб. (по проверкам 2015 года – 573 млн. руб., 2016 года – 836 млн. руб., 2017 года – 1123 млн. руб.), что составляет 54% от общих сумм доначислений, произведенных налоговыми органами по результатам выездных и камеральных налоговых проверок 2015, 2016 и 2017 годов (без учета уменьшений Управлением за текущие периоды).

Причинами обращений налогоплательщиков в суд являются, в основном, несогласие с выводами налоговых органов о получении налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды, несогласие с применением налоговыми органами норм материального права, а также иные основания, например, когда налогоплательщики не соглашаются с результатами выездных и камеральных налоговых проверок по причине допущенных, по мнению налогоплательщиков, нарушений процедурного характера.

По предмету спора в 2015-2017 г.г. суды распределились следующим образом:

Предмет спора	проверки 2015 года	проверки 2016 года	проверки 2017 года
Применение необоснованной налоговой льготы	54	36	37
Применение норм материального права	28	33	40
Оспаривание процедур, проводимых налоговыми органами	5	3	3

В целом подводя итоги рассмотрения судами дел об оспаривании налогоплательщиками результатов выездных и камеральных налоговых проверок, принятых в 2015-2017 годах, можно отметить, что в отношении решений налоговых органов, вынесенных в 2017 году, увеличилась доля дел, рассмотренных в пользу налоговых органов.

Так, если при оспаривании решений налоговых органов 2015 года в пользу налоговых органов судами было рассмотрено 70% дел (61 дело), по решениям 2016 года – 72% (54 дела), то по решениям 2017 года в пользу налоговых органов судами рассмотрено 96% дел (77 дел).

Аналогичным образом выглядит ситуация по оспариваемым суммам:

- по решениям, принятым в 2015 году в пользу налоговых органов судами рассмотрено требований на 402 млн. руб. или 70%,
- по решениям, принятым в 2016 году сумма требований, рассмотренная в пользу налоговых органов составила 509 млн. руб. или 61%,
- по решениям, принятым в 2017 году доля рассмотренных судами сумм в пользу налоговых органов значительно увеличилась – почти на 39 процентных пунктов и составила 99,9% или 1122 млн. руб.

Судами удовлетворяются требования налогоплательщиков и признаются недействительными решения налоговых органов в основном по причине отсутствия надлежащей доказательственной базы, а также по причине неправильного применения налоговыми органами норм материального права.

Суды соглашались с выводами налоговых органов о создании налогоплательщиками схемы «дробления» бизнеса, когда представлены достаточные доказательства, искусственного разделения бизнеса, совершенного с целью минимизации налоговых обязательств налогоплательщика путем создания совместно с полностью подконтрольными лицами схемы дробления бизнеса.

Кроме того, в Кировской области сформирована положительная судебная практика по разрешению споров о применении налогоплательщиками пониженной ставки земельного налога в размере 0,3% в случаях размежевания имеющихся у налогоплательщика земельных участков большой площади на несколько земельных участков небольших по площади, образуются новые земельные участки, которые впоследствии реализуются физическим лицам.

Суды поддерживают позицию налоговых органов, указывая, что фактически налогоплательщики используют земельные участки для предпринимательских целей. Следовательно, должна применяться ставка 1,5% как для прочих земельных участков.

При анализе причин удовлетворения требований налогоплательщиков отмечается, что с 2015 года существенно снизилась доля дел, проигранных налоговыми органами по причине неполноты сбора доказательственной базы – в 2,3 раза.

Таким образом, подводя итог вышеуказанным цифрам, можно отметить, что в 2017 году достигнуто существенное улучшение показателей эффективности представления интересов в судах. Указанное стало возможным за счет качественного проведения мероприятий налогового контроля, принятия обоснованных и правомерных решений по результатам выездных и камеральных налоговых проверок.

В немалой степени улучшению ситуации способствовал институт досудебного урегулирования налоговых споров, при помощи которого Управлением самостоятельно, без вмешательства судебных органов, исправляются ошибки территориальных инспекций путем отмены неправомερных решений.

Общая информация по налоговым проверкам

показатели	2015	2016	2017	всего
количество проверок всего	296302	366775	523682	1186759
в т.ч. камеральные	296092	366633	523582	1186307
выездные	210	142	100	452
количество результативных проверок всего	19571	24685	37832	82088
в т.ч. камеральные	19363	24543	37733	81639
выездные	208	142	99	449
Результативность проверок				
камеральные	6.5	6.7	7.2	6.9
Российская Федерация	6.1	5.6	5.4	5.6
выездные	99	100	99	99
Российская Федерация	99	99	98	99
Эффективность проверок, тыс. руб.				
камеральные	15.1	14.6	12.2	13.6
Российская Федерация	38.1	44.0	20.3	48.0
выездные	4850	6970	10012	6659
Российская Федерация	8826	13644	15671	12246
Доначислено по результатам проверок, млн. руб.	1302	1348	1452	4102
в т.ч. камеральные	293	358	461	1112
выездные	1009	990	991	2990
Отказано в возмещении НДС (возмещение признано необоснованным), млн. руб.	128	97	79	304
в т.ч. камеральные	69	20	75	164
выездные	59	77	4	140
Уменьшены убытки, млн. руб.	779	344	1721	2844
в т.ч. камеральные	489	199	137	825
выездные	290	145	1584	2019
Всего по результатам проверок, млн. руб.	2209	1789	3252	7250
в т.ч. камеральные	851	577	673	2101
выездные	1358	1212	2579	5149

Результаты досудебного аудита

Показатели по рассмотренным жалобам по ВПЦ и КНЦ за 2015-2017 гг.	2015 год		2016 год		2017 год		всего
	2	3	4	5			
1							
Оспорено решений НО, вынесенных в отчетном периоде, единиц	152	166	188	506			
в том числе: по ВПЦ, единиц	58	62	63	183			
по КНЦ, единиц	94	104	125	323			
Из них удовлетворено решений НО полностью или частично по итогам рассмотрения жалоб всего в отчетном периоде, единиц	50	49	55	154			
в том числе: по ВПЦ, единиц	26	22	26	74			
по КНЦ, единиц	24	27	29	80			
Оспариваемые суммы по жалобам, млн. руб.	994	1222	2991	5207			
по ВПЦ, млн.руб.	840	925	2588	4353			
по КНЦ, млн. руб	154	297	403	854			
Удовлетворенные суммы по жалобам, млн. руб.	210	102	1205	1517			
- по ВПЦ, млн.руб.	196	82	1194	1472			
- по КНЦ, млн.руб.	14	20	11	45			
Процент удовлетворения жалоб по количеству, %	32.9	29.5	29.3	30.4			
по ВПЦ, %	44.8	35.5	41.3	40.4			
по КНЦ, %	25.5	26.0	23.2	24.8			
Процент удовлетворения жалоб по сумме, %	21.1	8.3	40.3	29.1			
по ВПЦ, %	23.3	8.9	46.1	33.8			
по КНЦ, %	9.1	6.7	2.7	5.3			

Результаты оспаривания решений налоговых органов в судебном порядке

	2015	2016	2017	всего
количество вынесенных решений, всего	19573	24685	37833	82091
в т.ч. выездные проверки	210	142	100	452
камеральные проверки	19363	24543	37733	81639
количество оспоренных решений, всего	87	72	80	239
в т.ч. выездные проверки	37	36	37	110
камеральные проверки	50	36	43	129
% оспоренных в суде решений, по количеству	0.4	0.3	0.2	0.3
в т.ч. выездные проверки	17.6	25.4	37.0	24.3
камеральные проверки	0.3	0.1	0.1	0.2
сумма доначислений всего, млн. руб.	1430	1445	1819	4694
оспоренная в суде сумма, млн. руб.	573	836	1123	2532
% оспоренных в суде решений, по сумме	40	58	62	54
Рассмотрено в пользу налоговых органов, количество дел	61	54	77	192
% от оспоренных в пользу налоговых органов	70	75	96	80
Рассмотрено в пользу налоговых органов, млн. руб.	402	509	1122	2033
% от оспоренных в пользу налоговых органов	70	61	99.9	80