

Ерицова Ольга Юрьевна

Eritsova Olga Yuryevna

Студентка 4 курса факультета налогов, аудита и бизнес-анализа

Финансового университета при Правительстве РФ, Москва

4th year student of the faculty of taxes, audit and business analysis,

Financial University under the Government

Of the Russian Federation, Moscow

Научный руководитель -к.э.н, доцент, Смирнова Е.Е.

Scientific adviser - Ph.D (Economics), Smirnova E. E.

e-mail:Olga.Eritsova@yandex.ru

Анализ результатов контрольной работы налоговых органов в Санкт-Петербурге

Analysis of the results of the control work of the tax authorities in St. Petersburg

Аннотация

Результаты работы налоговых органов в Санкт-Петербурге ежегодно занимают лидирующие позиции в России. Значительное увеличение доначислений по результатам камерального контроля, рост среднего размера доначислений на одну выездную проверку, а также другие позитивные тенденции позволяют сделать вывод о достаточной эффективности проводимого в регионе налогового контроля.

Annotation

The results of the work of the tax authorities in St. Petersburg annually occupy a leading position in Russia. A significant increase in additional charges based on the results of an in-house audit, an increase in the average amount of additional charges for one on-site inspection, as well as other positive trends allow us to conclude that the tax control carried out in the region is quite effective.

Ключевые слова

Налоговый контроль; налогообложение; налог; проверки.

Key words

Tax control; taxation; tax; tax audits.

Санкт - Петербург - это один из крупнейших городов в Европе, важнейших экономический и научный центр нашей страны, серьезный транспортный узел. Основные экономические отрасли города - это туризм и промышленность. По уровню ВРП Питер занимает 4 место среди всех российских городов.

С целью оценки эффективности налогового контроля, осуществляемого налоговыми органами в городе Санкт-Петербурге, потребуется проанализировать данные по формам статистической налоговой отчетности, публикуемые на официальном сайте ФНС России. Одним из основных отчетов, раскрывающих результаты контрольной работы налоговых органов, выступает отчет по форме №2-НК. В настоящий момент в открытом доступе не представлены все необходимые показатели из данного отчета за 2019 г., поэтому исследование целесообразнее проводить за два предшествующих налоговых периода – 2017 и 2018 гг.

Результатом проведения налоговыми органами контрольных мероприятий может выступать обнаружение умышленных либо непреднамеренных ошибок, ведущих к занижению налоговых обязательств. В таких случаях возможно привлечение налогоплательщика к ответственности и доначисление сумм налогов, сборов, пеней и штрафов. На рис.1 представлена диаграмма, характеризующая динамику и структуру дополнительно начисленных сумм налоговыми органами Санкт-Петербурга. Так, по результатам налогового контроля в 2018 г. было доначислено более 23,4 млрд руб., что на 2,2 млрд превышает соответствующий показатель прошлого года. В большей степени данный прирост обеспечен за счет дополнительных начислений по контрольным мероприятиям, отличным от налоговых проверок. В то же время наибольшую долю в структуре доначислений традиционно занимают выездные налоговые проверки, а некоторое ее снижение за рассматриваемый период объяснимо соответствующим сокращением количества данных проверок. Более подробно показатели эффективности работы налоговых органов по выездным и камеральным проверкам будут проанализированы позднее в третьей части исследования.

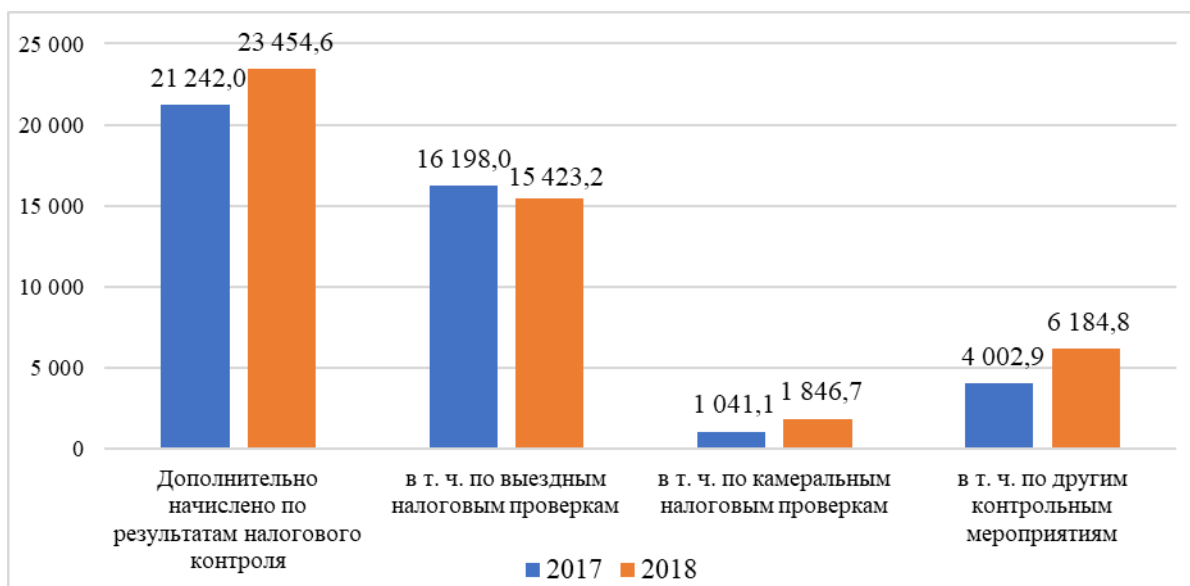


Рисунок 1. Доначисления по результатам налогового контроля в 2017-2018 гг., млн руб.¹

При оценке работы налоговых органов в последнее время особое внимание уделяется числу споров с налогоплательщиками и их результатам. В 2017 г. УФНС России по г. Санкт-Петербургу было рассмотрено в порядке досудебного урегулирования более 1 тысячи жалоб. Средний процент удовлетворения составил 33% от количества рассмотренных жалоб и 16% от оспариваемых налогоплательщиками сумм. Работа в рамках досудебного урегулирования показала свою эффективность, за счет чего произошло снижение количества судебных споров до 284. Суд признал правомерность решений налоговых органов в 77% случаев, и в суммарном выражении в пользу налоговых органов удовлетворено 97% от оспариваемой суммы.

В 2018 г. сохранилась тенденция по снижению количества налоговых споров по результатам налогового контроля. Управление рассмотрело 759 жалоб в порядке досудебного урегулирования, что оказалось на 26% меньше, чем в предыдущем периоде. Уровень представления интересов налоговых органов в суде несколько снизился, однако остался довольно высоким: в их пользу было

¹ Федеральная налоговая служба. Данные по формам статистической налоговой отчетности. Отчет по форме № 2-НК по состоянию на 01.01.2019 по Санкт-Петербургу [Электронный ресурс]. – URL: https://www.nalog.ru/rn78/related_activities/statistics_and_analytics/forms/7636101/
 Федеральная налоговая служба. Данные по формам статистической налоговой отчетности. Отчет по форме № 2-НК по состоянию на 01.01.2018 по Санкт-Петербургу [Электронный ресурс]. – URL: https://www.nalog.ru/rn78/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6723939/

удовлетворено 90% из рассмотренных сумм, что составило около 7 млрд. руб.

Анализируя качество налогового контроля, реализуемого налоговыми органами, довольно часто оценивается объем и динамика задолженности налогоплательщиков перед бюджетом. Как можно заметить из таблицы 2, в Санкт-Петербурге за 2017-2018 гг. данный показатель значительно снизился и к концу 2018 г. составил около 30 754,6 млн руб. Большая доля задолженности состоит из сумм недоимок по налогам и сборам, а остальные 20% приходятся на подлежащие уплате пени и штрафы.

Таблица 1

Некоторые показатели эффективности контрольной работы налоговых органов, 2017-2018 гг.

Наименование показателя	2017 г.	2018 г.	Изменение	
			Абсолютное	Относительное
Задолженность перед бюджетом, млн руб.	44 116,3	30 754,6	-13 361,7	-30,3%
в т. ч. недоимка	32 981,8	24 312,8	-8 669,0	-26,3%
в т. ч. задолженность по пеням и налоговым санкциям	11 134,5	6 441,9	-4 692,7	-42,1%
Поступления по налогам и сборам, млн руб.	1 074 116,5	1 185 598,6	111 482,1	10,4%
Соотношение задолженности и поступлений по налогам и сборам	4,1%	2,6%	-1,5%	-36,8%
Расходы УФНС России по г. Санкт-Петербургу, млн руб.	5 174,5	4 936,1	-238,4	-4,6%
Соотношение достигнутых результатов и затраченных ресурсов	207,6	240,2	32,6	15,7%

Размер налоговой задолженности принято соотносить с уровнем совокупных поступлений по налогам и сборам за соответствующий период. В 2017 г. задолженность составила 4,1% от поступлений, в 2018 г. данный показатель снизился до 2,6%, что свидетельствует о положительных результатах деятельности региональных налоговых органов. В то же время фактические расходы на обеспечение их функционирования в 2018 г. снизились на 238,4 млн руб., а соотношение достигнутых результатов и затраченных ресурсов соответственно увеличилось с 207,6 до 240,2 руб. администрируемых доходов на 1 руб. затрат, т.е. на 15,7%. Данное наблюдение также положительно характеризует работу УФНС России по Санкт-Петербургу.

На рисунке 2 показаны доли основных налогов и сборов в общем объеме доначислений в 2017-2018 гг. Внутреннее кольцо демонстрирует структуру доначислений в 2017 г., а внешнее – в 2018 г.

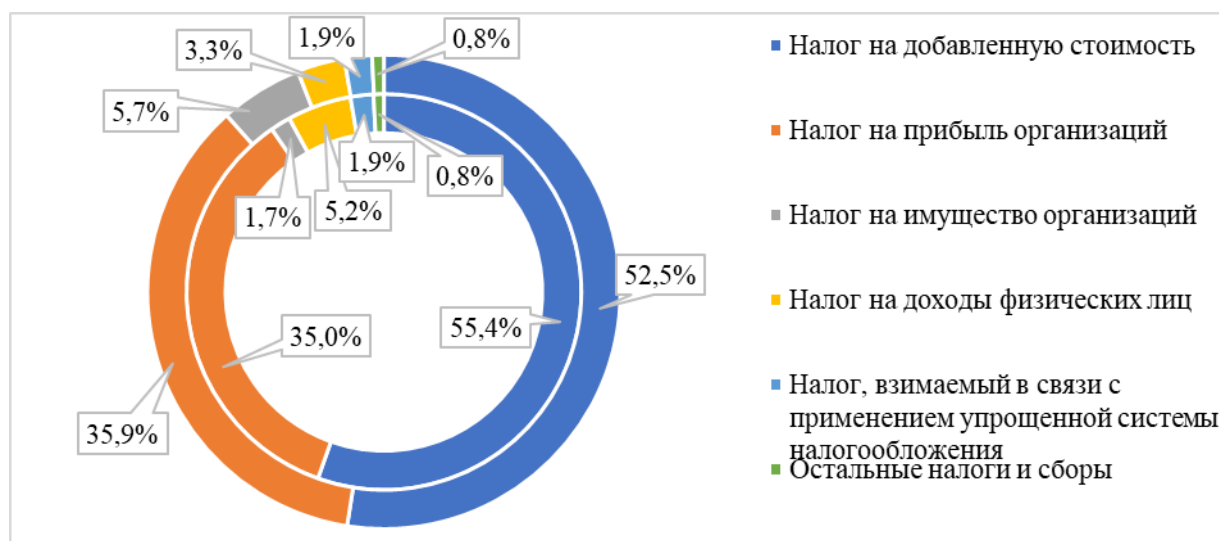


Рисунок 2. Структура доначисленных по результатам контрольных мероприятий налогов и сборов в 2017-2018 гг.²

Можно заметить, что структура доначислений в обоих рассматриваемых периодах в целом схожа. Большую долю традиционно занимает налог на добавленную стоимость, а около 35% составляет налог на прибыль организаций. В 2017 г. третьим по объему дополнительно начисленными налоговыми органами сумм был налог на доходы физических лиц, а в 2018 г. это место занял налог на имущество организаций. Доля доначислений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, неизменно находится на уровне 1,9%, а по остальным налогам и сборам – 0,8%.

Известно, что в настоящее время по всей стране проводится политика снижения количества выездных налоговых проверок, но это не распространяется на их качество. Собирая информацию в процессе предварительного контроля, налоговые органы стремятся работать на опережение налогоплательщиков в части вероятности совершения ими налоговых правонарушений. В этом

² Федеральная налоговая служба. Данные по формам статистической налоговой отчетности. Отчет по форме № 2-НК по состоянию на 01.01.2019 по Санкт-Петербургу [Электронный ресурс]. – URL: https://www.nalog.ru/rn78/related_activities/statistics_and_analytics/forms/7636101/
 Федеральная налоговая служба. Данные по формам статистической налоговой отчетности. Отчет по форме № 2-НК по состоянию на 01.01.2018 по Санкт-Петербургу [Электронный ресурс]. – URL: https://www.nalog.ru/rn78/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6723939/

выражается один из важнейших принципов налогового контроля – принцип предупреждения налогового нарушения³. Для тщательного планирования и обоснования необходимости проведения выездных налоговых проверок принята система критериев, доступных для анализа и налогоплательщикам.

Кроме этого, в настоящее время существует большое количество различных авторских методик анализа различных сторон деятельности предприятий при проведении выездных налоговых проверок, а также судебно-бухгалтерской экспертизы налоговой составляющей деятельности предприятий.⁴

В результате каждый хозяйствующий субъект имеет возможность управлять своей деятельностью таким образом, чтобы снизить риски попадания в список проверяемых лиц, к чему и стремятся побудить налоговые органы. За 2017-2018 гг. в Санкт-Петербурге число камеральных проверок увеличилось с 3,2 млн до 4 млн, количество выездных сократилось с 283 до 224. Для анализа эффективности выездных налоговых проверок рассмотрим статистику, приведенную на рис. 3.



Рисунок 3. Динамика количества выездных налоговых проверок в разрезе проверяемых субъектов, 2017-2018 гг.⁵

³ Адвокатова А. С. Взаимосвязь моделей поведения налогоплательщиков и налогового контроля // Экономика. Налоги. Право. – 2017. – №5. – С. 148-157.

⁴ Левина О.А. Оценка допустимости использования авторских методик анализа при проведении выездных налоговых проверок. // Экономика. Налоги. Право. – 2019. – №4-6(30). – С. 68-74.

⁵ Федеральная налоговая служба. Данные по формам статистической налоговой отчетности. Отчет по форме № 2-НК по состоянию на 01.01.2019 по Санкт-Петербургу [Электронный ресурс]. – URL: https://www.nalog.ru/rn78/related_activities/statistics_and_analytics/forms/7636101/

В 2017 г. подавляющее большинство выездных налоговых проверок было проведено в отношении организаций, их число составило 239, а нарушения были выявлены в ходе 230 из них. Таким образом, можно говорить об эффективности предпроверочного анализа, позволившего сэкономить ресурсы и не направлять их на проверку добросовестных налогоплательщиков. Еще большая эффективность в 2017 г. наблюдалась по налоговому контролю индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой: 100% проведенных проверок оказались обоснованными, т. к. позволили выявить нарушения. В отношении остальных физических лиц данный показатель оказался на более низком уровне – 90,9%.

В 2018 г. несколько снизилось как число выездных проверок в отношении организаций, так и их эффективность: из 211 проверок нарушения были выявлены в ходе 197, т. е. в 93,4% случаев. Относительно индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой, налоговые органы сократили количество выездных налоговых проверок до 8, результативными из которых оказались 6. Остальные физические лица в Санкт-Петербурге за год подвергались проверкам 5 раз и демонстрировали нарушения в 80% случаев. В целом же результативность выездных налоговых проверок в 2017-2018 гг. находилась на уровне 96,1% и 92,4% соответственно.

Тем не менее, анализ результатов выездных налоговых проверок на уровне Межрегиональной ИФНС №15 России по г. Санкт-Петербургу показал, что в сравнении с аналогичными показателями в целом по стране доначисление на 1 выездную проверку ниже на 33,6%, а с участием органов внутренних дел - на 54,0%, что в свою очередь свидетельствует, что уровень нарушений налогового законодательства в данном районе Санкт-Петербурга значительно ниже, чем в целом по России⁶.

По результатам нарушений, выявляемых в ходе налоговых проверок,

Федеральная налоговая служба. Данные по формам статистической налоговой отчетности. Отчет по форме № 2-НК по состоянию на 01.01.2018 по Санкт-Петербургу [Электронный ресурс]. – URL: https://www.nalog.ru/rn78/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6723939/

⁶ Кузнецова З.П., Бархатова Т.А. Анализ эффективности выездных налоговых проверок. // Технико-технологические проблемы сервиса. – 2016. – №3(37). – С. 61-67.

налогоплательщикам начисляются суммы налогов и сборов, а также могут быть начислены пени за несвоевременную уплату и штрафные санкции. В табл. 4 представлены показатели, позволяющие сделать вывод о фискальных последствиях мероприятий налогового контроля.

Таблица 2

Результаты проведенных налоговых проверок в 2017-2018 гг.⁷

Наименование показателя	2017 г.	2018 г.	Изменение	
			Абсолютное	Относительное
Дополнительно начислено по результатам камеральных проверок, тыс. руб.	1 041 099	1 846 700	805 601	77,38%
Средний размер доначислений на одну камеральную проверку, тыс. руб.	0,32	0,46	0,14	42,40%
Средний размер доначислений на одну камеральную проверку, выявившую нарушения, тыс. руб.	9,57	13,89	4,32	45,19%
Дополнительно начислено по результатам выездных проверок, в т. ч.	16 197 969	15 423 159	-774 810	-4,78%
организаций	15 941 939	15 380 554	-561 385	-3,52%
ИП и лиц, занимающихся частной практикой	146 071	29 691	-116 380	-79,67%
физических лиц (за исключением ИП и лиц, занимающихся частной практикой)	109 959	12 914	-97 045	-88,26%
Средний размер доначислений на одну выездную проверку, тыс. руб.	57 236,64	68 853,39	11 616,75	20,30%
Средний размер доначислений на одну выездную проверку, выявившую нарушения, тыс. руб.	59 551,36	74 508,01	14 956,66	25,12%

Согласно ежегодным отчетам, размещенным на сайте Федеральной налоговой службы, можно отметить следующее: начиная с 2008 года, показатели хаотично меняются, и в конечном итоге в бюджет от проведения камеральных проверок средств поступает незначительно, но начиная с 2016 года, можно видеть, как количество камеральных проверок существенно возросло.

⁷ Федеральная налоговая служба. Данные по формам статистической налоговой отчетности. Отчет по форме № 2-НК по состоянию на 01.01.2019 по Санкт-Петербургу [Электронный ресурс]. – URL: https://www.nalog.ru/rn78/related_activities/statistics_and_analytics/forms/7636101/
Федеральная налоговая служба. Данные по формам статистической налоговой отчетности. Отчет по форме № 2-НК по состоянию на 01.01.2018 по Санкт-Петербургу [Электронный ресурс]. – URL: https://www.nalog.ru/rn78/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6723939/

Следовательно, возросли и суммы по штрафным санкциям, что ведет к увеличению бюджетов страны⁸.

Можно заметить, что размеры доначислений по итогу камеральных проверок в 2017-2018 гг. значительно возросли, увеличилось при этом и их отношение к общему числу проверок. Дополнительно начисленные суммы по результатам выездных проверок, напротив, несколько снизились, однако за счет более резкого сокращения их количества средний размер доначислений на одну выездную проверку вырос на 20,3% и превысил 68,8 млн руб. В отношении результативных выездных налоговых проверок средние доначисления выросли на 25,1% и составили около 74,5 млн руб. на одну проверку.

Таким образом, при оценке контрольной деятельности налоговых органов Санкт-Петербурга в 2017-2018 гг. выявлена неоднозначная динамика. С одной стороны, снизилась доля результативных выездных налоговых проверок и абсолютный размер доначислений по их результатам. В то же время значительное увеличение доначислений по результатам камерального контроля, рост среднего размера доначислений на одну выездную проверку, а также позитивные тенденции позволяют сделать вывод о достаточной эффективности проводимого в регионе налогового контроля. По ключевым направлениям налогового администрирования УФНС России по Санкт-Петербургу также неизменно среди лидеров.

Формы и методы налогового контроля едины для всех субъектов РФ, однако касательно Санкт-Петербурга существуют региональные льготы. Рассмотрим наиболее актуальные из них:

- 1) Отмена до 2024 года транспортного налога на водные транспортные средства, которые относятся к объектам культурного наследия и используются как музеи;
- 2) На 2021 год сохраняется 50% льгота по уплате налога на имущество

⁸ Невмитуллина Н.Р. Совершенствование механизма проведения камеральных проверок налоговыми органами РФ (на примере управления ФНС России по Санкт-Петербургу) // Приоритетные дискуссии XXI века: междисциплинарные исследования современности – 2019. – С. 241-244.

организаций гостиничного бизнеса (при этом должно быть соблюдено условие – сохранить зарплату не ниже МРОТ в Петербурге).

3) До 2023 года продлеваются «налоговые каникулы» по ПСН и УСН для впервые зарегистрированных ИП и так далее.

Выпадающие доходы бюджета Санкт-Петербурга составят 8,4 млрд. рублей. На 99,5% это результат продления действующих налоговых льгот. По новым льготам, которые будут действовать с 2021 года и далее, выпадающие доходы составят 40 млн. рублей.

В Санкт-Петербурге в последнее время отмечается отчетливый тренд на развитие цифровых сервисов, которые позволяют предпринимателям не только упростить ведение дел и коммуникацию с государством, но и снижают административные барьеры. Это стимулирует предпринимательскую активность и в итоге выражается в росте экономики города и поступлении налогов

Список литературы

1. Адвокатова А. С. Взаимосвязь моделей поведения налогоплательщиков и налогового контроля // Экономика. Налоги. Право. –

2017. – №5. – С. 148-157.

2. Кузнецова З.П., Бархатова Т.А. Анализ эффективности выездных налоговых проверок. // Техничко-технологические проблемы сервиса. – 2016. – №3(37). – С. 61-67.

3. Невмитуллина Н.Р. Совершенствование механизма проведения камеральных проверок налоговыми органами РФ (на примере управления ФНС России по Санкт-Петербургу) // Приоритетные дискуссии XXI века: междисциплинарные исследования современности – 2019. – С. 241-244.

4. Смирнова Е. Е. Оценка эффективности деятельности налоговых органов в условиях цифровизации экономики. // Экономика. Налоги. Право. – 2018. - №2 (11). – С. 149-154

5. Жутаев А. С. Актуальные проблемы в организации налогового контроля. // Налоги. – 2019. – №5. – С. 19-21.

6. Литвин Ю.В. Камеральная налоговая проверка как элемент политики государства. // Вопросы экономики. – 2017. – №1(8). – С. 33-36.

7. Федеральная налоговая служба. Данные по формам статистической налоговой отчетности. Отчет по форме № 2-НК по состоянию на 01.01.2019 по Санкт-Петербургу [Электронный ресурс]. – URL: https://www.nalog.ru/rn78/related_activities/statistics_and_analytics/forms/7636101/

8. Федеральная налоговая служба. Данные по формам статистической налоговой отчетности. Отчет по форме № 2-НК по состоянию на 01.01.2018 по Санкт-Петербургу [Электронный ресурс]. – URL: https://www.nalog.ru/rn78/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6723939/

9. Федеральная налоговая служба. Данные по формам статистической налоговой отчетности. Отчет по форме № 4-НМ по состоянию на 01.01.2019 по Санкт-Петербургу [Электронный ресурс]. – URL: https://www.nalog.ru/rn78/related_activities/statistics_and_analytics/forms/7250720/