

УДК 330

***ИДЕНТИФИКАЦИЯ УГРОЗ НАЛОГОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ НА
ОСНОВЕ АНАЛИЗА РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ ОПЕРАТИВНОГО
КОНТРОЛЯ***

Шемякина М.С.

к.э.н., доцент,

Поволжский государственный технологический университет,

Йошкар-Ола, Россия

Мурзина Е.А.

к.э.н., доцент,

Поволжский государственный технологический университет,

Йошкар-Ола, Россия

Аннотация

Обеспеченность бюджета необходимыми налоговыми доходами при оптимальной налоговой нагрузке на экономику государства и налогоплательщиков формируется за счет различных факторов, в том числе за счет налогового контроля. Цель исследования состоит в анализе результативности проверок контрольно-кассовой техники на примере ИФНС России по г. Йошкар-Оле. Полученные результаты позволяют определить стратегические цели обеспечения налоговой безопасности территории и открывают новые направления для последующих исследований.

Ключевые слова: налоговое администрирование, налоговая безопасность, налоговый контроль, угрозы, риски, налоговая система

***IDENTIFICATION OF THREATS OF TAX SECURITY BASED ON
ANALYSIS OF THE EFFICIENCY OF OPERATIONAL CONTROL***

Shemyakina M.S.

PhD,

Volga State Technological University

Yoshkar-Ola, Russia

Murzina E.A.

PhD,

Volga State Technological University

Yoshkar-Ola, Russia

Annotation

The security of the budget with the necessary tax revenues at the optimal tax burden on the economy of the state and taxpayers is formed due to various factors, including due to tax control. The purpose of the study is to analyze the effectiveness of checks of cash registers using the example of the IFTS of Russia in Yoshkar-Ola. The results obtained allow us to determine the strategic goals of ensuring the tax security of the territory and open up new areas for further research.

Keywords: tax administration, tax security, tax control, threats, risks, tax system

Одним из видов контроля, проводимого налоговыми органами, является контроль применения контрольно-кассовой техники. Результатом такой деятельности является формирование отчетов по форме 1-ККТ. Рассмотрим данные, отраженные в них.

Анализ отчетов 1-ККТ за 2016-2018 годы в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Йошкар-Оле позволил сделать следующие выводы:

1. По состоянию на 01.01.2017 г. на учете состоит - 5134 единиц контрольно – кассовой техники (ККТ);

2. По состоянию на 01.01.2018г. контрольно-кассовая техника, зарегистрированная в налоговых органах в соответствии с порядком, действующим до вступления в силу Федерального закона от 03.07.2016 №290-ФЗ «О внесении изменения в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» и отдельные законодательные акты Российской Федерации», на учете в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Йошкар-Оле не состоит;

3. По состоянию на 31.12.2018г. на территории г. Йошкар-Олы на учете состоит 6184 единицы «онлайн-касс».

В 2016 году в ИФНС по г. Йошкар-Оле зарегистрировано 848 единиц ККТ, а снято с учета 1599 единиц ККТ. По данным налогового органа через личный кабинет контрольно-кассовой техники было зарегистрировано 67 единиц контрольно-кассовой техники, обеспечивающей передачу фискальных документов в налоговые органы в электронном виде.

В 2017 году в соответствии с порядком, действующим до вступления в силу Федерального закона №290-ФЗ, зарегистрировано 27 единиц ККТ. Вся контрольная кассовая техника, не соответствующая требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, на основании пункта 15 статьи 4.2 Федерального закона №54-ФЗ снята с учета. Согласно данным налогового органа на территории г. Йошкар-Олы было зарегистрировано 3428 единиц контрольно-кассовой техники, обеспечивающей передачу фискальных документов в налоговые органы в электронном виде, снято с учета 108 единиц «онлайн-касс».

В 2018 году в соответствии со вступившим в силу Федеральным законом от 03.07.2016 №290-ФЗ «О внесении изменения в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» на территории г. Йошкар-Олы зарегистрировано 6791 единица «онлайн-касс», снято с учета 607 единиц ККТ.

В 2017-2018 годах Инспекцией проделана огромная работа по переводу налогоплательщиков – владельцев ККТ на новый порядок регистрации и применения контрольно-кассовой техники, предусматривающей передачу оператору фискальных данных каждого кассового чека в электронной форме, содержащей фискальный признак.

В рамках проведения информационной кампании по обеспечению плавного перехода на новый порядок применения ККТ налоговым органом осуществлены следующие меры:

- в адрес налогоплательщиков-юридических лиц и налогоплательщиков-индивидуальных предпринимателей в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи (ТКС) направлялись уведомления о необходимости снятия с регистрационного учета ККТ, применяемой в соответствии с ранее действующим законодательством, и регистрации ККТ в соответствии с новым порядком применения ККТ, нормативные документы, связанные с переходом на новый порядок применения ККТ;

- ежедневное информирование налогоплательщиков в операционном зале ИФНС России по г. Йошкар-Оле с помощью видеоролика и «бегущей» строки на информационном табло;

- размещен слайд «О новом порядке применения ККТ» на светлом табло в операционном зале;

- с 24.04.2017г. транслировался аудиоролик «О новом порядке применения ККТ» в торговых центрах города (ТЦ «Дом Быта», ТЦ «ЭкоРынок», ТРЦ «Yolka»), с 28.05.2018г. по 01.07.2018г. транслировался в ТЦ «Дом Быта» и ТЦ «ЭкоРынок», с 30.05.2018г. по 01.07.2018г. – на остановках общественного транспорта;

- на интернет-сайтах средств массовой информации Республики Марий Эл были размещены 15 материалов о новом порядке применения контрольно-кассовой техники;

- ежедневно сотрудниками ИФНС России по г. Йошкар-Оле осуществляется консультация налогоплательщиков при личном обращении и по телефону по вопросам перехода на новый порядок применения ККТ;

- был организован открытый мастер класс по новому порядку, который в 2017 году посетило 513 участников, а в 2018 году 355 участников;

- в актовом зале Инспекции и на площадках основных поставщиков «онлайн-касс» проводились семинары с налогоплательщиками, в ходе которых активно обсуждались актуальные вопросы перехода на новый порядок применения ККТ с привлечением центров технического обслуживания, представителей операторов фискальных данных, операторов связи. В 2017 г. было проведено 17 семинаров, присутствовало 854 участника. В 2018г. Было проведено 18 семинаров, присутствовало 613 участников.

По результатам проведенной кампании на территории г. Йошкар-Олы 908 налогоплательщиками, обязанными применять ККТ с 01.07.2018 года, зарегистрировано 1826 единиц контрольно-кассовой техники.

Без использования личного кабинета ККТ на бумажном носителе при обращении налогоплательщиков непосредственно в Инспекцию:

1) в 2017 году было зарегистрировано 830 «онлайн-касс», что составляет 89,7% от всей ККТ, зарегистрированной на бумажном носителе в целом по Республике Марий Эл:

- 505 единиц ККТ зарегистрировано на территории г. Йошкар-Олы;
- 325 единиц ККТ в районах Республики Марий Эл и других регионах Российской Федерации;

2) в 2018 году было поставлено на учет 1075 «онлайн-касс», что составляет 86,8% от всей ККТ, зарегистрированной на бумажном носителе в целом по Республике Марий Эл:

- 695 единиц ККТ зарегистрировано на территории г. Йошкар-Олы;
- 237 единиц ККТ в районах Республики Марий Эл и других регионах Российской Федерации.

В 2016г. согласно заявлениям о регистрации ККТ проведена перерегистрация 2837 единиц ККТ, связанная с изменением места установки ККТ, заменой электронной контрольной ленты защищенной (ЭКЛЗ), блока фискальной памяти и иным причинам.

В 2018г. сотрудниками ИФНС Росси по г. Йошкар-Оле на бумажном носителе была проведена перерегистрация 781 единицы ККТ.

В 2016, 2017, 2018, отделами, уполномоченными на контроль исполнения законодательства о применении контрольно-кассовой техники, проведены осмотры адресов места нахождения организаций и индивидуальных предпринимателей:

1. В 2016 году был проведен 871 осмотр, в том числе:

- 31 обследование места нахождения юридического лица на предмет соответствия требованиям Закона №129-ФЗ, в том числе по недопущению и предотвращению «ложной миграции» юридических лиц;
- 840 осмотров мест осуществления предпринимательской деятельности организациями и индивидуальными предпринимателями;

2. В 2017 году было проведено 2338 осмотров, что на 1467 осмотров больше аналогичного показателя 2016 года, в том числе:

- 125 обследование места нахождения юридического лица на предмет соответствия требованиям Закона №129-ФЗ, в том числе по недопущению и предотвращению «ложной миграции» юридических лиц;

- 2213 осмотров мест осуществления предпринимательской деятельности организациями и индивидуальными предпринимателями;

3. В 2018 году было проведено 2446 осмотров, что на 108 осмотров или на 4,6% больше аналогичного показателя 2017 года, в том числе:

- 119 обследование места нахождения юридического лица на предмет соответствия требованиям Закона №129-ФЗ, в том числе по недопущению и предотвращению «ложной миграции» юридических лиц;

- 2327 осмотров мест осуществления предпринимательской деятельности организациями и индивидуальными предпринимателями.

Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Йошкар-Оле проводятся проверки соблюдения организациями и индивидуальными предпринимателями законодательства о применении контрольно-кассовой техники, порядка ведения кассовых операций и порядка оприходования денежной наличности, полученной с применением ККТ:

1. В 2016 году было проведено 225 проверок;

2. В 2017 году было проведено 57, что на 168 проверок меньше данного показателя в 2016 году. Такое значительное уменьшение количества проведенных проверок вызвано рядом причин:

- увеличением почти в 3 раза количества поступивших поручений на проведение осмотров мест осуществления предпринимательской деятельности;

- проведением приоритетных мероприятий по переходу на новый порядок регистрации и применения контрольно-кассовой техники.;

3. В 2018 году было проведено 72 проверки, что на 15 проверок выше аналогичного показателя предыдущего года. Небольшое количество проверок обусловлено проведением приоритетных мероприятий по переходу на новый порядок регистрации и применения ККТ.

Из общего количества проверок по соблюдению законодательства о применении контрольно-кассовой техники и порядка ведения кассовых операций проведены:

1. В 2016 году:

- 68 проверок субъектов предпринимательской деятельности, применяющих контрольно-кассовую технику, которыми охвачено 216 единиц ККТ;

- 157 проверок хозяйствующих субъектов, использующих бланки строгой отчетности (БСО) при оказании услуг населению, либо применяющих в соответствии с п. 2.1 ст. 2 Федерального Закона от 22.05.2003г. №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» товарные чеки, либо не применяющих ККТ (БСО), то есть, с нарушением действующего законодательства.;

2. В 2017 году при общем количестве проверок – 57, в 45 случаях были установлены нарушения законодательства о применении ККТ, порядка ведения кассовых операций;

3. В 2018 году при проведении 72 проверок, при проведении 51 проверки установлено 48 нарушений законодательства о применении ККТ и 4 нарушения порядка ведения кассовых операций.

Результативность проведенных проверок составила:

1. В 2016 году составила 74,7% (168 проверок, по которым установлены нарушения/225 проведенных проверок);

2. В 2017 году составила 78,9% (45 проверок, по которым установлены нарушения/57 проведенных проверок);

3. В 2018 году составила 70,8% (51 проверка, по которой установлены нарушения/72 проведенные проверки).

В 2016 году было установлено 178 нарушений действующего законодательства, а в 2017 году 50 нарушений, что на 128 нарушений меньше аналогичного показателя прошлого года.

В ходе выявления нарушений неприменения ККТ и нарушений порядка ведения кассовых операций в 2016 году в ходе 10 проверок выявлено по 2 нарушения, а в 2017 году в ходе 5 проверок выявлено по 2 нарушения.

Из общего числа нарушений:

1. В 2016 году (178 нарушений):

- неприменение в установленных федеральными законами случаях ККТ (ч.2 ст. 14.5 КоАП РФ) выявлено в 141 случае (из них юридические лица – 24, индивидуальные предприниматели – 117);

- нарушения порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций (ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ) – в 37 случаях (все нарушения допущены юридическими лицами);

2. В 2017 году (50 нарушений):

- неприменение в установленных федеральными законами случаях ККТ (ч.2 ст. 14.5 КоАП РФ) выявлено в 44 случаях (из них юридические лица – 13, индивидуальные предприниматели – 13);

- нарушения порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций (ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ) – в 6 случаях (все нарушения допущены юридическими лицами).

Из общей суммы предъявленных штрафных санкций за неприменение контрольно-кассовой техники, несоблюдение порядка ведения кассовых операций, нарушение сроков оплаты административных штрафов и прочих

штрафов (ч. 2 ст. 14.5, ч. 1 ст. 15.1, ч.1 ст. 20.25 КоАП РФ) в разрезе правонарушителей и в разрезе статей КоАП РФ представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Общая сумма штрафных санкций

Критерий	2016 год	2017 год	2018 год
1. В разрезе правонарушителей (тыс. руб.)			
Индивидуальные предприниматели	349	40	0
Организации	1440	170	30
Должностные лица организаций	219	50	0
2. В разрезе статей КоАП РФ (тыс. руб.)			
ч. 1 ст. 14.5 КоАП РФ	516	80	30
ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ	1200	0	0
ч. 1 ст. 20.25 КоАП РФ	292	180	0

Для повышения эффективности взыскания административных штрафов за нарушения законодательства о применении ККТ и порядка ведения кассовых операций Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Йошкар-Оле тесно взаимодействует со службой судебных приставов.

В 2016 году для принудительного взыскания административных штрафов в службу судебных приставов направлено 7 постановлений по делу об административном правонарушении на общую сумму 136 тыс. руб. В ходе взаимодействия Инспекция информирует судебных приставов о наличии у должников имущества, адресов установки ККТ, что увеличивает эффективности взыскания штрафов. По состоянию на 01.01.2017 года по данным исполнительным листам взыскано 74,5 тыс. руб.

В 2017 году в службу судебных приставов направлено 6 постановлений по делу об административном правонарушении на общую сумму 124 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2018 года по данным исполнительным листам взыскано 74 тыс. руб.

В 2018 году в службу судебных приставов постановления по делу об административном правонарушении не направлялись.

В 2016 году в судебных органах оспорено 8 постановлений о назначении административного наказания, вынесенных инспекцией.

В 2017 году в связи с нарушением срока оплаты административного штрафа в отношении 3 организаций, 3 должностных лиц и 1 индивидуального предпринимателя составлены протоколы об административном правонарушении по ч. 1 ст. 20.25 КоАП РФ, которые направлены на рассмотрение мировым судьям различных судебных участков. По результатам рассмотрения 5 протоколов об административном правонарушении 2 организации, 2 руководителя организации привлечены к административной ответственности в виде штрафа на общую сумму 180 тыс. руб., 1 организации в соответствии со ст. 2.9 КоАП РФ вынесено устное замечание. Также в Арбитражном суде Республики Марий Эл оспаривались 2 постановления о назначении административного наказания по ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ в виде предупреждения и по ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ в виде штрафа 40 тыс. руб., 1 постановление о назначении административного наказания по ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ в виде штрафа в размере 10 тыс. руб.

Сумма штрафных санкций, подлежащих взысканию:

1. В 2016 году составила 1884 тыс. руб.;
2. В 2017 году составила 250 тыс. руб.;
3. В 2018 году составила 30 тыс. руб.

Сумма оплаченных штрафных санкций в разрезе правонарушителей и статей КоАП РФ представлена в таблице 2.

Таблица 2 - Сумма оплаченных штрафных санкций

Критерий	2016 год	2017 год	2018 год
1. В разрезе правонарушителей (тыс. руб.)			
Индивидуальные предприниматели	354	76,3	0
Организации	1161	268	30
Должностные лица	201	14	0
2. В разрезе статей КоАП РФ (тыс. руб.)			
ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ	489	141,1	30

ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ	1161	52	0
ч. 1 ст. 20.25 КоАП РФ	66	165,2	0

Таким образом, процент взыскания в 2016 году составил 91,1% (1716 тыс. руб./1884 тыс. руб.), в 2017 году составил 143,3% (358,3 тыс. руб./250 тыс. руб.), в 2018 году составил 100% (30 тыс. руб./30 тыс. руб.).

Проведенный анализ результатов контрольной деятельности Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Йошкар – Оле позволяет сделать выводы о наличии угрозы налоговой безопасности региона- угроза роста, не выявленной при налоговом контроле, налоговой базы, в том числе за счет нарушений в применении контрольно-кассовой техники. При этом выделенная угроза непосредственно связана с необеспеченностью бюджета налоговыми доходами.

Библиографический список

1. Официальный портал Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn12/>.
2. Федеральный закон от 03.07.2016 №290-ФЗ «О внесении изменения в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» и отдельные законодательные акты Российской Федерации». [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://base.garant.ru/71435364/>
3. Федеральный закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» // Собрание законодательства Российской Федерации. - 26 мая 2003г. - №21. – Ст.1957.

4. Шемякина, М.С. Оценка налогового потенциала региона и муниципальных образований: теория и методика: монография [текст] / М.С. Шемякина. Йошкар-Ола: ООО ИПФ "СТРИНГ". 2015. 161 с.

5. Налоговая безопасность: монография для магистров вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика», «Юриспруденция» / [О.А. Миронова и др.]; под ред. О.А. Мироновой. – М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2017. – 463 с.

Мурзина Е.А., Ялялиева Т.В. Антикоррупционная политика в сфере налогообложения как основа обеспечения экономической безопасности / Вестник Поволжского государственного технологического университета. Серия: Экономика и управление. – 2019. – № 2 (42). – С. 81-90.

Работа выполнена при финансовой поддержке РФФИ (проект № 19-010-00620)

Оригинальность 85%