

(Продолжение. Начало на 1–17-й стр.)

3.5. Предложения об общем совершенствовании правового положения субъектов предпринимательской деятельности по выявленным системным проблемам с предложениями по их решению

№ п/п	Проблематика	Необходимые решения и предложения по дальнейшему решению проблемы
Сфера регулирования: налоги, налоговая политика в отношении предпринимателей, налоговый контроль		
1.	<p>Нарушение налоговыми органами установленных законодательством сроков проведения налоговых проверок и оформления их результатов, непрозрачность процедур предпроверочного анализа, недостаточная эффективность досудебного обжалования действий и решений нижестоящих органов:</p> <p>а) налоговые органы в нарушение положений пункта 1 статьи 101 НК РФ многократно продлевают сроки рассмотрения материалов налоговых проверок, зачастую необоснованно запрашивают дополнительные документы, не относящиеся к их предмету, непредсказуемо долго оформляют акты и выносят решения по результатам налоговых проверок; длительно рассматривают апелляционные жалобы, необоснованно отказывая представителям налогоплательщиков в участии при их рассмотрении. Подобный подход приводит к возникновению необоснованных издержек и административных рисков для налогоплательщиков.</p> <p>Вместе с тем нарушение сроков налоговой проверки, оформления ее результатов и рассмотрения материалов проверки не рассматривается налоговым законодательством в качестве существенного, не является безусловным основанием для отмены вышестоящим налоговым органом или судом решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Негативные последствия для налоговых органов за нарушение сроков отсутствуют;</p> <p>б) решение о проведении выездной налоговой проверки чаще всего принимается по результатам процедур предпроверочного анализа, но порядок его проведения носит непубличный характер, регулируется внутренними актами ФНС России. Правовой статус предпроверочного анализа в настоящее время законом не регламентирован, налогоплательщик лишен возможности дать свои комментарии на этом этапе налогового контроля.</p> <p>Перечисленные риски бизнеса усугубляются недостаточной заинтересованностью налоговых органов в повышении эффективности процедуры обязательного досудебного обжалования действий и решений нижестоящих инспекций. Сложилась практика рассмотрения апелляционных жалоб преимущественно без участия налогоплательщика, даже при наличии соответствующего ходатайства вопрос участия его представителя остается на усмотрение налогового органа. Это серьезно снижает эффективность досудебного урегулирования, существенно ограничивает право налогоплательщика на защиту, лишает возможности дать личные пояснения по существу имеющихся к нему претензий и содержанию спорных хозяйственных ситуаций, контрагентов и документов.</p> <p>Согласно данным Управления ФНС по Свердловской области в 2022 году налогоплательщиками было подано 1 636 апелляционных жалоб, из них удовлетворено – 843, в первом полугодии 2023 года подано 747 апелляционных</p>	<p>1. Инициировать внесение изменений в НК РФ:</p> <p>1.1. По нормативному регулированию мероприятий и процедур налогового контроля:</p> <ul style="list-style-type: none"> – установить правовой статус предпроверочного анализа; – определить правовые последствия результатов предпроверочного анализа для налогоплательщиков и налоговых органов; – закрепить право налогоплательщика на ознакомление с результатами предпроверочного анализа, а также обязанность налогового органа направлять налогоплательщику заключение по его результатам по аналогии с налоговым мониторингом (статья 105.30 НК РФ); <p>1.2. По совершенствованию налогового контроля:</p> <ul style="list-style-type: none"> – предусмотреть в статьях 88 и 89 НК РФ, что нарушение сроков проведения налоговой проверки является грубым нарушением требований к организации и осуществлению налогового контроля, решение, принятое по его итогам, подлежит отмене, результаты налоговой проверки признаются недействительными; альтернативный вариант: <ul style="list-style-type: none"> – пункт 3 статьи 75 НК РФ дополнить положением, что при нарушении налоговыми органами сроков проведения налоговых проверок, предусмотренных статьями 88 и 89 НК РФ, с момента истечения нормативного срока проверки пеня не начисляется; – абзац второй пункта 4 статьи 101 НК РФ дополнить положением, что не допускается использование доказательств, полученных за пределами сроков проведения налоговых проверок, предусмотренных статьями 88 и 89 НК РФ; – абзац третий пункта 7 статьи 101.4 НК РФ дополнить положением, что не допускается использование доказательств, полученных за пределами сроков проведения налоговых проверок, предусмотренных статьями 88 и 89 НК РФ; – пункт 3 статьи 114 НК РФ дополнить положением, что при нарушении налоговыми органами сроков проведения налоговых проверок, предусмотренных статьями 88 и 89 НК РФ, размер штрафа подлежит уменьшению не меньше, чем в два раза по сравнению с размером, установленным соответствующей статьей НК РФ, а при наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства полученный размер штрафа также подлежит уменьшению не меньше, чем в два раза; – пункт 4 статьи 114 НК РФ дополнить положением, что при нарушении налоговыми органами сроков проведения налоговых проверок, предусмотренных статьями 88 и 89 НК РФ, норма об увеличении размера штрафа на 100 процентов при наличии обстоятельства, предусмотренного пунктом 2 статьи 112 НК РФ, не применяется; 1.3. По совершенствованию процедур досудебного обжалования решений налоговых органов: <ul style="list-style-type: none"> императивно закрепить в статье 140 НК РФ право налогоплательщика лично участвовать, если он об этом

<p>жалоб, из которых удовлетворено – 382. То есть стабильно в пользу налогоплательщиков рассматривается не более 51 процента апелляционных жалоб.</p> <p>Год, когда была выявлена проблема: 2022.</p>	<p>ходатайствует, в рассмотрении жалобы вышестоящим налоговым органом;</p> <p>2. Управлению ФНС России по Свердловской области:</p> <ul style="list-style-type: none"> – принять исчерпывающие меры для исключения фактов нарушения процессуальных сроков проведения выездных и камеральных налоговых проверок, оформления их результатов; – ввести в практику принятие решений о возмещении НДС, если контрольные мероприятия в нормативный срок камеральной налоговой проверки налоговой декларации не завершены; – в случае оспаривания в суде решений, действий (бездействия) налоговых органов и принятия судом решения об удовлетворении требований налогоплательщиков, обеспечить оперативное исполнение судебных актов, принимать меры к их добровольному исполнению, а также незамедлительно принимать исчерпывающие меры к прекращению соответствующих исполнительных производств о взыскании налоговых платежей; – расширить практику замены обеспечительных мер в виде приостановления расходных операций по счетам в банке и запрета на отчуждение имущества налогоплательщика без согласия налогового органа иными – банковская гарантия, залог имущества и поручительство третьего лица для избежания неоправданного приостановления и прекращения хозяйственной деятельности; – не допускать факты избыточного истребования документов у налогоплательщиков; <p>3. Прокуратуре Свердловской области в каждом случае несоблюдения налоговыми органами при осуществлении мероприятий налогового контроля законодательства о налогах и сборах принимать меры прокурорского реагирования, направленные на фактическое устранение нарушений прав и законных интересов налогоплательщика.</p>
<p>2. Экономически необоснованное налоговое бремя недропользователей, осуществляющих добычу на россыпных месторождениях драгоценных металлов, в связи с правовой неопределенностью в применении рентного коэффициента при расчете НДС в отношении концентратов, содержащих в разных соотношениях металлы платиновой группы и золото.</p> <p>С 1 января 2021 года изменены подходы к применению рентного коэффициента и определено, что сумма НДС рассчитывается путем умножения налоговой базы на ставку налога и рентный коэффициент. Экономический смысл введения рентного коэффициента состоит в балансировке отраслевой дифференциации маржинальности. Добытый концентрат определен в качестве объекта налогообложения. В отношении концентрата, содержащего золото и платину, применяется налоговая ставка 6%, рентный коэффициент 1. Налоговые органы считают, что в отношении содержащейся в концентратах платины должен применяться рентный коэффициент 3,5, рассматривая в качестве объекта налогообложения содержащиеся в нем чистые металлы, а не концентрат, как определено НК РФ.</p> <p>В результате применения налоговыми органами указанного подхода для концентратов, содержащих золото, размер налога с учетом $K_{\text{РЕНТА}}=1$ не изменился, налоговая ставка осталась 6%, а для платиновых концентратов с учетом $K_{\text{РЕНТА}}=3,5$, с 01.01.2021 налоговая ставка выросла до 22,75% от выручки!</p>	<p>Содействовать скорейшему принятию подготовленного Минфином России проекта федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» и распространить действие его положений, касающихся применения рентного коэффициента, с 1 января 2024 года.</p>

(Продолжение на 19-й стр.)