

В УФНС России по Новгородской области подведены итоги контрольной работы за 1 квартал 2025 года

В 1 квартале 2025 года специалистами УФНС России по Новгородской области проведены две выездные налоговые проверки юридических лиц. По итогам ВНП (результативность проверок - 100 %) дополнительно начислено в бюджет 35,3 млн рублей, поступил в бюджет 31 млн рублей.

В ходе ВНП выявлены факты формального документооборота с участием «технических» компаний, выразившиеся в уменьшении налоговой базы и суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности фактов) организации.

В 1 квартале 2025 года в судебные органы для рассмотрения по существу направлено уголовное дело, возбужденное правоохранительными органами по результатам ВНП. Также в 1 квартале 2025 года в отношении должностных лиц двух организаций после рассмотрения уголовного дела в суде, возбужденного по результатам ВНП, вынесен обвинительный приговор и назначено наказание в виде принудительных работ.

В рассматриваемом периоде в отношении юридических и физических лиц, индивидуальных предпринимателей проведено 48 проверок соблюдения валютного законодательства, по результатам которых составлено 144 протокола об административном правонарушении. Вынесено 40 постановлений о назначении административного наказания, сумма предъявленных штрафных санкций составила 402,2 тыс. рублей. Выявлены нарушения в части

- осуществления субъектами незаконных валютных операций;
- непредставления резидентом в уполномоченный банк форм учета и отчетности по валютным операциям;
- нарушения установленного порядка и срока представления отчетов о движении денежных средств по счету (вкладу), уведомлений об открытии (закрытии) или изменении реквизитов счета (вклада) в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации и др.

По данным налоговой отчетности в 1 квартале 2025 года должностными лицами Управления проведено 34,3 тыс. камеральных налоговых проверок, в том числе:

- 1,4 тыс. проверок по налогу на прибыль, акцизам, НДСП;
- 12,4 тыс. проверок расчетов налога на доходы физических лиц, исчисленного и удержанного налоговым агентом;
- 10 тыс. проверок расчетов по страховым взносам;
- 4,4 тыс. проверок по специальным налоговым режимам;
- 0,8 тыс. проверок по налогу на имущество организаций;
- 3,8 тыс. проверок деклараций по НДС.

Нарушения установлены в ходе 1,6 тыс. КНП, дополнительно начислено в бюджет 31,5 млн рублей.

Основные нарушения, выявляемые в ходе КНП:

- представление налоговых деклараций с нарушением установленного законодательством о налогах и сборах срока;
- неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налогооблагаемой базы (завышение сумм уплаченных страховых взносов, сумм прямых расходов, нарушение порядка оценки стоимости добытых полезных ископаемых, отсутствие положительного сальдо ЕНС на момент представления уточненной налоговой декларации);
- неправомерное применение налоговых вычетов;
- нарушение налоговым агентом срока перечисления удержанного налога;
- представление налоговому органу документов, содержащих недостоверные сведения; представление налоговому органу документов с нарушением установленного срока.

По результатам контрольно – аналитической работы по НДС в бюджет поступило 49,4 млн рублей, уменьшено к возмещению НДС на сумму 10,3 млн. рублей. Причинами отказа в возмещении НДС являются применение вычетов с несформированным источником, прямые технические расхождения, которые выражаются в некорректном отражении записей по счетам фактур в книге покупок и продаж.

В процессе проведения КНП, в том числе после направления налоговым органом требований о представлении документов или уведомлений с требованием о предоставлении

пояснений, налогоплательщиками представлено 890 уточненных деклараций с суммой, увеличивающей налоговые обязательства на 523 млн рублей.

В целом по результатам контрольно - аналитической работы при проведении мероприятий по всем направлениям камерального контроля в бюджет поступило более 69,5 млн рублей.

Продолжается проведение мероприятий налогового контроля с целью сокращения расхождений в налоговых декларациях по НДС, свидетельствующих о риске занижения сумм налога. При обработке экстерриториальных расхождений установлено неправомерное заявление налоговых вычетов по НДС у 53 налогоплательщиков, состоящих на учете в иных регионах, на предполагаемую сумму нарушений в размере 111,6 млн рублей.

По результатам камеральных проверок 23,4 тыс. актуальных деклараций формы 3-НДФЛ, представленных физическими лицами в 2025 году, доначислено в бюджет 4,2 млн рублей, отказано в возврате НДФЛ на сумму 8,9 млн рублей. Основными нарушениями по данному направлению являются: несвоевременное представление налоговых деклараций, неправомерно заявленные налоговые вычеты (имущественные, социальные, инвестиционные, профессиональные), непредставление деклараций или занижение налогооблагаемой базы в отношении доходов, полученных от дарения или продажи недвижимого имущества (менее 70 % от кадастровой стоимости проданного имущества).

В рамках контроля за соблюдением законодательства о применении контрольно-кассовой техники Управлением проводились мероприятия, направленные на профилактику рисков - объявление предостережения, профилактический визит.

В результате контрольных мероприятий в отношении индивидуальных предпринимателей и юридических лиц объявлено 142 предостережения о недопустимости нарушения обязательных требований законодательства о применении ККТ, проведено 45 профилактических визитов по вопросам порядка применения ККТ. Выявленные нарушения:

- отсутствие регистрации ККТ в налоговом органе;
- неприменение ККТ;
- невыдача или некорректная выдача чеков;
- применение несертифицированного или устаревшего программного обеспечения

ККТ.

Кроме того, проведены 172 контрольные закупки, выявившие 152 случая неприменения ККТ, 20 случаев нарушения порядка и правил применения ККТ. Результативность проверок составила 100 %, сумма штрафных санкций – 897 тыс. рублей.