

Результаты анализа проверок внутреннего аудита в налоговых органах

Наименование нарушения налоговых органов по администрированию НДС/Л, выявленные МРИ ФНС России по КН в ходе 95 аудиторских проверок	Кол-во случаев	Доля от общего кол-ва проверок
Не на должном уровне проведена работа с налоговыми агентами, не перечислившими (перечислившими несвоевременно) в бюджет удержанные суммы НДС/Л	58	61,1 %
Не проконтролировано исполнение обязанностей по представлению сведений по форме № 2-НДС/Л налоговыми агентами	56	56,8 %
Не в полном объеме проведены контрольные мероприятия в отношении налоговых агентов, имеющих положительную разницу между расчетным и исчисленным НДС/Л	40	42,1 %
Не проведен комплекс мероприятий в отношении индивидуальных предпринимателей, находившихся на общей системе налогообложения, которыми заявлена налоговая база в декларациях по налогу на добавленную стоимость (далее НДС), при этом не представлены налоговые декларации формы 3-НДС/Л	37	38,9 %
При проведении камеральных налоговых проверок не истребованы пояснения или не затребовано внесение соответствующих изменений в налоговые декларации формы 3-НДС/Л по факту установленного в ходе камеральной налоговой проверки занижения сумм доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц, представленные индивидуальными предпринимателями, при отражении сумм доходов по выписке банка	34	35,8 %
Предоставление имущественных вычетов по НДС/Л при отсутствии всех необходимых документов, подтверждающих его правомерность	34	35,8 %
Неправомерно повторно предоставлены имущественные налоговые вычеты	29	30,5 %
Не проконтролировано исполнение обязанностей по представлению расчетов сумм НДС/Л по форме № 6-НДС/Л налоговыми агентами	27	28,4 %
Не истребованы пояснения у налоговых агентов - юридических лиц, отразивших в бухгалтерской отчетности (форма № 4 «О движении денежных средств», форма № 6 «Отчет о целевом использовании полученных средств» и др.) суммы денежных средств, направленных на оплату труда при отсутствии сведений о доходах физических лиц за соответствующий отчетный период	27	28,4 %
Выявлены случаи неправомерного предоставления налоговых вычетов, исходя из представленных налогоплательщиками справок 2-НДС/Л, в размере большем, чем позволяет выплаченный налоговым агентом доход за определенный налоговый период или при отсутствии данных сведений и сведений о зарегистрированных правах на имущество в информационных ресурсах ЭОД и ФИР	24	25,3 %
Не предъявлены налоговые санкции, в связи с несвоевременным представлением сведений о доходах физических лиц; не организована работа по привлечению к административной ответственности должностных лиц организаций - налоговых агентов, несвоевременно представивших сведения о доходах физических лиц	24	25,3 %
Не установлено неправомерное применение ставки налога в отношении нерезидентов	24	25,3 %
Не сформированы Общие сводные справки по налоговым агентам, представившим сведения о доходах физических лиц	24	25,3 %
Не истребованы пояснения у налогоплательщиков, налоговых агентов, допустивших превышение необлагаемой суммы дохода при выплатах материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам в соответствии с положениями ст. 217 Налогового кодекса	21	22,1 %
Неправомерно предоставлены социальные налоговые вычеты	20	21,1 %
Не предъявлены налоговые санкции, в связи с неправомерным неудержанием и(или) неперечислением (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом	19	19,4 %
Не предъявлены налоговые санкции, в связи с несвоевременным представлением расчета сумм НДС/Л, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в налоговый орган по месту учета; не организована работа по привлечению к административной ответственности должностных лиц организаций - налоговых агентов, несвоевременно представивших расчет сумм НДС/Л	19	19,4 %
Не предъявлены налоговые санкции в связи с представлением налоговым агентом налоговому органу документов, содержащих недостоверные сведения	19	19,4 %
Неправомерно предоставлен профессиональный налоговый вычет нотариусам, занимающимся частной практикой и адвокатам, учредившим адвокатский кабинет в размере 20% от полученных доходов, а также при применении данными плательщиками одновременно профессионального вычета и вычета по фактически произведенным расходам	18	18,4 %
Не начислены авансовые платежи индивидуальным предпринимателям, нотариусам, занимающимся частной практикой, и адвокатам, учредившим адвокатский кабинет	18	18,4 %
В нарушение статей 31, 88 Налогового кодекса в течение проверяемого периода не обеспечено представление соответствующих пояснений от налогоплательщиков - работодателей, отразивших в Бухгалтерской отчетности за аналогичный период сумму выплаченной заработной платы в размерах, больших, чем совокупный годовой доход по 2- НДС/Л за аналогичный период или при отсутствии сведений о доходах физических лиц	17	17,3 %
Не обеспечено декларирование физическими лицами доходов, с которых налоговыми агентами не удержан НДС/Л, при заявлении налогоплательщиками прав на налоговые вычеты	16	16,3 %
Низкий уровень организации работы Инспекции за исполнением налоговыми агентами и физическими лицами, в том числе индивидуальными предпринимателями, обязанности по уплате	16	16,3 %

Наименование нарушения налоговых органов по администрированию НДФЛ, выявленные МРИ ФНС России по КН в ходе 95 аудиторских проверок	Кол-во случаев	Доля от общего кол-ва проверок
НДФЛ		
Не проконтролировано исполнение обязанностей по представлению сведений по форме № 2-НДФЛ индивидуальными предпринимателями, заявивших в составе профессиональных налоговых вычетов в декларациях по форме № 3-НДФЛ расходы на оплату труда	16	16,3 %
Не исследован вопрос использования реализованного в течение налогового периода имущества в предпринимательской деятельности при отражении доходов от его реализации в листе «Вычеты по доходам от продажи имущества» декларации по форме № 3-НДФЛ	16	16,3 %
Налоговым органом не проводился анализ предоставления налоговыми агентами имущественных вычетов, заявленных в сведениях по форме 2-НДФЛ на предмет соответствия фактически предоставленным налоговым органом уведомлениям	15	15,3 %
Не проводились контрольные мероприятия, предусмотренные статьями 31, 88 Налогового кодекса, не обеспечено представление пояснений и уточненных расчетов у налоговых агентов, которые представили недостоверные Расчеты по форме 6-НДФЛ	15	15,3 %
Не проконтролировано представление Справок 2-НДФЛ с признаком "2", при наличии Справок 2-НДФЛ с признаком "1", с отражением сумм удержанного налога	12	12,2 %
Не проводился анализ сведений о доходах физических лиц (ф.2-НДФЛ) на предмет соблюдения налоговыми агентами положений статьи 217 НК РФ	12	12,2 %
Несвоевременная выдача уведомлений о подтверждении налогоплательщикам права на использование имущественного налогового вычета у налогового агента	12	12,2 %
Не контролировался вопрос представления налоговыми агентами сведений о доходах физических лиц за истекший период текущего года при реорганизации либо ликвидации организаций, в том числе правопреемником (правопреемниками) такой организации	11	11,2 %
Не проводится работа по выявлению налоговых агентов, не перечисляющих (перечисляющих несвоевременно) в бюджет удержанные суммы НДФЛ и обеспечению перечисления в бюджет удержанных сумм НДФЛ, не перечисленных налоговым агентом	10	10,2 %
Не исследован вопрос по использованию наемного труда в отношении индивидуальных предпринимателей, не представивших справки по форме № 2-НДФЛ, у которых зарегистрировано более двух кассовых аппаратов по различным адресам нахождения	10	10,2 %
Не в должной мере организовано формирование и ведение информационного ресурса «Журнал регистрации предоставленных имущественных налоговых вычетов» местного уровня	10	10,2 %
Не проконтролировано представление Справок 2-НДФЛ с признаком "1", при наличии Справок 2-НДФЛ с признаком «2»	10	10,2 %
Неправомерно предоставлен имущественный налоговый вычет по НДФЛ, в том числе при отсутствии подтверждающих документов; при совершении сделок между взаимозависимыми лицами; при оплате расходов за счет средств работодателей, средств материнского капитала и в иных случаях	10	10,2 %
Не проконтролированы расхождения по ставке 9 % и коду дохода «1010»	10	10,2 %
Эффективность организации работы налоговых органов за исполнением налоговыми агентами и физическими лицами, в том числе индивидуальными предпринимателями, нотариусами, занимающимися частной практикой, адвокатами, учредившими адвокатские кабинеты и другими лицами, занимающимися в установленном действующим законодательством порядке частной практикой, обязанности по уплате налога на доходы физических лиц. Контроль за полнотой отражения доходов от ведения предпринимательской деятельности. При проведении камеральных налоговых проверок деклараций по форме 3-НДФЛ индивидуальных предпринимателей не запрошены выписки движения денежных средств по расчетным счетам в банках	10	10,2 %
При наличии у налоговых органов информации о получении физическим лицом доходов, подлежащих декларированию, в ходе камеральной налоговой проверки не выявлен факт неотражения налогоплательщиком таких доходов в налоговой декларации и не истребована уточненная налоговая декларация	9	9,2 %
Не обеспечено представление пояснений налоговыми агентами, у которых на основании анализа данных о количестве физических лиц по Сводным справкам и приложениям 2 к декларации по налогу на прибыль и расчетам сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом (формы 6-НДФЛ) установлена разница по данному показателю	9	9,2 %
Не установлено неперечисление в бюджет НДФЛ организациями, состоящими на учете в других субъектах Российской Федерации по месту осуществления деятельности обособленных подразделений	8	8,2 %
Не проконтролирована обоснованность выплаты дивидендов физическим лицам организациями, отражающими в декларациях по налогу на прибыль убытки от осуществления финансово-хозяйственной деятельности	8	8,2 %
Не выгружены на федеральный уровень сведения по форме № 2-НДФЛ, декларации по форме № 3-НДФЛ, уведомления о подтверждении права на использование имущественного налогового вычета у налогового агента	7	7,1 %
Не проконтролирована правомерность применения пониженной ставки в отношении доходов, полученных в виде дивидендов физическими лицами, не являющимися учредителями	7	7,1 %
Не истребованы пояснения у налоговых агентов, в связи с ошибочно заполненными ими сведениями по форме № 2-НДФЛ	7	7,1 %

Указанные нарушения влекут неотражение в налоговых декларациях в полном объеме налогооблагаемой базы по НДС, соответственно занижение сумм налога, подлежащих уплате, неперечисление налоговыми агентами и налогоплательщиками налога в бюджет, а также необоснованное предоставление вычетов по налогу и необоснованный его возврат из бюджета, и подлежат устранению в рамках контроля со стороны ФНС России за территориальными налоговыми органами.

Вместе с тем не во всех случаях установленные нарушения подлежат устранению в полном объеме по различным причинам.

Например, в 3-х инспекциях УФНС России по Республике Башкортостан установлено, что не на должном уровне проведена работа с 272 налоговыми агентами, не перечислившими (перечислившими несвоевременно) в бюджет удержанные суммы НДС (41 524,4 тыс. рублей). В отчете¹ отражено, что проведение контрольных мероприятий в отношении 138 налоговых агентов, не перечисливших в бюджет удержанные суммы НДС за 2015 год в сумме 15 700,1 тыс. рублей, не представляется возможным в связи с истечением срока давности.

В четырех инспекциях УФНС России по Республике Калмыкия установлен низкий уровень организации работы за исполнением налоговыми агентами и физическими лицами, в том числе индивидуальными предпринимателями, обязанности по уплате НДС (не на должном уровне обеспечен контроль за нижестоящими налоговыми органами по вопросу представления деклараций формы 3-НДС от продажи имущества, принадлежащего на праве личной собственности менее 3-лет в отношении 3 144 налогоплательщиков). В отчете² отражено, что по 983 физическим лицам истек срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения в соответствии со статьей 113 Налогового кодекса (более 3-х лет).

В одной инспекции Белгородской области в 33 случаях (19,7 %) из числа проверенных не исследован вопрос по использованию наемного труда в отношении индивидуальных предпринимателей, не представивших справки по форме 2-НДС, у которых зарегистрировано более двух кассовых аппаратов по различным адресам нахождения. В соответствии с отчетом³ 17 индивидуальных предпринимателей прекратили свою деятельность, соответственно в отношении них провести проверки (получить пояснения) не представляется возможным.

В двух инспекциях УФНС России по Калужской области установлены факты непредъявления налоговых санкций, в связи с неправомерным неудержанием и(или) неперечислением (неполное удержание и (или) перечислением) в установленный срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом. В отчете⁴ отражено, что в 896 случаях в связи со сроком давности применить санкции в соответствии со статьей 123 Налогового кодекса не представляется возможным.

В инспекциях УФНС по Республике Карелия установлено 567 случаев непредъявления налоговых санкций, по тому же основанию, вместе с тем 318 случаев с суммой предполагаемого аудиторской проверкой штрафа 709,7 тыс. рублей являются неустраняемыми, в связи ликвидацией юридических лиц или истечением срока

¹ Отчет УФНС России по Республике Башкортостан от 11 февраля 2019 года.

² Отчет УФНС России по Республике Калмыкия от 1 июля 2019 года.

³ Отчет УФНС России по Белгородской области от 8 декабря 2017 года.

⁴ Отчет УФНС России по Калужской области от 16 ноября 2018 года.

применения санкций⁵.

Также в ходе проверок внутреннего аудита установлены факты непривлечения к административной ответственности должностных лиц организаций – налоговых агентов, несвоевременно представивших сведения о доходах физических лиц и расчетов сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом. Указанные нарушения, допущенные в налоговых инспекциях УФНС России по Магаданской области⁶, являются неустраняемыми в связи с истечением срока привлечения к административной ответственности (более одного года) в соответствии со статьей 15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП).

Неустраняемыми также являются нарушения неправомерного предоставления имущественных налоговых вычетов.

Например, в УФНС России по Алтайскому краю установлено 30 случаев неправомерного повторного предоставления имущественных налоговых вычетов на общую сумму 1 752,7 тыс. рублей, при этом в соответствии с отчетом⁷ устранено только 3 нарушения (10 %) на сумму 127,2 тыс. рублей (7,3 %).

В УФНС России по Астраханской области установлено 17 случаев предоставления имущественных вычетов по НДФЛ на общую сумму 1 623,6 тыс. рублей при отсутствии всех необходимых документов, подтверждающих его правомерность. В соответствии с отчетом⁸ устранено только 15 нарушений (88,2 %) на сумму 1 457,8 тыс. рублей (89,8 %), причем причиной неустранения двух нарушений является переход налогоплательщиков в другой налоговый орган.

Аналогичное нарушение установлено в двух инспекциях Белгородской области в 37 случаях на общую сумму 62 415,4 тыс. рублей, устранено 26 нарушений (70,3 %), на сумму 34 871 тыс. рублей (55,9 %).

Нарушения, связанные с предоставлением вычетов, отражены почти во всех проверках внутреннего финансового аудита, исследованных в ходе проведения настоящего мероприятия.

Например, в 2-х инспекциях Воронежской области в нарушение статьи 220 Налогового кодекса неправомерно предоставлены имущественные налоговые вычеты за 2016 год 66 физическим лицам и произведен возврат НДФЛ из бюджета в общей сумме 2 511,8 тыс. рублей, в том числе 24 физическим лицам в части расходов, покрываемых за счет средств материнского (семейного) капитала⁹, при которых имущественные налоговые вычеты не применяются.

В Ивановской области установлены факты¹⁰ неправомерного предоставления имущественных вычетов, в том числе 3-м физическим лицам в части расходов, покрываемых за счет средств материнского (семейного) капитала (по результатам проверки 2016 года) и одному физическому лицу участнику накопительно-ипотечной системы жилищного обеспечения военнослужащих, получившего кредит, возврат

⁵ Отчет УФНС России по Республике Карелия от 15 мая 2019 года.

⁶ Отчет УФНС России по Магаданской области от 14 июня 2018 года.

⁷ Отчет УФНС России по Алтайскому краю от 15 января 2019 года.

⁸ Отчет УФНС России по Астраханской области от 20 ноября 2017 года.

⁹ Из Акта от 26 сентября 2018 года о результатах комплексной проверки внутреннего аудита УФНС России по Воронежской области.

¹⁰ Из Акта от 31 мая 2016 года о результатах комплексной проверки внутреннего аудита УФНС России по Ивановской области.

которого и оплата процентов за его пользование осуществляется заемщиком за счет средств целевого жилищного займа, сформированного на именных накопительных счетах участника накопительно-ипотечной системы жилищного обеспечения военнослужащих, в результате чего сумма неправомерно возвращенного из бюджета НДФЛ составляет 178,1 тыс. рублей.

В Костромской области установлены факты¹¹ предоставления имущественных вычетов по НДФЛ при отсутствии всех необходимых документов, подтверждающих его правомерность 21 физическому лицу, в том числе 10-ти налогоплательщикам в сумме произведенных расходов на погашение процентов по целевым займам и 5-ти – в части расходов покрываемых за счет средств материнского капитала, 2-м – по результатам камеральных налоговых проверок предоставлены налоговые вычеты, в то время как ими не указаны суммы дохода от продажи имущества, расходы на приобретение которого ими не осуществлялись.

Зачастую причинами необоснованного предоставления имущественных вычетов является отсутствие информации в налоговом органе о выданных средствах материнского капитала и субсидиях для приобретения жилья.

Также часто устанавливаются факты неправомерного повторного предоставления имущественных налоговых вычетов.

Например, в 3-х налоговых инспекциях Воронежской области 14 физическим лицам повторно предоставлены имущественные налоговые вычеты за 2013-2017 годы и произведен возврат НДФЛ из бюджета в общей сумме 1 767,3 тыс. рублей. Аналогичная ситуация установлена в одной инспекции Забайкальского края, в результате 5 физическим лицам за 2013-2015 годы необоснованно произведен возврат НДФЛ на общую сумму 781,0 тыс. рублей, в 5-ти инспекциях Ивановской области – 16 физическим лицам произведен возврат НДФЛ на общую сумму 734,6 тыс. рублей.

В 2-х инспекциях Московской области в 5 случаях повторно подтверждены имущественные налоговые вычеты по приобретению жилья по объектам с различными адресами места нахождения, возвращен налог в общей сумме 341,5 тыс. рублей. В ходе проведения проверки внутреннего аудита представлено 5 уточненных деклараций 3-НДФЛ с суммой дополнительно исчисленного налога 286,4 тыс. рублей, из которых поступило в бюджет только 71,4 тыс. рублей.

Кроме того, налоговыми инспекциями предоставляются имущественные вычеты по НДФЛ при отсутствии всех необходимых документов, подтверждающих правомерность их предоставления.

Например, В Республике Дагестан по результатам проверки внутреннего аудита, проведенной в 2016 году, проверяющими установлено 15 таких фактов, причем в 2-х случаях предоставлены имущественные вычеты в связи со строительством домов на основании документов на приобретение стройматериалов позже даты регистрации построенных объектов недвижимости.

Низкий уровень организации работы инспекций за исполнением налоговыми агентами и физическими лицами, в том числе индивидуальными предпринимателями, обязанности по уплате НДФЛ установлен в ходе аудиторских проверок в налоговых

¹¹ Из Акта от 7 сентября 2017 года о результатах комплексной проверки внутреннего аудита УФНС России по Костромской области.

управлениях следующих субъектов Российской Федерации: Республик Башкортостан, Ингушетия, Калмыкия, Крым, Коми, Северная Осетия-Алания, Татарстан и Хакасия, Кабардино-Балкарской и Карачаево-Черкесской Республик, Ставропольского и Краснодарского краев, г. Севастополя, Мурманской, Нижегородской и Пензенской областей.

Причем в ходе проверки внутреннего аудита УФНС России по Краснодарскому краю установлено, что декларации формы 3-НДФЛ (в связи продажей имущества, принадлежащего на праве личной собственности менее 3-лет) не представили 5 налогоплательщиков, являющихся должностными лицами подведомственных налоговых органов. Как отмечено в акте проверяющих выявленное нарушение в 3-х проверенных, подведомственных управлению налоговых органах носит системный характер и уже выявлялось предыдущей проверкой МРИ ФНС России по Южному федеральному округу, комплексными и тематическими проверками УФНС России по Краснодарскому краю.

По результатам аудиторской проверки в 7 инспекциях УФНС России по Смоленской области за период с 1 февраля 2016 года по 31 января 2019 года проверяющими МРИ ФНС России по ФО установлено отсутствие в налоговых органах учета работодателей, выплачивающих заработанную плату ниже среднестатистического уровня по видам экономической деятельности.

В 10 УФНС России по субъектам Российской Федерации проверяющими МРИ ФНС по ФО в различные периоды проверок по вопросам администрирования НДФЛ установлены одни и те же нарушения. Сведения представлены в таблице ниже.

Наименование повторяющегося нарушения, установленного проверяющими МИ ФНС России по ФО	Наименование УФНС России по субъекту Российской Федерации (периоды, охваченные проверками внутреннего аудита)									
	Республика Ингушетия: за периоды: с 01.04.14-31.03.17; с 01.04.17-30.11.18	Ставропольский край за периоды: с 01.12.14-30.11.16; с 01.12.16-30.11.18	Ивановская область за периоды: с 01.05.14-31.01.16; с 01.02.16-31.13.18	Нижегородская область за периоды: с 01.10.14-31.03.17; с 01.04.17-31.12.18	Ростовская область за периоды: с 01.11.13-30.11.15; с 01.12.15-31.07.18	Рязанская область за периоды: с 01.03.14- 31.05.16; с 01.06.16- 30.11.18	Самарская область за периоды: с 01.09.13- 29.02.16; с 01.03.16-31.12.17	Сахалинская область за периоды: с 01.11.13-31.03.16; с 01.04.16 по 28.02.18	Свердловская область за периоды: с 01.02.14-31.12.16; с 01.01.17-31.01.19	Еврейская автономная область за периоды: с 01.01.14-30.09.16; с 01.10.16 по 01.12.18
Не проведен комплекс мероприятий в отношении индивидуальных предпринимателей, находившихся на общей системе налогообложения, которыми заявлена налоговая база в декларациях по НДС, при этом не представлены налоговые декларации формы 3-НДФЛ	1			1						
Не истребованы пояснения у налоговых агентов - юридических лиц, отразивших в бухгалтерской отчетности (форма № 4 «О движении денежных средств», форма № 6 «Отчет о целевом использовании полученных средств» и др.) суммы денежных средств, направленных на оплату труда при отсутствии сведений о доходах физических лиц за соответствующий отчетный период		1							1	
Не проконтролировано исполнение обязанностей по представлению			1	1	1	1	1		1	

Наименование повторяющегося нарушения, установленного проверяющими МИ ФНС России по ФО	Наименование УФНС России по субъекту Российской Федерации (периоды, охваченные проверками внутреннего аудита)									
	Республика Ингушетия: за периоды: с 01.04.14-31.03.17; с 01.04.17-30.11.18	Ставропольский край за периоды: с 01.12.14-30.11.16; с 01.12.16-30.11.18	Ивановская область за периоды: с 01.05.14-31.01.16; с 01.02.16-31.13.18	Нижегородская область за периоды: с 01.10.14-31.03.17; с 01.04.17-31.12.18	Ростовская область за периоды: с 01.11.13-30.11.15; с 01.12.15-31.07.18	Рязанская область за периоды: с 01.03.14- 31.05.16; с 01.06.16- 30.11.18	Самарская область за периоды: с 01.09.13- 29.02.16; с 01.03.16-31.12.17	Сахалинская область за периоды: с 01.11.13-31.03.16; с 01.04.16 по 28.02.18	Свердловская область за периоды: с 01.02.14-31.12.16; с 01.01.17-31.01.19	Еврейская автономная область за периоды: с 01.01.14-30.09.16; с 01.10.16 по 01.12.18
сведений по форме № 2-НДФЛ налоговыми агентами										
Не на должном уровне проведена работа с налоговыми агентами, не перечислившими (перечислившими несвоевременно) в бюджет удержанные суммы НДФЛ			1			1	1			
Неправомерно предоставлен имущественный налоговый вычет по НДФЛ, в том числе при отсутствии подтверждающих документов; при совершении сделок между взаимозависимыми лицами; при оплате расходов за счет средств работодателей, средств материнского капитала и в иных случаях			1							
Неправомерно повторно предоставлены имущественные налоговые вычеты						1		1		
Неправомерно предоставлены социальные налоговые вычеты								1		
Неправомерно предоставлен профессиональный налоговый вычет нотариусам, занимающимся частной практикой и адвокатам, учредившим адвокатский кабинет в размере 20% от полученных доходов, а также при применении данными плательщиками одновременно профессионального вычета и вычета по фактически произведенным расходам									1	
При проведении камеральных налоговых проверок не истребованы пояснения или не затребовано внесение соответствующих изменений в налоговые декларации формы 3-НДФЛ по факту установленного в ходе камеральной налоговой проверки занижения сумм доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц, представленные индивидуальными предпринимателями, при отражении сумм доходов по выписке банка				1		1				
Не предъявлены налоговые санкции в связи с представлением налоговым агентом налоговому органу документов, содержащих недостоверные сведения				1						
Не предъявлены налоговые санкции, в связи с несвоевременным представлением сведений о доходах физических лиц; не организована работа по привлечению к административной ответственности должностных лиц организаций - налоговых агентов, несвоевременно представивших сведения о доходах физических лиц							1			
Не установлено неправомерное применение ставки налога в отношении нерезидентов				1						1

Наименование повторяющегося нарушения, установленного проверяющими МИ ФНС России по ФО	Наименование УФНС России по субъекту Российской Федерации (периоды, охваченные проверками внутреннего аудита)									
	Республика Ингушетия: за периоды: с 01.04.14-31.03.17; с 01.04.17-30.11.18	Ставропольский край за периоды: с 01.12.14-30.11.16; с 01.12.16-30.11.18	Ивановская область за периоды: с 01.05.14-31.01.16; с 01.02.16-31.13.18	Нижегородская область за периоды: с 01.10.14-31.03.17; с 01.04.17-31.12.18	Ростовская область за периоды: с 01.11.13-30.11.15; с 01.12.15-31.07.18	Рязанская область за периоды: с 01.03.14- 31.05.16; с 01.06.16- 30.11.18	Самарская область за периоды: с 01.09.13- 29.02.16; с 01.03.16-31.12.17	Сахалинская область за периоды: с 01.11.13-31.03.16; с 01.04.16 по 28.02.18	Свердловская область за периоды: с 01.02.14-31.12.16; с 01.01.17-31.01.19	Еврейская автономная область за периоды: с 01.01.14-30.09.16; с 01.10.16 по 01.12.18
Не исследован вопрос использования реализованного в течение налогового периода имущества в предпринимательской деятельности при отражении доходов от его реализации в листе «Вычеты по доходам от продажи имущества» декларации по форме № 3-НДФЛ				1						
Не в полном объеме проведены контрольные мероприятия в отношении налоговых агентов, имеющих положительную разницу между расчетным и исчисленным НДФЛ					1					
В нарушение статей 31, 88 Налогового кодекса в течение проверяемого периода не обеспечено представление соответствующих пояснений от налогоплательщиков - работодателей, отразивших в Бухгалтерской отчетности за аналогичный период сумму выплаченной заработной платы в размерах, больших, чем совокупный годовой доход по 2- НДФЛ за аналогичный период или при отсутствии сведений о доходах физических лиц							1			
Итого:	1	1	3	6	2	3	4	1	5	1