

ЮРИДИЧЕСКИЕ НАУКИ

Алфёрова Екатерина Леонидовна

студентка

ФГБОУ ВПО «Вятский государственный
гуманитарный университет»
г. Киров, Кировская область

К ВОПРОСУ О СОВЕРШЕНСТВОВАНИИ УЧЕТА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ: ПРОБЛЕМЫ И РЕШЕНИЯ

Аннотация: автор статьи подробно анализирует последовательные шаги, предпринимаемые законодателем в деле совершенствования учета налогоплательщика. На основе анализа изменений в налоговом законодательстве в статье показывается, что поступающая в налоговые органы информация о налогоплательщиках является одной из составных частей единой системы налогового мониторинга, вызванной необходимостью создания специальной функционально ориентированной системы слежения, информационного обеспечения и оптимизации мероприятий по повышению эффективности работы налоговой системы.

Ключевые слова: налогоплательщик, налог, учет, контроль, сбор, налоговая, штраф, регулирование, недоимка, пени.

Одна из наиболее актуальных проблем в сфере налогообложения в нашей стране – совершенствование налогового контроля.

В Бюджетном послании Президента РФ В.В. Путина о бюджетной политике в 2014–2016 гг. от 13 июня 2013 г. отмечается, что «необходимы дальнейшее упрощение налогового учета и его сближение с бухгалтерским учетом, повышение качества налогового администрирования, реализация мер по противодействию уклонению от налогообложения, в том числе с использованием офшорных юрисдикций, а также завершение работы по внесению изменений в законодательство Российской Федерации в части, касающейся налогообложения

имущества (в первую очередь недвижимого) и повышения фискальной нагрузки на собственников престижного, дорогого имущества» [1].

По данным ФНС, налога на прибыль организаций в консолидированный бюджет Российской Федерации в январе – октябре 2014 г. поступило 1760,9 млрд рублей, или на 13,7% меньше, чем в январе – октябре 2013 г.

Снижение поступлений налога на прибыль организаций в январе – октябре 2014 г. по сравнению с январем – октябрем 2013 г. обусловлено снижением масштабов бизнеса и деловой активности.

Так, по данным Росстата, в январе – сентябре 2014 г. сальдированный финансовый результат снизился на 19,7%, а убыток вырос на 85,0%, индекс промышленного производства в январе – октябре 2013 г. замедлился на 2,8 и составил 100,0% против 102,8% в соответствующем периоде 2013 г.

Из общей суммы поступления в федеральный бюджет составили 303,6 млрд рублей (19%), или на 8,9% меньше, чем в январе – октябре 2013 г., в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации – 1457,3 млрд рублей (83%), или на 14,8% меньше, чем в январе – октябре 2013 г.

Налога на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в федеральный бюджет в январе – октябре 2014 г. поступило 1553,5 млрд рублей, или на 4,1% меньше, чем в январе – октябре 2013 г. [3].

Снижение объемов поступления НДС обусловлено в основном замедлением темпов роста выручки (налогооблагаемых оборотов), а также стагнацией производственных показателей и увеличением налоговых вычетов по материальным затратам, в том числе по капитальному строительству, в рамках реализации инвестиционных проектов.

В этой ситуации полный и достоверный анализ различных критериев, факторов и процессов, влияющих на процессы налогообложения, и эффективность налоговой системы в целом, невозможен без надлежаще организованной системы учета налогоплательщиков как опосредованного института налогового контроля.

Поступающая в налоговые органы информация о налогоплательщиках является одной из составных частей единой системы налогового мониторинга, вызванной необходимостью создания специальной функционально ориентированной системы слежения, информационного обеспечения и оптимизации мероприятий по повышению эффективности работы налоговой системы.

В настоящее время в России заложены правовые основы современной системы учета налогоплательщиков. Краеугольным камнем этой системы является часть первая Налогового кодекса РФ, законодательно закрепившая процедуры учета налогоплательщиков, принципы его организации в виде регулятивных норм и ответственность за налоговые правонарушения в сфере учета [2].

В соответствии со ст. 83 НК РФ в целях проведения налогового контроля физические и юридические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах соответственно по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, месту жительства физического лица, а также по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств и по иным основаниям, предусмотренным налоговым законодательством.

Государственный налоговый учет налогоплательщиков в России осуществляется посредством: учета лиц, на которых могут возлагаться налоговые обязательства; учета объектов налогообложения.

Ведение учета возлагается непосредственно на налоговые органы.

При этом необходимо учитывать, что налоговое законодательство предусматривает учет только налогоплательщиков (плательщиков налогов), но не плательщиков сборов.

Налоговое законодательство допускает проведение учета налогоплательщиков в инициативном или заявительном порядке.

Инициативная процедура постановки на учет налогоплательщиков представляет собой право налогового органа самостоятельно принимать меры к постановке налогоплательщиков на учет в налоговых органах на основе данных и

сведений о налогоплательщике. В настоящее время инициативная постановка на учет может быть произведена до подачи заявления налогоплательщиком.

Заявительная процедура постановки на учет налогоплательщиков предусматривает постановку налогоплательщика на учет только на основании его письменного заявления с просьбой поставить его на учет, направленного им в адрес налогового органа.

Таким образом, учет налогоплательщиков – это важнейшее направление в налоговой сфере. В связи с этим необходимо отметить, что проблемы учета налогоплательщиков и проблемы ответственности в сфере учета налогоплательщиков исследованы в юридической литературе недостаточно (в сравнении с другими формами налогового контроля), а научные разработки обозначенной темы практически отсутствуют.

В то же время, как следует из Бюджетного послания Президента РФ В.В. Путина о бюджетной политике в 2014–2016 гг., совершенствование учета – важнейшее направление развития налогового администрирования.

Рассмотрим, какие проблемы существуют в настоящее время в этой сфере.

Главная проблема учета налогоплательщиков, активно обсуждаемая в научной литературе и в бизнес-сообществе – это усложненный характер учета.

В налоговой политике государства курс на упрощение налогового учета провозглашен с самого начала вступления в действие НК РФ. Практические шаги в этом направлении начались уже в 2001 г. [4].

Первый шаг на этом пути был сделан с принятием Федерального закона от 8 августа 2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». Этот Закон упростил регистрацию юридических лиц, что означало и упрощение учета налогоплательщиков.

Важным этапом развития услуги по государственной регистрации юридических лиц и физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств является переход на электронное взаимодействие с заявителями.

С мая 2013 г. в полном масштабе на всей территории страны при активном участии нотариусов успешно реализуется сервис «Подача электронных документов на государственную регистрацию». С помощью этого сервиса в регистрирующие органы уже направлено более 28 тысяч пакетов электронных документов.

Сервис «Подача электронных документов на государственную регистрацию» отмечен дипломом Министерства связи и массовых коммуникаций Российской Федерации в номинации «Лучшая государственная услуга, предоставляемая бизнесу с использованием системы межведомственного электронного взаимодействия».

Несмотря на это, Федеральная налоговая служба не останавливается на достигнутом результате в своем стремлении упростить процедуру подачи документов для государственной регистрации.

Постановка на учет по месту ведения деятельности, если такая деятельность подпадает под единый налог на вмененный доход или патентную систему налогообложения, также претерпела изменения. Федеральным законом от 25 июня 2012 г. №94-ФЗ были внесены изменения в НК РФ, сделав переход на указанные специальные налоговые режимы добровольным. При начале применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности или патентной системы налогообложения налогоплательщик подает в налоговый орган заявление о переходе на соответствующий специальный налоговый режим. Подача заявления в этом случае связана с обязанностью налоговых органов осуществить постановку на учет по месту ведения деятельности в качестве налогоплательщика единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности или налогоплательщика патентной системы налогообложения [5].

Постановка на учет в качестве плательщика НДПИ не по месту нахождения (жительства) пользователя недр не означает, что налоговая декларация по НДПИ не должна представляться по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя.

Нормы, регулирующие постановку на учет в налоговом органе налогоплательщиков налога на добычу полезных ископаемых, свидетельствуют, что порядок постановки на учет в налоговом органе для указанных налогоплательщиков максимально упрощен, в то же время это накладывает на них дополнительные обязанности.

Обязанность уплачивать данный налог возникает с момента установки или открытия объекта игорного бизнеса, который зависит исключительно от воли налогоплательщика. Механизм автоматического уведомления налоговых органов о моменте установки или открытии объектов игорного бизнеса недостаточно разработан. Например, отмечается, что в НК РФ не уточняется, что следует понимать под установкой игрового автомата. Если руководствоваться судебной практикой, то ВАС еще в 2007 г. разъяснил, что, исходя из смысла определения, содержащегося в ст. 364 НК РФ, под установкой игрового автомата следует понимать размещение подготовленного к использованию для проведения азартных игр специального оборудования (автомата) в игорном заведении на территории, доступной для участников азартных игр [6].

Таким образом, у налоговых органов отсутствует возможность узнать о начале предпринимательской деятельности по организации и проведению азартных игр. Полагаем, когда такой процесс уведомления станет автоматизированным, в НК РФ также будут внесены изменения, направленные на упрощение процедуры постановки на учет в налоговых органах налогоплательщиков налога на игорный бизнес.

Перечисленные выше нормы НК РФ и изменения в законодательстве наглядно иллюстрируют общую тенденцию упрощения учета и сокращения обязанностей налогоплательщика при постановке на учет в налоговом органе.

С учетом налогоплательщиков связаны также их обязанности, закрепленные в ст. 23 НК РФ. В последние годы в законодательстве также происходят изменения, направленные на их сокращение. Федеральным законом от 27.07.2010 №229-ФЗ подпункт 3 п. 2 ст. 23 НК РФ был изложен в новой редакции, в связи с чем была отменена обязанность налогоплательщика сообщать обо всех случаях

открытия и закрытия филиалов и представительств. Федеральным законом от 23 июля 2013 г. №248-ФЗ отменена обязанность сообщать в налоговые органы о случаях участия в хозяйственных товариществах и обществах с ограниченной ответственностью.

Федеральным законом от 27.07.2010 №229-ФЗ в ст. 86 НК РФ были внесены изменения, согласно которым предусмотрены также форматы указанных сообщений и запрет на представление сообщений на бумажном носителе. Таким образом, указанный процесс был автоматизирован полностью, и необходимость в сообщении о своих счетах налогоплательщиками отпала. Федеральным законом от 23 июля 2013 г. №248-ФЗ, изложившим ст. 86 НК РФ в новой редакции, данный автоматизированный процесс был сохранен [7].

На основе изложенного можно сделать следующие выводы:

1. Перечисленные нормы законодательства о налогах и сборах, а также изменения в НК РФ свидетельствуют о широкомасштабном упрощении процесса учета налогоплательщиков в налоговых органах. Происходит сокращение обязанностей налогоплательщиков, увеличение сроков исполнения обязанностей, связанных с постановкой на учет в налоговых органах.

2. В правовом регулировании института постановки на учет происходит переложение многих обязанностей с налогоплательщиков на налоговые органы, что еще больше оптимизирует его для подконтрольных субъектов.

3. Процесс постановки на учет в налоговом органе становится автоматизированным, утверждены форматы передачи данных, электронное взаимодействие с налоговыми органами становится обязательным. Это существенно меняет и правовое регулирование института постановки на учет налогоплательщиков.

4. Изменения в правовом регулировании учета налогоплательщиков затрагивают не только общие нормы учета (часть первая НК РФ), но и особенные нормы законодательства о налогах и сборах, регулирующие отдельные аспекты постановки на учет в налоговом органе применительно к отдельным налогам.

5. Тенденции упрощения постановки на учет в налоговых органах проявляются не только в изменении законодательства, регулирующего непосредственно

данный процесс, но также норм, имеющих косвенное воздействие на данный институт. Например, отмена обязанности сообщать о счетах в банках, увеличение срока для перехода на специальные налоговые режимы и связанная с этим постановка на учет в качестве налогоплательщиков специальных налоговых режимов.

Список литературы

1. Кинсбурская В.А. Ответственность за нарушение порядка регистрации объектов игорного бизнеса // Вестник арбитражной практики. – 2011. – №5.
2. Лермонтов Ю.М. Новации в налоговое законодательство (Комментарий к Федеральному закону от 27.07.2010 №229-ФЗ) // СПС «КонсультантПлюс».
3. Обеспечение государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, учета организаций и физических лиц, а также разрешительно-лицензионной деятельности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru/rn77/>
4. Ольшанская Н.А. Правовое регулирование учета налогоплательщиков как элемента налоговой деятельности государства: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. – Саратов, 2004.
5. Снегирев А.Г. Постановка на учет в качестве плательщика НДПИ // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2014. – №1.
6. Кинсбурская В.А. Ответственность налогоплательщика за непредставление налоговой декларации: спорные вопросы правоприменительной практики // NB: Финансовое право и управление. – 2013. – №1. – С. 17–48 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.e-notabene.ru/flc/article_558.html
7. Кондрат Е.Н. Совершенствование учета налогоплательщиков: проблемы и решения // Административное и муниципальное право. – 2014. – №4.