

**О НЕОБХОДИМОСТИ ВВЕДЕНИЯ
НАЛОГОВОЙ ИСТОРИИ
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ**

Леонтьевская Виктория Андреевна
Санкт-Петербургский государственный
экономический университет (СПбГЭУ)
Научный руководитель: Александрова М.Г.

Оглавление

1.	Понятие методов налогового реагирования.....	3
2.	Применяемые налоговыми органами методы налогового реагирования.....	4
3.	Понятие добросовестности налогоплательщика	5
4.	Налоговая история налогоплательщика	6
5.	Организация ведения налоговой истории	8
6.	Предложения по изменению законодательства о налогах и сборах в связи с введением налоговой истории.....	11
7.	Заключение	14
8.	Библиографический список	15
	Информация об авторе:	17

1. Понятие методов налогового реагирования

Обеспечение правопорядка в сфере налоговых отношений является одной из приоритетных задач любого государства. Органами, уполномоченными представлять интересы государства в налоговых отношениях, а также контролировать эти отношения, являются налоговые органы. Они представляют собой единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджетную систему РФ налогов и сборов, а также иных обязательных платежей. Отсюда под налоговым реагированием необходимо понимать ответные действия налоговых органов по отношению к налогоплательщикам на несоблюдение ими налогового законодательства, а также действия налоговых органов, направленные на возмещение налогоплательщиком ущерба в связи с несвоевременностью выполнения возложенных на него обязательств. Соответственно под методами налогового реагирования необходимо понимать средства, которыми в соответствии с законодательством располагают налоговые органы для того, чтобы принудить налогоплательщика исполнить возложенные на него обязанности или обеспечить исполнение принятого по результатам налоговой проверки решения.

Разделяют 2 вида мер принуждения:

- право-восстановительные – меры, обеспечивающие исполнение обязанности по уплате налогов и возмещение ущерба в связи с несвоевременностью или частичной уплатой налогов налогоплательщиком;
- штрафные – меры наказания, возлагающие на налогоплательщика дополнительные выплаты в качестве ответственности за несоблюдение законодательства о налогах и сборах.

2. Применяемые налоговыми органами методы налогового реагирования

В соответствии с законодательством о налогах и сборах к налогоплательщику, имеющему задолженность по налогам и сборам перед бюджетом, применяются следующие методы налогового реагирования:

- пени;
- приостановление операций по счетам налогоплательщика в банке;
- арест имущества налогоплательщика;
- штраф.

Из перечисленных выше методов налогового реагирования наиболее «неприятными» методами для налогоплательщиков-должников являются штрафы и приостановление операций по счетам налогоплательщика в банке.

Приостановление операций по счетам в банке, как правило, не применяется в случае невыполнения налогоплательщиком требований налогового органа об уплате образовавшейся недоимки. Потому что в этом случае налоговые органы выставляют инкассовое поручение в банк, в котором обслуживается налогоплательщик, на уплату суммы недоимки, а именно на сумму неуплаченного налога, пени за просрочку платежа и штраф за неуплату налога. То есть налоговые органы в одностороннем порядке списывают со счетов налогоплательщика в банке сумму недоимки. Сумма, необходимая к взысканию, определяется на основании поданной налогоплательщиком налоговой декларации, пени и штрафы определяются расчетным путем исходя из суммы задолженности по налогам. Приостановление операций по счетам налогоплательщика в банке налоговые органы применяют в случае непредставления им налоговой декларации в течение 10 дней после истечения срока ее представления. Данная процедура не позволяет производить расчеты с контрагентами и открывать новые счета

в банках. Это может повлиять на деловую репутацию налогоплательщика, что играет важную роль в ведении бизнеса.

Кроме того, в случае несвоевременной уплаты налоговых платежей на налогоплательщика налагаются штрафы. Взыскание штрафов с налогоплательщика может привести к временной нехватке финансовых ресурсов у налогоплательщика, что также может повлиять на успешность ведения им бизнеса. А успешное ведение бизнеса позволяет налогоплательщику уплачивать большие суммы налогов в бюджеты разных уровней.

Как известно, недоимка по налогам и сборам может возникнуть в силу различных обстоятельств, в том числе и по уважительным причинам, например, на почте потерялось письмо с налоговой отчетностью или единственный сотрудник налогоплательщика (генеральный директор или индивидуальный предприниматель) не мог своевременно представить отчетность в связи с нетрудоспособностью, и другие. Таким образом, к числу налогоплательщиков, имеющих задолженность перед бюджетом по налогам и сборам, на которых также распространяются методы налогового реагирования, могут относиться и добросовестные налогоплательщики.

3. Понятие добросовестности налогоплательщика

Понятие добросовестности налогоплательщика не определено ни одним нормативно-правовым актом. Однако законодательством Российской Федерации предусмотрена презумпция невиновности (добросовестности) участников тех или иных правоотношений. Такой же принцип предусмотрен и законодательством о налогах и сборах. Согласно п. 6 ст. 108 НК РФ «лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана». Таким образом, пока налоговые органы не установят и не докажут совершение налогоплательщиком налогового правонарушения, это лицо является добросовестным налогоплательщиком. То есть под добросовестным налогоплательщиком подразумевается

налогоплательщик, не допускающий со своей стороны нарушений законодательства о налогах и сборах. Такой налогоплательщик выполняет свои налоговые обязанности своевременно и полностью, а именно осуществляет постановку на учет, представляет налоговые декларации, уплачивает налоги и выполняет законные требования налоговых органов. Недобросовестным налогоплательщиком соответственно признается лицо с противоположной характеристикой.

Но, как было сказано ранее, причины возникновения недоимки, а равно и налогового правонарушения, могут быть различными. Считаем, что необходим дифференцированный подход к налогоплательщикам, нарушившим законодательство о налогах и сборах, в зависимости от их предыдущей деятельности, наличия налоговых правонарушений в прошлом и других причин.

Для осуществления такого дифференцированного подхода налоговым органам необходима соответствующая информация о налогоплательщике, причём эта информация должна обладать такими свойствами как:

- достоверность;
- полнота;
- структурированность.

Кроме того эта информация должна находиться в свободном доступе для должностных лиц налоговых органов, принимающих решения по налоговому реагированию.

На основании вышеизложенного предлагается создавать налоговую историю налогоплательщика.

4. Налоговая история налогоплательщика

Понятие налоговой истории налогоплательщика должно быть аналогично понятию кредитной истории субъекта. Под налоговой историей налогоплательщика будем подразумевать информацию, характеризующую исполнение налогоплательщиком обязанности по уплате налогов и сборов в

бюджеты РФ разных уровней за период, в который налогоплательщик обязан уплачивать эти налоги и иные обязательные платежи.

Подобная информация должна быть сформирована в электронный документ, состоящий из следующих частей:

– Титульная часть налоговой истории.

Эта составляющая должна включать в себя общие сведения о налогоплательщике, которые соответствуют сведениям выписки из ЕГРН (ЕГРЮЛ, ЕГРИП), такие как:

- Наименование или ФИО налогоплательщика;
- ИНН и при наличии КПП, ОГРН;
- Адрес местонахождения;
- Единоличный орган управления (при наличии);
- и другие сведения.

– Основная часть налоговой истории.

В этой части налоговой истории должны содержаться дополнительные сведения о налогоплательщике и сведения о его налоговых обязательствах, например:

- сумма уплаченных и начисленных налогов;
- информация о своевременности и полноте уплаты налогов в бюджет;
- информация о своевременности представления налоговых деклараций;
- информация о результатах, проведенных у налогоплательщика налоговых проверках;
- и другие подобные сведения.

– Дополнительная (закрытая) часть налоговой истории.

Эта часть может включать в себя сведения о пользователях налоговой истории налогоплательщика, а также кредитную историю налогоплательщика и другую аналогичную информацию.

Для оценки налоговой истории налогоплательщика необходимо учитывать год проведения оценки и три календарных года, предшествующих этому году. Градация налоговой истории может быть следующей.

Положительной налоговой историей будет являться история, содержащая следующие сведения:

1. Налогоплательщик своевременно и в полном объеме исполнял свои налоговые обязанности.
2. Установлено не более 5 налоговых правонарушений по статьям 119.1 НК РФ, п. 1 статьи 126 НК РФ;
3. Установлено не более 2 налоговых правонарушений по статьям 116, 119, 122, 123 НК РФ;
4. Установлено не более 1 налогового правонарушения по иным статьям НК РФ, не указанным выше.

При этом 1 пункт является лучшей характеристикой налоговой истории, а 4 пункт – удовлетворительной налоговой историей. Отрицательная налоговая история содержит сведения противоположные сведениям положительной истории и имеет аналогичную градацию.

Критерии оценки налоговой истории должны быть четко зафиксированы в законодательстве о налогах и сборах и не давать возможности различных подходов к этой оценке. Кроме того, предлагается оценку налоговой истории проводить в автоматическом режиме с помощью специальной программы без участия должностных лиц налоговых органов на основании информации о налогоплательщике, имеющейся у ФНС России.

5. Организация ведения налоговой истории

Поскольку на налоговые органы возложена обязанность по осуществлению контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах посредством ведения реестров ЕГРН, ЕГРЮЛ, ЕГРИП, сбора информации о финансовых показателях налогоплательщиков, проведения налоговых проверок и других способов, они имеют всю необходимую информацию для ведения налоговой истории налогоплательщика. Схема сбора информации для налоговой истории налогоплательщика и ее использования представлена на рисунке 1.



Рисунок 1. Схема сбора информации для налоговой истории и ее использование

В соответствии с представленной схемой территориальные налоговые органы могут получать информацию для налоговой истории налогоплательщика от следующих лиц:

- налогоплательщика, например, при уплате им налогов, представлении налоговых деклараций, заявлений, сообщений и при других способах взаимодействия;
- контрагентов налогоплательщика – при представлении ими счетов-фактур от налогоплательщика или, наоборот, выставленных ему, вместе с налоговой отчетностью, и т.п.;

- банков посредством представления сведений о счетах налогоплательщика;
- различных государственных органов в соответствии с деятельностью органов.

Территориальные налоговые органы, в свою очередь, обрабатывают и анализируют полученную от налогоплательщика информацию (проводят камеральную проверку, проверяют поступление сумм начисленных налогов и др.) и передают сведения о данном налогоплательщике в межрайонную инспекцию ФНС России по центральной обработке данных (МИФНС России по ЦОД). А МИФНС России по ЦОД сводит полученную информацию о налогоплательщике от территориальных налоговых органов в его налоговую историю.

Информация, содержащаяся в налоговой истории налогоплательщика, за исключением дополнительной (закрытой) части налоговой истории, должна быть в открытом доступе для пользователей налоговой истории. Возможность получить налоговую историю налогоплательщика можно предоставить с помощью электронных ресурсов «Личный кабинет налогоплательщика» или «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента» на официальном портале ФНС России.

Пользователями налоговой истории могут быть сам налогоплательщик, его контрагенты, налоговые органы, иные государственные органы в соответствии со своей деятельностью, кредитные организации и другие. Например, налогоплательщику его налоговая история может пригодиться для определения возможности применения налоговых льгот, а также для анализа своей налоговой репутации. Контрагенты с помощью информации, содержащейся в налоговой истории, могут также оценивать налоговую репутацию налогоплательщика для определения надежности партнера по бизнесу. Банкам, в свою очередь, налоговая история понадобится для вынесения решения о кредитовании налогоплательщика впервые, поскольку на тот момент кредитная история налогоплательщика не будет существовать,

ведь она формируется при получении первого и последующих кредитов. Здесь же от налоговой истории налогоплательщика может зависеть процент банковского кредита.

6. Предложения по изменению законодательства о налогах и сборах в связи с введением налоговой истории

Для осуществления дифференцированного подхода к налогоплательщикам при помощи налоговой истории этого налогоплательщика необходимо внести соответствующие изменения и дополнения в законодательство о налогах и сборах, а именно:

1. пункт 1 статьи 31 НК РФ «Права налоговых органов» дополнить подпунктом 16 в следующей редакции: «получать и использовать информацию, содержащуюся в налоговой истории налогоплательщика, с целью принятия необходимых решений в соответствии с законодательством РФ»;

2. подпунктом 14 пункта 1 статьи 32 НК РФ «Обязанности налоговых органов» предусмотреть ведение налоговыми органами налоговой истории налогоплательщиков: «осуществлять сбор, обработку и передачу имеющейся информации о налогоплательщике в уполномоченный территориальный налоговый орган с целью ведения им налоговой истории налогоплательщика».

3. ввести новую статью 56.1 НК РФ «Налоговая история налогоплательщика» в следующей редакции:

«1. Под налоговой историей налогоплательщика понимается информация, характеризующая исполнение налогоплательщиком обязанности по уплате налогов и сборов в бюджеты РФ разных уровней за период, в который налогоплательщик обязан уплачивать эти налоги и иные обязательные платежи.

2. Налоговая история налогоплательщика может быть положительной или отрицательной.

3. Оценка налоговой истории налогоплательщика осуществляется за год проведения оценки и три календарных года, предшествующих году, осуществления этой оценки.

4. Оценка налоговой истории проводится в автоматическом режиме - соответствие критериям должна выполнять компьютерная программа без участия должностных лиц налоговых органов на основании информации о налогоплательщике, имеющейся в его налоговой истории.

5. Налоговые органы РФ обязаны проинформировать налогоплательщика о результатах оценки его налоговой истории в течение 1 дня с момента её проведения.

6. Критерии оценки налоговой истории. Положительной налоговой историей признается налоговая история, содержащая следующие сведения:

1) Налогоплательщик своевременно и в полном объеме исполнял свои налоговые обязанности;

2) Установлено не более 5 налоговых правонарушений по статьям 119.1 НК РФ, п. 1 статьи 126 НК РФ;

3) Установлено не более 2 налоговых правонарушений по статьям 116, 119, 122, 123 НК РФ;

4) Установлено не более 1 налогового правонарушения по иным статьям НК РФ, неуказанным выше.

При этом подпункт 1 считается лучшей характеристикой налоговой истории, а 4 пункт – удовлетворительной налоговой историей.

Отрицательная налоговая история содержит сведения противоположные сведениям положительной истории и имеет аналогичную градацию».

В случае если у налогоплательщика положительная налоговая история, этот налогоплательщик должен иметь ряд преимуществ перед другими налогоплательщиками. Для этого предлагается внести следующие поправки с целью предоставления указанным налогоплательщикам некоторых налоговых преференций:

1. пункт 2 статьи 64 НК РФ «Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора» изложить в следующей редакции: «отсрочка или рассрочка по уплате налога предоставляется заинтересованному лицу с положительной налоговой историей, финансовое положение которого не позволяет уплатить этот налог в установленный срок...»;

2. пункт 1 статьи 67 НК РФ «Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита» изложить в следующей редакции: «Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен организации, имеющей положительную налоговую историю, которая является налогоплательщиком соответствующего налога, при наличии хотя бы одного из следующих оснований...»;

3. пункт 3 статьи 76 НК РФ «Приостановление операций по счетам в банках, а также переводов электронных денежных средств организаций и индивидуальных предпринимателей» дополнить словами: «Решение о приостановлении операций налогоплательщика-организации по его счетам в банке и переводов его денежных средств может также приниматься руководителем (заместителем руководителя) налогового органа в случае непредставления этим налогоплательщиком-организацией налоговой декларации в налоговый орган в течение 10 дней по истечении установленного срока представления такой декларации, а для налогоплательщиков-организаций с положительной налоговой историей – в течение 20 дней»;

4. дополнить пункт 1 статьи 112 НК РФ «Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового

правонарушения» подпунктом следующей редакции: «положительная налоговая история налогоплательщика соответствующая градации 1 или 2»;

5. дополнить пункт 2 статьи 112 НК РФ «Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения» словами: «Обстоятельством, отягчающим ответственность, признается совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение, за исключением лиц с положительной налоговой историей».

7. Заключение

Наличие дифференцированного подхода к налогоплательщикам с помощью оценки налоговой истории налогоплательщика позволит мотивировать налогоплательщиков соблюдать законодательство о налогах и сборах, что позволит повысить уровень налоговой дисциплины в стране. Также оценка налоговой истории налогоплательщика его контрагентами может стать важной частью ведения бизнеса в стране.

На основании предложенных изменений Россия может перенять опыт Соединенных Штатов Америки в части стимулирования налогоплательщиков к соблюдению налогового законодательства. США – страна кредитов, и практически все кредиты в этой стране выдаются на основании кредитной истории человека. Кредитная история в США – статистика своевременного погашения кредитов, причем она формируется также за счет информации о своевременности погашения коммунальных платежей, штрафов, уплаты налогов и другой информации; то есть любые счета в совокупности с платежами по этим счетам формируют кредитную историю человека. При таких условиях кредитования налогоплательщику США (не находящемуся в тяжелом бедственном положении) при невозможности выплатить начисленную сумму налогов и сборов в установленный законом срок выгоднее воспользоваться доступными методами финансирования: получить кредит, банковскую ссуду и другие. Погашение задолженности путем

использования таких методов поможет предотвратить отрицательное воздействие этой задолженности на кредитную историю налогоплательщика.

Тем не менее, России необходимо строить подобную систему не на основе кредитной истории налогоплательщика, а на основании его налоговой истории, поскольку в этом случае налогоплательщики будут стимулироваться в первую очередь к соблюдению законодательства о налогах и сборах. Считаем, что налоговая история повлияет на репутацию организаций в бизнес среде, позволит дифференцированно подходить к применению санкций за налоговые правонарушения, в целом позволит изменить отношение к налоговой дисциплине в стране.

8. Библиографический список

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая принята Государственной Думой 19.07.1998 г., одобрена Советом Федерации 17.07.1998 г.; по состоянию на 04.10.2014). Документ опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант-Плюс»;

2. Структура ФНС России // Интернет-ресурс Федеральной налоговой службы России, 2014. – URL: http://www.nalog.ru/rn78/about_fts/fts/structure_fts/ (дата обращения: 01.10.2014);

3. Кредитные истории, функционирование бюро кредитных историй и Центрального каталога кредитных историй // Интернет-ресурс Центрального банка Российской Федерации, 2014. - URL: <https://www.cbr.ru/ckki/> (дата обращения: 30.09.2014);

4. Налоги и налогообложение: актуальные обновления налогового законодательства, материалы, учебные пособия. - URL: <http://nalogpro.ru/metody-nalogovogo-reagirovaniya> (дата обращения: 30.09.2014);

5. Занин, А., Кредит в США / А. Занин // Блог Антона Занина «LifeUSA», 2014. - URL: <http://lifeusa.ru/zhizn-v-ssha/kredit-v-ssha> (дата обращения 06.10.2014).

Информация об авторе:

1. ФИО: Леонтьевская Виктория Андреевна;
2. Место учебы: Санкт-Петербургский государственный экономический университет (СПбГЭУ);
3. Дата рождения: 14 сентября 1993 г.
4. Адрес: 196084, Санкт-Петербург, Московский пр-кт, д. 73, кв. 88;
5. Телефон: 8-952-395-50-80.