

**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/](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.