



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ

Национальный исследовательский  
университет «Высшая школа экономики»

# **Актуальные положения модельного Налогового кодекса государств-участников СНГ для совершенствования Налогового кодекса России**

Тютюрюков Владимир Николаевич,  
Доцент кафедры финансового менеджмента в  
государственном секторе  
к.э.н., Ph.D., АССА

Москва, 27 ноября 2019 г.



## **Хронология принятия модельного Налогового кодекса государств-участников СНГ**

- Общая часть, 1-я редакция – 2000 г.
- Специальная часть – 2001-2010 гг.
- Общая часть, 2-я редакция – 2013 г.
- Часть III «Налоговое администрирование» – 2019 г.



## Положения МНК СНГ о налогообложении микробизнеса

- Реалии России:
  - С 01.01.2019 в экспериментальном режиме введен налог на профессиональный доход
    - Налогоплательщикам не обязательно регистрироваться в качестве индивидуальных предпринимателей
- Ст.92 общей части МНК СНГ (2013 г.): предложено налогообложение микроопераций без регистрации субъекта предпринимательства



## Положения МНК СНГ в области налоговых льгот

- Ст.54 общей части МНК СНГ: установление налоговых льгот отнесено к полномочиям тех уровней управления, которым соответствует налог
- Реалии России:
  - Принципы фискального федерализма (ст.7-9, 30 и 31 БК РФ)
  - Пп. и) п.1 ст.72 Конституции России
  - Абз. третий п.3 и абз. седьмой п.4 ст.12 НК РФ
- Предложение:
  - Передать полномочия по установлению налоговых льгот по региональным и местным налогам полностью представительным органам субъектов РФ и местного самоуправления
    - Возможно сохранить ограниченный перечень преференций на федеральным уровнем в соответствии с государственной политикой



## Положения МНК СНГ в области налоговых льгот

- П.1 ст.54 общей части МНК СНГ: льготы – «предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков ... возможности не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере...»
- Реалии России:
  - Налоговые льготы приводят к налоговым расходам (ст.6 БК РФ)
  - Суммы остаются в распоряжении налогоплательщика и не поступают в бюджет
  - Широкое определение налоговых льгот в ст.56 НК РФ (любые преимущества)
- Предложение:
  - Более узкая формулировка понятия налоговой льготы для большей прозрачности для целей контроля
    - не исключает иных преимуществ



## Положения МНК СНГ в области налоговых льгот

- П.4 ст.54 общей части МНК СНГ: «Льготы по налогам и сборам устанавливаются на срок до пяти лет»
- Реалии России:
  - Фактически существуют налоговые льготы (преимущества, которые налогоплательщики вправе применять)
  - ...и налоговые преференции (преимущества, которые налогоплательщики обязаны применять)
  - Инициатива органов исполнительной власти по пересмотру налоговых льгот
- Предложение:
  - Сделать налоговые льготы временной мерой (на 5 лет)
    - После оценки эффективности переводить в преференцию или отменять



## Положения МНК СНГ о составе участников налоговых отношений

- Общая часть МНК СНГ: ст.11 вводит налоговых консультантов в состав участников налоговых отношений, ст.23-25 описывает их права и обязанности
- Часть III «Налоговое администрирование» МНК СНГ: ст.27 относит их к участникам налоговых проверок
- Реалии России:
  - Фактическое участие налоговых консультантов в налоговых правоотношениях при отсутствии регулирования их роли
  - Статья 93.2 НК РФ «Истребование документов (информации) у аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов)»
- Предложение:
  - Ввести в состав участников налоговых отношений налоговых консультантов



## Положения МНК СНГ в области налогового администрирования

- Часть III МНК СНГ вобрала нормы о налоговом администрировании
- Реалии России:
  - Система налогового права включает в себя налоговое процедурное право, которое объединяет в себе разнообразные материальные и процессуальные налогово-правовые нормы, призванные гарантировать выявление и надлежащий порядок реализации налоговых обязательственных и деликтных отношений
  - Разброс административных и процессуальных норм по тексту НК РФ и ряду других нормативно-правовых актов (КоАП РФ, АПК РФ, закон «О налоговых органах»)
- Предложение:
  - обсудить выделение Налогово-процессуального кодекса или процессуальной части в Налоговом кодексе





## Положения МНК СНГ в области налогового администрирования

- Ст.8-9 части III «Налоговое администрирование» МНК СНГ предусматривают, соответственно, обязательную и добровольную постановку на регистрационный учет по НДС
- Реалии России:
  - Налогоплательщики находятся в невыгодных условиях по сравнению с налоговыми органами по проверке своих поставщиков
  - Техническое развитие налогового администрирования привело к выполнению условий, обозначенных в докладе ТПП России 2009 г.
- Предложение:
  - Внедрить отдельную регистрацию налогоплательщика НДС (по внутренним операциям)
    - Направлено на повышение надежности и удобства налогового администрирования и контроля (упрощенная проверка поставщиков)



## Положения МНК СНГ о досудебном решении споров

- Механизм «налоговых посредников» был предусмотрен в одобренной Концепции третьей части МНК СНГ, но исключен из окончательной редакции МНК СНГ
- Реалии современности:
  - Зарубежная практика «налоговых омбудсменов» (например, Австралия, Великобритания, Индия, Испания, Канада, Нидерланды, Пакистан, США, Южная Африка) для поддержки малого бизнеса и физических лиц
  - Частнопрактикующие специалисты или специальное подразделение налоговой службы
- Предложение:
  - Обсудить целесообразность разработки и внедрения механизма досудебного обжалования результатов налоговых проверок с участием третьих лиц в качестве посредников



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ

Москва, 2019

Тютюрюков Владимир Николаевич, к.э.н., Ph.D., ACCA  
vtiutiuriukov@hse.ru