

Секция «4. Актуальные проблемы развития налоговой системы Российской Федерации»

Перспективы нововведений в налоговое законодательство в сфере налогового контроля

Макозова Вероника Альбертовна

Студент

*Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина,
финансового и банковского права, Москва, Россия*

E-mail: nikatakozova@mail.ru

Налог является одним из основных источников доходов государства, который предназначен для его финансового обеспечения. Государство, в свою очередь, заинтересовано в законном соблюдении законодательства о налогах и сборах. С этой целью им осуществляется налоговый контроль.

Можно сформулировать следующее определение государственного налогового контроля:

Налоговый контроль – это установленная нормативными актами совокупность приемов и способов, а также деятельность уполномоченных органов по обеспечению соблюдения обязанностей лиц налогового законодательства и налогового производства.

В представленных тезисах акцентируется внимание на изменения, разработанные Правительством Российской Федерации. Так, в проекте Федерального закона N 330414-6 "О внесении изменений в часть первую Налогового Кодекса РФ и статью 1 Федерального закона "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля а также о признании, утратившем силу отдельных положений законодательных актов РФ в связи с совершенствованием контроля за исполнением банками обязанностей, установленных законодательством РФ о налогах и сборах" предлагается ввести новый раздел НК РФ, который будет регулировать порядок осуществления налогового органа контроля за исполнением банками налоговых обязанностей.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что современное развитие финансовой системы неотъемлемо связано с формированием банковской системы, а также направлено на борьбу с нелегальной банковской деятельностью. В настоящее время законодатель выделяет у банков специальную правосубъектность в налоговых правоотношениях, однако контроль производится по общим правилам.

Выделение отдельного раздела налогового контроля банков обусловлено особым правовым статусом банка в налоговых правоотношениях. В науке финансового права банк относят не только в объекту налогового контроля, но и публично-правовому институту, который участвует в процессе проведения проверки других налогоплательщиков (например, предоставление сведений об открытии счетов налогоплательщиков).

Следует отметить, что данные изменения предлагают внести не в гл.14 НК РФ, а в отдельную новую главу. Это позволяет нам сделать вывод о том, что этот вид контроля не будет отнесен к налоговому, а будет определен, как «особый».

Проектом предлагается проведение контроля уполномоченными должностными лицами посредством проверок исполнения банками указанных обязанностей, истребования документов, осмотра помещений и документов, подтверждающих правильность и

своевременность исполнения банками обязанностей, установленных законодательством РФ о налогах и сборах, получения объяснений, выемки документов и предметов, экспертизы, допроса свидетелей.

Одним из основных нововведений законопроекта является определение объема банковской тайны, к которой могут быть допущены уполномоченные должностные лица, обязанные проводить контроль. В рассматриваемом случае затрагивается пересечение двух законодательств – налогового и банковского. Согласно ст. 25 ФЗ «О банках и банковской деятельности» кредитная организация гарантирует тайну об операциях, о счетах и о вкладах своих клиентов и корреспондентов. Но следует отметить, что первоначальным законом, регулирующим контроль есть и останется НК РФ, и презюмируется, что должностное лицо, осуществляющее налоговый контроль сохраняет существующую банковскую тайну. Информация, составляющая банковскую тайну, после того, как стала известна налоговым органам, переходит в режим налоговой тайны. Исключение составляет лишь информация о частной жизни граждан.

Проект закона также расширяет объем доступа к тайне и увеличивает функции по контролю за юридическими и физическими лицами в части соблюдения налогового законодательства. Расширение полномочий налогового органа в части соблюдения проверки исполнения банком обязанностей следует из вступившего в законную силу ФЗ №134 от 26.06.2013г. «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям», который устанавливает, что банки обязаны предоставлять в налоговые органы в течение трех дней информацию об открытии или закрытии счетов юридических и физических лиц.

Законопроектом достаточно большое внимание уделено и порядку проведения проверок. Кроме того, определены сроки проведения проверок, их периодичность и длительность. Так, например, проверка исполнения банком обязанностей, установленных законодательством РФ о налогах и сборах, не может превышать два месяца. Этот срок может быть продлен до четырех месяцев, а при проведении самостоятельной проверки филиала банка срок не может превышать один месяц.

По результатам проверки исполнения банком обязанностей должностное лицо налогового органа должно составить акт проверки в строго установленной форме, который подписывается этим должностным лицом и банком. Банк имеет право отказаться от подписания данного акта и в течение десяти дней со дня получения такого документа подать в письменной форме в соответствующий налоговый орган письменные возражения, а также документы, подтверждающие обоснованность возражений.

Проектом выделяется ответственность за неправомерное несообщение банком сведений налоговому органу. Ответственность устанавливается в виде штрафа, в размере 10 000 рублей. В случае рецидива данного правонарушения размер штрафа увеличивается до 20 000 рублей. Но следует отметить, что в представленном законопроекте не ясно, что понимается под «неправомерным несообщением» и создает некоторое препятствие для квалификации правонарушений. Нормативный акт не должен допускать неопределенность норм, что прямо закреплено в п.6 ст.3 НК РФ.

В свою очередь, в соответствии с законопроектом налогоплательщики могут быть освобождены от обязанности сообщать в налоговые органы сведения об открытии (закрытии) счетов в кредитных организациях.

Таким образом, резюмируя предполагаемые поправки, предоставляется, что они могут повлечь к различным позитивным и негативным последствиям. Так, законопослушные банки будут обязаны предоставлять отчетность не только ЦБ РФ, но и ту же самую информацию налоговому органу, что повлечет за собой дублирующий характер отчетности. Кроме того, наличие обширных полномочий контролирующих органов могут привести к созданию предпосылок для возникновения превышения своими должностными полномочиями. К позитивным же последствиям законопроекта можно отнести особую форму контроля банков, как публично-правовых образований. Законопроект, безусловно, ужесточает контроль за банками, что может и должно способствовать борьбе с нелегальной банковской деятельностью.

Литература

1. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ // СЗ. 1998. N 31. Ст. 3824
2. Налоговый кодекс (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ // СЗ 1998. N 32. Ст. 3340
3. ФЗ N134 от 26.06.2013 "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям"
4. Проект Правительства РФ N 330414-6 "О внесении изменений в часть первую Налогового Кодекса РФ и статью 1 ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля"
5. Кучеров И.И., Судаков О.Ю., Орешкин И.А. Налоговый контроль и ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах. М., 2001. С.170.

Слова благодарности

Выражаю благодарность своему научному руководителю: доценту Кафедры финансового права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА) Арзумановой Лане Львовне.