

Секция «Государственный аудит: финансовые аспекты»

Институт предварительного налогового контроля

Васечкина Виктория Сергеевна

Студент (магистр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Кафедра государственных и муниципальных финансов, Москва, Россия

E-mail: Mademoisellevictoria@rambler.ru

В конце второго десятилетия 21 века в России начался активный переход от традиционной формы налогового контроля к риск-ориентированному подходу к проведению налогового контроля. Традиционный подход основан на всеохватывающем последующем контроле в форме камеральных и выездных налоговых проверок. В риск-ориентированном подходе акцент делается на выборочности контроля и на проведении предварительного налогового контроля. Принцип выборочности налогового контроля реализуется в разработанной ФНС России Системе критериев риска в Концепции планирования организации выездных налоговых проверок [3]. Необходимость применения предварительного налогового контроля обусловлена нарастанием разнообразия хозяйственных операций, проводимых экономическими агентами; трудностями в правоприменительной практике. У налогоплательщиков возрастают налоговые риски, связанные с неверным применением отдельных законодательных норм в результате расхождения позиций Минфина и ФНС по их трактовке, неоднозначной арбитражной практикой. Способом решения данных проблем стало внедрение института предварительного налогового контроля.

В Российской Федерации элементы предварительного налогового контроля появились в рамках применения налогового мониторинга. В 2012 году ФНС России в качестве пилотного проекта был введен горизонтальный налоговый мониторинг, который в 2015 году был закреплен в Налоговом Кодексе РФ в качестве налогового мониторинга [1]. Налоговый мониторинг направлен на снижение налоговых рисков налогоплательщика и на создание более благоприятных условий в области налогового администрирования для законопослушных налогоплательщиков. В основе налогового мониторинга лежит постоянный доступ налогового органа к финансовой информации организации. Возможность налогового контроля в режиме реального времени позволяет не проводить камеральные и выездные проверки у налогоплательщика, заключившего соглашение о расширенном информационном взаимодействии. Существенным элементом налогового мониторинга является мотивированное мнение - позиция по вопросам правильности исчисления, уплаты налогов и сборов, которую налоговый орган выражает по собственной инициативе или по запросу налогоплательщика. Следование мотивированному мнению освобождает налогоплательщика в последующем от уплаты от штрафов и пени. Такой механизм позволяет во многих случаях снизить налоговые риски за счет повышения предсказуемости результатов правоприменения отдельных законодательных норм.

Однако налоговый мониторинг доступен не всем налогоплательщикам. Его применение возможно только для крупных компаний, чей совокупный доход за предыдущий год составил минимум 3 млрд руб., а сумма уплаченных налогов (НДС, НДСПИ, налога на прибыль и акцизов) - не менее 300 млн руб.

Категории налогоплательщиков, не подходящие под указанные требования, в скором времени смогут воспользоваться другим инструментом предварительного контроля - институтом предварительного налогового разъяснения (налоговым рулингом). Начало практического применения налогового рулинга предусмотрено «Основными направлениями налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018

годов» [2]. При внедрении института налогового рулинга Россия опиралась на имеющийся зарубежный опыт, в частности на опыт Королевства Таиланд, США, Великобритании, Индии [5].

Суть института предварительного налогового разъяснения заключается в предоставлении налогоплательщику права получать в налоговых органах информацию о налоговых последствиях сделки, которую он только планирует совершить. Такой подход дает налогоплательщику гарантию в отношениях с налоговым органом. В случае осуществления планируемой операции в строгом соответствии с содержащимися предписаниями налогового органа, при проведении проверок в будущем налоговые органы уже не вправе принимать отличную от указанной ранее позицию и предъявлять налогоплательщику какие-либо претензии, доначислять штрафы или пени [4].

Налоговый рулинг дает явные преимущества как налогоплательщикам, так и государству. Его применение позволит снизить налоговые риски для обоих субъектов налоговых отношений. К преимуществам налогового рулинга для налогоплательщиков можно отнести следующее:

- 1) Возможность прогнозировать и минимизировать налоговые риски еще на этапе заключения сделки, как следствие стабильные налоговые условия ведения бизнеса.
- 2) Гарантия в отношениях с налоговыми органами, а значит снижение непредвиденных затрат ввиду невозможности доначисления налогов, штрафов и пени по вопросам, оговоренным в предписании.
- 3) Возможность досудебного разрешения споров с налоговыми органами, из чего следует отсутствие временных и денежных затрат на судебное разбирательство.

Привлекательность налогового рулинга для государства:

- 1) Профилактика и предотвращение налоговых правонарушений и, как следствие, увеличение налоговых поступлений в бюджет.
- 2) Частичное улучшение инвестиционного климата, стимулирование деловой активности благодаря повышению стабильности и определенности правового регулирования налогообложения.
- 3) Снижение числа налоговых споров и как следствие снижение издержек налогового администрирования.

Таким образом, институт предварительного налогового контроля способствует снижению налоговых рисков государства и представителей бизнеса, уменьшению административных издержек в налоговой нагрузке законопослушных налогоплательщиков, предотвращению налоговых правонарушений, повышению налоговой культуры налогоплательщиков. Остается только надеяться, что налоговый рулинг будет как можно скорее законодательно оформлен и представлен к использованию в нашей стране, а предварительный налоговый контроль получит дальнейшее развитие.

Источники и литература

- 1) НК Раздел V.2. Глава 14.7. Статья 105.26.
- 2) Основные направления налоговой политики на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов. Раздел III, п.7.1.
- 3) Приказ ФНС России от 14 октября 2008 г. № ММ-3-2/467@. «О внесении изменений в приказ ФНС России от 30.05.2007 п мм-3-06/333@ "Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок@"
- 4) Александров, Черник «России нужен рулинг». "Российская Бизнес-газета Налоговое обозрение №810 (28)
- 5) Федеральная налоговая служба. «Возможность внедрения в России института предварительных налоговых разъяснений обсудили на V Петербургском международном юридическом форуме»: <https://www.nalog.ru/rn77/news/seminar/5579962/>