

УДК 336

О.Г. Вандина, О.А. Асланова

**ПРИНЦИП ФИСКАЛЬНОЙ НЕЙТРАЛЬНОСТИ В РЕФОРМИРОВАНИИ
МЕХАНИЗМА НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ**

O.G. Vandina, O.A. Aslanova

**THE PRINCIPLE OF FISCAL NEUTRALITY IN REFORM
THE MECHANISM OF TAX ADMINISTRATION**

Ключевые слова: налоговый контроль, налоговые органы, налоговое законодательство, налоговые издержки, плательщик налогов, Министерство Финансов, экономические показатели, камеральный выезд.

Keywords: tax control, tax authorities, tax legislation, tax costs, tax payer, Ministry of Finance, economic indicators, Desk check-out.

Цель: рассмотреть принцип фискальной нейтральности в реформировании механизма налогового администрирования. Обсуждение: налоговая служба переходит на риск-ориентированный подход и принцип налогового администрирования по видам экономической деятельности. Нововведения налоговых органов должны способствовать снижению налоговых правонарушений, уменьшению количества судебных споров, а также урегулированию налоговых конфликтов в досудебном порядке. Рассмотрен новый порядок взаимодействия налоговых органов, правоохранительных органов, таможенных органов и государственных внебюджетных фондов в Российской Федерации при законодательно закрепленных действиях налоговых органов по борьбе со схемами ухода от уплаты налогов. Результаты: исследование данных статистических материалов свидетельствует о росте за последние годы количества налоговых правонарушений и преступлений, несмотря на положительную динамику собираемости налогов. На практике еще не ясно, насколько все указанные меры повлияют на сознательность налогоплательщиков, а также насколько нововведения будут способствовать повышению доходности бюджетов всех уровней, а их реализация обеспечению достижения баланса фискальных интересов государства и бизнеса.

Objective: to consider the principle of fiscal neutrality in reforming the mechanism of tax administration. Discussion: the tax service is moving to a risk-based approach and the principle of tax administration by type of economic activity. Innovations of the tax authorities should help to reduce tax offenses, reduce the number of court disputes, as well as the settlement of tax conflicts in the pre-trial order. The new order of interaction of tax authorities, law enforcement agencies, customs authorities and state extra-budgetary funds in the Russian Federation at legislatively fixed actions of tax authorities on fight against schemes of evasion of taxes is considered. Results: the study of statistical data indicates an increase in the number of tax offenses and crimes in recent years, despite the positive dynamics of tax collection. In practice, it is not yet clear how all these measures will affect the consciousness of taxpayers, as well as how innovations will contribute to increasing the profitability of budgets at all levels, and their implementation will ensure the achievement of a balance between the fiscal interests of the state and business.

Электронный адрес: vandina08@mail.ru

Введение

Министерство Финансов нашего государства в основополагающих направлениях развития бюджетной, налоговой и таможенной концепции на 2018 и плановые 2019, 2020 гг. предусматривает создание предсказуемой и стабильной экономической среды, которая характеризуется: невысокой степенью восприимчивости внутренних экономических показателей по отношению к изменениям стоимости нефти; стабильно пониженным уровнем инфляционных ожиданий и долгосрочных реальных процентных ставок; стабильными как налоговыми, так и неналоговыми (в том числе регуляторными) условиями. Основным фактором по регулированию налоговой системы служит принцип фискальной нейтральности, обозначающий постоянность и оптимальность нагрузки в отношении исполнительных плательщиков налогов. Налоговые вычеты и льготное налогообложение представляют собой регулятор налоговой нагрузки, где реформирование механизма налогового администрирования происходит путем создания новых оптимальных и автоматизированных форм контрольных мероприятий при осуществлении налоговыми органами процедур камеральных и выездных налоговых проверок. Налоговый контроль являет собой главный инструмент, применяемый налоговыми органами для комплектования доказательной базы в вопросах налогового администрирования. Меры налогового контроля можно формально разделить на основные и сопутствующие. К основным относятся камеральная и выездная налоговые проверки, т. е. те меры контроля, в результате которых изменяются обязательства плательщика налогов. Сопутствующие увязываются с процессуальными действиями при осуществлении проверок с целью комплектования базиса доказательств в границах прецедента налогоплательщиков с налоговым органом. Сопутствующие мероприятия – это опрос свидетелей, извлечение разъяснений плательщика налогов, изъятие документальной базы, проведение досмотра территории, ответы на требования налогового органа о предоставлении требующейся документации.

Методология исследования

С 1.01.2016 г. был введен новейший вид налогового контроля и создан институт налогового мониторинга [8]. Эта разновидность налогового контроля осуществляется добровольно, по согласованию с плательщиком налогов. Данное нововведение помогает налоговым органам в автоматизированном порядке целиком контролировать крупные контракты плательщика налогов и контрагентов, с коими подписывались соглашения, помимо этого, сокращает вре-

менные и физические издержки на осуществление налоговых проверок, снижает судебные издержки в связи с сокращением налоговых прецедентов. В 2018 г. еще 5 организаций перешли на налоговый мониторинг: «Аэрофлот», «Телекомпания НТВ», «Гугл», «ЛУКОЙЛ» и «Норильский никель». С 1.01.2019 г. налоговый мониторинг осуществляется по отношению к 44-м предприятиям в разных экономических областях, таких как [5]: нефтегазовая; финансовая; транспортная; металлургическая; электроэнергетическая; производственная и торговая; услуги в области телекоммуникаций; профессиональные и консультационные услуги. Кроме того, меняется сама стратегия Федеральной налоговой службы в отношении проведения налоговых проверок, налоговая служба постепенно осуществляет переход к риск-ориентированному подходу и отраслевому принципу развития реальной экономики. Результаты проделанной работы приведены в табл. 1.

Таблица 1

Поступления по видам налогов в консолидированный бюджет РФ за 2017-2018 гг. [5]

Виды налогов	млрд. р.		
	2017 г.	2018 г.	темп, %
НДПИ	4 130,4	6 127,4	148,3
Налог на прибыль	3 290,0	4 100,0	124,6
НДФЛ	3 251,1	3 653,0	112,4
НДС	3 069,9	3 574,6	116,4
Акцизы	1 521,3	1 493,2	98,2
Имущественные налоги	1 250,3	1 396,8	111,7

Ранее до ноября 2017 г. для возбуждения уголовных дел по неуплате налогов Следственный комитет России проводил доследственную проверку, запрашивал встречные документы, проанализировал отчетные данные и выносил вердикт. Сейчас все компании находятся под контролем «машины интеллектуального поиска». Кроме того, появились институты предварительного контроля [4]. Данный институт предоставляет плательщику налогов сведения о налоговых последствиях при планировании сделки. Налоговые органы считают, что институт предварительного контроля даст возможность контролировать деятельность плательщиков налогов и уменьшить издержки при осуществлении налоговых проверок в дальнейшем, так же окажет помощь в противостоянии уклонению от налоговых обязательств. Форма осуществления данного института на территории Российской Федерации в настоящее время не имеет ясности. Но законодателю необходимо будет спроектировать детальный порядок, учитывая сроки, процедуру выполнения пояснений налоговых органов и так далее, дабы система заблаговременного налогового контроля привела к положительному результату [5]. С 1.06.2016 г. сведения о нарушениях налогового законодательства прекратили свое существование как налоговая тайна [6], заработал только с 1.06.2018 г. [7].

Этот сервис предназначен для проверки данных о бизнеспартнерах, работодатели, банки и другие заинтересованные лица смогут увидеть: неоплаченные пени и штрафы; даты и причины штрафных санкций налоговой; какой спецрежим был применен; количество сотрудников предприятия; прибыль и траты по отчетности; какое количество налогов и взносов, перечисленных фирмой; какие суммы и за что не уплачены в налоговую; какое количество перечисленных в бюджет взносов (с 25.02.2018 г.). В 2017-2018 гг. продолжалось введение онлайн-касс, неукоснительных для использования большинством организаций и предпринимателей. Сейчас все сделки в области торговли моментально размещаются в базе оператора фискальных данных (ОФД). По настоящее время в законодательство вносятся изменения, к ним относятся и увеличивающие сроки перевода на новую систему учета кассовых операций в отношении некоторых категорий налогоплательщиков, в частности, срок введения онлайн-касс для малого бизнеса перенесен на 1.07.2019 г. [8]. Для государства использование малым бизнесом онлайн-касс является неоспоримым положительным аспектом. Совершенно исключен шанс применения всяких серых схем, увиливания от налоговых платежей, увеличивается прозрачность финансовых операций, а для проверки фактической деятельности теперь отсутствует нужда в личном посещении бизнесофиса, магазина либо предприятия.

Весь объем отчетных сведений присутствует на экране монитора в ФНС. Таким образом, отвечающая требованиям экономики настоящего времени механизм налогового администрирования характеризуется высокой устойчивостью к стрессам и имеет способность противостояния вызовам извне, а значит, может обеспечить устойчивую доходность на разных уровнях [9]. Поступления налогов в федеральный бюджет РФ увеличились в 2018 г. (табл. 2). Согласно данным ФНС, в них зарегистрированы 25,8 млн физических лиц, 485 тыс. юридических лиц и более 770 тыс. индивидуальных предпринимателей.

Таблица 2

Поступления по уровням бюджета за 2017-2018 гг. [11]

Вид бюджета	млрд. р.		
	2017 г.	2018 г.	темп, %
Консолидированный бюджет РФ	17 343,4	21 328,5	123,0
Федеральный бюджет	9 162,0	11 926,8	130,2
Консолидированные бюджеты субъектов РФ	8 181,5	9 401,7	114,9

Также можно отметить, что при росте налоговых поступлений в 2018 г. выросла и налоговая задолженность, о чем свидетельствует табл. 3.

Таблица 3

Совокупная задолженность [11]

Вид задолженности	На 01.12.2017 г., млрд. р.	На 01.01.2018 г., млрд. р.	На 01.12.2018 г., млрд. р.	Динамика к 01.12.2017 г.		Динамика к 01.01.2018 г.	
				прирост/снижение, млрд. р.	темп роста/снижения, %	прирост/снижение, млрд. р.	темп роста/снижения, %
Совокупная задолженность - всего	2 200,9	2 122,9	1 897,1	-303,8	86,2	-225,8	89,4
Задолженность по страховым взносам	651,1	525,5	404,5	-246,6	62,1	-121,0	77,0

В табл. 4 приведены данные поступлений по мерам, вводимым налоговыми органами, которые должны способствовать снижению налоговых правонарушений и, как следствие, уменьшению числа судебных споров и урегулированию налоговых конфликтов в досудебном порядке.

Таблица 4

Поступления по мерам принудительного взыскания задолженности [12]

Меры принудительного взыскания задолженности	На 01.12.2017 г., млрд. р.	На 01.12.2018 г., млрд. р.	Динамика к 01.12.2017 г.	
			прирост/снижение, млрд. р.	темп роста/снижения, %
Общая сумма поступления по мерам - всего	891,4	1 041,6	150,3	116,9
из нее:				
по требованиям	565,0	656,4	91,4	116,2
по инкассовым поручениям	225,6	256,1	30,5	113,5
в соответствии со ст. 47 НК РФ (ФССП по ЮЛ)	84,7	107,5	22,9	127,0
в соответствии со ст. 48 НК РФ (ФССП по ФЛ)	7,6	9,3	1,7	122,5

Заключение

Исследование данных статистических материалов свидетельствует о росте за последние годы количества налоговых правонарушений и преступлений, несмотря на положительную динамику собираемости налогов. На практике еще не ясно, насколько все указанные меры повлияют на сознательность налогоплательщиков, а также насколько нововведения будут способствовать повышению доходности бюджетов всех уровней, а их реализация обеспечению достижения баланса фискальных интересов государства и бизнеса.

Литература

1. Налоговый кодекс РФ. – Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ; Часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ. – <http://base.garant.ru>.
2. Федеральный закон от 03.07.2016 №290-ФЗ (ред. от 03.07.2018) «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс», 2019.
3. Федеральный закон от 03.07.2016 №243-ФЗ (ред. от 28.12.2017) «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» // СПС «КонсультантПлюс», 2019.
4. Федеральный закон от 4 ноября 2014 г. № 348ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс», 2019.
5. Приложение к приказу ФНС России от 27.07.2017 № ММВ-7-14/582@ «Сроки и период размещения, порядок формирования и размещения на официальном сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети Интернет сведений, указанных в пункте 1.1 Статьи 102 Налогового кодекса Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс», 2019.
6. Влияние внешних факторов на динамику налоговых поступлений постепенно снижается. Режим доступа: www.analytic.nalog.ru.
7. Горкина Т. Новые способы налогового контроля государства. К чему готовится налогоплательщик? [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://lexandbusiness.ru/view-article.php?id=8304>.
8. Модернизация России: актуальные вопросы налогово-финансового регулирования экономики: мат-лы IV Междунар. науч.-практ. конф. [Электронный ресурс]. – Саратов: Саратовский социально-экономический институт (филиал) РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2016. – Режим доступа: http://www.seun.ru/content/nauka/modernizatsia_Rossii.pdf.
9. Сайт Федеральной Налоговой Службы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn23/>.
10. Там же.
11. Newman, W., Nokhu, M. Evaluating the impact of tax knowledge on tax compliance among small medium enterprises in a developing

country. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*. 2018. 22(6), a5.

12. Subaeki, B., Binti Abd Rahman, A., Jaya Putra, S., Manaf, K., Kaffah, F.M. Measuring the online tax service system with development of success models *Journal of Physics: Conference Series*. 2019. 1175(1). 012060.