

Старший преподаватель
Федерального государственного автономного образовательного учреждения
высшего профессионального образования "Волгоградский государственный университет"

СОВРЕМЕННЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ УКЛОНЕНИЮ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Аннотация. Рассмотрены современные инструменты противодействия уклонению от налогообложения. Предложена модель партнерского взаимодействия в налоговой сфере: принципы, условия и цели такого взаимодействия. Исследованы статистические данные о налоговой задолженности в бюджетной системе РФ.

Анотація. Розглянуто сучасні інструменти протидії ухилянню від оподаткування. Запропоновано модель партнерської взаємодії в податковій сфері: принципи, умови й цілі такої взаємодії. Досліджено статистичні дані про податкову заборгованість у бюджетній системі РФ.

Annotation. Modern instruments of counteraction to tax evasion are considered. The model of partner interaction in the tax sphere including: principles, conditions and purposes of such interaction is offered. Statistical data on a tax debt in the Russian Federation budget system are examined.

Ключевые слова: инструменты, горизонтальный мониторинг, комиссии, соглашения о ценообразовании, мобильные офисы.

Уровень задолженности по налогам и сборам в бюджетную систему РФ остается сегодня весьма значительным (рис. 1, таблица), что отражается на выполнении общественно значимых обязательств перед обществом и целевых программ органов власти.

Характер уклонения от уплаты налогов, в первую очередь, связан с нежеланием налогоплательщика выполнять свои обязательства. Помимо этого, причин, подталкивающих налогоплательщиков уклоняться от уплаты налогов, достаточно много. К их числу можно отнести моральные причины, политические, экономические, технические и т. д.

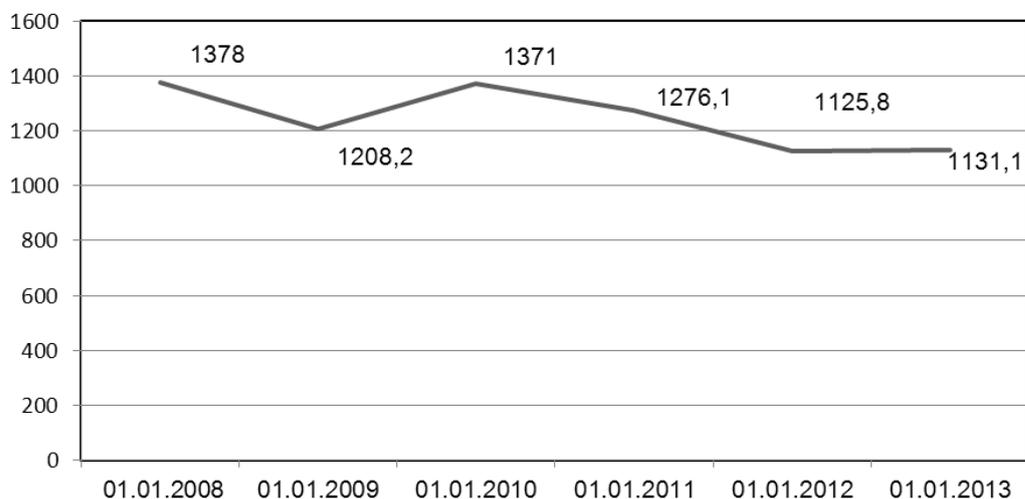


Рис. 1. Динамика совокупной налоговой задолженности в РФ за период с 2008 по 2012 гг. (млрд руб.) [1]

**Структура налоговой задолженности в РФ
по состоянию на 01.12.2012 г. (млрд руб.) [1]**

Вид задолженности	Сумма (млрд руб.)
Неурегулированная	575,4
Отсроченная, реструктурированная	29,3
Взыскиваемая судебными приставами	174,5
Приостановленная к взысканию по решению суда или вышестоящего налогового органа	63,9
Приостановленная к взысканию по банкротству	317,8
Невозможная к взысканию (подлежит списанию налоговыми органами)	9,9

Важно отметить, что современные плательщики налогов и сборов приобретают большую мобильность и широкий доступ к совершенствующимся технологиям и услугам, в связи с чем возникает необходимость применения налоговыми органами целого ряда новых инструментов противодействия уклонению от налогообложения для соответствия уровню развития общества.

Среди таких инструментов можно выделить следующее:

1. Контроль за трансфертным ценообразованием и функционированием консолидированных групп налогоплательщиков (далее – КГН).

Так, в 2012 году заключено 3 соглашения о ценообразовании и создано 15 КГН [1].

Решение проблемы использования трансфертного ценообразования в целях уклонения от уплаты налогов сегодня сводится к решению следующих задач:

идентификация зависимых лиц в целях определения круга налогоплательщиков, цены на сделки между которыми подлежат особому контролю;

определение нормальных рыночных цен ("цены на расстоянии вытянутой руки") на товары, реализуемые между лицами, сделки между которыми подлежат особому контролю в силу их взаимозависимости;

определение отклонения применяемых цен от нормальных рыночных цен на аналогичные товары, то есть установление факта трансфертного ценообразования;

доначисление налогов для лиц, принимающих участие в сделке (в случае вины) [2].

2. Введение "горизонтального мониторинга налогоплательщиков".

25 декабря 2012 года в здании Федеральной налоговой службы (далее – ФНС) состоялось подписание четырех соглашений о расширенном информационном взаимодействии – горизонтальном мониторинге между ФНС России и компаниями, являющимися крупнейшими налогоплательщиками: ОАО "Русгидро", ОАО "ИНТЕР РАО ЕЭС", ОАО "Мобильные ТелеСистемы" и Компанией "Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.".

Основная цель указанных соглашений – взаимодействие и информационный обмен, направленный на соблюдение налогоплательщиками законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также повышение предсказуемости налогового регулирования и качества администрирования налогоплательщиков [3].

3. Работа комиссий по легализации объектов налогообложения.

Так, за 9 месяцев 2012 года на заседаниях комиссий по легализации объектов налогообложения в части работы по сокращению количества убыточных организаций на территории Волгоградской области было заслушано 635 организаций, имеющих убытки по результатам финансово-экономической деятельности, в том числе: 572 организации на комиссиях, проведенных инспекциями Волгоградской области, 63 организации на комиссиях, проведенных в администрациях муниципальных образований.

Результаты работы данных комиссий следующие: 217 организаций перестали заявлять убытки, 180 организаций представили уточненные налоговые декларации по налогу на прибыль, согласно которым ранее заявленные ими убытки были уменьшены в общей сумме на 995 792 тыс. руб., была заявлена прибыль в общей сумме 29 311 тыс. руб. После заседания комиссий 102 организации были рекомендованы на проведение выездных налоговых проверок.

Работа комиссий по легализации объектов налогообложения в части "теневого" заработной платы характеризуется следующими показателями.

По состоянию на 01.10.2012 г. рассмотрено в налоговых органах Волгоградской области и администрациях на заседаниях комиссий по легализации объектов налогообложения 3 726 работодателей, выплачивающих заработную плату работникам ниже среднего уровня по виду экономической деятельности.

После рассмотрения на заседаниях комиссий и проведения мероприятий по легализации налоговой базы повысили заработную плату 2 730 налогоплательщиков, или 87,3 процента от общего количества выявленных [4].

4. Постоянно обновляющийся пакет электронных налоговых сервисов.

В настоящее время налогоплательщики имеют доступ к 32 сервисам налоговой службы, которые с каждым годом становятся более посещаемыми.

Так, в 2012 г. сайт ФНС посетили 29,5 млн разных пользователей (всего посещений – 61 млн), при этом с октября 2012 года более 2 млн человек открыли свои личные электронные налоговые кабинеты для онлайн-общения с налоговыми органами; 76 % налогоплательщиков предпочитают подавать налоговые декларации и выплачивать налоги в электронном виде. В 2012 году на территории всей страны запущен сервис онлайн-регистрации индивидуальных предпринимателей и организаций, в том числе с использованием мобильных устройств (32 тыс. регистрационных действий в электронном виде) [5].

Огромное значение на противодействие уклонению от налогообложения оказывает работа мобильных офисов. По итогам работы 2012 г., на прием в мобильные офисы в 400 сельских поселениях Волгоградской области

пришло 4 620 человек, которым было распечатано квитанций на уплату задолженности по имущественным налогам на общую сумму 9 млн 144 тыс. руб. [6].

Несмотря на существующие положительные тенденции в сокращении уклонения от налогообложения, такая работа должна стать следствием изменения в обществе, при котором граждане принимают личную ответственность и ожидают того же от других, и предполагает сотрудничество и доверие. Налоговый инспектор, однако, находится в зависимости от готовности потенциальных партнеров сотрудничать с ним. По мнению автора, в этой связи должна быть реализована модель партнерского взаимодействия в налоговой сфере (рис. 2).

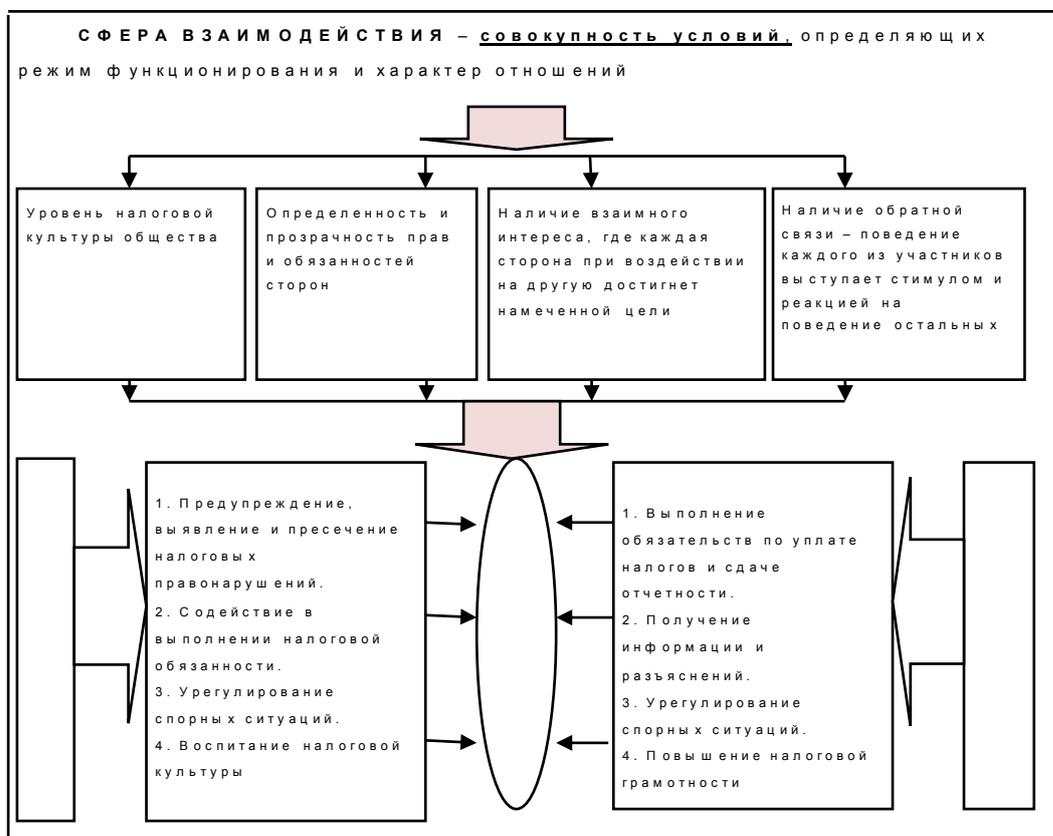


Рис. 2. Модель партнерского взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов

Важнейшие принципы партнерского взаимодействия можно сформулировать как:

- 1) прозрачность и публичность механизма взаимодействия сторон;
- 2) понимание и соблюдение взаимных прав и обязанностей сторон;
- 3) сотрудничество и осознание взаимных интересов сторон;
- 4) конструктивность и оперативность в решении вопросов взаимодействия.

Учитывая объективно существующий конфликт интересов сфер "бизнес" и "бюджет", используя термин "взаимодействие", автор подчеркивает, что основой партнерского взаимодействия между налогоплательщиком и налоговым органом должен стать обменный процесс, в ходе которого разрешается противоречие между взаимодействующими сторонами.

Таким образом, под партнерским взаимодействием в налоговой сфере следует понимать взаимообусловленные действия для согласования интересов налоговых публичных и частных субъектов.

Условия достижения согласования интересов и цели партнерского взаимодействия схематично представлены на рис. 2.

Достижение отношений сотрудничества позволит правильно определять размеры и срок исполнения налоговых обязательств, сократить недоимки, создать положительный имидж налоговых органов, а также постепенно воспитать добросовестного налогоплательщика, что приведет к увеличению доходной базы бюджетов всех уровней.

Литература: 1. Налоговая статистика [Электронный ресурс]. – Режим доступа : www.analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm. 2. Фадеев Д. Е. Экономика. Налоги. Бизнес / Д. Е. Фадеев. – М.: Налоговый вестник, 2011. – 288 с. 3. Впервые в российской практике подписаны соглашения о расширенном информационном взаимодействии с крупнейшими налогоплательщиками [Электронный ресурс]. – Режим доступа : www.r34.nalog.ru/news_main. 4. Подведены итоги работы комиссий по легализации объектов налогообложения за 9 месяцев 2012 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа : www.r34.nalog.ru/news_main. 5. О поощрении добросовестных налогоплательщиков [Электронный ресурс]. – Режим доступа : www.r34.nalog.ru/news_main. 6. Подведены итоги работы мобильных офисов за 2012 год [Электронный ресурс]. – Режим доступа : www.r34.nalog.ru/news_main.

