

УДК 34.037

НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ ПРАВОВОГО РЕЖИМА ИСТОЧНИКОВ НАЛОГОВОЙ ИНФОРМАЦИИ Some Issues Of Legal Regime Of Tax Intelligence Sources

Л. В. Бурнышева – старший преподаватель
кафедры административного и финансового пра-
ва Омской юридической академии

L. V. Burnysheva – Senior Lecturer of the
Administrative and Financial Law Department,
the Omsk Law Academy



Аннотация. В статье рассматриваются проблемы, связанные с информационным обеспечением налоговых органов, анализируются изменения в законодательстве, затрагивающие правовой режим отдельных источников налоговой информации.

The article covers the problems relating to information support of tax authorities, analyzes the changes in the legislation affecting the legal status of individual sources of tax intelligence.

Ключевые слова: источники налоговой информации, налоговый контроль, обязанности налогоплательщиков, налоговая ответственность.

Sources of tax information, tax control, duties of taxpayers, tax liability.

Для эффективной работы налоговой системы необходима единая система налогового мониторинга, основанная, в свою очередь, на системе слежения, информационного обеспечения и поступающей в налоговые органы информации о налогоплательщиках. Такую информацию налоговые органы получают: от самих налогоплательщиков и налоговых агентов; контрагентов или от иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика; банков; органов государственной власти и местного самоуправления; из зарубежных источников; от иных лиц.

Для всех этих субъектов Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ) определен круг обязанностей, связанных с предоставлением информации в налоговые органы, а в случае неисполнения обязанности предусмотрена ответственность. Рассмотрим некоторые примеры, характеризующие правовой режим источников налоговой информации в свете произошедших в 2015 г. изменений в законодательстве.

Наибольший объем информации предоставляют о себе сами налогоплательщики, выполняя обязанности, установленные налоговым законодательством. С момента регистрации организаций и индивидуальных предпринимателей начинается формирование информации о налогоплательщике. Регистрация производится на основании Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» [5]. Далее в целях проведения налогового контроля организации и физические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах. Порядок постановки на учет и снятия с учета налогоплательщиков регулируется ст.ст. 83, 84 НК РФ. Выделяют пять оснований для постановки на учет: 1) место нахождения организации; 2) место нахождения обособленных подразделений организации; 3) место жительства физического лица; 4) место нахождения недвижимого имущества и транспортных средств; 5) иные основания, предусмотренные НК РФ [2].

Постановка на учет организаций по месту их нахождения осуществляется «в одно окно». Регистрирующий налоговый орган передает сведения об организации в налоговый орган по месту ее нахождения, у самой организации нет обязанности по совершению каких-либо действий, связанных с постановкой на учет. Постановка на учет по месту нахождения обособленных подразделений организации производится на основании сообщения организации по месту ее нахождения. Подпунктом 3 п. 2 ст. 23 НК РФ срок для подобного сообщения ограничен одним месяцем со дня создания обособленного подразделения. Наказание за нарушение этого срока предусмотрено ст. 116 НК РФ.

Постановка на учет по месту жительства физического лица и месту нахождения недвижимого имущества и транспортных средств производится в соответствии со ст. 85 НК РФ на основании сообщений регистрирующих органов. К таким органам относятся: органы, осуществляющие кадастровый учет, ведение государственного кадастра недвижимости и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним; органы, осуществляющие регистрацию транспортных средств; органы юстиции, выдающие лицензии на право нотариальной деятельности; органы опеки и попечительства; органы (учреждения), уполномоченные совершать нотариальные действия, и нотариусы, занимающиеся частной практикой; органы, осуществляющие регистрацию (учет) физических лиц по месту жительства (месту пребывания), регистрацию актов гражданского состояния физических лиц и т. д. За неправомерное несообщение сведений налоговым органам в соответствии со ст. 129.1 НК РФ для этих органов предусмотрена ответственность.

Нужно отметить, что обмен информацией между различными государственными органами осуществляется с использованием единой системы межведомственного электронного взаимодействия [6]. При этом для межведомственного информационного обмена характерна несогласованность действий, нежелание предоставлять имеющуюся у них актуальную информацию. По мнению руководителя налоговой службы, недопустима ситуация, когда из-за некорректности сведений информационных баз под налогообложение подпадает только 40 % объектов недвижимости [3].

Работники территориальных налоговых органов, анализируя случаи, связанные с некорректным исчислением имущественных налогов, также делают вывод о том, что главной причиной ошибок в направляемых гражданам налоговых уведомлениях служит некачественное и неполное представление необходимых сведений регистрирующими органами [1]. Наверное, это послужило основной причиной переложить бремя учета своего имущества частично на самих налогоплательщиков. Так, с 2015 г. физические лица обязаны уведомлять налоговый орган о наличии в их собственности объектов налогообложения (недвижимого имущества, транспортных средств), в отношении которых физическое лицо не получает уведомлений на уплату налогов за период владения ими. Такая ситуация возможна, например, когда регистрирующие органы по какой-либо причине не направили в налоговую инспекцию по месту нахождения имущества сведения о постановке этого объекта на учет в соответствующих базах данных.

Сообщение с приложением копий подтверждающих документов на объекты недвижимого имущества и (или) документов, подтверждающих государственную регистрацию транспортных средств, необходимо представить в налоговый орган по месту жительства или по месту нахождения имущества однократно в срок до 31 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. За непредставление (несвоевременное представление) указанных сведений с 1 января 2017 г., в соответствии с п. 3 ст. 129.1 НК РФ, предусмотрена налоговая ответственность в виде штрафа в размере 20 % от неуплаченной суммы налога.

До мая 2014 г., в соответствии с подп. 1 п. 2 ст. 23 НК РФ, организации и индивидуальные предприниматели имели обязанность сообщать в налоговые органы об открытии или о закрытии счетов. За нарушение срока представления таких сведений была предусмотрена ответственность ст. 118 НК РФ, а также ст. 15.4 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) для должностных лиц. Необходимо отметить, что ст. 86 НК РФ аналогичная обязанность закреплена за банками. Для исключения дублирования требований законодатель отменил положения подп. 1 п. 2 ст. 23 НК РФ, однако ответственность за несоблюдение уже существующей обязанности, предусмотренная ст. 15.4 КоАП РФ, не отменена до сих пор.

Кроме того, согласно положениям Федерального закона от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» [4] физические и юридические лица (резиденты) обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего учета об открытии (закрытии) счетов по установленной форме и в определенный срок (один месяц). За невыполнение этой обязанности чч. 2 и 2.1 ст. 15.25 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность. Помимо этого, ч. 7 ст. 12 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» обязывает в том числе и юридические лица представлять налоговым органам по месту своего учета отчеты о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации с подтверждающими банковскими документами в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации.

С 1 января 2015 г. в отношении обязанности представления налоговым органам таких отчетов к юридическим лицам присоединились и физические лица, о чем Федеральным законом от 21 июля 2014 г. № 218-ФЗ внесена соответствующая поправка в ч. 7 ст. 12 Федерального закона № 173-ФЗ.

Административная ответственность за несоблюдение установленных порядка представления форм учета и отчетности по валютным операциям, порядка представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам), нарушение установленных сроков представления форм учета и отчетности по валютным операциям, а также отчетов о движении средств по счетам (вкладам) предусмотрена чч. 6, 6.1, 6.2, 6.3 и 6.4 ст. 15.25 КоАП РФ. Причем ответственность предусмотрена для юридических лиц и должностных лиц. Для физических лиц административная ответ-

ственность за нарушение порядка представления отчетов о движении средств законодателем не установлена, как не установлены форма и порядок представления отчета о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами России.

Подводя итоги, можно отметить, что, с одной стороны, законодатель исключает некоторые дублирующие обязанности, касающиеся формирования информационных ресурсов налоговых органов, примером чего служит отмена обязанности для налогоплательщиков сообщать об открытии или закрытии банковских счетов. С другой стороны, государство, реализуя принцип самоналогообложения для физических лиц, вводит новые обязанности по сообщению в налоговые органы сведений о наличии имущества, движении средств на зарубежных банковских счетах и т. д.

Анализ изменений в правовом режиме источников информации, поступающей в налоговые органы, показывает, что законодателем не учтена взаимосвязь валютного, налогового и административного законодательства, помимо этого, при установлении новых обязанностей не предусмотрен механизм их реализации, не разработаны соответствующие формы документов.

Рассмотренные упущения в процессе правотворческой деятельности влекут невозможность реализации налогоплательщиками своих обязанностей, а налоговыми органами – своих прав при проведении налогового контроля. Принятие законодателем соответствующих мер по решению обозначенных выше проблем позволит в полной мере осуществлять налоговый контроль, повысит эффективность его проведения, а также устранил возможность возникновения налоговых споров в связи с привлечением к административной ответственности.

Библиографический список

1. Администрирование имущественных налогов и осуществление взаимодействия с регистрирующими органами [Электронный ресурс] // В Тимашевске.ру. – Режим доступа: http://www.vtimashevsk.ru/catalog/municipalnye_sluzhby_timashevsk/nalogi_timashevsk/0/9167.html (дата обращения: 25.08.2015).
2. Бурнышева, Л. В. Государственная регистрация и учет налогоплательщиков как форма предварительного налогового контроля / Л. В. Бурнышева // Акт. вопр. публ. права. – 2012. – № 8. – С. 14–26.
3. Мишустин, М. В. Повышение качества и эффективности налогового администрирования / М. В. Мишустин // Рос. налоговый курьер. – 2010. – № 13–14. – С. 16–20.
4. О валютном регулировании и валютном контроле : федер. закон от 10 дек. 2003 г. № 173-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2003. – № 50. – Ст. 4859.
5. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей : федер. закон от 8 авг. 2001 г. № 129-ФЗ // Рос. газ. – 2001. – 10 авг.
6. О единой системе межведомственного электронного взаимодействия (вместе с Положением о единой системе межведомственного электронного взаимодействия) : постановление Правительства Рос. Федерации от 8 сент. 2010 г. № 697 // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 38. – Ст. 4823.