

## НОВЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ И РЕАЛИЗАЦИЯ ГОРИЗОНТАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА

© 2014 Чеснокова Наталья Владимировна

кандидат экономических наук

Поволжский государственный технологический университет  
424000, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, пл. Ленина, д. 3

E-mail: center\_audita@mail.ru

Налоговая политика государства развивается планомерно, включает всегда системные задачи, на основе которых реализуются государственные проекты и деятельность налоговых органов. Новые проекты - дорожные карты - требуют научного анализа фактического состояния налоговой политики и налогового администрирования в сочетании со стратегическими направлениями для развития экономики отраслей и бизнеса отдельными хозяйствующими субъектами. В статье рассмотрены применение основных инструментов налоговой политики, достигнутые результаты в работе налоговых органов и новации в реализации комплекса мер по упрощению, удешевлению и ускорению процедур ведения бизнеса.

*Ключевые слова:* налоговая политика, основные направления, дорожные карты, налоговый контроль, мониторинг.

Определяющим фактором развития налоговой политики государства в настоящее время является одобренный Правительством РФ в июле 2014 г. документ "Основные направления налоговой политики на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов". Как и в предыдущих аналогичных документах, принятых на 2014-й, 2013-й и более ранние годы, в данных Основных направлениях предусмотрено комплексное решение задач как в части налогового стимулирования российского бизнеса, так и в части повышения доходов бюджетной системы страны.

Особое значение имеет реализация задач по исполнению Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 12 декабря 2013 г., в котором предусмотрено:

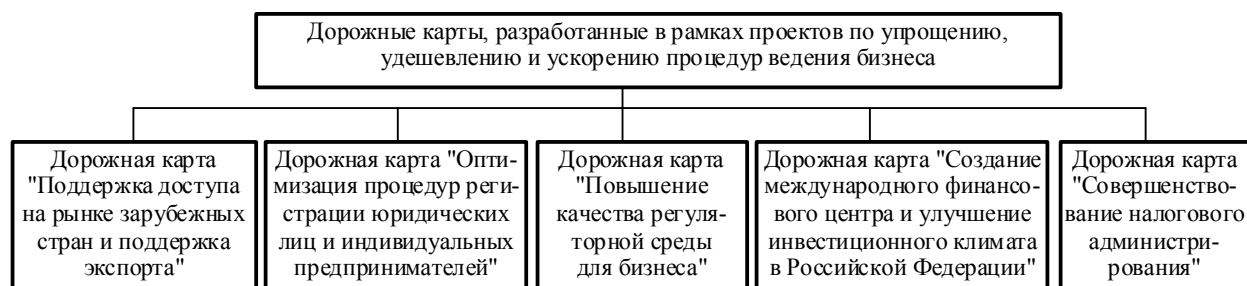
- создание особых условий ведения предпринимательской деятельности на территориях опережающего социально-экономического развития

на Дальнем Востоке и в Восточной Сибири в Республике Хакасии и Красноярском крае;

- стимулирование развития малого предпринимательства;

- противодействие уклонению от налогообложения с использованием низконалоговых юрисдикций, в том числе путем введения института контролируемых иностранных компаний.

Решение перечисленных задач, безусловно, требует улучшения инвестиционного климата, создания комфортной налоговой среды для развития всех субъектов бизнеса. В части создания комфортной налоговой среды Основными направлениями налоговой политики предусмотрены проекты, направленные на упрощение, удешевление и ускорение процедур по организации и ведению бизнеса на всей территории страны, которые представлены в документе комплексно в виде пяти дорожных карт (см. рисунок).



**Рис. Проекты по упрощению, удешевлению и ускорению процедур ведения бизнеса**

Формирование налоговой политики, способной противостоять глобальным вызовам, экономическим санкциям, во многом зависит от того, как будут реализовываться вышеназванные дорожные карты, особенно в сфере совершенствования налогового администрирования.

Федеральная налоговая служба в мае 2014 г. опубликовала Доклад о результатах и основных направлениях деятельности на 2014-2017 гг.<sup>1</sup>, подготовленный в соответствии с необходимостью реализации мер по повышению результативности бюджетных расходов. Выполняя свои полномочия, ФНС России и ее территориальные органы создают условия как для выполнения налогоплательщиками основной конституционной обязанности по уплате установленных законодательством налогов и сборов, так и для упрощения удешевления и ускорения процедур по организации и ведению бизнеса.

В части реализации комплексного мероприятия “Обеспечение государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, учета организаций и физических лиц, а также разрешительно-лицензионной деятельности” налоговые органы страны уже осуществили ряд мер. Был осуществлен переход на электронное взаимодействие с юридическими, физическими лицами, индивидуальными предпринимателями и крестьянскими (фермерскими) хозяйствами по их государственной регистрации. Использование созданного электронного сервиса “Подача электронных документов на государственную регистрацию” позволило за 2013 г. получить от заявителей более 66 тыс. электронных документов. Рассмотрение заявок предпринимателей на регистрацию осуществляется в налоговых органах в течение 40 минут. Этому способствует тот факт, что для этого сервиса (и вообще для сервисов ФНС России) разработана web-версия и приложение для мобильных устройств, применение которых позволило зарегистрировать в 2013 г. более 23 тыс. индивидуальных предпринимателей.

Дорожная карта “Оптимизация процедур регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей” координируется Федеральной налоговой службой России. Для этого на сайте ФНС России в разделе “Государственная регистрация” размещена вся информация с пошаговым алгоритмом действий по подготовке документов для регистрации, формы необходимых документов для регистрации, online-сервисы ФНС России. Положительно, что для оценки эффективности деятельности по государственной регистрации введены специальные показатели:

- доля количества решений регистрирующих органов об отказе в государственной регистрации юридических лиц, признанных судом;

- доля количества решений регистрирующих органов об отказе в государственной регистрации индивидуальных предпринимателей.

Применение таких показателей позволит более достоверно оценивать эффективность оказываемых регистрирующими органами услуг.

В части реализации комплексного мероприятия “Организация работы с налогоплательщиками” значительно расширен спектр услуг налоговых органов, оказываемых налогоплательщикам, упорядочены и упрощены налоговые процедуры. В системе налогового администрирования успешно внедряется единый корпоративный стиль налоговых органов, который предусматривает оптимизацию “логистики” приема налогоплательщиков, что, в свою очередь, требует высокого профессионализма налоговых работников, навыков и умений. В системе налогового администрирования с этой целью разработано комплексное методическое обеспечение для разных категорий слушателей курсов повышения квалификации (начальный, продвинутый и лидерский уровни), которое позволяет повысить квалификацию и обучиться специальным навыкам по эффективному взаимодействию с налогоплательщиками.

Вышеохарактеризованные мероприятия, осуществляемые Федеральной налоговой службой и ее территориальными подразделениями, являются только частью тех задач, которые должны быть реализованы в целях совершенствования налогового администрирования и повышения роли налоговой политики.

Новым направлением работы налоговых органов выступает организация горизонтального мониторинга, направленного на повышение эффективности налогового контроля налогоплательщиков, выявление сокрытых налоговых баз и предоставления недостоверной информации при расчете налоговых платежей. Введение в действие гл. 14.7 “Налоговый контроль в форме налогового мониторинга” Налогового кодекса Российской Федерации законодательно определило налоговый мониторинг как одну из основных форм (наряду с выездными и камеральными налоговыми проверками) налогового контроля. Если налоговый орган с согласия налогоплательщика получит доступ к данным его бухгалтерского и налогового учета, то в режиме реального времени может быть осуществлена проверка правильности и своевременности отражения хозяйственных операций налогоплательщика в целях налогообложения. Для добровольного согласия на такую форму контроля, безусловно, требуется высокий уровень налоговой культуры самого налогоплательщика, прозрачность ведения им дел, документооборота и формирования отчетности. Очевидно, что для массового перехода

к налоговому контролю в форме налогового мониторинга потребуются время и доверие со стороны налогоплательщика к тем мерам налоговой политики, которые оправдывают себя уже сегодня и обеспечивают свободный выбор форм и методов инвестиционной политики, развития бизнеса на будущее. Такие меры действительно предпринимаются. Основные направления налоговой политики России на 2015 г. и на плановый период 2016-2017 гг.<sup>2</sup> предусматривают:

- стимулирование инвестиций с целью налоговой поддержки туристической отрасли, виноградарства и виноделия;
- акцизное налогообложение, включающее индексацию ставок акцизов, порядок исчисления и уплаты акцизов;
- налогообложение природных ресурсов (совершенствование НДС, взимаемого при добыче нефти и природного газа; НДС, взимаемого при добыче твердых полезных ископаемых; вводного налога);
- повышение эффективности регулирования консолидированных групп налогоплательщиков;
- реализацию налоговых аспектов создания Евразийского экономического союза;
- создание нормативной правовой базы в области налогообложения на территории Республики Крым и г. Севастополя;
- обеспечение устойчивости бюджетов бюджетной системы и новые подходы к установлению налоговых льгот.

Указанная система мер получила название “дополнительные меры по стимулированию экономического роста”. Часть из них носит “точечный” характер, другая часть, напротив, системный и стратегически ориентированный характер.

Как бы данные меры ни реализовывались в жизни, следует помнить о том, что налоговые органы преследуют в своей деятельности основную цель - обеспечение законности исчисления налогов и сборов и полноты их поступления в бюджеты всех уровней, а для налогоплательщиков важно, чтобы при существующей налоговой базе, которая служит основанием для налоговых платежей в бюджет, не росла налоговая нагрузка на бизнес.

Рост налоговой нагрузки всегда связан с изменением в ту или иную сторону ключевых показателей деятельности налогоплательщика. Если его налоговый потенциал имеет тенденцию роста, то и рост налоговой нагрузки бывает оправдан, в противном случае финансовое положение налогоплательщика может привести к его банкротству.

Здесь важно отметить, что комплекс мероприятий налоговых органов по “обеспечению урегулирования налоговой задолженности и участие в процедурах банкротства”, проводимых в рамках контрольной работы в 2014-2017 гг., предполагает:

- реализацию мер по повышению поступлений от принудительного взыскания задолженности путем проведения зачета, обеспечению роста эффективности взыскания;
- обеспечение максимально возможных поступлений от привлечения руководителей организаций-должников к субсидиарной ответственности и от взыскания убытков, причиненных действиями арбитражных управляющих;
- повышение эффективности мониторинга ситуации с платежами организаций, осуществляющих деятельность в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, в части своевременности применения мер принудительного взыскания задолженности, а также недопущения вывода активов и имущества организаций<sup>3</sup>.

Следует отметить, что, по данным ФНС России, за последние пять лет объем накопленной задолженности уменьшился, несмотря на рост налоговой базы в целом. По состоянию на 1 января 2014 г. совокупная задолженность налогоплательщиков составляла 1155,2 млрд руб. Из этой суммы не подлежит взысканию налоговыми органами почти 50 % задолженности, поскольку она включает: отсроченную, реструктурированную задолженность, взыскиваемую судебными приставами, приостановленную процедурами по банкротству и невозможную к взысканию. Поэтому в налоговой политике на предстоящие периоды стоит серьезная задача повышения уровня имущественной ответственности недобросовестных должников, а также лиц, которые фактически осуществляли контроль этих должников.

На среднесрочную перспективу практическая реализация мер налоговой политики и совершенствование налогового администрирования требуют новых концептуальных решений, развития методологического инструментария, организации применения его в практике работы налоговых органов.

<sup>1</sup> О результатах и основных направлениях деятельности на 2014-2017 годы: докл. Федеральной налоговой службы, май 2014 г. URL: [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru).

<sup>2</sup> Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

<sup>3</sup> О результатах и основных направлениях деятельности на 2014-2017 годы.