

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВЗАИМООТНОШЕНИЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ И НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

*И.А. Уразаева, Ф.И. Бурангулова*  
*СИБаиГУ*

В последнее время тема, касающаяся проблем взаимоотношений налогоплательщиков и налоговых органов, является одной из ключевых в дискуссиях, проводимых бизнес-сообществом при участии представителей исполнительной власти и средств массовой информации.

Налоговые органы - это властные органы. Их властные полномочия должны осуществляться в рамках строгих правовых процедур, детально регламентированных. Отсутствие таких процедур - один из самых крупных недостатков налогового законодательства, которое в этом отношении чревато откровенным произволом. Наблюдается явная несбалансированность между властными полномочиями налоговых органов и правами налогоплательщиков. Да, можно обратиться в суд, но ведь и наша судебная система далека от совершенства, особенно по своим материально-техническим возможностям.

Практика налогообложения показывает, что негативные явления в этой сфере (уклонение от налогов и другие правонарушения) очень часто вызваны отношениями, складывающимися между юридическими и физическими лицами. В некоторых случаях отношения между лицами оказывают непосредственное влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц.

Одной из самых сложных и слабо разработанных считается система ответственности налогоплательщика за налоговые правонарушения. Неопределенность составов, отсутствие дифференциации санкций в зависимости от субъективной стороны правонарушений, полное игнорирование принципа вины в системе налоговой ответственности, дичавшая жесткость налоговых санкций, отсутствие законодательных процедур их применения - все это от начала до конца требует пересмотра, полной замены норм, регулирующих ответственность налогоплательщиков и налоговых органов, вообще формирования иных подходов к решению проблемы.

Налоговый кодекс РФ в статье 30 определяет, налоговые органы как единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей.

Налоговое законодательство требует от налоговых органов действовать в пределах своей компетенции и в соответствии с законодательством Российской Федерации. Для организации работы с налогоплательщиками ФНС РФ утвердило ряд регламентов своими приказами. Регламент устанавливает порядок взаимоотношений, но, на наш взгляд, сами налоговые инспектора не читают и не знают этих регламентов. Практика реальных взаимоотношений с налого-

плательщиками не имеет ничего общего с регламентами.

Налоговые органы могут выносить решения о привлечении к ответственности без извещения налогоплательщика о месте и времени проведения рассмотрения (постановление ФАС МО от 11.12.2007 г. №КА-А40/12822-07, от 07.12.2007 г. №КА-А40/126720-07).

Так, согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 31 НК РФ налоговые органы вправе требовать, а налогоплательщик обязан представлять (статья 23 НК РФ) документы, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов, а также документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов.

Необходимо определить, что относится к таким документам и когда они вправе их истребовать.

Налоговые органы вправе проводить налоговые проверки в порядке, установленном Налоговым кодексом. Однако ни для кого сегодня не секрет, что налоговые органы камеральную проверку превращают в выездную на месте нахождения налогового органа. Перечень затребуемых документов в процессе камеральной проверки, несмотря на норму, прописанную в статье 88 НК РФ, фактически ничем не ограничивается. Например, налоговый орган требует представления регистров бухгалтерского учета, карточек счетов учета хозяйственных операций, справок и расчетов, являющихся внутренними документами налогоплательщика, предназначенными для собственного анализа и контроля по налогам. Но это не документы, а регистры и справки. Следовательно, налоговый орган нарушает Налоговый кодекс и превышает свои полномочия.

Но может ли налогоплательщик, руководствуясь Налоговым кодексом, отказаться от представления документов, не предусмотренных налоговым законодательством? По мнению налоговых органов, нет, налогоплательщик обязан представить любые запрашиваемые документы, регистры, справки. Налоговые органы очень широко трактуют обязанности налогоплательщика, тем более что эти обязанности не ограничены самим Налоговым кодексом.

Право налогового органа по требованию документов корреспондирует и со статьей 126 НК РФ. Согласно этой норме, штрафные санкции предусмотрены только за непредставление документов, предусмотренных налоговым законодательством, однако предоставление затребованных документов, в том числе и тех, которые не предусмотрены налоговым законодательством, вызывает необходимость введения дополнительной штатной единицы, например, «копировальщика документов для представления их в налоговые органы».

Многие налогоплательщики идут на дополнительные затраты, чтобы только собрать все документы, которые требует налоговый орган, и получить подтверждение права на применение льготной или нулевой налоговой ставки. И здесь речь идет не о боязни штрафных санкций, а о суммах, которые налогоплательщик желает вернуть.

Давно сложившиеся стереотипы и противостояние сторон преодолеть непросто. Тем не менее, медленно, но верно формируются более уважительные и партнерские отношения между налоговыми органами и налогоплательщиками. В связи с этим одной из важнейших задач для налоговиков является повышение качества услуг, предоставляемых налогоплательщикам, в том числе информационных. Каждая налоговая инспекция должна стать своеобразным

аналитическим центром по переработке налоговой информации с хорошей сервисной службой, с помощью которой любой налогоплательщик легко сможет заполнить любую отчетную форму, рассчитать и вовремя уплатить налоги. Конечный результат деятельности подобных центров- все возрастающий объем налоговых поступлений в бюджет.

Чтобы повысить общий уровень налоговой грамотности, сформировать доброжелательные взаимоотношения с налогоплательщиками и содействовать им в исполнении конституционной обязанности по уплате налогов, налоговые органы, например, Тверской области, ведут активную работу по поиску новых прогрессивных форм и методов работы. Реализуется проект «Мобильные офисы налоговой службы». Его суть заключается в следующем: в рамках областной целевой программы по повышению собираемости налогов областная администрация передала Управлению три микроавтобуса, на базе которых были созданы мобильные офисы налоговой службы (МОНС), оборудованные спутниковой антенной для работы с информационной базой налоговых органов области. Управление разработало регламент работы МОНСов, определяющий их основные функции, такие как:

- оказание дополнительных услуг налогоплательщикам- физическим лицам при администрировании имущественных налогов;

- организация индивидуального информирования налогоплательщиков о действующих налогах и сборах, ведение информационно- разъяснительной работы среди населения региона в целях повышения общего уровня налоговой грамотности;

- проведение мероприятий по контролю за соблюдением налогового законодательства в лесопромышленном комплексе (организация совместно с сотрудниками ГИБДД налоговых постов на автомобильных дорогах Тверской области с целью фиксации объемов и принадлежности перевозимых лесоматериалов и использования полученных сведений в последующей контрольной работе).

- проведение инвентаризации налоговой базы (земельных участков и объектов недвижимости) по имущественным налогам.

Таким образом, необходимо, чтобы права и обязанности обеих сторон налоговых правоотношений были не просто продекларированы, а имели четкие механизмы их реализации и были снабжены указаниями на правовые последствия их нарушения и неисполнения. Например, если на налоговый или другой государственный орган возлагается обязанность информировать налогоплательщика об изменениях в налоговом законодательстве или о тех налогах, которые он должен уплачивать, то необходимо указать, какие последствия наступят, если налогоплательщик неправильно подсчитает налоговые суммы или не уплатит вовремя тот или иной налог по вине налогового органа.