

Секция «Правовое обеспечение финансовой деятельности государства»
Актуальные проблемы крупнейших налогоплательщиков

Бегер Антон Николаевич

Студент (бакалавр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа
государственного аудита, Москва, Россия

E-mail: anton-beger@rambler.ru

В настоящее время бюджет Российской Федерации переживает не самые лучшие годы. Сейчас из-за санкций, ухудшения экономического климата и высокой инфляции бюджет недополучает от экспорта около 3% ВВП. В связи с этим огромное внимание приковано к налоговой системе. Я хотел бы обратить внимание на крупнейших налогоплательщиков как источников самых крупных поступлений в бюджет. Первой проблемой, которую я хотел бы осветить, является сложность привлечения крупнейших налогоплательщиков за налоговые правонарушения. Основными составами правонарушений, совершаемых организациями со статусом крупнейшего налогоплательщика, являются нарушение сроков представления налоговой декларации, а также непредставление данных необходимых для налогового контроля. Например, по отчету ИФНС России № 7 по крупнейшим налогоплательщикам треть от общего числа протоколов составляют протоколы, составленных по причине нарушения сроков представления налоговой декларации. Кроме того, доля протоколов с аналогичным основанием составления занимает уже более половины, а именно 55,5% всех протоколов составленных ФНС в Московской области. Это можно объяснить тем что крупнейшие налогоплательщики имеют огромное количество работников, занимающихся налоговым учетом организации. Например, крупнейшие налогоплательщики такие как ОАО «Мобильные ТелеСистемы», ОАО «Ростелеком»), имеют три уровня управления такие как корпоративный центр, макро-регион, регион, имеющих определенную компетенцию. Но все три уровня управления никак не разделены организационное - все это является структурами одной компании, а не дочерними организациями крупнейшего налогоплательщика. Между тем, макро-регионы представляют собой не дочерние организации, а лишь структурные подразделения самого крупнейшего налогоплательщика. Причем вне зависимости от количества сотрудников региона и макрорегиона, именно трудовые и локальные акты определяют ответственного работника за подачу декларации. Однако именно из-за этого ИФНС довольно сложно выявить ответственного за совершение налогового правонарушения. Рассмотрим, на примере состава ст 119 НК РФ - а именно непредставление в срок налоговой декларации. Согласно п.4. ст.110 НК РФ вина лежит на должностных лицах и или представителях организации из-за действий(бездействий) которого и произошло налоговое правонарушение. [1,2] Но, в НК РФ и иных нормативно-правовых актах, регулирующих статус крупнейшего налогоплательщика, не предусмотрено предоставление информации о лицах, ответственных за представление налоговой декларации. К такой информации обычно относят локальные нормативные акты и трудовые договоры с такими лицами. Из вышесказанного следует что должностные лица ИФНС лишены возможности оперативно установить виновное лицо крупнейшего налогоплательщика. [3] При этом и сама процедура привлечения к ответственности по налоговому правонарушению выглядит странно и затянута. Сотрудник межрегиональной ФНС по крупнейшим налогоплательщикам, при обнаружении факта нарушения срока подачи декларации, в течении 3-5 дней должен собрать информацию для привлечения к ответственности виновного лица крупнейшего налогоплательщика[4] В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24 марта 2006 г. № 160 средний срок пересылки письменной корреспонденции составляет 6 дней. Следовательно, дата ознакомления должна предусматривать временной интервал на получение уведомления и явку лица, в отношении которого будет составлен протокол

(не менее 10 дней). В итоге протокол по данному правонарушению будет составлен минимум через 15 дней после обнаружения правонарушения, из которых 5 дней с проектом протокола будут работать сотрудники ИФНС. Одновременно до установления вины должностного лица крупнейшего налогоплательщика, учитывая пункт 4 статьи 110 НК РФ, данную организацию невозможно привлечь к ответственности, предусмотренной статьей 119 НК РФ.[6] Кроме того, существует опасность предоставления сотрудникам межрегионального ИФНС по крупнейшим налогоплательщикам недостоверных данных на иного сотрудника крупнейшего налогоплательщика, согласившегося с выводами ИФНС с целью непривлечения руководителя за данное правонарушение. В заключении хотелось бы ещё раз обратить внимание на важность и актуальность данной проблемы и предложить обязать крупнейших налогоплательщиков заранее предоставлять данные о должностных лицах ответственных за подачу декларации с целью оптимизировать процесс привлечения к налоговой ответственности.

Источники и литература

- 1) Налоговый кодекс (часть 1) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 15.02.2016) // СЗ РФ, 03.08.1998, №31
- 2) Приказ МНС России от 16.04.2004 N САЭ-3-30/290@(ред. от 30.10.2012) "Об организации работы по налоговому администрированию крупнейших налогоплательщиков и утверждении критериев отнесения российских организаций-юридических лиц к крупнейшим налогоплательщикам, подлежащим налоговому администрированию на федеральном и региональном уровнях@"
- 3) Административная юрисдикция налоговых органов: Учебник / Под ред. М.А. Лапиной. М.: ВГНА Минфина России, 2012
- 4) Налоговое право России: Учеб. для вузов / Под ред. Ю.А. Крохиной. М., 2015
- 5) Лапина М.А., Байтеряков Р.Э. Особенности и анализ эффективности административно-юрисдикционной деятельности налоговых органов в отношении крупнейших налогоплательщиков
- 6) Каратаев, А.С. Концепция налогового потенциала крупнейших налогоплательщиков и методология его оценки: дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.10 / Каратаев Алексей Сергеевич. – Йошкар-Ола, 2011

Слова благодарности

-