

РАЗВИТИЕ ИНСТИТУТА НАЛОГОВОЙ АМНИСТИИ В РОССИИ

Мисостишхова М.Х.

Студент 2 курса заочной формы обучения,
Направление подготовки 40.04.01 «Юриспруденция»
ЧОУ ВО ЮУ (ИУБиП)

Научный руководитель: **Руденко В.В.**

к.э.н., доцент кафедры государственно-правовых дисциплин
ЧОУ ВО ЮУ (ИУБиП)

Аннотация: в статье рассматривается развитие налоговой амнистии в России, проведен анализ отечественного опыта осуществления налоговой амнистии. Определены цели, а также положительные и отрицательные стороны налоговой амнистии. Автор делает вывод относительно целесообразности проведения налоговой амнистии в РФ в настоящее время.

Ключевые слова: налоговое право, налоговая политика, налоговая амнистия, налоговая система, законодательные акты.

DEVELOPMENT OF THE INSTITUTE OF TAX AMNESTY IN RUSSIA

Misostishkhova M.H.

Rudenko V.V.

Abstract: the article examines the development of tax amnesty in Russia, analyzes the domestic experience of tax amnesty. The objectives, as well as the positive and negative sides of the tax amnesty are defined. The author makes a conclusion regarding the expediency of holding a tax amnesty in the Russian Federation at the present time.

Keywords: tax law, tax policy, tax amnesty, tax system, legislative acts.

Налоговая амнистия, будучи составной частью налоговой политики государства, направлена и на профилактику правонарушений в налоговой сфере. Одним из основных направлений налоговой политики нашей страны на сегодняшний день выступает главным образом вступление в конце 2017 года в глобальную систему CRS (Common Reporting Standard), т.е. систему стандартов автоматического обмена финансовой информацией для налоговых целей, разработка которых была начата в 2012 году. Это означает, что доходы россиян, проживающих и работающих за пределами страны,

станут прозрачными для ФНС РФ.

Очевидно, что каждое государство заинтересовано в увеличении налоговых поступлений в бюджет, в то время как каждое юридическое или физическое лицо заинтересовано в оптимизации налоговых отчислений.

В вопросе взаимодействия со своими налоговыми резидентами США является своеобразным «законодателем мод». В связи с тем, что налоговая система этой страны довольно сложна, а ставки по налогам высоки, крупные компании, главным образом, представители IT-отрасли, выбирали юрисдикцию других стран, с более благоприятными налоговыми режимами. В 2010 году именно для увеличения объема налоговых поступлений был принят закон, действие которого направлено на недопущение уклонения от уплаты налогов физических и юридических лиц, работающих и проживающих на территории других стран, получивший название FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) [7, С.96].

Власти США стали активно заключать соглашения, по которым банковские структуры других стран обязались предоставлять информацию об операциях своих клиентов по запросу государственных органов США. Этот опыт был признан успешным и в дальнейшем послужил стимулом для Организации экономического сотрудничества и развития (ОСЭР) на разработку аналогичной системы.

На сегодняшний день территориальный охват стран, готовых обмениваться финансовой информацией, выходит за пределы Европы. Первый международный обмен информацией по системе CRS произошел в сентябре 2017 года, но тогда Россия не приняла в нем участие. С самого начала позиция России в этом вопросе была неактивной, но немного позже политика властей нашей страны изменилась, и первым шагом на этом пути стало принятие закона, согласно которому граждане, имеющие российское гражданство, но проживающие в других странах, должны были сообщать о движении денежных средств на банковских счетах. Подобные законодательные акты действуют и на территории других стран, но часто

являются неэффективным, ведь рычагов воздействия на граждан у государства нет, а добровольно отчитываться люди не спешат. Тогда российские власти приняли во внимание успешный опыт CRS, и в мае 2016 года ФНС России подписала Многостороннее соглашение компетентных органов об автоматическом обмене информации о финансовых счетах, присоединившись уже ко второй очереди стран, планирующих обмениваться информацией за 2017 год до конца июля 2018 года. [4]. В дальнейшем сбор информации в России за предыдущий год будет происходить раньше июля, ориентировочно до 31 мая. Федеральный закон от 27.11.2017 г. № 340-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний» регламентирует порядок взаимодействия российских и иностранных уполномоченных органов при проведении налогового мониторинга и совместных налоговых проверок. В целях реализации положений НК РФ ФНС России утвердила перечень иностранных государств (территорий), с компетентными органами которых осуществляется автоматический обмен станowymi отчетами, куда вошли 49 государств и 2 территории, установленные приказом ФНС России от 30.05.2018 N ММВ-7- 17/360@ - «Об утверждении Перечня государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией» [5].

Летом 2018 года ФНС получила данные о российских налоговых резидентах из таких стран, как Кипр, Швейцария, Люксембург, Нидерланды, БВО (всего 73 юрисдикции). [6, С.374]. Таким образом, россияне, владеющие крупными активами в этих странах, станут известны российской налоговой службе. Подключение Российской Федерации к Многостороннему соглашению является самой значительной за последнее время инициативой, направленной на финансовый контроль юридических и физических лиц, проживающих и работающих за пределами страны.

Глобальной целью системы является противодействие уходу от налогов

резидентов через финансовые институты за пределами национальной юрисдикции. На сегодня Россия применяет соглашения о недопущении двойного налогообложения, заключенные с более чем 70 странами мира, которые также содержат статьи об обмене информацией. Отличие CRS от старых договоренностей в том, что в основе этой системы лежит принцип автоматического обмена, и она включает в себя локальные финансовые организации - банки, брокеры, депозитарии, страховые и другие компании, за исключением правительственных учреждений, международных организаций, центральных банков, государственных пенсионных фондов и прочих юридических лиц, имеющих низкий уровень риска быть использованными в целях уклонения от уплаты налогов.

В декабре 2017 года ФНС России открыла на официальном сайте раздел, где публикуются не только разрабатываемые проекты документов, но и ответы на часто задаваемые вопросы налогоплательщиков. Финансовые организации обязаны идентифицировать налоговых резидентов, а также лиц без статуса налогового резидента, и предоставить ФНС перечень определенных законом сведений. Используя личный кабинет на сайте ФНС организации должны прислать данные по налоговым резидентам всех стран мира, независимо от того, присоединились эти государства к CRS или нет, а дальше ФНС сама выделит ту информацию, которой обменяется в рамках международных соглашений CRS. В перечень сведений входят: имя, адрес, юрисдикция налогового резидентства, дата и место рождения, баланс счета на конец года, проценты по вкладу, суммы купонного дохода по облигациям, дивидендов по акциям, доходов от продажи финансовых инструментов и некоторые другие данные. Автоматический обмен может стать одним из альтернативных источников информации, посредством которого налоговые органы РФ смогут устанавливать наличие у налогового резидента РФ незадекларированного счёта в иностранном банке или незадекларированной контролируемой иностранной компании, а также получения дохода, подлежащего обложению налогом. Все эти вновь выявленные

обстоятельства будут являться правонарушением и могут повлечь меры налоговой (ст. 119, 122, 129.5, 129.6 НК РФ), административной (ст. 15.25 КоАП) или уголовной (ст. 198, 199 УК РФ) ответственности. Если гражданин России своевременно не отчитался об открытом счете в зарубежном банке или совершал незаконные валютные операции, ФНС об этом узнает от партнера в рамках обмена и будет вправе применить штрафы (75-100% от суммы), а также другие меры воздействия, предусмотренные российским валютным и налоговым законодательством, вплоть до уголовной ответственности при крупном размере неуплаты налогов.

Налоговым кодексом РФ также предусмотрены штрафы для организаций финансового рынка, которые в рамках CRS обязаны отчитаться о своих клиентах [2, С.350]. Если такая организация не направит вовремя информацию, не включит в отчет какие-либо данные из перечня обязательных или неверно определит налоговое резидентство клиентов, она должна будет выплатить штраф в размере от 50 000 до 500 000 рублей за каждого клиента или за каждый выявленный факт нарушения. Известно, что в ближайшее время – вплоть до конца 2019 года – финансовым организациям дадут время подготовиться и усовершенствовать систему отчетности, в связи с этим штрафы пока применяться не будут. Международный обмен налоговой информацией в 2018 - 2019 гг. приведет к настоящей революции, когда финансовые институты – в первую очередь банки – фактически станут информаторами налоговых инспекций.

Учитывая вышесказанное, уже можно сказать, что мир становится полностью прозрачным. Если кто-то захочет по-прежнему не платить налоги, сделать это, скорее всего уже не представится возможным, причем готовиться к новой «налоговой реальности» нужно уже сегодня. Под проверку подпадут не только последние сведения, но также и прошлые налоговые периоды, т.е. в 2018 или 2019 г. по автоматическому налоговому обмену российский налоговый орган получит информацию о российском налогоплательщике за 2016 г, а по уголовно наказуемым нарушениям - даже

за 2012 г. Мы движемся к тому, что налогоплательщики будут понимать необходимость прийти в налоговую инспекцию еще до того, как она по информационному обмену получит все данные, и сообщить о совершаемых транзакциях, имеющихся активах, и фактически получаемых доходах. Это новый правильный способ взаимодействия с налоговой инспекцией, можно сказать способ будущего, мы идем туда, куда уже пришли американцы и европейцы [3, С.20].

Конечно же, поступление в бюджет государств своевременных налоговых платежей не сравнится с показателями поступлений при реализации налоговых амнистий, проводимых для добровольного декларирования имущества и счетов (вкладов) в зарубежных банках, и международный обмен информацией поможет совершить переворот «офшорной страницы» и выйти в прозрачную для государства область контроля.

Анализ мирового опыта налоговых амнистий свидетельствует о том, что положительный эффект подобных акций возможен лишь в единичных случаях их проведения, но никак не при регулярном характере амнистии. Полагаем, спорным представляется мнение И.А. Николаева, в необходимости регулярности налоговых амнистий в России, так как для поддержания уровня налоговой дисциплины в любом государстве оптимально ее разовое либо крайне редкое проведение, не представляющее возможности предвидеть периоды амнистирования и его объекты. Частое проведение налоговой амнистии, несомненно, усугубляет ситуацию с неуплатой налогов, главным образом сказывающуюся на психологическом восприятии населения.

Регулярная налоговая амнистия закрепит в сознании недобросовестных плательщиков, что можно спокойно вести теневой бизнес, не исполнять обязанность по уплате налогов, а потом государство тебе все простит за уплату каких-либо 5%. Очевиден вопрос – как должны себя чувствовать граждане, которые всю жизнь отдавали больше половины зарплаты для уплаты налогов при таком развитии событий? Министерство финансов РФ

также разъясняет, что регулярное проведение налоговой амнистии в конечном итоге обеспечит неравные условия для налогоплательщиков, исполняющих обязанность по уплате налогов добросовестно и налогоплательщиков, уклоняющихся от исполнения такой обязанности.

Отсутствие на сегодняшний день четкого законодательного механизма регулирования мероприятий налоговой амнистии препятствует развитию данной сферы в сегменте налогового и финансового права. Возникает оправданная необходимость строго установленной правовой регламентации явления налоговой амнистии, предпосылок ее проведения и формированию конечной цели, которая будет достигнута. Исходя из сравнительного правового анализа нормативно-правовых основ сферы налогообложения в нашей стране и исследование неоднократных попыток проведения налоговых амнистий, полагаем, налоговую амнистию, целесообразно рассматривать как мероприятие, действие которого направлено на обеспечение исполнения налогоплательщиками их обязанности по уплате налога. В тоже время данная категория несет в себе исключительные признаки и предпосылки применения, что несомненно расширяет обозначенные границы реализации налоговой амнистии.

Полагаем, с налогово-правовой точки зрения, понятие налоговой амнистии целесообразно трактовать как основание освобождения от налоговой ответственности. В целях ее правовой регламентации и установлению правовых основ института налоговой амнистии, а также развитию данных категорий с учетом неизбежных изменений экономической сферы государства, считаем необходимым внести в ст. 109 НК РФ «Обстоятельства, исключаящие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения» еще один пункт: 5) налоговая амнистия. Безусловно, важно нормативно закрепить и порядок принятия акта налоговой амнистии, а, следовательно, необходимо главу 15 НК РФ дополнить статьей 109.1 следующего содержания:

«Статья 109.1. Налоговая амнистия» «1. Налоговая амнистия

объявляется Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации в отношении установленной категории лиц, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложена обязанность по уплате налога.

Перечень лиц, подлежащих освобождению от ответственности, предусмотренной за совершение налоговых правонарушений, содержится в Акте о налоговой амнистии.

Подводя итог широкого мирового и отечественного опыта проведения налоговых амнистий, их положительных и отрицательных черт, можно с уверенностью сказать, что главной мерой в данном направлении должны выступать гарантии поощрительного характера в отношении законопослушных налогоплательщиков. Рационально было бы даже ввести для таких лиц специальные льготы в виде налоговых вычетов или иных поощрений при последующей оплате ими налогов. Успех налоговой амнистии во многом предопределен и гарантией неразглашения сведений о налогоплательщике, защитой информации, являющейся конфиденциальной.

Библиографический список

1. Бацылева И.А. Налоговое резидентство физических лиц: критерии и условия. – М.: Редакция «Российскойгазеты», 2017. – № 24. – С. 122-127.
2. Болтенкова Л.М., Махотенко М.А. Правовое регулирование развития цифровых сервисов и цифрового правосознания в сфере управления налоговых служб // Интеллектуальные ресурсы – региональному развитию. – 2020. – № 1. – С. 348-356. – URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_42942606_30647103.pdf (дата обращения 12.01.2020).
3. Николаев И.А. Налоговая амнистия: итоги // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2008. – № 3. – С.11- 19.
4. Письмо Минфина России от 8 ноября 2012 г. № 03-01-11/5-319. Документ опубликован не был. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 20.08.2018).
5. Приказ ФНС России от 30.05.2018 № ММВ-7-14/361@ «О внесении изменений в приложение к приказу Федеральной налоговой службы от 29 декабря 2016 года № ММВ-7-14/729@» Консультант Плюс: Новое в российском законодательстве с 23 апреля по 20 июля 2018 года.
6. Петряшина Е.С., Махотенко М.А. Россия на пути формирования цифрового правосознания налогоплательщиков // Интеллектуальные ресурсы – региональному развитию. – 2020. – № 1. – С. 373-379. – URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_42942611_41925942.pdf (дата обращения 11.01.2020).
7. Фальшина Н.А., Марченко М.А. Приемы бельгийского реформирования сферы

налогообложения // Экономическая политика хозяйственного роста: Тематический сборник научных трудов / Южный федеральный университет. – Ростов-на-Дону, 2015. – С. 95-98.