

Регулирование взаимоотношений налоговых органов и крупнейших налогоплательщиков

С.В. Разгулин, начальник отдела Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 30 июня 2004 г. № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации» приказом Министерства от 9 августа 2005 г. № 101н утверждено Положение о территориальных органах Федеральной налоговой службы. В качестве одного из приложений к приказу выступает Положение о Межрегиональной инспекции по крупнейшим налогоплательщикам.

Межрегиональная инспекция по крупнейшим налогоплательщикам находится в непосредственном подчинении Федеральной налоговой службы. Создание каких-либо территориальных подразделений внутри такой инспекции не предусмотрено.

Основная задача Межрегиональной инспекции — это контроль и надзор за соблюдением законодательства крупнейшими налогоплательщиками, относящимися к определенной сфере деятельности (отрасли). В этих целях инспекция вправе вести учет крупнейших налогоплательщиков, учет поступлений по каждому из крупнейших налогоплательщиков, анализировать информацию о деятельности крупнейших налогоплательщиков, организовывать и проводить мероприятия налогового контроля.

Приказ позволяет создать правовую основу деятельности налоговой инспекции и разграничить компетенцию между территориальными налоговыми органами.

На основании абзаца третьего пункта 1 статьи 83 Налогового кодекса РФ Министерством финансов РФ издан приказ от 11 июля 2005 г. № 85н «Об утверждении особенностей постановки на учет крупнейших налогоплательщиков» (зарегистрирован в Минюсте России 28 июля 2005 г. № 6834).

Приказ заменяет аналогичный приказ МНС России от 31 августа 2001 г. № БГ-3-09/319, который решением ВАС РФ от 25 ноября 2004 г. № 7448/04 был признан частично не соответствующим Налоговому кодексу РФ.

В данной статье автор анализирует последние изменения в сфере налогообложения крупнейших налогоплательщиков. Автор поднимает проблему отсутствия четкого законодательного определения «крупнейший налогоплательщик», что имеет особое значение для целей налогообложения. В статье приводятся указы Министерства финансов РФ и Федеральной налоговой службы, подводятся итоги последних структурных преобразований в ФНС России, выделены другие проблемы применения законодательства о налогах и сборах. В заключение автор предлагает конкретные меры для решения существующих проблем.

Признано неправомерным аннулирование Свидетельства о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения на территории Российской Федерации с даты получения крупнейшим налогоплательщиком Свидетельства о постановке на учет в налоговом органе в качестве крупнейшего налогоплательщика юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации.

После вступления в силу поправок, внесенных в Налоговый кодекс РФ Федеральным законом от 23 декабря 2003 г. № 185-ФЗ, свидетельство о постановке на учет должно выдаваться по месту нахождения организации.

В приказе не предусмотрено нового Свидетельства. Форма Свидетельства о постановке на учет в налоговом органе в качестве крупнейшего налогоплательщика, которая формально еще сохраняла свое действие в приказе МНС России от 31 августа 2001 г. № БГ-3-09/319, утратила силу с момента вступления в силу вышеупомянутого приказа Министерства финансов РФ.

Крупнейшему налогоплательщику будет направляться только уведомление о постановке его на учет в этом качестве с присвоением соответствующего кода причины постановки на учет. Форма такого уведомления утверждена приказом Федеральной налоговой службы от 26 апреля 2005 г. № САЭ-3-09/178@.

Ранее выданные свидетельства о постановке на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика должны быть заменены налоговыми органами на свидетельства о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации.

Приказ регулирует исключительно деятельность звеньев системы налоговых органов: дей-

ствия по передаче материалов о крупнейшем налогоплательщике от инспекции, в которой он состоит на учете по месту своего нахождения, в межрегиональную (межрайонную) инспекцию. Передаче подлежат также данные лицевого счета налогоплательщика.

Тем самым сохраняется понятие особенностей учета крупнейших налогоплательщиков, включающее новое основание постановки на учет и место такой новой постановки на учет.

Критерии отнесения налогоплательщиков к крупнейшим

Критерии отнесения налогоплательщиков к крупнейшим в настоящее время сгруппированы по двум признакам:

- показатели финансово-экономической деятельности (объем начислений федеральных налогов и сборов, объем выручки, размер активов, объем производства (реализации) продукции);
- отношения взаимозависимости.

Данные критерии закреплены приказом МНС России от 16 апреля 2004 г. № САЭ-3-30/290@, который признан Минюстом России не нуждающимся в государственной регистрации. Соответствие подготовки приказа предъявляемым требованиям¹ подтверждено Высшим Арбитражным Судом РФ.

Критерии определяют уровень администрирования: федеральный или региональный.

В настоящее время создано 8 Межрегиональных инспекций ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам в следующих отраслях: нефтяной, газовой, алкогольной, энергетической, металлургической, связи, транспортной, машиностроении.

В 37 субъектах Российской Федерации созданы 39 межрайонных инспекций ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам.

Ранее выданные свидетельства о постановке на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика должны быть заменены налоговыми органами на свидетельства о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации.

¹ Постановление Правительства РФ от 13 августа 1997 г. №1009 «Об утверждении Правил подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации».

Безусловно, крупнейшие налогоплательщики объективно требуют повышенного внимания со стороны государства. Конституционный Суд РФ в Постановлении от 16 июля 2004 г. № 14-П допустил правомерность закрепления форм, методов, сроков проведения налогового контроля в зависимости от категорий налогоплательщиков и специфики налогообложения.

Однако действующее законодательство о налогах и сборах не отвечает потребностям налогового контроля, предназначению налоговых инспекций, создаваемых по контролю над крупнейшими налогоплательщиками, и создает сложности в реализации налогоплательщиком своих прав и исполнении им своих обязанностей.

...действующее законодательство о налогах и сборах не отвечает потребностям налогового контроля, предназначению налоговых инспекций, создаваемых по контролю над крупнейшими налогоплательщиками, и создает сложности в реализации налогоплательщиком своих прав и исполнении им своих обязанностей.

Способы решения проблем

Для разрешения возникающих конфликтов могут быть рекомендованы следующие меры.

Критерии отнесения налогоплательщиков к крупнейшим следует закрепить законодательно. Должны быть установлены виды критериев и их минимальный (максимальный) показатель на определенный срок. Показатели в этих пределах могут быть конкретизированы подзаконным актом. Эта мера создаст определенную стабильность в деятельности налогоплательщиков, исключит избирательность применения критериев. Налогоплательщик будет знать, что при соответствии установленным законом критериям у него возникнет новый правовой статус.

Уплата конкретных налогов и представление налоговых деклараций осуществляются на основании положений соответствующих глав части второй Налогового кодекса РФ. Обязанность по уплате налога налогоплательщиком, состоящим на учете в налоговом органе по месту нахождения и месту нахождения обособленных подразделений, установлена статьями 204, 243, 288, 343, 383

Налогового кодекса РФ. Аналогичные нормы о представлении налоговых деклараций в налоговые органы по месту нахождения налогоплательщиков содержатся в главах 22, 24, 25, 26, 30 Налогового кодекса РФ.

Таким образом, при представлении крупнейшими налогоплательщиками сведений и отчетности в налоговые органы по месту нахождения представленные сведения включаются налоговым органом в информационный ресурс для направления в соответствующий налоговый орган, осуществляющий налоговое администрирование крупнейших налогоплательщиков.

Целесообразно отказаться от привязки места сдачи отчетности к месту учета налогоплательщика.

Данная мера касается не только крупнейших налогоплательщиков, а должна быть реализована применительно ко всем налогоплательщикам. Необходимо внедрение обязательной электронной формы сдачи налоговой отчетности (по телекоммуникационным каналам связи). Автоматизированная обработка поступающей информации является задачей налоговых инспекций по централизованной обработке данных.

Соответствующие предложения могут быть рассмотрены в ходе работы Государственной Думы над законопроектом «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию налогового администрирования». □