

Новое законодательство о налоговом администрировании

С.В. Разгулин, государственный советник налоговой службы Российской Федерации I ранга, Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России

Федеральным законом от 27 июля 2006 г. № 137-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию налогового администрирования» внесены многочисленные существенные изменения. Положения данного Закона направлены на совершенствование налогового администрирования.

Закон призван урегулировать наиболее конфликтные стороны взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков: порядок уплаты налога, проведение налоговых проверок, применение мер принудительного взыскания. Целью Закона является создание баланса интересов государственных органов и налогоплательщиков. Большое влияние на формирование норм Закона оказала судебная практика.

Поправки вступают в силу с 1 января 2007 г. Новые положения Налогового кодекса применяются к отношениям, возникшим после 31 декабря 2006 г. Некоторые же нормы начнут действовать в более поздние сроки, в частности, обязательность досудебного урегулирования споров (с 2009 г.).

Принципиальным нововведением является установление обязательности представления налоговых деклараций и расчетов авансовых платежей в электронном виде.

Поправками скорректирован порядок постановки на учет (снятия с учета) организаций по месту нахождения обособленных подразделений.

Выполнение налогоплательщиком письменных разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных ему либо неопределенному кругу лиц финансовым, налоговым или другим уполномоченным органом государственной власти (уполномоченным должностным лицом этого органа), признается основанием, при наличии которого на сумму соответствующей недоимки не начисляются пени.

В ходе камеральной проверки требование о представлении пояснений может быть направлено налогоплательщику только при выявлении налоговым органом ошибок либо несоответствий между сведениями.

Право налоговых органов на истребование первичных документов сохраняется, если:

Автор рассматривает изменения в Налоговый кодекс, вступившие в силу с января 2007 г. и направленные на совершенствование налогового администрирования с учетом сложившейся судебной практики. Изменения призваны урегулировать наиболее конфликтные стороны взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков: порядок уплаты налога, проведение налоговых проверок, применение мер принудительного взыскания. По мнению автора, целью Закона является создание баланса интересов государственных органов и налогоплательщиков.

- налогоплательщик заявляет налоговые льготы (истребуемые документы должны относиться только к основаниям использования льготы);
- налогоплательщик заявляет налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость;
- налогоплательщик представляет декларацию (расчеты) по налогам, связанным с использованием природных ресурсов (прежде всего НДС, водный налог, земельный налог);
- представление подтверждающих документов вместе с налоговой декларацией предусмотрено Налоговым кодексом.

Поправки закрепляют общий для камеральной и выездной проверок порядок вынесения решения по результатам рассмотрения материалов проверок.

Если решение о проведении выездной налоговой проверки принято в 2007 г., то могут проверяться периоды 2004–2006 гг. Охватывать выездной проверкой 2007 г. налоговые органы будут не вправе.

В течение календарного года в отношении налогоплательщика можно проводить не более двух выездных проверок. Согласно поправкам срок проверки исчисляется со дня, следующего за днем вынесения решения о назначении проверки, и заканчивается днем составления справки о проведенной проверке, но, по общему правилу, не позднее истечения двух месяцев после ее начала. Предусматривается, что срок проверки может быть продлен до четырех месяцев, а при наличии исключительных обстоятельств — до шести месяцев.

С 2007 г. Налоговым кодексом прямо предусмотрена возможность приостановления течения срока проверки. В соответствии с поправками повторная проверка может быть проведена:

- 1) вышестоящим налоговым органом (в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку);
- 2) тем же самым налоговым органом (при представлении налогоплательщиком уточненной декларации к уменьшению). Применение налоговых санкций в ходе указанных повторных проверок фактически исключено, так как налоговый орган должен предварительно доказать сговор налогоплательщика и должностных лиц налогового органа, который явился причиной невыявления правонарушения. Данная норма будет применяться при повторных проверках, если решение о первоначальных проверках было принято после 1 января 2007 г.;
- 3) в связи с реорганизацией или ликвидацией.

Срок представления налогоплательщиком документов по требованию налогового органа увеличивается с пяти до десяти дней.

Поправками понятие «встречная проверка» из Налогового кодекса исключено. Но соответствующее право налоговых органов на истребование документов (информации) от лиц, располагающих информацией о проверяемом лице, расширено. Документы могут быть истребованы налоговым органом не только в рамках налоговых проверок, но также в рамках дополнительных мероприятий налогового контроля и в других случаях при возникновении необходимости.

Решение, внесенное по результатам рассмотрения материалов проверки, вступает в силу по истечении десяти дней со дня вручения его лицу, в отношении которого оно было вынесено. Срок вступления в силу решения может быть более поздним, если на решение подана апелляционная жалоба. В этом случае решение вступит в силу со дня принятия решения вышестоящего налогового органа. В то же время налоговый орган вправе будет принять обеспечительные меры по исполнению решения.

В целях взыскания налога налоговый орган должен направить требование об уплате налога. Это следует сделать в течение трех месяцев со дня выявления недоимки, а если недоимка обнаружена по результатам проверки, то в течение десяти дней с даты вступления в силу решения по проверке.

В течение двух месяцев после истечения срока исполнения требования инспекция может принять решение о взыскании. В течение одного года (при условии принятия решения о взыскании) может быть принято решение о взыскании налога за счет имущества. В случае пропуска срока принятия решения о взыскании налога за счет денежных средств налоговый орган вправе в течение шести месяцев после истечения срока исполнения требования обратиться в суд с иском о взыскании задолженности. Пропущенный по уважительной причине срок обращения в суд может быть восстановлен судом.

С учетом поправок взыскание штрафов независимо от их суммы будет производиться с организации и индивидуального предпринимателя в порядке, аналогичном порядку взыскания налога и пени.

Наряду с созданием законодательной основы в целях улучшения взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков должен быть реализован комплекс иных мер (организационных, нормативных, финансовых). □