

§6 НАЛОГОВЫЙ УЧЁТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Ефремова Т. А., Ефремова Л. И.

ИНФОРМАЦИОННОЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ С НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ: ДЕЙСТВУЮЩАЯ ПРАКТИКА И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

Аннотация. Формирование модели сервисно-ориентированного администрирования предполагает развитие государственных услуг, основанных на электронном взаимодействии налоговых органов с налогоплательщиками. Реализация данного направления предполагает создание условий для упорядочения и упрощения налоговых процедур, форм и методов налогового администрирования, позволяющих увеличить количество налогоплательщиков, добровольно исполняющих свои налоговые обязательства. Ожидаемым результатом станет расширение спектра услуг, оказываемых налоговыми органами налогоплательщикам, улучшение информирования по вопросам налогового законодательства и, как следствие, увеличится доля налогоплательщиков, удовлетворительно оценивающих качество налогового администрирования. Цель данной работы заключается в рассмотрении действующей практики информационного взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками и определении основных направлений ее совершенствования. В статье показана роль современных информационных технологий в процессе преобразования деятельности налоговых органов. Обоснована необходимость развития онлайн-сервисов налоговой службы, позволяющих автоматизировать максимальное количество налоговых процедур. Доказана целесообразность перехода к Налоговому мониторингу, основанному на формировании доверительных отношений между налоговыми органами и налогоплательщиками при контроле за своевременностью и полнотой поступления налоговых платежей в бюджетную систему

Ключевые слова: налоговые органы, информационное взаимодействие, онлайн-сервисы, Государственные налоговые услуги, Налоговый мониторинг, налогоплательщик, налоговая проверка, налоговое информирование, налоговый инспектор, партнерство.

Review. *Creation of the model of service-oriented management involves the development of public services based on electronic interaction of the tax authorities with taxpayers. Implementation of these areas involves the creation of conditions for streamlining and simplification of tax procedures, forms and methods of tax administration which can increase the number of taxpayers who voluntarily perform their tax obligations. The expected result will be the expansion of the range of services provided by tax authorities to taxpayers, improvement of information on tax legislation and, as a consequence, increase in the share of taxpayers who satisfactorily assess the quality of tax administration. The purpose of this paper is to review the current practice of information exchange between tax authorities and taxpayers and to determine the main directions of improving it. The authors of the article show the role of modern information technologies in the process of transforming the activities of tax authorities. The authors prove the need for the development of online tax services allowing to automate the maximum amount of tax procedures. They also demonstrate that it would be advantageous take on the tax monitoring based on building trust between tax authorities and taxpayers while controlling the timeliness and completeness of tax payments to the budget system.*

Keywords: *tax audit, taxpayer, tax monitoring, State Tax Service, online services, communication, tax authorities, tax awareness, tax inspector, partnership.*

В современных условиях модернизация налоговых органов Российской Федерации предполагает переход от фискального органа, главной задачей которого является обеспечение максимальных поступлений налоговых платежей в бюджет, к становлению их как сервисного ведомства, от имени государства осуществляющего формирование цивилизованных отношений с налогоплательщиками в процессе исполнения ими конституционной обязанности по уплате налогов.

Решение задачи трансформации налоговых органов в сервисную компанию требует организационных преобразований в сфере налогового администрирования с целью урегулирования интересов государства и налогоплательщиков. Достижение данной цели может быть обеспечено за счет сокращения избыточного административного воздействия на налогоплательщиков при сохранении достаточных контрольных полномочий налоговыми органами.

Следовательно, основными задачами реформирования налогового администрирования на современном этапе являются:

1. Создание системы, способствующей стабильному поступлению доходов на основе добровольной уплаты налогов, снижению уклонения от исполнения обязанностей налогоплательщика.

2. Оптимизация и снижение трудоемкости и ресурсоемкости выполнения бизнес-процессов (нагрузки на рядовых сотрудников ИФНС) за счет повышения уровня автоматизации и создания подразделений по отдельным процедурам обработки и подготовки информации.

3. Повышение открытости налоговых органов, достигаемой путем перевода в электронный вид максимального количества процедур взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков, а также модернизации системы информационного обслуживания, за счет развития системы интернет-сайтов ФНС России и создания единого Контакт-центра, позволяющего оказывать услуги по информированию налогоплательщиков практически в круглосуточном режиме.

4. Комплексное использование накопленной на сегодня ФНС России информации путем ее интеграции и анализа для выявления зависимостей, важных для налогового администрирования и проведения контрольной работы.

5. Укрепление налоговой дисциплины налогоплательщиков путем развития системы налогового информирования и консультирования.

6. Формирование позитивной оценки работы налоговых органов, за счет повышения качества и доступности предоставления услуг налоговыми органами, упрощения процедуры

исполнения налоговых обязательств налогоплательщиками.

Решение указанных задач может быть обеспечено за счет формирования новых подходов к налоговому администрированию, основанных на применении современных информационных технологий и управленческих систем.

Формирование модели сервисно-ориентированного администрирования предполагает развитие государственных услуг, основанных на электронном взаимодействии налоговых органов с налогоплательщиками. Его цель — практически полное исключение очного взаимодействия и переход на бесконтактное общение.

ФНС — один из первых органов власти, подписавший соглашение с Министерством связи о взаимодействии по portalу госуслуг. По оценкам многих экспертов, сайт налоговой службы является самым востребованным, информативным и посещаемым среди сайтов государственных органов власти. Ежемесячно его посещает почти 3 млн. пользователей (Интернет-интервью с Матвеевой).

Федеральная налоговая служба задействована в качестве поставщика данных для оказания более 220 государственных услуг 51 федеральному ведомству. Она обеспечивает формирование около 57% всех необходимых документов при межведомственном взаимодействии. При этом наиболее востребованы сведения из государственных реестров (Единого государственного реестра юридических лиц, Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, Единого государственного реестра налогоплательщиков) [3, с.130].

Также, налоговые органы самостоятельно оказывают большое количество государственных услуг. Это, прежде всего, государственная регистрация юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, учет организаций и физических лиц, лицензирование некоторых видов деятельности (бензин, алкоголь, букмекеры, табак), регистрация контрольно-кассовой техники, предоставление социальных и имущественных вычетов, расче-

тов по налогу на имущество, транспортному налогу гражданам, выдача всевозможных справок и уведомлений юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям.

Полнота и своевременность услуг, предоставляемых налоговыми органами, приобретает в современных условиях значение одного из регуляторов социальной стабильности общества.

Государственные налоговые услуги — это услуги, предоставляемые налоговыми органами по осуществлению деятельности, направленной на обеспечение прав, свобод и защиты интересов физических и юридических лиц, в том числе по предоставлению регистрационных, информационных и интерактивных услуг с применением информационных технологий [2, с.38].

В налоговой сфере внедрение государственных услуг направлено на повышение качества и эффективности государственного управления в сфере налогообложения, с целью обеспечения стабильного поступления налогов и сборов в бюджетную систему и развития процессов предоставления услуг налоговыми органами налогоплательщикам.

Реализация данных направлений предполагает создание условий для упорядочения и упрощения налоговых процедур, форм и методов налогового администрирования, позволяющих увеличить количество налогоплательщиков, добровольно исполняющих свои налоговые обязательства. В связи с этим нами рекомендуется:

- упростить возможность получения налогоплательщиками информационных услуг на бесплатной основе;
- совершенствовать формы и методы оказания информационных услуг налогоплательщикам (централизованное телефонное и электронное информирование налогоплательщиков; улучшение технического оснащения и информационного обеспечения операционных залов налоговых инспекций; развитие системы формирования и представления в налоговые органы в электронно-цифровом виде деклараций и других документов, а также их приема и обработки; модернизация технологии организации до-

- стуга налогоплательщика к персональным данным, содержащимся в информационных ресурсах налоговых органов с использованием Интернет и др.), с учетом отнесения их к различным категориям (крупнейших, малого и среднего бизнеса, индивидуальных предпринимателей, физических лиц);
- расширить и конкретизировать информационный ресурс налоговых органов, содержащий перечень вопросов налогоплательщиков, по различным сферам законодательства о налогах и сборах, а также предельно точные и ясные ответы на них;
 - развивать процедуры работы с государственными реестрами юридических лиц и предпринимателей.

То есть налоговый орган из фискального должен быть преобразован в сервисную структуру, ориентированную на интересы налогоплательщика. Ожидаемым результатом станет расширение спектра услуг, оказываемых налоговыми органами налогоплательщикам, улучшение информирования по вопросам налогового законодательства и, как следствие, увеличится доля налогоплательщиков, удовлетворительно оценивающих качество налогового администрирования.

Для этой цели ФНС России непрерывно совершенствует онлайн-сервисы на сайтах налоговых органов и активно внедряет практику электронного взаимодействия с налогоплательщиками по телекоммуникационным каналам связи. Для россиян уже давно привычны предоставление налоговой отчетности через Интернет, получение электронных услуг ФНС России (информация о задолженности по налогам перед бюджетом, сведения ЕГРЮЛ и ЕГРИП и т.д.)

Необходимо дать налогоплательщику возможность в режиме он-лайн видеть всю информацию, на основании которой строятся его отношения с бюджетом, и осуществлять в электронном виде все виды взаимодействия с налоговыми органами: регистрация, сверка состояния расчетов с бюджетом, проведение зачетов или возвратов излишне уплаченных сумм,

уточнение невыясненных платежей, направление и получение документов и т.д. [4].

ФНС постоянно модернизирует существующие сервисы, а также разрабатывает и внедряет новые. Сейчас на сайте ФНС России размещено более 30 интерактивных сервисов, благодаря которым налогоплательщики могут узнать часы работы своей инспекции, ее адрес, записаться на прием, найти необходимую информацию для исчисления налогов и оплатить их, проверить своих контрагентов, ознакомиться с ЕГРЮЛ И ЕГРИП, зарегистрироваться в качестве юридического лица или индивидуального предпринимателя и др.

По оценке международных экспертов развитие электронных сервисов стало одним из основных факторов, способствующих повышению качества налогового администрирования, что позволило улучшить позиции России в мировом рейтинге в разделе «Уплата налогов» на 41 позицию [13].

Дальнейшая работа налоговых органов по расширению спектра информационных услуг, является ключевым фактором повышения доли налогов, уплачиваемых на добровольной основе, что, в свою очередь, значительно упрощает контроль за налоговыми поступлениями, сокращает административные затраты и способствует высвобождению ресурсов, которые могут быть перенаправлены на работу с недобросовестными налогоплательщиками.

Приоритетность развития информационного взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками подтверждается принятием соответствующих постановлений. Так в июле 2012 года ФНС России утвердила новый Административный регламент по предоставлению государственной услуги по бесплатному информированию. Документ предусматривает возможность получения широкого спектра услуг через многофункциональные центры предоставления государственных и муниципальных услуг; возможность электронного взаимодействия между налоговым органом и налогоплательщиком при выполнении максимально возможного количества процедур.

Следовательно, в современных условиях приоритетным направлением развития налогового администрирования становится переход от постконтроля за правильностью исчисления и уплаты налоговых платежей к превентивным методам, основанным на расширении информационного взаимодействия с налогоплательщиками.

Одним из таких методов выступает «Налоговый мониторинг». Его суть заключается в подписании налоговыми органами с налогоплательщиком — юридическим лицом соглашения, которое предусматривает, что компания в режиме онлайн сообщает своему инспектору обо всех налоговых рисках и получает разъяснения, как поступить в той или иной ситуации, и только после ответа инспектора совершает хозяйственную операцию.

Основная цель указанных соглашений — взаимодействие и информационный обмен, направленный на соблюдение налогоплательщиками законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также повышение предсказуемости налогового регулирования и качества администрирования налогоплательщиков.

Таким образом, инспектор в режиме реального времени получает достоверные сведения о деятельности предприятия, поэтому у налоговой службы в дальнейшем нет необходимости регулярно проверять данного налогоплательщика и тем более проводить проверки за предыдущие годы.

Вместе с тем у налогоплательщика остается право не соглашаться с инспектором по обсуждаемым налоговым вопросам и обжаловать спорные ситуации в суде.

В настоящее время практика заключения подобных соглашений уже получила распространение в ряде зарубежных стран: США, Великобритании, Ирландии, Германии, Австрии и др.

В России пилотный проект налогового мониторинга был начат в 2012 году. 25 декабря 2012 года состоялось подписание четырех соглашений о расширенном информационном взаимодействии — горизонтальном монито-

ринге между ФНС России и компаниями, являющимися крупнейшими налогоплательщиками: ОАО «Русгидро», ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС», ОАО «Мобильные ТелеСистемы» и Компанией «Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.». 26 марта 2013 года соглашение о горизонтальном мониторинге подписала компания «Северсталь».

Налоговым мониторингом в РФ следует считать осуществление органом ФНС процедуры отслеживания и анализа налоговых рисков по финансово-хозяйственным операциям, проведенным и запланированным крупными налогоплательщиками. Он направлен на создание партнерских взаимоотношений налогового органа с крупнейшими налогоплательщиками путем своевременного реагирования на возникновение налоговых рисков и предупреждение нарушений налогового, валютного и другого законодательства, контроль за которым осуществляется органами ФНС^[12].

В связи с этим можно утверждать, что основанный на доверии горизонтальный надзор носит более действенный характер, чем вертикальный (основанный на властном подчинении): он уменьшает административную и исполнительскую нагрузку, а также улучшает налоговый климат.

Заключение соглашения о расширенном информационном взаимодействии выгодно как самой налоговой службе, так и налогоплательщикам. Так, налоговые органы получают дополнительные к установленным НК РФ права: требовать постоянного и полного раскрытия информации о деятельности налогоплательщика вне рамок проводимых проверок, что усиливает контроль за текущими налоговыми поступлениями компании. Взамен налогоплательщик получает защиту от неожиданных фискальных претензий со стороны государства, что позволяет избежать внезапных дополнительных начислений, штрафов и пени, а также сократить резервы, которые создаются под эти санкции.

В связи с этим, считаем, что налоговый мониторинг является действенным инструментом развития взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков при контроле за своевре-

менностью и полнотой поступления налоговых платежей в бюджетную систему.

Таким образом, развитие системы информационного взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками, приводит к превращению налоговой службы из фискального органа в сервисную компанию. Результатом таких преобразований должно явиться укреп-

ление положительного имиджа налоговых органов, ассоциируемых с гарантией предсказуемости, единообразия и последовательности налоговой политики государства, а также установление партнерских отношений между налоговыми органами и налогоплательщиками с соблюдением баланса интересов каждой из сторон.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2012 г. № 99н «Об утверждении Административного регламента Федеральной налоговой службы по предоставлению государственной услуги по бесплатному информированию (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также по приему налоговых деклараций (расчетов)». Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс»
2. Алехин С. Н. Становление и развитие территориальных налоговых органов / С. Н. Алехин // Финансы и кредит. — 2012. — № 16. — С. 36–44.
3. Алькина Г. И. Сущность государственных услуг / Г. И. Алькина, В. А. Герба // Вестник ТОГУ. 2010. — № 3 (14). — С. 129–134.
4. Богатырев О. Г. Проект модернизации налоговых органов / О. Г. Богатырев // Налоговый вестник. — 2011. — №
5. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс» 5. Впервые в российской практике подписаны соглашения о расширенном информационном взаимодействии с крупнейшими налогоплательщиками [Электронный ресурс]. — URL: www.r34.nalog.ru/news_main
6. Горизонтальный мониторинг как степень высокого доверия [Электронный ресурс]. — URL: <http://bujet.ru/article/231296.php>
7. Ефремова Т. А. Модернизация и информатизация налоговых органов России: проблемы и перспективы / Т. А. Ефремова, Л. И. Ефремова // Налоги и налогообложение — № 8(98). — 2012. — С. 45–53.
8. Ефремова Т. А. Информационно-технологические основы модернизации налогового администрирования / Т. А. Ефремова, Л. И. Ефремова // Финансы и управление. — № 1. — 2012. — С. 212–236. — Режим [Электронный ресурс]. — URL: http://e-notabene.ru/flc/article_361.html
9. Ефремова Т. А. Горизонтальный мониторинг как способ формирования партнерских отношений налоговых органов с налогоплательщиками / Т. А. Ефремова // Финансы и кредит. — № 33 (609). — 2014. — С. 61–66.
10. Зубарева И. Е. Горизонтальный мониторинг как способ контроля налогоплательщиков, основанный на доверии: опыт королевства Нидерланды / И. Е. Зубарева // Ваш налоговый адвокат. — 2008. — № 5. — Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс»
11. Интер РАО и РусГидро подписали с ФНС впервые в российской практике соглашения о расширенном информационном взаимодействии [Электронный ресурс]. — URL: <http://www.bigpowernews.ru/news/document46946.phtml>
12. Надточий Е. В. Горизонтальный мониторинг — новый инструмент взаимодействия в налоговой сфере / Е. В. Надточий // Налоги и налогообложение. — 2013. — № 1. — С. 33–40.

13. Новые интернет-сервисы для налогоплательщиков. Интернет-интервью с начальником Управления по работе с налогоплательщиками Федеральной налоговой службы Матвеевой Татьяной Владимировной [Электронный ресурс].— URL: <http://www.garant.ru/action/interview/>
14. Акопджанова М. О. О введении в законодательство России о налогах и сборах института налогового мониторинга // Финансы и управление.—2014.—2.— С. 46–52. DOI: 10.7256/2409–7802.2014.2.13633. URL: http://www.e-notabene.ru/flc/article_13633.html
15. С. И. Сиражудинова Информационная помощь налогоплательщику как способ поддержания налоговой дисциплины // Налоги и налогообложение.—2013.—1.— С. 68–74. DOI: 10.7256/1812–8688.2013.01.7.

REFERENCES (TRANSLITERATED)

1. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2012 г. № 99н 'Об утверждении Административного регламента Федеральной налоговой службы по предоставлению государственных услуг по бесплатному информированию (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о деиствующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также по приему налоговых деклараций (расчетов)'. Доступ из справочно-правовой системы 'Консультант Плюс'
2. Alekhin S. N. Stanovlenie i razvitie territorial'nykh nalogovykh organov / S. N. Alekhin // Finansy i kredit.— 2012.— № 16.— S. 36–44.
3. Al'kina G. I. Sushchnost' gosudarstvennykh uslug / G. I. Al'kina, V. A. Gerba // Vestnik TOGU. 2010.— № 3 (14).— S. 129–134.
4. Bogatyrev O. G. Proekt modernizatsii nalogovykh organov / O. G. Bogatyrev // Nalogovyi vestnik.— 2011.— №
5. Доступ из справочно-правовой системы 'Консультант Плюс' 5. Vpervye v rossiiskoi praktike podpisany soglasheniya o rasshirenno informatsionnom vzaimodeistvii s krupneishimi nalogoplatel'shchikami [Elektronnyi resurs].— URL: www.r34.nalog.ru/news_main
6. Gorizonta'nyi monitoring kak stepen' vysokogo doveriya [Elektronnyi resurs].— URL: <http://bujet.ru/article/231296.php>
7. Efremova T. A. Modernizatsiya i informatizatsiya nalogovykh organov Rossii: problemy i perspektivy / T. A. Efremova, L. I. Efremova // Nalogi i nalogooblozhenie — № 8(98).— 2012.— S. 45–53.
8. Efremova T. A. Informatsionno-tehnologicheskie osnovy modernizatsii nalogovogo administrirovaniya / T. A. Efremova, L. I. Efremova // Finansovy i upravlenie.—№ 1.— 2012.— S. 212–236.— Rezhim [Elektronnyi resurs].— URL: http://e-notabene.ru/flc/article_361.html
9. Efremova T. A. Gorizonta'nyi monitoring kak sposob formirovaniya partnerskikh otnoshenii nalogovykh organov s nalogoplatel'shchikami / T. A. Efremova // Finansy i kredit.— № 33 (609).— 2014.— S. 61–66.
10. Zubareva I. E. Gorizonta'nyi monitoring kak sposob kontrolya nalogoplatel'shchikov, osnovannyi na doverii: opyt korolevstva Niderlandy / I. E. Zubareva // Vash nalogovyi advokat.— 2008.— № 5.— Доступ из справочно-правовой системы 'КонсультантПлюс'
11. Inter RAO i RusGidro podpisali s FNS vpervye v rossiiskoi praktike soglasheniya o rasshirenno informatsionnom vzaimodeistvii [Elektronnyi resurs].— URL: <http://www.bigpowernews.ru/news/document46946.phtml>

12. Nadtochii E. V. Gorizontal'nyi monitoring — novyi instrument vzaimodeistviya v nalogovoi sfere / E. V. Nadtochii // Nalogi i nalogooblozhenie. — 2013. — № 1. — S. 33–40.
13. Novye internet-servisy dlya nalogoplatel'shchikov. Internet-interv'y u s nachal'nikom Upravleniya po rabote s nalogoplatel'shchikami Federal'noi nalogovoi sluzhby Matveevoy Tat'yanoi Vladimirovnoi [Elektronnyi resurs]. — URL: <http://www.garant.ru/action/interview/>
14. Akopdzhanova M. O. O vvedenii v zakonodatel'stvo Rossii o nalogakh i sborakh instituta nalogovogo monitoringa // Finansy i upravlenie. — 2014. — 2. — С. 46–52. DOI: 10.7256/2409–7802.2014.2.13633. URL: http://www.e-notabene.ru/flc/article_13633.html
15. S. I. Sirazhudinova Informatsionnaya pomoshch' nalogoplatel'shchiku kak sposob podderzhaniya nalogovoi distsipliny // Nalogi i nalogooblozhenie. — 2013. — 1. — С. 68–74. DOI: 10.7256/1812–8688.2013.01.7.