

Д.Н. Сулейманов¹
В.А. Кашин²

D. N. Suleymanov
V.A. Kashin

**ОБ ОРГАНИЗАЦИИ
КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ
ГОСУДАРСТВЕННЫХ
ОРГАНОВ**

**ON THE ORGANIZATION
OF THE CONTROL OF PUBLIC
AUTHORITIES**

Аннотация. В данной статье уделено внимание основным изменениям налогового законодательства.

Annotation. In this article the main attention is paid to changes in tax legislation.

Ключевые слова: налоговые органы, налоговая декларация, налогоплательщик, декларирование капитала, активы.

Key words: tax authorities, the tax return, the taxpayer, the declaration of capital assets.

В сфере контрольной работы налоговых органов за последнее время реализованы серьезные мероприятия. Так, принят **Федеральный закон от 8 июня 2015 г. № 140-ФЗ "О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"**

Этим законом гражданам предлагается представить в налоговые органы сведения о своем имуществе, счетах (вкладах) в банках (в том числе зарубежных) и контролируемых иностранных компаниях, подав специальную декларацию.

При этом в рамках программы такого декларирования граждане могут оформить в свою собственность имущество, переданное ранее номинальным владельцам. Операции по передаче имущества от номинального владельца фактическому освобождаются от налогообложения.

Для участников программы добровольного декларирования предусматривается ряд иных гарантий. Они освобождаются от уголовной

¹ Директор Налогового института РосНОУ

² Профессор кафедры налогового администрирования Налогового института, доктор экономических наук

ответственности (по ряду составов), а также административной и налоговой ответственности в отношении деяний, совершенных до 1 января 2015 г., если эти деяния были связаны с формированием (приобретением) задекларированного имущества. Гарантии непривлечения к уголовной и административной ответственности распространяются и на сотрудников компаний, участвовавших в приобретении имущества, которые выполняли организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции.

При этом процедура легализации капиталов не предполагает обязательного возвращения имущества в Россию. Достаточно лишь перевести его в прозрачную юрисдикцию, не включенную в список ФАТФ.

Опубликован также **Приказ Федеральной налоговой службы от 24 апреля 2015 г. № ММВ-7-14/177@ "Об утверждении формы и формата представления в электронной форме уведомления об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица), а также порядка заполнения формы и порядка представления в электронной форме уведомления об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица)"**(зарегистрировано в Минюсте 13/05/2015. Регистрационный № 37273).

Данным приказом утверждены форма, электронный формат, порядок заполнения и представления уведомления об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юрлица).

Такое уведомление подается налогоплательщиками – физлицами и организациями, в случае если доля их участия в иностранной организации превышает 10%. Также такое уведомление направляют учредители иностранной структуры, лица, контролирующие ее и (или) имеющие фактическое право на доход такой структуры в случае его распределения.

Уведомление представляется в налоговый орган по месту нахождения (месту жительства) налогоплательщика. Если последний имеет статус

крупнейшего налогоплательщика, то уведомление подается по месту учета в данном качестве.

Опубликованы также и правила касающиеся так называемой «амнистии капиталов» (**Информация Федеральной налоговой службы от 18 июня 2015 г. "Декларацию об амнистии капиталов можно заполнить на сайте ФНС России"**).

Программа добровольного декларирования капиталов (имущества) будет действовать с 1 июля по 31 декабря 2015 г. Ее цель – обеспечить сохранность капитала и имущества граждан, защитить их имущественные интересы, в т. ч. за рубежом, стимулировать добросовестное исполнение обязанностей, установленных налоговым законодательством. Налогоплательщики могут задекларировать имущество (недвижимость, ценные бумаги, контролируемые иностранные компании, банковские счета), в т. ч. контролируемое через номинальных владельцев.

Декларантам предоставляется ряд гарантий. В их числе защита декларируемых сведений, возможность передавать имущество от номинала фактическому владельцу без налоговых последствий, освобождение от налоговой, административной и уголовной ответственности за деяния в связи с приобретением (формированием) капиталов, совершенные до 1 января 2015 г. и др.

В целом анализ вышерассмотренных мер позволяет сделать следующие выводы. Во-первых, власти следуют общей мировой тенденции – в сторону усиления контроля над зарубежными активами налогоплательщиков. Во-вторых, в целях повышения активности этой работы все более широко используются современные информационные технологии.

Вместе с тем – если опять же продолжить сравнения с мировой практикой – то мы увидим, что некоторые важные обстоятельства пока теряются или все еще упускаются из виду.

Первое состоит в том, что внедрение новых информационных технологий в принципе должно упрощать документооборот и облегчать жизнь как контролирующим органам, так и контролируемым лицам и организациям.

В частности, возьмем ситуацию с отчетностью. С новыми правилами у нас постоянно вводятся и новые формы деклараций, иной отчетности – особые декларации для чиновников, отчетность по зарубежным активам, сведения об участии в контролируемых организациях и т.д.

Между тем, за рубежом все эти виды контроля и отчетности консолидированы в единой налоговой декларации, на основе которой и формируются все другие базы данных и обеспечиваются возможности любой контрольной работы. Так, чиновники просто обязаны предавать гласности свои обычные налоговые декларации, контроль за зарубежными активами ведется на основании данных о зарубежных источниках дохода, также представляемых в налоговых декларациях и т.д.

Второй момент касается унификации контрольной работы государственных органов. У нас эту работу должны вести налоговые органы (и таможня), полиция, прокуратура, различные фонды, органы финансового и валютного контроля и т.д. За рубежом основной массив этой работы сконцентрирован в руках налоговой службы, которая при расследовании налоговых правонарушений может сотрудничать и с другими органами.

Внедрение в нашей стране такого опыта на наш взгляд было бы желательным.

Например, в Швеции эта работа поставлена таким образом, что налоговые органы способны сами составлять полные налоговые декларации за налогоплательщиков – которые затем должны просто ознакомиться с этими декларациями и подписать их (если согласны, если есть возражения – то внести соответствующие поправки).

Третий момент определяется соображениями общей целесообразности проведения контрольных действий государственных органов. Во всех развитых странах это условие выражается в отказе от сбора малозначимой и

малосущественной информации. Так, во всех странах установлен необлагаемый налогами минимум дохода (примерно 1 тыс. дол. в месяц), и, соответственно, в отношении таких доходов установлены самые минимальные требования по отчетности, проверкой которых практически никто не занимается (просто введены в действие простейшие компьютерные программы, которые в автоматическом режиме выверяют данные налоговых отчетов с данными других государственных реестров и баз данных).

То же самое и в отношении отчетности о зарубежных активах. Так, в Испании декларированию подлежат только активы стоимостью более 50 тыс евро. Для контрольных целей используется и особый налог на чистые активы граждан, но он также относится только к собственникам активов на сумму свыше 1 млн дол.

Кроме того, и в целом, при проведении контрольных мероприятий по подоходному налогу основной упор делается на крупных собственников (имущества, счетов в банках и т.д.) или лиц, отличающихся особо высоким уровнем потребления (приобретение драгоценностей антиквариата, поездки за рубеж, игра в казино и т.д.).

Необходимо отметить, что в ряде стран особый комплекс контрольных мероприятий и формально выделяет особо крупных собственников и получателей крупных доходов (Франция, другие страны). В РФ такие нормы пока действуют только в отношении юридических лиц.

Все эти условия нацелены на выявление именно крупных доходов и призваны избавить контролирующие органы от массы действий, не приносящих существенного фискального эффекта. Опыт зарубежных налоговых органов, способствующий развитию малого бизнеса и поддерживающий добросовестных налогоплательщиков, требует анализа и изучения возможности его внедрения в нашей стране.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс РФ (НК РФ), 2015.

2. Федеральный закон от 08.06.2015 г. N 140-ФЗ "О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

3. Приказ Федеральной налоговой службы от 24 апреля 2015 г. N ММВ-7-14/177@ "Об утверждении формы и формата представления в электронной форме уведомления об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица), а также порядка заполнения формы и порядка представления в электронной форме уведомления об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица)"

4. URL: <http://government.ru/> – сайт Правительства России.

5. URL: <http://www.nalog.ru/rn77/> – сайт Федеральной налоговой службы.

6. URL: <http://rosnou.ru/> – сайт Российского нового университета.