

Секция «Правовое обеспечение государственного аудита и общественного контроля»

От государственного налогового аудита к обязательному досудебному урегулированию налоговых споров

Научный руководитель – Бобошко Владимир Иванович

Понькина Екатерина Николаевна

Аспирант

Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации,
Факультет подготовки научно-педагогических и научных кадров, Москва, Россия
E-mail: savelieva.en@yandex.ru

Улучшение результата России в рейтинге Doing Business, опубликованного Всемирным банком (ВБ) и Международной финансовой корпорацией (IFC) в 2016 году, до 51-ой строчки (2013г. - 112, 2014г. - 92, 2015г. - 54 место) произошло благодаря появлению практических эффектов от проведения реформ в различных секторах экономики [3].

Нововведения и масштабные преобразования в различных сферах и отраслях национальной экономики Российской Федерации, происходящие путём внесения изменений в законодательство страны, направлены на дальнейшую демократизацию институтов государства и общества. Данная экономическая политика затронула и налоговую сферу, реформирование которой, в свою очередь, направлено на гармонизацию и согласование интересов государства, в лице Федеральной налоговой службы Российской Федерации и экономических субъектов, в лице налогоплательщиков.

Результаты налоговой реформы, можно проследить по одному из индикаторов оценки простоты осуществления предпринимательской деятельности в рейтинге Doing Business, которым является индикатор «Налогообложение», в рамках которого происходит не только расчёт общей налоговой ставки, но и рассматриваются вопросы касающиеся процедуры возврата налогов, деятельность налоговых инспекций, организация налоговых проверок, процедуры подачи и урегулирования жалоб и апелляций. В 2012 году Российская Федерация по данному индикатору занимала 105 место, а уже в 2016 году 47 место, данная статистика свидетельствует о положительных результатах налоговой политики и проводимых реформах в налогообложении. Особое внимание уделяется, процедуре досудебного урегулирования налоговых споров, главной задачей которой является гармонизация налоговых отношений.

Институт досудебного урегулирования налоговых споров в Российской Федерации, получил свое развитие благодаря законодательному закреплению с 1 января 1999 года процедурных вопросов обжалования актов налоговых органов, действий и бездействия их должностных лиц в части I Налогового кодекса Российской Федерации, что стало первым этапом в истории развития данной процедуры. Ранее, налогоплательщики и иные участники налоговых отношений, разрешали налоговые споры исключительно в судебном порядке. Если в 1992 г. доля административных споров в общем количестве дел, рассмотренных арбитражными судами, не превышала 2%, то в 2008 г. она составила более 60%. В основном это споры, связанные с применением налогового законодательства, количество которых за 15 лет увеличилось в 22 раза. Все это обусловило необходимость реформирования и модернизации механизма досудебного разрешения налоговых споров.

С принятием Федерального закона 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» была изменена процедура судебной защиты.

Законодателем была реализована концепция последовательного урегулирования налоговых споров: в досудебном и далее - в судебном порядке. В 2006 году в ФНС России стали создаваться соответствующие управления, а в региональных управлениях и в территориальных налоговых органах - специальные отделы налогового аудита, основными задачами которых, являлись: - осуществление тщательного контроля за качеством документов, которые составлялись сотрудниками контрольных блоков налоговых органов по результатам мероприятий налогового контроля: выездных и камеральных налоговых проверок; - проведение объективной проверки обоснованности жалоб на результаты налоговых проверок и урегулирование налоговых споров в досудебном порядке; - передача в арбитражные суды, для урегулирования налогового спора, обоснованных и законных решений.

Подразделения налогового аудита, прежде всего, обеспечивали разрешение споров в рамках двух основных стадий:

- на стадии рассмотрения возражений по материалам налоговой проверки;
- на стадии рассмотрения жалоб на действия (бездействие) налоговых органов (должностных лиц), а также на ведомственные акты ненормативного характера [2].

Результаты деятельности подразделений налогового аудита ФНС различных уровней за 2006 и 2007 год, свидетельствовали о том, что налогоплательщики стали отдавать предпочтение досудебной процедуре урегулирования налогового спора.

В целях обозначения стратегических ориентиров в области досудебного разрешения налоговых споров во взаимосвязи с основными направлениями налоговой политики Российской Федерации и долгосрочной программой развития судебной системы Российской Федерации была принята «Концепция развития досудебного урегулирования налоговых споров в системе налоговых органов в Российской Федерации на 2013-2018 годы» утверждённая приказом ФНС России от 13.02.2013 N ММВ-7-9/78@., на основании которого, утратило силу распоряжение ФНС России от 01.09.2006 № 130@ «О концепции развития налогового аудита в системе налоговых органов» и письмо ФНС России от 28.02.2006 № САЭ-6-08/207@ «О подразделениях налогового аудита» [2].

С 1 января 2014 года в связи с изменениями, внесенными в Налоговый кодекс Российской Федерации Федеральным законом от 02.07.2013 № 153-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» досудебный порядок обжалования (урегулирование) стал обязательным для всех налоговых споров [1].

Процедура досудебного урегулирования налоговых споров продолжает своё развитие, причём в долгосрочной перспективе. В настоящее время происходит расширение сферы применения и законодательного закрепления обязательной процедуры досудебного урегулирование налоговых споров в налоговых органах Российской Федерации, направленного на защиту прав и законных интересов налогоплательщиков, что должно способствовать переходу на преимущественно внесудебный порядок разрешения налоговых споров.

Источники и литература

- 1) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (действующая редакция от 29.12.2016) // Собрание законодательства РФ, N 31, 03.08.1998, ст. 3824
- 2) «Концепция развития досудебного урегулирования налоговых споров в системе налоговых органов Российской Федерации на 2013 – 2018 годы» от 13.02.2013 № ММВ-7-9/78@
- 3) Рейтинг стран Doing Business [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://russian.doingbusiness.org/rankings> . – (Дата обращения: 28.12.2016).