

УДК 336.225.673

***ИНСТИТУТ ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РАЗЪЯСНЕНИЙ:
РУЛИНГИ***

Лутфуллина А.Х.

Студентка 2 курса, Факультет магистерской подготовки, направление – экономика.

*Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
Уфимский филиал, Уфа, Россия*

Аннотация

В статье охарактеризованы особенности применения механизма предварительного налогового регулирования, который направлен именно на досудебное урегулирование и консультирование налоговыми органами налогоплательщиков. Дано определение понятию налоговые рулинги, изложены его преимущества, а также проблемы внедрения на Российский рынок. Описан механизм действия налогового мониторинга, а также приведены критерии для возможности перехода налогоплательщиками на налоговый мониторинг.

Ключевые слова: Экономика, налоги, налогообложение, налоговые разъяснения, налоговые рулинги, налогоплательщики.

INSTITUTE OF PRELIMINARY TAX CLARIFICATIONS: RULINGS

Lutfullina A.K.

2nd year student, Faculty of Master's degree, direction – economics.

*Financial University under the Government of the Russian Federation, Ufa Branch,
Ufa, Russia*

Abstract

The article describes the features of the application of the mechanism of preliminary

tax regulation, which is aimed specifically at pre-trial settlement and consultation by the tax authorities of taxpayers. The definition of the concept of tax rulings is given, its advantages are outlined, as well as the problems of introduction to the Russian market. The mechanism of action of tax monitoring is described, as well as criteria for the possibility of taxpayers switching to tax monitoring are given.

Keywords: Economics, taxes, taxation, tax explanations, tax rulings, taxpayers

Компания, как на этапе создания, так и в процессе жизнедеятельности, хочет не только понимать «правила игры», но и быть уверенной, что ее налоговое планирование даст возможность заранее оценить все риски налоговых последствий и постараться предотвратить их.

Однако, в условиях постоянного изменения налогового законодательства, а также совершенствования других отраслей российского права, достаточно трудно отследить все вносимые изменения финансовыми органами. Как следствие, образование противоречий между налогоплательщиками и налоговыми органами, что ведет к возникновению налоговых споров.

В международной практике хорошо себя зарекомендовал механизм предварительного налогового регулирования или налоговый рулинг, который направлен именно на досудебное урегулирование и консультирование налоговыми органами налогоплательщиков.

Налоговым рулингом в России могут воспользоваться пока что только налогоплательщики, применяющие налоговый мониторинг. Конечно, на данном этапе это не критично, потому что само понятие только вводится в нашей стране, однако уже можно отметить препятствия для реализации данной процедуры. Рассмотрим более подробно в чем же состоит преимущество налогового рулинга и какие есть проблемы внедрения на Российский рынок.

Предварительное налоговое разъяснение (Tax ruling – налоговый рулинг) — это некое разъяснение всевозможных налоговых последствий сделки до момента ее заключения налоговым органом налогоплательщику.

В таких странах, как Италия, разъяснения не всегда предварительные (не редки случаи, когда они заключаются по результатам сделки).

Так же термин Tax ruling может включать в себя и решение о ценообразовании, и предварительное решение, и любое иное налоговое разъяснение. Например, возможность обратиться за предварительным решением законодательно закрепили с 1 января 1940 г. в Финляндии, а в Люксембурге с 1 января 2015 г.

В России предварительное налоговое разъяснение применяется в виде мотивированного мнения налогового органа и то только в рамках налогового мониторинга.¹

Налоговый мониторинг – это новая форма налогового контроля, заменяющая традиционные налоговые проверки на онлайн-взаимодействие между налоговым органом и налогоплательщиком на основе удаленного доступа к информационным системам налогоплательщика, его бухгалтерской и налоговой отчетности. Такой способ передачи информации налоговым органам позволяет оперативно согласовывать с налоговыми органами позицию по налогообложению операций, как только планируемых, так и уже совершенных.

Прямой доступ к налоговой и бухгалтерской информации налогоплательщиков позволяет налоговым службам сократить объем необходимой документации и сосредоточить свои ресурсы на проверке рискованных операций. Данная форма налогового контроля обеспечивает своевременное обнаружение налоговых рисков и быстрое разрешение спорных неопределенных налоговых позиций, что позволяет еще в момент планирования операций и сделок избежать появления налоговых рисков и спорных ситуаций².

Для поддержки стабильной и непрерывной работы налоговых служб за последние 2 года сильный скачок развития получило расширенное информационное взаимодействие (РИВ) за счет организации налоговым органам доступа к информационным системам плательщиков в режиме «онлайн» и

¹ статья 105.30 Налогового кодекса Российской Федерации

² статья 105.26 Налогового кодекса Российской Федерации

перехода на высшую ступень обработки информации.

Одним из значительных плюсов налогового мониторинга является то, что, представляя налоговым органам, в момент проведения налогового мониторинга, (уточненные) налоговые декларации за налоговый период года, за который проводится налоговый мониторинг, камеральная и выездная налоговые проверки не проводятся.

Проведя налоговый мониторинг налоговый орган отправляет плательщику мотивированное мнение, в котором отражается позиция самого проверяющего органа в часть основных его вопрос, а именно: правильность исчисления, полнота и своевременность уплаты всех налогов и страховых взносов.

Мотивированное мнение налогового органа, может быть, 2-х видов:

- 1 Со стороны организации - в том случае, если у нее есть вопросы в части соблюдения налогового законодательства. В течение 1 месяца со дня получения запроса налогоплательщику направляется мотивированное мнение налогового органа, тем не менее, срок может быть продлен на 1 месяц, в том случае если для подготовки мотивированного мнения налогового органа требуется получение дополнительных документов.
- 2 Со стороны налогового органа – в том случае, если были обнаружены обстоятельства нарушения налогового законодательства. В течение 5 дней со дня составления мотивированного мнения налоговый орган направляет его налогоплательщику.

Организация должна уведомить налоговый орган о согласии с мотивированным мнением в течение 1 месяца со дня его получения с приложением документов, подтверждающих выполнение указанного мотивированного мнения.

В том случае, если организация не согласна с мотивированным мнением налогового органа, в течение одного месяца со дня получения разногласий, в

ФНС России проводится взаимосогласительная процедура.³ По результатам данной процедуры ФНС России уведомляет организацию об изменении мотивированного мнения либо оставлении мотивированного мнения без изменения.

Организация в течение одного месяца со дня получения указанного уведомления сообщает налоговому органу, о согласии (несогласии) с мотивированным мнением с приложением документов, подтверждающих выполнение указанного мотивированного мнения (при их наличии).

Для перехода на налоговый мониторинг необходимо, чтобы активы и прибыль предприятия были более 1 млрд рублей, а также сумма налогов, уплаченных компанией в предыдущий год, должна быть более 100 млн рублей. Отсюда можно сделать вывод, что на сегодняшний день налоговый мониторинг предназначен для предприятий-гигантов.

Таким образом, преимуществами налогового мониторинга является то, что при обнаружении организацией налоговых ошибок налоговые органы затребуют исправить допущенные ошибки, погасить задолженность, при этом не начисляя штрафы и пени. Также, одним из плюсов является то, что выездные и камеральные налоговые проверки в рамках налогового мониторинга не проводятся, так как заменяются на оперативное взаимодействие с самим налогоплательщиком.

Однако воспользоваться налоговым мониторингом могут только крупные налогоплательщики. Для других налогоплательщиков как налоговый мониторинг, так и налоговый рулинг пока не применимы.

Суть налогового рулинга в том, что налогоплательщик, участвующий в налоговом мониторинге, имеет право направить в налоговый орган запрос на получение предварительного налогового разъяснения, до заключения сделки, представив соответствующие документы. Таким образом, налогоплательщик будет защищен от возможного оспаривания налоговых последствий данной сделки, получив мотивированное мнение налогового органа и действуя в

³ пункт 1 статьи 105.31 Налогового кодекса Российской Федерации

соответствии с этим мнением. Пересмотр налоговыми органами позиции в ходе последующих проверок в отношении таких сделок возможен только в тех случаях, когда выяснится, что предварительное разъяснение получено на основании неполной или недостоверной информации.

Причем установлено правило, что если налогоплательщик действовал на основании предварительного налогового разъяснения, то это освобождает его от применения штрафов и пени. То есть, на сумму недоимки, образовавшуюся в ходе исполнения налогоплательщиком мотивированного мнения налогового органа, которое направлялось ему при проведении налогового мониторинга, пени не начисляются.

Участники налогового мониторинга стали чаще обращаться за мотивированным мнением налоговых органов. В 2021 году налоговые органы подготовили около 40 мотивированных мнений для налогоплательщиков, применяющих налоговый мониторинг. Примерно 80% мотивированных мнений подготовлено по запросам организаций.

Практически во всех случаях, участниками налогового мониторинга принята позиция налогового органа и учтена в текущей деятельности организаций.

Таким образом, мотивированное мнение налогового органа является важным инструментом как налогового мониторинга, так и налогового рулинга, дает возможность оперативно согласовать вопросы налогообложения совершенных и планируемых сделок, позволяет снизить налоговые риски и избежать доначислений в будущем.

Фактически налоговые рулинги заменили традиционные решения по результатам камеральных и выездных налоговых проверок.

В заключение хотелось бы отметить, что применение такого инструмента, как налоговый рулинг, способно не только уменьшить количество споров с налоговыми органами и повысить уровень доверия налогоплательщиков к представителям проверяющего органа, но и предупредить вопросы, возникающие в разных областях жизнедеятельности организаций.

Таким образом, институт предварительного налогового регулирования направлен на максимальное снижение налоговых рисков, стимулирование деловой активности за счет повышения стабильности и определенности правового регулирования налогообложения, а также на предоставление налогоплательщику гарантии в отношениях с налоговым органом, поскольку полнота и достоверность представленной налогоплательщиком информации освободит его от риска применения к нему налоговых санкций.

Введение института налоговых «руллингов» обеспечит право налоговым органам осуществлять предварительный налоговый контроль деятельности организаций, а также снизить издержки при проведении последующих налоговых проверок, а также поможет в борьбе с уклонением от уплаты налогов.

С моей точки зрения, необходимо расширять практику применения как налогового мониторинга, так и налогового руллинга, потому что самим налогоплательщикам нужен такой инструмент, который помог бы им разрешить проблемы правовой неопределенности и последствий налоговых споров.

Введение таких институтов в России уже говорит о движении навстречу налоговым органам и налогоплательщиков. Создается новый менталитет, путем разъяснения налоговых последствий будущих сделок, когда и налогоплательщики, и налоговые органы стремятся к решению проблем совместными усилиями и достижению взаимовыгодных договоренностей.

Библиографический список:

1. Конституция Российской Федерации от 12 декабря 1993 г. с изменениями от 21 июля 2014 г. N 11-ФКЗ
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в редакции от 27 ноября 2018 г.) // Собрание законодательства Российской Федерации. - № 31. - 03.08.1998
3. Федеральный закон от 1 мая 2016 г. № 130-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» (последняя редакция)
4. Приказ Федеральной налоговой службы от 30 мая 2007 г. N ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» // Финансовая газета. 2007. 21 июня. N 25
5. Приказ ФНС России от 21 апреля 2017 г. ММВ-7-15/323@ «Об утверждении форм документов, используемых при налоговом контроле, и связанных с ними требований» // СПС «КонсультантПлюс»
6. Письмо ФНС России от 05.10.2016 № ЭД-4-15/18784@ «О решении о проведении налогового мониторинга» // СПС «КонсультантПлюс»
7. Бурькин И.А., Попонова Н.А. Место фискального контроля в системе финансового контроля. Сборник статей международной научно-практической конференции. 2019. С. 49-52
8. Валиева А.Р. Налоговый контроль как основная форма государственного контроля // Сборник научных трудов по материалам XXII международной научной конференции. 2019. С. 14-15
9. Долгобаева Д.А. Формы фискального контроля: мониторинг как современная форма фискального контроля. // В сборнике: Актуальные проблемы управления, экономики и экономической безопасности. Сборник материалов международной научной конференции. 2019, с. 117-121
10. Нененко Ю.А. Модернизация инструментов фискального контроля как

- способ повышения эффективности фискального контроля. Форум молодых ученых. 2019. № 1-2 (29). стр. 1017-1022
- 11.Почуева А.А., Кускильдин Т.Т. Налоговый контроля как вид финансового контроля: его совершенствование в предупреждении правонарушений в налоговой сфере. Сборник научных статей III Международной научно-практической конференции. 2019. С. 94-97
- 12.Самотос Ю.Ю. Налоговый контроль как частный случай финансового контроля. /Ю.Ю. Саматос // Современные тенденции развития юриспруденции, экономики и управления. Сборник материалов межрегиональной научной конференции. - 2019. - С. 147-149.
- 13.Сафонова Е.Д., Солодовникова Ю.Н. Сравнительный анализ эффективности камеральных и выездных налоговых проверок в Российской Федерации. // Экономика и общество. - 2015. - № 2.
- 14.Кунцова В.С. Налоговый мониторинг как новая форма налогового контроля / В.С. Кунцова // Молодой ученый. — 2020. - № 22 (312). — С.353-355.
- 15.Налоговый мониторинг // Официальный сайт ФНС URL: www.nalog.ru (дата обращения: 25.05.2022)

Оригинальность 81%