

## ОБСУЖДАЕМ ПРОЕКТ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА

**Евгений ВЕРБА,**  
кандидат экономических наук, доцент  
кафедры финансов БГЭУ

# Не кары бояться, довериться надо бы...

**Одним из трудных вопросов налоговых органов и плательщиков является характер взаимоотношений между ними.**

Не секрет, что встреча с налоговым инспектором счетным работникам ничего хорошего не сулит, потому что происходит она, как правило, в день сдачи отчетов или очередной плановой или внеплановой проверки.

Не меняет характера этих взаимоотношений и проект нового Налогового кодекса. Страхом веет от одного названия статьи 222 "Налоговые органы как органы дознания и предварительного следствия", статьи 223 "Налоговые органы как органы, осуществляющие оперативно-розыскную деятельность" и т.д.

В Соединенных Штатах Америки встреча с налоговым инспектором тоже процедура не из приятных, а сокрытие доходов является одним из главных преступлений. Но вместе с тем следует отметить, что механизм взаимоотношений там отработан. Иное

дело у нас: стихийное вхождение в рыночное хозяйство, не подкрепленное соответствующим развитием законодательной базы, характеризуется неподготовленностью (как психологической, так и профессиональной) подавляющей массы населения и привело к желанию отдельных налогоплательщиков обойти законодательство, сокрыть доходы и снизить налоги. Задача налоговой службы по отношению к таковым — контролирующая, и более того, — карающая путем начисления пени, штрафов.

Но существует и другая категория, возникшая в связи с увеличением количества объектов малого предпринимательства, и привлечением в качестве плательщиков налогов физических лиц. В основном это люди, не имеющие специального экономического образования, а потому разобраться им в премудростях учета, налогообложения порой очень и очень



непросто. Способствует этому несовершенство законодательства, противоречивое толкование одних и тех же нормативных документов различными ведомствами и ряд других причин.

В проекте нового Налогового кодекса сделана попытка провести различия между случаями нарушения налогового законодательства умышленно или по небрежности, разграничены виды правонарушений, вместе с тем дифференциация налоговых санкций за отдельные противоправные действия обозначена нечетко. Наказание за неуплату налогов должно быть однозначным, независимо от причины, его вызвавшей. Если оно совершено с умыслом и в какой-то мере по небрежности, здесь почти все ясно. Между тем, как показывает опыт, непреднамеренные нарушения налогового законодательства в результате недостаточной информированности бухгалтеров и руководителей, юридических лиц, частных предпринимателей, физических лиц, а также допущенные вследствие недостаточной профессиональной подготовки бухгалтерских работников, составляют более 80% всех нарушений налогового законодательства.

Сравним положение статьи 62 “Права налогоплательщика” со статьей 227 “Обязанности налоговых органов”. В первом случае “налогоплательщик имеет право получать в налоговых органах бесплатную информацию о действующих налогах (сборах, пошлинах), законодательных и иных нормативных актах, регулирующих порядок и условия их уплаты”, во втором — “налоговые органы и их должностные лица обязаны информировать налогоплательщиков по их запросам о действующих налогах, порядке и сроках их уплаты и о соответствующих законодательных и других нормативных актах налогового законодательства”. Казалось бы, никаких противоречий. Но они состоят в следующем:

кто из работников налоговой службы обязан дать консультацию по конкретному запросу? В большинстве случаев консультативного отдела в налоговых инспекциях нет. Не начнется ли отсылание от одного работника к другому, а еще хуже — в аудиторские фирмы;

в какой форме должен быть подан запрос? Если по ознакомлению с какой-то инструкцией, то здесь ясно, а если по конкретному вопросу: учета, порядка включения затрат в себестоимость, исчисления того или иного налога, то не получится ли, что Мария Ивановна сказала одно, а при проверке Анна Павловна утверждает другое. Предпочтение должно быть отдано письменной форме. Тогда будет действовать принцип: “Что написано пером, то не вырубишь топором”;

При обязанности налоговых инспекций давать бесплатные консультации и при отсутствии в их штатах консультативных органов новшества, предлагаемые проектом Налогового кодекса, превратятся в фикцию.

Эти положения в Налоговом кодексе должны быть уточнены. Например, пункт 1 статьи 62 “Права

налогоплательщиков” следует изложить в следующей редакции: “Налогоплательщик имеет право обратиться в консультативные отделы налоговых органов по месту учета с запросом о действующих налогах (сборах, пошлинах), законодательных и иных нормативных актах, регулирующих порядок и условия их уплаты, а также с запросом об условиях применения налогового законодательства к конкретным предприятиям, организациям и учреждениям и хозяйственным ситуациям. Работа налоговых органов с налогоплательщиками по их запросам должна строиться на основании Положения о работе налоговых органов с запросами налогоплательщиков.

Пункт 3 статьи 227 “Обязанности налоговых органов” должен быть изложен в следующей редакции: “Работа налоговых органов по запросам налогоплательщиков должна строиться на основании Положения о работе налоговых органов с запросами налогоплательщиков. Консультативные отделы обязаны бесплатно ознакомить налогоплательщика с инструктивными материалами о действующих налогах (сборах, пошлинах), порядке их применения и сроках их уплаты. Консультация об условиях применения налогового законодательства применительно к конкретным предприятиям, организациям и учреждениям и конкретным хозяйственным ситуациям должна осуществляться в письменном виде за плату. Толкование налоговым органом запроса налогоплательщика в письменном виде должно учитываться в ходе последующих проверок, ревизий”.

Такая постановка вопроса потребует изменения структуры и функций налоговых служб:

внесения изменений в Закон “О Государственном налоговом комитете”;

увеличения расходов на содержание налоговых органов за счет создания консультативных отделов и более полное их оснащение современной оргтехникой;

назрела необходимость в выпуске общепризнанного периодического издания, в котором бы ГНК периодически давались разъяснения по возникающим вопросам. Существующий ныне порядок, когда консультацию в письменной форме можно получить лишь в Государственном налоговом комитете Республики Беларусь и отчасти в областных инспекциях, не удовлетворяет налогоплательщиков;

разработка Положения о работе налоговых органов с запросами налогоплательщиков, где бы был указан порядок такой работы, разграничены услуги, оказываемые бесплатно и за плату, их стоимость.

Главным результатом предлагаемых мер должно быть коренное изменение взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков, в основе которых будут лежать не принудительно-карательные, а доверительно-партнерские отношения. А это в конечном итоге будет способствовать соблюдению налогового законодательства.