

Секция «Юриспруденция»

Изменение сроков уплаты налогов по законодательству Российской Федерации

Розенфельд Артур Владимирович

Студент

МГУ, Юридический, Москва, Россия

E-mail: Rozenfeld.a@gmail.com

Очевидно, что своевременное поступление налогов в казну является одной из основных задач государства, т.к. в данном случае государство, посредством распределения и перераспределения ресурсов имеет возможность планомерно развивать экономику страны. Упомянутая выше своевременность обеспечивается установленными законодательством сроками для уплаты налогов. И именно сроки обеспечивают стабильное, бесперебойное наполнение бюджетной системы налоговыми поступлениями. Но сроки уплаты налогов, установленные государством, удобны, прежде всего, для самого государства и сами по себе не учитывают тех многих рисков, которым подвержены хозяйствующие субъекты. Зачастую, не имея навыков и опыта налогового планирования, предприниматели сталкиваются с ситуацией, когда уплата налогов за счет собственных финансовых ресурсов вовремя практически невозможна. За этим неминуемо следует правонарушение и юридическая ответственность в виде штрафа, что усугубляется начислением пени, плюс возрастает риск разорения. Осознавая, что подогнать всех под одну планку - невозможно - законодатель придумывает специальные механизмы для решения возникающих проблем – таковыми являются положения одной из глав Налогового кодекса РФ, они позволяют избежать нарушения вполне законными способами. Таковых в Налоговом Кодексе Российской Федерации на данный момент три. Все они представляют собой перенос срока уплаты налогов.

Адам Смит, например, сформулировавший основные принципы обложения, не утратившие своей актуальности и по сей день, указывал на то, что налог должен взиматься в наиболее удобное для налогоплательщика время, т.е. в момент его наибольшей платежеспособности [1]. К тому же, очевидно, в интересах самого государства не допустить разорения должника. Еще Тарасов И. Т. писал, что: «... всякий плательщик налога есть должник фиска, имеющего значения в этом случае вечного кредитора, а потому разорение плательщика ... невыгодно самому же фиску» [2]. Как справедливо отмечает Соколов А.А., налог не перестает оказывать влияние на хозяйственную жизнь общества, являясь неким экономическим оружием, вне зависимости от степени вмешательства государства в экономику [3]. И от ситуаций, когда налоговое бремя может стать непосильным для определенного налогоплательщика, никто не застрахован. В подобных случаях главной задачей государства становится уже не разовое пополнение бюджета, способное обанкротить компанию, а сохранение ее как налогоплательщика для будущих налоговых поступлений. И в этом цели государства и налогоплательщика совпадают.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, механизм налоговых отсрочек, рассрочек и инвестиционных налоговых кредитов практически не работает, по многим вопросам отсутствует и судебная практика, которая могла бы выявить пробелы правового регулирования данного института. Например, показатель цитируемости гл. 9 НК

РФ в целом и отдельных ее статей в постановлениях федеральных арбитражных судов в период с 2002 по 2007 г. находился на уровне 0,3%^[4]. Ясно что статистика достаточно старая, но радикальных изменений за последний 3-5 лет не происходило.

Как показывает правоприменительная практика, отсрочка, рассрочка и инвестиционный налоговый кредит недостаточно используются с учетом их предназначения. Это происходит не только из-за существующей неопределенности в отношении обоснования их предоставления и полномочий органов исполнительной власти или организаций подтверждать наличие оснований для предоставления отсрочки (рассрочки), инвестиционного налогового кредита, но и в связи с тем, что изменение сроков уплаты налогов воспринимается как предоставление налоговых льгот.

Судебная практика, способная выявлять пробелы правового регулирования, не выполняет данной задачи. Выявлена и такая причина как неосведомленность самих налогоплательщиков о возможностях, которые предоставляет законодатель. Согласно данным мониторинга, проведенного Московской областной Думой, менее половины налогоплательщиков знали о возможности получения отсрочки и рассрочки по уплате налогов.

Процедура изменения сроков уплаты налога, основанная, кроме прочего, и на бумажной волоките, достаточно неповоротливая, нагроможденная. Зачастую налоговые органы выносят отказные решения по формальным основаниям.

Для устранения названного недостатка работа государства должна вестись в двух направлениях. Во-первых, внедрение и (или) дальнейшее развитие механизмов информирования налогоплательщиков о возможностях, предоставленных им налоговым законодательством, которые должны быть основаны на принципах открытого диалога между налоговыми органами и налогоплательщиками. Во-вторых, уточнение и конкретизация пакета документов, необходимого для предоставления рассрочки, отсрочки, инвестиционного налогового кредита.

Жаль, но «Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» новых предложений не содержат. Видится ошибочным приостанавливать работу в этом направлении.

Нельзя не отметить того факта, что стабильное и планомерное развитие законодательства зависит от степени научной разработанности проблематики. Механизмам изменения сроков уплаты налогов не уделено должное внимание в научной литературе юристов. Более того, теоретическая база не ушла далеко от уровня конца XIX века. Янжул, Исаев, Тарасов в своих работах описывали механизмы, закрепленные в настоящее время в Налоговом кодексе (за некоторыми изъятиями, связанными больше с развитием науки и техники, чем изменением экономических отношений). Для современных условий развития рынка и хозяйства нужны новые правовые конструкции, воплощение которых в законодательных актах должно иметь не догоняющий характер, а опережающий.

Привлечь внимание научного сообщества к данной проблематике возможно. В частности, проведение узкоспециализированной конференции, посвященной не широкому кругу вопросов, а точечным, конкретным проблемам в сфере изменения сроков уплаты налогов, может стать стимулом для разработки качественно новой теоретической базы в данном направлении.

Изменение сроков уплаты налога при его правильном и разумном регулировании

и применении может служить отличным инструментом налогового планирования как для налогоплательщиков так и для государства.

Литература

1. Янжул И.И. Основные начала финансовой науки: учение о государственных доходах. – под ред. А.Н. Козырина. М.: Издательство Статут, 2002. С. 280;
2. Тарасов И. Т. Очерк науки финансового права. С. 148;
3. Соколов А.А. Теория налогов. М., 2003. С. 223-226;
4. Зрелов АЛ. Практика применения федеральными арбитражными судами норм части первой Налогового кодекса РФ (Подготовлено для системы «Консультант-Плюс», 2008) // СПС «КонсультантПлюс: Комментарии законодательства»;