

Принцип налоговой публичности в законодательстве и налоговой политике России

Научный руководитель – Батяева Альбина Рамазановна

Михайлова Екатерина Сергеевна

Студент (бакалавр)

Российский университет дружбы народов, Юридический факультет, Москва, Россия

E-mail: katya19982013@yandex.ru

«Персональные данные - любая информация, относящаяся к прямо или косвенно к определенному или определяемому физическому лицу (субъекту персональных данных)» [1]. На основании содержания этого понятия налоговую тайну физических лиц также можно отнести к категории персональных данных. Она защищена массивом федерального законодательства: ФЗ «О персональных данных», Налоговым Кодексом РФ, ФЗ «О защите информации» и др. Доступ к налоговым сведениям гражданина ограничен кругом уполномоченных государственных органов, и лишь чиновники обязаны предоставлять открытые декларации о своих доходах в целях антикоррупционной политики. В статье обосновываются преимущества принципа всеобщей налоговой публичности, исследуется зарубежный опыт его применения и возможная апробация в Российской Федерации.

Цель принципа налоговой публичности - создать общественную систему налогового контроля наряду с государственной. Российский финансист Озеров считал налоговые доходы как солидарное обязательство, поэтому если одно лицо уклонилось от уплаты налогов, то оно произвело необоснованное сбережение средств за счет другого [2]. Исходя из этого, каждый имеет право на ознакомление с налоговыми декларациями другого, а также имеет право на иск публичного обвинения к лицу, не уплатившему налоги. Опыт налоговой публичности известен Италии, Франции, Швейцарии, Швеции, Норвегии, Финляндии. Свобода доступа к налоговым данным граждан не ведет к раскрытию иных тайн: личной, семейной, коммерческой.

Курс экономик государств на фискальную публичность закреплен Конвенцией Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) о взаимной административной помощи в налоговых вопросах и принятым в связи с этим Единым стандартом автоматического обмена информацией о финансовых счетах. Цель Конвенции - ограничить возможности для использования трансграничных схем уклонения от налогов, поэтому финансовые организации и налоговые органы государств должны обмениваться налоговой информацией о юридических и физических лицах с финансовыми организациями и налоговыми органами присоединившихся к документу стран [3]. Организация экономического сотрудничества и развития остается «клубом развитых государств», и Россия до сих пор не является её членом, хотя и заинтересована в этом.

В налоговом законодательстве России налоговая тайна преобладает над принципом налоговой публичности. Налоговый Кодекс РФ в ст. 102 к налоговой тайне относит любые полученные налоговым органом, органами внутренних дел, следственными органами, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, плательщике страховых взносов *за некоторыми исключениями* [4]. Несмотря на то, что нарушения налогового законодательства не являются налоговой тайной (например, просрочка уплаты налогов), они - не объекты налоговой публичности. Положение подп. 3 п. 1 ст. 102 Налогового кодекса Российской Федерации не означает наличия безусловного права у любого лица, в том числе и у контрагентов налогоплательщика, требовать, а у налогового органа - обязанности представлять сведения о привлечении

какого-либо налогоплательщика к налоговой ответственности.

"Некоторыми исключениями" являются сведения, обозначенные в пп. 4 п. 1 ст. 102 как «предоставляемые налоговым (таможенным) или правоохранительным органам других государств в соответствии с международными договорами (соглашениями), одной из сторон которых является Российская Федерация, о взаимном сотрудничестве между налоговыми (таможенными) или правоохранительными органами (в части сведений, предоставленных этим органам), в том числе в рамках международного автоматического обмена информацией». Примером такого договора служит Конвенция ОЭСР о взаимной помощи по административным делам, которую Россия ратифицировала с оговорками, что говорит о движении её в направлении налоговой публичности.

Налоговый Кодекс РФ предполагает возможность налоговой публичности. Для негосударственных субъектов она допускается в добровольном порядке. Летом 2018 года был запущен проект ФНС «Прозрачный бизнес» (только для юридических лиц), позволяющий с предусмотрительно выбирать организацию-контрагента для сделок по «налоговой репутации», доступной онлайн[5]. Но из этих контрагентов исключены самые крупные компании-налогоплательщики; индивидуальных предпринимателей в базе нет; сам проект после анонсированных попыток должным образом еще не работает. Аналога для физических лиц нет, налоговые сведения о них так же секретны.

Вследствие того, что проект ещё не проработал достаточного времени, рано говорить о его практическом успехе. Однако возможность выбора добросовестного контрагента, безусловно, даст положительный эффект для развития малого и среднего бизнеса. Не исключено, что после запуска сервиса для проверки налоговой информации о юридических лицах, ФНС запустит сервис для индивидуальных предпринимателей, а затем - и для самозанятых и всех физических лиц-налогоплательщиков.

На сегодняшний день общественность дезинформирована в налоговых сведениях государственных и политических элит, бремя налогов на население растет. Введение режима открытости налоговых данных через их размещение в сети «Интернет», при условии ликвидации налоговых правонарушений без учёта экономического статуса и влияния налогоплательщика, позволит снять социальное напряжение в области неравенства доходов, окажет положительный психологический эффект на широкие массы и в перспективе снизит возможность уклонения от уплаты налогов.

Источники и литература

- 1) Федеральный закон "О персональных данных" от 27.07.2006 N 152-ФЗ/ СПС КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_61801/ (Дата обращения 01.02.2019)
- 2) Озеров И.Х. Основы финансовой науки. Бюджет. Формы взимания. Местные финансы. Государственный кредит. М.: ЮрИнфоР-Пресс, 2008 - 622 с. С. 132.
- 3) Конвенция об Организации экономического сотрудничества и развития о взаимной административной помощи по налоговым делам/ СПС КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_186124/ (Дата обращения 01.02.2019)
- 4) Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ). Часть первая/ СПС КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (Дата обращения 01.02.2019)
- 5) Сервис проверки контрагентов «Прозрачный бизнес» позволяет получить открытую информацию о юридических лицах/ ФНС России. URL: https://www.nalog.ru/rn92/news/activities_fts/7401051/ (Дата обращения 01.02.2019)