

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
Высшая школа бизнеса

# **ЕСЛИ ТЕБЕ БИЗНЕСМЕН ИМЯ...**

**Материалы I и II Всероссийских молодежных  
научно-практических конференций  
с международным участием. 2013–2014 гг.**

Томск  
Издательский Дом Томского государственного университета  
2014

2. Букина Г.Н. Корпоративный налоговый менеджмент как неотъемлемая составляющая стратегии управления бизнесом // ЭКО. Экономика и организация промышленного производства. 2007. № 1. С. 168–185.
3. Вьлкова Е.С., Романовский М.В. Налоговое планирование. СПб. : Питер, 2004. 634 с.
4. Горлов В.В., Годовасенко И.Т. Взаимосвязь финансового и налогового менеджмента // Все о налогах. 2008. № 12. С. 9–12.
5. Дадашев А.З., Кирилина Л.С. Налоговое планирование в организации. М. : Книжный мир, 2004. 168 с.
6. Исаева А.Ю. Структура налогового менеджмента // Аудит и финансовый анализ. 2009. № 6. С. 316–322.
7. Селезнева Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2007. 224 с.
8. Шабловская Т.В. Налоговый менеджмент на микроуровне: необходимость, сущность, основные элементы // Вестник Полоцкого государственного университета. 2009. № 10. С. 91–93.

**Т.М. Лукоянова**

*Магистрант*

*г. Томск, Томский государственный университет*

## **СИСТЕМАТИЗАЦИЯ КОНФЛИКТНЫХ СИТУАЦИЙ В ПРОЦЕССЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ И ПЕРСПЕКТИВЫ СНИЖЕНИЯ НАЛОГОВОЙ КОНФЛИКТНОСТИ**

В настоящее время налоговое законодательство не содержит специального определения конфликта в налоговой сфере. Следовательно, не существует и единой классификации налоговых конфликтов.

Поэтому под конфликтной ситуацией (налоговым спором) в процессе налогового контроля будем подразумевать разногласия между налогоплательщиками и налоговыми органами, возникающие в связи с предполагаемыми сторонами налогового спора нарушениями норм налогового законодательства.

Налоговые споры являются разновидностью экономических споров, вытекающих из налоговых правоотношений, и могут быть классифицированы по различным основаниям. В частности, налоговые споры различаются по иницилирующей их стороне, по предмету, по содержанию требований, по порядку рассмотрения, по подведомственности и по подсудности.

Так инициаторами налогового спора могут выступать:

- налоговые органы;
- налогоплательщики и налоговые агенты;
- иные лица.

По предмету все налоговые споры могут быть условно подразделены на две основные категории:

- споры, возникающие по поводу возмещения ущерба, причиненного налогоплательщикам или государству в результате нарушения норм законодательства о налогах и сборах;
- споры, возникающие по поводу законности управленческих действий со стороны государственных органов, осуществляющих налоговое регулирование и налоговый контроль.

Налоговые споры могут быть также классифицированы непосредственно по содержанию требований, предъявляемых одной из спорящих сторон другой. Наиболее распространенными на практике являются налоговые споры:

- о взыскании налоговых санкций с лиц, совершивших нарушения законодательства о налогах и сборах;
- о признании недействительными ненормативных актов налоговых органов;
- о возмещении убытков, причиненных незаконными решениями налоговых органов или незаконными действиями (бездействием) их должностных лиц.

По порядку рассмотрения налоговые споры подразделяются на те, которые рассматриваются в административном (внесудебном) порядке и в судебном порядке.

Из числа налоговых споров, рассматриваемых в судебном порядке, по подведомственности выделяются те, которые рассматриваются судами общей юрисдикции, арбитражными судами и Конституционным Судом РФ.

По подсудности выделяются налоговые споры подсудные районным, городским судам, судам субъектов Российской Федерации, Верховному Суду РФ, арбитражным судам субъектов Российской Федерации, Конституционному Суду РФ [1].

Принимая во внимание, что в мире происходит борьба за налогоплательщиков не менее серьезная, чем борьба между государствами за инвесторов, Минфин РФ проводит активную политику снижения высокой налоговой конфликтности. Введение в действие с начала 2009 г. обязательной процедуры досудебного урегулирования налоговых споров позволило существенно уменьшить нагрузку на судебную систему, повысить качество налогового контроля за счёт обоснованности выносимых по его итогам решений.

Признав механизм досудебного урегулирования эффективным, ФНС планирует расширить его действие, сделав досудебные жалобы на нее обязательными, для чего согласовала с Минфином концепцию законопроекта о введении с 2014 г. обязательного досудебного обжалования всех спорных решений налоговых органов, а не только вынесенных по результатам проверок. Срок рассмотрения жалоб, по которым вводится обязательный аудит, законопроектом определен в 15 дней (для решений по результатам проверок он сохранится – 30 дней).

По мнению М. Мишустина, государство должно поощрять бизнес, готовый к доверительным отношениям. Это означает, что искреннее стремление налогоплательщик разобраться в налоговом законодательстве с целью его беспрекословного исполнения должно сопровождаться поддержкой налогоплательщика со стороны налоговых органов всеми легитимными методами. Это, в первую очередь, Enhanced relationships, или, так называемые, расширенные отношения, которые начинаются с предоставления различного вида услуг (в том числе электронных) и позволяют налогоплательщику без особых проблем исполнить самые простые функции. Хорошим налоговым стимулом М. Мишустин назвал принятие наряду с законом о трансфертном ценообразовании закона о консолидированном налогоплательщике. Согласно правовым актам, прибыль может уплачиваться с одной точки, а компании (и прибыльные, и убыточные) могут объединяться в консолидированную группу.

В случае если налогоплательщик открывает перед налоговыми органами методику расчета рыночной цены, по которой будет производиться хозяйственный оборот с другими компаниями, налоговый орган может предоставить гарантию, что такой налогоплательщик не столкнется с проблемой внезапных проверок и доначислений. В течение целого года проводилась подготовка к заключению и заключение первого такого соглашения с «Роснефтью», подобные соглашения уже подписаны с «Газпром нефтью» и «Аэрофлотом». ФНС планирует значительное расширение этого списка после снятия некоторых вопросов по методикам ценообразования.

В последнее время ФНС активно продвигает идею возникшего в Голландии горизонтального мониторинга, построенного на взаимовыгодном обмене информацией. Поскольку Налоговый кодекс РФ защищает налогоплательщика и по количеству проверок и по их срокам, то налоговый орган предлагает фирмам добровольно предоставить онлайн-доступ к своей отчетности, получая взамен от инспекторов указания, как можно действовать в той или иной сложной ситуации. Как признаётся М. Мишустин, вводимые в рамках горизонтального мониторинга коммуника-

ции не означают, что ФНС никогда не будет проверять предоставляющую ей сведения компанию, но вероятность рисков налогового конфликта у государства и бизнеса минимизируется. Часть компаний, в основном крупных – МТС, «РусГидро», «Интер РАО» и Ernst & Young – наладили с ФНС такое сотрудничество, так как у них, в отличие от среднего и малого бизнеса больше вопросов к применению налогового законодательства. По мнению М. Мишустина, наиболее перспективным является развитие интерактивных сервисов, как для физических, так и для юридических лиц, которые были бы направлены на минимизацию, тотальное сокращение личностных отношений, связанных с инспектором и налогоплательщиком. Такой подход может принести положительные результаты, в т.ч. в борьбе с коррупцией [3].

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Кучеров И.И. Налоговое право России: [Электронный ресурс] (дата обращения: 29.03.2013).
2. Степченко Е.М. Налоговые проверки: ответы на самые задаваемые вопросы из практики налогового консультирования : практическое пособие. М. : КНО-РУС, 2010. 384 с.
3. Михаил Мишустин. Прозрачный бизнес нуждается в поощрении // РБКdaily: [Электронный ресурс] (дата обращения: 15.03.2013).

**М.Э. Макарова**

*Магистрант*

*г. Томск, Томский государственный университет*

#### **ФИРМЫ-«ОДНОДНЕВКИ» И СПОСОБЫ БОРЬБЫ С НИМИ**

Одним из наиболее негативно влияющих на экономику России явлений, которые возникли в 1990-е гг., стали фирмы-«однодневки», борьба государства с которыми ведется по настоящее время.

Умышленное использование в хозяйственной деятельности «фирм-однодневок» является одним из самых распространенных способов уклонения от налогообложения.

Под «фирмой-однодневкой» в самом общем смысле понимается юридическое лицо, не обладающее фактической самостоятельностью, созданное без цели ведения предпринимательской деятельности, как правило, не представляющее налоговую отчетность, зарегистрированное по адресу массовой регистрации и т.д. [6].