

**комментируемое событие** Изменение в нормы кодекса о налоговой тайне. Расширение списка общедоступных сведений. Борьба с фиктивными сделками и однодневками  
**основные темы** Налоговая тайна. Раскрытие общедоступной информации. Проявление должной осмотрительности. Запросы в налоговую инспекцию

## Чего ожидать от снятия режима налоговой тайны



**Павел Зюков,**  
старший партнер,  
руководитель  
налоговой практики  
Coleman Legal Services

С 1 июня изменились нормы о налоговой тайне (ст. 102 НК РФ, Федеральный закон от 01.05.16 № 134-ФЗ). Сведений, которые считаются тайной, теперь стало меньше. Изменился и порядок обнародования таких данных.

Чиновники Минфина давно планировали такие реформы. О них говорилось в Основных направлениях налоговой политики на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов. Разберемся, какие последствия они будут иметь.

### Явным станет явное

Не все новации о снятии режима налоговой тайны революционны. Так, сумма недоимки и раньше тайной не была. Нарушение сроков уплаты налогов и сборов — налоговое нарушение

(ст. 122 НК РФ). Сведения о таких нарушениях не тайна (подп. 3 п. 1 ст. 102 НК РФ). Такой позиции вначале придерживались налоговики (письмо МНС России от 05.03.02 № ШС-6-14/252). С этим согласен Минфин России (письма от 04.06.12 № 03-02-07/1-134, от 20.08.13 № 03-02-08/3397). ВАС РФ неоднократно подчеркивал, что, если налогоплательщики запросили сведения о сумме налоговой недоимки контрагентов, инспекции должны их сообщить (определения от 17.11.10 № ВАС-15222/10, от 01.12.10 № ВАС-16124/10).

Но территориальные инспекции отказывали в предоставлении таких сведений. И ФНС России изменила позицию (письма от 24.07.15 № ЕД-4-2/13005@, от 01.08.12 № ПА-3-6/2686@). Чиновники разъяснили, что кодекс не обязывает инспекторов сообщать третьим лицам о сумме налоговой недоимки.

Но компании должны проявлять должную осмотрительность в отношениях со своими контрагентами. Элемент такой осмотрительности — запрос о нали-

ции налоговой недоимки. Однако массовые запросы усложнили бы работу налоговиков, поэтому проще отказать. К тому же без правового регулирования было не ясно, в каком объеме и в каком виде такие данные нужно предоставлять.

Теперь споров о раскрытии информации о сумме недоимки не будет. Закон также дополнил общедоступные данные сведениями о пенях и штрафах. Но что более важно, уточнил процедуру допуска к ним. Изменения прямо предусматривают, что сведения, подлежащие размещению, по запросам не представляются. Вся информация должна быть опубликована в интернете.

Поправки уточнили порядок раскрытия информации по решению самого налогоплательщика. Эту возможность кодекс предоставлял и ранее (подп. 1 п. 1 ст. 102 НК РФ). Но теперь налогоплательщик может выбрать, будут открыты все данные или только часть. Такое разрешение компания должна дать

в форме, формате и порядке, утвержденном ФНС России.

### Компании смогут оценить риски контрагентов

Кроме данных о недоимке налоговики должны будут раскрыть информацию об уплаченных суммах налогов и сборов. Ее дополняют сведения о размере доходов и расходов по данным бухгалтерской отчетности по состоянию на конец предшествующего года (подп. 10, 11 п. 1 ст. 102 НК РФ). Ранее публиковать эту информацию было обязано ограниченное число лиц, в частности публичные общества (п. 1 ст. 92 Федерального закона от 26.12.95 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»).

Смысл этих изменений очевиден, если вспомнить Концепцию системы планирования выездных налоговых проверок (утв. приказом ФНС России от 30.05.07 № ММ-3-06/333@). Документ

#### Официальное мнение

**Николай Куриков**, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса:

*Общедоступные сведения расширили, чтобы сделать бизнес-среду более прозрачной. Изменения должны помочь участникам рынка — они смогут более тщательно проверить своего потенциального контрагента. Но кроме того, каждый из участников будет знать, что информация о нем есть в открытом доступе. Это должно способствовать повышению налоговой дисциплины.*

*Работа по совершенствованию налогового администрирования ведется постоянно. Поэтому можно ожидать, что обсуждаемые изменения не последние. Например, УФНС России по Ханты-Мансийскому автономному округу — Югре внедряет «электронный банк решений». Пока он доступен только для налогоплательщиков, в отношении которых такие решения приняты. Насколько подобный сервис удобен, стоит ли его расширять — ответ на эти вопросы даст только практика.*

перечислил критерии финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском. Два из них — пониженная налоговая нагрузка и отклонение уровня рентабельности по сравнению со средними показателями. Рассчитать эти показатели можно исходя из суммы уплаченных налогов и сведений о выручке и себестоимости продаж (п. 1, 11 Концепции).

Дополнят картину открытые сведения о среднесписочной численности работников. Эти данные будут доступны тоже по состоянию на предшествующий периоду публикации год (подп. 9 п. 1 ст. 102 НК РФ).

То есть с учетом представленных общедоступных данных каждый участник сделки сможет рассчитать, не ведет ли его контрагент деятельность с высокой степенью риска. Налогоплательщикам дают дополнительные инструменты, кото-

рые помогут проявить должную осмотрительность и избежать сделок с неблагонадежными лицами.

Но расширение возможностей повлечет и больший спрос. Теперь для защиты в суде будет недостаточно предъявить копии уставных документов и распечатки с сайта ФНС России о том, что адрес, учредители и директор контрагента не являются массовыми. От налогоплательщиков будут ожидать более глубокой оценки безрисковости другой стороны сделки.

Очевидно, что данные шаги — часть программы по борьбе с серыми и черными схемами ухода от налогообложения. Компаниям дают механизм для собственной защиты от недобросовестных участников рынка. И одновременно исключают возможность ссылаться на неосведомленность о неблагонадежности контрагента.

### Мнение эксперта

**Сергей Немов**, управляющий партнер юридической фирмы «Щуцкий, Юсупов и партнеры»:

*Из-за изменений компаниям придется увеличить объем обязательных мероприятий по проверке контрагента. Налоговые органы будут активно ссылаться на новые правила, поэтому требования к должной осмотрительности ужесточат. Компании должны уже сейчас пересмотреть процедуры проверки контрагентов. Необходимо организовать хранение исходной информации и результатов проверок.*

*Возможны проблемы и иного рода. В интернете разместят сведения с данными за прошлые периоды, а значит, не всегда актуальные. Например, не ясно еще, с какой периодичностью будут обновлять информацию о налоговой задолженности компании. Данные о среднесписочной численности, доходах и расходах из года в год также могут отличаться.*

*Банки будут использовать открытую информацию для оценки клиента. Не полученный вовремя кредит может повлечь приостановку работы компании и даже привести к банкротству.*

## Станет ли тайны еще меньше

Однако в Основных направлениях налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов чиновники собирались расправиться с налоговой тайной намного решительнее. Не реализованы пока что такие намерения, как раскрытие размера средней заработной платы компаний, информация о представленной отчетности, показателях налоговой отчетности. Вероятно, реформы продолжатся.

Кроме налоговых органов компании представляют бухгалтерскую отчетность органам статистики. И на вопрос о том, возможно ли, чтобы Росстат эти данные получал от налоговиков, он ответил отрицательно (письмо от 13.05.15 № 13-13-2/1859-ДР). Аргументом была та самая норма о налоговой тайне, которая не позволяет налоговикам передавать

куда-либо сведения, полученные от налогоплательщиков.

Основные направления ставили задачей и отмену дублирования информации. Если с финансовой отчетности снимут режим налоговой тайны, то компании не будут представлять ее сразу двум госорганам. Но пока что эти планы не реализованы.

Согласно изменениям, налоговой тайной не является только информация о доходах и расходах. Причем еще не ясно даже, в каком виде эти данные будут раскрывать. Возможно, налоговики вывешивают в сеть Отчет о финансовых результатах. Допустимо также обнаружение только отдельных показателей. Но даже при максимально полном раскрытии информации это всего лишь одна из форм бухгалтерской отчетности. А значит, аргумент, который привел Росстат, все еще актуален.

### Мнение практика

**Анастасия Смотрицкая**, главный бухгалтер представительства Chisso в РФ:

*В налоговых отношениях действует презумпция добросовестности плательщика (определение КС РФ от 25.07.01 № 138-О). Налоговые органы должны доказать, что компания халатно отнеслась к выбору партнера или намеренно сотрудничала с недобросовестным контрагентом (п. 10 постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.06 № 53). Доказательства подчас сводятся к констатации того, проверил или нет налогоплательщик потенциального контрагента. Теперь*

*проверять придется больше, но это не гарантирует объективную оценку.*

*Не все налоговые нарушения подтверждают недобросовестность компаний. Недоимка может возникнуть из-за временных трудностей или ошибок бухгалтера. Ошибаются и сами налоговики: их информация по взаиморасчетам с бюджетом часто неточна. Ошибки, выявленные при проверке, — это подчас только следствие противоречивой практики по спорному вопросу. Они не означают намерение нарушить закон, а спорные вопросы могут вообще не иметь отношения к заключаемой сделке.*