

УДК 347.7

Д. П. Дорошенко
докторант

Національного юридичного університету імені Ярослава Мудрого

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРИНУЖДЕНИЕ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СОЕДИНЕННЫХ ШТАТАХ АМЕРИКИ

Актуальность темы. Известный французский юрист М. Ансель писал, что изучение зарубежного права открывает перед правоведом новые горизонты, позволяет ему лучше узнать право своей страны, ибо специфические черты последнего особенно четко выявляются при сравнении его с другими правовыми системами. Сравнение способно вооружить исследователя идеями и аргументами, которые нельзя получить даже при очень глубоком знании только собственного отечественного права [1, с. 38].

Развитие правового государства и гражданского общества в Украине, утверждения верховенства права, обеспечения всесторонней реализации прав, свобод и законных интересов граждан требуют выработки современного подхода правового регулирования налогового принуждения. Для решения существующих проблем, устранения недостатков в правовой регламентации налогового принуждения в Украине важное значение имеет определение приоритетных направлений развития законодательства о принуждении в сфере налогообложения.

Ныне реформирование налоговой системы в Украине должно осуществляться не только на основании заимствования и переосмысления лучшего мирового опыта, а прежде всего на принципах отечественного государства. Ведь каждая налоговая система является уникальной благодаря историческим национальным особенностям и традициям. Анализ опыта США в сфере применения мер налогового принуждения позволит глубже исследовать закономерности развития правовой регламентации налогового принуждения и выбрать пути совершенствования урегулирования этих вопросов в Украине.

Степень исследования проблемы. В ряде работ, посвященных исследованию зарубежных налоговых систем, авторы останавливаются на вопросах регулирования принуждения, но при этом ограничиваются лишь несколькими страницами, не делая акцентов на ценности и значимости подобных исследований.

Поэтому целью этой статьи является не только, и не столько обращение к опыту США в применении мер налогового принуждения, сколько выявление позитивных для Украины моментов для совершенствования правового регулирования налогового принуждения посредством изучения передового опыта.

Изложение материала. В США взаимоотношения налогоплательщиков с налоговыми органами по вопросам исполнения налоговых обязательств строятся на основе применения сбалансированной системы сдержек и противовесов.

Налоговые органы США оказывают большой спектр налоговых услуг, направленных на добровольное исполнение налоговых обязательств: консультирование и просвещение налогоплательщиков посредством call-центров, тесная работа с ассоциациями, распространение бесплатных буклетов по составлению налоговых деклараций и т. д. [2, с. 150].

Порядок применения мер принуждения в отношении недобросовестных налогоплательщиков отличается определенной жесткостью. Меры принуждения не зависят от размера причиненного ущерба государству, а определяются характером нарушения.

Процедуры применения мер принуждения упрощены. К примеру, за неуплату налогов к такому неплательщику могут быть применены меры взыскания в виде административного ареста. Неуплата налогов как основной признак несостоятельности такого лица для банков является основанием для отказа в предоставлении кредита.

В структуре налоговой службы США есть подразделение по уголовным расследованиям, приравненное к правоохранительным органам, которым доступна вся информация при расследовании налоговых преступлений, а также по делам, связанным с наркотиками, проституцией и отмыванием денег. Это обеспечивает мобильность и результативность работы с пресечением уклонения от налоговых обязательств, а также соблюдение в полной мере сохранности налоговой тайны [3, с. 420].

Налоговые органы наделены широкими правами. В частности, по представленным декларациям в случае нахождения ошибок при проведении камерального контроля инспектор вправе самостоятельно произвести доначисление налогов и информировать о сумме налоговых обязательств плательщика налогов. В случае непредставления налогоплательщиком декларации, но поступления сведений из других источников полученным таким налогоплательщиком доходов, инспектор имеет право провести начисления налогов. В случае уклонения от уплаты налогов налоговые

органы имеют право наложить взыскание на имущество и при этом самостоятельно осуществить оценку и реализовать имущество.

Наиболее распространенным методом выбора для дальнейшей проверки налоговых деклараций является метод «отличительного параметра». Суть его заключается в математическом методе, используемом налоговой службой США. Он позволяет классифицировать налоговые декларации по степени вероятности возникновения расхождений или ошибок. Применяя этот метод, сотрудники налоговых органов делят декларации на группы. Например, декларации физических лиц делятся на группы в зависимости от общей величины дохода, указанного в декларации, в то время как специальная формула задает параметры классификации налоговых деклараций. Указанные параметры суммируются с целью получения определенного количественного показателя – «отличительного параметра». В результате вероятность проведения проверки декларации увеличивается с ростом значения показателя. Для того, чтобы исключить возможные сбои в программе, окончательное решение о проверке принимается в процессе ручного отбора деклараций [4, с. 208; 5, с. 50].

Камеральные проверки проводятся в США налоговыми аудиторами. В инициативном письме, которое направляется налогоплательщику, содержится просьба о встрече с налоговым аудитором в офисе налоговой службы. Как правило, в письме указывается, какие конкретно документы должен представить налогоплательщик налоговому аудиту [6, с. 51].

Выездные налоговые проверки предназначены для оценки наиболее сложных налоговых деклараций физических и юридических лиц и проводятся в месте осуществления налогоплательщиком своей деятельности. Выездные проверки предполагают комплексный анализ правильности и полноты уплаты нескольких видов налогов. Такие проверки проводят налоговые инспекторы, которые по сравнению с налоговыми аудиторами являются более опытными и квалифицированными специалистами [7, с. 60]. Налоговые органы при проведении налоговых проверок имеют доступ к базам данных национальных банков, а также других ведомств и организаций (органов статистики, монопольных перевозчиков и др.), обладающих необходимой для налогового контроля информацией. В США налоговые органы могут проводить оперативно-розыскную деятельность [8, с. 71].

Вывод. Изучение опыта США, позволяет отметить ряд общих признаков, присущих этой налоговой системе:

– наличие налогового законодательства, что обеспечивает баланс интересов государства и субъектов предпринимательства;

– стандартная, законодательно закреплена процедура налогового контроля;

– информирование предпринимателей по вопросам налогового законодательства, консультирование или оказание иной помощи, так называемое «сервисное обслуживание» налогоплательщиков;

– эффективная система отбора налогоплательщиков для углубленного налогового контроля с выходом на предприятие позволяет целесообразно использовать ограниченные кадровые ресурсы налоговых органов и получать максимально возможные результаты;

– применение разнообразных форм и методов налогового контроля, в том числе широкое использование компьютерных программ для своевременного выявления нарушителей налогового законодательства и предпроверочного анализа налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности налогоплательщика.

На основании проведенного анализа зарубежного опыта следует сделать вывод, что Украине необходимо соблюдение баланса интересов государства и бизнеса. С одной стороны, необходимо снижать давление на добросовестных налогоплательщиков, с другой – не допускать сознательного уклонения от уплаты налогов. Поэтому налоговые органы должны проводить проверки налогоплательщиков налогов только в том случае, если в их действиях усматриваются признаки схем уклонения от налогообложения или минимизации налоговых обязательств.

На сегодня в США из всего количества налогоплательщиков, проверки проводятся только в 3%, тогда как в Украине этот показатель равен 100%. При снижении количества выездных налоговых проверок возрастет их эффективность. Поскольку выездным проверкам должна предшествовать серьезная аналитическая работа.

Литература

1. Ансель М. Методологические проблемы сравнительного права / М. Ансель // Очерки сравнительного права: сб. / Сост., перевод и вступ. ст. В.А. Туманова. – М. : Прогресс, 1991. – С. 36-41.
2. Кучеров И.И. Налоговое право зарубежных стран: курс лекций. М.: АО «Центр ЮрИнфоР», 2007. – 384 с.
3. Бобоев М.Р. Налоговые системы зарубежных стран: содружество независимых государств : учебное пособие / М.Р. Бобоев, Н.Т. Мамбеталиев, Н.Н. Тютюрюков. – М.: Гелиос АРВ, 2002. – 624 с.
4. Килинкарлова Е.В. Налоговое право зарубежных стран : учебник для бакалавриата и магистратуры / Е.В. Килинкарлова. – М. : Юрайт, 2014. – 354 с.
5. Шувалова Е.Б. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-практическое пособие /

Е.Б. Шувалова, В.В. Климовицкий, А.М. Пузин. – М.: Изд. центр ЕАОИ, 2010. – 134 с.

6. Попова Л.В. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие / Л.В. Попова, И.А. Дрожжина, Б.Г. Маслов. – М.: Дело и Сервис, 2008. – 368 с.

7. Козырин А.Н. Налоговое право зарубежных стран. Вопросы теории и практики / А.Н. Козырин. – М.: Манускрипт, 1993. – 112 с.

8. Тютюрюков Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: Европа и США : учеб. пособие / Н.Н. Тютюрюков. – М.: Дашков и Ко, 2002. – 174 с.

Аннотация

Дорошенко Д. П. Государственное принуждение в сфере налогообложения в Соединенных Штатах Америки. – Статья.

В статье исследуется опыт США в применении мер налогового принуждения. Автор пришел к выводу, что для США характерным является применение разнообразных форм и методов налогового контроля, в том числе широкое использование компьютерных программ для своевременного выявления нарушителей налогового законодательства и предпротоочного анализа налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности налогоплательщика, что способствует снижению давления на добросовестных налогоплательщиков и в тоже время не допускает сознательного уклонения от уплаты налогов. Автор обращает внимание, что Украине необходимо соблюдение баланса интересов государства и бизнеса.

Ключевые слова: налогообложение, налоговая система США, налоговое принуждение, налоговые проверки, опыт для Украины.

Анотація

Дорошенко Д. П. Державний примус у сфері оподаткування в Сполучених Штатах Америки. – Стаття.

У статті досліджується досвід США в застосуванні заходів податкового примусу. Автор дійшов висновку, що для США характерним є застосування різноманітних форм і методів податкового контролю, в тому числі широке використання комп'ютерних програм для своєчасного виявлення порушників податкового законодавства і попереднього аналізу податкових декларацій і бухгалтерської звітності платника податків, що сприяє зниженню тиску на сумлінних платників податків і в той же час не допускає свідомого ухилення від сплати податків. Автор звертає увагу, що Україні необхідне дотримання балансу інтересів держави і бізнесу.

Ключові слова: оподаткування, податкова система США, податкове примус, податкові перевірки, досвід для України.

Summary

Doroshenko D. P. State coercion in the field of taxation in the United States of America. – Article.

The article examines the U.S. experience in the application of measures of tax enforcement. The author came to the conclusion that the US characteristic is the use of various forms and methods of tax control, including the widespread use of computer programs for early detection of violators of tax laws and preprovedanega analysis of tax returns and the taxpayer's financial statements, thereby reducing the pressure on honest taxpayers, and at the same time does not permit deliberate tax evasion. The author notes that Ukraine needs to balance the interests of the state and business.

Key words: taxation, the U.S. tax system, tax enforcement, tax audits, experience for Ukraine.