

## **Налоговый капитал (концепция государственной «программы лояльности»)**

В непростых экономических и политических условиях российское государство продолжает поиски способов поддержки малого и среднего бизнеса. Одна из таких возможностей – сделать ускоренное возмещение НДС доступным более широкому кругу налогоплательщиков, но без риска бюджетных потерь.

Снижение суммового порога, установленного в ст. 176.1 НК РФ, имеет свои пределы, иначе он лишается смысла. Банковская гарантия остается финансово непосильной для «малышей». В результате они фактически не могут воспользоваться заявительным порядком. В этом можно усмотреть несправедливое и необоснованное различие по размеру бизнеса, т.е. дискриминацию, а также нарушение условий равной конкуренции.

Так называемые традиционные экспортеры справедливо высказывают возмущение тем, что они много лет и без серьезных нарушений работают на рынке, но заявительный порядок для них остается недоступным. Но и «ручное» формирование списка компаний, «достойных» ускоренного возмещения, тоже невозможно.

Механизм заявительного порядка возмещения основан на принципе гарантированности компенсации государству в том случае, если после проверки выявится отсутствие оснований для возмещения. Такой гарантией служат или особо крупный размер компании, позволяющий уплатить за три года 2 млрд руб. основных налогов, или банковская гарантия банка из перечня Центробанка (особый случай – поручительство управляющей компании территории опережающего социально-экономического развития).

Очевидно, что критерием надежности налогоплательщиков для целей возмещения НДС является размер ранее уплаченных им налогов – чем он больше, тем более благонадежным можно считать налогоплательщика. Это значимый, универсальный и легко проверяемый критерий. И критерий оправданный, ведь для возмещения НДС, а по сути – субсидирования экспортеров

в налоговой форме – государству нужен финансовый источник. Именно поэтому такой критерий взят за основу для установления порога в подп. 1 п. 2 ст. 176.1 НК РФ. Однако установлен он в твердых (абсолютных) показателях, что делает его неприменимым с точки зрения масштаба бизнеса. Следовательно, необходимо сделать размер порога относительным. Например, размер возмещения на определенный год может быть установлен в размере 10% от уплаченных ранее обязательных публичных платежей – налогов, сборов, страховых взносов, таможенных пошлин.

Ведь такими своими платежами – отданными государству безвозмездно и безвозвратно средствами – налогоплательщик уже оплатил своего рода «страховку» для государства: чем больше заплачено, тем меньше он желает потерять доверие государства. Это своеобразный налоговый капитал налогоплательщика, и он может быть признан государством.

Налоговый капитал не только способен сделать заявительный порядок возмещения НДС доступным для малого и среднего бизнеса – в дальнейшем он может быть использован и для упрощения и ускорения административных процедур (и не только налоговых), для соразмерного уменьшения штрафов, других целей – получения льгот, субсидий, льготных кредитов, поручительств и других форм государственной поддержки. Можно его сделать одним из критериев для облегченного предоставления налоговых отсрочек и рассрочек, когда из-за различных сложностей с их получением много лет работавшее и исправно платившее налоги предприятие может лишиться шанса выбраться из ситуации резкого ухудшения финансового положения.

Сегодня за уплату больших сумм налогоплательщики могут рассчитывать разве что на грамоту «добросовестному налогоплательщику», которая, конечно же, никаких реальных преференций не дает. Накопление налогового капитала создаст существенные преимущества тем предпринимателям, кто не бросает компании с недоимками каждый год и не создает тем самым головной боли не только инспекторам, но и контрагентам, а продолжает работать в рамках одной компании.

Это заслуженный бонус для тех, кто давно присутствует на рынке – чем дольше работаешь, тем больше становится твой налоговый капитал. Работать прозрачно для налоговых органов, эффективно и стабильно становится выгодным, ведь государство поощряет это реальными стимулами. Кстати, в качестве второго условия в подп. 1 п. 2 ст. 176.1 НК РФ указан именно временной критерий «налоговой репутации».

Преимущество пропорционального подхода в том, что он позволяет гибко масштабировать налоговые стимулы для конкретной компании к общественно полезному результату от нее (выраженному в размере уплаченных налогов). Это просто справедливо.

Это справедливо и просто – для «капитализации» налогов надо лишь наладить процедуру ежегодного определения и опубликования налоговым органом. Закон о частичном раскрытии налоговой тайны, в том числе уплаченных налогов, заработавший в 2018 году, создает для этого все необходимые условия.

Внедрение такой процедуры может быть поэтапным. Например, сначала учитывать только платежи, администрируемые налоговыми органами, возмещать 5% от уплаченных сумм. Постепенно налаживать взаимодействие по сбору информации от таможенных органов, учитывать другие обязательные платежи, повышать процент. Продолжать отлаживать и настраивать механизм.

Для эффективного налогового администрирования, государственного управления в целом и стимулирования новых направлений открываются новые перспективы и возможности.

**Федеральный закон****«О внесении изменений и дополнений в часть первую и вторую  
Налогового кодекса Российской Федерации»**

## Статья 1.

Дополнить часть первую Налогового кодекса Российской Федерации статьей 11.3 следующего содержания:

**«Статья 11.3. Налоговый капитал**

1. В случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, налогоплательщикам, плательщикам сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей могут предоставляться дополнительные права (преимущества) в зависимости от размера их налогового капитала.

2. Размер налогового капитала определяется как совокупная сумма налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей, перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации организацией или физическим лицом, за исключением возвращенных (зачтенных) и принятых к вычету сумм. Размер налогового капитала определяется без учета сумм налогов, перечисленных лицом, выступающим в качестве налогового агента.

3. Виды налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей, учитываемых при определении размера налогового капитала, устанавливаются Правительством Российской Федерации.

4. Сведения о размере налогового капитала размещаются в форме открытых данных на официальном сайте федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», за исключением сведений, составляющих государственную тайну. Порядок формирования и размещения сведений, сроки их размещения утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов. Сведения, подлежащие размещению, по запросам не

представляются, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами.».

## Статья 2.

Внести в статью 176.1 части второй Налогового кодекса Российской Федерации следующие изменения:

1) пункт 2 дополнить подпунктом 6 следующего содержания:

«6) налогоплательщики, размер налогового капитала которых превысил 10 миллионов рублей. Указанные налогоплательщики вправе применить заявительный порядок возмещения налога, если со дня создания организации или регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя до дня подачи налоговой декларации прошло не менее трех лет. При этом налог подлежит возмещению в пределах 10 процентов размера налогового капитала налогоплательщика на момент подачи заявления о применении заявительного порядка.».

2) дополнить пунктом 8.1 следующего содержания:

«8.1. Налоговый орган принимает решение об отказе в возмещении суммы налога в заявительном порядке, если имеется достаточное основание полагать, что налогоплательщик, указанный в подпункте 6 пункта 2 настоящей статьи, скроется или скроет свое имущество от взыскания при превышении суммы налога, возмещенной в порядке, предусмотренном настоящей статьей, над суммой налога, подлежащей возмещению по результатам камеральной налоговой проверки. При этом в решении должны быть указаны обстоятельства, подтверждающие наличие основания отказа, предусмотренного настоящим пунктом.».

## Статья 3.

Настоящий Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2020 года.

Положения подпункта 5 пункта 2 статьи 176.1 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего федерального закона) применяются в случаях, когда размер налогового капитала превысил:

в 2020 году – 100 миллионов рублей;

в 2021 году – 70 миллионов рублей;

в 2022 году – 50 миллионов рублей;

в 2023 году – 30 миллионов рублей.

**Пояснительная записка к проекту федерального закона  
«О внесении изменений и дополнений в части первую и вторую  
Налогового кодекса Российской Федерации»**

Проектом закона предлагается ввести в налоговую систему институт накопленного плательщиком в предыдущие годы налогового капитала. Законопроект устанавливает порядок определения размера налогового капитала и опубликования сведений о нем, а также делегирование определенных полномочий Правительству Российской Федерации и федеральному органу исполнительной власти, уполномоченному по контролю и надзору в области налогов и сборов, с целью реализации устанавливаемых норм. Законопроект предусматривает возможность использования налогового капитала с целью ускоренного возмещения НДС.

Новшество основано на заработанном кредите доверия в виде уплаченных обязательных платежей. Налоговый капитал отражает вклад каждого в финансирование публичных потребностей и может быть использован в качестве количественного критерия при использовании тех или иных преференций, как налоговых, так и бюджетных (субсидий), на основе общего параметра и соответствующей доли, закрепляемой законодательно.

Предлагаемый подход масштабирует налоговые стимулы для конкретного плательщика к общественно полезному результату от него, выраженному в размере уплаченных обязательных платежей. Единый для всех процент позволяет перейти от уравниловки, когда не имеет значения личный вклад плательщика, к настоящему равенству, понимаемому как равная доступность всех возможностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.

Внедрение института налогового капитала позволит сделать процедуры налогового администрирования комфортными для плательщиков в зависимости от их собственного отношения к исполнению обязанности по уплате налога или иного обязательного платежа, повысит привлекательность многолетнего развития бизнеса в рамках одного лица, станет дополнительным стимулом полной уплаты обязательных платежей, создаст режим наибольшего благоприятствования для тех, кто желает стабильно работать и платить налоги.

С введением института налогового капитала заявительный порядок возмещения НДС становится доступным более широкому кругу

налогоплательщиков. В дальнейшем институт налогового капитала может быть использован для повышения персонализации других правовых механизмов, таких как изменение срока уплаты налога, лимитирование расходов для целей налогообложения, соразмерное ограничение конкретных льгот или их общей суммы, учет смягчающих обстоятельств при назначении штрафа, а также для других целей государственного управления, например, предоставления субсидий, льготных кредитов, гарантий, поручительств и других форм государственной помощи.

Виды обязательных платежей, подлежащих учету при определении размера налогового капитала, а также порядок формирования такого капитала необходимо определить и в дальнейшем уточнять подзаконными актами с целью гибкой адаптации к имеющимся информационным, техническим и другим возможностям налоговой службы.

Опубликование размера налогового капитала способствует развитию антикоррупционных механизмов, повышает возможности для оценки потенциальных контрагентов, укрепляет деловую репутацию плательщика.

Законопроект предусматривает постепенное снижение минимального размера налогового капитала при возмещении НДС в заявительном порядке с целью доступности не только для среднего, но и для малого бизнеса. В дальнейшем предельный процент его использования может быть повышен в зависимости от результатов мониторинга применения новых норм.