

Секция «Юриспруденция»

К вопросу о соотношении налоговой тайны и налоговой публичности.

Хайтина Виктория Григорьевна

Аспирант

*БГУ-Белорусский Государственный Университет, Юридический факультет, Минск,
Беларусь*

E-mail: viktoria.khaitina@gmail.com

В целях обеспечения интересов общества публичная власть в полной мере должна обладать реальными финансовыми ресурсами. Основу доходной части бюджета каждого государства составляют налоговые поступления. В связи с этим эффективность взимания налогов является одним из значимых сегментов налоговой системы.

Представляется, что способами повышения размера поступлений налогов в бюджет является не только увеличение налоговой нагрузки, но и использование иных инструментов, таких как укрепление налоговой дисциплины, повышение мотивации налогоплательщиков. Объективным условием повышения уровня налоговой культуры является создание надлежащих условий, подкреплённых прочной правовой основой, для развития эффективного взаимодействия налогоплательщиков и органов налогового администрирования.

Настоящая работа посвящена актуальным вопросам института налоговой тайны как способа содействия надлежащего исполнения налогового законодательства. Принимая во внимание возрастающую ценность информации, возникает необходимость обеспечения защиты исходных данных, а в особом порядке тех сведений, которые носят конфиденциальный характер. Качественные изменения общественно-политической обстановки требуют поиска новых подходов к определению баланса между удовлетворением потребностей индивидов и общества на доступ к информации и основаниями на ограничение в доступе к отдельным категориям сведений [1].

Необходимо отметить, что, наряду с правовой наукой, в государственном управлении отсутствует единое мнение относительно вопроса, в какой мере объём данных, которым предоставляется правовая охрана в рамках налоговой тайны, влияет на добровольное исполнение налогоплательщиками своих обязательств.

Так, с одной стороны, больший объём сведений, подлежащих охране в рамках института налоговой тайны, является гарантией защиты прав налогоплательщиков. Обязанности по уплате налогов и сборов корреспондирует ряд конституционных прав граждан (право граждан на защиту от незаконного вмешательства в их личную жизнь, в том числе от посягательства на тайну корреспонденции, телефонных и иных сообщений, право на честь и достоинство личности) и организаций, соблюдение которых в сфере налогообложения реализуется через институт налоговой тайны. Налоговая тайна представляет собой определённый компромисс между правом отдельного налогоплательщика на защиту информации, затрагивающей его права и интересы, и публичными интересами общества в обеспечении всеобщности налогообложения [2]. При раскрытии такой информации налогоплательщики будут чувствовать себя уязвимыми, что может понудить их к намеренному неисполнению своих обязательств.

В то же время, в отдельных государствах (Италия, Швеция, Норвегия, США, Канада) параллельно с обязанностью налоговых органов не разглашать сведения, составля-

ющие налоговую тайну, закреплена обязанность обнародования определенной информации, что именуется налоговой публичностью.

Правовую основу налоговой публичности в указанных странах составляет конституционное право каждого лица на ознакомление с документами и материалами органов государственной власти, непосредственно затрагивающими его права и свободы. Исходя из того, что обязанность по уплате налогов носит публично-правовой характер, неисполнение налоговой обязанности отдельным налогоплательщиком нарушает права и интересы всего общества. Следовательно, определенные налоговые сведения признаются общедоступными, что обеспечивает возможность контролировать исполнение каждым налогоплательщиком обязанности по уплате налогов и сборов. Таким образом, в законодательстве указанных государств сужается круг сведений, которым предоставлена правовая охрана. Сторонники налоговой публичности обосновывают свою позицию тем, что раскрытие сведений, составляющих налоговую тайну, позволит осуществлять общественный контроль над исполнением налоговых обязательств, а это, в свою очередь, будет с большей вероятностью содействовать пополнению бюджета.

Справедливо добавить, что налоговая тайна также позволяет влиять на восприятие налоговой системы налогоплательщиками, скрывая ее явные недостатки[3]. Ведь информация о несоблюдении налогового законодательства также является объектом налоговой тайны, что содействует завышенному ожиданию способности государства выявлять виновных в налоговых правонарушениях и своевременно привлекать их к ответственности.

Изложенное свидетельствует о том, что в практике государственного управления до настоящего времени не сформулирован единый подход к определению зависимости добровольного и актуального исполнения налогоплательщиками обязательств по уплате налогов и сборов от объема сведений, которым предоставляется правовая охрана в рамках института налоговой тайны.

Стоит отметить, что настоящий вопрос также не разработан и в современной правовой науке: отсутствуют статистические данные о том, каким образом влияет институт налоговой тайны на соблюдение налогового законодательства, а также познания о возможных реакциях налогоплательщиков на угрозу раскрытия их налоговой отчетности третьим лицам.

По мнению автора, актуальной является выработка научно обоснованной концепции об объеме сведений, которым предоставляется правовая охрана в рамках института налоговой тайны, гарантирующим защиту прав и интересов налогоплательщиков и обеспечивающим возможность публичной доступности к отдельным сведениям для повышения уровня мотивации исполнения налогового обязательства.

Литература

1. Фатьянов А.А. Тайна и право. М.: МИФИ, 1998. С. 4.
2. Костенко М.Ю. Налоговая тайна. М.: Бек, 2003. С. 15.
3. Blank, J. In Defense Of Individual Tax Privacy // Emory Law Journal. 2011. Vol. 61. P. 266–348.P.265