УДК/UDC 336.225.67

Налоговый мониторинг как новая форма налогового контроля

Полищук Александра Игоревна
студентка юридического факультета
Кубанский государственный аграрный университет им И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: aleksandra.polishuk.2000@mail.ru

Чернов Юрий Иванович
кандидат юридических наук, доцент кафедры административного и финансового права
Кубанский государственный аграрный университет им И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: admfinkubsau@ya.ru

Аннотация

В условиях технического прогресса происходит стремительное развитие всех сфер жизни, в связи с чем иногда недостаточно прежних методов и способов налогового контроля, и необходимо разрабатывать новые формы, которые позволили бы осуществлять функции в полной мере. В России существует несколько форм налогового контроля, и налоговый мониторинг является новым направлением взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков. В настоящей статье рассматривается само понятие налогового мониторинга, его основные задачи, также приводится перечень требований, которым должны соответствовать сами налогоплательщики, присоединившиеся к налоговому мониторингу. Отмечается, что основными принципами налогового мониторинга признаются: прозрачность отчетности налогоплательщика и системы внутреннего контроля, освобождение от камеральных и выездных проверок, а также возможность оперативного разрешения споров по отдельным налоговым позициям через новый инструмент - «мотивированное мнение».

Ключевые слова: налоговый мониторинг, налоговый контроль, налоги, налоговая проверка.

Tax monitoring as a new form of tax control

Polishchuk Aleksandra Igorevna
Student of the faculty of law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: aleksandra.polishuk.2000@mail.ru

Chernov Yuri Ivanovich
Candidate of Law, Associate Professor of the Department of Administrative and Municipal Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: admfinkubsau@ya.ru

Abstract

In the context of technological progress there is a rapid development of all spheres of life, and in this regard, sometimes not enough of the old methods and methods of control. Therefore, it is necessary to develop new forms that would allow the functions to be fully implemented. There are several forms of tax control in Russia, and tax monitoring is a new area of interaction between tax authorities and taxpayers. This article discusses the concept of tax monitoring, its main objectives, also provides a list of requirements that must meet the taxpayers themselves, joined the tax monitoring. It is noted that the main principles of tax monitoring are: transparency of taxpayer reporting and internal control system, exemption from Desk and field inspections, as well as the ability to promptly resolve disputes on individual tax positions through a new tool - reasoned opinion.

Key words: tax monitoring, tax control, taxes, tax audit.

Налоговый мониторинг - относительно новый режим, который доступен налогоплательщикам с 2016 года. На данный момент налоговый мониторинг стал одним из приоритетных проектов, который развивает ФНС РФ. И, конечно, у налогоплательщиков возникает ряд вопросов, связанных с законодательным регулированием, техническим аспектом по реализации действий с налоговым органом [1].

Для перехода на налоговый мониторинг организации необходимо представить в налоговый орган заявление, регламент информационного взаимодействия и документы о системе внутреннего контроля [2]. Модель взаимодействия налогового органа и организации предусматривает раскрытие данных бухгалтерского и налогового учета на постоянной основе, при этом организация выбирает оптимальную для себя схему: это может быть предоставление доступа к учетной системе бухгалтерского и налогового учета, аналитическая витрина данных или же передача сведений через оператора электронного документооборота. Доступ к данным разрешает налоговому органу в режиме реального времени отслеживать операции и оценивать корректность показателей отчетности, информация о системе внутреннего контроля организации позволяет быть уверенным в отсутствии у нее ошибок и неучтенных операций и оценить полноту и достоверность показателей налоговой отчетности. При проведении налогового мониторинга объем мероприятий определяется на основе матрицы рисков и контрольных процедур организации. Это позволяет повысить точность налогового контроля, избежать сплошной проверки и приводит к снижению объема контрольных мероприятий и количества проверяемых первичных документов. Основные преимущества налогового мониторинга - это оптимизация издержек, связанных с налоговыми проверками, сокращение объема документов, представляемых в ответ на требование налогового органа, и т. д.

Налоговый мониторинг - это прежде всего внедрение онлайн-технологий. Данный режим многими специалистами рассматривается как проявление определенных начал диспозитивности в налоговом праве, поскольку в рамках этого режима существует институт мотивированного мнения, который можно рассматривать в качестве согласования позиций налогового органа и налогоплательщика применительно к той или иной операции [3].

Применение налогового мониторинга исключает проведение выездной налоговой проверки (п. 5.1 ст. 89 НК РФ). Как уже было сказано выше, применить данный режим могут только крупнейшие налогопла-

тельщики, поскольку необходимо, чтобы они одновременно соответствовали определенным требованиям: уплачивали не менее 300 млн рублей налога, их доход превышал 3 млрд рублей и активы составляли более 3 млрд рублей (п. 3 ст. 105.26 НК РФ) [4].

Основным направлением налогового мониторинга является представление в налоговый орган регистров бухгалтерского и налогового учета первичных учетных и иных документов по операциям компаний, то есть компания должна раскрыть порядок ведения бухгалтерского и налогового учета налоговым органам. Также от налогового органа компания получает ответ в виде мотивированных мнений на конкретные вопросы налогоплательщика в отношении финансовых операций, что является несравненным плюсом по сравнению с обыкновенным режимом взаимодействия с налоговым органом. Участники налогового мониторинга в зависимости от собственной технической подготовленности могут выбрать способ информационного взаимодействия с налоговой службой. В настоящий момент предусмотрено три варианта взаимодействия: доступ в учетную систему, доступ в аналитическую витрину данных (организация публикует информацию для налогового органа), а также обмен информацией по телекоммуникационным каналам связи (ТКС) [5]. Возможно, что телекоммуникационные каналы связи в ближайшее время как способ взаимодействия будут отменены в рамках налогового мониторинга, поэтому налогоплательщикам, использующим ТКС, стоит задуматься об альтернативном способе взаимодействия с налоговым органом.

Однако существуют риски перехода на налоговый мониторинг ввиду недоверия налоговым органам, кроме того, это можно расценивать как существенное ограничение налоговой тайны. Большинство государственных компаний уже присоединились к налоговому мониторингу или планируют присоединиться в ближайшее время, но таких планов нет у «Роснефтегаза», «Зарубежнефти» и «Системного оператора Единой энергетической системы» [6].

Конечно, следует сказать о некоторых результатах проведения данного режима взаимодействия, о цифрах, полученных в результате оце-

нок ФНС и официально опубликованных на сайте ФНС России. В 2017 году мониторинг проводился в отношении 14 организаций из 115 крупнейших налогоплательщиков нефтегазовой отрасли, являющихся участниками групп «Роснефть», «Газпромнефть», «Лукойл», «НОВАТЭК». 662 млрд рублей налогов поступило в консолидированный бюджет Российской Федерации за 2017 год от указанных 14 компаний, что выше показателей 2016 года на 22% [7]. Таким образом, мы видим, как порядок взаимодействия с налоговыми органами существенно меняет свой формат, и от предоставления ответов на требования налоговых органов мы переходим к так называемому онлайн-взаимодействию, когда компания может предоставить всю необходимую информацию посредством той же самой витрины данных и налоговый орган может ознакомиться с интересующими документами в удобное время, в удобном формате и в режиме онлайн. Также, цифры демонстрируют, что действует инструмент предоставления мотивированных мнений, и подтверждением этому может служить то, что сумма уточненных налоговых обязательств по мотивированным мнениям выросла в 9 раз, что составило 68 млн рублей, и также на 9% снизилось среднее количество уточненных налоговых деклараций.

Исходя из вышесказанного, основным направлением налогового мониторинга является формирование доверительных отношений между налоговым органом и налогоплательщиком. На сегодняшний день налоговый мониторинг применим узким кругом налогоплательщиков - крупными компаниями. В связи с этим довольно затруднительно произвести оценку эффективности применения новой формы налогового контроля, но, учитывая первые положительные результаты российской практики, закрепление механизма информационного взаимодействия между налоговым органом и налогоплательщиками РФ является вполне логичным и необходимым шагом со стороны налоговой службы Российской Федерации. Поэтому следует добавить дополнительные изменения в НК РФ ввиду недостаточного урегулирования института налогового мониторинга. Необходимо сказать о возможности применения налогового мониторин-

га не только по отношению к крупным налогоплательщикам. Например, допустимо создание специализированных подразделений ФНС, занимающихся мониторингом определенного сегмента рынка. В этом случае будет возможность учесть специфику крупного, среднего и малого бизнеса и разработать подходы к каждому.

Список литературы

1. Алехин С. Н., Шаухина А. М. О новой форме налогового контроля - налоговый мониторинг // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. 2015. № 1. С. 11–12.

2. Об утверждении форм документов, используемых при проведении налогового мониторинга, и требований к ним (вместе с Требованиями к регламенту информационного взаимодействия, Требованиями к составлению мотивированного мнения налогового органа) (Зарегистрировано в Минюсте России 22.06.2017 № 47108: Приказ ФНС России от 21.04.2017 № ММВ-7-15/323) // Российская газета. 2017. № 166.

3. О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации: Федеральный закон от 04.11.2014 № 348-ФЗ // Российская газета. 2014. № 166.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

5. Гринкевич Л. С., Герб А. А. Налоговый мониторинг в России: современный этап реализации // Проблемы учета и финансов. 2016. № 2 (22). С. 12–14.

6. Саакян М. А., Архиреева А. С. Налоговая тайна и особенности ее реализации // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. 2019. № 2. С. 117–120.

7. Подведены итоги налогового мониторинга нефтегазового сектора за 2017 год // Официальный сайт ФНС России. URL: https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/7792452/ (дата обращения: 13.12.2019).

References

1. Aliokhin S. N., Chauchina A. M. On a new form of tax control and tax monitoring // Bulletin of the Tula branch of the financial University. 2015. No. 1. Pp. 11-12.

2. Order of FTS of Russia of 21.04.2017 N MMV-7-15/323@ "about the approval of forms of the documents used at carrying out tax monitoring, and requirements to them"(together with "Requirements to regulations of information interaction "Requirements to drawing up the motivated opinion of tax authority") (it is

Registered in the Ministry of justice of Russia 22.06.2017 N 47108) the Russian newspaper. 2017. No. 166. July 31.

3. Federal law No. 348-FZ of 04.11.2014 "on amendments to part one of the Tax code of the Russian Federation". Russian newspaper. 2014. No. 166. July 31.

4. Tax code of the Russian Federation / / Rossiyskaya Gazeta. No. 148-149; 06.08.1998 / / Assembly of the legislation of the Russian Federation. No. 31. 1998. 3824.

5. Grinkevich L. S., GERB A. A. Tax monitoring in Russia: the modern stage of implementation. Problems of accounting and Finance. 2016. No. 2 (22). Pp. 12-14.

6. Sahakyan M. A. Arkhireeva, A. S., Tax secrecy and the peculiarities of its implementation // Humanitarian, socio-economic and social Sciences. 2019. No. 2. Pp. 117-120.

7. Activities of the Federal tax service. Official website of the Federal tax service. URL: https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/7792452/.