

Бочков Павел Валерьевич,

кандидат экономических наук, доцент,
кафедра экономики и управления строительством и рынком недвижимости,
Институт экономики и управления,
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России
Б.Н.Ельцина»
г. Екатеринбург, Российская Федерация

Блинова Екатерина Алексеевна,

магистрант,
кафедра экономики и управления строительством и рынком недвижимости,
Институт экономики и управления,
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России
Б.Н.Ельцина»
г. Екатеринбург, Российская Федерация

**ПРАВОВАЯ СПЕЦИФИКА НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА КАК ОСОБАЯ ФОРМА
НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ**

Аннотация:

В статье отражены основные особенности, проблемы и предлагаемые пути решения налогового мониторинга, как особая форма налогового контроля. Для налоговых органов данная система является нововведением и создана в помощь налогоплательщикам для гибкого лоббирования в санкционный период.

Ключевые слова:

Налоговая политика, противостояние европейских стран, налоговый орган, налогоплательщик, фискальная функция, налоговые льготы, РФ.

Процедура проведения налогового контроля налоговым органом предусмотрена налоговым кодексом РФ. Одной из новых форм налогового контроля действующая в налоговом законодательстве является налоговый мониторинг.

Как нам давно известно, в настоящий момент форм налогового контроля существует множество. Поговорим об одной из них, а именно обратим внимание на налоговый мониторинг, который был введен с 1 января 2015 г., как новейшая для нашей страны форма налогового контроля.

Данное нововведение, закреплено в НК РФ, положение о налоговом мониторинге введено Федеральным законом №348-ФЗ от 4 ноября 2014 года. В соответствии новому положению, в 2015 году в начале календарного года у организаций, которые отличаются специальными требованиями, возникла перспектива к переходу на современную (новейшую) форму налогового контроля – налоговый мониторинг. Нельзя не оставить без внимания, отличительной и самой яркой чертой налогового мониторинга зародилась новейшая, современная, никогда не внедренная на практике в нашей стране система взаимоотношений налогоплательщиков и налоговых органов, берущая курс на партнерство, лоббированность и максимальную транспарентность. Налоговый мониторинг позволяет в режиме онлайн отслеживать через информационную систему налогоплательщика хозяйственные операции, бухгалтерскую и налоговую отчетность, расчеты с контрагентами.

Актуальность данной темы заключается в том, что в современных экономических условиях происходит переворот в системе налогового мониторинга. В условиях санкционной политики США и Европы изменились экономические, политические, социальные условия, что не могло не сказаться на налоговой политике налогового органа в РФ. Налоговые каникулы, ограничение санкционных мер, освобождение от налога процентов, полученные в 2021 и 2022 годах по вкладам/остаткам на счетах в банках на территории России, возможность перейти на авансы по фактической прибыли и иные меры поддержки.

Налогоплательщики должны гибко лоббировать в санкционный период. Необходимо, чтобы государство создало условия для эффективного средства онлайн взаимодействия налоговых органов с организациями-налогоплательщиками. А последние в короткий промежуток времени подстроиться под новые реалии. Такой интерес вызван рядом факторов, одним из которых является удобство такой формы контроля для налогоплательщика.

На рисунке 1 представлены положительные преимущества налогового мониторинга проводимой для Федеральной налоговой службы (далее ФНС).



Рисунок 1 – Основные преимущества налогового мониторинга для ФНС

К достоинствам налогового мониторинга необходимо относить:

- планирование хозяйственной деятельности налогоплательщика;
- низкая вероятность проведения выездных и камеральных проверок;
- получения мотивированного мнения налогового органа;
- оценки налоговой нагрузки налогоплательщика;
- уменьшение риска применения налоговых санкций (штрафов, пеней) к налогоплательщику;
- сокращение временных затрат на сдачу налоговой декларации;
- оформление налоговых документов, минимизация расходов на судебные издержки, налоговых консультантов.

С 2022 года к мониторингу могут присоединиться и некоторые представители среднего бизнеса.

Налоговый мониторинг — это гарант снижения налоговых рисков и, следовательно, доначислений по результатам налоговых проверок. Это способствует наиболее точному прогнозу налоговой нагрузки в обозримом будущем.

Обратимся к достоинствам и недостаткам данной системы. Среди положительных моментов можно выделить:

- моментальное взаимодействие для организации о найденных ошибках и противоречиях и как следствие возможность урегулировать эти вопросы без штрафов
- повышается доверенность у государственных органов;
- отсутствие камеральных и выездных налоговых проверок.

К недостаткам налогового мониторинга отнесем:

- постоянный налоговый контроль со стороны ИФНС;
- риск утечки конфиденциальной информации

Полное применение налогового мониторинга в настоящее время невозможен в виду ряда причин:

1. Налоговый мониторинг сравнительно новая форма налогового контроля, которую не успели опробовать организации.

2. Слабая законодательное регулирования, формы отчетности налогового мониторинга.

Отметим, с введением налогового мониторинга устанавливается режим налогового администрирования для налогоплательщиков.

Ключевые признаки налогового мониторинга:

- освобождение от проверок (камеральные, выездные);
- результативное разрешение споров, благодаря «инструменту» мотивированное мнение»;
- прозрачность внутреннего контроля.

Таким образом, налоговый мониторинг позволяет профилактическим путем выявить налоговые риски, укрепить налоговую систему, разрешить наступление спорных ситуаций.

Задачей налогового мониторинга является снизить нагрузку на предпринимателей, повысить их эффективность, и избежать бюрократическую нагрузку. Однако налоговый мониторинга на современном этапе сталкивается с рядом проблемы, негативно влияющим на его дальнейшее развитие. Главной проблемой становится информационная безопасность субъектов, а именно получение доступа к информационной системе, обмен данными, хранение и передача информации.

Одной из главных проблем становится нежелание налогоплательщика применять систему налогового мониторинга по разным основаниям, например, наличие законодательных пробелов в перечне документов, затраты на информационное обеспечение системы, непрерывность процесса предоставления документов,

вскрытие «серой» деятельности налогоплательщика. Другими проблемами являются различие интересов государства и бизнеса, нежелание организаций идти на риск, низкий уровень налоговой культуры в России. Рассмотрим основные направления развития и мероприятия по совершенствованию налогового мониторинга, закрепленные в Распоряжении Правительства РФ от 21.02.2020 N 381-р «Об утверждении Концепции развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга».

Согласно с п. 6 ст. 105.26 НК РФ налоговые органы при проведении налогового мониторинга имеют доступ к финансовым документам налогоплательщика. Поэтому возникает главный вопрос, это не допустить разглашение коммерческой тайны должностным лицом налогового органа в ходе проведения налогового мониторинга налогоплательщиком. Законодателю следует четко регламентировать деятельность налогового органа по истребованию финансово-хозяйственных документов налогоплательщиком, перечень документов, сроки предоставления.

Одной из главных проблем становится нежелание налогоплательщика применять систему налогового мониторинга по разным основаниям, например, наличие законодательных пробелов в перечне документов, затраты на информационное обеспечение системы, непрерывность процесса предоставления документов, вскрытие «серой» деятельности налогоплательщика.

Другими проблемами являются различие интересов государства и бизнеса, нежелание организаций идти на риск, низкий уровень налоговой культуры в России. Рассмотрим основные направления развития и мероприятия по совершенствованию налогового мониторинга, закрепленные в Распоряжении Правительства РФ от 21.02.2020 N 381-р «Об утверждении Концепции развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга».

Концепция позволяет определить порядок развития, сформировать условия функционирования системы налогового мониторинга.

Цели вышесказанной Концепции:

1. повышение прозрачности налогоплательщика
2. обмен информацией между субъектами налогового мониторинга
3. повышение потенциала налогоплательщика как следствие снижения степени налоговых рисков.

Данная Концепция позволяет взаимодействовать налоговому органу с налогоплательщиком, повысить точность принятия налоговых решений, упростить документооборот, повысить прозрачность деятельности налогоплательщиков.

Налоговое администрирование как деятельность уполномоченных органов управления охватывает не только исполнение действующих норм налогового законодательства, но и сбор, анализ огромного массива информации, в том числе по практике исполнения процедур налоговых проверок, и разработку мер по реформированию механизма исчисления налогов, процедуры и методики налогового контроля. Качественная работа налогового аппарата способна выявлять факты несовершенства налогового законодательства, позволяющие налогоплательщикам минимизировать свои налоговые платежи или уклоняться от их уплаты, и принимать превентивные меры по их устранению. Федеральная налоговая служба активно развивает онлайн-сервисы, которые предоставляют возможность налогоплательщикам получить необходимую информацию для самостоятельного расчета налоговых платежей, проверки контрагентов, осуществить регистрацию компании с помощью Интернета и др. Все электронные сервисы ФНС интегрируются в электронное правительство РФ, их количество постоянно увеличивается. При этом функциональные возможности продолжают совершенствоваться. Поэтому наиболее серьезной проблемой для включения субъектов предпринимательства в налоговый мониторинг является переход к электронному документообороту. Как было выявлено ранее, электронный документооборот является той самой основой для возможности применения налогового мониторинга к налогоплательщикам. Переход на электронный документооборот может происходить несколькими способами.

Первый способ предполагает только обмен документами с использованием неквалифицированной электронной подписи без операторов электронного документооборота. Второй способ, который уже подразумевает подключение к оператору электронного документооборота, способному обеспечить полный обмен документами вне зависимости от типа таких документов. Второй способ более затратный и малый и средний бизнес наиболее затратный.

Следующей проблемой в работе является: некомпетентность сотрудников в области ведения документации в цифровом формате. Обусловлена следующими причинами, возрастной состав коллектива, отсутствие специальных знаний в области электронного документооборота. Например, по данным социологического опроса в 2021 году о в России всего лишь 30% организаций используют электронный документооборот, что подтверждает низкую заинтересованность субъектов предпринимательства в цифровом формате. Третьей проблемой является ограничение, вводимое п. 3 ст. 105.26 НК РФ, на возможных участников налогового мониторинга по принципу отбора крупнейших налогоплательщиков, серьезно сужает круг потенциальных объектов налогообложения.

В связи с вышперечисленными проблемами автор работы выделяет следующие предложения:

1. Необходимость формирования доверительных отношений между налоговым органом и организациям в целях снижения затратной нагрузки налогового администрирования. Применение современных технологий, которые помогут отойти от сложившегося способа получения документов и направить внимание на более

внимательное изучение возможных рисков. Дальнейшее развитие налогового контроля в 2022 году во многом зависит от изменения требований и критериев к вступлению в систему со стороны фискального органа.

2. Проявление внимания к интересам отдельного налогоплательщика, стимулирование им должного исполнения своих налоговых обязательств

3. В сложившейся экономической ситуации в РФ обеспечить непрерывность обмена информацией между субъектами налогового мониторинга;

4. Разработать процедуру осуществления налогового мониторинга, применимой к специфике малого и среднего бизнеса, в основе которой лежит взаимодоверие и ясность, в частности передаваемой информации на этапах формирования и реализации налогового обязательства;

5. Разработать качественную систему внутреннего контроля, включающую в себя распознавание налоговых рисков, уменьшения объемов затрат на налоговое администрирование на последующих стадиях, выявления нарушений налогового права, применение санкций

6. Признать мотивированное мнение налогового органа при проведении налогового мониторинга нормативный акт для последующего обжалования налогоплательщиком в суде.

Таким образом, налоговый мониторинг как способ взаимодействия и реализации фискальной политики налогового органа по отношению к налогоплательщикам способно повысить уровень прозрачности, точности и оперативности разрешения спорных вопросов в области налогово-правового регулирования отношений. Что должно снижает общее количество возникновения налоговых споров, и повышать налоговый потенциал.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации 31.07.1998г. №146-ФЗ (ред. от 18.03.2023) [Электронный ресурс] - Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
2. "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.12.2022) [Электронный ресурс] - Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/
3. Александрова М.В., Джанкулаева Ф.С. Необходимость использования информационных технологий с целью повышения эффективности деятельности инспекций ФНС России// В сб.: Проблемы российской экономики на современном этапе. М., 2020. С. 269–276.
4. Митина С.А. Проблемы применения налогового мониторинга и пути их решения/ С.А. Митина // Развитие современной экономики: актуальные вопросы теории и практики. сборник статей III Международной научно-практической конференции. Пенза, 2022. С. 58-61.
5. Распоряжение Правительства РФ от 21 февраля 2020 г. № 381-р «Об утверждении концепции развития и функционирования в РФ системы налогового мониторинга» [Электронный ресурс] - Доступ из справочно-правовой системы «Гарант». – Режим доступа: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/73587818/>

Blinova Ekaterina Alekseevna,

Master's Student,

Department of Economics and Management of Construction and Real Estate Market,

Institute of Economics and Management,

Ural Federal University named after the First President of Russia B.N.Yeltsin,

Yekaterinburg, Russian Federation

Pavel V. Bochkov,

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,

Department of Economics and Management of Construction and Real Estate Market,

Institute of Economics and Management,

Ural Federal University named after the First President of Russia B.N.Yeltsin,

Yekaterinburg, Russian Federation

LEGAL SPECIFICS OF TAX MONITORING AS A SPECIAL FORM OF TAX CONTROL

Abstract:

The article reflects the main features, problems and proposed solutions to tax monitoring as a special form of tax control. For the tax authorities, this system is an innovation and was created to help taxpayers for flexible lobbying during the sanctions period.

Keywords:

Tax policy, confrontation of European countries, tax authority, taxpayer, fiscal function, tax benefits, the Russian Federation.