

УДК 336.22

## НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ КАК ФОРМА НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ.

**Древаль Людмила Николаевна**

д.ю.н., профессор

**Каминский Виктор Сергеевич**

Студент

ФГБОУ ВО «Тихоокеанский государственный университет»

**Аннотация.** В статье рассмотрены основные положения нового раздела Налогового кодекса Российской Федерации о налоговом мониторинге. Также рассматривается вопрос об изменениях налогового законодательства в связи с введением понятия "налоговый мониторинг"

**Ключевые слова:** налоговый мониторинг, налогообложение, налоговый контроль, защита прав и законных интересов налогоплательщика.

## TAX MONITORING AS A FORM OF TAX CONTROL.

Dreval' Ludmila Nikolaevna

Kaminsky Viktor Sergeevich

**Abstract.** The article describes the main provisions of the new section of the Tax code of the Russian Federation on tax monitoring. Also discusses the changes in tax legislation in connection with the introduction of the concept of tax monitoring.

**Key words:** monitoring tax, tax, tax control, protection of the rights and legitimate interests of the taxpayer

Как показывает мировой опыт, в условиях кризиса стабильность и определенность в налоговой нагрузке компании является одной из важных составляющих в повышении инвестиционной привлекательности страны на глобальном рынке мировых инвестиций

4 ноября 2014 г. был принят Федеральный закон N 348-ФЗ "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации" [2], который вводит в действующее налоговое законодательство новое понятие "налоговый мониторинг". Используя данный инструмент, налогоплательщик еще до подачи налоговой декларации имеет возможность разрешить спорные вопросы налогообложения. В свою очередь налоговый орган в режиме реального времени получает доступ к данным бухгалтерского и налогового учета налогоплательщика и может проверять правильность и своевременность отражения хозяйственных операций налогоплательщиком для целей налогообложения [3].

Мониторинг - это отслеживание и анализ налоговым органом налоговых рисков по финансово-хозяйственным операциям, проведенным и запланированным крупными налогоплательщиками. Основная цель мониторинга - создание партнерских взаимоотношений налоговых органов с крупными налогоплательщиками путем своевременного реагирования и предупреждения осуществления ими рискованных операций, которые могут привести к нарушениям налогового, валютного и другого законодательства, которое контролируют налоговые органы.

Предметом налогового мониторинга являются правильность исчисления, полнота и своевременность уплаты (перечисления) налогов и сборов, обязанность по уплате (перечислению) которых в соответствии с НК РФ возложена на налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) - организацию

По мнению налоговых органов, значение института налогового мониторинга заключается в следующем:

- формирование оптимальной для РФ модели института предварительного налогового разъяснения на основе проведенного анализа;
- повышение прозрачности правоприменения законодательства РФ о налогах и сборах;
- существенное улучшение восприятия инвесторами делового климата;
- повышение прогнозируемости налоговых платежей;
- своевременное выявление пробелов и коллизий в законодательстве РФ о налогах и сборах;
- сокращение затрат на проведение налоговых проверок, судебных издержек в связи с сокращением налоговых споров;

- обеспечение повышения уровня правовой культуры налогоплательщиков

В США существуют процедуры "ускоренного вынесения решения" (Compliance Assurance Process), процедуры "быстрого урегулирования" (Accelerated Issue Resolution - AIR), процедуры "получения частного разъяснения налогоплательщикам" (Fast Track Settlement - FTS). В Ирландии - Cooperative compliance, в Нидерландах - Horizontal Monitoring [4].

В данном случае налоговые органы преследуют свои цели: более оперативно и качественно осуществлять функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов. Данный подход позволит повысить прогнозируемость поступлений налогов во все уровни бюджетной системы РФ, а также своевременно выявлять пробелы и коллизии в налоговом законодательстве. Внедрение налогового мониторинга на постоянной основе будет способствовать сокращению затрат на проведение налоговых проверок, судебных издержек в связи с сокращением налоговых споров и повышению уровня правовой культуры налогоплательщиков по уплате налогов.

Для организаций, участвующих в проведении налогового мониторинга, плюс в том, что за период, в отношении которого осуществляется налоговый мониторинг, не проводятся выездные налоговые проверки, а налоговые декларации не подлежат камеральным проверкам. Соответствующие изменения внесены в ст. 88 и 89 НК РФ[1]. Но из этих правил есть исключения. Общим исключением является досрочное прекращение налогового мониторинга. Основаниями для проведения камеральной налоговой проверки являются:

1. Представление налоговой декларации (расчета) позднее 1 июля года, следующего за периодом, за который проводится налоговый мониторинг.

2. Представление налоговой декларации по НДС, в которой заявлено право на возмещение налога, или налоговой декларации по акцизам, в которой заявлена сумма акциза к возмещению.

3. Представление уточненной налоговой декларации (расчета), в которой уменьшена сумма налога, подлежащая уплате в бюджетную систему РФ, или увеличена сумма полученного убытка по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией (расчетом)

Выездная налоговая проверка при проведении налогового мониторинга может быть проведена в следующих случаях:

1. Проведение выездной налоговой проверки вышестоящим налоговым органом - в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего налоговый мониторинг.

2. Невыполнение налогоплательщиком мотивированного мнения налогового органа.

3. Представление налогоплательщиком уточненной налоговой декларации (расчета) за период проведения налогового мониторинга, в которой уменьшена

сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией (расчетом).

Заявление о проведении налогового мониторинга представляется не позднее 1 июля года, предшествующего периоду, за который проводится налоговый мониторинг: организацией - в налоговый орган по месту нахождения данной организации; организацией, отнесенной к категории крупнейших налогоплательщиков, - в налоговый орган по месту ее учета в качестве крупнейшего налогоплательщика.

Таким образом, налоговый мониторинг на данном этапе возможен только в отношении крупнейших организаций. По оценкам представителей ФНС, максимально под него может подпасть около 2 тыс. плательщиков, соответствующих названным критериям [6].

Подводя итог, целесообразно отметить, что в действующее налоговое законодательство введена новая модель взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками. Налоговый мониторинг обеспечивает доступ налоговых органов к данным бухгалтерского и налогового учета налогоплательщика в режиме реального времени на основании заключенного регламента информационного взаимодействия.

Принятый Закон позволяет налоговому органу предупреждать налогоплательщика о налоговых рисках и представлять информацию о правильности исчисления налогов, а также предусматривает отказ налоговых органов от проведения камеральных и выездных налоговых проверок налогоплательщиков, с которыми заключены соглашения.

На первоначальном этапе в режиме налогового мониторинга смогут работать только очень крупные организации, но не исключено, что через несколько лет критерии будут изменены и данным правом смогут воспользоваться представители

среднего и даже мелкого бизнеса, что могло бы оказать самое позитивное влияние на повышение эффективности налогового администрирования.

## Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. // СЗ РФ. 1998. N 31. Ст. 3824; 2014. N 23. Ст. 5640.
2. Федеральный закон от 4 ноября 2014 г. N 348-ФЗ "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации" // СЗ РФ. 2014. N 45. Ст. 6158.
3. Зубарева И.Е. Горизонтальный мониторинг как способ контроля налогоплательщиков, основанный на доверии: опыт королевства Нидерланды // Ваш налоговый адвокат. 2008. N 5 // СПС "КонсультантПлюс".
4. Попов В.В., Тришина Е.Г. О проблематике применения понятия "добросовестность" при защите налогоплательщиками своих прав // Вестник Пермского университета. 2013. N 2(20). С. 74 - 79.
5. Набирушкина И.С. Принудительное взыскание таможенных платежей: вопросы правовой культуры // Правовая культура. 2012. N 1. С. 166 - 169.
6. Налоговый мониторинг // Сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. URL: <http://www.nalog.ru/rn77/news/archive/4207105/> (дата обращения: 10.02.2015).