

## **Возможности развития системы налогового мониторинга в России**

**Дмитриева И.Е.**, к.э.н., доцент кафедры экономики финансов и права  
ФГБОУВО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»  
Филиал в г. Пятигорске Ставропольского края, Россия

**Агапов Г.О.**, магистрант,  
ФГБОУВО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»  
Филиал в г. Пятигорске Ставропольского края, Россия

**Аннотация.** Статья рассматривает существующие на практике и потенциальные возможности развития системы налогового мониторинга в России. Основное внимание уделено положительным сторонам использования системы налогового мониторинга отечественными организациями и возможностям их совершенствования в отечественной практике налогового администрирования.

**Ключевые слова:** налоговый мониторинг, налоговая служба, метод налогового контроля, налоговая проверка

### **Possibilities of development of a tax monitoring system in Russia**

**Dmitrieva I.E.**, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the  
Department of Economics of Finance and Law, FGBOUVO «Russian University of  
Economics. G.V. Plekhanov», Branch in Pyatigorsk, Stavropol Territory, Russia  
**Agapov G.O.**, Master student, FGBOUVO «Russian University of Economics.  
G.V. Plekhanov», Branch in Pyatigorsk, Stavropol Territory, Russia

**Annotation.** The article examines the existing in practice and potential opportunities for the development of the tax monitoring system in Russia. The main attention is paid to the positive aspects of using the tax monitoring system by

domestic organizations and the possibilities of their improvement in the domestic practice of tax administration.

**Keywords:** tax monitoring, tax service, tax control method, tax audit

В условиях постоянной трансформации экономических систем особенно остро возникает вопрос о скорости адаптации методов государственного регулирования к сложившимся условиям ведения бизнеса, от экономической эффективности которого зависит финансовое благополучие всего общества. Налоговый рычаг в течение более чем трёхсот лет остаётся самым действенным механизмом в распоряжении государственных органов управления, позволяющим с максимальной эффективностью осуществлять наполнение централизованных фондов денежных средств, самым крупным из которых является государственный бюджет. Именно это обстоятельство стимулирует постоянные усилия органов государственного управления по совершенствованию форм и методов налогового контроля, главной задачей которого остаётся обеспечение максимального уровня поступлений в бюджет установленных законодательством налогов и сборов.

Развитие всех форм государственного управления в первой четверти XXI века происходит в условиях тотального проникновения информационных технологий, что, как показывает практика, решает огромное количество проблем, создавая возможности для роста эффективности взаимодействия объекта и субъекта управления.

Начиная с 2015 г. в Российской Федерации используется форма контроля в виде налогового мониторинга, позволяющая налогоплательщику и налоговой службе взаимодействовать в режиме реального времени. Для того чтобы понять в чём кардинальные преимущества этой формы, в отличие от традиционных камеральных и выездных проверок, напомним, что указанные формы налогового контроля представляют собой, по сути, последующий контроль, отражающий ошибки в исчислении и перечислении налога после того, как организация отчиталась о его уплате в бюджет.

Главное отличие налогового мониторинга в том, что он является формой предварительного контроля, не используемого до его введения в практике функционирования отечественных служб налогового контроля, и направлен на предупреждение ошибок налогоплательщика. Суть налогового мониторинга состоит в предоставлении организацией службе налогового контроля удаленного доступа к внутривладельческой системе учета, бухгалтерской и налоговой отчетности. Возможности налогового мониторинга состоят в согласовании с налоговой инспекцией в режиме реального времени позиции организации по вопросам налогообложения, использовании прав корректировки сумм обязательных платежей в бюджет, избежав доначислений и штрафных санкций.

Для того, чтобы перейти на систему налогового мониторинга, компании необходимо подтвердить годовые доходы в объеме 3 млрд руб., иметь на балансе активы в 3 млрд руб., а совокупную сумму исчисленных за год налогов в 300 млн руб. (п. 3 ст. 105.26 НК) [1]. Таким требованиям соответствуют лишь крупные хозяйствующие субъекты в Российской Федерации.

Налоговый мониторинг в 2020 г. проводится налоговыми инспекциями за календарный год, который, следуя нормам НК заканчивается 1 октября следующего года (п. 4 ст. 105.26 НК) [1]. К примеру, организация подала в июне 2020 г. заявление о вхождении в режим налогового мониторинга с 1 января 2021 года. В случае принятия инспекцией положительного решения, налоговый мониторинг будет применяться в отношении организации в течение всего 2021 г. и завершится 1 октября 2022 года. После этого срока режим налогового мониторинга продлится еще два года, но уже по решению налоговой инспекции, при условии, что организация не направит заявления об отказе от налогового мониторинга, что предусмотрено законом (п. 7 ст. 105.27 НК) [1].

Опыт применения режима налогового мониторинга первыми его участниками в лице 95 крупнейших налогоплательщиков [5], включая 48 организаций с государственным участием, был оценен положительно и

позволил отметить следующие позитивные стороны этой новой формы налогового контроля:

- присоединение к системе налогового мониторинга не является обязанностью организации, оставаясь ее правом;

- сокращение издержек организации, обусловленных налоговыми проверками, что объясняется возможностью избежать рисков налоговых доначислений;

- снижение объемов документооборота, учитывая, что по данным ФНС, средний объем документации, представляемой по требованиям налоговых органов в рамках проведения традиционных видов налоговых проверок крупнейших плательщиков, составляет более 9,4 млн листов и 12000 электронных файлов в год;

- наличие возможности обращения к налоговой инспекции с просьбой о мотивированном мнении по планируемым сделкам, что позволяет исключить риск штрафных санкций.

Развивая систему налогового мониторинга, в начале 2020 г. Правительством была утверждена «Концепция развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга» [2]. Основными направлениями развития системы налогового мониторинга, зафиксированными в документе, стали:

- создание системы обязательных актуализированных требований к вхождению в систему;

- совершенствование информационного взаимодействия налоговых инспекций с налогоплательщиками-участниками системы;

- автоматизация процессов налогового мониторинга на основе риск-ориентированного подхода и современного уровня технологического развития.

Концепция предусматривает продолжение работы по снижению критериев, используемых для организаций. Так, начиная с 2022 г. к системе налогового мониторинга смогут присоединиться организации, имеющие объем

годовых доходов 1 млрд руб., объем активов – 1 млрд руб. и совокупную сумму уплаченных за год налогов – 100 млн руб.

Расчёт совокупного объема налогов будет включать налог на доходы физических лиц и обязательные страховые взносы. Важно, что для перехода к системе будет достаточно соответствие организации хотя бы одному критерию, а не всем трем одновременно, как в настоящее время.

Ожидание экспертного сообщества состоит в том, что такие новации приведут к увеличению количества организаций, желающих присоединиться к системе налогового мониторинга, к 2022 г. – до 3879, а к 2024 г. – до 7827. Именно такие количественные показатели обозначены Концепцией развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга.

Концепцией предусмотрено исполнение налоговыми службами обязанности по ведению карт отраслевых рисков организаций-участников системы налогового мониторинга, формирования их риск-профилей, автоматического выявления рисков и уведомления о них налогоплательщиков. Такое использование риск-ориентированного подхода должно позволить из десятка миллионов хозяйственных операций организации подвергать проверке лишь те, что включают элементы риска.

Кроме того, Концепцией предусмотрено внедрение в практику налогового мониторинга специальных программных продуктов поиска ошибок и нарушений законодательства, которые должны будут в оперативном режиме отслеживать полноту и целостность предоставляемых данных бухгалтерского и налогового учета, быть способными к восстановлению хронологической последовательности отражения всех хозяйственных операций в учетной системе, определять факты наличия первичной документации.

Такое усовершенствование системы позволит гарантировать высокую скорость и точность проверок, повысит точность прогнозирования налоговых поступлений. Также налоговые органы получают право выносить решения о возмещении и возврате косвенных налогов в рамках самого мониторинга. Все

это делает режим налогового мониторинга еще более удобным и привлекательным для добросовестных налогоплательщиков.

Переход к системе налогового мониторинга в текущем году был возможен при условии подачи заявления до 1 октября 2020 г., отметим, что срок был продлен на три месяца из-за распространения COVID-19 в соответствии с Постановлением Правительства от 02.04.2020 № 409 (п. 3) [3]. Направление такого заявления в этом году было возможно в электронном формате.

Вместе с заявлением следовало направить такие документы:

- регламент информационного взаимодействия;
- информацию о взаимозависимых лицах;
- учетную политику для целей налогообложения;
- внутренние документы, регламентирующие систему внутреннего контроля организации.

Отметим, что Постановлением не содержит упоминания о продлении срока рассмотрения заявления о проведении налогового мониторинга. Решение о вступлении в систему налогового мониторинга должно быть принято налоговой службой до 1 ноября 2020 г.

Крупнейшими организациями представляется заявление в те налоговые службы, где они числятся на учете в качестве крупнейших. Организация имеет право отзыва заявления, сделать это можно до времени принятия решения по нему [1, п. 3 ст. 105.27].

Следует учесть, что организация не наделена правом выбора налогов, которые будут проверяться в рамках налогового мониторинга. У присоединившегося к системе налогового мониторинга контролируются все налоги, которые он обязан исчислять и перечислять [5, п.1 ст. 105.27].

В Регламенте информационного взаимодействия организацией должен быть закреплен способ, с помощью которого будет осуществляться информационная доступность для налоговой службы, порядок отражения в бухгалтерском и налоговом учете доходов и расходов организации, объектов

налогообложения и налоговой базы, сведений о системе внутреннего контроля и т.п. Регламент должен предоставляться по форме, соответствующей приказу ФНС от 21.04.2017 [4]. В случае выявления отклонений, налоговая служба потребует скорректировать информацию [1, п. 3.1 ст. 105.26].

В практике используются такие основные способы раскрытия информации налоговой службе:

- предоставление организацией доступа к копии внутренней базы данных в онлайн-режиме;
- предоставление организацией доступа к аналитической витрине данных;
- предоставление организацией доступа к архиву документов организации.

В случае выбора онлайн-доступа к базе данных организации, инспекторами налоговой службы ежедневно анализируются регистры учёта и к моменту приема налоговой декларации формируется ясное представление о хозяйственных операциях, лежащих в основе формирования того или иного показателя декларации и о перечне первичной документации подлежащей анализу в связи с этим. В случаях получения доступа налоговой службой к аналитической витрине или к архиву организации, то совокупность регистров и документов организации представляется ей после сдачи налоговой отчетности. В таких ситуациях налоговыми контролерами изучаются показатели декларации, проводя их сопоставление с информацией аналитических регистров и первичной документации.

Правовая основа налогового мониторинга предусматривает, как и при проведении налоговых проверок, возможность истребования у организации пояснений и документов [1, ст. 105.29]. Однако, в ситуации выявления ошибок в расчете налогового платежа, налоговая служба направит организации мотивированное мнение [1, п.3 ст. 105.30]. Подобный документ организацией может быть запрошен и у налоговой службы по своей инициативе, в случае возникновения сомнений в правильности расчета налоговых платежей [1, п.4

ст. 105.30]. Заметим, что во втором случае ответ от налоговой службы придет лишь через месяц со дня, когда она получила запрос от организации. Кроме того, срок может увеличиться вдвое, если налоговой службе потребуется дополнительная документация для выработки позиции.

Организация имеет право согласиться с мотивированным мнением налоговой службы или же возразить ей. Во всех случаях в течение месяца необходимо будет направить ответ инспекции. В случаях возникновения разногласий, налоговой службой будет инициирована взаимосогласительная процедура, на основе возражений организации и документов, направленных в ФНС [1, ст. 105.31]. ФНС рассматривает аргументацию обеих сторон и выносит решение, о котором уведомят организацию.

Для организаций, использующих режим налогового мониторинга действует запрет на налоговые проверки, который прекращает свое действие для камеральных проверок в следующих случаях:

- если налоговый мониторинг досрочно прекращен;
- если организацией сдана налоговая декларация;
- после 1 июля года, следующего за периодом, в котором проводится налоговый мониторинг;
- по НДС или акцизам с суммой к возмещению из бюджета;
- уточненную декларацию с уменьшенной суммой к уплате или завышенной суммой убытка по сравнению с прежней [1, п. 1.1. ст. 88].

Выездные проверки могут быть инициированы в таких случаях:

- в порядке контроля вышестоящей налоговой структурой за работой инспекции по реализации режима налогового мониторинга;
- в ситуации, когда организацией не выполнено мотивированное мнение налоговой инспекции;
- организацией представлена уточненная декларация с уменьшением суммы налога за период действия налогового мониторинга [1, п. 5.1. ст. 89].

В ситуации систематического невыполнения организацией регламента информационного взаимодействия с налоговой службой, регулярного непредставления запрошенной документации и пояснений или представления недостоверной информации, режим налогового мониторинга прекращают досрочно, направляя уведомление об этом в течение 10 дней, но не позднее 1 сентября года, который следует за периодом проведения налогового мониторинга [1, ст. 105.28].

Возможности развития системы налогового мониторинга кроются, в первую очередь, в дальнейшем снижении критериев вхождения организаций в систему, что позволит расширить численность организаций, получивших доступ к использованию системы. Наряду с этим, можно предложить предусмотреть для организаций возможность проведения «входного» налогового аудита с целью устранения совместно с налоговой службой всех неточностей налоговой отчетности прошлых периодов.

В действующей практике сохранена возможность налоговых проверок и доначислений по их результатам за периоды до начала использования системы налогового мониторинга, что порождает определенные риски для организаций. Определенная часть хозяйственных операций и сделок крупных компаний имеет пролонгированный характер, их налоговые последствия не во всех случаях одинаково могут оцениваться бизнесом и налоговыми службами.

Помимо этого, организациям, выразившим желание присоединиться к системе налогового мониторинга, необходимо учесть, что подключение к инфраструктуре ФНС, обучение соответствующих сотрудников могут потребовать дополнительных затрат, и временных, и финансовых.

Но в случае верной настройки системы, ее результативность может оправдать совокупность всех затрат, а косвенным результатом использования налогового мониторинга станет рост эффективности бизнес-процессов организации. Абсолютное большинство участвовавших в опросах СМИ экспертов сошлись во мнении, что рост количества участников налогового мониторинга послужит повышению уровня собираемости налогов [6].

Резюмируя все сказанное, отметим, что система налогового мониторинга должна стать новым шагом на пути совершенствования взаимодействия налогоплательщиков и государства, способным придать этому взаимодействию более конструктивный характер.

### **Библиографический список**

1. Налоговый кодекс РФ (ч. 1-2) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (действующая редакция).
2. Распоряжение Правительства РФ от 21.02.2020 № 381-р «Об утверждении Концепции развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга».
3. Постановление Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 (ред. от 11.07.2020) «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики».
4. Приказ ФНС России от 21.04.2017 № ММВ-7-15/323@ «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).
5. Письмо ФНС России от 30.05.2016 № ЕД-4-15/9597@) п. 1.
6. Налоговая политика и практика № 7 (211) 2020.

### **References**

1. Tax code of the Russian Federation (part 1-2) № 146-FZ of 31.07.1998 (current version).
2. Resolution of the Government of the Russian Federation of 21.02.2020 № 381-R «On approval of the Concept of development and functioning of the tax monitoring system in the Russian Federation».
3. The order FNS of Russia from 21.04.2017 № MMV-7-15/323@ «About the statement of forms of documents used when conducting tax monitoring, and

requirements to them» (together with «Regulation on the procedure of information cooperation», «methodological recommendations for the drawing reasoned conclusions of the tax authority») (registered in Ministry of justice of Russia 22.06.2017 № 47108).

4. Letter of the FTS of Russia from 30.05.2016 № ED-4-15/9597@) p. 1.

5. Tax policy and practice № 7 (211) 2020.