

**Рукина Светлана Николаевна**

канд. экон. наук, доцент

ФГБОУ ВО «Ростовский государственный

экономический университет (РИНХ)»

г. Ростов-на-Дону, Ростовская область

## **НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ КАК ПЕРСПЕКТИВНАЯ ФОРМА НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ**

***Аннотация:** в статье рассматривается содержание новой формы налогового контроля крупнейших налогоплательщиков – организаций – налогового мониторинга. Его совершенствование связывается с развитием системы внутреннего контроля налогоплательщика и снижением критериальных показателей для указанной формы налогового контроля.*

***Ключевые слова:** крупнейшие налогоплательщики, расширенное взаимодействие, регламент, открытость, система внутреннего контроля.*

Как известно, с 2016 г. в российской практике отрабатывается модель налогового мониторинга, введенная гл. 14.7 Налогового кодекса РФ [1]. Налоговый мониторинг представляет собой форму налогового контроля, базирующуюся на добровольном предоставлении налогоплательщиком налоговому органу доступа в режиме реального времени к регистрам бухгалтерского и налогового учета, данным его первичных учетных документов, а также на предварительном согласовании механизмов налогообложения сложных сделок. Режим налогового мониторинга, ускоряя решение спорных ситуаций о применении налогового законодательства, позволяет избежать организациям доначислений налоговых платежей, пеней и штрафов в перспективе, а также снижает бремя налогового контроля.

Как справедливо отмечает Н.А. Фальшина, смысл налогового мониторинга заключается в согласовании налогоплательщиком с налоговым органом налоговых последствий сделок, вопросов ценообразования, распределения прибыли,

инвестиционных проектов, иных хозяйственных операций до их фактического совершения [2].

Охарактеризуем основные принципы налогового мониторинга в России:

- участие в нем является правом налогоплательщика;

- участие доступно только для организаций, соответствующих установленным квалификационным требованиям: совокупная сумма уплаченных налогов в бюджетную систему за год, предшествующий году участия в налоговом мониторинге, составляет не менее 300 млн руб., совокупная сумма доходов и совокупная стоимость активов – не менее 3 млрд руб.;

- между налогоплательщиком и налоговым органом осуществляется расширенное информационное взаимодействие на основе регламента, в котором отражается один из двух способов обмена информацией по выбору организации:
  - а) предоставление доступа к информационным системам, с помощью которых ведется бухгалтерский и налоговый учет, учет доходов, расходов, объектов налогообложения и реализуются функции внутреннего контроля, обеспечивающие исправление ошибок, противоречий и неточностей при отражении операций в учете, а также, где содержится информация об исчислении, удержании и перечислении обязательных платежей в бюджеты всех уровней; б) передача документов по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота;

- возможность получения налогоплательщиком мотивированного мнения налогового органа (по своей инициативе или по инициативе налогового органа), то есть оперативного письменного разъяснения налогового органа по вопросам налогообложения с выводами о правильности, полноте и своевременности исчисления налоговых платежей в конкретной хозяйственной ситуации;

- освобождение налогоплательщика от выездных и камеральных налоговых проверок за период участия в мониторинге (за исключением ряда случаев, предусмотренных статьями 88, 89 Налогового кодекса РФ) [1].

В 2016 г. участниками налогового мониторинга стали 7 организаций, в том числе первым – ПАО «Мобильные ТелеСистемы», в 2017 г. – 14 организаций,

осуществляющих деятельность в сфере добычи нефти и производства нефтепродуктов, добычи природного газа, производства и передачи электрической и тепловой энергии, др. отраслях.

Нам представляется целесообразным постепенное расширение периметра участников налогового мониторинга, с тем, чтобы организации смогли заключить добровольное соглашение об информационном сотрудничестве с налоговыми органами вне зависимости от масштаба деятельности.

В связи с реализацией положений о налоговом мониторинге одним из важнейших инструментов риск-ориентированного подхода является организация службы внутреннего контроля налогоплательщика, цель которой заключается в обеспечении соблюдения российского законодательства в отношении совершенных и планируемых сделок, а также достоверности, полноты и своевременности отражения результатов финансово-хозяйственной деятельности в отчетности юридического лица. Деятельность данного структурного подразделения крупнейших налогоплательщиков направлена на обеспечение:

- эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности при достижении финансовых и операционных показателей, сохранности активов;
- правильности исчисления, удержания, полноты и своевременности уплаты налогов, сборов и страховых взносов;
- достоверности и своевременности представления бухгалтерской(финансовой), налоговой и иной отчетности;
- соблюдения действующего законодательства;
- мониторинга результатов выполнения контрольных процедур, направленных на своевременное выявление, исправление и предотвращение ошибок в отчетности предприятия.

На наш взгляд, использование системы внутреннего контроля призвано, с одной стороны, мотивировать организацию к добровольному соблюдению обязанностей налогоплательщика, с другой стороны, минимизировать объем контрольной работы налоговых органов за счет смещения акцента проверки с

тестирования учетных данных на тестирование системы внутреннего контроля. При этом проверка учетных данных полностью не исключается из сферы налогового контроля, но ограничивается областями учета, не нашедшими отражения в системе внутреннего контроля, или теми областями, где анализируемая система в недостаточной степени эффективна [3].

Несмотря на то, что внедрение системы внутреннего контроля может существенно повысить эффективность налогового администрирования, подобное нововведение требует значительных трудозатрат как со стороны налогоплательщиков, так и со стороны налоговых органов.

По нашему мнению, в условиях налогового мониторинга приоритетными направлениями работы налоговых органов являются: разработка методологии диагностики системы внутреннего контроля налогоплательщика, предусматривающей, в том числе оценку ее эффективности, а также плана налоговой проверки с учетом результатов оценки эффективности системы внутреннего контроля; выработка рекомендаций для налогоплательщиков по организации системы внутреннего контроля.

Как следствие, результатом налогового мониторинга является взаимовыгодное сотрудничество налоговых органов и крупного бизнеса, выражающееся в минимизации налоговых рисков и повышении уровня определенности в отношении как совершаемых налогоплательщиком операций, так и планируемых сделок. Налоговые органы публично и официально признают организацию – участника налогового мониторинга надежным и ответственным налогоплательщиком, ведущим прозрачный и открытый бизнес.

### ***Список литературы***

1. Федеральный закон «Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.1» от 31.07.1998 г. (в актуальной редакции) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
2. Фальшина Н.А. Налоговый контроль как современный институт налогового права // Налоги. – 2017. – №1. – С. 25–29.

3. Рукина С.Н. Современный этап развития государственного налогового контроля // Финансовые исследования. – 2017. – №2. – С. 47–55.