

УДК 338.246.025.2

Боровкова Юлия Викторовна

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики финансов и бухгалтерского учета
Российская Академия Народного Хозяйства и Государственной Службы при Президенте Российской Федерации (Челябинский филиал)
Россия, Челябинск

Julia.bor@mail.ru

**НОВАЦИИ В НАЛОГОВОМ
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ: НАЛОГОВЫЙ
МОНИТОРИНГ**

Аннотация

В статье рассматривается международный опыт в области налогового администрирования и взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков; предпосылки внедрения в России института налогового мониторинга, результаты реализации пилотного проекта по налоговому мониторингу в России; основные положения о налоговом мониторинге, закрепленных в законодательстве Российской Федерации.

Ключевые слова:

налоговое администрирование, налоговый мониторинг, налоговый контроль, налоговый кодекс

Yulia V. Borovkova

Ph.D., Associate Professor of Economics Finance and Accounting
The Russian Academy of National Economy and Public Administration under the President of the Russian Federation (Chelyabinsk branch)
Russia, Chelyabinsk

Julia.bor@mail.ru

**INNOVATION IN TAX LAW: TAX
MONITORING**

Abstract

The article deals with international experience in the field of tax administration and cooperation of tax authorities and taxpayers; Background to the introduction of Russian Institute of tax monitoring, the results of the pilot project on tax monitoring in Russia; the basic provisions of tax monitoring enshrined in the legislation of the Russian Federation.

Keywords:

tax administration, tax monitoring, tax control, tax code

Федеральным законом от 04.11.2014 N 348-ФЗ в первую часть Налогового кодекса РФ введен раздел V.2. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга.

Налоговый мониторинг – одна из форм налогового контроля, которая осуществляется в виде электронного информационного взаимодействия и применяется наряду с камеральными и выездными проверками. Ее предметом выступает проверка правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов и сборов. Организация вправе обратиться в налоговый орган с заявлением о проведении налогового мониторинга при одновременном соблюдении следующих условий [1]:

1) совокупная сумма налога на добавленную стоимость, акцизов, налога на прибыль организаций и налога на добычу полезных ископаемых, подлежащих уплате в бюджетную систему Российской Федерации за календарный год, предшествующий году, в котором представляется заявление о проведении налогового мониторинга, без

учета налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, составляет не менее 300 миллионов рублей;

2) суммарный объем полученных доходов по данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за календарный год, предшествующий году, в котором представляется заявление о проведении налогового мониторинга, составляет не менее 3 миллиардов рублей;

3) совокупная стоимость активов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности организации на 31 декабря календарного года, предшествующего году, в котором представляется заявление о проведении налогового мониторинга, составляет не менее 3 миллиардов рублей.

Отличительной особенностью налогового мониторинга является то, что в период его проведения организация обеспечивает налоговому органу доступ к своим документам (информации), являющимся основаниями для исчисления и уплаты налогов, а также раскрывает порядок отражения доходов, расходов и объектов налогообложения в регистрах налогового и бухгалтерского учета [1].

Изучение вопросов проведения налогового мониторинга имеет большое значение в связи с недостаточной теоретической проработанностью понятия «налоговый мониторинг» в отечественной литературе. Кроме того, налоговый мониторинг – новое явление в российской налоговой системе, в реализации которого много вопросов, как для налоговых служб, так и для контролируемых предприятий. В данной статье рассматривается международный опыт в области взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков; предпосылки внедрения в России института налогового мониторинга, сущность внедрения пилотного проекта по налоговому мониторингу в России; положения о налоговом мониторинге, закрепленных в законодательстве Российской Федерации.

Необходимо отметить, что в последние годы на международном уровне в целях совершенствования налогового администрирования проводятся различные мероприятия по обсуждению вопросов взаимодействия с налогоплательщиками, внедрения электронных сервисов и обмену опытом.

Так, в сентябре 2014 года в Норвегии проходила ежегодная встреча подгруппы Форума ОЭСР по налоговому администрированию (FTA) в области взаимодействия с налогоплательщиками.

Подгруппа по взаимодействию с налогоплательщиками является рабочим органом ФТА, полномочия которого лежат в области изучения наиболее эффективных и передовых практик оказания услуг налогоплательщикам, опыта внедрения электронных сервисов и построения системы взаимодействия и информационного обмена между государственными органами.

На встрече подгруппы присутствовали представители 26 государств, в том числе делегация ФНС России, впервые посетившая данное мероприятие, а также представители ОЭСР и крупных компаний в области ИТ.

В рамках мероприятия докладчики представили новейшие достижения в области популяризации электронных каналов взаимодействия с налогоплательщиками, изучения потребностей клиентов, создания общегосударственных инициатив построения государственных услуг, выработки стратегий по управлению спросом на различные формы и каналы оказания услуг. Значительное внимание было уделено роли сервисов в оптимизации расходов налоговых органов и повышении эффективности обслуживания, а также влиянию, которое оказывают сервисы на уровень добровольного соблюдения налогового законодательства [4].

В июне 2014 года представители ФНС России приняли участие в форуме Внутривосточной организации налоговых администраций на тему: «Крупнейшие налогоплательщики».

В мероприятии приняли участие представители министерств финансов и налоговых администраций из 28 стран, в том числе России, Румынии, Великобритании, Франции, Германии, Австрии, Польши, Чехии, Португалии, Ирландии, Казахстана, Азербайджана, Молдовы и др.

В рамках форума с докладами выступили представители налоговых администраций Румынии, Великобритании, Венгрии и других стран. Участники обсудили вопросы использования информационных инструментов в рамках налогового администрирования крупнейших налогоплательщиков и управления рисками при проведении контрольных мероприятий. Кроме того, на повестке были актуальные вопросы взаимодействия с крупнейшими налогоплательщиками и сохранения квалифицированных кадров [4].

Таким образом, мировая практика свидетельствует об актуализации вопросов повышения эффективности взаимодействия с налогоплательщиками.

Национальная практика подтверждает мировую тенденцию. Опыт внедрения института расширенного информационного взаимодействия как нового подхода к администрированию налогов был обсужден на IV Петербургском Международном Юридическом Форуме.

В рамках круглого стола участниками были затронуты вопросы зарубежного опыта применения концепции расширенного взаимодействия, представители зарубежных компаний осветили практические вопросы применения данного подхода в налоговом администрировании, в частности взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков в форме «горизонтального мониторинга».

Используя зарубежный опыт в целях совершенствования налогового администрирования и контроля Федеральная налоговая служба России с 2012 года начала реализацию пилотного проекта по налоговому мониторингу, в рамках которого были заключены добровольные соглашения с рядом налогоплательщиков.

Суть проекта заключалась в том, что компании-участники предоставляли в режиме реального времени доступ к данным бухгалтерского и налогового учета, а налоговый орган при необходимости информировал налогоплательщика о налоговых рисках, а также представлял информацию о правильности исчисления налогов, если у налогоплательщика возникали вопросы по налогообложению. С ФНС соответствующие соглашения о налоговом мониторинге заключили «Интер РАО ЕЭС», «РусГидро», МТС, российское представительство Ernst & Young и «Северсталь». Однако при расширенном информационном контакте с налоговой инспекцией перед компаниями встает и вопрос о степени раскрытия данных. «Полную открытость» обеспечили только «Русгидро», «Северсталь» и «Интер РАО». Другие компании ограничились согласованным перечнем данных, сославшись на «специфику деятельности» [3].

Необходимо отметить, что пилотный проект оказался эффективным. Налоговыми органами было представлено более 50 ответов на запросы компаний, удалось не только разрешить текущие проблемы по вопросам налогообложения, но и разрешить налоговые споры, которые находились на стадии судебного

разбирательства, снижены трудозатраты при осуществлении налоговыми органами мероприятий налогового контроля.

По итогам реализации пилотного проекта разработаны предложения о введении на законодательном уровне института налогового мониторинга, на основании которых был подготовлен соответствующий законопроект.

Важным концептуальным положением законопроекта о внедрении горизонтального мониторинга являлся отказ налоговых органов от проведения выездных налоговых проверок налогоплательщиков, с которыми заключены соглашения о расширенном информационном взаимодействии, а также сокращение и освобождение от налоговых санкций в случае добровольного раскрытия налогоплательщиками информации в рамках налогового мониторинга. Налоговый орган в рамках осуществления налогового мониторинга, как по собственной инициативе, так и по запросу налогоплательщика предоставляет мотивированное мнение о порядке налогообложения хозяйственных операций.

Важной новацией законопроекта было предложение о введении «взаимосогласительной процедуры», инициируемой в случае несогласия налогоплательщика с мотивированным мнением налогового органа, так как результатом открытости и доверия должен стать диалог о выработке единой правильной правовой позиции относительно возникающих вопросов налогообложения [2].

Итак, на сегодняшний момент, в Налоговом кодексе вопросам налогового мониторинга посвящены главы 14.7 и 14.8, статьи 105.26-105.31, в которых закреплены: предмет, объект и субъект налогового мониторинга; условия обращения организаций о проведении данного вида контроля; период проведения мониторинга; порядок представления заявления о проведении налогового мониторинга, принятия решения о проведении (об отказе в проведении) налогового мониторинга; порядок досрочного прекращения налогового мониторинга; порядок проведения налогового мониторинга; порядок составления мотивированного мнения налогового органа по вопросам правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов и сборов; сущность и результаты взаимосогласительной процедуры, инициируемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Таким образом, можно сделать следующие выводы:

1. Мировая практика свидетельствует об актуализации вопросов повышения эффективности налогового администрирования, более эффективной работы налоговых администраций с налогоплательщиками, доступности информации о налогах и налогообложении для налогоплательщиков.

2. Налоговый мониторинг на данный момент возможен только в отношении крупнейших налогоплательщиков. По оценкам представителей ФНС [4], максимально под него может попасть около 2 тыс. плательщиков, соответствующих названным критериям. Но многие пока не готовы к новым методам администрирования.

Кроме того, налоговый мониторинг касается сложных в применении вопросов и в основном предназначен для организаций с выстроенной системой внутреннего контроля за соблюдением законодательства. Но, с другой стороны, если данные меры будут признаны эффективными, в дальнейшем критерии доступа могут быть скорректированы.

3. Внедрение института налогового мониторинга направлено на обеспечение безопасности налоговой системы путем достижения открытости и прозрачности налогового учета организаций, на повышение налоговой дисциплины налогоплательщиков и снижение налоговых рисков, а с другой стороны, его внедрение предполагает защиту государственной системы от налоговых правонарушений.

Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) : от 31.07.1998 N 146-ФЗ (с изм. на 08.06.2015).

2. Вольвач Д. В., Голишевский В. И. Новый формат взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов // Налоговая политика и практика. 2012. № 3.

3. Налоговый мониторинг: как работает и зачем нужен? [Электронный ресурс] : блог «Записки доброго бухгалтера». URL: <http://blog.ucmsgroup.ru/tax-monitoring/> (Дата обращения 29.06.2015)

4. Федеральная налоговая служба Российской Федерации [Электронный ресурс] : официальный сайт. URL: <http://nalog.ru>. (Дата обращения 29.06.2015)