

## ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА В РОССИИ

Литвинова В.В.

Студент 2 курса заочной формы обучения,

Направление подготовки 40.04.01 «Юриспруденция»

ЧОУ ВО ЮУ (ИУБиП), e-mail: viktoriya.litvinova94@yandex.ru

Научный руководитель: Махотенко М.А.

к.ю.н., доцент кафедры государственно-правовых дисциплин

ЧОУ ВО ЮУ (ИУБиП), e-mail: mahotenco@iubip.ru

**Аннотация:** В статье рассматривается налоговый мониторинг, как инновационная форма налогового контроля. Раскрываются условия проведения и преимущества использования налогового мониторинга. Выделяются основные проблемы, с которыми сталкивается данная форма контроля, а также рассматриваются пути совершенствования и развития налогового мониторинга в будущем.

**Ключевые слова:** налоговый мониторинг, правовое регулирование, налоговая культура.

## LEGAL ASPECTS OF TAX MONITORING IN RUSSIA

Litvinova V.V.

**Abstract:** The article discusses tax monitoring as an innovative form of tax control. The conditions for conducting and the advantages of using tax monitoring are revealed. The main problems faced by this form of control are highlighted, and the ways of improving and developing tax monitoring in the future are considered.

**Keywords:** tax monitoring, legal regulation, tax culture.

Актуальность темы обусловлена тем, что налоговый мониторинг является одним из правовых средств, позволяющих предупредить совершение налоговых правонарушений, стимулировать правомерное поведение налогоплательщиков и налоговых органов, является наиболее перспективным направлением правового регулирования, позволяющим поднять налоговый контроль на качественно новый уровень.

Федеральным законом от 04.11.2014 N 348-ФЗ "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации" введен раздел V.2 "Налоговый контроль в форме налогового мониторинга". Как следует из

п. п. 2, 3 ст. 105.26 НК РФ решение о проведении налогового мониторинга принимается налоговым органом на основании заявления заинтересованной организации, соответствующей ряду условий (совокупная сумма налогов не менее 3 млн. рублей; совокупная сумма доходов не менее 3 млрд. рублей; на 31 декабря балансовая стоимость активов не менее 3 млрд. рублей) [1].

Суть налогового мониторинга, как нового элемента системы налогового контроля, состоит в том, что налоговый орган в режиме реального времени онлайн посредством удаленного доступа к учетным системам налогоплательщика знакомится с его документами бухгалтерского и налогового учета и может проверять правильность и своевременность отражения им хозяйственных операций с точки зрения налоговых последствий.

К преимуществам применения налогового мониторинга для налогоплательщиков можно отнести минимизацию налоговых рисков, возможность оперативного разрешения возникающих налоговых спорных ситуаций, освобождение от проведения налоговых проверок [3]. Применение налогового мониторинга заметно сокращает количество мероприятий налогового контроля, а значит - излишнюю административную нагрузку на бизнес, трудозатраты на обслуживание налоговых проверок, судебные издержки в связи с сокращением налоговых споров.

Однако налоговый мониторинг сталкивается с рядом проблем, негативно влияющих на его развитие. Одной из проблем является информационная безопасность. В соответствии с п. 6 ст. 105.26 НК РФ налоговые органы в ходе налогового мониторинга имеют доступ к информационным системам организации с финансовыми документами, являющимися частью коммерческой тайной. Поэтому законодательно необходимо установить перечень истребуемых бухгалтерских и налоговых документов и основание налоговых органов к их доступу. Другими проблемами являются различие интересов государства и бизнеса, нежелание

организаций идти на риск, низкий уровень налоговой культуры в России[4, С.373].

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».

Основная цель настоящей Концепции - определение путей и способов цифровизации налогового контроля на основе применения риск-ориентированного подхода, направленного на проверку высоко рискованных операций плательщиков с учетом отраслевой специфики с последующей интеграцией функции государственного налогового контроля в корпоративные информационные системы плательщиков [5].

В концепции изменены условия для организаций, желающих провести налоговый мониторинг. Основными изменениями являются: снижение совокупной суммы уплаченных налогов до 100 млн. рублей, с включением НДС и страховых взносов в общую сумму налогов, указанных в п. 3 ст. 105.26; снижение стоимости активов и общей суммы доходов до 1 млрд. рублей. В связи с чем, предполагается увеличение до 3879 плательщиков в 2022 году (2020 г. – 95 организаций). При этом организации необходимо соответствовать лишь одному условию из трех перечисленных. Также на налоговую службу возложены обязанности по выявлению рисков и уведомления об этом налогоплательщиков, ведения карт отраслевых рисков и формирования риск-портфелей участников налогового мониторинга.

Согласно налоговой политике, развитие налогового мониторинга будет происходить путем уменьшения пороговых требований для вхождения налогоплательщиков в налоговый мониторинг с целью расширения перечня его потенциальных участников, а также за счет расширения информационного взаимодействия налоговых органов с участниками

налогового мониторинга и снижения административной нагрузки на последних [2, С.165].

Таким образом, на данный момент ключевой задачей представляется направление усилий на совершенствование налогового законодательства в области налогового мониторинга для улучшения налоговой культуры и расширения перечня налогоплательщиков, участвующих в проведении налогового контроля.

### Библиографический список

1. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146 -ФЗ(ред. от 23.11.2020 г.) [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru>
2. Вардересян Л.В. Героева О.А. Цифровизация налоговой системы РФ – новые сервисы // Интеллектуальные ресурсы – региональному развитию. – 2020. – № 1. – С. 165 [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.elibrary.ru/download/elibrary\\_42942570\\_37821175.pdf](https://www.elibrary.ru/download/elibrary_42942570_37821175.pdf) (дата обращения 31.01.2021).
3. «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (утв. Минфином России). [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru>.
4. Петряшина Е.С., Махотенко М.А. Россия на пути формирования цифрового правосознания налогоплательщиков // Интеллектуальные ресурсы – региональному развитию. – 2020. – № 1. – С. 373 [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.elibrary.ru/download/elibrary\\_42942611\\_88599984.pdf](https://www.elibrary.ru/download/elibrary_42942611_88599984.pdf) (дата обращения 31.01.2021).
5. Распоряжение Правительства РФ от 21.02.2020 N 381-р «Об утверждении Концепции развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга» [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru>