УДК 336.225.673

Е.М. Акимова, Е.Ю. Васильева
Московский государственный строительный университет (НИУ МГСУ), г. Москва, email: kima05041960@yandex.ru, elena.chibisova_metr@mail.ru

ВНЕДРЕНИЕ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА В РАМКАХ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ

Ключевые слова: налоговый контроль, налоговый мониторинг, управленческие инновации, витрина налоговых данных, налоговая витрина, цифровизация, электронный архив организации, информационная среда налоговой службы.

По мнению авторов, налоговый мониторинг способен стать одной из важнейших управленческих инноваций в современных крупных организациях. В статье рассматриваются содержание и функции налогового мониторинга. Исследованы три возможных пути постановки в организации налогового мониторинга, их достоинства и недостатки. Авторами сделан вывод о том, что наиболее перспективным из них является переход на так называемую налоговую витрину. Представлены этапы развертывания налоговой витрины в организации, сформулированы условия, необходимые для ее успешного становления в организации.

E.M. Akimova, E.Yu. Vasilyeva
Moscow State University of Civil Engineering, Moscow, email: kima05041960@yandex.ru, elena.chibisova_metr@mail.ru

IMPROVEMENT OF TAX MONITORING WITHIN THE INNOVATIVE DEVELOPMENT OF ORGANIZATIONS

Keywords: tax control, tax monitoring, managerial innovations, showcase of tax data, tax showcase, digitalization, electronic archive of organization, information environment of the tax service.

According to the authors, tax monitoring is able to become one of the major managerial innovations in the modern large organizations. The contents and functions of tax monitoring are considered in the article. Three possible ways of statement of tax monitoring in the organizations, their merits and demerits are investigated. The authors drew the conclusion, that the transition to the so-called tax showcase is the most perspective of them. The stages of expansion of a tax showcase in the organizations are presented, the conditions necessary for its successful formation in the organization are formulated.

Заполнение налоговой отчетности традиционно является одним из наиболее сложных моментов в предпринимательской деятельности, и по мере развития организации. расширения и (или) и наращивая объемов ее деятельности количество различных документов увеличивается. Учитывая это, система налогового мониторинга, которая существенно упрощает крупным компаниям взаимодействие с налоговыми органами, становится все более актуальным.

Налоговый мониторинг представляет собой форму организации взаимодействия предпринимательской структуры и налоговых органов, предполагающую полную открытость организации для Федеральной налоговой службы и предоставляющую освобождение организации от ведомственных проверок.

Предназначение для крупных компаний объясняется не только их потребностью в работе с большим объемом документации, но и законодательные нормы [1], установившие требования к организациям, для которых разрешен налоговый мониторинг:

– активы и прибыль организации на сумму более 1 млрд. руб. (до принятия поправок, введенных Федеральным законом № 470 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» эта сумма составляла и вовсе 3 млрд. руб.);

– сумма налогов, уплаченных организацией в предыдущем году, – более 100 млн. руб., включая налоги на прибыль, страхование сотрудников, таможенные выплаты, НДС (до принятия Закона № 470 минимальная сумма составляла 300 млн. руб.).

Хотя налоговый мониторинг – явление относительно новое для России, он уже пережил некоторое развитие,

а ряд отечественных ученых (А.С. Кизимов, С.В. Барулин, М.С. Минвалиева, Н. Журавский и др.) посвятил свои труды уточнению его содержания, функций, принципов осуществления и поиску возможных путей его совершенствования в условиях ориентации экономических субъектов на управленческие инновации).

Налоговый мониторинг представляет собой не просто разрозненные виды контроля, а систему, в которой можно выделить несколько блоков (см. рис. 1).

Инновационная сущность налогового мониторинга раскрывается в его функциях, представление о которых несколько расширилось в последние годы [2, 3]:

1) информационной (обеспечение налоговых и финансовых органов актуальным данными об объекте и предмете мониторинга, отдельных элементах налоговой системы и особенностях финансово-хозяйственной деятельности организаций-налогоплательщиков);

2) аналитической (оценка соответствия фактических условий и результатов функционирования объекта и предмета мониторинга и плановым параметрам, нормам, стандартам);

3) модераторской (помощь в принятии решений налоговыми органами в отношении предмета мониторинга);

4) контрольной (выявление зон налоговых рисков. формирование мотивированных заключений налоговых органов о правильности исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, принятие мер по устранению выявленных ошибок, другие контрольные действия)

В 2021 г. 209 компаний из 15 отраслей было подключено к системе налогового мониторинга, и еще 132 компании подали заявления на подключение. В 2022 г., по прогнозам Федеральной налоговой службы, должен произойти рост числа участников системы в 1,5 раза.

Однако в нынешнем своем состоянии налогового мониторинга в России не является совершенным и максимально эффективным, что делает актуальным выбор направлений его дальнейшего развития.

Материал и методы исследования

В качестве материалов для настоящего исследования авторами были использованы статистические данные, законодательная и нормативная база в области бухгалтерского и налогового учета, данные Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы, Центрального банка РФ, Федеральной службы государственной статистики, работы в области, работы отечественных и зарубежных авторов, посвященные цифровизации налогового учета и контроля.

Методами исследования послужили методы анализа и синтеза, статистического, математического и сравнительного анализа, метод экспертных оценок.

Результаты исследования

Для организации, получившей возможность внедрения налогового мониторинга есть три варианта взаимодействия с налоговыми органами:

а) организация представления информации через телекоммуникационные каналы связи;

б) предоставления доступа налоговым органам в свою учетную систему;

в) организация «налоговой витрины».

Авторы изучили достоинства и недостатки каждого варианта для того, чтобы оценить целесообразность его применения.

Предоставление информации через телекоммуникационные каналы связи – путь, который нельзя считать инновационным (несмотря на использование информационных технологий). Дело в том, что с 1 января 2024 г. этот способ будет отменен законодательно. Следовательно, внедрять этот вид налогового мониторинга в настоящее время уже нецелесообразно.

Предоставление доступа ФНС к учетным данным – способ, который представляется наиболее простым, быстрым и удобным. Его очевидное преимущество – отсутствие затрат на приобретение и внедрение высоких технологий, на приобретение лицензий. На первый взгляд достаточно предоставить налоговому инспектору логин и пароль для доступа к информационной системе компании. Но в действительности все сложнее, и при выборе этого способа компания столкнется со следующими его недостатками:

1. В крупных компаниях в процессе составления налоговой отчетности происходит обращение к различным инфор-

мационным системам, у каждой из которых свой интерфейс, своя архитектура, отдельный доступ. Учетная система и ее компоненты могут быть непонятны внешним пользователям, в том числе – сотрудникам ФНС.

2. Сформированная отчетность требует расшифровки, а иногда для создания свода расшифровок для внешних пользователей приходится привлекать и отдельно оплачивать специалистов по созданию удобного интерфейса.

3. Исходя из первых двух пунктов, потребуется подготовка самих сотрудников ФНС, получающих доступ к учетным данным.

4. Требуется постоянная доработка учетных систем компании под нужды ФНС.

5. Учетная система в некоторых случаях может и не содержать всей детализации данных, которые необходимы для мониторинга.

Наиболее прогрессивным вариантом является развертывание витрины налоговых данных.

Витрина налоговых данных или «налоговая витрина» представляет собой единое цифровое пространство для взаимодействия организации-налогоплательщика с Федеральной налоговой службой. Технологически – это хранилище всех необходимых для ФНС данных о деятельности организации.

В отличие от предоставления доступа к учетным данным, налоговая витрина раскрывает перед сотрудников ФНС все данные максимально наглядно и понятно, не требует расшифровки (точнее все расшифровывающие отчетность документы уже содержатся в массиве данных). В таблице1 дана сравнительная характеристика информационного обмена организации с ФНС при доступе к учетным данным и при развертывании налоговой витрины.

Рис. 1. Содержание налогового мониторинга (составлено по [2])

Таблица 1

Доступ к учетным данным и налоговая витрина: сравнение способов информационного обмена

	Доступ к учетным данным	Налоговая витрина
1	Неготовность к «внешнему пользованию» из-за отсутствия порядка	Простой доступ к данным организации через web-интерфейс
2	Поддержка пользователей из налоговой службы	Автоматическая передача данных в ФНС
3	Неструктурированное хранение документов в электронном архиве	Интеграция с электронным архивом организации
4	Большое количество незапланированных доработок собственных систем	Интеграция с биллинговыми системами

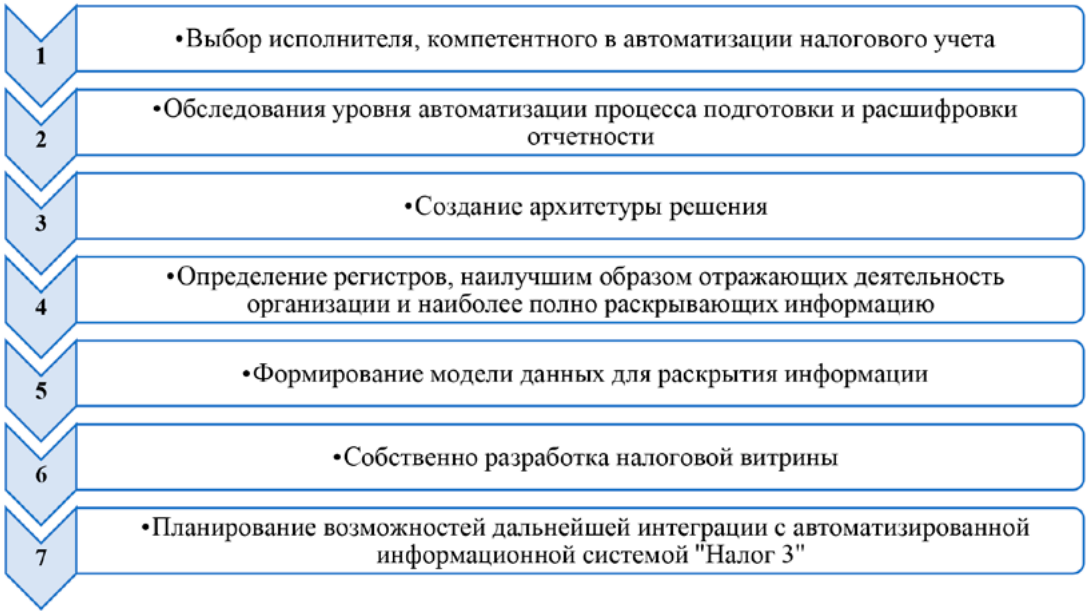

Рис. 2. Этапы развертывания налоговой витрины (составлено авторами по [4])

Витрина налоговых данных позволяет:

1) раскрывать отчетность перед налоговыми органами. предоставляя декларации/регистры/данные по бухгалтерским проводкам/первичные документы;

2) предоставлять информацию в формате XML;

3) формировать связи между всеми уровнями учетной и налоговой информации;

4) проводить проверки автоматически, без лишних усилий и затрат времени подтверждать правильность и непротиворечивость данных;

5) организовывать и поддерживать коммуникации между организацией-налогоплательщиков и налоговым органом;

6) выполнять все требования ФНС в едином IT-решении;

7) осуществлять технические процессы информационного обмена.

Налоговая витрина не требует от бухгалтерии организации дополнительной работы. Единственное, что приходится сделать организации – это поработать проект внедрения налоговой витрины, но и с этим в настоящее время могу помочь многочисленные IT-компании и консультанты.

Налоговая витрина имеет преимущества не только с точки зрения организации-налогоплательщика, но и с точки зрения самой ФНС. Как продемонстрировала уже практика, технические ошибки интересуют ФНС опосредованно. Одна из важнейших целей налогового мониторинга для ФНС состоит в желании службы вести с бизнесом предметный диалог – например, получить позицию налогового органа по спорному вопросу.

Развертывание налоговой витрины предполагает несколько этапов работ (см. рис. 2.)

На завершающем этапе создания налоговой витрины важно предусмотреть возможность ее интеграции с АИС «Налог 3», информационной среды Федеральной налоговой службы России, которая автоматизирует все выполняемые ею функции. Проблема в том, что информационные технологии, которые использует большинство компаний, не способны к интеграции с информационной средой и передачи данных. Этот пробел восполняет налоговая витрина.

Для успешного внедрения и эффективной работы налоговой витрины требуются еще два условия:

1) организация электронного архива организации;

2) подготовка регламента информационного взаимодействия.

Электронный архив организации.

Исходя из ограниченных сроков раскрытия информации и удобства работы, электронный архив, который собирал бы оцифрованные версии всех документов, является оптимальным решением хранения первичных документов. При использовании электронного документооборота и электронного архива как сотрудник компании, так и инспектор Федеральной налоговой службы могут перейти в электронных архив и найти необходимые документы по их реквизитам (дате, контрагенту и т.п.) либо сделать это через полнотекстовый поиск. Это существенно сокращает время и бережет трудовые ресурсы для подготовки документов в ходе налоговой проверки.

Для успешного создания единого электронного архива компании потребуется ряд условий [4, 6]:

– средства оптимизации стоимости хранения контента в архиве; обеспечение резервного хранения и восстановления данных системы;

– поддержка работы с разнообразным контентом и инструментов захвата документов (Capturing), включая потоковое сканирование документов и форм, добавление документов, полученных по электронной почте и по другим каналам обмена информацией;

– безопасность (защита информации и разграничение прав доступа), поддержка различных моделей безопасности – дискреционной, мандатной, контекстно-ролевой;

– управление метаданными и структурой документов, возможность формировать различные учетные формы карточек документов и их реестры без программирования;

– поддержка всех видов поиска документов: атрибутивного и полнотекстового. Средства настройки поисковых форм и поддержка современных технологий семантического и интеллектуального поиска;

– структурирование информации в архиве, создание классификаторов, тегирование документов и пр.;

– работа с юридически значимыми электронными документами: поддержка всех видов электронных подписей и интеграция с операторами ЭДО;

– интеграция с другими прикладными системами и приложениями – в частности, с ERP-системой; наличие средств программного расширения в платформе;

– готовые модули для обеспечения долгосрочного хранения электронных документов, реализации архива налогового мониторинга; системы управления рисками, внутреннего контроля и аудита и пр.

Хотя организация электронного архива компании требует затрат на приобретение оборудования и программного обеспечения, организацию помещения для работы. обучение сотрудников, преимущества, им приносимые, окупают вложения [6, 7].

Регламент информационного взаимодействия.

При подаче документов при вступлении организации в систему налогового мониторинга разрабатывается и регламент информационного взаимодействия организации с Федеральной налоговой службой. В регламенте содержится информация о порядке доступа сотрудников ФНС к информационным системам, рока предоставления документов организации в налоговые органы, данные о сотрудниках, ответственных за взаимодействие с ФНС и другую информацию.

Сегодняшние регламенты информационного взаимодействия – уже не столько методологические документы, сколько технологические. Описывая в регламентах структуры раскрытия, компания уже начинает проектировать свою будущую витрину, выстраивает связи между показателями отчетности и между различными системами-источниками [4]. Работа по созданию регламентов информационного взаимодействия довольно сложная и для компании желательно разрабатывать их совместно с квалифицированной и надежной IT-фирмой, что в свою очередь означает дополнительные затраты, но зато и приводит к лучшему результату.

Выводы

Таким образом, налоговый мониторинг для крупных компаний все больше завоевывает свои позиции, поскольку упрощает их взаимодействие с налоговыми органами. Но в свою очередь сама система налогового мониторинга при всей

своей относительной молодости и новизне для российского бухгалтерского и налогового учета совершенствуется. На смену передачи информации через телекоммуникационные каналы или предоставление налоговым органам доступа к учетным данным приходит витрина налоговых данных – инновационная система, не требующая постоянной поддержки внешнего пользователя, но при этом обеспечивающая налоговикам стабильное получение актуальной информации о деятельности контролируемого экономического субъекта.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 29.12.2020 № 470-ФЗ «О внесении изменений в части первой и второй Налогового кодекса Российской Федерации».

2. Барулин С.В., Минвалиева М.С. Содержание и развитие института налогового мониторинга в России // Налоги и финансы. 2016. № 4 (32). С. 15-24.

3. Кизимов А.С. Формирование и развитие налогового мониторинга в России: дис. ... канд. экон. наук. Мичуринск, 2009. 208 с.

4. Как создать цифровую витрину для налогового мониторинга // CNews. 2021 [Электронный ресурс] URL: https://www.cnews.ru/articles/2021-09-09_kak_sozdat_tsifrovuyu_vitrinu_dlya (дата обращения: 02.04.2022).

5. Арзуманова Л.Л. Налоговый мониторинг как новая форма налогового контроля // Вестник Университета имени О. Е. Кутафина. 2016. № 6 (22). С. 100-106.

6. Бизина Е.И. Васильева Е.Ю. Создание электронного архива современной строительной компании // Строительство и архитектура. 2022. Т. 10. № 1. С. 81-85. DOI: 10.29039/2308-0191-2021-10-1-81-85.

7. Васильева Е.Ю. Оценка стоимости проекта создания цифрового архива строительной компании // Сметно-договорная работа в строительстве. 2022. № 2. С. 13-18. DOI: 10.33920/str-01-2202-02.

8. Письмо ФНС России от 01.06.2021 № СД-4-23/7614@ «О представлении в ФНС России документов, используемых при переходе на налоговый мониторинг».