

УДК 336.225.673

С.Ф. Шарафутина

Российский государственный гидрометеорологический университет, Санкт-Петербург,
email: svetlana7105@yandex.ru

НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ КОМПАНИЙ: СУЩНОСТЬ, ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

Ключевые слова: налоговый мониторинг, камеральные проверки, налогоплательщик, риски, налоговое администрирование.

В данной работе проводится исследование основной сути общей системы налогового мониторинга РФ, причины формирования системы, условия её реализации и уровень доступности. Кроме того, проведен анализ плюсов и минусов процесса взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов в рамках системы существующей нормативной базы. Проведен анализ различных подходов к новому виду взаимодействия, рассмотрены перспективы развития. Предлагаемый материал может быть полезен специалистам в области налогообложения, бухгалтерам, IT-специалистам, менеджменту крупных компаний.

S.F. Sharafutina

Russian State Hydrometeorological University, Saint-Petersburg, email: svetlana7105@yandex.ru

TAX MONITORING OF COMPANIES: ESSENCE, DEVELOPMENT PROSPECTS

Keywords: tax monitoring, desk audits, taxpayer, risks, tax administration.

This paper examines the basic essence of the general tax monitoring system of the Russian Federation, the reasons for the formation of the system, the conditions for its implementation and the level of accessibility. In addition, the analysis of the pros and cons of the process of interaction between taxpayers and tax authorities within the framework of the system, the existing regulatory framework. An analysis of various approaches to a new type of interaction was carried out, and development prospects were considered. The proposed material may be useful to tax specialists, accountants, IT specialists, and management of large companies.

На территории Российской Федерации функции налогового контроля возложены на налоговые инспекции, где одним из ключевых инструментов являются камеральные проверки деклараций, предоставленных налогоплательщиками. Согласно пункту 2 статьи 88 Налогового кодекса РФ, эти проверки осуществляют налоговые органы по месту их официального расположения в рамках, закрепленных за ними полномочий без необходимости получения дополнительного разрешения от вышестоящего руководства после подачи налоговой декларации налогоплательщиком [1, 2]. По завершении камеральной проверки, в случае отсутствия нарушений, налогоплательщик не получает официального уведомления. Этот процесс, распространяющийся на декларации по всем видам налогов, целенаправлен на верификацию правильности расчета налогов и своевременность их оплаты согласно действующему законодательству.

В процессе реализации камеральной проверки у налогового органа существует право на то, чтобы налогоплательщик предоставил информацию о различного рода проводимых операциях, о наличии в собственности имущества. Кроме того, у налогового органа существует право на то, чтобы потребовать предоставить со стороны налогоплательщика документацию, на основании которой у него существует право на получение тех или иных льгот налогового характера. Помимо всего прочего, у налогового органа существует право на то, чтобы налогоплательщик предоставил те или иные разъяснения в ситуации, если он подавал декларацию уточненного типа, в рамках которой сумма налога, которая подлежит обязательной уплате, была уменьшена [1,2].

Осуществление целевой федеральной программы под названием «Электронная Россия (2002 – 2010 годы)» [3] помогло сформировать условия для реализации и последующей популяризации

ИКТ технологий. Данные технологии способствуют увеличению результативности деятельности всей экономики и процессов государственного управления. Министерство по налогам и сборам РФ являлось органом, который несет ответственность за реализацию этой программы для достижения документооборота в электронном виде среди субъектов хозяйствования и властными органами.

При осуществлении программы под названием «Информационное общество» налоговая служба несла ответственность за то, чтобы была сформирована целая система для хранения документации в электронном виде с целью поддержки документооборота в электронном формате участниками отношений в налоговой сфере.

Министерство по налогам и сборам РФ является лидером по реализации технологий в цифровом виде. Оно реализовало огромное количество электронных сервисов, которые работают сегодня достаточно эффективно.

Цель исследования

Цель данного исследования сводится к тому, чтобы выявить основную природу и характеристики налогового мониторинга. Данный процесс в настоящий период времени рассматривается в виде совершенно новой действительности при использовании технологий цифрового типа. Его суть сводится к тому, чтобы добиться более обширного взаимодействия между налоговыми органами и лицами, которые являются налогоплательщиками.

Начиная с 2015 года, налоговый мониторинг в качестве инновационной практики налогового контроля был введен в законодательство Российской Федерации. Этот механизм, относящийся к категории превентивного контроля, предполагает создание условий для непосредственного доступа налоговых инспекторов к оперативной информации: учетным записям, налоговым декларациям, финансовой отчетности и первоначальной документации налогоплательщика, что обеспечивает возможность онлайн-мониторинга текущей экономической активности.

Осуществление этой идеи в основном достигается через создание электронно-

го интерфейса, известного как «Витрина информации». Благодаря ему и использованию более инновационных технологий, налоговый орган в режиме «здесь и сейчас» получает доступ к информации о том, какое текущее финансовое состояние имеет место быть у субъекта, а также к налоговой и бухгалтерской отчетности, определенным регистрам. Кроме того, особенно значимо то, что благодаря применению на практике данной технологии, у налогового органа возникает доступ к первичной документации, которая хранится в системе. Данная документация позволяет подтвердить то, что расходы, которые несет субъект, являющийся налогоплательщиком, являются обоснованными с экономической точки зрения и реальными. Кроме того, предоставляется оценка уровня правомерности доходов, которые получает данный налогоплательщик.

Материал и методы исследования

В основе данного исследования применяется системный подход, позволяющий определить последовательность внедрения налогового мониторинга в России.

Технологически проведение налогового мониторинга чаще всего реализуется с применением технологий SAP и 1С, являющихся лидерами российского рынка программного обеспечения, предназначенного для ведения бухгалтерского и налогового учёта.

Внедрение института налогового мониторинга началось в виде «пилотного проекта» с целью оценки целесообразности его внедрения и возможности дальнейшего совершенствования и развития. В проекте горизонтального налогового мониторинга между территориальными налоговыми организациями и крупнейшими налогоплательщиками в 2012 году приняли участие крупнейшие российские налогоплательщики: ОАО «Русгидро», ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС», ОАО «Мобильные ТелеСистемы», компания «Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.». Итоги реализации данного проекта были признаны представителями бюджетного комитета Госдумы РФ как положительные.

Проведение налогового мониторинга регулируется положениями статей 105.29-105.31 НК РФ.

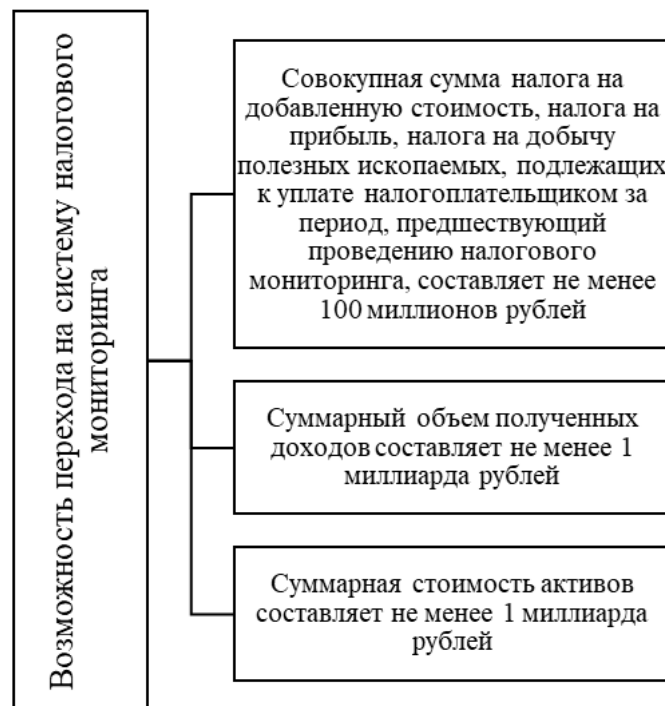


Рис. 1. Требования к налогоплательщикам для перехода на систему налогового мониторинга

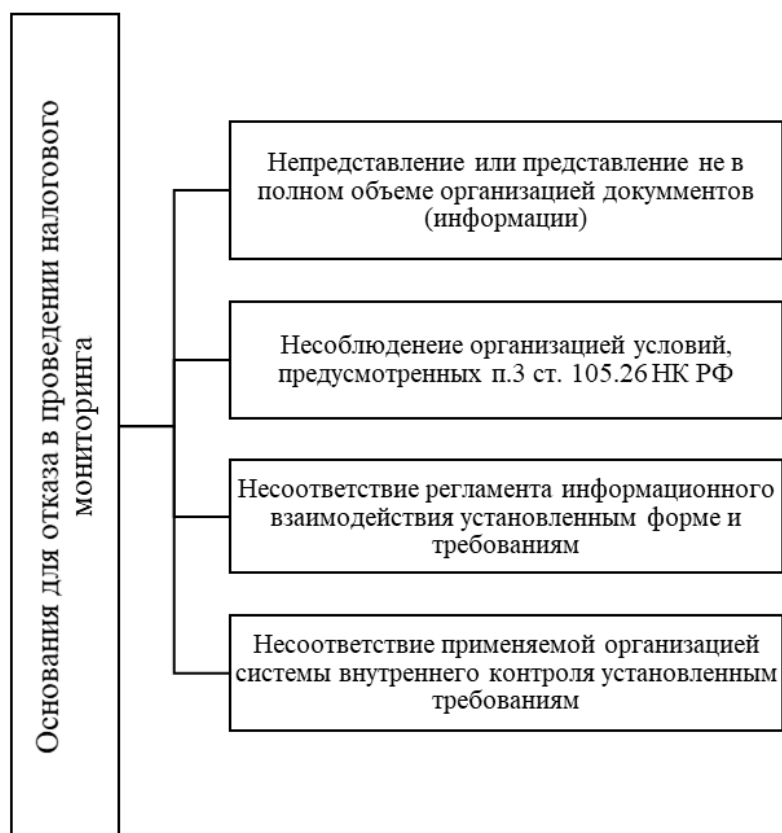


Рис. 2. Основания для отказа в переходе на систему налогового мониторинга

При переходе на систему налогового мониторинга, налогоплательщик, помимо подачи заявления, должен предоставить соответствующий пакет документов, который будет иметь ключевое значение для дальнейшего взаимодействия с налоговой службой.

Документ о регулировании информационного обмена между налогоплательщиком и налоговой инспекцией представляет собой комплексное соглашение, которое определяет процедуры взаимодействия. В соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации [1, 4, 5], он включает в себя три раздела и дополнительные приложения.

Глава I «Порядок предоставления налоговому органу документов (информации).

Глава II «Порядок отражения организацией в регистрах бухгалтерского и налогового учета доходов, расходов, объектов налогообложения, сведения о регистрах бухгалтерского учета, об аналитических регистрах налогового учета».

Глава III «Информация о системе внутреннего контроля».

Итак, система внутреннего контроля – это целый перечень документации, благодаря которой осуществляется регламентация всего контроля за тем, что в собственной деятельности предпринимает организация, а также верность отчисления, факты своевременности и полноты выплаты налоговых обязательств, взносов по обязательному страхованию.

Решение о переходе на систему налогового мониторинга юридическое лицо принимает самостоятельно, при условии соответствия финансовых показателей деятельности за предшествующий год суммовым критериям, определенных налоговой службой в п.3 ст.105.26 НК РФ (рис. 1).

После того, как субъект предоставил все требуемые документы до первого сентября того года, который предшествует проведению мониторинга, со стороны налоговой службы происходит процесс рассмотрения заявления. Решение должно быть принято вплоть до 1 ноября нынешнего года. До того, как налоговый орган примет окончательное решение, у компании существует возможность на то, чтобы заявление было отозвано.

Причины, согласно которым, налоговый орган может ответить отказом, описаны на рисунке 2.

Результаты исследования и их обсуждение

Проведение исследования общей системы налогового мониторинга даёт возможность заметить, что данная система делает проще процесс информационного взаимодействия, осуществляемого между налоговым органом и непосредственным налогоплательщиком. Это происходит на основании того, что налоговый орган имеет доступ к информационной базе субъекта благодаря системе «Витрина данных». В этом можно усматривать положительный аспект. Помимо сокращения объема бумажного документооборота, уменьшается число запросов налогового органа, и времени на их обработку, подготовку ответов и корректировок данных учета и отчетности.

Организация доступа к информационной базе налогоплательщика может осуществляться путем прямого доступа и через аналитическую витрину данных.

Прямой доступ в учетную систему, особенно где осуществляется кадровый, бухгалтерский и налоговый учет предоставлять не совсем безопасно, так как речь идет о персональных данных сотрудников. Обычно налогоплательщиком формируется аналитическая витрина данных, которая представляет собой зеркальное отображение информации, которую необходимо представить в рамках налогового мониторинга. Налоговая служба получает доступ через личный кабинет к витрине данных, просматривая документы в электронном формате. В случае, когда налоговая служба сталкивается с отсутствием необходимых данных, она имеет право выдвинуть требование о предоставлении дополнительной информации, которое будет направлено налогоплательщику посредством системы электронного взаимодействия.

Одним из преимуществ использования налогового мониторинга является возможность получения обоснованного заключения. Эта функция служит официальной оценкой налоговой службы по аспектам расчета и оплаты налогов.

Таблица 1

Соотношение положительных и отрицательных аспектов при применении системы налогового мониторинга

Положительный аспект	Отрицательный аспект
Прямое взаимодействие с налоговой службой, сокращение затрат на налоговый контроль	Доступность только для крупных налогоплательщиков
Мотивированное мнение налоговой службы по спорным вопросам, планируемым операциям	Длительность получения мотивированного мнения, его непредсказуемость.
Ускоренный порядок возмещения НДС и акцизов	Риск утечки конфиденциальной информации по причине расширенного доступа к системам компании
Совершенствование системы внутреннего контроля, возможных налоговых рисков	Возможны встречные проверки в соответствии со ст. 93.1 НК РФ
Отсутствие камеральных проверок	При досрочном прекращении системы налогового мониторинга, проверки возможны
Возможность оперативно реагировать на нарушения, исправлять ошибки без уплаты пени и штрафов	Проведение выездной проверки не исключается
Репутационные преимущества	Сложность и затратность организации информационного взаимодействия с инспекцией, необходимость разработки и настройки собственных учетных и информационных систем, нагрузка на ИТ-инфраструктуру компании

Использование режима налогового мониторинга позволяет компаниям быстрее возвращать НДС и акцизы благодаря специальному порядку возмещения без необходимости предоставления банковских гарантий или заключения соглашения на поручительство для подтверждения финансовой надежности.

Кроме уже упомянутых преимуществ, стоит подчеркнуть еще несколько достоинств использования налогового мониторинга:

- улучшение механизмов внутреннего контроля компании и потенциальных налоговых угроз;
- не проведение камеральных налоговых проверок;
- оперативность мер при нарушениях путем исправления ошибок без уплаты пени и штрафов;
- репутационные преимущества – организация на налоговом мониторинге по факту признается добросовестным налогоплательщиком, что повышает доверие к ней партнеров и как следствие – инвестиционную привлекательность.

В любом случае, для оценки возможности применения системы налогового

мониторинга, каждое предприятие принимает решение исходя из особенностей ведения бизнеса.

Как отмечают некоторые специалисты [6,7,8], переход на систему налогового мониторинга носит добровольный характер, поэтому необходимо оценить затраты финансового, временного и другого характера. В некоторых ситуациях организации формируют в своем штате совершенно новые подразделения, которые решают вопросы, связанные с налоговым мониторингом.

Применение системы налогового мониторинга имеет как положительные, так и отрицательные аспекты, их соотношение представлено в таблице 1.

Выводы

Таким образом, применение системы налогового мониторинга является новым уровнем отношений между налоговой службой и налогоплательщиками. Компании, которые осуществляют свою деятельность, базируясь на системе налогового мониторинга, являются на 100% добросовестными налогоплательщиками, а поэтому у субъектов делового оборота к ним растёт уровень доверия.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 08.08.2024).
2. Адвокатова А.А. Налоговый контроль в условиях модификации отношений налоговых органов и налогоплательщиков: дис. ... канд. экон. наук. Москва, 2019. 229 с.
3. Постановление Правительства РФ от 28.01.2002 № 65 (ред. От 09.06.2010) «О федеральной целевой программе «Электронная Россия (2002 – 2010 годы)».
4. Троянская М.А. Горизонтальный налоговый мониторинг как инструмент совершенствования налогового администрирования // АНИ: экономика и управление. 2017. № 3 (20). С. 347-350.
5. Об утверждении форм документов, используемых при проведении налогового мониторинга, и требований к ним: приказ ФНС России от 21 апреля 2017 года № ММВ-7-15/323@ // Официальный интернет-портал правовой информации. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения 01.08.2024).
6. Штукмастер И. Чем хорош налоговый мониторинг // Юридический справочник руководителя. 2023. № 10.
7. Арзуманова Л.Л. Налоговый мониторинг как новая форма налогового контроля // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина. 2016. № 6 (22). С. 100-106.
8. Цыгвинцева П.С., Коган А.С., Соболева Г.В. Налоговый мониторинг как инструмент налогового администрирования в условиях цифровизации // Экономика и предпринимательство. 2021. № 6 (131). С. 1457-1462.