

УДК 336.2

ПЕРСПЕКТИВЫ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА В ПРАКТИКЕ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

Двадцатова А.В.

Научный руководитель: Тюленева Т.А.

Аннотация: в статье рассмотрена роль налогового мониторинга в повышении эффективности контрольных мероприятий налоговых органов. Описаны направления его дальнейшего развития.

Ключевые слова: финансовый контроль, налоговый мониторинг, налоговая проверка, налоговые органы.

Налоговый мониторинг появился совсем недавно, с 1 января 2016 года. Данный вид контроля могут использовать только крупные компании, соблюдающие ряд определенных условий декларирования, а также при согласовании решения налоговыми органами. В настоящее время существует 21 организация. Критерии, при которых можно использовать налоговый мониторинг, следующие: до 300 млн. руб. общая сумма налогов; на 31 декабря стоимость активов не менее 3 млрд. долларов США; доход компании за год – не менее 3 млрд. долларов США.

Чтобы создать успешную налоговую систему, необходимо улучшить налоговую систему и ее обработку налогов, включая налоговое администрирование. Термин «налоговая проверка» используется в практике налоговых органов в отношении анализа, проводимого для проверки налогоплательщика. Обязанность налогового контроля напрямую связана с необходимостью для государственных органов регулировать сроки уплаты налогов.

В зарубежной литературе словосочетание «контроль над соблюдением налоговых требований» используется для разработки системы, нацеленной на определение сводных показателей, отражающих основное направление налогового риска государства. Это определение не полностью отражает суть налоговой проверки. Поэтому в узком смысле необходимо полностью определить развитие концепции налогового аудита (мониторинга).

Налоговые проверки — это форма налогового контроля, при которой налоговые органы постоянно контролируют соблюдение компанией налогового законодательства без проведения выездных и официальных проверок. Налоговые проверки проводятся на основании документов, представленных организацией в ИФНС. Кроме того, налоговые органы могут потребовать от компании предоставить дополнительную документацию и пояснения для проверки правильности исчисления и уплаты налогов (статья 105.29. Налогового кодекса РФ)

Основная задача налоговой проверки - собрать объективную информацию о текущей деятельности налогоплательщиков, в том числе контролировать налоговые поступления. Кроме того, необходимо точно определить правильность расчета налогов и сборов, чтобы не тратить время на налоговые проверки. Обязанность налоговой инспекции и аудиторов заключается в отслеживании транзакций в режиме онлайн и предоставлении своевременных рекомендаций, чтобы избежать долгов в будущем.

Если налоговая служба обнаруживает неточности, она вправе запросить объяснения. В результате проверки, если организация согласна с позицией налогового органа, она вносит изменения в свою бухгалтерскую отчетность (п. 7 статьи 105.30 Налогового кодекса РФ).

Кроме того, организация может попросить обоснованные заключения от налоговых органов. Как правило, налоговая служба обязана ответить на письменный запрос любой организации, а буквально - заполнить заявку и дать обоснованные комментарии в течение одного месяца.

Мониторинг налоговой конкурентоспособности включает необходимость обеспечения эффективности налогового законодательства во всех сферах экономики.

Налоговая конкуренция должна регулироваться налоговым органом (Россия - Минфин, Минэкономразвития РФ).

С точки зрения налогового регулирования можно выделить следующие формы финансового мониторинга: выявление недостатков в налоговом законодательстве, связанных с некорректным и некачественным решением отдельных налоговых вопросов; наблюдение за различиями результатов налогового регулирования в первоначальных отчислениях; сравнительное исследование конкурентоспособности государственной налоговой системы с системами зарубежных стран.

Другой целью налогового мониторинга является обеспечение достаточной выгоды при администрировании государственных налогов.

Основная цель налогового контроля - установить такую связь между налоговыми органами и бюджетными организациями, чтобы своевременно реагировать и предотвращать события и действия, нарушающие налоговое законодательство.

Налоговые органы рассматривают компании как основу для интеграции учетных данных налогоплательщиков при разработке планов налогового учета. Риск может быть уменьшен, а стабильность и законность налогового законодательства могут быть улучшены.

Именно здесь налоговые органы играют ключевую роль в определении правовой системы. Доказательства такого управления теперь можно найти во многих законах по всему миру. По возможности, содержание налоговой системы должно включать типы и категории государственных налогов, такие как анализ до налогообложения, финансовый анализ, исследования собственности, цели, темы, статьи и услуги.

Налоговый мониторинг — это способ контроля налогоплательщиков о соблюдении законодательства. Важнейшее условие - обеспечить выгодное общение между организацией и налоговым органом.

Налоговый мониторинг имеет свои достоинства. Главным из них является то, что организации не потребуются налоговые проверки, так как будет уже проведен налоговый мониторинг. Это объясняется тем, что налоговые органы не в силах сразу проводить две проверки: служебную и выездную. Организация предоставляет информацию (отчетность, регистры, бухгалтерские данные) в открытом доступе. Данные мероприятия позволяют налоговым органам не проводить проверки – ни выездные, ни камеральные. А исправление ошибок и недочетов проводится при получении письменной рекомендации.

Однако не всегда можно обойти камеральную или выездную проверки. Рассмотрим случаи, при которых сообразно провести камеральную проверку:

- организация просрочила дату предоставления налоговой документации;

- компания подала декларацию по налогу на добавленную стоимость о возврате суммы налога;

- организация составила уточненную декларацию для уменьшения суммы налога;

- организации необходимо заранее прекратить налоговый мониторинг.

Однако помимо камеральной проверки налоговые органы могут провести выездную проверку при действии налогового мониторинга:

- организации необходимо заранее прекратить налоговый мониторинг;

- организация составила уточненную декларацию для уменьшения суммы налога;

- компания не выполнила предписания в соответствии с налоговым мониторингом;

- решение о проведении проверки принял вышестоящий налоговый орган.

Исходя из вышесказанного, налоговый мониторинг имеет множество положительных моментов. Впрочем, существуют и *недостатки* данного вида контроля:

1. налоговые органы проводят постоянный и своевременный надзор;
2. компании необходимо всю свою документацию в открытом виде;
3. риск потери и кражи тайной информации;
4. множество критериев по системе внутреннего финансового аудита;
5. высокие издержки по внедрению системы взаимодействия с налоговыми органами;
6. постоянно усовершенствование базы по минимизации рисков компании.

Налоговый мониторинг требует значительных усилий, на что не способны многие компании. Комплексная система надзора включает в себя контроль налоговой документации, отчетности, а также налоговое заключение в

конце отчетного периода. Впрочем, также ведут поиски по уменьшению налоговой нагрузки путем предоставления финансовых резервов.

Список литературы

1. Болтинова, Арзуманова, Мачехин: Налоговый контроль. Налоговые проверки. Учебное пособие для магистратуры, 2019.
2. Monitoring Taxpayers' Compliance: A practical guide based on Revenue Body Experience// OECD. 22.06.2008. URL: <http://top.rbc.ru/economics/27/05/2014/>.
3. Налоговый контроль как инструмент обеспечения финансовой безопасности Российской Федерации / Тюленева Т.А.// Современные тенденции и инновации в науке и производстве. материалы VII Международной научно-практической конференции, посвященной 20-летию филиала КузГТУ в г. Междуреченске. 2018. С. 234-236.
4. Совершенствование налогового контроля как средство обеспечения финансовой безопасности Российской Федерации / Тюленева Т.А.// Стратегии противодействия угрозам экономической безопасности России. Материалы Всероссийской научно-практической конференции. 2018. С. 281-286.
5. Исследование эффективности налогового контроля в Кемеровской области – Кузбассе / Тюленева Т.А. // Молодежь и наука. материалы международной научно-практической конференции старшеклассников, студентов и аспирантов. Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина, Нижнетагильский технологический институт (филиал). 2020. С. 451-454.

Двадцатова Алена Вячеславовна, студент специальности «Экономическая безопасность», БЭс-161.2, 5 курс, krukta@mail.ru, Россия, Прокопьевск, ФГБОУ ВО «Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачёва», филиал в г. Прокопьевске

PROSPECTS FOR THE APPLICATION OF TAX MONITORING IN THE PRACTICE OF CONTROL ACTIVITIES OF TAX AUTHORITIES

*Dvadtsatova A.V.
Scientific supervisor: Tyuleneva T.A.*

Annotation: the article considers the role of tax monitoring in improving the effectiveness of control measures of tax authorities. The directions of its further development are described.

Key words: financial control, tax monitoring, tax audit, tax authorities.