**УДК 342**

**©Д.В. Белоцеркович, канд. юрид. наук.**

**©И.А. Пересекина, студентка 2 курса**

*Тихоокеанский государственный университет, Россия, Хабаровск*

**Налоговый мониторинг: основные проблемы и пути совершенствования правового регулирования**

В статье определена сущность налогового мониторинга. Выявлены недочеты законодательства в области регулирования налогового мониторинга (в части описания взаимосогласительной процедуры, информационной безопасности) и предложены варианты их восполнения.

Ключевые слова: *налоговый мониторинг, Налоговый кодекс Российской Федерации, взаимосогласительная процедура, информационная безопасность, налоговая тайна.*

В целях совершенствования контроля за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты налогов и иных обязательных платежей в российском законодательстве о налогах и сборах появился

новый институт — налоговый мониторинг. Соответствующий раздел введен в Налоговый кодекс Российской Федерации Федеральным законом № 348-ФЗ от 4 ноября 2014 года. Согласно внесенным в НК РФ изменениям с 1 января 2015 г. налогоплательщикам — организациям, отвечающим установленным в законе критериям, предоставляется возможность перейти на особую форму налогового контроля — налоговый мониторинг.

Налоговый мониторинг отличается принципиально новой системой взаимоотношений налогоплательщиков и налоговых органов, основанной на партнерстве, открытости и прозрачности. В основе данной системы лежит предоставление налогоплательщиком налоговому органу доступа к своей системе внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни и правильностью исчисления (удержания), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов (п. 7 ст. 105.26 НК РФ) и вместе с тем приобретение права получать от налогового органа разъяснения в случае сомнений относительно налоговых обязательств по совершаемым сделкам. Налоговый орган в свою очередь в режиме реального времени осуществляет контроль за исполнением налогоплательщиком налоговых обязанностей. Таким образом, существенно сокращается время на разрешение споров по вопросам трактования налогового законодательства.

Мониторинг налогоплательщиков является разновидностью государственного налогового контроля, его пассивной формой (в отличие от оперативного налогового контроля). Основная задача мониторинга – получение объективной информации о текущей деятельности налогоплательщиков в части контроля налоговых поступлений. Мониторинг как один из методов текущего налогового контроля деятельности крупных налогоплательщиков может быть горизонтальным и

вертикальным (классическим). Горизонтальный мониторинг можно рассматривать как дополнение к системе вертикального мониторинга, так как последний будет существовать всегда. Горизонтальный мониторинг повышает уровень соблюдения законодательства со стороны налогоплательщиков, при этом увеличивает эффективность и результативность действий налоговых органов, сокращаются административные издержки, и улучшается налоговый климат

По сведениям, приведенным ФНС России, первым участником данного института в 2015 году стало ПАО «Мобильные ТелеСистемы». В 2016 году уже шесть организаций выбрали для себя указанную форму налогового контроля.

Пока в качестве эксперимента мониторинг доступен только для крупных налогоплательщиков. За три года действия нового формата сумма налогов по урегулированным позициям превысила 23 млрд руб., следует из материалов ФНС. В будущем такую возможность может получить и средний бизнес.

Надо сказать, что данное направление налогового администрирования известно зарубежному законодательству.

Эксперимент по проведению горизонтального мониторинга в Нидерландах, в котором было задействовано 20 компаний, большинство из которых участвовало в котировках на биржах, имел большой успех. В дальнейшем многие компании продолжили такую совместную работу.

Кроме того, к горизонтальному мониторингу стали подключаться и другие фирмы, и предприятия.

Горизонтальный мониторинг осуществляется в странах (Голландия, Швеция, США, Израиль), где имеются свои особенности взаимного

сотрудничества налогоплательщиков и налоговых органов. Так, в Голландии налоговые органы практически не запрашивают у компаний информации и первичной документации по операциям. Вместо этого проверяются результаты работы внутреннего контроля самой компании

за правильностью налогообложения операций. Результаты внутренней

налоговой экспертизы операций принимаются налоговыми органами для

проведения контроля, что снижает затраты времени и денег на налоговое

администрирование.

В результате анализа перспектив развития налогового мониторинга в России выделен ряд проблем.

Так, наиболее явным пробелом законодательства в этой сфере является недостаточное описание взаимосогласительной процедуры. Проведение этой процедуры инициируется в случае несогласия налогоплательщика с мотивированным мнением налогового органа и представления им в соответствии с п. 8 ст. 105.30 НК РФ разногласий. Сама процедура регламентируется ст. 105.31 НК РФ. Исходя из норм данной статьи, по результатам взаимосогласительной процедуры ФНС может изменить мотивированное мнение или оставить его без изменения. Действия компании при несогласии с мотивированным мнением не регламентируются. Данное упущение является довольно существенным, так как несет серьезные последствия для организации в виде пеней, штрафов и выездной проверки. Ввиду того что для взаимосогласительной процедуры установлен довольно короткий срок – один месяц, разрешить данную проблему представляется возможным путем внесения дополнения в ст. 105.31 НК РФ о предоставлении сторонам права по взаимному согласию провести повторную процедуру устранения разногласий. Данная мера позволит привлечь новых экспертов и специалистов, установить новые факты, имеющие значение для решения вопроса, по которому

возникли разночтения норм налогового законодательства.

Другой не менее важной проблемой является информационная безопасность. Как установлено п. 6 ст. 105.26 НК РФ, информационное взаимодействие осуществляется путем представления налоговому органу документов (информации), связанных с исчислением (удержанием), уплатой (перечислением) налогов, сборов, страховых взносов в электронной форме, и (или) доступа к информационным системам организации, в которых содержатся указанные документы (информация). Фактически налоговый орган получает полный доступ ко всей налоговой и бухгалтерской документации, а инспекторы, осуществляющие мониторинг, получают информацию, являющуюся коммерческой тайной.

Разрешить данную проблему возможно путем следующих изменений: обеспечение организацией доступа только к налоговой документации, как это установлено в европейских странах, и предоставление информации, касающейся бухгалтерского учета, по требованию налогового органа. Возможно также установление обязательного обоснования налоговым органом необходимости данной информации и документов для определения правильности исчисления налогов.

Несмотря на то что налоговое законодательство защищает конфиденциальную информацию, в том числе коммерческую тайну, от разглашения, в условиях высокого уровня коррупции нельзя исключать вероятность ситуаций, когда полученная кем-либо из сотрудников налоговых органов информация будет сознательно использована ими в собственных интересах (предана огласке либо передана нечестному конкуренту). Негативные последствия такого разглашения могут иметь гораздо большие масштабы, чем в случае классического налогового контроля. Ведь во время проведения налогового мониторинга налоговый орган получает информацию не о тех хозяйственных операциях налогоплательщика, которые были совершены несколько месяцев или даже лет назад, а о только что совершенных или только планируемых хозяйственных операциях. Поэтому важно на законодательном уровне установить ответственность специалистов налоговой службы за разглашение конфиденциальной информации о своих клиентах.

Введение налогового мониторинга является важным для роста эффективности налоговой системы страны. Данная форма налогового контроля является революционной для экономики России, тем не менее она была положительно принята как ФНС, так и опробовавшими ее налогоплательщиками.

Однако законодательное регулирование этого вопроса еще не совершенно. Постоянное выявление и устранение недостатков законодательства позволит повысить эффективность налогового контроля благодаря прозрачности отношений налоговых органов и налогоплательщиков, создать доверительные взаимовыгодные отношения, установить новый уровень взаимодействия. Несомненно, использование налогового мониторинга позволит усовершенствовать налоговую систему страны, а также создаст более благоприятные условия для деятельности как администрирующих органов, так и организаций.

*Библиографические ссылки*

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07. 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 27.12.2018)// Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31

2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы – Режим доступа: https://www.nalog.ru (дата обращения 27.03.2019).

3. Арзуманова Л.Л. Налоговый мониторинг как новая форма налогового контроля // Вектор юридической науки. 2016. № 6. С. 100-106.

4. Цепилова Е.С Налоговый мониторинг налогоплательщиков – российский опыт и перспективы // Финансовые исследования. 2014. № 4. С. 65-72.

5. Болдинова Е. Налоговому кодексу — налоговый мониторинг. // Российская правовая газета «ЭЖ-Юрист». 2014, июль, № 29 — с.4-5.

6. Курбатова О.В. Принципы налогового мониторинга // Вестник Московского университета МВД России. 2018. № 2. С. 9-11

7. Курбатова О.В. Налоговый мониторинг: сущность и значение // Вестник Московского университета МВД России. 2017. № 5. С. 15-17

8. Белоцеркович Д.Б. Способы защиты прав налогоплательщиков // Актуальные вопросы юридической науки и практики. 2018. С. 208-214

**Belotserkovich D. V**.,сandidate of Juridical Sciences

**Peresekina I.A.,** undergranduate

*Pacific State University, Russia, Khabarovsk*

**E-Budget Public Finance Management Information System**

The article defines the essence of tax monitoring. The shortcomings of the legislation in the field of tax monitoring regulation (as regards the description of the mutually agreed procedure, information security) are identified and options for their completion are proposed.

Keywords: tax monitoring, Tax Code of the Russian Federation, mutually agreed procedure, information security, tax secrets.