

Секция «Государственный аудит: право и управление»

Налоговый мониторинг как форма налогового контроля

Дякиев Чимид Анатольевич

Студент (специалист)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа
государственного аудита, Кафедра правовых дисциплин, Москва, Россия

E-mail: dyakiev92@gmail.com

Налоговый контроль, как в принципе и все процедуры государственного управления в правовом государстве, должен своей целью иметь не только эффективное выполнение поставленной задачи, но и создание при этом таких условий для общества, которые обеспечивали бы граждан возможностью как можно реже сталкиваться с государственной машиной, вести свою хозяйственную деятельность, не отвлекаясь на многочисленные и зачастую исключительно бюрократические процедуры. Такой подход к проведению налогового контроля позволяет гражданам сосредоточиться на своей экономической деятельности, повышая производительность своего бизнеса и качество предоставляемых товаров, работ, услуг.

Разделяя такую концепцию, законодатель с 1 января 2015 года ввел новую форму налогового контроля - налоговый мониторинг. Ключевой характеристикой новеллы является то, что налоговый мониторинг запланирован как постоянный, перманентный контроль, заменяющий собой проведение камеральных и выездных налоговых проверок.

Тем не менее, на данный момент проведение выездных и камеральных проверок в период, в отношении которого проводится налоговый мониторинг возможно. Так, налоговый орган вправе проводить камеральную проверку в отношении организации, перешедшей на налоговый мониторинг в случае подачи декларации по НДС или акцизам с суммой налога к возмещению или подачи уточненной налоговой декларации за период проведения мониторинга, если в ней уменьшена сумма налога к уплате и т.д. В п. 5.1. ст.89 НК РФ установлены случаи, когда допускается проведение выездной налоговой проверки. Например, если налогоплательщик представил уточненную налоговую декларацию, в которой зафиксировано уменьшение суммы налога к уплате.

Содержание налогового мониторинга заключается в том, что налогоплательщик путем электронного взаимодействия, предоставляет налоговому органу доступ ко всему внутреннему контенту организации, касающемуся управления налогами. Таким образом, отличительной особенностью налогового мониторинга является то, что в период его проведения организация обеспечивает налоговому органу доступ к своим документам (информации), являющимся основаниями для исчисления и уплаты налогов, а также раскрывает порядок отражения доходов, расходов и объектов налогообложения в регистрах налогового и бухгалтерского учета (абз. 1, 2 п. 6 ст. 105.26 НК РФ). То есть инспекция в режиме реального времени сможет видеть данные бухгалтерского и налогового учета организации, а также отслеживать правильность исчисления и своевременность уплаты налогов и сборов.

Источники и литература

- 1) Никифоров А. Новая форма контроля // ЭЖ-Юрист. 2014. N 50. С. 5.