

**Институт налогового мониторинга в России: предпосылки введения и
ключевые аспекты функционирования**

Барчук Ирина Ирина

Аспирант

Российская правовая академия Министерства юстиции Российской Федерации, Москва,
Россия

E-mail: irina.barchuck@yandex.ru

Федеральным законом от 4 ноября 2014 г. № 348-ФЗ "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации" (далее - «Закон») в России введена новая форма налогового контроля: налоговый мониторинг. Данная форма налогового администрирования предполагает формирование качественно нового уровня взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков в лице крупных компаний, отвечающих установленным законом критериям, поскольку иницируется на добровольной основе по заявлению налогоплательщика и предусматривает добровольное раскрытие информации налоговому органу, предварительное согласование правил налогообложения хозяйственных операций, снижение бремени последующего налогового контроля [9].

Институт налогового мониторинга пришел к нам из зарубежной практики налогового администрирования, где он зародился в начале 2000-х гг. в Нидерландах и быстро распространился в ведущих западных правовых порядках. Что касается российского опыта, то в нашей стране подписание первых соглашений о расширенном информационном взаимодействии состоялось 25 декабря 2012 г. между Федеральной налоговой службой и рядом компаний: ОАО "РусГидро", ОАО "ИНТЕР РАО ЕЭС", ОАО "Мобильные ТелеСистемы", "Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.". В марте 2013 г. такое соглашение было подписано с ОАО "Северсталь" [3, 7].

Закон не дает определения термину «налоговый мониторинг», выделяя его лишь в качестве одной из форм налогового контроля. Вместе с тем, сущность и механизм реализации данного института детально определены законодателем [1].

Так, налогоплательщик в режиме реального времени сообщает налоговому органу обо всех потенциальных налоговых рисках а, налоговый орган, в свою очередь, доводит до сведения налогоплательщика свою позицию по вопросам правильности и своевременности, полноты исчисления и уплаты налогов (посредством вынесения мотивированного мнения). Такой механизм позволяет налогоплательщику еще до подачи налоговой декларации разрешить спорные вопросы налогообложения и минимизировать риски нарушения налогового законодательства. Налоговый орган при этом получает доступ к данным бухгалтерского и налогового учета налогоплательщика и может проверять правильность и своевременность отражения хозяйственных операций налогоплательщиком для целей налогообложения [4, 8].

Одним из существенных преимуществ данной формы налогового контроля является освобождение налогоплательщика от проведения камеральных и выездных налоговых проверок на период проведения налогового мониторинга, за исключением случаев, определенных законом.

Введение новой формы налогового контроля является важным этапом в совершенствовании налогового администрирования за счет развития понятного, удобного и экономически обоснованного налогового администрирования в части предоставления государственных услуг и повышения уровня исполнения налогоплательщиками обязательств по уплате налогов и сборов [2].

Вместе с тем, эффективное функционирование данного института невозможно без развитой системы электронного документооборота и обмена информацией между государством в лице налоговых органов и налогоплательщиков. Кроме того, учитывая добровольный порядок реализации налогового мониторинга, его жизнеспособность напрямую зависит от уровня доверия налогоплательщиков к налоговым органам и их заинтересованности, что требует слаженного механизма реализации законодательных нововведений [5, 6].

Источники и литература

- 1) Федеральный закон от 4 ноября 2014 г. № 348-ФЗ "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации"
- 2) Гончаренко Л.И. Эволюционный аспект принципов налогообложения и налогового администрирования банков // Труды Вольного экономического общества России. 2009. N 1 (том 106). С. 84 - 90
- 3) Зубарева И.Е. Горизонтальный мониторинг как способ контроля налогоплательщиков, основанный на доверии: опыт Королевства Нидерланды // Ваш налоговый адвокат. 2008. N 5 [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: <http://www.lawmix.ru/bux/48043> (дата обращения 01.03.2015)
- 4) Журавлева Н. // Налоги в режиме реального времени" Деловая газета "Взгляд". [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: <http://vz.ru/economy/2012/12/25/613728.html> (дата обращения 01.03.2015)
- 5) Мишустин М. Для государства налогоплательщик - это главный инвестор, которому необходимо предоставить весь комплекс гарантий и защиты его прав. [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: http://www.nalog.ru/rub_mns_news/4034236/ (дата обращения 01.03.2015)
- 6) Пинская М.Р. Развитие налоговой конкуренции в Российской Федерации: Монография. М.: Социум, 2010. 144 с.
- 7) Стеркин Ф. Новая форма налогового контроля - доступ ко всей бухгалтерии компаний - принесла первые итоги. Спор ФНС и "Интер РАО" закончился мировой // Vedomosti.ru. [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: http://www.vedomosti.ru/finance/news/10426611/fhs_pomirilas_s_inter_rao (дата обращения 01.03.2015)
- 8) www.nalog.ru (Федеральная налоговая служба Российской Федерации)
- 9) www.minfin.ru (Министерство Финансов Российской Федерации)