

**Legal regulation of tax procedures for monitoring in the Russian legislation
Obidnov A. (Russian Federation)**

**Правовое регулирование процедур налогового мониторинга
в Российском законодательстве
Обиднов А. А. (Российская Федерация)**

*Обиднов Артем Алексеевич / Obidnov Artem – аспирант,
кафедра государственного(конституционного) права, юридический факультет,
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
Южный федеральный университет, г. Ростов-на-Дону*

Аннотация: данная статья посвящена изучению и анализу налогового мониторинга в России.

Abstract: this article is devoted to the study and analysis of the tax monitoring in Russia.

Ключевые слова: налоговый мониторинг, институт российского налогового права, налоговый контроль.

Keywords: fiscal monitoring, the Institute of Russian tax law, tax control.

С 1 января 2015 г. российская налоговая система была пополнена очередным новшеством, основанном на передовом опыте более развитых в налоговом плане стран. Речь идет о налоговом мониторинге, новом формате контроля за налогоплательщиками со стороны государства, который направлен на обеспечение более прозрачного, оперативного взаимодействия с налогоплательщиками по вопросам налогообложения.

Налоговый мониторинг представляет собой текущий контроль организаций в онлайн-режиме, а также доступ к данным бухгалтерского и налогового учета. Взамен организация получает право в случае наличия сомнений запросить у налогового органа мотивированное мнение, которое отражает его позицию о правильности исчисления и уплаты организацией налогов. Режим налогового мониторинга существенно ускоряет решение спорных ситуаций о применении налогового законодательства и позволяет налогоплательщику избежать в будущем доначислений сумм налогов, пеней и штрафов, а также снижает бремя налогового контроля [1, с. 2]. Таким образом, налоговая инспекция не проводит камеральные и выездные проверки, а постоянно контролирует, соблюдает ли компания налоговое законодательство. Контроль в режиме мониторинга проводится не по усмотрению налогового органа, а по желанию налогоплательщика, на основании поданного им заявления. Периодом, за который проводится налоговый мониторинг, является календарный год, следующий за годом, в котором организация представила в налоговый орган заявление. Однако применять новую форму контроля могут крупные налогоплательщики, а именно организации, отвечающие критериям, приведенным в подп. 1-1 п. 3 ст. 105.26 НК РФ.

Налоговый мониторинг проводится по месту нахождения налогового органа и на основе документов, которые организация предоставляет в ИФНС. Кроме того, чтобы проверить правильность расчета и уплаты налога, налоговый орган может запросить у организации дополнительные документы и пояснения. Требуемые документы, пояснения представляются организацией в течение десяти дней со дня получения соответствующего требования.

В случае если организация не имеет возможности представить требуемые документы, пояснения в течение установленного срока, эта организация в течение дня, следующего за днем получения требования о предоставлении документов, письменно уведомляет должностных лиц налогового органа о невозможности представления в указанный срок документов, пояснений с указанием причин, по которым требуемые документы не могут быть представлены, и о сроках, в течение которых организация может их представить. На основании указанного уведомления руководитель налогового органа вправе в течение двух дней со дня его получения продлить сроки представления организацией документов, пояснений или же отказать в продлении сроков.

Если при проведении налогового мониторинга выявлены противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных организацией, налоговый орган сообщает об этом организации с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в течение десяти дней [2].

В случае если после рассмотрения представленных организацией пояснений либо при их отсутствии налоговый орган установит факт, свидетельствующий о неправильном исчислении, неполной или несвоевременной уплате налогов и сборов, налоговый орган обязан составить мотивированное мнение.

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что у нового института российского налогового права есть несомненные достоинства. Во-первых, возможность избежать процедуры проверки (особенно

выездной) является несомненным плюсом для организаций. Во-вторых, освобождение от ответственности организации за какие-либо ошибки при уплате налогов, если при их совершении налогоплательщик следовал рекомендациям налогового органа. При этом от подачи налоговой декларации организация не освобождается. И если в ней были допущены ошибки, то возможно подать уточнённую декларацию и уплатить доначисленные налоги. В случае несогласия налоговым органом или сомнений всегда можно запросить мотивированное мнение [3, с. 5]. В-третьих, оперативное разрешение и согласование всех спорных моментов, а также снижение затрат на проведение налоговых проверок и судебных разбирательств вследствие повышения ответственности граждан и уважительного отношения к нормам права.

Но наряду с вышеупомянутыми достоинствами, новой форме налогового контроля присущи и некоторые недостатки. Круг лиц, который может воспользоваться данным мероприятием, ограничивается крупными компаниями. Требуются значительные затраты на разработку и введение необходимых электронных программ и на обучение налоговых инспекторов новой системе.

Стоит отметить, что в Нидерландах – стране, где впервые стали применять налоговый мониторинг, этот вид контроля имеет большой успех [4, с. 9]. По статистике, после заключения соглашения о мониторинге налогоплательщики крайне редко идут в суд. Тем не менее, при возникновении разногласий обе стороны обращаются в суд. В отличие от стандартных процедур контроля при налоговом мониторинге в суде рассматриваются разногласия в отношении толкования той или иной нормы, а не фактов.

Налоговый мониторинг является следствием изменения в обществе, при котором граждане принимают личную ответственность и ожидают того же от других, и предполагает сотрудничество и доверие. Достижение отношений сотрудничества позволит правильно определять размеры и срок исполнения налоговых обязательств, сократить недоимки, создать положительный имидж налоговых органов, а также постепенно воспитать добросовестного налогоплательщика, что приведет к увеличению доходной базы бюджетов всех уровней.

Литература

1. *Кирилов Д. В.* Кому и зачем нужен налоговый мониторинг // Ведомости. – 2015. - № 3757. – с. 2.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 01.02.2016) // Правовая система «КонсультантПлюс», 2016.
3. *Суворова Е. В., Казанский Д. М.* Горизонтальный мониторинг: новый подход к налоговому администрированию // Законы России. – 2015. - № 3. – с. 5.
4. *Зубарева И. Е.* Горизонтальный мониторинг как способ контроля налогоплательщиков, основанный на доверии: опыт королевства Нидерланды // Ваш налоговый адвокат. – 2008. - № 5. – с. 9.