

Усцов Д.К. К вопросам о целевом назначении и сущности налогового мониторинга в Российской Федерации // Академия педагогических идей «Новация». Серия: Студенческий научный вестник. – 2019. – №3 (март). – АРТ 267-эл. – 0,2 п.л. - URL: <http://akademnova.ru/page/875550>

РУБРИКА: ЮРИДИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 336.225.6

Усцов Данил Константинович
студент 4 курса Юридического института
Научный руководитель: Коротаева О.А., старший преподаватель
ФГБОУ ВО «Вятский государственный университет»
г. Киров, Российская Федерация
e-mail: mobile-wap1@mail.ru

**К ВОПРОСАМ О ЦЕЛЕВОМ НАЗНАЧЕНИИ И СУЩНОСТИ
НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Аннотация: в статье исследованы основные принципы налогового мониторинга, целесообразность данного института в современном налоговом законодательстве России; изучены мнения ряда авторов относительно функциональной значимости налогового мониторинга, определены тенденции и перспективы.

Ключевые слова: налоговый мониторинг, налогообложение, налоговый орган, налоги.

Ustsov Danil Konstantinovich
4th year student of the Law Institute Scientific
Adviser: Korotaeva Olga Anatolyevna, Senior Lecturer,
Vyatka State University, Kirov, Russian Federation
e-mail: mobile-wap1@mail.ru

TO THE QUESTIONS OF THE TARGET PURPOSE AND ESSENCE OF TAX MONITORING IN THE RUSSIAN FEDERATION

Annotation: the article examines the basic principles of tax monitoring, the feasibility of this institution in the modern tax legislation of Russia; The views of a number of authors on the functional significance of tax monitoring were studied, trends and prospects were determined.

Keywords: tax monitoring, taxation, tax authority, taxes.

Учитывая экономические предпосылки, а также потребность российского общества и власти в стабилизации налоговой системы, по замечанию Президента РФ в своем послании Федеральному Собранию РФ 20 февраля 2019 года были обозначены цели экономической политики на современном этапе, среди которых было повышение инвестиционной привлекательности для предпринимателей.

Реализации задач, поставленных Президентом РФ, опосредовала появление в Налоговом кодексе новеллы, принципиально меняющей подход к функциям налогообложения - «налоговый мониторинг». Он был введен Федеральным законом № 348-ФЗ от 04.11.2014 года. Так, была предоставлена возможность перехода на новую форму налогового контроля для организаций-налогоплательщиков – налоговый мониторинг, который доступен определённым категориям, удовлетворяющим требованиям закона. Критерии представляют собой количественные показатели уплаченных налогов, полученного дохода и суммарной стоимости активов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности (ч. 3 ст. 105.26 НК РФ).

В связи с этим предлагается исследовать целевое назначение данной новеллы, актуализированной на современном этапе, её целесообразность.

Первое, на что хотелось бы обратить внимание, это на целесообразность, поскольку необходимо понимать, совпадает предполагаемая цель с фактическими обстоятельствами. Опыт зарубежных стран успешно подтвердил право на существование такого метода для облегчения налогового бремени и администрирования. В зарубежной литературе приводится такое понятие как «мониторинг налоговой дисциплины», отражающий суть отечественной новеллы. По мнению М.А. Гориной и Р.Г. Ахмадеева, сложившаяся практика, несмотря на особенности правовых систем зарубежных стран, успешно апробирована и имеет место быть в российской системе налогового права. Однако, по их мнению, есть все основания полагать, что остальные налогоплательщики дискриминированы, поскольку закон касается только определенных категорий в зависимости от доходности и платежеспособности. Фундамент в отечественном законодательстве уже заложен. Между компаниями и органами государственной власти практикуется рабочее взаимодействие, которое предполагает выборочное раскрытие информации. По запросу государственных органов крупнейшие компании предоставляют информацию по прогнозу налоговых платежей или информацию с объяснениями о прошлых выплатах. Представители бизнеса имеют возможность предварительно обсудить вопросы относительно налогообложения, инициировать свои предложения для изменения налогового законодательства, а органы власти могут попросить заранее уплатить налог. О дальнейших перспективах развития стоит судить только после накопления определенного опыта. На наш взгляд, приведенные тенденции складываются в пользу дальнейшего развития налогового

законодательства, что обуславливает целесообразность наличия такой формы налогового контроля как налоговый мониторинг.

Следующий основной вопрос следует раскрыть с точки зрения принципов горизонтального мониторинга, выделяемого различными учеными, на основе которых он находит свое отражение с практической стороны.

Анализ действующего законодательства и научной литературы систематизирован в размышлениях О.В. Курбатовой, которая выделила следующие принципы: добровольности, взаимного сотрудничества, открытости и прозрачности деятельности сторон, освобождения от камеральных и выездных проверок, оперативного разрешения споров по отдельным позициям с помощью нового инструмента – «мотивированного мнения», освобождения от ответственности и начисления пени. Приведенные основополагающие начала, по нашему мнению, определяют «специфическое» направление деятельности налоговых органов, которое может под собой подразумевать различные цели. Их содержание полностью соответствуют реалиям правовой природы.

Вопрос о специфике и функционалу налогового мониторинга, является не менее актуальным. Имея ряд отличий и особенностей, такой вид деятельности налоговых органов заслуживает отдельного внимания на доктринальном уровне. Позиции теоретиков далеко не едины, и определяют различную правовую природу. Например, Т.Ю. Курбатов определяет налоговый мониторинг как особый вид налоговой проверки. Суждение обосновывается такими примерами как: отсутствием начисления пени в соответствии ч. 8 ст. 75 НК РФ, выполнение мотивированного мнения, направленного в ходе проведения налогового мониторинга, признающиеся обстоятельством, исключаящим вину лица в совершении налогового

преступления (п. 3 ч. 1 ст. 111 НК РФ). А.Ю. Ильин, Г.А. Терентьева и Т.Ю. Солодимова определяют мониторинг как один из методов налогового контроля, заключающийся в заключении соглашения с налоговыми органами и налогоплательщиками об обмене информацией, с целью дальнейшего снижения налогового контроля. Е.В. Мигачева смотрит на место налогового мониторинга шире, определяя его как элемент финансового контроля с точки зрения обеспечения финансовой безопасности Российской Федерации. Кроме того, популярно мнение, что налоговый мониторинг представляет собой камеральную налоговую проверку в расширенном варианте.

Множественность мнений относительно функций налогового мониторинга как новшества в российском налоговом законодательстве на наш взгляд полностью отражают тенденцию смещения акцента с фискальной функции налогового контроля на профилактическую, что соответствует новому пониманию роли государства в жизни общества, а именно концепции сервисного государства – по замечанию О.В. Курбатовой и Газиявдибира Х.Х. Резюмируя сказанное, со своей стороны предлагаем считать налоговый мониторинг одной из форм налогового контроля со специфическими особенностями, обособляющими её от остальных форм. Также необходимо внести изменения в Налоговый кодекс РФ.

Представляется разумным придерживаться позиции, что фундаментальная функция налогового мониторинга - профилактическая, поскольку цель снижения налогового бремени, повышение инвестиционной привлекательности российских предприятий невозможна без использования таких принципов как добровольности, взаимного сотрудничества и т.д. Применение подобных принципов обосновывает диспозитивность метода правового регулирования. Относительно функционального назначения, нам

видится, налоговый мониторинг служит одной из форм налогового контроля, принципиально отличающегося своей диспозитивной составляющей. По своей сущности налоговый мониторинг представляет собой соглашение, то есть добровольная договоренность сторон по поводу взаимодействия или общих действий, хотя и в рамках публичных отношений по уплате налогов и сборов.

Таким образом, новые подходы к определению статуса, функций и целевого назначения налогового мониторинга порождают стимул к дальнейшему исследованию. Анализируя приведенные суждения, следует подчеркнуть, что отражают в целом как положительное явление, в перспективе развиваемое налоговый контроль.

Список использованной литературы:

1. Горина Г.А., Ахмадеев Р.Г. Горизонтальный налоговый мониторинг - международный опыт // Финансы и кредит. – 2014. – №38. – С. 26-31.
2. Коршунова М.В. Горизонтальный мониторинг и развитие налогового контроля в РФ // Финансы. – 2013. – №3. – С. 32-37.
3. Новикова Е.А., Тютюрюков Н.Н. Горизонтальный мониторинг крупнейшего налогоплательщика: проблемы внедрения // Universum: экономика и юриспруденция. – 2014. – №6 (7). – С. 1.
4. Горина Г.А., Ахмадеев Р.Г. Горизонтальный налоговый мониторинг - Международный опыт // Финансы и кредит. 2014. №38 (614). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/gorizontalnyy-nalogovyy-monitoring-mezhdunarodnyy-opyt> (дата обращения: 13.02.2019).
5. Богданова Е. Налоговому кодексу – налоговый мониторинг. // Российская правовая газета «ЭЖ-Юрист». 2014, июль, №29 – с. 4-5.
Налоговое право РФ: курс лекций / под ред. Л.Д. Кузнецова. – М.: Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2015. – 119.
6. Шигапова А.М. Перспективы развития института налоговых проверок и решений по ним в современных экономических условиях // Налоги. 2017. №4. – с. 34-37.
7. Курбатова Ольга Владимировна Принципы налогового мониторинга // Вестник Московского университета МВД России. 2018. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/printsiyu-nalogovogo-monitoringa> (дата обращения: 13.02.2019).

8. Курбатов Т.Ю. Правовые формы и методы налогового контроля. Автореферат диссертации... кандидат юридических наук – М., 2015 – С. 16.
9. Ильин А.Ю. Горизонтальный мониторинг – новый метод в системе налогового контроля. // Финансовое право. 2014. №10. С. 4-7.
10. Терентьева Г.А., Солодимова Т.Ю. Налоговый мониторинг: от теории к практике. // Проблемы экономики и менеджмента. 2016. №3. С. 88-92.
11. Мигачева Е.В. Налоговый мониторинг как способ обеспечения финансовой безопасности. // Финансовое право. 2016. № 1. С. 30-33.
12. Налоговое право: учебник. / Под ред. И.Ш. Кисляханова, А.М. Багмета, А.И. Горьрева. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 527 с.
13. Курбатова Ольга Владимировна, Хадисов Газиявдибир Хадисович Налоговый мониторинг: сущность и значение // Вестник Московского университета МВД России. 2017. №5. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-monitoring-suschnost-i-znachenie> (дата обращения: 20.02.2019).

Дата поступления в редакцию: 26.03.2019 г.

Опубликовано: 31.03.2019 г.

© Академия педагогических идей «Новация». Серия «Студенческий научный вестник», электронный журнал, 2019

© Усцов Д.К., 2019