

# К ВОПРОСУ О ТРАНСФОРМАЦИИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГОВОМ МОНИТОРИНГЕ

**Исламов А. Р.\***

магистрант

[aynurislamov@gmail.com](mailto:aynurislamov@gmail.com)

\* Казанский Федеральный университет,  
Казань, Россия

## **Аннотация:**

фискальная функция государства является одной из наиболее важных функций, которая позволяет государству осуществлять свою деятельность и тем самым обеспечивать существование общества. Налоговый мониторинг позволяет выполнять фискальную функцию наиболее эффективно, не используя методы принуждения, не тратя большой объем административных ресурсов для получения необходимых налогов. Перспективы развития налогового мониторинга в России очень высокие и последние изменения в законодательстве это подтверждают.

## **Ключевые слова:**

налоговый мониторинг, налоговый контроль, налоговый орган, налогоплательщик, налоговая проверка.

---

**УДК** 342

**DOI:** 10.24411/2658-6932-2021-10000

**Для цитирования:** Исламов А. Р. К вопросу о трансформации законодательства о налоговом мониторинге / А. Р. Исламов // Контентус. – 2021. – № 11. – С. 34 – 42.

---

Совершенно справедливо указывают в научной литературе то, что государственный финансовый контроль является неотъемлемым элементом государственного управления. Он призван обеспечить законность в финансовой и хозяйственной деятельности государства [1].

Как указывает статья 82 Налогового кодекса Российской Федерации: «налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном настоящим Кодексом» [2]. Одна из форм налогового контроля в понимании законодателя является налоговый мониторинг.

---

---

Налоговый мониторинг относительно новая форма налогового контроля, которая в западных правовых порядках стала появляться на рубеже 20 – 21 веков. Первыми основателями горизонтального налогового мониторинга следует признать Нидерланды, которые в 2005 году использовали подобную форму налогового контроля. Применялся такой метод в отношении групп налогоплательщиков, которые заключали специальные соглашения с налоговой службой, касающихся всех видов налогов. Соглашение обязывало налогоплательщика сообщать налоговой службе обо всех операциях, обстоятельствах этих операций и других фактов субъекта [3]. В Российской Федерации налоговый мониторинг связан с Федеральным законом № 348-ФЗ 2015 года.

Однако, прежде чем определить правовую сущность налогового мониторинга, необходимо определить понятия «мониторинг». Стоит отметить, что понятие «мониторинг» применяются в совершенно различных сферах общественных отношений. Мониторинг может быть способом познания мира, окружающей реальности, но с учетом определенного контрольного акцента. Если говорить буквально, то мониторинг представляет собой постоянное наблюдение за какими-либо процессами для сбора информации, которая в дальнейшем будет обработана. Контрольный акцент «мониторинга» подчеркивается в экономическом словаре Б. А. Райзберга и Л. Ш. Лозовского [4]. Контрольная составляющая мониторинга непосредственно связана с потребностью осуществления государственными органами надзора и контроля за оперативностью уплаты установленных налогов.

Во многом, налоговый мониторинг – это услуга, то есть налоговый орган, помимо того, чтобы осуществлять сбор налогов, занимается контролем за соблюдением налогового законодательства, то есть можно говорить о высоком уровне взаимодействия и открытости между налогоплательщиком и налоговым органом. Налогоплательщик предоставляет налоговому органу доступ к данным бухгалтерского и налогового учета, раскрывая информацию о порядке их ведения и о действующей системе внутреннего контроля за правильностью исчисления (удержания), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов и сборов. В свою очередь налоговый орган проверяет правильность и своевременность отражения хозяйственных операций налогоплательщиком для целей налогообложения в режиме реального времени, предупреждая налогоплательщика о выявленных нарушениях и сообщая ему свою позицию по спорным вопросам налогообложения через свое мотивированное мнение.

Применение налогового мониторинга, по нашему мнению, осуществляется на границе правового и экономического исследования. Преимуществами же налогового мониторинга стоит признать, во-первых, что данная форма контроля позволяет упростить процесс административных и судебных споров и также сократить количество споров, доведенных до суда. Во-вторых, ликвидация тяжелых долгих проверок налоговых органов (в том числе выездных и камеральных), которые для организации являются сильным стрессом. В-третьих, это учет мнения налоговой при разработке и реализации бизнес-планов организации, заключении тех или иных сделок в целях избегания негативных последствий (мотивированное мнение налогового органа). В-четвертых, при налоговом мониторинге уменьшаются или полностью исчезают риски использования различных схем от ухода от налогов. В-пятых, уменьшается неопределенность в использовании отдельных норм налогового законодательства. Многими практикующими юристами признается, что налоговое законодательство крайне сложное и достаточно неудобное в использовании, поэтому рекомендации и объяснения налогового органа никогда не будут лишними в применении норм налогового, а также норм иных отраслей права. В-шестых, увеличения правосознания предпринимателей и их сотрудников, что влечет за собой добровольное соблюдение не только налогового, но и всего законодательства.

С учетом развития цифровой экономики в Российской Федерации, электронного документа оборота можно говорить об особой актуальности налогового мониторинга, и поэтому налоговый мониторинг необходимо внедрять, учитывая новые изменения законодательства в сфере налоговых отношений. Налоговый мониторинг способствует скорому выявлению, предупреждению, пресечению налоговых правонарушений, поскольку взаимодействие налогового органа и конкретного налогоплательщика происходит постоянно.

Говоря об изменениях, стоит отметить, что 21 февраля 2020 года Правительством РФ была принята «Концепция развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга» основной целью которой является цифровизация налогового контроля [5]. На основании данной концепции был принят Федеральный закон от 19 декабря 2020 года № 470-ФЗ в соответствии с которым в налоговый мониторинг были внесены важные изменения, вступившие в силу с 1 июля 2021 года. В частности, снижаются обязательные суммовые критерии для перехода организаций на налоговый мониторинг: по доходам и активам с 3 млрд рублей до 1 млрд рублей, по налогам с 300 млн рублей до 100 млн рублей (с учетом НДС и страховых взносов). До 1 сентября продлен срок

---

представления в налоговый орган заявления о проведении налогового мониторинга. То есть фактически законодатель распространил форму налогового мониторинга не только на крупный бизнес, но и на средний (если учитывать критерии разделения, установленные Постановлением Правительства № 265).

Изменился срок составления мотивированного мнения. С 1 июля оно может быть составлено в течение всего периода проведения налогового мониторинга (ранее – не позднее чем за три месяца до его окончания).

Кроме того, участники налогового мониторинга теперь получили право на возмещение НДС (акциза) в заявительном порядке. Сделать это компании смогут без предоставления банковской гарантии или договора поручительства. Достаточно не позднее двух месяцев со дня подачи налоговой декларации представить в налоговый орган в электронной форме заявление о применении заявительного порядка возмещения НДС (акциза) [6].

Стоит отметить, что эти изменения действительно очень важны для налогового контроля и для самих налогоплательщиков. Во-первых, в самой концепции говорится о цифровизации контроля, то есть предполагаем, что налоговый мониторинг станет еще более удобным и эффективным с точки зрения документооборота, получения иной информации как от налогоплательщика, так и от налогового органа. Во-вторых, уменьшен финансовый критерий для перехода на налоговый мониторинг, данный факт говорит о том, что ФНС РФ освоила процесс осуществления налогового мониторинга, данная форма контроля показала свою эффективность, позволила освободить лишние ресурсы и снизить финансовые критерии. Также данный факт говорит о том, что налоговому мониторингу будут подвержены другие сферы бизнеса, которые не имеют столь внушительных доходов в три миллиарда рублей. То есть можно заметить тенденцию все большего включения отдельных категорий налогоплательщиков в возможность применения налогового мониторинга.

По мнению автора, с течением времени налоговый мониторинг может быть распространен на всех налогоплательщиков юридических лиц. В таком ключе возникает вопрос: можно и стоит ли сделать налоговый мониторинг обязательным для всех юридических лиц без учета их мнения? С одной стороны, учитывая преимущества налогового мониторинга, в том числе и для самого юридического лица, то да, поскольку ограничений налоговый мониторинг по своей сути не вводит, прав юридических лиц не ограничивает. С другой стороны, тотальный контроль за всей деятельностью всех юридических лиц не свидетельствует о свободном обществе и вполне возможно всегда однобокое мнение налогового органа по тем

---

или иным вопросам может помешать развитию, например, малого бизнеса. Следовательно, данный вопрос остается открытым.

Таким образом, стоит отметить, что налоговый мониторинг очень интересная, сравнительно молодая и перспективная форма налогового контроля. Развитие технологий позволит применять данную форму не только в отношении крупного бизнеса, но постепенно налоговый мониторинг будет применяться и к среднему, и к малому бизнесу.

---

## Список использованных источников

1. **Файзрахманова Л. М.** Правовое регулирование государственного (муниципального) финансового контроля // Актуальные проблемы экономики и права. 2014. №3 (31). С. 113 - 117.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) / Федеральный закон № 148-149 от 6 августа 1998 // Российская газета. 1998. № 148 - 149.
3. **Наркевич Н. В.** Налоговый мониторинг как форма налогового контроля
4. **Райзберг Б. А., Лозовский Л. Ш.** Современный экономический словарь. М.: Инфра-М, 1998. С. 80.
5. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 21 февраля 2020 г. № 381-р «Об утверждении концепции развития и функционирования в РФ системы налогового мониторинга» // Собрание законодательства РФ. 2020. № 10. Ст. 1357.
6. Федеральный закон от 29 декабря 2020 г. № 470-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» // Российская газета. 2021. № 1.

# TO THE QUESTION OF TRANSFORMATION OF THE LEGISLATION ON TAX MONITORING

**Islamov A. R.\*\***

Master's degree student

\*\* Kazan Federal University,  
Kazan, Russia

## **Abstract:**

The fiscal function of the state is one of the most important functions that allows the state to carry out its activities and thereby ensure the existence of society. Tax monitoring allows you to perform the fiscal function most efficiently, without using coercive methods, without spending a large amount of administrative resources to obtain the necessary taxes. The prospects for the development of tax monitoring in Russia are very high and recent changes in legislation confirm this.

## **Keywords:**

tax monitoring, tax control, tax authority, taxpayer, tax audit.