

Секция «Государственный аудит: право и управление»

Налоговый мониторинг как вид налогового контроля

Рюмкина Анна Андреевна

Студент (бакалавр)

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

E-mail: rumkina-94@mail.ru

Решение вопроса о создании и законодательном регулировании системы налогообложения возможно путем оформления сбалансированной налоговой системы при непосредственном участии в контрольной деятельности государственных органов и органов местного самоуправления, занимающихся напрямую сбором налогов и налоговым контролем соответственно.

"В широком аспекте налоговый контроль - это совокупность мер государственного регулирования, обеспечивающих в целях осуществления эффективной государственной финансовой политики экономическую безопасность России и соблюдение государственных и муниципальных фискальных интересов. В узком аспекте налоговый контроль - это контроль государства в лице компетентных органов за законностью и целесообразностью действий в процессе введения, уплаты или взимания налогов". [2]

Цель налогового контроля выражается в выявлении фактов нарушения налогового законодательства, их пресечение и предупреждение повторного повторения, обеспечение достоверности данных о полноте и своевременности уплаты налогов и сборов физическими лицами и организациями, а также проверка на предмет законности действий и операций налогоплательщиков и своевременное привлечение их к ответственности. Федеральным законом от 4 ноября 2014 № 348-ФЗ "О внесении изменений в часть первую Налогового Кодекса Российской Федерации" введена новая форма проведения налогового контроля - налоговый мониторинг, регулируемая разделом V.2 (абз.4 п.1 ст.82 НК РФ).

Налоговый мониторинг — это система взаимодействия между налогоплательщиком и налоговым органом по организации доступа к данным бухгалтерского и налогового учета налогоплательщика на основании соглашения о расширенном информационном взаимодействии. [4]

Новый режим налогового администрирования основан на принципе прозрачности налогоплательщика в отношении данных налоговой отчетности и системы внутреннего контроля.

Предметом налогового мониторинга являются правильность исчисления, полнота и своевременность уплаты (перечисления) налогов и сборов, обязанность по уплате (перечислению) которых в соответствии с НК РФ возложена на налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) - организацию (п.1 ст.105.26 НК РФ). Проведение налогового контроля в данной форме является добровольным. Налоговый мониторинг проводится налоговым органом на основании соответствующего решения, которое, в свою очередь, принимается по результатам рассмотрения заявления организации о проведении налогового мониторинга и представленных вместе с ним документов, информации (п. 2 ст. 105.26, п. 4 ст. 105.27 НК РФ). Так п. 3 ст. 105.26 НК РФ установлены условия, при одновременном соблюдении которых организация вправе подать указанное заявление.

Если организация соответствует указанным требованиям, она может не позднее 1 июля года, предшествующего периоду, за который проводится налоговый мониторинг, представить в инспекцию по месту своего нахождения (месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика) заявление по форме, утверждаемой ФНС России (п. 1 ст. 105.27 НК

РФ). В п. 5 ст. 105.27 НК РФ перечислены основания для принятия решения об отказе в проведении налогового мониторинга. Их перечень является закрытым.

Период проведения налогового мониторинга - календарный год (п. 4 ст. 105.26 НК РФ). П. 1 ст. 105.28 НК РФ предусмотрены случаи досрочного прекращения мониторинга. Если при проведении налогового мониторинга инспекция установила факт, свидетельствующий о неправильном исчислении (удержании), неполной или несвоевременной уплате (перечислении) организацией налогов и сборов, налоговый орган составляет мотивированное мнение, которое отражает его позицию и является документом, обязательным к исполнению контролируемым лицом (п. п. 1, 3 и 7 ст. 105.30 НК РФ). Форму и требования к составлению мотивированного мнения устанавливает ФНС России). Данный документ должен быть направлен организации в течение пяти дней со дня его составления.

Следует учитывать, что на недоимку, образовавшуюся как в результате выполнения организацией мотивированного мнения налогового органа, так и при выполнении письменных разъяснений по вопросам применения налогового законодательства, пени не начисляются (п. 8 ст. 75 НК РФ). Кроме этого, исключается вина лица в совершении налогового правонарушения (пп. 3 п. 1 ст. 111 НК РФ). Однако эти положения не применяются, если мотивированное мнение налогового органа составлено на основании неполной или недостоверной информации, представленной компанией (абз. 2 п. 8 ст. 75, абз. 2 п. 3 п. 1 ст. 111 НК РФ). В случае несогласия с мотивированным мнением организация в течение одного месяца со дня его получения представляет разногласия в составившую его инспекцию, которая направляет эти разногласия и материалы для инициирования проведения взаимосогласительной процедуры в ФНС России (п. 8 ст. 105.30 НК РФ). Налоговое ведомство, в свою очередь, иницирует ее проведение в соответствии со ст. 105.31 НК РФ. При проведении налогового мониторинга инспекция вправе истребовать у организации необходимые документы (информацию) и пояснения, связанные с правильностью исчисления и удержания, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов и сборов (п. 3 ст. 105.29 НК РФ). Необходимо обратить внимание, что за непредставление указанных документов (информации) в срок организация может быть привлечена к ответственности по п. 1 ст. 126 НК РФ.

Таким образом, данный режим налогового администрирования включает в себе следующие преимущества: 1. Решение спорных моментов между налоговыми органами и налогоплательщиками путем проведения конструктивного обсуждения;

2. Сокращение объема и частоты налоговых проверок;

3. Снижение расходов материальных и трудовых ресурсов для рассмотрения претензий;

4. Улучшение инвестиционного климата компании со стороны зарубежных партнеров, так как вследствие заключения соглашения деятельность предприятия становится более прозрачной и доступной для понимания западных партнеров.

Источники и литература

- 1) Налоговый Кодекс Российской Федерации. М.:Издательство "Омега-Л 2015.
- 2) Налоговое право: учебник для академического бакалавриата/Ю.А.Крохина. – 7-е изд., перераб. и доп. - М.:Издательство Юрайт, 2014. С.200
- 3) Налоговый мониторинг закреплен законодательно. Иван Родионов. Журнал "Актуальная бухгалтерия" (<http://www.audit-it.ru/articles/account/court/a53/795268.html>)
- 4) Налоговая помощь TaxHelp от 02.07.2014 (<http://taxhelp.ru/news/87935-2014-07-02-14-35-36.html>)