

К ВОПРОСУ О ГАРАНТИЯХ УЧАСТНИКА НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА

ON THE ISSUE OF GUARANTEES FOR A PARTICIPANT IN TAX MONITORING

A. Davletbaev

Summary. The article discusses the features of participation in tax monitoring from the point of view of unhindered access of the tax authority to taxpayer data. Tax monitoring is a transformation of tax control taking into account technological advances. Such changes in the part of voluntary disclosure of information by the taxpayer imply the provision of protection against the misuse of information and its use solely for the purpose of verifying compliance with the correctness of the calculation and payment of taxes. The author proposes to fix in the tax legislation guarantees for the observance of the rights of participants in tax monitoring.

Keywords: tax monitoring, horizontal monitoring, monitoring, tax control, digitalization.

Давлетбаев Айнур Айратович
Аспирант, Российский государственный
университет правосудия
davlet-a.94@mail.ru

Аннотация. В статье рассматриваются особенности участия в налоговом мониторинге с точки зрения беспрепятственного доступа налогового органа к данным налогоплательщика. Налоговый мониторинг представляет собой трансформацию налогового контроля с учетом технологических достижений. Подобные изменения в части добровольного раскрытия сведений налогоплательщиком предполагают предоставление защиты от неправомерного использования информации и ее использованию исключительно в целях проверки соблюдения правильности исчисления и уплаты налогов. Автор предлагает закрепить в налоговом законодательстве гарантии для соблюдения прав участников налогового мониторинга.

Ключевые слова: налоговый мониторинг, горизонтальный мониторинг, мониторинг, налоговый контроль, цифровизация, налоговая проверка, выездная налоговая проверка, налоговая оптимизация.

Федеральным законом от 04.11.2014 №348 «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» [2] Налоговый кодекс Российской Федерации [1] (далее — НК РФ) дополнен разделом V2 Налоговый контроль в форме налогового мониторинга, который вступил в силу с 1 января 2015 года.

В пояснительной записке к проекту федерального закона к проекту Федерального закона N 529630-6 «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» основная концепция налогового мониторинга не раскрывается, а указываются лишь отдельные преимущества его применения, а именно, возможность налогоплательщика еще до подачи налоговой декларации разрешить спорные вопросы налогообложения (предварительный контроль), в обмен на доступ налогового органа к данным бухгалтерского и налогового учета.

Согласно позиции ФНС России (далее — Служба) налоговый мониторинг представляет собой новую форму налогового контроля на основе онлайн-взаимодействия и является альтернативой традиционным налоговым проверкам [5].

Таким образом, центральным элементом налогового мониторинга с точки зрения законодателя и Службы является предоставление налоговому органу доступа к данным налогоплательщика в любой момент времени,

который реализуются с помощью цифровых технологий. Так, И.А. Цинделиани считает, что достоверность и полнота собранных и обработанных налоговыми органами данных с помощью цифровых технологий позволит в дальнейшем совершенствовать применяемые налоговые формы [3].

В соответствии с пунктом 1 статьи 82 НК РФ [1] налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а налоговый контроль проводится посредством налоговых проверок (камеральные и выездные налоговые проверки), а также в других формах, предусмотренные НК РФ [1], в том числе в форме налогового мониторинга.

При камеральных и выездных налоговых проверках основным способом получения необходимой информации у налогоплательщика является истребование документов в рамках статьи 93 НК РФ [1].

Согласно пункту 3 статьи 93 НК РФ [1] документы предоставляются в течение десяти рабочих дней (за исключением КГН и иностранной организации) с момента получения требования о предоставлении документов (информации). При этом, следует учитывать срок получения налогоплательщиком требования, который может достигать шести рабочих дней (пункт 5.1 статьи 23 и пункт 4 статьи 31 НК РФ).

Налоговый мониторинг — это способ расширенного информационного взаимодействия, при котором организация предоставляет налоговому органу доступ в режиме реального времени к данным бухгалтерского и налогового учета [5].

Нововведение «онлайн-взаимодействие» (режим реального времени) в разрезе налогового мониторинга сводится лишь к предоставлению налогоплательщиком доступа к информации контролирующим лицам, так как иные формы взаимодействия, например, электронный документооборот по телекоммуникационным каналам связи применялся ранее.

Предмет выездной налоговой проверки и налогового мониторинга совпадает, им является правильность исчисления и своевременность уплаты налогов (за исключением СЗПК, статья 105.26 НК РФ).

Соответственно, одним из основных принципиальных отличий налогового мониторинга как формы контроля от выездных и камеральных проверок заключается в скорости (оперативности) получения необходимой информации от налогоплательщика.

На сегодняшний день основные претензии налоговых органов, адресованные налогоплательщикам, можно разделить на две группы:

- методологические претензии;
- претензии относительно искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (статья 54.1 НК РФ);

Вопрос о том, повышает ли эффективность проведения налогового контроля в «режиме реального времени», учитывая то обстоятельство, что информация доступна и требуются лишь действия контролирующего лица, направленные на исследование документов (информации), остается открытым.

Следует обратить внимание, что возможность доступа к информации участника налогового мониторинга возникает только после сдачи налоговой декларации.

Наличие доступа к документации, влияющей на формирование бухгалтерского и налогового учета, может быть недостаточным ввиду специфики финансово-хозяйственных операций налогоплательщика и контролирующему лицу могут понадобиться дополнительные пояснения (пункт 3 и пункт 5 статьи 105.29 НК РФ). В связи с чем, утверждение о полной автоматизации процесса контроля в форме налогового мониторинга и исключение истребования документов является не верным.

Согласно приказу Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ [6] цифровизация (цифровое развитие) представляет собой процесс

организации выполнения в цифровой среде функций и деятельности (бизнес-процессов), ранее выполнявшихся людьми и организациями без использования цифровых продуктов. Цифровизация предполагает внедрение в каждый отдельный аспект деятельности информационных технологий.

Цифровизация безусловно положительно влияет на организацию процесса контроля и множество рутинных процессов автоматизируются, что представляет собой вспомогательный инструмент для субъектов правоотношений. Наряду с этим, исключить влияние квалификации сотрудника контролирующего органа на эффективность контроля преждевременно.

Предоставление участником налогового мониторинга доступа к налоговой и бухгалтерской отчетности свидетельствует о полной открытости налогоплательщика перед государством в лице налогового органа. Указанная открытость порождает возникновение обязательств государства перед указанным субъектом в вопросе сохранности конфиденциальности информации. В связи с чем, следует разработать инструментарий гарантий информационной безопасности участника налогового мониторинга.

Так, гарантии налогоплательщика могут выражаться в следующем:

- допуск к документации участника налогового мониторинга производится строго установленными лицами, в случае изменения контролирующих лиц с незамедлительным односторонним уведомлением налогоплательщика;
- возможность фиксации и просмотра участником налогового мониторинга истории посещений контролирующих лиц к данным бухгалтерского и налогового учета;
- возможность фиксации и просмотра участником налогового мониторинга истории выгрузки и копирования данных контролирующими лицами;
- закрытый перечень обстоятельств, предусматривающий возможность передачи налоговым органом данных участника налогового мониторинга иным государственным организациям и службам.

Доступ в режиме реального времени к данным бухгалтерского и налогового учета участника налогового мониторинга нивелируют ощущение административной нагрузки по сравнению с истребованием документов о представлении документов (информации), что является важным психологическим фактором. Однако, является ли оправданным сам факт беспрепятственного доступа к информации и может ли факт налогового контроля обосновать это, каждый должен определить для себя сам.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (с изм. и доп. от 01 мая 2022 г. ФЗ-№ 120) // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3824; 2019. № 39. Ст. 537.
2. Федеральный закон от 4 ноября 2014 г. № 348-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» // СЗ РФ. 2014. № 45. Ст. 6158.
3. I.A. Tsindeliani, K.T. Anisina, A.S. Burova, A.A. Korina, E.V. Migacheva, V.E. Rodygina. Main elements of taxation in the conditions of the development of digital economy // UTOPIA Y PRAXIS LATINOAMERICANA. 2019. Vol. 24. P. 129-137.
4. Демин А.В., Ефремова Е.С. Нормативное регулирование цифровизации налогового администрирования как условие достижения налогового комплаенса // Материалы международной научно-практической конференции. Москва, 29–30 ноября 2019 г. Бюджетная система государства в условиях развития цифровой экономики: правовые и экономические аспекты. С. 281–288.
5. Налоговый мониторинг. URL: https://www.nalog.ru/rn77/taxation/reference_work/taxmonit/ (дата обращения: 12.11.2020).
6. Об утверждении Разъяснений (методических рекомендаций) по разработке региональных проектов в рамках федеральных проектов национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации» (утв. и введен в действие Приказом Минкомсвязи России от 01.08.2018 N 428) // Документ опубликован не был. Доступ из СПС «Консультант Плюс»

© Давлетбаев Айнура Айратович (davlet-a.94@mail.ru)
Журнал «Современная наука: актуальные проблемы теории и практики»