

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

---

**ПРАВОВЫЕ ПРОБЛЕМЫ  
УКРЕПЛЕНИЯ  
РОССИЙСКОЙ  
ГОСУДАРСТВЕННОСТИ**

Часть 65



ИЗДАТЕЛЬСТВО ТОМСКОГО УНИВЕРСИТЕТА  
2015

## СУЩНОСТЬ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

DOI 10.17223/9785751123611/50

С.С. Кузнецов

С 1 января 2015 г. вступили в законную силу дополнения в НК РФ<sup>1</sup>, устанавливающие новую форму налогового контроля – налоговый мониторинг, который является разновидностью расширенного информационного взаимодействия между налогоплательщиком и налоговым органом.

Его суть заключается в обеспечении налогоплательщиком налогового органу в режиме реального времени доступа к данным бухгалтерского и налогового учета, а также в раскрытии порядка отражения фактов хозяйственной жизни для целей налогообложения. Взамен камеральные и выездные налоговые проверки в его отношении не проводятся<sup>2</sup> и, по сути, заменяются истребованием документов (информации), которые должны быть представлены налогоплательщиком по требованию налогового органа в электронном виде или на бумажном носителе в течение десяти дней<sup>3</sup>.

Если при проведении налогового мониторинга налоговым органом установлен факт, свидетельствующий о неправильном исчислении (удержании), неполной или несвоевременной уплате (перечислении) налогов и сборов, налоговый орган составляет и направляет налогоплательщику мотивированное мнение, которое отражает позицию налогового органа.

---

<sup>1</sup> О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации: Федеральный закон от 04.11.2014 № 348-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2014. № 45. Ст. 6158.

<sup>2</sup> За исключением случаев, предусмотренных пп. 2, 3 п. 1.1 ст. 88, п. 5.1 ст. 89 НК.

<sup>3</sup> Однако если при проведении налогового мониторинга выявлены противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах (информации), либо выявлены несоответствия сведений, представленных организацией, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, налоговый орган сообщает об этом организации с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в течение десяти дней.

Однако налоговый орган составляет мотивированное мнение не только по собственной инициативе, но и по запросу налогоплательщика при наличии у него сомнений или в случае неясности по вопросам правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов и сборов за период проведения в отношении налогоплательщика налогового мониторинга по результатам совершенных фактов хозяйственной жизни организации. В запросе о представлении мотивированного мнения излагается позиция налогоплательщика по указанным вопросам.

Выполнение мотивированного мнения налогового органа гарантирует налогоплательщику неначисление пеней и штрафов, даже если впоследствии у налогоплательщика в результате его выполнения возникнет недоимка<sup>1</sup>.

В случае несогласия с мотивированным мнением налогового органа налогоплательщик вправе инициировать проведение взаимосогласительной процедуры.

Взаимосогласительная процедура проводится руководителем (заместителем руководителя) налогового органа в течение одного месяца с участием налогового органа, которым составлено мотивированное мнение, и налогоплательщика, который представил разногласия.

По результатам взаимосогласительной процедуры налоговый орган уведомляет налогоплательщика об изменении мотивированного мнения либо оставлении мотивированного мнения без изменения.

Налогоплательщик в течение одного месяца со дня получения уведомления об изменении мотивированного мнения либо оставлении мотивированного мнения без изменения уведомляет налоговый орган, которым составлено мотивированное мнение, о согласии (несогласии) с мотивированным мнением с приложением документов, подтверждающих выполнение указанного мотивированного мнения (при их наличии).

Следует отметить, что налоговый мониторинг не является новым правовым явлением и широко применяется в зарубежных государствах, например в США и Нидерландах<sup>2</sup>. В России закреплению в Налоговом кодексе налогового мониторинга предшествовало проведе-

---

<sup>1</sup> За исключением случаев, когда мотивированное мнение было основано на неполной или недостоверной информации, предоставленной налогоплательщиком.

<sup>2</sup> Подробнее см.: *Зубарева И.Е.* Горизонтальный мониторинг как способ контроля налогоплательщиков, основанный на доверии: опыт Королевства Нидерланды // Ваш налоговый адвокат. 2008. № 5.

ние эксперимента по его внедрению в отношении ряда крупных компаний, например с ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС», которое доказало свою эффективность<sup>1</sup>.

В настоящее время налоговый мониторинг могут применять только организации, удовлетворяющие следующим условиям:

– совокупная сумма налога на добавленную стоимость, акцизов, налога на прибыль организаций и налога на добычу полезных ископаемых, подлежащих уплате в бюджетную систему Российской Федерации за календарный год, предшествующий году, в котором представляется заявление о проведении налогового мониторинга, без учета налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, составляет не менее 300 млн рублей;

– суммарный объем полученных доходов по данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за календарный год, предшествующий году, в котором представляется заявление о проведении налогового мониторинга, составляет не менее 3 млрд рублей;

– совокупная стоимость активов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря календарного года, предшествующего году, в котором представляется заявление о проведении налогового мониторинга, составляет не менее 3 млрд рублей.

Хочется надеяться, что появление налогового мониторинга – это только первый шаг к развитию отношений, основанных на доверии между налогоплательщиком и налоговым органом. Такие формы контроля нуждаются в расширении как круга налогоплательщиков, имеющих право ими воспользоваться, так и разнообразия их видов.

## ТИПЫ АДМИНИСТРАТИВНО-ПРАВОВОГО УПРАВЛЕНИЯ В СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ: ПРОБЛЕМЫ СИСТЕМНОГО АНАЛИЗА

DOI 10.17223/9785751123611/51

**И.В. Фролов**

Исследование характера и отличительных особенностей механизмов административно-правового управления в современной России позволяет выделить *четыре основных типа административ-*

---

<sup>1</sup> Гензель В. Практика применения горизонтального мониторинга // Налоговый вестник. 2013. № 6. С. 65–68.