

## Секция «4. Актуальные проблемы развития налоговой системы Российской Федерации»

### Проблемы введения "горизонтального мониторинга" в систему налогового администрирования Российской Федерации

*Каюмова Лия Искандеровна*

*Студент*

*Финансовый университет при Правительстве РФ, Налоги и налогообложение,  
Москва, Россия*

*E-mail: lika883@bk.ru*

*Научный руководитель*

*д. э. н., доцент Смирнова Елена Евгеньевна*

Инструмент взаимодействия в налоговой сфере, «горизонтальный мониторинг» стали применять впервые в Нидерландах, в апреле 2005 года при участии 20 крупных предприятий. "Горизонтальный мониторинг" представляет собой специальное двустороннее соглашение, которое предусматривает, что компания в режиме реального времени информирует налоговую службу обо всех налоговых рисках хозяйственных операций и только после ответа инспектора совершает (либо не совершает) необходимые действия.

Большой успех данного эксперимента в Нидерландах привёл к его распространению на средних и малых предприятиях. Более того, проявленные данным методом преимущества привели к внедрению его в ряде других стран, таких как США, Швеция, Великобритания, Австрия. «Честность, открытость и прозрачность в ведении бизнеса в обмен на постоянный контроль и сокращение количества выездных аудиторских проверок» - общий принцип, соблюдаемый в странах применяющих «горизонтальный мониторинг».

В Федеральной налоговой службе России за последние годы изменены подходы к налоговому администрированию. Ведётся активный поиск новых направлений совершенствования налогового администрирования. Уже в 2009 году на законодательном уровне были сформированы системы обязательного досудебного урегулирования налоговых споров, которые, 9 апреля 2013 года уже прошли первое чтение в Государственной Думе. Так же 25 декабря 2012 года были подписаны соглашения о расширенном информационном взаимодействии — горизонтальном мониторинге, с крупнейшими компаниями налогоплательщиками: «Интер РАО ЕЭС», «РусГидро», МТС, российское представительство Ernst Young (новое название — EY) и «Северсталь».

По словам заместителя главы Федеральной налоговой службы Аракелова интерес к участию в эксперименте проявляют еще «более десятка крупных российских компаний». Перейти на горизонтальный мониторинг в России готовы также «Shell и другие голландские компании, имеющие здесь представительства», рассказал собеседник издания, сославшись на руководство налоговых органов Нидерландов.

Данное соглашение обязует налогоплательщика:

· предоставлять отчетность бухгалтерского и налогового учета, кроме того, другие документы и материалы, которые запросит налоговый орган;

- Регулярно уведомлять налоговый орган о всех операциях и сделках, которые возможно содержат риск.

В свою очередь, налоговый орган обязан:

- оперативно информировать налогоплательщика о своём решении по конкретным вопросам;
- при наличии необходимости, консультировать налогоплательщика по спорным вопросам, относительно трактования налогового законодательства и осуществления сделок.

Применение подобной практики взаимодействия в налоговой сфере имеет ряд своих преимуществ. В частности у налоговых органов появится возможность осуществления налогового контроля на постоянной основе при максимальной открытости информации о налогоплательщике, сокращение издержек на проведение выездных проверок и уменьшение рисков применения налогоплательщиками схем ухода от налогов. Так же, применение «горизонтального мониторинга» будет способствовать снижению налоговых рисков у самого налогоплательщика, так же позитивным для него станет сокращение выездных проверок. Появится возможность получить консультации по вопросам налогообложения сделок для корректировки своей политики. Если компания ведёт свою деятельность открыто и предоставляет всю необходимую информацию, то налоговые органы готовы идти навстречу и предоставить ей быструю консультацию по трудным налоговым вопросам. Так же руководитель ФНС Михаил Мишустин высказал ещё один позитивный аспект «горизонтального мониторинга»: «Я вообще глубокий сторонник того, что минимизация личностных отношений, связанных с инспектором и налогоплательщиком, даст замечательные результаты. В том числе в части борьбы с коррупцией».

Но помимо преимуществ «горизонтальный мониторинг» имеет свои сложности, относительно его внедрения. В первую очередь, необходимо создание специального программного обеспечения для информирования налоговых органов налогоплательщиком в режиме реального времени. Создание такой программы, разумеется, потребует определённых затрат со стороны государства. Однако есть возможность осуществлять данное взаимодействие на базе уже существующих программ, так к примеру 26 марта 2013 года соглашение о горизонтальном мониторинге с компанией «Северсталь». Реализация соглашения регламентируется протоколом информационного взаимодействия:

- По внедрённой в организацию системе SAP межрегиональная инспекция получила доступ к документам внутреннего контроля и отчётности. Таким образом сотрудники налоговой инспекции войдя в систему, загружают интересующие их отчеты, получают доступ как полноценные пользователи;

- Имеются обменники файлами между налогоплательщиком и налоговой инспекцией. Вся недостающая информация предоставляется инспекции по её запросам, причём эти запросы с проведением камеральных проверок не связаны, а осуществляются в рамках заключенного соглашения;

- Все принципы общения согласованы. Определён круг контактных лиц. И так же составлен список компетентности этих лиц, по тем или иным вопросам.

Так же среди сложностей введения практики "горизонтального мониторинга" возможно то, что в дальнейшем налогоплательщика обяжут приобрести данное программное обеспечение, что будет негативно им воспринято. Далее возможно столкновение с про-

блемой теневого ведения бизнеса (налогоплательщик будет предоставлять не достоверную информацию о деятельности), поскольку удалённый контроль не столь эффективен как выездная налоговая проверка. Так же стоит вопрос о пользе для налогоплательщика в принятии такого соглашения, помимо сокращения в отношении него выездных налоговых проверок, необходимо продумать и другие стимулы для него.

В качестве стимулов возможно применение относительно налогоплательщиков, осуществляющих свою деятельность в соответствии с данным соглашением, системы налоговых льгот, поощрений. Так же для массового привлечения к конструктивным взаимоотношениям организаций с налоговыми структурами, было бы разумно ввести своего рода «рейтинг репутации налогоплательщиков» по принципу приоритетности тех, кто ведёт деятельность открыто и имеет репутацию добросовестного налогоплательщика. Данный «рейтинг» позволил бы ориентироваться государству в стимулировании налогоплательщиков, участвующих в соглашении, посредством инвестиций, госзаказов, государственной поддержки в интеграции с зарубежными партнёрами, помощи во внедрении новых технологий и коммуникаций.

Чтобы внедрить «горизонтальный мониторинг» в отечественную практику, а так же обеспечить его эффективное существование, налоговая служба должна создавать необходимые условия для его осуществления. Данный метод контроля должен основываться, прежде всего, на доверии и формировании культуры консультирования и сотрудничества. Необходимо уделить особое внимание сохранению коммерческой тайны, чтобы компании имели гарантии соблюдения конфиденциальности при предоставлении налоговым органам финансовой отчетности. А со стороны налогоплательщиков необходима максимальная открытость в ведении бизнеса, что так же составляет проблематичность применения этого нововведения в России.

Инструмент мировой практики - «горизонтальный мониторинг» при соблюдении этих условий, вполне возможно сможет осуществлять свои функции в нашей стране, это увеличит эффективность и результативность действий налоговых органов и изменит уже давно сложившееся представление о теневом ведении бизнеса.

### Литература

1. Зубарева И.Е. Горизонтальный мониторинг как способ контроля налогоплательщиков, основанный на доверии: опыт королевства Нидерланды // Ваш налоговый адвокат. — 2008. — № 5 [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <http://www.lawmix.ru/bux/48043> (дата обращения 11.04.2013).
2. Мартыненко С.В. "Горизонтальный мониторинг как степень высокого доверия "Бюджет". - июнь 2013. - №6.[Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <http://bujet.ru/article/231296.php>
3. Новиков Е.А. "Крупный бизнес раскрывается перед налоговой службой РБК daily. - 19.07.2013. [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <http://rbcdaily.ru/economy/562949988009831>
4. [http://www.nalog.ru/rub\\_mns\\_news/4171938/](http://www.nalog.ru/rub_mns_news/4171938/) - «Практику применения «горизонтального мониторинга» обсудили в Санкт-Петербурге»