

Иванова Оксана Евгеньевна

канд. экон. наук, доцент

ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет»

ФГБОУ ВО «Ростовский государственный

экономический университет (РИНХ)»

г. Ростов-на-Дону, Ростовская область

Гурова Ирина Андреевна

магистрант

ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет»

г. Ростов-на-Дону, Ростовская область

DOI 10.31483/r-127472

НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ КАК СОВРЕМЕННЫЙ ИНСТРУМЕНТ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Аннотация: в статье рассмотрены основные предпосылки развития системы налогового мониторинга как новой формы налогового контроля, выявлены его преимущества и недостатки. Сделан вывод о том, что налоговый мониторинг представляет собой современный инструмент налогового контроля, интегрирующий информационные технологии и риск-ориентированный подход для более эффективного взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками, способный обеспечить своевременное выявление и пресечение налоговых нарушений, повысить уровень налоговой дисциплины и адаптировать контрольные функции к реалиям цифровой экономики.

Ключевые слова: налоговый контроль, налоговый мониторинг, налоговые органы, налогоплательщики, цифровизация.

Налоговый мониторинг (НМ) представляет собой современный подход к налоговому контролю, основанный на онлайн-взаимодействии между налоговыми органами и налогоплательщиками. НМ позволяет получать удаленный доступ к бухгалтерской и налоговой отчетности, что делает процесс контроля более оперативным и эффективным.

Основные направления развития и функционирования системы НМ определены в «Концепции развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга», которая направлена на повышение качества и эффективности налогового контроля с использованием высоких технологий, упрощение взаимодействия между налоговыми органами и организациями-налогоплательщиками, облегчение процесса отчетности и проверки для плательщиков налогов, сборов и страховых взносов, повышение прозрачности деятельности налогоплательщиков, что способствует доверию и снижению контроля [1].

Развитие системы НМ в России можно рассматривать как многоступенчатый процесс, тесно связанный с цифровизацией экономики, совершенствованием законодательства и адаптацией методов управления налоговыми рисками. Рассмотрим основные предпосылки его развития.

1. Первоначально налоговые органы опирались на классические методы контроля, однако рост масштабов экономики, появление новых финансовых инструментов и увеличение объема данных побудили государство к формированию превентивного подхода. Именно это способствовало постепенному внедрению элементов непрерывного мониторинга, позволяющих оперативно выявлять отклонения от установленных норм и схемы уклонения от уплаты налогов.

2. Одним из главных драйверов развития НМ стала цифровизация. Внедрение систем обработки больших данных (big data), аналитики, а также развитие алгоритмов искусственного интеллекта и машинного обучения позволило налоговым органам анализировать огромные объемы информации в режиме реального времени, автоматизировать процессы проверки и прогнозирования потенциальных налоговых рисков, что значительно сокращает время реагирования на выявленные нарушения и оперативно корректирует контрольные меры.

3. Для успешного внедрения систем налогового мониторинга необходимо создать правовую основу, которая регламентировала бы доступ к финансовым данным, устанавливала процедуры обмена информацией между ведомствами и

2 <https://phsreda.com>

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

обеспечивала защиту прав налогоплательщиков. В последние годы законодательство направлено на развитие механизмов прозрачности и ответственности, что в свою очередь стимулирует развитие прогнозной аналитики и применение инновационных технологий в налоговом администрировании.

4. Использование зарубежного опыта стало важным элементом развития российской системы НМ. Многочисленные обмены опытом, участие в международных конференциях и сотрудничество с аналогичными ведомствами из развитых стран позволили адаптировать проверенные методы и инструменты под российские реалии. Это включает в себя как автоматизированный анализ транзакций, так и разработку специализированных программ по борьбе с трансграничными налоговыми правонарушениями.

Количество участников налогового мониторинга стабильно увеличивается, такая тенденция сохраняется на протяжении 10 лет (рис. 1).

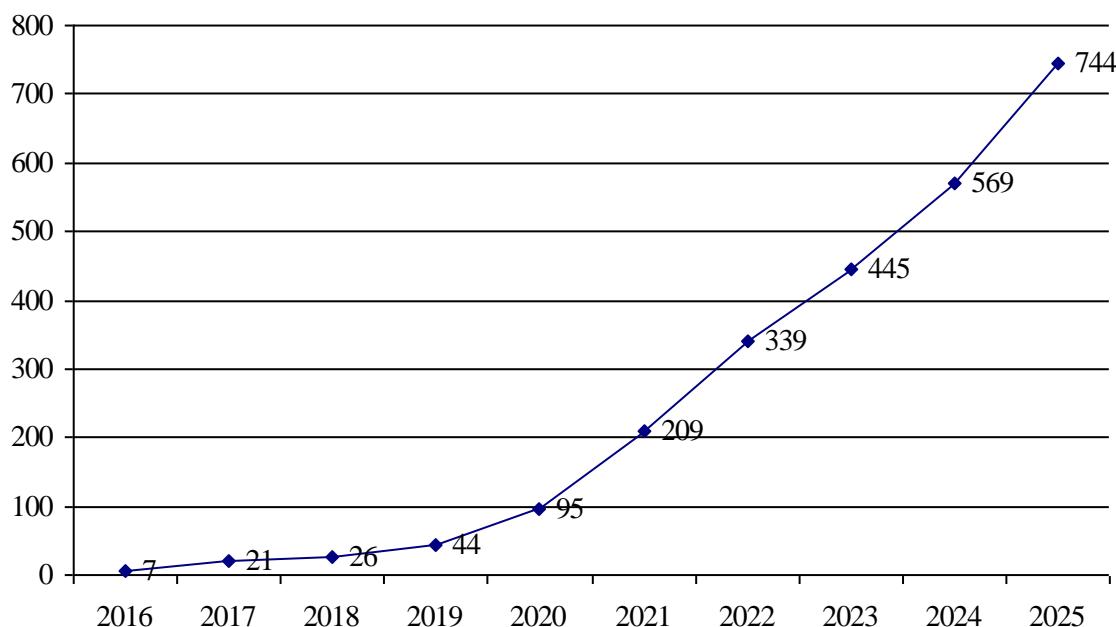


Рис. 1. Количество участников налогового мониторинга 2016–2025 гг. [2]

Данные рисунка 1 показывают, что к 2024 году участниками НМ стали 569 компаний, в 2025 году НМ осуществляется в отношении 744 компаний, при этом 176 организаций перейдут на новый способ контроля. Ожидается рост участников более чем на 30%.

Стабильный ежегодный рост числа участников НМ свидетельствует о повышении доверия бизнеса к этому инструменту и его важности для взаимодействия с налоговыми органами. НМ обеспечивает компаниям оперативную обратную связь, что помогает своевременно выявлять ошибки и снижать налоговую неопределенность. Это создает более прозрачные и эффективные отношения между налогоплательщиками и налоговыми органами.

Преимущества и недостатки новой формы налогового контроля представим на рисунке 2.

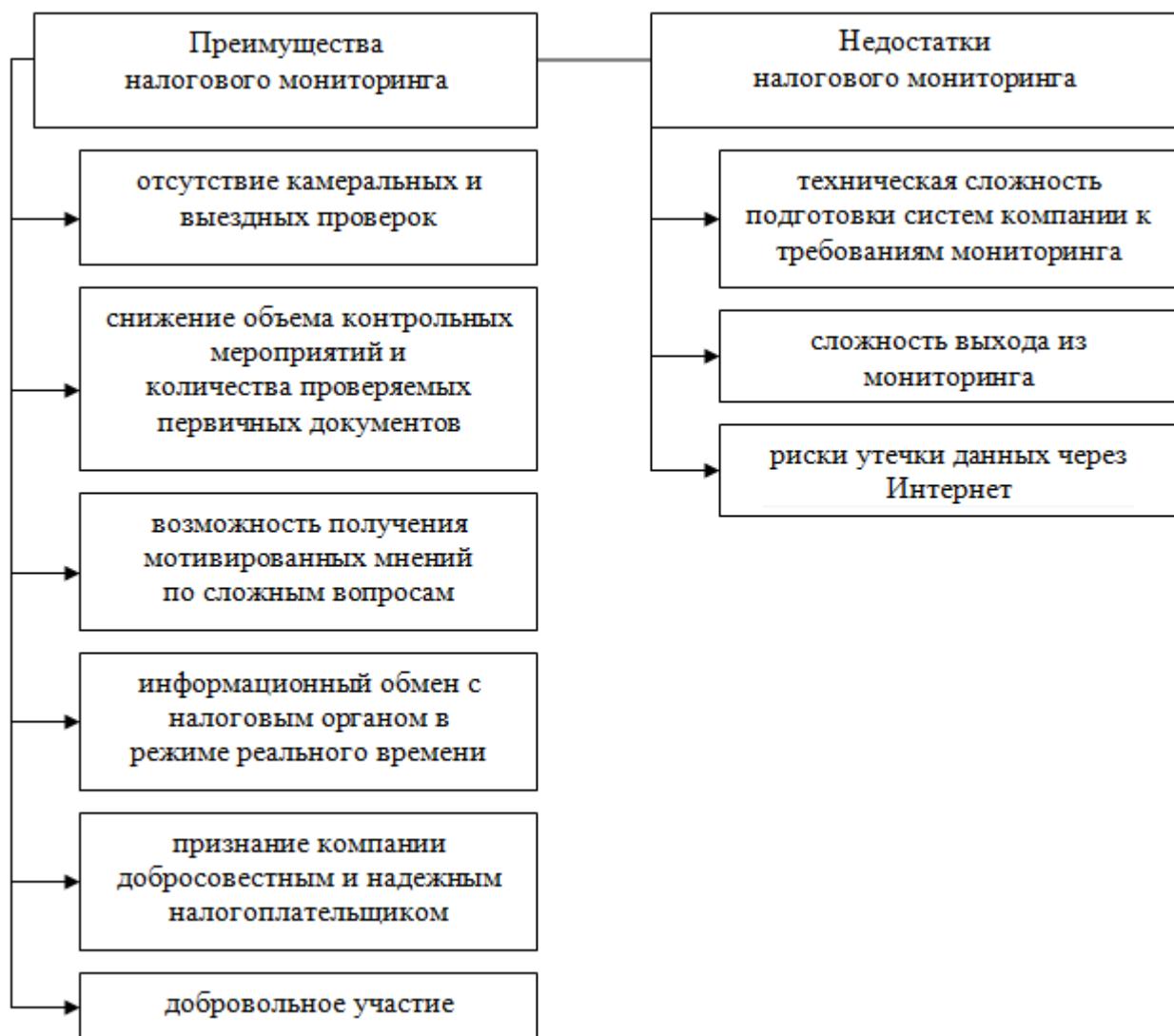


Рис. 2. Преимущества и недостатки налогового мониторинга

Компании в режиме НМ, приобретают ряд преимуществ, таких как: создание позитивной среды взаимодействия с ФНС России, снижение расходов на

налоговое администрирование, повышение качества налоговой функции в компании, укрепление деловой репутации и престижа компании.

Основные ограничения для налогового мониторинга связаны с количественными критериями, которые налоговая служба устанавливает для участия в программе [3]. К недостаткам НМ следует отнести ряд технических сложностей подготовки систем компаний к НМ.

Таким образом, налоговый мониторинг представляет собой современный инструмент налогового контроля, интегрирующий информационные технологии и риск-ориентированный подход для более эффективного взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками, способный обеспечить своевременное выявление и пресечение налоговых нарушений, повысить уровень налоговой дисциплины и адаптировать контрольные функции к реалиям цифровой экономики. Его развитие и внедрение в налоговой системе РФ являются важным шагом на пути повышения эффективности фискального контроля и обеспечения финансовой стабильности государства.

Список литературы

1. Распоряжение Правительства РФ от 21.02.2020 №381-р «Об утверждении Концепции развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_346794/ (дата обращения: 20.03.2025).
2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru/> (дата обращения: 20.03.2025).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 28.12.2024) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102054722&ysclid=lks6uyuiav534260803> (дата обращения: 20.03.2025).