

Морозкова Дарья Дмитриевна

ведущий юрисконсульт

ФГБОУ ВО «Казанский национальный исследовательский
технический университет им. А.Н. Туполева – КАИ»

г. Казань, Республика Татарстан

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА

***Аннотация:** статья посвящена исследованию современного состояния и перспектив развития правового регулирования налогового мониторинга в Российской Федерации. Автор рассматривает налоговые процедуры как важнейший инструмент государственного управления экономическими процессами, обеспечивающий контроль над соблюдением налогового законодательства и предупреждением нарушений.*

***Ключевые слова:** налоговый мониторинг, предупреждение, правовое регулирование, налогоплательщики, нормы.*

Налоговый мониторинг является важной составляющей налогового администрирования, предназначенной для контроля соблюдения налогового законодательства и предупреждения налоговых правонарушений. В современных условиях интенсивного развития цифровых технологий, глобализации экономики и усложнения налогового законодательства вопрос правового регулирования налогового мониторинга приобретает особую актуальность. Цель данной статьи – проанализировать современные правовые основы налогового мониторинга, рассмотреть механизмы его реализации и обозначить направления возможного совершенствования правового регулирования в этой сфере.

Налоговый мониторинг – это комплекс мероприятий, проводимых налоговыми органами с целью выявления, предупреждения и пресечения налоговых правонарушений, а также обеспечения исполнения налоговых обязательств [1, с. 112]. В теории налогового права он определяется как системные процессы сбора, обработки и анализа налоговой информации с использованием правовых и технических средств.

Для наиболее полного раскрытия данной темы следует начать с анализа базовых правовых норм, на которых основывается правовое регулирование налогового мониторинга.

Для начала следует обратиться к Налоговому Кодексу Российской Федерации, а именно к статье 105.26, где описывается суть налогового мониторинга: оценка правильности расчета, полноты и своевременности внесения организациями налогов, сборов и страховых взносов, за которые они несут ответственность по закону.

В отношении участников консолидированной группы налогоплательщиков налоговый мониторинг также фокусируется на правильности определения ими доходов и расходов, влияющих на расчет и уплату налога на прибыль всей группы.

При этом, если речь идет об ответственном участнике консолидированной группы налогоплательщиков, то правильность определения доходов и расходов другими участниками группы для целей расчета налога на прибыль по консолидированной группе не является предметом данного мониторинга.

Налоговый мониторинг организаций, участвующих в соглашении о защите и поощрении капиталовложений, также предполагает проверку реальных расходов, для которых федеральным законом предусмотрено предоставление государственной поддержки.

Проведение налогового мониторинга налоговым органом санкционируется решением о его проведении.

Процедура проведения налогового мониторинга включает несколько этапов.

1. Налогоплательщик заключает соглашение с налоговым органом, определяющее условия проведения мониторинга.

2. Налогоплательщик регулярно предоставляет отчетность о своей хозяйственной деятельности.

3. Затем налоговые органы проводят анализ представленной отчетности, проверяя соблюдение налогового законодательства.

4. После этого в случае выявления нарушений налоговая инспекция направляет уведомление налогоплательщику с требованием устранить выявленные недостатки.

5. И последнее – контроль исполнения, где налоговый орган контролирует исполнение требований и принимает меры в случае неисполнения.

Данная процедура закреплена Разделом V.2 Налогового кодекса РФ.

Можно также сказать о ряде преимуществ, которыми обладает налоговый мониторинг как для государства, так и для бизнеса.

Начать следует с регулярного контроля, который, в свою очередь, способствует повышению прозрачности финансовой деятельности организаций. Далее можно упомянуть своевременное выявление нарушений, которое помогает снизить риск штрафов и санкций. Что плавно перетекает в следующий плюс: система мониторинга позволяет оптимизировать налогообложение и избежать двойного налогообложения. И еще одно выявленное преимущество – поддержка добросовестных налогоплательщиков. Последняя мера направлена на создание равных условий конкуренции, что является приоритетным направлением политики государства уже достаточно продолжительное время.

Налоговый мониторинг представляет собой форму углубленного обмена информацией, где компания открывает налоговым органам прямой доступ к своим бухгалтерским и налоговым данным в реальном времени.

Основные методы такого взаимодействия.

Предоставление доступа к внутренним информационным системам компании.

Предоставление доступа к специальным аналитическим витринам данных.

Передача данных по защищенным каналам связи через оператора электронного документооборота (до 01.01.2026, согласно статье 6 Федерального закона от 31.07.2023 №389-ФЗ).

Развитие этого расширенного информационного взаимодействия, в частности, предоставление налоговым органам доступа к системам плательщиков в

режиме реального времени и переход к более совершенной обработке информации, является ключевым направлением совершенствования налогового мониторинга.

Уже разработаны следующие документы и материалы.

Приказ ФНС России от 13.03.2023 №ЕД-7-23/163@, устанавливающий порядок доступа налоговых органов к информационным системам организаций.

Перечень допустимых средств криптографической защиты для каналов связи.

Информация о технических аспектах взаимодействия через информационную систему организации.

В 2026 году появились проекты сервисов по регистрам.

Сейчас активно ведется разработка единой цифровой методологической модели (Цифрового налогового кодекса) для улучшения информационного обмена между налоговыми органами и компаниями, участвующими в налоговом мониторинге. Параллельно унифицируются и стандартизируются регистры, необходимые для внедрения алгоритмов автоматического контроля.

Со всеми регистрами, доступными на данный момент, можно ознакомиться на сайте ФНС РФ.

К источникам правового регулирования налогового мониторинга (в принципе к одним из основных источников) можно отнести и различные приказы ФНС РФ. Например, Приказ ФНС России от 11.05.2021 №ЕД-7-23/476@ «Об утверждении форм и форматов документов, используемых при проведении налогового мониторинга, и требований к ним»

Для обеспечения единообразия и эффективности взаимодействия между налогоплательщиками и налоговыми органами в процессе налогового мониторинга был разработан данный приказ. Его основная задача – стандартизировать документооборот, предоставив участникам унифицированные формы и шаблоны отчетности. Это позволяет избежать разночтений, упростить подготовку и обработку данных, а также гарантировать четкость и прозрачность предоставляемых сведений. Приказ детально регулирует такие аспекты, как виды и форматы

используемых документов (включая электронные), правила их заполнения, порядок применения электронной подписи и внесения корректировок. Документ является обязательным для исполнения всеми сторонами, участвующими в налоговом мониторинге, и вступил в силу после прохождения регистрации в Министерстве юстиции РФ.

Или, например, Приказ ФНС России от 25.11.2019 №ММВ-7-13/587@, определяющий рамки сотрудничества Федеральной налоговой службы с зарубежными компетентными органами в сфере налогового мониторинга. Данный документ регламентирует: процедуры обработки запросов от иностранных ведомств, условия привлечения представителей иностранных государств к проведению проверок, нормативы конфиденциальности и обеспечения безопасности данных.

Далее следует упомянуть концепцию развития налогового мониторинга, утвержденную Распоряжением Правительства РФ №381-р от 21 февраля 2020 года, детализирующую основные аспекты этой системы. В ней четко обозначены: стремление к расширению числа налогоплательщиков, подпадающих под мониторинг, повышению степени автоматизации процессов и снижению потенциальных рисков в качестве цели и задач; векторы развития, обремененные в приоритет отдаче внедрению риск-ориентированного подхода, дальнейшей автоматизации процедур и глубокой интеграции с информационными системами самих плательщиков; в качестве ожидаемого прогноза выступает увеличение числа компаний, участвующих в мониторинге, а также значительный рост доли автоматических операций и другие позитивные изменения.

Таким образом, наглядно прослеживается тенденция по развитию налогового мониторинга, его правовым регуляторам.

Список литературы

1. Комиссаров В.В. Налоговое право России: учебник / В.В. Комиссаров. – М.: Юрайт, 2018.

2. Федеральный закон «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 28.11.2025) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2026).

3. Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации» от 31.07.2023 №389-ФЗ (последняя редакция).

4. Приказ ФНС России «Об утверждении Порядка получения доступа налоговых органов к информационным системам организации» от 13.03.2023 №ЕД-7-23/163@ (Зарегистрировано в Минюсте России 03.05.2023 №73218).

5. Распоряжение Правительства РФ «Об утверждении Концепции развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга» от 21.02.2020 №381-р.

6. Приказ ФНС России «Об утверждении Порядка организации работы по обеспечению участия и условий участия компетентного органа иностранного государства (территории) в налоговой проверке, налоговом мониторинге» от 25.11.2019 №ММВ-7-13/587@.