

DOI: <http://dx.doi.org/10.21686/2411-118X-2025-1-154-160>

Налоговый мониторинг: отдельные аспекты применения

Г. В. Станкевич

доктор политических наук, кандидат юридических наук, доцент,
профессор кафедры гражданского права и правового регулирования инновационной деятельности
Астраханского государственного университета.

Адрес: ФГБОУ ВО «Астраханский государственный университет им. В.Н. Татищева»,
414056, г. Астрахань, ул. Татищева, д. 20 а.

E-mail: stankevich.g@yandex.ru

Tax Monitoring: Selected Aspects of Application

G. V. Stankevich

Doctor of Political Sciences, PhD in Law, Associate Professor,
Professor of the Department of Civil Law and Legal Regulation of Innovation
of Astrakhan State University.

Address: Astrakhan State University named after V. N. Tatishchev,
20a Tatishcheva Str., Astrakhan, 414056, Russian Federation.

E-mail: stankevich.g@yandex.ru

Поступила 09.01.2025 Принята к печати: 23.01.2025

Аннотация

В статье проведен анализ роли и значения института налогового мониторинга, его принципы и механизм, эффективность, преимущества; выявлены риски применения данной формы налогового контроля, раскрыты перспективы его расширения. Автор уделит внимание нескольким ключевым аспектам, связанным с налоговым мониторингом. К ним относятся: анализ преимуществ налогового мониторинга как для бизнеса, так и для государства; снижение административной нагрузки на налогоплательщиков, улучшение качества налогового администрирования и повышение эффективности работы налоговых органов; потенциальные угрозы, связанные с использованием информационных технологий, а также возможные проблемы, возникающие в процессе реализации налогового мониторинга. По мнению автора, налоговый мониторинг будет меняться в зависимости от изменения экономической ситуации и фискальной политики страны, а адаптация и гибкость в подходах к налоговому контролю станут не просто желательными, но и необходимыми для обеспечения устойчивости налоговой системы. Автор делает заключение, что сложные экономические условия будут побуждать налоговые органы искать новые источники дохода и эффективные способы их администрирования. Это непременно повлияет на механизмы налогового мониторинга, будущее которого неразрывно связано с развитием технологий, изменением бизнес-среды и необходимостью адаптации к новым вызовам. По мнению автора, те налоговые органы, которые смогут быстро и эффективно реагировать на изменения, станут лидерами в области налогового контроля и будут способны обеспечить справедливое распределение налогового бремени в своих юрисдикциях.

Ключевые слова: налоговый контроль, налоговая оптимизация, налоговый орган, налоговое администрирование, налоговый риск, налоговая ответственность, экономическая безопасность.

Abstract

The article analyzes the role and importance of the institute of tax monitoring, its principles and mechanism, effectiveness, advantages; the risks of using this form of tax control are identified, and the prospects for its expansion are revealed. The author paid attention to several key aspects related to tax monitoring: an analysis of the benefits of tax monitoring for both business and the state; reducing the administrative burden on taxpayers, improving the quality of tax administration and improving the efficiency of tax authorities; potential threats associated with the use of information technology, as well as possible problems that arise during the process of implementing tax monitoring. According to the author, tax monitoring will change depending on changes in the economic situation and fiscal policy of the country, and adaptation and flexibility in approaches to tax control will become not only desirable, but also necessary to ensure the stability of the tax system. The author concludes that difficult economic conditions will encourage tax authorities to look for new sources of income and effective ways

to administer them, which will certainly affect the mechanisms of tax monitoring, and the future of tax monitoring is inextricably linked to the development of technology, changing business environment and the need to adapt to new challenges. According to the author, those tax authorities that will be able to respond quickly and effectively to changes will become leaders in the field of tax control and will be able to ensure a fair distribution of the tax burden in their jurisdictions.

Keywords: tax control, tax optimization, tax authority, tax administration, tax risk, tax liability, economic security.

Налоговый мониторинг представляет собой одну из наиболее актуальных и инновационных форм налогового контроля, которая в последние годы привлекает все большее внимание как со стороны налоговых органов, так и со стороны бизнеса. В условиях глобализации экономики и стремительного развития информационных технологий традиционные методы налогового контроля, основанные на периодических проверках и аудите, становятся все менее эффективными. Налоговые органы сталкиваются с необходимостью адаптации к новым условиям, что и привело к внедрению налогового мониторинга как нового подхода к контролю за соблюдением налогового законодательства.

Актуальность данной темы обусловлена несколькими факторами.

Во-первых, налоговый мониторинг позволяет значительно повысить уровень прозрачности налоговой системы, что в свою очередь способствует улучшению инвестиционного климата и повышению доверия со стороны налогоплательщиков.

Во-вторых, внедрение современных информационных технологий в процесс налогового контроля позволяет налоговым органам оперативно реагировать на выявленные несоответствия и ошибки, что снижает вероятность налоговых правонарушений и способствует более эффективному сбору налогов.

В-третьих, налоговый мониторинг открывает новые горизонты для взаимодействия между государством и бизнесом, позволяя наладить более конструктивный диалог и сотрудничество.

Налоговый мониторинг представляет собой новый подход к осуществлению контроля за соблюдением налогового законодательства, который отличается от традиционных методов. Это институциональный инструмент, позволяющий налоговым органам осуществлять постоянный контроль за деятельностью субъектов хозяйствования, предоставляя налогоплательщикам определенные преимущества в обмен на повышение уровня прозрачности их бизнеса.

Система налогового мониторинга основана на принципе взаимного доверия между налоговыми органами и бизнесом [2. – С. 16–17]. Вместо периодических проверок, направленных на выявление нарушений, налоговый мониторинг предполагает использование постоянного контроля за отражением налоговых обязательств. С этой целью налоговые органы, зачастую с привлечением современных технологий и методов анализа данных, ведут наблюдение за финансовыми потоками и бухгалтерской отчетностью компаний.

Важно учитывать, что налоговый мониторинг осуществляется на основе сотрудничества. Бизнес предоставляет налоговикам доступ к своей информации, включая детализированные данные о доходах, расходах и других аспектах деятельности. В обмен на это налоговые органы гарантируют более предсказуемые условия контроля, менее частые проверки и снижение риска налоговых споров и применения мер налоговой ответственности. Одним из ключевых аспектов системы налогового мониторинга является возможность налогоплательщиков самостоятельно корректировать свои обязательства еще до окончательной подачи декларации, сокращая вероятность возникновения значительных недоимок или штрафов.

Система налогового мониторинга, как правило, внедряется на основе критериев, которые определяют ее участники. Компании, подходящие под заданные параметры, могут стать участниками программы и воспользоваться преимуществами, которые она предоставляет. Эти параметры включают размеры организации, виды деятельности и заранее определенные группы риска. Таким образом, налоговый мониторинг ориентирован на наиболее значительные и потенциально проблемные сегменты бизнеса, что позволяет более эффективно распределять ресурсы налоговых органов.

Важно отметить, что внедрение налогообложения в формате мониторинга требует от бизнесменов повышенного уровня ответственности. В случае выявления несоответствий или ошибок в отчетности последствия могут быть более се-

рьезными, чем в ситуации с традиционным контролем. Налогоплательщики должны быть готовы к надлежащему выполнению обязательства по предоставлению максимально точной и актуальной информации, а также к соблюдению высоких стандартов ведения бухгалтерии.

Проблема лояльности к системе контроля может быть решена через прозрачность взаимодействия между налоговыми органами и бизнесом. Для этого требуется разработка четких и понятных критериев, на основании которых осуществляется контроль. Не менее важным остается вопрос обучения работников компаний правилам налогового мониторинга и внутренним механизмам взаимодействия с налоговиками. Важно, чтобы сотрудники знали не только свои обязанности, но и права, что поможет обеспечить равноправное партнерство.

Кроме того, для успешного функционирования системы налогового мониторинга необходимо использовать информационные технологии и внедрять автоматизацию процессов. Интеграция программных решений и платформ анализа данных позволяет существенно снизить временные затраты на подготовку отчетности и оптимизировать процесс контроля. Информатизация бизнеса способствует выявлению возможных нарушений на ранних этапах, что позволяет избежать серьезных последствий в будущем.

Тем не менее внедрение налогового мониторинга подразумевает и определенные риски. Важными являются подготовка к возможным изменениям в законодательстве и способность адаптироваться к современным условиям ведения бизнеса. Компании должны учитывать, что неудача в соблюдении новых требований может привести к негативным последствиям, таким как увеличение размера штрафов и возможность привлечения к административной ответственности.

Налоговый мониторинг представляет собой современный подход к налогообложению, способствующий повышению уровня прозрачности и ответственности как налоговых органов, так и бизнеса. Применение принципов мониторинга создает платформу для более продуктивного и взаимовыгодного сотрудничества, снижает риск налоговых конфликтов и способствует более эффективному распределению ресурсов в налоговой системе. Важно понимать, что успешная реализация данной системы потребует от всех участников высочайшего уровня добросовестности и соблюдения обязательств. Это новшество,

безусловно, открывает новые горизонты в области налогового контроля и позволит создать более стабильную среду для бизнеса.

Современная модель налогового мониторинга в России и других странах основывается на трех основных компонентах: автоматизации процессов, интеграции данных и высокоскоростной аналитике. Это позволило налоговым органам выявлять неожиданные расхождения и аномалии, что привело к более разумному распределению ресурсов и сосредоточению усилий на наиболее высоких рисках.

Несмотря на достижения, внедрение налогового мониторинга также сталкивается с трудностями. Важнейшим вызовом остается необходимость адаптации корпоративной культуры компаний, которые не всегда готовы к открытости своих финансовых данных. Дискуссии о конфиденциальности и защите коммерческой информации также поднимают сложные вопросы, требующие философского и практического осмысления [1. – С. 133–138].

В ходе развития налогового мониторинга произошел переход от методики контроля и наказания к модели партнерства между государством и бизнесом. Такие изменения формируют новое понимание взаимных обязательств и ответственности, однако вопрос доверия между сторонами продолжает оставаться актуальным [3. – С. 141].

Правительство Российской Федерации продолжает совершенствовать свои подходы, опираясь на практику применения механизмов налогового мониторинга [4. – С. 43], а также на текущие вызовы, такие как цифровизация экономики и изменения в системе налогообложения. Это взаимодействие между государственными органами и бизнесом закладывает фундамент для будущего налогового контроля. Инновации в области больших данных и искусственного интеллекта открывают новые горизонты для налоговой аналитики, помогая предупреждать нарушения и оптимизировать налоговую политику [6. – С. 437].

Процесс разработки и внедрения налогового мониторинга не завершен, поскольку постоянное изменение экономических реалий требует гибкости и готовности к адаптации. Все эти аспекты подчеркивают важность изучения исторического контекста и текущих трендов, что позволит строить более эффективные системы контроля и улучшать работу налоговых органов на всех уровнях.

Риски и вызовы налогового мониторинга представляют собой сложный набор факторов, которые могут негативно сказаться на эффективности данной системы. Применение налогового мониторинга требует учета множества нюансов, связанных как с самими налогоплательщиками, так и с особенностями налогового законодательства. В первую очередь важным аспектом является конфиденциальность данных компаний, которые передаются в налоговые органы. В условиях увеличения объема информации существует риск утечек данных или их несанкционированного использования. Без должных мер безопасности могут возникнуть ситуации, когда налоговая информация попадает в руки третьих лиц, что может привести к серьезным финансовым и репутационным потерям.

Кроме того, стоит обратить внимание на необходимость адекватной подготовки налоговых специалистов, задействованных в процессе мониторинга. Они должны обладать не только глубокими знаниями налогового законодательства, но и умениями в области анализа и обработки больших данных. Если специалисты недостаточно квалифицированы, это может привести к ошибкам в интерпретации данных, что, в свою очередь, вызовет необоснованные налоговые претензии или, напротив, упущения в налоговом контроле.

Актуальной проблемой являются также разногласия между налоговыми органами и налогоплательщиками относительно интерпретации норм законодательства. В процессе мониторинга неизбежны ситуации, когда одни и те же данные будут трактоваться по-разному, что ведет к конфликтам. Эти разногласия могут затянуть процессы урегулирования и потребовать значительных затрат с точки зрения и времени, и финансов. Наличие четкого механизма разрешения споров и согласования позиций сторон в таких ситуациях становится необходимостью.

Технологические особенности налогообложения также иногда становятся камнем преткновения для успешного внедрения мониторинга. Инновационные системы, на которые возлагаются большие надежды, могут оказаться несовершенными или неподходящими для конкретного бизнеса. Например, автоматизированные системы не всегда учитывают специфику работы отдельных отраслей, что приводит к возникновению пробелов в отчетности и недоразумениям с налоговыми органами.

Нельзя забывать о временных затратах. Процесс более глубокого внедрения налогового мониторинга требует времени для настройки всех нужных процессов, разработки новых регламентов и изменения внутренней политики компаний. Необходимость перемен может вызывать сопротивление со стороны сотрудников, особенно если они не понимают или не доверяют новой системе.

Имеет значение также и степень ответственности налогоплательщиков. При недостаточной прозрачности и четкости процессов мониторинга компании могут столкнуться с проблемой неоправданного риска при взаимодействии с налоговыми органами. В случае возникновения ситуаций, когда им не удастся предоставить необходимые данные, это может повлечь за собой как налоговые, так и административные санкции. Предприниматели должны быть готовы к тому, что уровень ответственности в условиях применения налогового мониторинга может значительно возрасти по сравнению с традиционными методами контроля.

Перспективы применения налогового мониторинга также сопряжены с изменениями в международной практике налогообложения. В условиях глобализации экономики важно учитывать международные стандарты и рекомендации. Однако нередко адаптация уже существующих международных практик к внутригосударственным условиям может вызвать трудности, которые ограничивают функционирование системы налогового мониторинга и становятся источником правовых коллизий.

Кроме того, налоговый мониторинг требует значительных инвестиций в инфраструктуру и программное обеспечение. Финансовая сторона вопроса может стать значительным бременем для малых и средних предприятий, что создаст неравные условия для ведения бизнеса. Необходимо тщательная оценка того, насколько инвестиции в систему мониторинга оправданы и рентабельны для каждой конкретной компании.

Важным вызовом является и необходимость взаимодействия между различными государственными структурами. Налоговые органы должны обеспечивать эффективное сотрудничество с другими ведомствами для получения полных и достоверных данных. Проблемы могут возникнуть из-за несовершенства межведомственного взаимодействия, что также затрудняет процесс мониторинга.

Существуют еще и вопросы, связанные с автоматизацией процессов. Автоматизированные системы, безусловно, способны значительно упростить обработку данных и повысить скорость анализа. В то же время внедрение высоких технологий требует постоянного обновления и технического обслуживания, что также подразумевает дополнительные расходы и риски.

Отметим также, что, несмотря на все риски и вызовы, налоговый мониторинг представляет собой одну из наиболее перспективных стратегий, позволяющих улучшить налоговое администрирование. Однако успешность его реализации зависит от многих факторов, начиная от адекватной подготовки специалистов и заканчивая выстраиванием прозрачных и понятных механизмов взаимодействия между налогоплательщиками и налоговыми органами. Необходима продуманная политика и четкие регламенты, позволяющие минимизировать возможные негативные последствия и сделать систему максимально эффективной.

Налоговый мониторинг представляет собой важный элемент системы налогового контроля, который может развиваться и меняться по мере эволюции законодательства, технологий и бизнес-среды. Ожидается, что в будущем налоговый мониторинг станет более активно интегрироваться с новыми цифровыми технологиями и решениями, что обеспечит более прозрачные и эффективные процессы контроля. В частности, использование больших данных и алгоритмов машинного обучения позволит налоговым органам проводить более глубокий анализ налоговых поступлений и оценивать налоговые риски на основании массивов данных в реальном времени [7. – С. 220–223].

С прогрессом в области аналитики данных налоговые администрации будут способны осуществлять мониторинг не только на основании деклараций и отчетов, но и используя данные из различных источников, включая финансовые отчеты компаний, кредитные истории и даже социальные сети. Это создаст уникальные возможности для выявления аномалий и рисков на ранних стадиях, что, в свою очередь, позволит более эффективно справляться с налоговыми правонарушениями. Автоматизация процессов также приведет к уменьшению временных и ресурсных затрат как для налоговых органов, так и для налогоплательщиков.

Важным аспектом будущего налогового мониторинга станет изменение взаимоотношений между налоговыми органами и бизнесом. Приоритет будет отдан взаимодействию, основанному на доверии и открытости, что даст возможность налогоплательщикам выявлять и устранять проблемы в отчетности заранее – до того, как они станут предметом вмешательства со стороны налоговых органов. Одной из ключевых составляющих этого взаимодействия станут налоговые консультанты и аудиторские компании, которые смогут играть роль посредников и экспертов, повышая уровень налоговой грамотности бизнеса.

С учетом глобализации экономики налоговый мониторинг также будет учитывать международные аспекты. Повышение мобильности капитала и бизнеса требует от налоговых органов более сложных подходов к контролю за транзакциями, связанными с иностранными контрагентами. По этой причине налоговые службы будут продолжать развивать международное сотрудничество, обмен информацией и реализацию общих стандартов в области налогового мониторинга. Данные меры позволят не только повысить эффективность контроля, но и снизить риски трансфера цен и других способов уклонения от налогов [5. – С. 145–149].

Неизбежным вызовом станет необходимость защиты конфиденциальности данных. В условиях роста объема собираемых данных возникает вопрос о том, как обеспечить защиту личной информации налогоплательщиков и гарантировать, что использование данных будет происходить с соблюдением этических стандартов. Это потребует от налоговых органов разработки новых подходов к реализации положений налоговой политики и выработки регуляторных норм, а также тесного сотрудничества с органами защиты данных и правозащитными организациями.

Как показал опыт, технологические изменения могут приводить к возникновению новых форм уклонения от уплаты налогов. В связи с этим налоговые органы будут вынуждены адаптировать свои методы контроля, а также наращивать свои компетенции в области новой экономики и цифровых технологий. В этом контексте важно, чтобы налоговые администрации активно инвестировали в обучение своих сотрудников и сотрудничали с научными и образовательными учреждениями, что позволит им быть в курсе актуальных трендов и технологий.

Одним из аспектов, который будет иметь значение в будущем, является освещение результатов эффективности налогового мониторинга. Открытость и доступность информации об итогах контроля помогут налогоплательщикам понять, как работает система, а также оценить свои возможности для минимизации налоговых рисков. Это создаст обстановку большего доверия между государственными органами и бизнесом и будет способствовать соблюдению налогового законодательства.

Заслуживает внимания и тот факт, что налоговый мониторинг будет меняться в зависимости от изменения экономической ситуации и фискальной политики России. Адаптация и гибкость в подходах к налоговому контролю станут не просто желательными, а необходимыми для обеспечения устойчивости налоговой системы. Сложные экономические условия будут побуждать налоговые органы искать новые источники дохода и эффективные способы их администрирования, что непременно повлияет на механизмы налогового мониторинга.

Все эти аспекты указывают на то, что будущее налогового мониторинга неразрывно связано с развитием технологий, изменением бизнес-среды и необходимостью адаптации к новым вызовам. Налоговые органы, которые смогут быстро и эффективно реагировать на изменения, станут лидерами в области налогового контроля и будут способны обеспечить справедливое распределение налогового бремени в своих юрисдикциях.

Однако, несмотря на все преимущества, налоговый мониторинг также сопряжен с определенными рисками и вызовами. Одним из основных является необходимость обеспечения безопасности и конфиденциальности данных, которые передаются между налогоплательщиками и налоговыми органами. В условиях растущей угрозы

кибератак и утечек информации важно разработать надежные механизмы защиты данных, чтобы избежать негативных последствий для бизнеса и государства. Кроме того, необходимо учитывать, что не все компании готовы к внедрению новых технологий и методов контроля, что может привести к неравномерному распределению налоговой нагрузки и возникновению дополнительных проблем.

Будущее налогового мониторинга выглядит многообещающим. С учетом постоянного развития технологий можно ожидать, что налоговые органы будут внедрять все более совершенные инструменты для анализа и обработки данных, что позволит повысить эффективность контроля и снизить риски. Важно, чтобы налоговые органы и бизнес работали в тесном сотрудничестве, создавая условия для взаимовыгодного взаимодействия. Это позволит не только улучшить налоговую дисциплину, но и создать более стабильную и предсказуемую налоговую среду, что, в свою очередь, будет способствовать развитию экономики в целом.

Таким образом, налоговый мониторинг представляет собой важный шаг в эволюции налогового контроля, который открывает новые горизонты для взаимодействия между государством и бизнесом. Несмотря на существующие риски и вызовы, преимущества этого подхода делают его привлекательным для всех участников налогового процесса. Важно продолжать исследовать и развивать механизмы налогового мониторинга, чтобы обеспечить его эффективность и безопасность, а также создать условия для его успешного внедрения. В конечном итоге, налоговый мониторинг может стать основой для формирования более прозрачной и справедливой налоговой системы, что является важной задачей для современного общества.

Список литературы

1. Акмаров П. Б., Газетдинов М. Х., Третьякова Е. С. Проблемы защиты коммерческой информации в условиях цифровизации экономики // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15. – № 2. – С. 133–138.
2. Барулин С. В., Минвалиева М. С. Формирование и развитие института налогового мониторинга. – М. : Русайнс, 2020.
3. Егорова А. Н. Особенности и преимущества налогового мониторинга как формы налогового контроля // Научное обозрение: актуальные вопросы теории и практики : сборник статей XI Международной научно-практической конференции. – Пенза, 2024. – С. 140–142.

4. Жаткина К. Г., Горшкова В. Ю., Туктарова Ф. К. Налоговый мониторинг как форма налогового контроля // Экономика сегодня: кластеры, инвестиции и инновации : материалы международной научно-практической конференции. – Саратов, 2024. – С. 38–44.
5. Кирова Е. А., Перминова Т. В., Перминов Д. Н. Налоговый мониторинг контрагентов как основной инструмент внутреннего контроля и экономической безопасности организации // Контрольно-аналитические, учетные технологии и экономическая безопасность в бизнесе / М. В. Карп, Т. М. Рогуненко, О. А. Агеева [и др.]. – М. : Русайнс, 2024. – С. 145–149.
6. Морозова Г. В. Налоговый мониторинг как инструмент налоговой цифровизации // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2024. – № 8-3. – С. 435–439.
7. Сидоренко Д. В. Преимущества и перспективы налогового мониторинга как шаг к цифровизации налогового контроля // Молодой ученый. – 2024. – № 41 (540). – С. 220–223.