

СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА В РОССИИ

Е. А. Бадеева, А. А. Машкина, А. Н. Нагаева

MODERN TRENDS AND PROSPECTS FOR THE DEVELOPMENT OF TAX MONITORING IN RUSSIA

Е. А. Badeeva, A. A. Mashkina, A. N. Nagaeva

Аннотация. *Предмет и цель работы.* Стремительное развитие технологий и автоматизация многих процессов в настоящее время требуют от налоговой службы принципиально новых форм и методов налогового мониторинга, предполагающих информационное взаимодействие организаций с ФНС России в электронном формате. Предметом исследования являются проблемы модификации отношений налоговых органов и налогоплательщиков с использованием налогового мониторинга. Целью работы является оценка эффективности внедрения налогового мониторинга на текущем этапе и перспектив дальнейшего его использования. *Методы.* В процессе исследования использовались методы анализа и синтеза, сравнения и обобщения информации. *Результаты и выводы.* Рассмотрены современные тенденции применения налогового мониторинга, преимущества данной системы, а также трудности, возникающие при ее внедрении, и перспективы развития данного вида контроля в России. Горизонтальный мониторинг сводит к минимуму количество нарушений налогового законодательства, повышает качество деятельности налоговых органов по осуществлению налогового контроля.

Ключевые слова: налоги, налогообложение, налоговый контроль, налоговое администрирование, налоговый мониторинг.

Abstract. *Subject and goals.* The rapid development of technologies and automation of many processes currently require the tax service to introduce fundamentally new forms and methods of tax monitoring that involve information interaction between organizations and the Federal tax service of Russia in an electronic format. The subject of the study is the problem of modifying the relations between tax authorities and taxpayers using tax monitoring. The purpose of this work is to assess the effectiveness of tax monitoring implementation at the current stage and the prospects for its further use. *Methods.* In the process of research, methods of analysis and synthesis, comparison and generalization of information were used. *Results and conclusions.* Current trends in the use of tax monitoring, the advantages of this system, as well as the difficulties encountered in its implementation, and the prospects for the development of this type of control in Russia are considered. Horizontal monitoring minimizes the number of violations of tax legislation and improves the quality of tax authorities' tax control activities.

Keywords: taxes, taxation, tax control, tax administration, tax monitoring.

Введение

Налоги, являясь одной из составляющих экономики любого государства, служат не только источником доходов госбюджета, но и регулятором экономических процессов, протекающих в стране. Условием успешного функционирования финансовой системы и модернизации экономики страны является организация налогового контроля как государственной финансовой

подсистемы управления денежными фондами [1–5]. Налоговая система государства на основе процедур налогового администрирования, обуславливающих баланс интересов и синергетический эффект от взаимовыгодной модели отношений «налоговый орган – добросовестный налогоплательщик», позволяет обеспечивать конкурентоспособность хозяйствующих субъектов в борьбе на мировом рынке за привлечение зарубежного финансового капитала и инвестиций. Поэтому в кризисных условиях нехватки зарубежных инвестиций отечественная система налогового контроля должна двигаться по пути совершенствования на основе применения инструментов построения доверительных, открытых отношений между хозяйствующими субъектами и государством с использованием современных информационных технологий. Одним из таких современных прорывных новых форм налогового контроля в Российской Федерации стал налоговый мониторинг [1–5].

Материал и методика

Основной целью деятельности налоговых органов является получение максимально возможных положительных и финансовых результатов деятельности при минимизации затрат и ресурсов, а применение горизонтального мониторинга обеспечит создание эффективной бюджетной системы налогового администрирования. Горизонтальный мониторинг необходим для расширения границ взаимодействия с налогоплательщиками на основании реализации налоговым органом процедур по отслеживанию и анализу налоговых рисков финансово-хозяйственных операций, осуществляемых и планируемых хозяйствующими субъектами [1–5].

Цель налогового мониторинга – укрепление сотрудничества и партнерских отношений между субъектами налогового законодательства – налоговыми органами и налогоплательщиками для обеспечения законного соблюдения законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации. Горизонтальный мониторинг меняет методику налогового контроля, что смягчает обязательства налогоплательщика перед государством.

Процедура расширенного информационного взаимодействия (горизонтальный мониторинг) успешно функционирует во многих странах мира и имеет свои особенности [6–11]. Впервые данный вид контроля по построению отношений на основе принципов взаимного сотрудничества между государством и налогоплательщиками внедрила Нидерландская налоговая служба [8]. На сегодняшний момент в Нидерландах реализуются следующие формы взаимодействия с государственными органами в рамках горизонтального налогового мониторинга: а) сотрудничество на основе индивидуальных соглашений с крупными компаниями и организациями, принадлежащими среднему бизнесу; б) сотрудничество при участии налоговых консультантов и аудиторов с малым бизнесом [8].

Во Франции, например, налоговый орган обязан по заявлению физического или юридического лица выдать предварительное заключение о последствиях той или иной сделки. В Англии работники экономических отделов организаций обязаны сообщать налоговой службе о любом изменении в схемах ведения бизнеса. В Австралии налоговая служба, реализуя систему данного вида контроля, ежегодно проводит процесс оценки адекватности системы налогового администрирования, публикуя «Программу оценки налоговой дисциплины» [11].

Налоговые органы в Голландии в обеспечение снижения затрат на налоговое администрирование концентрированно проверяют результаты работы внутреннего контроля экономического субъекта на соответствие соблюдения налогового законодательства при совершении сделок и операций. В Бельгии действует процедура предварительного согласования, имеющая юридическое действие, с государственными органами по электронной почте по разъяснению применения законодательства по той или иной планируемой операции [11].

Несмотря на специфику в отдельных вопросах, суть процедур остается прежней – это взаимодействие в режиме реального времени по электронным каналам связи в целях дальнейшего предотвращения налоговых споров. При проведении горизонтального налогового контроля особое место уделяется предварительным разъяснениям налоговых органов по частным вопросам конкретных налогоплательщиков и публичные решения по сложным и высокорискованным сделкам.

В США до подачи налоговой отчетности налогоплательщики могут запросить разъяснения налогового органа по частным вопросам или резолюцию, например по отраслевым вопросам, охватывающим нескольких хозяйствующих субъектов [11]. Порядок применения данных разъяснений – это один из существенных элементов в концепции партнерского взаимодействия «налоговые органы – налогоплательщик». В таких странах, как Швеция, Нидерланды, Финляндия применение данного акта-разъяснения обязательно для налоговых органов. В США вид решения определяет способы разрешения налоговых споров. Со стороны налогоплательщиков обязательными являются такие акты, как «Письмо-указание» («*Leterruling*»), «Окончательное соглашение» («*Closingagreement*»), разъясняющие уже имеющиеся прецеденты и существующие принципы налогообложения, «Письмо-разъяснение» («*Determinationletter*»), «Информационное письмо» («*Informationletter*»), носящие информационный характер к определенным вопросам [12].

В ряде стран механизм налогового мониторинга распространяется на группы налогоплательщиков, например в США он характерен для крупных и средних экономических субъектов, малого бизнеса, госкорпораций и учреждений [11]. Особая роль в механизме налогового мониторинга отводится налоговому консультированию. В таких европейских государствах, как Чехия, Польша, Румыния, страны Прибалтики, Сербия функционируют профессиональные сообщества налоговых консультантов, входящие в единую конфедерацию. В Австралии на 18 млн населения приходится 18 тыс. работников налоговой службы и 21 тыс. налоговых консультантов. В Германии, Франции, Соединенных Штатах Америки, Австрии, Англии имеет место быть соотношение «налоговый инспектор – налоговый консультант» приблизительно в долях 10/11 [13–15].

Институт же налогового консультирования Российской Федерации до сих пор не имеет законодательного урегулирования, несмотря на то, что впервые начал формироваться в нашей стране еще в 2001 г. В нашем государстве на 140 тыс. работников налоговой службы приходится 5 тыс. налоговых консультантов, осуществляющих свои услуги, и в этот состав не включаются сотрудники самих экономических субъектов, что говорит о нехватке в России данных специалистов, и их должно быть преимущественно более 150 тыс. [13–15].

Обсуждение и результаты

Эффективный механизм взаимодействия субъектов хозяйствования и государственных налоговых служб в вопросах обсуждения и решения проблем соблюдения налогового законодательства и качества налогового администрирования зарубежных государств переняли налоговые органы России. Начало подобных взаимоотношений было положено в 2012 г., когда в рамках пилотного проекта между ФНС России и четырьмя крупными налогоплательщиками были подписаны двухсторонние соглашения по горизонтальному мониторингу: энергетические холдинги ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» и «Русгидро», ОАО «МТС» (Мобильные ТелеСистемы), ведущая компания по предоставлению услуг связи и доступа в Интернет, частная компания с ограниченной ответственностью «Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.» [16]. Российская система налогового мониторинга создана на основе требований Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), стандартов в риск-менеджменте и ИСО 31000.

В 2015 г. первая часть Налогового кодекса РФ была дополнена новым разделом V.2, посвященным основам и порядку проведения новой формы налогового контроля – налоговому мониторингу. На данный момент режим налогового мониторинга доступен только для крупных хозяйствующих субъектов, соответствующих определенным критериям (рис. 1) [17].

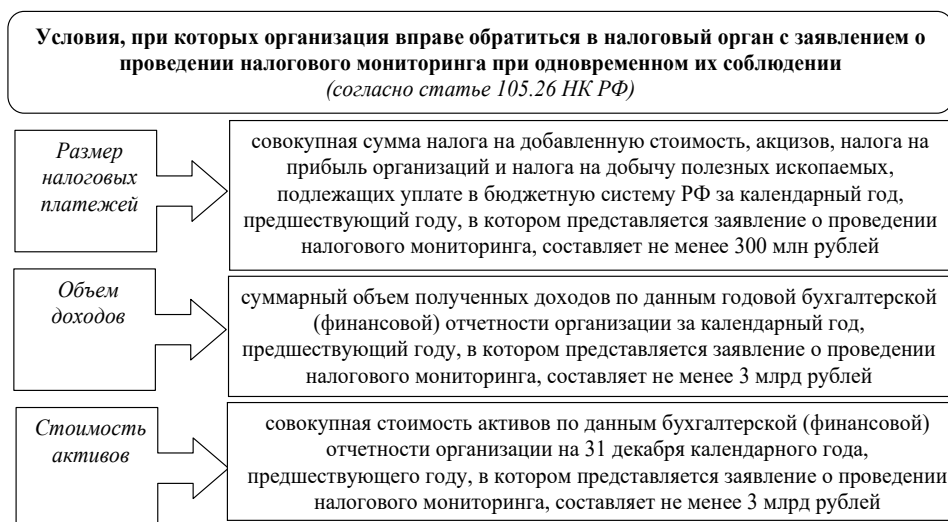


Рис. 1. Условия применения налогового мониторинга

В России данным условиям отвечают примерно 1905 российских компаний, и 687 из них готовы к такому переходу, а также около 70 % российских организаций заинтересованы в применении данной формы взаимовыгодного взаимодействия с налоговой службой, что показало исследование, проведенное Deloitte – международной консалтинговой компанией [18–21]. Количество организаций, присоединившихся к данной системе, неуклонно растет, о чем свидетельствует диаграмма на рис. 2.

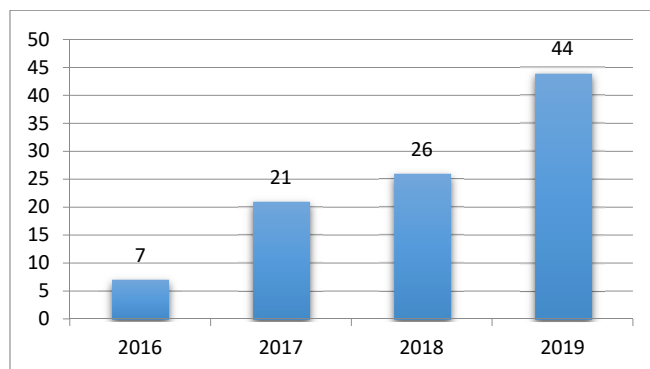


Рис. 2. Динамика количества организаций, применяющих новую форму налогового контроля – налоговый мониторинг

Если в 2016 г. налоговый мониторинг проводился в отношении только 7 фирм, то к 2019 г. в программе было задействовано 44 компании из различных секторов экономики, включая нефтегазовую, металлургическую и горнодобывающую промышленность, банки и торговлю товарами и услугами [22]. В России доступны три способа информационного взаимодействия налоговой службы с налогоплательщиками (рис. 3) [20].

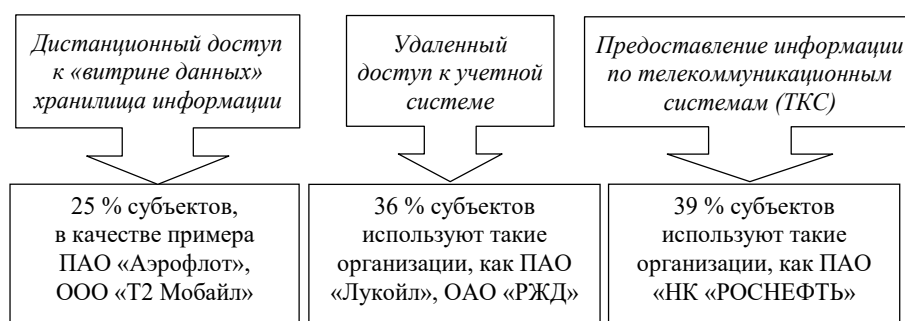


Рис. 3. Способы информационного взаимодействия

Значительное преимущество налогового мониторинга над другими видами налогового контроля заключается в решении спорных моментов между налогоплательщиком и налоговой службой открыто и своевременно (рис. 4). Электронный формат обмена документами позволяет фискальному органу оперативно запрашивать нужную информацию, а также осуществлять проверку налоговой отчетности, регистров налогового учета и другой документации, что, в свою очередь, снижает налоговые риски плательщиков.

Ранее возникшие спорные ситуации выявлялись и разрешались только непосредственно при проведении налоговых проверок, что вызывало существенные затраты трудовых и финансовых ресурсов, а порой налоговые споры длились годами. Применение данной системы гарантирует высокую степень прозрачности всех фактов хозяйственной деятельности организации, что приводит к повышению ее уровня инвестиционной привлекательности.

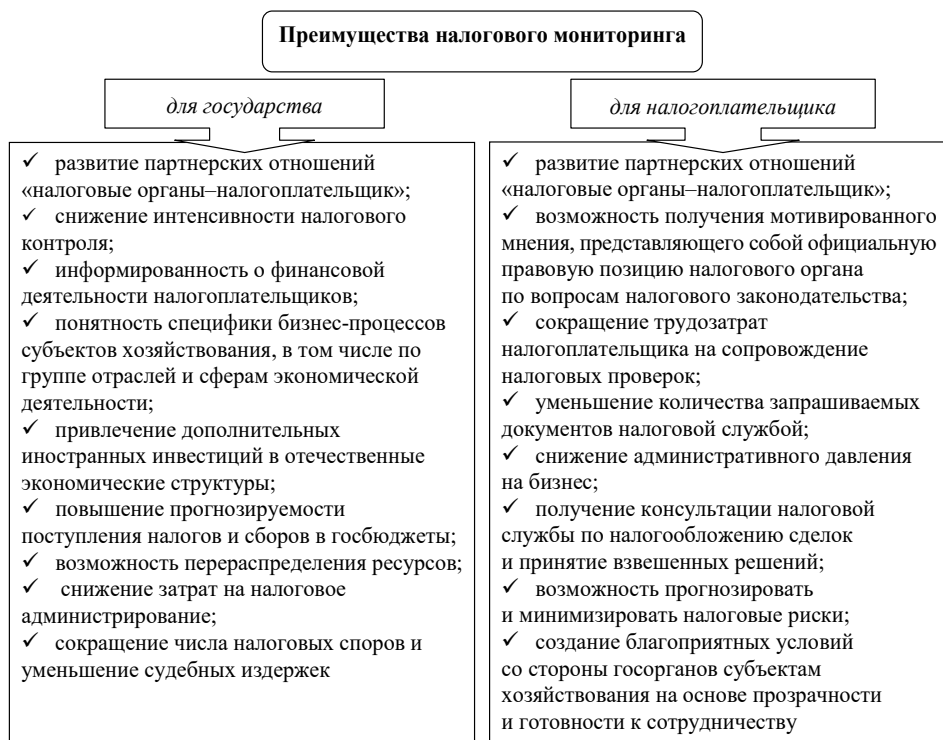


Рис. 4. Преимущества налогового мониторинга

Важным преимуществом применения налогового мониторинга на добровольных началах является возможность запросить у ФНС России мотивированное мнение на этапе планирования или заключения сделок и/или договоров, когда возникают затруднения относительно правильности исчисления налогов и сборов. В большинстве случаев запросы мотивированных мнений связаны с налогообложением прибыли организаций и правомерности признания расходов для целей налогообложения.

Анализ выпущенных мотивированных мнений демонстрирует тот факт, что организации направляют запросы лишь в отношении вопросов, имеющих решающее значение для операций или сделок, которые обладают высокой стоимостью. Это позволяет организациям глубоко проработать свою позицию по спорным вопросам, а налоговый орган получает возможность тщательно изучить аргументы налогоплательщика. Налоговая служба не может адресовать организациям мотивированное мнение по вопросам, связанным с осуществлением контроля соответствия цен, примененных организацией в контролируемых сделках, рыночным ценам.

Что касается случая несогласия с мотивированным мнением налогового органа, то в целом российская практика соответствует международной. Для инициирования проведения взаимосогласительной процедуры соответствующие материалы, включающие предоставленные налогоплательщиком в налоговый орган разногласия, направляются в центральный аппарат ФНС России. По окончании процедуры налогоплательщику приходит уведомление из центрального аппарата ФНС России или об оставлении мотивированного мнения без изменения или об его изменении.

Взаимосогласительные процедуры со стороны налогового органа в настоящее время осуществляются на уровне центрального аппарата, т.е. руководителем (заместителем руководителя) ФНС России, поскольку предполагается, что это практически исключает возможность какого-либо коррупционного проявления. Тем не менее расширение сферы налогового мониторинга непременно вызовет изменения как методические, так и организационные.

Успешность от внедрения налогового мониторинга можно оценить на примере ПАО «Аэрофлот», которое стало первопроходцем среди транспортной отрасли в России в применении данной системы [20]. На базе решений SAP в организации была создана необходимая гибкая адаптивная система, позволяющая налоговым органам получать данные системы внутреннего контроля авиакомпании, информацию по налоговой и бухгалтерской отчетности в формате онлайн-доступа. В итоге по результатам первого полугодия 2018 г. организация сократила на 7 % расходы на налоговое администрирование, более чем в 5 раз уменьшилось количество представленных бумажных документов [20].

Целью ФНС России является привлечение к модели отношений «налоговый орган – добросовестный налогоплательщик» организаций, обеспечивающих до 30 % поступлений федерального бюджета. С 2020 г. налоговый мониторинг проводится уже в отношении 95 организаций, к которым присоединятся представители черной и цветной металлургии: АО «Кольская ГМК» (группа «Норильский никель»), АО «Оленегорский ГОК» (группа «Северсталь»), АО «Лебединский ГОК» (группа «Металлоинвест»), АО «РУСАЛ Новокузнецк» (группа «РУСАЛ»); представители других сфер экономической деятельности: Сбербанк, Росатом, Ростелеком, Россети, Федеральная Сетевая Компания, РусГидро, аэропорт «Шереметьево», Федеральная пассажирская компания, Федеральная грузовая компания, Совкомфлот, СКФ «Шельф», ВТБ лизинг, Дом.РФ и Банк Дом.РФ и др. [21–26].

Большинство перечисленных организаций – это акционерные общества с госучастием и их дочерние подразделения, включенные в специальный перечень, утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 23 января 2003 г. № 91-р., которым на 2021–2025 гг. необходимо разработать и согласовать с ФНС России «дорожную карту» в рамках реализации нового вида контроля [21–26].

Внедрение налогового мониторинга в современную российскую практику является одним из доказательств растущей тенденции выстраивания партнерских отношений налоговых органов с налогоплательщиками с использованием новых контрольных технологий. И хотя преимущества от внедрения налогового мониторинга очевидны, в процессе реализации программы выявляются и трудности:

- данный вид контроля носит весьма ограниченный характер в соответствии с требованиями, прописанными в НК РФ;
- отсутствуют единые требования к сертификации систем налогового мониторинга и стандартизированный подход к витрине данных;
- требуется законодательное прописание взаимосогласительных процедур мониторинга;

- законодательно не предусмотрено досрочное прекращение данного мониторинга по инициативе налогоплательщика;
- у большинства хозяйствующих субъектов нет необходимого уровня автоматизации;
- присутствует недоверие со стороны налогоплательщиков из-за исключительно фискального характера мотивированных мнений налоговых органов;
- существует опасность раскрытия данных налогоплательщиков.

Во многих странах налоговый мониторинг активно применяют не только в отношении корпораций, но и в отношении представителей малого бизнеса, в России данная норма в налоговом законодательстве не предусмотрена, т.е. сфера его действия ограничена. Серьезным препятствием во внедрении данного вида контроля для бизнеса становится отсутствие единых требований к сертификации систем налогового мониторинга. По этому вопросу проводятся активные обсуждения, но к каким-либо результатам они пока не привели [19].

Выводы

Система налогового контроля была запущена с целью предупреждения налоговых правонарушений. На сегодняшний день она дает налоговым органам возможность отслеживать полноту и своевременность уплаты налогов, сборов и страховых взносов организациями. Целью налогового мониторинга как вида налогового контроля является снижение количества налоговых правонарушений. В то же время он должен способствовать росту эффективности работы самой налоговой службы, что создает идеальную систему налогообложения и снижает затраты и ресурсы на проведение мероприятий налогового контроля.

С целью дальнейшего совершенствования контрольной деятельности налоговых органов Российской Федерации необходима проработка механизма горизонтального налогового мониторинга, в том числе на законодательном уровне, по следующим элементам:

- обеспечение удостоверения качества данной системы контроля, обеспечение гарантии ее информационной безопасности, повышение экономической эффективности ее применения и защита прав хозяйствующих субъектов на основе полной сертификации налогового мониторинга;
- расширение списка участников налогового мониторинга;
- применение метода альтернативного разрешения налоговых процедур с использованием беспристрастного подхода при оценке деятельности экономических субъектов со стороны контролирующих органов для развития доверительных отношений с бизнес-структурами;
- смягчение требований к организациям, претендующим на право участия в налоговом мониторинге, в том числе по объемам исчисленных налоговых платежей;
- урегулирование порядка истребования документов через информационные системы налогоплательщиков;
- исключение камеральных налоговых проверок для организаций-участников горизонтального налогового мониторинга, возмещающих НДС и акцизы из бюджета;

– развитие так называемого «дружелюбного метода работы» налоговых органов с налогоплательщиками – механизм и правовой институт государственного налогового консультирования в налоговой службе для защиты интересов добросовестных плательщиков налогов и сборов;

– налогоплательщики должны обеспечивать прозрачность своих бизнес-процессов видов деятельности, планомерно адаптироваться к использованию международных стандартов отчетности, а также стремиться повышать качество системы внутреннего контроля.

Заключение

Несмотря на существование ряда трудностей, налоговый мониторинг как одна из форм налогового контроля продолжает активно развиваться и внедряться в России, что, в свою очередь, является серьезным шагом на пути совершенствования налоговой системы страны, уменьшает издержки на налоговое администрирование и повышает уровень доверия между организациями и фискальным органом. Развитие системы налогового мониторинга позволит налоговым органам уйти от традиционной системы истребования документов и сосредоточиться на проверке рискованных областей. Для дальнейшего развития данного вида налогового контроля требуются формализация и упрощение требований к вступлению в систему со стороны фискального органа. От организаций же требуется увеличение автоматизации процессов и прозрачности данных.

Библиографический список

1. Поролло, Е. В. Налоговый контроль: сущность и место в системе государственного финансового контроля / Е. В. Поролло // *Terra Economicus*. – 2013. – Т. 11, № 3. – Ч. 3. – С. 84–88.
2. Безруков, Г. Г. Сущность налогов и налогового контроля / Г. Г. Безруков, А. В. Козырев // *Journal of new economy*. – 2015. – № 1 (57). – С. 47–52.
3. Кузнецов, Н. Г. Налоговый мониторинг налогоплательщиков – российский опыт и перспективы / Н. Г. Кузнецов, Е. С. Цепилова // *Финансовые исследования*. – 2014. – № 4 (45). – С. 65–72.
4. Барулин, С. В. Содержание и развитие института налогового мониторинга в России / С. В. Барулин, М. С. Минвалиева // *Налоги и финансы*. – 2016. – № 4. – С. 15–23.
5. Демин, А. В. Концепт налогового мониторинга в новой модели налогового администрирования в России / А. В. Демин // *Вестник Сибирского юридического института МВД России*. – 2017. – № 1 (26). – С. 77–85.
6. Van der Hel-Van Dijk, L. Cooperative compliance: tax risk management and monitoring / L. Van der Hel-Van Dijk, M. Sigle // *Intertax*. – 2016. – Vol. 44, № 8. – P. 642–650.
7. Троянская, М. А. Горизонтальный налоговый мониторинг как инструмент совершенствования налогового администрирования / М. А. Троянская // *Азимут научных исследований: экономика и управление*. – 2017. – Том 6, № 3 (20). – С. 347–350.
8. Шамсиева, М. В. Налоговый мониторинг как инструмент совершенствования налогового администрирования и минимизации рисков российских компаний / М. В. Шамсиева // *Вестник Поволжского института управления*. – 2015. – № 1 (46). – С. 109–115.
9. Горина, Г. А. Горизонтальный налоговый мониторинг – международный опыт / Г. А. Горина, Р. Г. Ахмадеев // *Финансы и кредит*. – 2014. – № 38 (614). – С. 26–31.

10. Гнатышина, Е. И. Налоговый мониторинг как инновационный способ контроля / Е. И. Гнатышина, Е. С. Лебедева, Е. О. Никитина // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ». – 2017. – Т. 9, № 5. – URL: <https://naukovedenie.ru/PDF/70EVN517.pdf> (дата обращения: 19.12.2019).
11. Литвинова, Ю. М. Налоговый мониторинг: опыт правового регулирования в зарубежных странах / Ю. М. Литвинова // Ленинградский юридический журнал. – 2017. – № 4 (50) – С. 175–181.
12. Налоги и бизнес-климат в России // XI Всероссийский налоговый форум ТПП «Круглый стол» № 5. «Налоги и бизнес-климат в России: найти компромисс». – URL: <http://nalogforum.tpprf.ru/nalog/folder1/> (дата обращения: 15.12.2019).
13. Землянская, И. С. Налоговое консультирование в Российской Федерации: состояние и тенденции развития / И. С. Землянская // Правовая парадигма. – 2018. – Т. 17, № 2. – С. 76–86.
14. Профессия – налоговый консультант. – URL: <http://ecsocman.hse.ru/text/33532049.html> (дата обращения: 25.01.2020).
15. России нужно 150 тысяч налоговых консультантов. – URL: http://rosnou.ru/important/palata_nalog/ (дата обращения: 25.01.2020).
16. Впервые в российской практике подписаны соглашения о расширенном информационном взаимодействии с крупнейшими налогоплательщиками / ФНС России. – URL: <https://www.nalog.ru/rn77/news/archive/4020258/> (дата обращения: 15.12.2019).
17. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 29.09.2019, с изм. от 31.10.2019) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 18.12.2019).
18. Егоров, Д. В. Цифровизация дает безграничные возможности для совершенствования налогового администрирования / Д. В. Егоров // Материалы форума по налоговому администрированию ОЭСР (FTA) в Сантьяго. – URL: https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/8588791/ (дата обращения: 18.12.2019).
19. Подводные камни налогового мониторинга. Интервью с заместителем генерального директора SAP CIS А. Горяиновым // ИА «РЖД-Партнер». – URL: <https://www.rzd-partner.ru/other/interview/podvodnye-kamni-nalogovogo-monitoringa/> (дата обращения: 18.12.2019).
20. Крашенинникова, М. А. Налоговый мониторинг – цифровое будущее налогового контроля / М. А. Крашенинникова // Налоговая политика и практика. – 2018. – № 3. – С. 40–43.
21. Налоговый мониторинг // Сайт ФНС России. – URL: https://www.nalog.ru/rn77/taxation/reference_work/taxmonit/ (дата обращения: 18.12.2019).
22. 44 крупнейшие компании участвуют в налоговом мониторинге с 1 января 2019 года // Сайт ФНС России. – URL: https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6715046/ (дата обращения: 24.12.2019).
23. 48 компаний заявили о переходе на налоговый мониторинг с 2020 года // Сайт ФНС России. – URL: https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/8785782/ (дата обращения: 10.01.2020).
24. Крупнейшие металлургические холдинги России вступают в систему налогового мониторинга с 2020 года // Сайт ФНС России. – URL: https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/9186231/ (дата обращения: 10.01.2020).
25. О перечне акционерных обществ, в отношении которых определение позиции акционера – РФ осуществляется Правительством РФ, председателем Правительства РФ или по его поручению заместителем председателя Правительства РФ : распоряжение Правительства РФ от 23.01.2003 № 91-р (ред. от 26.10.2019). –

URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_166702/ (дата обращения: 10.01.2020).

26. О создании Экспертного совета при ФНС России по развитию и совершенствованию системы налогового мониторинга : приказ ФНС России ММВ-7-15/585@ от 25.11.2019 // Сайт ФНС России. – URL: https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/fts/coordin/esnm/9326870/ (дата обращения: 10.01.2020).

References

1. Porollo E. V. *Terra Economicus*. 2013, vol. 11, no. 3, part 3, pp. 84–88.
2. Bezrukov G. G., Kozyrev A. V. *Journal of new economy*. 2015, no. 1 (57), pp. 47–52.
3. Kuznetsov N. G., Tsepilova E. S. *Finansovye issledovaniya* [Financial study]. 2014, no. 4 (45), pp. 65–72. [In Russian]
4. Barulin S. V., Minvalieva M. S. *Nalogi i finansy* [Taxes and Finance]. 2016, no. 4, pp. 15–23. [In Russian]
5. Demin A. V. *Vestnik Sibirskogo yuridicheskogo instituta MVD Rossii* [Bulletin of the Siberian law Institute of the Ministry of internal Affairs of Russia]. 2017, no. 1 (26), pp. 77–85. [In Russian]
6. Van der Hel-Van Dijk L., Sigle M. *Intertax*. 2016, vol. 44, no. 8, pp. 642–650.
7. Troyanskaya M. A. *Azimut nauchnykh issledovaniy: ekonomika i upravlenie* [Azimuth of scientific research: Economics and management]. 2017, vol. 6, no. 3 (20), pp. 347–350. [In Russian]
8. Shamsieva M. V. *Vestnik Povolzhskogo instituta upravleniya* [Bulletin of the Volga Institute of Management]. 2015, no. 1 (46), pp. 109–115. [In Russian]
9. Gorina G. A., Akhmadeev R. G. *Finansy i kredit* [Finance and credit]. 2014, no. 38 (614), pp. 26–31. [In Russian]
10. Gnatyshina E. I., Lebedeva E. S., Nikitina E. O. *Internet-zhurnal «NAUKOVEDENIE»* [Internet-journal "SCIENCE of SCIENCE"]. 2017, vol. 9, no. 5. Available at: <https://naukovedenie.ru/PDF/70EVN517.pdf> (accessed Dec. 19, 2019). [In Russian]
11. Litvinova Yu. M. *Leningradskiy yuridicheskij zhurnal* [Leningrad law journal]. 2017, no. 4 (50), pp. 175–181. [In Russian]
12. *XI Vserossiyskiy nalogovyy forum TPP «Kruglyy stol» № 5. «Nalogi i biznes-klimat v Rossii: nayti kompromiss»* [XI all-Russian tax forum of the CCI "Round table" 5. "Taxes and the business climate in Russia: find a compromise"]. Available at: <http://nalogforum.tpprf.ru/nalog/folder1/> (accessed Dec. 15, 2019). [In Russian]
13. Zemlyanskaya I. S. *Pravovaya paradigma* [Legal paradigm]. 2018, vol. 17, no. 2, pp. 76–86. [In Russian]
14. *Professiya – nalogovyy konsul'tant* [Profession-tax consultant]. Available at: <http://ecsocman.hse.ru/text/33532049.html> (accessed Jan. 25, 2020). [In Russian]
15. *Rossii nuzhno 150 tysyach nalogovykh konsul'tantov* [Russia needs 150,000 tax consultants]. Available at: http://rosnou.ru/important/palata_nalog/ (accessed Jan. 25, 2020). [In Russian]
16. *Vpervye v rossiyskoy praktike podpisany soglasheniya o rasshirennom informatsionnom vzaimodeystvii s krupneyshimi nalogoplatel'shchikami* [For the first time in Russian practice agreements on expanded information interaction with major taxpayers have been signed]. Website of the Federal Tax Service of Russia. Available at: <https://www.nalog.ru/rn77/news/archive/4020258/> (accessed Dec. 15, 2019). [In Russian]
17. *Nalogovyy kodeks RF (chast' pervaya) ot 31.07.1998 № 146-FZ (red. ot 29.09.2019, s izm. ot 31.10.2019)* [The tax code of the Russian Federation (part one) of 31.07.1998 № 146-FZ (as amended on 29.09.2019, Rev. from 31.10.2019)]. «ConsultantPlus». Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (accessed Dec. 18, 2019). [In Russian]

18. Egorov D. V. *Materialy foruma po nalogovomu administrirovaniyu OESR (FTA) v Sant"yago* [Proceedings of the OECD tax administration forum (FTA) in Santiago]. Available at: https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/8588791/ (accessed Dec. 18, 2019). [In Russian]
19. *Podvodnye kamni nalogovogo monitoringa. Interv'yu s zamestitelem general'nogo direktora SAP CIS A. Goryaynovym* [Pitfalls of tax monitoring. Interview with Deputy General Director of SAP CIS A. Goryainov]. IA «RZhD-Partner». Available at: <https://www.rzd-partner.ru/other/interview/podvodnye-kamni-nalogovogo-monitoringa/> (accessed Dec. 18, 2019). [In Russian]
20. Krashennnikova M. A. *Nalogovaya politika i praktika* [Tax policy and practice]. 2018, no. 3, pp. 40–43. [In Russian]
21. *Nalogovyy monitoring* [Tax monitoring]. Website of the Federal Tax Service of Russia. Available at: https://www.nalog.ru/rn77/taxation/reference_work/taxmonit/ (accessed Dec. 18, 2019). [In Russian]
22. *44 krupneyshie kompanii uchastvuyut v nalogovom monitoringe s 1 yanvarya 2019 goda* [44 largest companies participate in tax monitoring since January 1, 2019]. Website of the Federal Tax Service of Russia. Available at: https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6715046/ (accessed Dec. 24, 2019). [In Russian]
23. *48 kompaniy zayavili o perekhode na nalogovyy monitoring s 2020 goda* [48 companies announced the transition to tax monitoring from 2020]. Website of the Federal Tax Service of Russia. Available at: https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/8785782/ (accessed Jan. 10, 2020). [In Russian]
24. *Krupneyshie metallurgicheskie kholdingi Rossii vstupayut v sistemu nalogovogo monitoringa s 2020 goda* [Russia's largest metallurgical holdings will join the tax monitoring system from 2020]. Website of the Federal Tax Service of Russia. Available at: https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/9186231/ (accessed Jan. 10, 2020). [In Russian]
25. *O perechne aktsionerneykh obshchestv, v otnoshenii kotorykh opredelenie pozitsii aktsionera – RF osushchestvlyaetsya Pravitel'stvom RF, predsedatelem Pravitel'stva RF ili po ego porucheniyu zamestitelem predsedatelya Pravitel'stva RF: rasporyazhenie Pravitel'stva RF ot 23.01.2003 № 91-r (red. ot 26.10.2019)* [On the list of joint-stock companies in respect of which the position of a shareholder – RF is determined by the Government of the Russian Federation, the Chairman of the Government of the Russian Federation, or on his behalf by the Deputy Chairman of the Government of the Russian Federation : order of the Government of the Russian Federation of 23.01.2003 No. 91-R (ed.from 26.10.2019).]. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_166702/ (accessed Jan. 10, 2020). [In Russian]
26. *O sozdanii Ekspertnogo soveta pri FNS Rossii po razvitiyu i sovershenstvovaniyu sistemy nalogovogo monitoringa: prikaz FNS Rossii MMV-7-15/585@ ot 25.11.2019* [About creation of the Expert Council at the Federal tax service of Russia on development and improvement of the tax monitoring system: order of the Federal tax service of Russia MMV-7-15/585@ of 25.11.2019]. Website of the Federal Tax Service of Russia. Available at: https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/fts/coordin/esnm/9326870/ (accessed Jan. 10, 2020). [In Russian]

Бадеева Елена Александровна
 доктор технических наук, профессор,
 кафедра бухгалтерского учета,
 налогообложения и аудита,
 Пензенский государственный
 университет
 (Россия, г. Пенза, ул. Красная, 40)
 E-mail: badeeva_elena@mail.ru

Badeeva Elena Aleksandrovna
 doctor of technical sciences, professor,
 sub-department of accounting,
 taxation and auditing,
 Penza State University
 (40 Krasnaya street, Penza, Russia)

Машкина Ангелина Алексеевна
студентка,
Пензенский государственный
университет
(Россия, г. Пенза, ул. Красная, 40)
E-mail: goldangel1998@mail.ru

Mashkina Angelina Alekseevna
student,
Penza State University
(40 Krasnaya street, Penza, Russia)

Нагаева Алина Николаевна
студентка,
Пензенский государственный
университет
(Россия, г. Пенза, ул. Красная, 40)
E-mail: nagaevalina2911@mail.ru

Nagaeva Alina Nikolaevna
student,
Penza State University
(40 Krasnaya street, Penza, Russia)

Образец цитирования:

Бадеева, Е. А. Современные тенденции и перспективы развития налогового мониторинга в России / Е. А. Бадеева, А. А. Машкина, А. Н. Нагаева // Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе. – 2020. – № 1 (33). – С. 24–36. – DOI 10.21685/2227-8486-2020-1-2.