

УДК 336.225.673 DOI: 10.14451/1.247.278

Особенности налогового консультирования организаций, применяющих налоговый мониторинг

© 2025 **Ряховский Дмитрий Иванович**

Доктор экономических наук, профессор, руководитель кафедры налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа. Финансовый университет при Правительстве РФ.

E-mail: DIRyahovskiy@fa.ru

© 2025 **Мелькумов Роберт Артурович**

Студент магистратуры Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа. Финансовый университет при Правительстве РФ.

E-mail: 244720@edu.fa.ru

Ключевые слова: налоговое консультирование, налоговый мониторинг, крупнейшие налогоплательщики, налоговые риски, автоматизированный налоговый учет.

Налоговый мониторинг является новой формой налогового контроля. По мере того как налогоплательщики заключают соглашение с налоговым органом о налоговом мониторинге, специалисты налогового консалтинга также сталкиваются с определенными вопросами и особенностями работы с такими налогоплательщиками. Цель исследования – определение и анализ особенностей налогового консультирования в отношении налогоплательщиков, присоединившихся к налоговому мониторингу.

Налоговый мониторинг представляет собой форму налогового контроля, которая подразумевает под собой онлайн-взаимодействие между налоговым органом и налогоплательщиком на основе удаленного доступа к информационным системам налогоплательщика и его бухгалтерской и налоговой отчетности. На внедрение налогового мониторинга в большей степени повлияли два фактора. Во-первых, это влияние цифрового развития экономики. Налоговые органы отличаются широким внедрением цифровизации в работу, а также автоматизации многих аспектов налогообложения, ввиду чего создание налогового мониторинга является объективным следствием развития технологий в части работы налоговых органов. Во-вторых, пандемия коронавируса в 2020 году, когда ввиду введения моратория на выездные налоговые проверки налогоплательщики столкнулись с некоторыми неопределенностями, минимизировать которые можно было заключив соглашение о налоговом мониторинге с учетом соответствия его критериям.

С правовой точки зрения, налоговый мониторинг регламентируется разделом V.2 Налогового кодекса Российской Федерации, однако, как минимум, законодательного закрепления понятия налогового мониторинга не установлено, в связи с чем в рамках научного сообщества ведутся дискуссии по этому вопросу. Так, например, Мирошник С. В. трактует налоговый мониторинг как «достаточно своеобразный, инновационный институт налогового права, который, по сути, является комплементарным сочетанием камеральной и выездной налоговой проверки». Лютова О. И. отмечает, что внедрение налогового мониторинга в действие в определенной степени «поменяло вектор развития от исключительно императивных начал к социальному партнерству» [2; 3].

По своей сущности можно трактовать налоговый мониторинг как проявление налогового консультирования, однако есть два важных аспекта. Во-первых, налоговые органы могут лишь разъяснять нормы налогового законодательства, а не консультировать налогоплательщика по спорным вопросам налогообложения. Во-вторых, налоговый орган выносит мотивированное мнение, а не делает экспертное заключение на основе анализа таких аспектов, как отражение доходов и расходов, наличие тех или иных объектов налогообложения. Также важно подчеркнуть, что такое сотрудничество может обеспечить налогоплательщику нивелирование определенных налоговых рисков.

Поскольку налоговый мониторинг был внедрен в работу лишь в 2016 году, провести анализ количества налогоплательщиков, участвующих в нем, можно лишь за период 2019–2024 гг. Как можно отметить, из года в год их количество увеличивается примерно в 1,3 раза (рис. 1).

Поскольку это новая форма налогового контроля в отношении налогоплательщиков, которая характеризуется рядом сложностей, это также стало одним из новых направлений работы налоговых консультантов. В рамках данного исследования предлагается рассмотреть особенности

и проблемы налогового консультирования организаций, применяющих налоговый мониторинг.

Для начала необходимо обозначить основные аспекты работы налогового консультанта с налогоплательщиком, который участвует или планирует подать заявление о проведении налогового мониторинга:

1. Анализ организации с точки зрения подготовки к заключению соглашения о налоговом мониторинге.
2. Внедрение или доработка внутренней системы контроля и управления рисками организации.
3. Автоматизация налогового учета (совершенствование его работы при наличии).
4. Сопровождение клиента (организации) при осуществлении информационного взаимодействия с налоговыми органами.
5. Обеспечение интеграции информационной системы компании с системой налоговых органов АИС «Налог-3» на основе разработки консалтинговой компании либо модуля ГНИВЦ: Налоговый мониторинг.
6. Организация обучающих курсов по налоговому мониторингу [1; 8].

В современных условиях развития экономики внедрение налогового мониторинга является еще одним шагом на пути укрепления доверительных и взаимовыгодных отношений между государством и бизнесом, поскольку налоговые отношения – это всегда баланс фискальных интересов государства и субъектов бизнеса, одни из них нацелены на обеспечение доходной части бюджета с целью исполнения расходных обязательств, а другие – на законную оптимизацию налоговых платежей с целью инвестирования средств в производство.

Ранее упоминалось о том, что налоговый мониторинг можно трактовать как проявление налогового консультирования. Связано это с тем, что в зарубежной практике в рамках налогового мониторинга особая роль отводится именно налоговому консультированию. Например, в странах Прибалтики, Чехии, Сербии действуют профессиональные сообщества налоговых

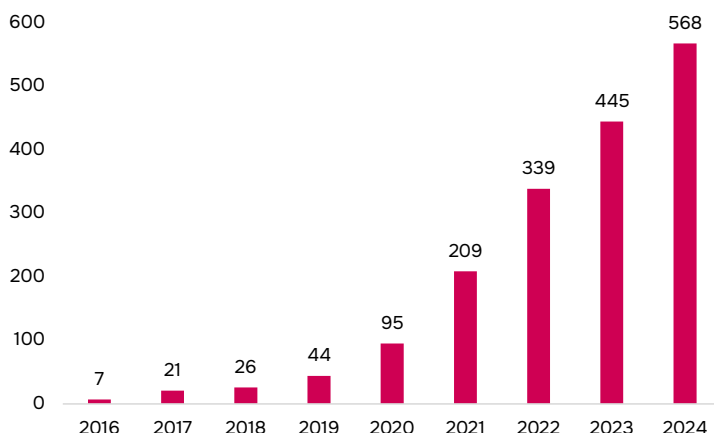


Рис. 1. Количество организаций, участвующих в налоговом мониторинге [6].

консультантов, чьи права и обязанности четко регламентированы, и официальное признание и регулирование деятельности налоговых консультантов позволяет им тесно сотрудничать с налоговыми органами.

Их совместная работа также находит свое отражение в цифрах, которые приводят в работе «Современные тенденции и перспективы развития налогового мониторинга в России» Бадеева Е. А., Машкина А. А. и Нагаева А. Н. Так, например, в Германии и во Франции соотношение сотрудников налоговых органов к представителям налогового консалтинга оценивается как 10/11, в то время как в Австралии на 18 млн населения приходится 18 тысяч работников налоговой службы и 21 тысяч налоговых консультантов. По сравнению с Россией, где примерно на 140 тысяч сотрудников налоговых органов приходится 5 тысяч налоговых консультантов, явно прослеживается и нехватка специалистов, и нехватка законодательного урегулирования данной отрасли. Важно также подчеркнуть, что в связи с отсутствием соответствующего федерального закона о регулировании сферы налогового консультирования, в действительности на рынке может быть гораздо больше специалистов в данной области, однако они могут не иметь профильного образования, не нести ответственности за свои действия в полной мере, как это происходит в части аудиторской деятельности [2].

Также в рамках данного исследования стоит рассмотреть возможность интеграции налогового консультирования в работу налоговой службы. Так, в работе Кириной Л. С. «Актуальные проблемы развития партнерских взаимоотношений между налоговыми органами и налогоплательщиками в условиях цифровой экономики» поднимался вопрос о разработке специального центра налогового консультирования как части организационной структуры налоговой службы. Целью деятельности данного центра предлагается обозначить внедрение на государственном уровне консультационной функции наравне с разъяснительной, однако особая роль здесь отводится тесному взаимодействию с крупнейшими налогоплательщиками и сообществом налоговых консультантов. Также ряд других экспертов отмечает, что такое развитие налогового администрирования с учетом внедрения налогового консультирования позволит упрочнить отношения между налоговыми органами и налогоплательщиками, сделав их более доверительными и открытыми [5].

Предлагаемый центр налогового консультирования будет работать с запросами граждан, исходя из анализа текущих обращений, на основе которых могут быть сформированы методики для работы с налогоплательщиками, а также практические рекомендации. Также здесь важно отметить использование автоматизированных систем контроля и информационных систем,

которые по аналогии с налоговым мониторингом могут выделять наиболее значимую информацию по налогоплательщикам. Ряд экспертов отмечает, что при детальной разработке механизма налогового консультирования в условиях деятельности налоговой службы в перспективе это может принести положительный результат как для субъектов бизнеса, так и для государства.

Горизонтальный мониторинг, действующий в зарубежных странах и схожий по своей сути с предлагаемой модернизацией налогового мониторинга и налогового консультирования, успешно зарекомендовал себя и имеет ряд преимуществ. В частности, впервые горизонтальный мониторинг был внедрен Нидерландской налоговой службой, который на сегодняшний день отличен следующими характеристиками:

1. Позволяет заключать соглашения между крупными (средними) организациями и налоговыми органами в части индивидуального мониторинга и сотрудничества с представителями консалтинга.
2. Позволяет малому бизнесу тесно сотрудничать с налоговыми консультантами и аудиторами в рамках налогового мониторинга.

Однако несмотря на относительно успешное развитие налогового мониторинга за рубежом, экспертное сообщество отмечает, что правовое регулирование налогового мониторинга все еще не в полной мере отвечает его целям и задачам. На сегодняшний день важно развивать доверительные и партнерские отношения между налоговыми органами и налогоплательщиками с общей целью — укрепления и развития экономики, повышения ее конкурентоспособности. Это можно обеспечить именно за счет досудебного урегулирования споров, предупреждения рискованных операций, развития налогового

консультирования. Для того чтобы налоговый мониторинг в большей степени был направлен на формирование доверительных и прозрачных отношений между налоговыми органами и налогоплательщиком, стоит создавать более привлекательные условия для участников налогового мониторинга.

Таким образом, налоговый мониторинг принес в налоговую систему России ряд серьезных изменений, особенности в области налогового консультирования. Сегодня консалтинговые компании не только представляют базовые и расширенные пакеты услуг по налоговому консультированию организаций, применяющих налоговый мониторинг, исходя из действующей практики, но и организуют обучающие мероприятия, семинары и конференции в сотрудничестве с налоговыми органами, что положительно сказывается на интеграции взаимодействия представителей консалтинга и налоговой службы.

Также организация плодотворного сотрудничества представителей налоговых органов и налогового консалтинга в разрезе налогового мониторинга подкрепляется множеством иных примеров тесной работы налоговых органов и налоговых консультантов — в частности, речь о работе с крупнейшими налогоплательщиками, что может лечь в основу выстраивания долгосрочной работы и в области налогового мониторинга, поскольку данная форма налогового контроля будет только расширяться и развиваться.

Помимо этого, нельзя не отметить тот факт, что действующие на протяжении десятилетия дискуссии о необходимости законодательного закрепления основ налогового консультирования не теряют своей актуальности. В первую очередь, это необходимо для четкого определения полномочий, обязанностей, требований и ответственности.

Библиографический список

1. Бабурян Л. М. Налоговое консультирование как инструмент поддержки деловой активности организаций // Экономика. Налоги. Право. — 2018. — № 3. — С. 146–152.
2. Бадеева Е. А., Машкина А. А., Нагаева А. Н. Современные тенденции и перспективы развития налогового мониторинга в России // Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе. — 2020. — № 1. — URL: [https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennye-](https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennye)

- tendentsii - i - perspektivy - razvitiya - nalogovogo-monitoringa-v-rossii.
3. Барулин С. В. Содержание и развитие института налогового мониторинга в России // *Налоги и финансы*. – 2016. – № 4. – С. 15–23.
 4. Демин А. В. Концепт налогового мониторинга в новой модели налогового администрирования в России // *Вестник Сибирского юридического института МВД России*. – 2017. – 1 (26). – С. 77–85.
 5. Кирина Л. С. Актуальные проблемы развития партнерских взаимоотношений между налоговыми органами и налогоплательщиками в условиях цифровой экономики // *Проблемы экономики и юридической практики*. – 2018. – № 6. – С. 249–252.
 6. Налоговые индикаторы экономики / Аналитический портал ФНС России. – URL: <https://analytic.nalog.gov.ru/> (дата обр. 05.04.2025).
 7. Налоговый мониторинг: технологическая подготовка бизнеса к участию в режиме / ДРТ. – URL: <https://delret.tech/services/nalogovyj-monitoring-konsultacionnye-uslugi> (дата обр. 31.03.2025).
 8. Услуги в области налогового мониторинга / Кэпт. – URL: <https://kept.ru/services/upravlenie-nalogooblozheniem-i-nalogovyy-monitoring/uslugi-v-oblasti-nalogovogo-monitoringa> (дата обр. 31.03.2025).
 9. Шамсиева М. В. Налоговый мониторинг как инструмент совершенствования налогового администрирования и минимизации рисков российских компаний // *Вестник Поволжского института управления*. – 2015. – 1 (46). – С. 109–115.
 10. Шередина Т. А. Налоговый мониторинг как форма налогового контроля // *Инновации. Наука. Образование*. – 2021. – № 31. – С. 850–855.