

ГОРИЗОНТАЛЬНЫЙ МОНИТОРИНГ

*Е. Г. Беликова, Брестский государственный технический университет,
Брест, Республика Беларусь*

*Е. В. Шиманович, Брестский государственный технический университет,
Брест, Республика Беларусь yelizaveta.tmnykh@mail.ru*

*М. А. Пытляк, Брестский государственный технический университет,
Брест, Республика Беларусь*

Реферат

Горизонтальный мониторинг представляет собой важный инструмент для оценки и анализа динамики процессов в различных сферах, включая экологию, экономику и социальные науки. Этот метод позволяет осуществлять сопоставление данных на одном уровне, что способствует выявлению закономерностей и тенденций, а также повышает точность прогнозирования. В данной работе будет рассмотрена методология горизонтального мониторинга, его применение и значимость в современных исследованиях.

Ключевые слова: горизонтальный мониторинг, налоговый мониторинг, налоговой администрации, фискальный сектор, налоговые обязательства.

HORIZONTAL MONITORING

E.G. Belikova, E.V. Shimanovich, M.A.Pytlyak

Abstract

Horizontal monitoring is an important tool for assessing and analyzing the dynamics of processes in various fields, including ecology, economics, and social sciences. This method allows data to be compared at the same level, which helps to identify patterns and trends, as well as increases the accuracy of forecasting. In this paper, the methodology of horizontal monitoring, its application and significance in modern research will be considered.

Keywords: horizontal monitoring, tax monitoring, tax administration, fiscal sector, tax obligations.

Введение

Начиная с 2010 года развитие информационного общества является одним из основных факторов обеспечения конкурентоспособности и инновационного развития национальной экономики, совершенствования системы государственного управления, повышения зрелости гражданского общества. Усовершенствование информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) играет важную роль для социально-политического и экономического развития как каждой страны в отдельности, так и мирового сообщества в целом, так как оно дает возможность к развитию ИКТ, создает возможности для экономического развития, роста благосостояния. Система государственного управления и самоуправления, использующая ИКТ, является частью информационного пространства.

Такую систему называют «электронное правительство». Электронное правительство является системой государственного управления, которая основана на электронных средствах обработки, передачи и распространения информации. Оно способствует упрощению и ускорению оказания электронных услуг, оказываемых государством населению, в том числе и в реальном времени. На сегодняшний день во многих странах мира существуют государственные программы, ориентированные на дигитализацию и автоматизацию управленческих процессов, которые касаются вопросов разработки и внедрения электронного правительства [1].

Горизонтальный мониторинг налоговых систем – это современный подход к управлению и контролю налоговых обязательств, направленный на обеспечение прозрачности и повышение эффективности налогового администрирования. Глобализация экономики и стремительное развитие цифровых технологий делают потребность в соответствующих инструментах для налогового мониторинга особенно актуальной. Горизонтальный мониторинг позволяет налоговым органам более эффективно отслеживать финансовую деятельность налогоплательщиков, выявлять риски уклонения от уплаты налогов и обеспечивать соблюдение налогового законодательства. Этот метод основан на анализе данных, собранных из различных источников, и позволяет не только контролировать исполнение налоговых обязательств, но и проводить комплексный анализ состояния налоговой базы. Важным аспектом горизонтального мониторинга является возможность оперативно реагировать на изменения экономической среды, что способствует более гибкому и адаптивному управлению налоговым процессом [2].

В данной работе рассматриваются основные принципы и методы горизонтального мониторинга в налоговых администрациях, преимущества и недостатки, а также успешные примеры горизонтального мониторинга в разных странах. Особое внимание уделяется вопросам конфиденциальности данных и взаимодействия между налоговыми органами и компаниями, которые являются ключевыми для эффективного функционирования системы.

Горизонтальный мониторинг – относительно новый метод налогового контроля, который постепенно внедряется в практику налоговых органов. По сути, это предварительный контроль, осуществляемый в целях предотвращения нарушений законодательства о налогах и сборах.

Горизонтальный мониторинг в Республике Беларусь подразумевает систему наблюдения и оценки различных процессов и явлений, которые происходят в стране. Это может касаться различных сфер, таких как экономика, экология, социальные вопросы и здравоохранение.

Следует отметить, что данная система налогового администрирования широко практикуется и за рубежом. В современной мировой практике «горизонтальный мониторинг» также признается альтернативным методом предотвращения и разрешения налоговых споров – альтернативным разрешением споров (АПР) – и используется более чем в 23 странах мира, включая США, Великобританию, Австралию, Канаду, Францию и Германию. Горизонтальный мониторинг (часто называемый «горизонтальным контролем») был инициирован Нидерландами и существует уже более десяти лет. Он возник как форма поощрения добросовестных

налогоплательщиков и фактически улучшил финансовое положение некоторых крупнейших налогоплательщиков. В апреле 2005 года в Нидерландах был запущен пилотный проект с участием 20-ти компаний. Почти все компании, участвовавшие в проекте, продлили условия сотрудничества, и линейному мониторингу удалось расширить круг налогоплательщиков за пределы пилотного проекта. Сегодня налоговый мониторинг приобрел массовый характер [3].

Установление партнерских отношений между налогоплательщиками.

Партнерские отношения между налогоплательщиками и налоговыми органами позволяют налоговым органам своевременно реагировать и предотвращать рискованные операции, которые могут привести к налоговым, валютным или иным правовым нарушениям. Горизонтальный менеджмент (мониторинг) предполагает онлайн-консультации с налоговыми инспекторами до совершения любой хозяйственной операции, связанной с налоговым риском. Данный вид налоговой проверки является консультационной услугой, но рекомендации налоговых органов обязательны к исполнению. Если налогоплательщик не согласен с мнением налогового органа, он имеет право высказать его в суде [4].

Во многих странах налоговые органы изменили свои методы работы с вертикального на горизонтальный мониторинг. Первый метод основан на ретроспективных проверках. Горизонтальный мониторинг (НМ) предполагает удаленную работу в режиме реального времени. В ближайшем будущем этот метод налогового администрирования может получить широкое распространение в Беларуси. Другие члены Евразийского экономического союза – Россия и Казахстан – уже могут поделиться своим практическим опытом [5].

В России, как и в Беларуси, внедрение налогового мониторинга было начато в 2012 году и принято в 2020 году. Концепция развития и функционирования системы налогового мониторинга (далее – Концепция) определила основные направления развития национальной системы налогового мониторинга и ожидаемые результаты от ее внедрения. Она стала программным документом. Наряду с системой налогового мониторинга с 2021 года функционирует система прослеживаемости товаров, которая является частью единого механизма управления таможенными и налоговыми платежами. Налоговый мониторинг, созданный для повышения эффективности управления уплатой налогов и сборов, представляет собой систему удаленного управления налогами. Министр по налогам и сборам Сергей Наривайко на первом Форуме ЭДО заявил, что Министерство по налогам и сборам намерено развивать горизонтальный мониторинг. «Организации с высокоавтоматизированными системами бухгалтерского и налогового учета могут добровольно предоставлять налоговым службам доступ к онлайн-системам и таким образом практически полностью избежать проверок. А если и будут какие-то недочеты, то их можно будет исправить в процессе мониторинга», – говорит Наливайко.

Беларусь следует примеру других стран, в том числе стран ЕАЭС, где подобные проекты уже активно обсуждаются и реализуются на практике [6].

Основными элементами горизонтального мониторинга являются:

- 1) сбор данных – регулярный сбор информации из различных источников для анализа текущей ситуации;
- 2) анализ и оценка – анализ собранных данных и выявление тенденций и проблем;

3) участие граждан – вовлечение граждан и ОГО в процесс мониторинга для повышения прозрачности и подотчетности;

4) отчетность – публикация отчетов и рекомендаций по результатам мониторинга.

Доступ к данным о налогоплательщиках позволяет налоговым органам сократить объем необходимой документации и сосредоточить свои ресурсы на контроле операций с элементами риска. Такой налоговый контроль позволяет превентивно выявлять налоговые риски и оперативно разрешать спорные и неопределенные налоговые позиции, а также предотвращать налоговые риски и спорные ситуации еще на этапе планирования бизнеса и сделок.

Основная цель горизонтального мониторинга – наладить взаимодействие между налоговыми органами и ключевыми налогоплательщиками путем своевременного реагирования и предотвращения рискованных операций, которые могут привести к налоговым, валютным или иным правовым нарушениям, подконтрольным налоговым органам.

Горизонтальный мониторинг основывается на следующих принципах.

- Сотрудничество.
- Обоснованная уверенность.
- Законность.
- Прозрачность.
- Улучшенное информационное взаимодействие.

Для проведения горизонтального мониторинга заключается соглашение о горизонтальном мониторинге. Такое соглашение заключается между налогоплательщиком и налоговыми органами. Оно заключается на основании заявления, поданного налогоплательщиком. Заявление должно быть подано до 1 октября года, предшествующего периоду, за который планируется проведение горизонтального мониторинга. Заявление может быть представлено в произвольной форме. К нему должны быть приложены документы, подтверждающие соответствие категории налогоплательщика.

Основными принципами горизонтального мониторинга являются следующие.

- Сбор всех видов налогов.
- Сбор всех видов налогов, действующих без ограничения законодательства, прав и обязанностей.
- Построение отношений между сторонами на основе прозрачности, понимания и доверия.

В то же время налогоплательщики и налоговые органы несут определенные обязанности.

К обязанностям налогоплательщиков относятся:

- незамедлительное уведомление налоговых органов обо всех хозяйственных операциях, несущих потенциальные налоговые риски;
- сообщение налоговым органам обо всех существенных фактах и обстоятельствах без каких-либо ограничений и условий;
- консультирование налоговых органов о правовых последствиях своих факторов, условий и мнений;
- поддержка связи с сотрудниками компании, уполномоченными налоговыми органами;

– предоставление необходимой информации в максимально полном объеме и оперативно;

– подача в установленные сроки налоговых деклараций за предыдущие налоговые периоды по окончании налогового периода.

С другой стороны, налоговые органы обязаны:

– уведомлять налогоплательщика о своей позиции в кратчайшие сроки после получения информации о планируемых хозяйственных операциях налогоплательщика;

– учитывать фактические сроки ведения бизнеса при определении позиции налогового органа; оценивать сумму, подлежащую обложению корпоративным налогом после подачи налоговой декларации и, по возможности, согласовывать решение с налогоплательщиком;

– регулярно обсуждать с налогоплательщиком фискальные риски;

– соблюдать конфиденциальность при наличии информации об известных фискальных рисках;

– объяснять налогоплательщику причины запроса определенной информации.

Таким образом, на основании соглашения компания в режиме онлайн сообщает налоговому инспектору обо всех налоговых рисках, дает совет, как поступить в той или иной ситуации, и только после получения совета предпринимает определенное действие. В результате налоговые органы, обладающие достоверной информацией, больше не испытывают необходимости в проведении регулярных налоговых проверок.

В то же время налогоплательщики не всегда и не во всем согласны с налоговым инспектором.

В случае разногласий налогоплательщик имеет право обратиться в суд и, получив судебное решение, может осуществлять свои хозяйственные операции без риска. Налогоплательщики заверяют налоговые органы в том, что налоговая ситуация в компании находится под их контролем.

Такое сотрудничество позволяет налоговым органам сократить время на разрешение налоговых споров и просроченных вопросов, а также уменьшить финансовые ресурсы на администрирование. Значительно сокращается количество обращений в суд.

Если одна из сторон возражает против соглашения в промежуточный период, оно расторгается (до его прекращения).

Расторжение соглашения вступает в силу только после устного обсуждения. Стороны выражают свою готовность к такому обсуждению по крайней мере один раз. Обратите внимание, что горизонтальный надзор в Нидерландах применяется только к крупным компаниям. Эксперимент по горизонтальному аудиту в Нидерландах с участием 20-ти компаний, большинство из которых участвовали в листинге на фондовой бирже, оказался очень успешным. Многие компании впоследствии продолжили это сотрудничество. Кроме того, горизонтальный мониторинг начали проводить другие компании и организации.

Горизонтальный мониторинг был реализован в странах, для которых характерно взаимное сотрудничество между налогоплательщиками и налоговыми органами (Нидерланды, Швеция, США и Израиль). Так, в Нидерландах налоговые органы практически не запрашивают у компаний информацию или первичные документы по сделкам. Вместо этого проверяются результаты собственного

внутреннего контроля компании на предмет правильности налогообложения сделки. Результаты внутренних налоговых проверок сделок признаются налоговыми органами как подлежащие контролю, что сокращает время и затраты на налоговое администрирование.

В Швеции существует специальный комитет по налоговому законодательству, который дает предварительное заключение по результатам сделок. В США компании, обращающиеся в налоговые органы за консультацией по конкретной сделке, получают письменный ответ в виде совета. В Израиле действует система предварительных заключений, выдаваемых налоговыми органами.

Некоторые независимые налоговые эксперты и представители скептически относятся к введению горизонтального мониторинга в Беларуси, объясняя это следующим:

- фискальный сектор не в состоянии организовать подобные операции в масштабах страны в режиме реального времени;
- передача функций консультирования от налоговых органов фискальным органам является результатом реформы системы административных органов;
- каким бы совершенным ни был закон с точки зрения норм, нет гарантии его успешного применения;
- растет количество судебных дел. При этом Минфин в своих заявлениях часто игнорирует судебную практику, в том числе позицию высшей судебной инстанции;
- российские компании консультируются по вопросам снижения налоговых рисков с независимыми налоговыми консультантами, профессиональный уровень которых иногда выше, чем у налоговых инспекторов. При этом некоторые из таких консультантов являются бывшими сотрудниками налоговых органов, получившими необходимые знания и навыки для защиты своих клиентов;
- даже крупные российские компании пользуются различными сомнительными налоговыми режимами;
- налог на добавленную стоимость – самая сложная и непрозрачная из российских налоговых систем. Компании часто проводят сделки с участием компаний, занимающихся однодневной торговлей, чтобы снизить налоговое бремя;
- менталитет налоговиков и российских компаний основан на взаимном недоверии (коммерческая тайна не гарантируется);
- не всегда имеет смысл консультироваться с налоговыми органами по поводу той или иной сделки. Самостоятельные решения, даже если они рискованны, могут быть оправданы.

По этим причинам «скептики» приходят к выводу, что использовать голландский опыт в чистом виде пока не представляется возможным. Однако, по их мнению, это не означает, что сотрудничество между государством и налогоплательщиками в нашей стране невозможно. И. Ю. Мокрышев, партнер Morgan Finance, придерживается противоположной точки зрения. Мокрышев считает, что голландский опыт горизонтального мониторинга полезен. За последние несколько лет налоговая культура в стране существенно изменилась. Большинство крупных компаний являются добросовестными налогоплательщиками, и к ним можно применять горизонтальный мониторинг. Это может привести к увеличению стоимости бизнеса (капитала) и инвестиционной привлекательности.

Сегодня во всем мире «происходит фундаментальная трансформация национальных систем налогового администрирования, в основном за счет перехода от парадигмы командно-административного регулирования к модели партнерского сотрудничества между налоговыми органами и налогоплательщиками, основанной на взаимном доверии и клиентоориентированном обслуживании, при активном разрешении налоговых споров, открытости и прозрачности, добровольном соблюдении требований и взаимовыгодном взаимодействии руководства и администраторов» [6].

Безусловно, сфера достижения фискальных целей государства характеризуется конфликтом интересов между государственными органами (налоговыми и таможенными) и подконтрольными им лицами. Очень сложно обеспечить полное доверие и сбалансировать возникающие противоречия и конфликты. Однако, учитывая заинтересованность налогоплательщиков в уплате налогов, сборов и других обязательных платежей, вполне возможно придать таким отношениям определенный фидуциарный характер. Одним из таких инструментов является цифровизация процесса налогового администрирования.

Список цитированных источников

1. Муха, А. А. Цифровизация административных процедур в Республике Беларусь / А. А. Муха, В. М. Горбач, Е. Г. Беликова // Устойчивое развитие экономики: состояние, проблемы, перспективы : сб. трудов XVI междунар. науч.–практич. конф., Пинск, 29 апр. 2022 г. : в 2 ч. / Мин-во образования Респ. Беларусь [и др.] ; редкол.: В. И. Дунай [и др.]. – Пинск : ПолесГУ, 2022. – Ч. 2. – С. 217–220.

2. Еременко, И. Л. Горизонтальный мониторинг – новый механизм налогового администрирования / И. Л. Еременко, Е. А. Мельникова // Социальные и гуманитарные знания. – 2015. – № 2. – С.123–126.

3. Горина, Г. А. Консолидированная группа налогоплательщиков: условия и принципы функционирования / Г. А. Горина, Р. Г. Ахмадеев // Справочник экономиста. – 2013. – № 7.

4. Горизонтальный мониторинг – новый сервис для добросовестных налогоплательщиков // Вестник Налоговой службы Украины. – 2012. – № 8.

5. Надточий Е. В. Горизонтальный мониторинг новый инструмент взаимодействия в налоговой сфере / Е. В. Надточий // Налоги и налогообложение. – 2013. – № 1.

6. МНС хочет развить горизонтальный мониторинг.– URL: <https://ibmedia.by/news/mns-hochet-razvit-gorizontalnyj-monitoring-chto-eto-takoe/> (дата обращения: 19.10.2024).

References

1. Muha, A.A. Cifrovizaciya administrativnyh procedur v Respublike Belarus' / A.A. Muha, V.M. Gorbach, E.G. Belikova // Ustojchivoje razvitie ekonomiki: sostoyanie, problemy, perspektivy : sbornik trudov XVI mezhdunarodnoj nauchno–prakticheskoj konferencii, Pinsk, 29 aprelya 2022 g. : v 2 ch. / Ministerstvo obrazovaniya Respubliki Belarus' [i dr.] ; redkol.: V.I. Dunaj [i dr.]. – Pinsk : PolesGU, 2022. – CH. 2. – S. 217-220.

2. I.L. Eremenko, E.A. Mel'nikova / Gorizental'nyj monitoring novyj mekhanizm nalogovogo administrirovaniya, 2015g. – S.123-126.

3. G.A.Gorina, R.G.Ahmadeev Konsolidirovannaya gruppa nalogoplatel'shchikov: usloviya i principy funkcionirovaniya // Spravochnik ekonomista. 2013. №7.

4. Gorizental'nyj monitoring novyj servis dlya dobrosovestnyh nalogoplatel'shchikov // Vestnik Nalogovoj sluzhby Ukrainy. 2012. №8.

5. Nadtochij E.V. Gorizental'nyj monitoring novyj instrument vzaimodejstviya v nalogovoj sfere // Nalogi i nalogooblozhenie. 2013. №1

6. MNS hochet razvit' gorizental'nyj monitoring. URL: <https://ibmedia.by/news/mns-hochet-razvit-gorizontalnyj-monitoring-chto-eto-takoe/>