

Зубайдуллина Д.В.

Старший преподаватель

Стерлитамакский филиал Башкирского государственного университета

Россия, г. Стерлитамак

Мурсалимов Р.Р.

студент

2 курс, юридический факультет

Стерлитамакский филиал Башкирского государственного университета

Россия, г. Стерлитамак

СУЩНОСТЬ ГОРИЗОНТАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

***Аннотация:** В статье автор раскрывает сущность горизонтального налогового контроля, проводимого в отношении хозяйствующих субъектов. Рассматривает проблемные аспекты при его проведении, а также предлагает их решения.*

***Ключевые слова:** налоговое право, горизонтальный налоговый контроль, налоговый мониторинг.*

***Annotation:** In the article the author reveals the essence of horizontal tax control conducted with respect to economic entities. He considers the problem aspects in its implementation, and also offers their solutions.*

***Key words:** tax law, horizontal tax control, tax monitoring.*

Сегодня отмечается улучшение в сфере взаимодействия между налогоплательщиками (особенно, хозяйствующими субъектами) и налоговыми органами. Данный фактор обуславливается упрощением производства мониторинга за деятельностью последних.

В сложившейся ситуации видится возможным отметить введение «горизонтального контроля». Этому новшеству предшествовала идея

перенятия опыта Нидерландов в сфере регулирования и эффективного сотрудничества предпринимателей и сотрудников налоговых инспекций в форме горизонтального контроля. Таким образом, форма горизонтального контроля была введена 01 января 2015 г. и регламентируется Разделом V.2. НК РФ [1].

Для дальнейшего определения перспективности и целесообразности использования метода горизонтального мониторинга применительно к законодательству России, необходимо понять, что же представляет собой данный вид контроля.

В отечественных источниках горизонтальный контроль представляют как метод [3, с. 118]. Что касается непосредственных правовых методов налоговой проверки, они даются в следующих формулировках: экспертиза; осмотр помещения; анализ документов бухгалтерского учета и прочие. Такие аспекты позволят инспектору налоговой службы получить достоверную информацию о правомерности действий налогоплательщика. В виду чего можно сделать объективное заключение, что горизонтальный мониторинг, или иначе, горизонтальная проверка – вид налоговой проверки.

Форма его осуществления заключается в следующем: проводится анализ показателей отчетности в сравнении с предыдущим периодом. Итог проверки оформляется в виде таблицы результатов.

Иначе говоря, первоначально выбирается основной (базовый) темп роста, потом выявляются относительные и абсолютные величины изменяющихся показателей отчетности за какой-то заранее определенный временной период.

По окончании анализа, к полученным результатам прилагаются результаты вертикального анализа, что дает основу для установления показателей баланса итогового сравнительного аналитического анализа. Налицо сравнительный метод горизонтальной проверки.

Безусловно, анализ проводится на основе тех документов, которые предоставляет сам налогоплательщик.

Однако не утихают дискуссии касательно практичности проведения горизонтального контроля. Здесь встает ряд вопросов, изучив которые, возможно будет получить ответ о целесообразности данного мероприятия.

В первую очередь, проблематика заключается в структуре самого горизонтального мониторинга, а именно в предоставлении документов, которые подаются в электронном виде. В этом случае под сомнение ставится эффективность проверки добросовестного предоставления перечня документации [3, с. 120].

Следовательно, появляется проблема в сфере проверки налоговой инспекцией определения степени добросовестности предпринимателя.

Второе противоречие заключается в границах распространения такого контроля, а значит и в степени его целесообразности.

И, наконец, третий аспект выражен определением правовой базы нововведения.

Итак, во-первых, необходимо отметить, что данный вид мониторинга уже принят к исполнению на сегодняшний момент, а это означает то, что российское общество достигло определенного уровня сознательности, чтобы добросовестно исполнять все требования, связанные с налоговыми обязательствами. Кроме того, отечественной практике известны случаи заключения «Соглашений о расширенном горизонтальном взаимодействии» с такими компаниями, а по совместительству, крупными налогоплательщиками, как ОАО «Русгидро», ОАО «Мобильные ТелеСистемы»(МТС), ОАО «Интер РАО ЕЭС» [2].

Это говорит о том, что второе противоречие становится довольно зыбким и неосновательным. Более того, главной целью внедрения горизонтального мониторинга стала возможность быстрого и бесконтактного взаимодействия налогоплательщика и инспектора. И как результат –

сложилась возможность консультации предпринимателя с налоговым инспектором по поводу совершения хозяйственных операций, влияющих на налоговые риски, которые опасно, в свою очередь, влияют на всю экономическую картину страны [2].

Если учесть такой аспект, как широта распространения контроля, важно понимать, что указанный вид проверки не противоречит политике РФ в области проверочной деятельности налоговой службы, которая как раз и направлена на уменьшение вмешательства в дела налогоплательщика по месту его производства. И, разумеется, горизонтальный мониторинг применим в основном к добросовестным налогоплательщикам.

Затрагивая тему правовой базы, внимание уделяется заключению соглашения между налоговым органом и крупным налогоплательщиком с непосредственным указанием прав и обязанностей обоих субъектов таких правоотношений. Таким образом, предприниматель обязуется подвергаться проверке, а инспектор – в короткий срок решать вопрос о снижении и минимизации налогового риска.

Здесь особую роль играет привлечение суда в случае, когда между сторонами не будет найдено согласие по определенному делу, либо если одна из сторон нарушит правила соглашения или исполнит обязательство в ненадлежащем виде.

Таким образом, подводя итог вышеизложенного, следует отметить, что проведение горизонтального контроля сегодня является достаточно эффективным способом взаимодействия налогового органа и налогоплательщиков. Этим самым это обуславливает улучшение разработки данной сферы в целом.

Использованные источники:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 27.11.2017) // Российская газета. – 1998. – N 148-149.
2. Налоговики предложили бизнесу способ избежать выездных проверок // Ведомости. М.: Бизнес, 2017. – 18 с.
3. Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами. – М.: НОРМА, 2016. – 639 с.