

УДК 336.02:658
DOI 10.17513/fr.43776

ИНТЕГРАЦИЯ КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА В СИСТЕМУ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ ОРГАНИЗАЦИИ В УСЛОВИЯХ ПРИМЕНЕНИЯ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА

Козлова С.А.

ФГАОУ ВО «Сибирский федеральный университет», Красноярск,
e-mail: svekozlova@sfu-kras.ru

На современном этапе использование процедур оценки налоговых рисков является ключевым фактором для повышения эффективности управления финансами организаций. Цель статьи – систематизация подходов к организации функционирования системы внутреннего контроля организации-налогоплательщика, участвующей в налоговом мониторинге, с позиций оценки рисков и использования контрольных процедур. Актуальность исследования обусловлена повышением значимости развития удаленных форм контроля в условиях цифровой трансформации государства. В процессе подготовки статьи использованы общенаучные методы, SWOT-анализ, тематические исследования. В статье обоснована значимость развития налогового мониторинга в контексте реализации национального проекта «Экономика данных»; представлен обзор состава участников налогового мониторинга по отраслям экономики; приведены преимущества участия в налоговом мониторинге для компаний; проведен SWOT-анализ налогового мониторинга как формы налогового контроля; рассмотрены требования к элементам системы внутреннего контроля организаций, участвующих в режиме налогового мониторинга, а также раскрыты особенности внедрения данных процедур в российском регуляторном контексте, указаны критерии оценки зрелости системы внутреннего контроля. Кроме того, уделено внимание описанию преимуществ и перспектив использования налогового мониторинга для повышения прозрачности и эффективности налогового администрирования.

Ключевые слова: налоговый мониторинг, администрирование, риск-ориентированный подход, налогообложение, контроль, цифровизация, документооборот

INTEGRATION OF TAX MONITORING CONTROL PROCEDURES INTO THE FINANCIAL RISK MANAGEMENT SYSTEM OF AN ORGANIZATION IN THE CONTEXT OF A RISK-BASED APPROACH

Kozlova S.A.

Siberian Federal University, Krasnoyarsk, e-mail: svekozlova@sfu-kras.ru

The use of tax risk assessment procedures is a key factor in improving the efficiency of financial management of organizations at the present stage. The purpose of this work is to systematize approaches to organizing the functioning of the internal control system of a taxpayer organization participating in tax monitoring from the standpoint of risk assessment and the use of control procedures. The relevance of the study is due to the increasing importance of developing remote forms of control in the context of the digital transformation of the state. In the process of preparing the article, general scientific methods, SWOT analysis, and case studies were used. The article substantiates the importance of developing tax monitoring in the context of the implementation of the national project "Data Economy"; provides an overview of the composition of tax monitoring participants by economic sectors; provides the advantages of participation in tax monitoring for companies; a SWOT-analysis of tax monitoring as a form of tax control is conducted; the requirements for the elements of the internal control system of organizations participating in the tax monitoring regime are considered, and the features of implementing these procedures in the Russian regulatory context are disclosed, the criteria for assessing the maturity of the internal control system are considered. Attention is paid to describing the advantages and prospects for using tax monitoring to increase the transparency and efficiency of tax administration.

Keywords: tax monitoring, administration, risk-oriented approach, taxation, control, digitalization, document flow

Введение

В соответствии с Политикой Федеральной налоговой службы России (ФНС России) в области качества на 2023–2026 гг. одним из направлений реализации политики согласно ценностям, отраженным в Манифесте ФНС России, является «Сервис онлайн – расширение дистанционного взаимодействия в проактивной форме с налогоплательщиками при оказании услуг и осуществлении контрольно-надзорной деятельности» [1].

Данное направление обретает особую значимость в условиях реализации национального проекта «Экономика данных» и цифровая трансформация государства», целью которого является создание единой системы работы с данными, обеспечивающей рост экономики и инновационное развитие отраслей, достижение технологического суверенитета Российской Федерации [2]. Ключевые направления национального проекта представлены на рис. 1.

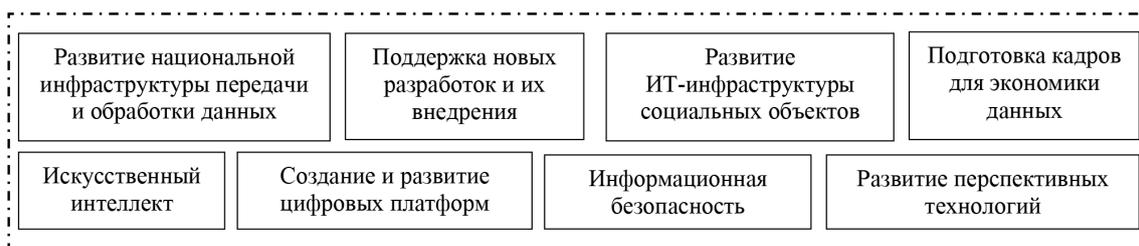


Рис. 1. Ключевые направления национального проекта «Экономика данных» [2]

Планом деятельности ФНС России на 2024 г. и плановый период 2025–2029 гг. предусмотрено создание цифровых платформ, развитие инфраструктуры передачи и обработки данных при взаимодействии с налогоплательщиками [3]. При этом следует выделить мероприятия 5 «Создание технологии расширенного информационного взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами («Налоговый мониторинг»)), которое представляет собой организацию и проведение налогового контроля в форме налогового мониторинга на основе применения риск-ориентированного подхода с учетом отраслевой специфики и последующей интеграцией функции государственного налогового контроля в корпоративные информационные системы налогоплательщиков.

Налоговый мониторинг – это стратегическое направление ФНС России в сфере перехода от последующего контроля к мониторингу налоговых обязательств в режиме реального времени. Налоговый мониторинг предполагает установление расширенного информационного взаимодействия между налогоплательщиком и налоговой администрацией: налогоплательщик в режиме онлайн сообщает налоговому органу о предполагаемых налоговых рисках, тем самым укрепляя свой имидж добросовестного «партнера» в налоговых правоотношениях [4].

Налоговый мониторинг играет существенную роль в стимулировании деловой активности за счет повышения стабильности и определенности правового регулирования налогообложения, помогая значительно снизить налоговые риски, а также предоставляет налогоплательщику гарантию в отношениях с налоговым органом, поскольку полнота и достоверность предоставленной налогоплательщиком информации освобождает его от риска применения к нему налоговых санкций [5].

Важность открытого и системного взаимодействия с налоговыми органами для повышения налоговой дисциплины и предотвращения налоговых нарушений

отмечена в исследовании Н. Ojala, P. Malo, E. Penttinen. Авторы показали, что незначительное вмешательство налоговых органов оказывает сдерживающее влияние на агрессивное налоговое поведение частных компаний. Вмешательство, выраженное в отказе принять налоговую декларацию без исправлений, заставляет компании переоценивать свои риски и снижать налоговую агрессивность в последующих периодах. Это подтверждает эффективность использования подобных мер для борьбы с уклонением от уплаты налогов и подчеркивает важность выделения ресурсов на выявление и исправление агрессивных методов налогового планирования [6].

В 2020 г. утверждена Концепция развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга [7], предусматривающая следующие направления:

- развитие риск-ориентированного подхода на основе единых стандартов, применяемых для создания и развития систем управления рисками, в том числе переход к совместной оценке рисков на основе своевременного информирования плательщиков о выявленных рисках и получения обратной связи от плательщика для оценки эффективности функционирования системы управления рисками;

- разработка интерактивных сервисов, открытых программных интерфейсов и аналитических инструментов, обеспечивающих автоматизацию налогового контроля посредством удаленного запуска программы автоматического контроля в информационных системах плательщиков, к которым предоставляется доступ налоговым органам;

- создание условий для повышения уровня доверия налоговых органов к информационным системам плательщиков, а также системам внутреннего контроля и управления рисками на основе проверки соответствия данных систем установленным требованиям, тестирования и оценки уровня их организации.

Налоговый мониторинг как форма налогового контроля, которая заменяет традиционные проверки онлайн-взаимодействием на основе удаленного доступа к информационным системам налогоплательщика и его бухгалтерской и налоговой отчетности, становится механизмом, который способствует решению задач по развитию цифровизации в рамках Политики ФНС России в области качества и национального проекта «Экономика данных и цифровая трансформация государства».

В научной статье E. Bassey, E. Mulligan, A. Ojo отмечено наличие положительных эффектов от развития цифрового налогообложения как для налогоплательщиков, так и для налоговых инспекторов [8]:

- устранение ошибок и сокращение административных проверок;
- повышение доступности электронных налоговых услуг в любое время и в любом месте;
- автоматическое подтверждение получения деклараций и платежей;
- личные порталы для налогоплательщиков и более простое и быстрое заполнение налоговых форм.

Наличие положительных эффектов от развития налогового мониторинга раскрыто в работе Г. Морозовой, в том числе [9]:

- сокращение количества проверок;
- сокращение запрашиваемых документов;
- сокращение трудозатрат на подбор и предоставление документов через интеграцию с АИС «Налог-3»;
- сокращение периода закрытия риска;
- развитие службы внутреннего контроля.

Таким образом, налоговый мониторинг выступает важным механизмом для решения задач, направленных на развитие цифровизации и автоматизации налогового контроля, способствуя росту экономики и технологическому суверенитету страны. Реализация концепции развития налогового мониторинга через внедрение риск-ориентированного подхода, разработку интерактивных сервисов и аналитических инструментов, а также повышение уровня доверия к информационным системам налогоплательщиков обеспечивают эффективное дистанционное взаимодействие с налогоплательщиками и способствуют созданию единой системы работы с данными. Процедуры, применяемые при взаимодействии налогоплательщиков и налоговых органов в рамках налогового мониторинга, не только заменяют традиционные проверки, но и становятся основой для построения современной и прозрачной системы управ-

ления налоговыми рисками, соответствующей вызовам цифровой экономики.

Цель работы – исследование процесса интеграции контрольных процедур налогового мониторинга в систему управления финансовыми рисками организаций, участвующих в проведении налогового мониторинга.

Материалы и методы исследования

Материалы исследования включают нормативные правовые акты и методические материалы ФНС России, регулирующие вопросы проведения налогового мониторинга; статьи российских и зарубежных ученых, опубликованные за период с 2019 по 2024 г.; статистические данные ФНС России за 2020–2024 гг.; аналитические отчеты, публикации в периодической печати и презентации консалтинговых компаний и организаций, участвующих в налоговом мониторинге за 2024 г. (размещение на официальных сайтах компаний или на сайте «Налоговый мониторинг» [10]). Методология исследования основана на методах сравнительного анализа, статистического анализа, SWOT-анализе, тематических исследованиях.

Результаты исследования и их обсуждение

Введение цифровых технологий в работу налоговых органов стало ключевым фактором для увеличения масштабов использования риск-ориентированного подхода к налоговому контролю и налогового мониторинга [11, 12].

Количество участников налогового мониторинга ежегодно увеличивается: так, в 2019 г. участниками были 44 компании, в 2025 г. – уже 744 компании (рис. 2) [13].

Распределение участников налогового мониторинга по отраслям экономики представлено на рис. 3.

В рамках настоящего исследования проведен SWOT-анализ налогового мониторинга как формы налогового контроля в условиях внедрения риск-ориентированного подхода и цифровизации контрольной деятельности ФНС России (табл. 1).

Таким образом, налоговый мониторинг способствует повышению прозрачности и доверия между налогоплательщиками и налоговыми органами, а также позволяет эффективно управлять налоговыми рисками и улучшать процессы налогового планирования. Однако для успешной реализации необходимо учитывать высокие затраты, сложности интеграции и угрозы безопасности данных.

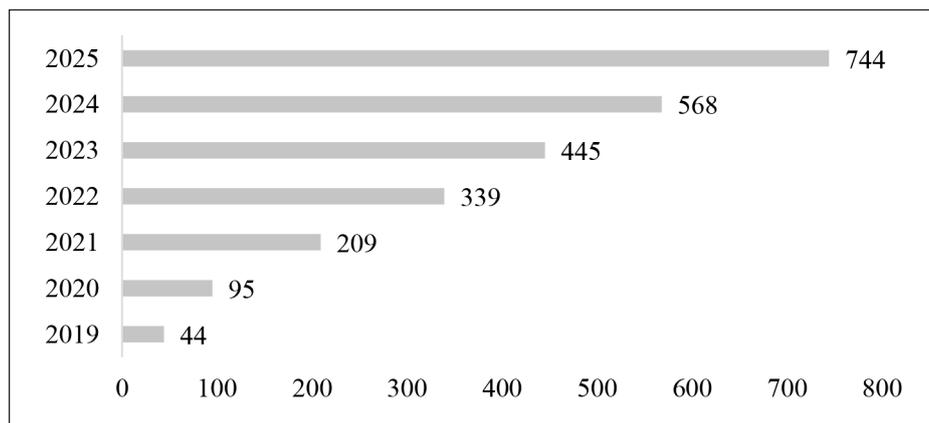


Рис. 2. Количество компаний – участников налогового мониторинга за 2019–2025 гг. Источник: составлено автором по данным ФНС России [13]



Рис. 3. Распределение участников налогового мониторинга по отраслям Источник: составлено автором по данным ФНС России [13]

Для организаций – участников режима налогового мониторинга особое значение приобретает внутренняя налоговая функция, которая играет ключевую роль в обеспечении соблюдения налогового законодательства и минимизации налоговых рисков. В исследовании J. Li (2024) изучено, как менеджеры компаний реагируют на стимулы к уклонению от уплаты налогов, увеличивая ресурсы налоговой службы [14]. На основе данных о сотрудниках налоговых отделов автор выявил, что наличие таких стимулов, как финансовые ограничения, акционерные риски, вмешательство хедж-фондов и прогнозы денежных потоков аналитиков, связано с увеличением числа сотрудников налоговой службы. Результаты показывают, что менеджеры реагируют на эти стимулы

управленческими действиями – в частности, наймом налоговых специалистов, а не личным участием в разработке стратегий. Исследование дополняет предыдущие работы, подчеркивая связь между стимулами и инвестициями в налоговую функцию, а не только экономией на налогах.

Внедрение контрольных процедур и автоматизация процессов СВК в рамках подготовки и участия в налоговом мониторинге выступают ключевыми факторами в совершенствовании управления налоговыми рисками организации.

Представим базовые функции, которые необходимы для системы внутреннего контроля для целей налогового мониторинга с учетом актуальных требований ФНС России (рис. 4).

Таблица 1

SWOT-анализ налогового мониторинга как формы налогового контроля

Сильные стороны	Слабые стороны
<ul style="list-style-type: none"> – Развитие учетных систем для обеспечения соответствия стандартизации подхода к проверке и обеспечению требуемой аналитики. – Применение инструмента мотивированного мнения для оценки налоговых рисков и принятия обоснованных финансовых решений. – Совершенствование системы управления рисками и системы внутреннего контроля с фокусом на превентивное выявление рисков и внедрение превентивных контролей, совершенствование процессов налогового планирования. – Оперативное реагирование на изменения в законодательстве и бизнес-среде благодаря постоянному доступу к актуальной информации. – Раннее выявление потенциальных налоговых рисков и проблем позволяет предотвратить нарушения и избежать штрафов и санкций 	<ul style="list-style-type: none"> – Необходимость раскрытия сведений обо всей группе компаний, информации о ее структуре. – Необходимость настройки аналитики для проведения факторного анализа по налогам, анализа макроэкономических факторов и оценки влияния санкций. – Высокие затраты на разработку и внедрение технического решения. – Сложность интеграции с существующими информационными системами. – Технические риски: сбой и неполадки в работе автоматизированных систем. – Риск утечки конфиденциальной информации
Возможности	Угрозы
<ul style="list-style-type: none"> – Развитие цифровых технологий в финансовом секторе. – Совершенствование процедур налогового администрирования. – Снижение налоговых рисков на уровне отраслей и экономики в целом. – Снижение административных издержек 	<ul style="list-style-type: none"> – Увеличение числа кибератак на информационные системы может угрожать безопасности данных налогоплательщиков и налоговых органов. – Частые изменения в налоговом законодательстве могут потребовать дополнительных корректировок и затрат на доработку информационных систем

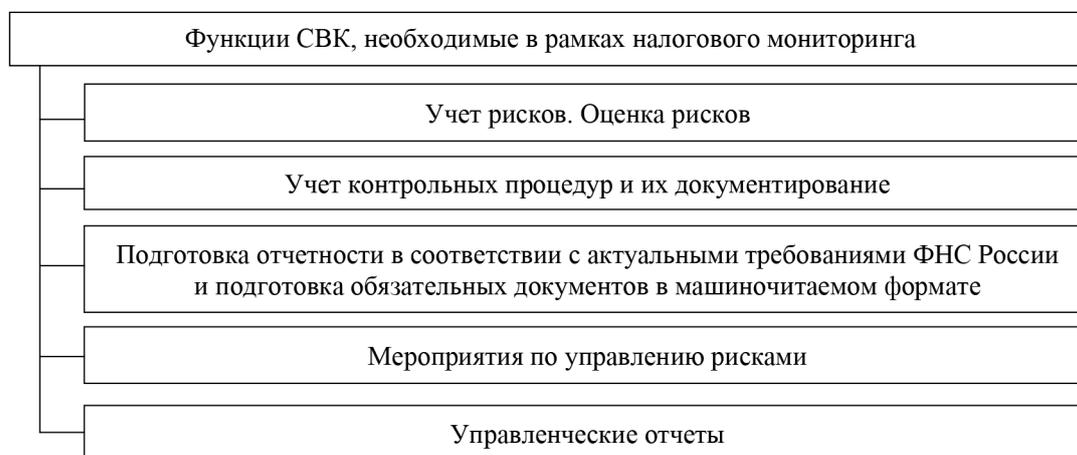


Рис. 4. Функции системы внутреннего контроля налогоплательщика – участника налогового мониторинга [15]

Оценка зрелости СВК налогоплательщика проводится по критериям, представленным в табл. 2.

Необходимо подчеркнуть важность тщательной подготовки системы оценки налоговых рисков в рамках СВК налогоплательщика. Организациям следует разрабатывать внутренние локальные документы, описывающие налоговые риски и позволяющие

выбрать соответствующие контрольные процедуры для их предотвращения [16]. Документ, описывающий налоговый риск и соответствующую ему контрольную процедуру, должен содержать все необходимые атрибуты: норму НК РФ, которую следует применить; область возможного возникновения риска в контексте деятельности компании; направления выявления риска.

Таблица 2

Критерии оценки надежности СВК налогоплательщика

Компонент СВК	Критерии оценки
Контрольная среда	Добросовестность, вовлеченность собственника, распределение полномочий компетенции персонала
Выявление и оценка рисков	Выявление и оценка рисков, устранение последствий рисков, документирование рисков, матрица рисков и контрольных процедур
Контрольные процедуры	Описание, документирование результатов, оценка эффективности контрольных процедур, наличие и удельный вес автоматизированных контрольных процедур
Информационная система	Аудит информационных систем, защита от несанкционированного доступа, используемые информационные системы, наличие блокирующих контролей, выполняемых в режиме реального времени
Мониторинг и оценка эффективности	Оценка эффективности СВК, внешний аудит СВК, документирование результатов оценки СВК, мероприятия по совершенствованию СВК

Источник: составлено автором на основе [15].

Кроме того, рекомендуется проводить мероприятия, направленные на повышение эффективности дизайна контрольных процедур: установить, кто является исполнителем контрольной процедуры или ее части; определить частоту и временные сроки проверки, источники данных и конкретные документы, подлежащие проверке; обозначить последовательность действий для полноты проверки и формат документов, фиксирующих выполнение задачи.

При этом необходимо упомянуть о последствиях некорректного описания налоговых рисков: в результате ошибок при описании таких рисков и отсутствии редизайна контрольных процедур при вступлении в налоговый мониторинг снижается управляемость рисками в целом.

Для подтверждения эффективности СВК компании контрольные процедуры должны быть оценены с точки зрения их дизайна и операционной эффективности. Данная информация предоставляется налоговым органам по запросу, но в первую очередь она предназначена для внутреннего использования собственниками и инвесторами. Анализ дизайна контрольной процедуры позволяет удостовериться в полноте и корректности ее описания, достаточности для управления рисками, а также выявить необходимость разработки мероприятий по их снижению. Оценка операционной эффективности контрольной процедуры решает широкий спектр задач: от проверки фактической реализации контрольных мероприятий до выявления случаев намеренного или ненамеренного уклонения от их исполнения, а также несоответствия процедур изменившимся условиям бизнес-процессов.

Заключение

Интеграция процедур налогового мониторинга в систему управления финансовыми рисками организации в условиях применения риск-ориентированного подхода представляет собой стратегически важный шаг на пути к повышению прозрачности и эффективности налоговой системы.

К основным тенденциям развития налогового мониторинга можно отнести:

- переход от контроля на уровне отдельной компании к контролю на уровне группы компаний;
- переход от постконтролей к превентивным контролям, прогнозированию и планированию налоговых последствий;
- развитие применения риск-ориентированного подхода в рамках налогового мониторинга и усиление глубины проверки в рамках зон риска.

Интеграция налогового мониторинга в систему управления финансовыми рисками предоставляет организациям инструменты для анализа и управления своими финансовыми процессами. Это позволяет компаниям оперативно реагировать на изменения в законодательстве и бизнес-среде, эффективно управлять налоговыми рисками и принимать обоснованные финансовые решения.

В результате организации могут достигнуть нового уровня в развитии системы внутреннего контроля и управления рисками, обеспечивая проактивное реагирование на недостатки бизнес-процессов и укрепляя доверие со стороны контролирующих органов и инвесторов.

Направлением развития данного исследования станет рассмотрение примеров применения технологий искусственного

интеллекта налогоплательщиками при проведении оценки налоговых рисков.

Список литературы

1. Приказ ФНС России от 07 апреля 2023 г. № ЕД-7-19/232@ «Об утверждении Миссии ФНС России и Политики ФНС России в области качества на 2023–2026 годы» [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/14461030/ (дата обращения: 28.12.2024).
2. Национальный проект «Экономика данных» [Электронный ресурс]. URL: <https://национальныепроекты.рф/new-projects/ekonomika-dannykh/> (дата обращения: 28.12.2024).
3. План деятельности Федеральной налоговой службы на 2024 год и плановый период 2025–2029 годов: утв. Минфином России 18 января 2024 № 03-00-03/ВН-1623 [Электронный ресурс]. URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=476766&dst=100501#UYb4bZUGXprwzT2n6> (дата обращения: 28.12.2024).
4. Демин А.В., Молина А.Ю. Налоговый мониторинг: стоит или нет заключать соглашение по фактическим обстоятельствам? // Журнал Сибирского федерального университета. Серия: Гуманитарные науки. 2024. Т. 17, № 6. С. 1094–1102. URL: <http://journal.sfu-kras.ru/article/152974> (дата обращения: 28.12.2024).
5. Годовой отчет о ходе реализации и оценке эффективности Государственной программы Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков» за 2021 год. Минфин России. 2022. [Электронный ресурс]. URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=135596-godovoi_otchet_o_khode_ryealizatsii_i_otsenke_effektivnosti_gosudarstvennoi_programmy_rossiiskoi_federatsii_upravlenie_gosudarstvennymi_finansami_i_regulirovanie_finansovykh_ (дата обращения: 28.12.2024).
6. Ojala H., Malo P., Penttinen E. Private firms' tax aggressiveness and lightweight pre-tax-audit interventions by the tax administration // Journal of International Accounting, Auditing and Taxation. 2023. Vol. 51. № 100550. DOI: 10.1016/J.INTACCAUDTAX.2023.100550.
7. Распоряжение Правительства РФ от 21 февраля 2020 № 381-р «Об утверждении Концепции развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга» [Электронный ресурс]. URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=346794#y6gZZUsOMCHUmA21> (дата обращения: 28.12.2024).
8. Bassey E., Mulligan E., Ojo A. A conceptual framework for digital tax administration – A systematic review. Government Information Quarterly. 2022. Vol. 39, Is. 4. № 101754. DOI: 10.1016/J.GIQ.2022.101754.
9. Морозова Г.В. Налоговый мониторинг как инструмент налоговой цифровизации // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2024. № 8–3. С. 435–439. DOI: 10.17513/vaael.3678.
10. Налоговый мониторинг: образовательный сайт [Электронный ресурс]. URL: <https://налоговыймониторинг.рф/> (дата обращения: 28.12.2024).
11. Гончаренко Л.И., Адвокатова А.С. Синергия цифровых технологий и сервисной модели деятельности налоговых органов как драйвер развития налогового администрирования // Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования. 2024. Т. 10, № 2 (38). С. 131–145. DOI: 10.21684/2411-7897-2024-10-2-131-145.
12. Рошупкина В.В., Рошупкин М.В. Цифровые технологии налогового контроля в общей концепции цифровизации государственных органов: мировой опыт, российский опыт // Вестник Северо-Кавказского федерального университета. 2023. № 5 (98). С. 118–124. DOI: 10.37493/2307-907X.2023.5.13.
13. Количество участников налогового мониторинга в 2025 году вырастет на 30%. ФНС России. 2024 [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/15360243/ (дата обращения: 28.12.2024).
14. Li J. Do managers respond to tax avoidance incentives by investing in the tax function? Evidence from tax departments // Journal of Contemporary Accounting & Economics. 2024. Vol. 20, Is. 1. DOI: 10.1016/J.JCAE.2024.100401.
15. Приказ ФНС России от 25 мая 2021 № ЕД-7-23/518@ «Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля, а также форм и форматов документов, представляемых организациями при раскрытии информации о системе внутреннего контроля» [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_385613/ (дата обращения: 28.12.2024).
16. Коваленко Ю.Н., Данчиков Е.А. Использование информационных ресурсов системы внутреннего контроля при налоговом мониторинге компании // Экономика и управление: проблемы, решения. 2024. № 4. Т. 8, С. 35–43. DOI: 10.36871/ek.up.p.r.2024.04.08.005.