

Секция «Юриспруденция»

Налоговый мониторинг в Республике Беларусь

Левко Люцина Геннадьевна

Студент

*Гродненский государственный университет имени Янки Купалы, Юридический факультет, Гродно, Беларусь
E-mail: lyutik_90@mail.ru*

Основным элементом в сфере функционирования налоговой системы и экономики государства в целом является налоговое администрирование. Финансовая деятельность государства по получению налогов будет действенной только в том случае, если в стране существует оптимальный механизм налогового администрирования. Достижение поставленных задач в условиях динамично-развивающихся общественных отношений видится в случае разработки новых методов и подходов.

В связи с либерализацией налогового законодательства была введена новая форма налогового контроля как мониторинг, направленный на предупреждение нарушений и добровольное исполнение плательщиком обязанности по уплате налогов.

В отличие от налоговой проверки мониторинг дает возможность субъектам хозяйствования исправить нарушения и избежать санкций.

Мониторинг представляет собой форму контроля (надзора), заключающуюся в наблюдении, анализе, оценке, установлении причинно-следственных связей, применяемая контролирующими (надзорными) органами в целях оперативной оценки фактического состояния объектов и условий деятельности субъекта мониторинга на предмет соответствия требованиям законодательства, выявления и предотвращения причин и условий, способствующих совершению нарушений, без использования полномочий, предоставленных контролирующим (надзорным) органам и их должностным лицам для проведения проверок[1,2].

Мониторинг выступает средством диалога с хозяйствующим субъектом с целью соблюдения требований законодательства, регулирующих осуществление предпринимательской деятельности. Направлен в первую очередь на предотвращение, профилактику правонарушений в этой сфере. Если в процессе мониторинга выявляются нарушения, контролирующий (надзорный) орган, не применяя штрафные санкции, дает субъекту хозяйствования письменные рекомендации по их устранению и ожидает, что в дальнейшем он будет руководствоваться в своей деятельности принципом законности.

Главное отличие этой формы контроля (надзора) заключается в том, что при осуществлении мониторинга контролирующие и надзорные органы не используют полномочия, предоставленные им для проведения проверок. Мониторинг заключается в наблюдении, анализе, оценке, установлении причинно-следственных связей и применяется для оперативной оценки фактического состояния объектов и условий деятельности субъекта предпринимательской деятельности.

По результатам мониторинга должностным лицом контролирующего (надзорного) органа оформляется аналитическая (информационная) записка, на основании которой руководитель (его заместитель) этого контролирующего (надзорного) органа вправе принять одно из следующих решений:

1) учесть результаты мониторинга, не выявившего несоответствия требованиям законодательства в деятельности субъекта;

2) направить в адрес субъекта рекомендации по устранению выявленных нарушений (недостатков), если такие нарушения (недостатки) обнаружены, но рекомендации по их устранению не выносились;

3) применить в установленном законодательством порядке меры ответственности в отношении субъекта и (или) его должностных лиц в случае невыполнения субъектом рекомендаций об устранении выявленных в ходе мониторинга нарушений (недостатков) либо повторного выявления нарушений (недостатков), установленных в ходе предыдущего мониторинга[1]

Мониторинг может проводиться как без выезда на объект, так и непосредственно на объекте – это так называемый визуальный мониторинг. При визуальном мониторинге сотрудники контролирующих и надзорных органов, открыто находясь на объекте (в торговом зале, в точке оказания услуг и др.), проводят фактическую оценку его деятельности. При этом контролер или сотрудник надзорного органа не может находиться, например, за прилавком продавца или требовать у него какие-либо документы. Он может проводить только визуальную оценку и сопоставлять ее с данными, которыми располагает контролирующий орган. Например, субъект показывает в налоговых или других органах небольшой объем выручки, а в результате визуального наблюдения объекта выясняется, что не вся выручка проходит через кассовый суммирующий аппарат и, соответственно, не полностью отражается в отчетности.

Таким образом, мониторинг является новой формой налогового контроля, коренным образом отличающейся от иных мероприятий, применяемых при проведении налогового контроля, потому что он направлен прежде всего на предупреждение, профилактику правонарушений при осуществлении предпринимательской деятельности путем установления сотрудничества, открытого диалога с плательщиками налогов.

Литература

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть): принят Палатой представителей 15 ноября 2002 г.: одобр. Советом Респ. 2 дек. 2002 г.: текст Кодекса по состоянию на 1 янв. 2013 г. // Эталон – Беларусь / Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь. – Минск, 2013.
2. О некоторых мерах по совершенствованию контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь: Указ Президента Республики Беларусь, 16 окт. 2009 г., № 510: в редакции Указа Президента Респ. Беларусь от 7 окт. 2013 // Эталон – Беларусь / Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь. – Минск, 2013.