



Дата поступления рукописи в редакцию: 11.07.2025 г.
Дата принятия рукописи в печать: 05.08.2025 г.

DOI: 10.24412/2076-1503-2025-7-278-295

ЛЕКСИН Евгений Алексеевич,
Аспирант, Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Саратовский национальный исследовательский
государственный университет имени Н.Г. Чернышевского»,
e-mail: 79053883247@mail.ru

ПРАКТИКА ВНЕДРЕНИЯ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА В КРУПНЫХ КОРПОРАТИВНЫХ СТРУКТУРАХ РОССИИ

Аннотация. В статье рассмотрены особенности и результаты внедрения режима налогового мониторинга в крупнейших корпоративных структурах Российской Федерации. Проанализированы динамика подключения компаний к налоговому мониторингу в 2016–2024 гг., изменения нормативных критериев участия, влияние мониторинга на практику налогового контроля, а также эффект для налоговой дисциплины и взаимодействия бизнеса с налоговыми органами. Проведён обзор литературы и опыта реализации налогового мониторинга, освещены как положительные результаты (снижение числа проверок, рост прозрачности, оперативное урегулирование налоговых споров), так и проблемные аспекты (технические и организационные сложности, риски информационной безопасности). Основные выводы подтверждают, что налоговый мониторинг стал эффективным инструментом цифровизации налогового администрирования и партнерского взаимодействия государства и крупного бизнеса, однако требует дальнейшего расширения охвата и совершенствования нормативно-методической базы.

Ключевые слова: налоговый мониторинг; налоговый контроль; выездные проверки; цифровизация налогового администрирования; крупные налогоплательщики; Федеральная налоговая служба; налоговые риски; мотивированное мнение; налоговая прозрачность; горизонтальный мониторинг.

LEKSIN Evgeny Alekseevich,
Graduate student, Federal State Budgetary
Educational Institution of Higher Education
“Saratov National Research
State University named after N.G. Chernyshevsky”

THE PRACTICE OF IMPLEMENTING TAX MONITORING IN LARGE RUSSIAN CORPORATE STRUCTURES

Annotation. The article discusses the features and results of the introduction of the tax monitoring regime in the largest corporate structures of the Russian Federation. The dynamics of companies' involvement in tax monitoring in 2016-2024, changes in regulatory criteria for participation, the impact of monitoring on tax control practices, as well as the effect on tax discipline and business interaction with tax authorities are analyzed. A review of the literature and experience of tax monitoring is conducted, highlighting both positive results (reduction in the number of inspections, increased transparency, prompt settlement of tax disputes) and problematic aspects (technical and organizational difficulties, information security risks). The main conclusions confirm that tax monitoring has become an effective tool for digitalizing tax administration and partnership between the state and large businesses, but it requires further expansion of coverage and improvement of the regulatory and methodological framework.

Key words: tax monitoring; tax control; on-site inspections; digitalization of tax administration; large taxpayers; Federal Tax Service; tax risks; motivated opinion; tax transparency; horizontal monitoring.

Введение

Налоговый мониторинг – это новая форма налогового контроля, появившаяся в России с 2016 года, при которой налоговые органы получают удалённый онлайн-доступ к данным бухгалтерского и налогового учёта компаний, а проверки заменяются на непрерывное взаимодействие¹. Данная система внедрена в рамках курса на цифровизацию налогового администрирования и повышения эффективности налогового контроля, основывается на принципах доверия и партнёрства между бизнесом и государством [1]. В отличие от традиционных камеральных и выездных проверок, налоговый мониторинг проводится на добровольной основе и предполагает, что крупная компания открывает налоговой службе прямой доступ к своим информационным системам, благодаря чему ошибки в расчёте налогов выявляются и устраняются в режиме реального времени без штрафных санкций [2]. Данный механизм заимствует лучшие мировые практики «горизонтального мониторинга» (co-operative compliance), впервые опробованные в Нидерландах в 2005 году, и признан передовым способом взаимодействия налогоплательщиков и налоговых администраций в цифровую эпоху [3].

Актуальность исследования практики внедрения налогового мониторинга обусловлена его стратегической ролью в реформировании налогового контроля. Налоговый мониторинг призван снизить административную нагрузку на добросовестный бизнес, повысить прозрачность и предсказуемость налогообложения, одновременно укрепляя налоговую дисциплину и собираемость налогов². Крупнейшие налогоплательщики, переходящие на налоговый мониторинг, получают освобождение от большинства проверок и возможность в оперативном порядке согласовывать с ФНС спорные вопросы через институт мотивированного мнения – официального заключения налогового органа по выявленным расхождениям, которое позволяет скорректировать обязательства без штрафов³. Внедрение данного режима в РФ началось на фоне критического пересмотра

подходов к налоговому контролю: численность выездных налоговых проверок в стране за последнее десятилетие сократилась более чем в 10 раз с 70 тысяч в 2010 году до около 7 тысяч в 2020 году благодаря развитию риск-ориентированного подхода и новым формам сотрудничества налоговых органов с налогоплательщиками [4]. В этих условиях налоговый мониторинг рассматривается как логическое развитие системы налогового администрирования, отвечающее интересам обеих сторон – государства и добросовестного бизнеса.

Объектом исследования является система налогового контроля крупных корпоративных структур в России, а именно совокупность отношений между налоговыми органами и крупнейшими организациями-налогоплательщиками в рамках применения новой формы налогового контроля – налогового мониторинга.

Предметом исследования выступают организационно-правовые и экономические аспекты внедрения налогового мониторинга в крупных корпоративных структурах.

Целью статьи является оценка влияния налогового мониторинга в крупных корпоративных структурах РФ на эффективность налогового контроля и налоговую дисциплину.

Материалы и методы исследования

Исследование базируется на совокупности официальных данных Федеральной налоговой службы России, статистической информации Росстата, материалах открытых источников (пресс-релизах ФНС, аналитических отчетах), а также на рецензируемых научных публикациях отечественных авторов. В рамках работы собраны и систематизированы количественные показатели о количестве участников налогового мониторинга, критериях их отбора, числе налоговых проверок и результатах контрольных мероприятий за период 2010–2024 гг.

Основными методами исследования выступают системный анализ и сравнительно-динамический метод: выполнено сравнение динамики до и после внедрения налогового мониторинга, оценены изменения ключевых показателей налогового контроля во времени. Применён метод кейсов – изучены примеры внедрения налогового мониторинга в конкретных крупных компаниях различных отраслей (нефтегазовой, банковской, металлургической, транспортной и др.) с целью выявления практических аспектов и эффектов. Также применялись экономико-статистические методы: расчёт темпов роста, удельных долей, процентных изменений, позволяющих количественно оценить влияние налогового мониторинга (например, снижение числа проверок, рост собираемости налогов и т.д.).

¹ 568 компаний участвовали в системе налогового мониторинга ФНС на конец 2024 года // Коммерсантъ. 2025. 11 февраля. № 24. С. 2. URL: <https://www.kommersant.ru/doc/7496744> (дата обращения: 07.07.2025)

² Благодаря налоговому мониторингу затраты бизнеса на сопровождение налоговых проверок в 2017 году сократились на треть // Федеральная налоговая служба. 2019. 25 янв. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/8312480/ (дата обращения: 07.07.2025)

³ 445 компаний стали участниками налогового мониторинга в 2023 году // Федеральная налоговая служба. 2023. 24 янв. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/13059125/ (дата обращения: 07.07.2025)

Степень разработанности темы исследования (обзор литературы)

Проблематика налогового мониторинга привлекает значительное внимание российских исследователей в последние годы, отражая новизну и практическую значимость данного института. Ряд авторов раскрывают сущность налогового мониторинга как формы налогового контроля и его нормативное закрепление. Так, В.В. Неревенко отмечает, что понятие налогового мониторинга прямо не определено в Налоговом кодексе РФ, и сущность режима выводится из его предмета – постоянного контроля правильности и полноты исчисления налогов крупной организацией [5]. В её работе показано, что налоговый мониторинг – де-факто новый институт налогового права, дополняющий традиционные выездные и камеральные проверки, и введение этого режима было мотивировано необходимостью повышения эффективности налогового администрирования крупных налогоплательщиков. Ещё в 2015–2016 гг. в юридической литературе обосновывалась перспективность налогового мониторинга как прогрессивной формы контроля в условиях цифровизации налоговой сферы [6].

Многие авторы подчёркивают преимущества налогового мониторинга перед традиционными методами налогового контроля. В частности, Е.В. Березина рассматривает налоговый мониторинг как инструмент цифровизации налогового администрирования, позволяющий за счёт доступа налоговых органов к данным компаний в режиме онлайн повысить прозрачность и оперативность контроля [7]. По её мнению, налоговый мониторинг интегрирует современные IT-решения (аналитические витрины данных, прямое подключение к системам учета) и тем самым способствует переходу к «сервисной» модели налогового администрирования. Е.А. Бадеева отмечает, что горизонтальный (партнёрский) формат взаимодействия, реализуемый в налоговом мониторинге, сводит к минимуму нарушения налогового законодательства, повышает качество контроля и способствует профилактике налоговых споров [8]. Н.С. Кравчук и др. в обзоре тенденций развития налогового мониторинга в 2020 г. констатируют, что данная модель контроля получила поддержку крупнейших компаний и демонстрирует высокую эффективность, выражающуюся в росте добровольной уплаты налогов и снижении количества споров [9].

Вместе с тем, ряд исследователей обращают внимание на проблемы и ограничения налогового мониторинга. Е.Н. Колесникова предлагает «непопулярный взгляд» на эффективность налогового мониторинга, указывая на то, что пока эта

форма контроля охватывает ограниченный круг компаний и не привела к полной замене традиционных проверок [10]. Она критикует избыточные технические и трудовые затраты на внедрение мониторинга и поддержание онлайн-взаимодействия, которые могут снижать заинтересованность бизнеса (особенно среднего) во вступлении в данный режим. Схожие проблемы выделяют и другие авторы: необходимость кардинальной перестройки внутренних процессов компании, внедрения комплексной системы внутреннего контроля и защиты данных, перестраховочные расходы на IT-инфраструктуру – всё это может стать барьером для участников мониторинга [11]. В литературе подчеркивается и вопрос информационной безопасности: открытость данных компании для налоговых органов требует надёжных мер защиты, иначе возрастает риск утечки конфиденциальной информации. Тем не менее, как отмечает Д.В. Егоров, ежегодный прирост числа участников налогового мониторинга свидетельствует о растущем доверии бизнеса к новой системе, и в долгосрочной перспективе расширение её охвата будет способствовать снижению конфликтности в налоговых отношениях¹.

Отдельного внимания удостоены вопросы нормативно-правового обеспечения налогового мониторинга. В работах В.А. Молодых и др. анализируется роль этого института в обеспечении налоговой безопасности государства – делается вывод, что налоговый мониторинг способствует повышению налоговой дисциплины и балансирует интересы фискальных органов и налогоплательщиков за счёт сотрудничества и раннего выявления нарушений [12]. Авторы подчёркивают, что для тиражирования опыта налогового мониторинга на более широкий круг налогоплательщиков (в т.ч. среднего бизнеса) необходимо дальнейшее совершенствование законодательных регламентов, прозрачное описание процедур и эффектов программы, а также изменение менталитета налоговых инспекторов в пользу концепции «сервисного государства». Законодательно режим налогового мониторинга был введён в Налоговый кодекс РФ с 1 января 2016 года (раздел V.2 НК РФ) и изначально предназначался только для крупнейших налогоплательщиков². Последующие изменения законодательства (Федеральный закон

¹ 38 компаний подключились к АИС «Налог-3» // Фонд развития цифровой экономики. – 2024. – 13 марта. – URL: <https://xn--80aecbyafnmeqcfbdc8a8a7m.xn--p1ai/novosti/38-kompaniy-podklyuchilis-k-ais-nalog-3/> (дата обращения: 07.07.2025)

² Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 29.11.2024, с изм. от 21.01.2025) (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.02.2025)

№ 470-ФЗ от 29.12.2020 и др.) значительно смягчили критерии доступа к мониторингу, расширив круг потенциальных участников¹. В научных публикациях (например, Е.В. Крупин) подробно обсуждаются эти нововведения и их влияние на привлечение новых компаний к налоговому мониторингу. В частности, критерии по доходам и активам снижены втрое, что, как отмечает О. Колыбелькина, А. Беренцев, позволяет присоединиться к мониторингу не только гигантам вроде «Газпрома» или Сбербанка, но и компаниям среднего уровня, ранее не дотягивавшим до пороговых значений [13]. Таким образом, в литературе сложился консенсус, что налоговый мониторинг – «молодой, но перспективный» институт налогового контроля, который уже доказал свою результативность в

работе с крупнейшими корпоративными структурами, но нуждается в дальнейшей институционализации и массовом распространении.

В литературе преобладает позитивная оценка налогового мониторинга как эффективно зарекомендовавшего себя инструмента, однако отмечается и ряд нерешённых вопросов, что оставляет поле для дальнейших исследований.

Основные результаты исследования

Введённый с 2016 года в налоговую практику РФ режим налогового мониторинга на первоначальном этапе охватывал лишь считанное число организаций. Тем не менее, за последующие годы число участников системы налогового мониторинга существенно возросло (табл. 1).

Таблица 1 – Количество компаний, участвующих в налоговом мониторинге в России в 2016–2024 гг.²

Год	Число компаний-участников налогового мониторинга
2016 (первый год)	7
2017	21
2018	27
2019	44
2020	95
2021	209
2022	336
2023	445
2024	568

¹ Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» от 29.12.2020 № 470-ФЗ (в ред. 31.07.2023)

² Составлено автором на основе: Благодаря налоговому мониторингу затраты бизнеса на сопровождение налоговых проверок в 2017 году сократились на треть // Федеральная налоговая служба. 2019. 25 янв. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/8312480/ (дата обращения: 07.07.2025); Выездной налоговый контроль: количество проверок сокращается, поступления – растут // Делойт Проф. – 2019. – 14 июня. – URL: <https://delprof.ru/press-center/open-analytics/vyezdnoy-nalogovyy-kontrol-kolichestvo-proverok-sokrashchaetsya-postupleniya-rastut/> (дата обращения: 07.07.2025); С 2020 года налоговый мониторинг охватит 95 компаний // Buh.ru: бухгалтерские новости. – 2019. – 28 окт. – URL: <https://buh.ru/news/s-2020-goda-nalogovyy-monitoring-okhvatit-95-kompaniy.html> (дата обращения: 07.07.2025); Колоколова М. Как работает налоговый мониторинг в 2023 году // Коммерсантъ. – 2023. – 18 апр. – URL: <https://www.kommersant.ru/doc/5938426> (дата обращения: 07.07.2025); 445 компаний стали участниками налогового мониторинга в 2023 году // Федеральная налоговая служба. 2023. 24 янв. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/13059125/ (дата обращения: 07.07.2025); 38 компаний подключились к АИС «Налог-3» // Фонд развития цифровой экономики. – 2024. – 13 марта. – URL: <https://xn--80aebcyafnmegcfbdc8a8a7m.xn--p1ai/novosti/38-kompaniy-podklyuchilis-k-ais-nalog-3/> (дата обращения: 07.07.2025)

Как видно из табл. 1, в первый год функционирования (2016 г.) налоговый мониторинг применялся всего к 7 компаниям – к нему перешли пилотные участники, отвечающие высоким установленным критериям. В 2017 году число участников выросло до 21, а по состоянию на 2019 год достигло 44 компаний. К концу 2020 года, после присоединения ряда крупнейших банков и компаний металлургического сектора, мониторинг охватывал уже 95 организаций, обеспечивающих около 30% поступлений в федеральный бюджет. Дальнейший резкий рост произошёл после снижения критериев в 2021 году: количество участников увеличилось до 209 в 2021 г. и 336 в 2022 г. На 2023 год в режиме налогового мониторинга работали 445 компаний, а в 2024 году – уже 568 компаний из 20 отраслей экономики. Таким образом, за 8 лет аудитория налогового мониторинга выросла более чем в 80 раз, что свидетельствует о высоком интересе крупного бизнеса к данному режиму и об успешной политике ФНС по его продвижению.

Важно отметить, что, несмотря на впечатляющий рост, пока доля организаций, выбравших налоговый мониторинг, остаётся меньшей частью от числа потенциально соответствующих критериям. Так, по оценкам ФНС, в 2022 году из 2311

компаний, имевших необходимые показатели, только около 14,7% воспользовались возможностью перейти на налоговый мониторинг [11]. Это указывает на наличие как объективных ограничений (в виде жёстких критериев участия, которые до недавнего времени отсеивали многих кандидатов), так и субъективных факторов (осторожность бизнеса, нежелание раскрывать информацию и т.д.). Однако по мере дальнейшего снижения порогов и совершенствования механизма мониторинга доля подключившихся компаний неизбежно будет расти. Уже в 2024 году критерии были вновь смягчены (на 20%), что открывает дорогу в мониторинг для десятков новых средних по размеру предприятий. Ожидается, что расширение круга участников продолжится и в последующие годы.

Одним из ключевых факторов, определявших ограниченный круг участников в первые годы, были высокие критериальные требования к компаниям, желающим вступить в налоговый мониторинг. Законодательно были установлены пороговые значения по сумме уплаченных налогов, доходам и активам организации. Эти критерии несколько раз пересматривались законодателем, что радикально повлияло на темпы роста участия. В табл. 2 обобщена эволюция критериев отбора компаний для налогового мониторинга.

Таблица 2 – Изменение критериев доступа к режиму налогового мониторинга¹

Период действия критериев	Сумма уплаченных налогов за год (не менее)	Доход за год (не менее)	Стоимость активов (не менее)	Основание изменения
2016 – 2020 гг. (введены с 2016)	300 млн руб. (НДС, акцизы, налог на прибыль, НДСПИ)	3 млрд руб.	3 млрд руб. (по данным бухотчётности)	НК РФ, ред. 2015 г.
2021 – 1 пол. 2024 г. (снижение с 01.07.2021)	100 млн руб. (все налоги, включая НДС и взносы)	1 млрд руб.	1 млрд руб.	ФЗ №470-ФЗ от 29.12.2020
С 2024 г. (снижение на 20% с 12.07.2024)	80 млн руб.	0,8 млрд руб.	0,8 млрд руб.	ФЗ от 12.07.2024 (поправки в НК РФ)

Первоначальные критерии, действовавшие для перехода на мониторинг с 2016 года, фактически ограничивали участие кругом крупнейших компаний страны: требовалось уплатить за предыдущий год не менее 300 млн руб. основных

налогов (НДС, налог на прибыль, акцизы и налог на добычу полезных ископаемых) и иметь доходы и активы свыше 3 млрд руб. каждый. По сути, это соответствовало уровню топ-1000 российских предприятий. Не случайно в 2016 г. на мониторинг

¹ Составлено автором на основе: Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» от 29.12.2020 № 470-ФЗ (в ред. 31.07.2023); Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» от 12.07.2024 № 176-ФЗ (в ред. 12.12.2024)

смогли перейти лишь 7 организаций. С 2021 года, согласно Федеральному закону № 470-ФЗ, вступившему в силу 1 июля 2021 г., планка была радикально снижена: пороги по выручке и активам уменьшены втрое (до 1 млрд руб.), а по налогам – до 100 млн руб., причём в расчёт стали включаться также НДС и страховые взносы. Это сразу расширило потенциальный круг участников до нескольких тысяч компаний. В июле 2024 года принят закон, ещё на 20% понижающий критерии: с 2025 года для вступления в налоговый мониторинг будет достаточно платить от 80 млн руб. налогов при доходах и активах от 0,8 млрд руб. Кроме того, на сегодняшний день для отдельных

категорий компаний критерии отменены вовсе – это касается участников специальных инвестиционных контрактов (СЗПК), которые, заключив соглашение с государством, обязаны в течение трёх лет перейти на налоговый мониторинг независимо от размеров показателей. Также участниками мониторинга без учёта суммовых порогов могут стать резиденты территорий с особыми налоговыми режимами: территорий опережающего развития, особых экономических зон, Свободного порта Владивосток, Арктической зоны РФ. В табл. 3 перечислены указанные категории льготных участников.

Таблица 3 – Категории налогоплательщиков, освобождённые от соблюдения суммовых критериев для перехода на налоговый мониторинг¹

Категория организаций	Особые условия участия в налоговом мониторинге	Норма закона
Резиденты территорий опережающего развития (ТОР)	Могут перейти на мониторинг без соблюдения критериев по сумме налогов, доходов, активов	НК РФ, ст. 105.26 (п.2)
Участники промышленного кластера	Кластер должен соответствовать требованиям законодательства о промкластерах	НК РФ, ст. 105.26 (п.2)
Резиденты особой экономической зоны (ОЭЗ)	Любая компания – резидент любой ОЭЗ РФ	НК РФ, ст. 105.26 (п.2)
Резиденты Свободного порта Владивосток	–//–	НК РФ, ст. 105.26 (п.2)
Резиденты Арктической зоны РФ	–//–	НК РФ, ст. 105.26 (п.2)
Участники соглашений о защите и поощрении капиталовложений (СЗПК)	Должны обязательно перейти на налоговый мониторинг в течение 3 лет после заключения соглашения (для соглашений, заключённых после 28.06.2022)	НК РФ, ст. 105.26 (п.3)

Таким образом, законодательная эволюция существенно расширила доступность налогового мониторинга. Если изначально он был адресован лишь узкому кругу крупнейших налогоплательщиков, то сегодня (2024 г.) потенциал охвата включает уже представителей среднего бизнеса. По оценкам, после вступления в силу 20%-го снижения порогов в 2025 году ещё до 20% компаний того же холдинга ВТБ, например, смогут перейти на мониторинг². В целом же ФНС России рассма-

тривает последовательное снижение критериев и отмену их для отдельных льготных категорий как стратегию по дальнейшему масштабированию мониторинга.

В табл. 4 представлено сопоставление основных характеристик традиционных налоговых проверок (камеральных и выездных) и нового режима.

Как видно из сравнительного анализа, налоговый мониторинг представляет собой более про-

¹ Составлено автором на основе: Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 29.11.2024, с изм. от 21.01.2025) (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.02.2025)

² ж 38 компаний подключились к АИС «Налог-3» // Фонд развития цифровой экономики. – 2024. – 13 марта. – URL: <https://xn--80aecbyafnmeqcfbdc8a8a7m.xn--p1ai/novosti/38-kompaniy-podklyuchilis-k-ais-nalog-3/> (дата обращения: 07.07.2025)

грессивную, «мягкую» форму контроля, смещающую акцент с репрессивных мер на превентивное взаимодействие и сервис для налогоплательщика. Вместо разовых тотальных проверок –

постоянный мониторинг отдельных рисков областей; вместо штрафов – консультирование и совместный поиск решения; вместо бумажной волокиты – цифровой обмен информацией.

Таблица 4 – Сравнительная характеристика традиционных налоговых проверок и налогового мониторинга¹

Аспект	Традиционные проверки (выездная / камеральная)	Налоговый мониторинг
Способ проведения	Проверка постфактум: инспекторы изучают отчётность и выезжают в компанию для проверки документов за прошлые периоды.	Постоянный удалённый контроль: ФНС имеет онлайн-доступ к данным учёта компании, контроль осуществляется непрерывно в реальном времени.
Инициатива и обязательность	Назначается налоговым органом в рамках плана (или внепланово по рискам); обязательна для налогоплательщика при назначении.	Переход на налоговый мониторинг – добровольное решение компании (по заявлению). Налоговый мониторинг проводится на основании соглашения между компанией и ФНС, может быть продлён ежегодно или прекращён по инициативе компании.
Периодичность и длительность	Периодически, охватывает обычно раз в несколько лет (выездная) или каждый отчётный период (камеральная). Выездная проверка длится до 2 месяцев (может продлеваться) и охватывает до 3 прошлых лет. Камеральная – до 3 месяцев по каждой декларации.	Период мониторинга – календарный год, но взаимодействие происходит постоянно в течение года. По окончании года ФНС подводит итоги мониторинга к 1 октября следующего года. Если компания не выйдет из режима, мониторинг автоматически продолжается на следующий год.
Форма взаимодействия	Официальные запросы документов, выемка документов при выездной проверке; общение в форме требований, актов и решений. Часто – уже «по факту» выявленных нарушений.	Онлайн-взаимодействие через ИТ-системы: прямой доступ инспекторов к учетным данным, обмен информацией через защищённый канал (витрина данных, АИС «Налог-3»). Возможность неформального оперативного обсуждения вопросов налогообложения.
Объём истребуемых документов	Значительный: при проверках компания обязана предоставить большое количество копий документов, пояснений по требованию. Для выездных проверок характерны массивные запросы.	Существенно меньше: благодаря онлайн-доступу большая часть данных доступна инспекции без запроса. Число запросов пояснений и документов сокращается более чем наполовину

¹ Составлено автором на основе: Колоколова М. Как работает налоговый мониторинг в 2023 году // Коммерсантъ. – 2023. – 18 апр. – URL: <https://www.kommersant.ru/doc/5938426> (дата обращения: 07.07.2025); Организация и проведение налогового мониторинга // Tax-monitor.ru: сайт. URL: <https://tax-monitor.ru/articles/organizaciya-i-provedenie-nalogovogo-monitoringa/> (дата обращения: 07.07.2025); Неревенко В. В. Налоговый мониторинг как форма налогового контроля: пути развития и практика применения // Журнал юридических исследований. 2016. №. 4. С. 17-17. DOI: <https://doi.org/> (дата обращения: 08.07.2025); Федеральная налоговая служба. С 2022 года Газпром переведёт на налоговый мониторинг ещё 12 дочерних компаний // Официальный сайт ФНС России. – Дата публикации: 28.10.2021 (архивная). – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/11510538/ (дата обращения: 08.07.2025); 445 компаний стали участниками налогового мониторинга в 2023 году // Федеральная налоговая служба. 2023. 24 янв. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/13059125/ (дата обращения: 07.07.2025); Неревенко В. В. Налоговый мониторинг как форма налогового контроля: пути развития и практика применения // Журнал юридических исследований. 2016. №. 4. С. 17-17. DOI: <https://doi.org/> (дата обращения: 08.07.2025)

Реакция на выявленные нарушения	По итогам проверки выносится акт. При подтверждении доначисляются налоги, начисляются пени и штрафы. Спор разрешается через процедуру обжалования (апелляция в ФНС, затем суд).	Выявленное в ходе мониторинга несоответствие оформляется мотивированным мнением налогового органа. Компания получает возможность согласиться и внести исправления без штрафов и пеней. При несогласии запускается процедура урегулирования разногласий (взаимосогласительная процедура), до суда дело, как правило, не доводится.
Налоговые санкции	Начисляются пени за просрочку уплаты, штрафы (обычно 20% от доначисленной суммы, либо 40% при умышленном нарушении). Часто итогом проверки становятся существенные доначисления и штрафные санкции.	При работе в режиме налогового мониторинга компания фактически избегает штрафов: если следует мотивированному мнению и исправляет ошибку, штрафы не применяются. Пеня на недоимку за период мониторинга не начисляется. Таким образом, финансовые санкции сведены к нулю при добросовестном поведении в рамках налогового мониторинга
Влияние на нагрузку бизнеса	Значительная нагрузка: отвлечение персонала на подготовку документов для проверок, длительное взаимодействие с проверяющими, период неопределённости до завершения проверки и итогового решения.	Нагрузка снижается: по оценкам ФНС, трудозатраты на сопровождение проверок у участников налогового мониторинга сокращаются на 30%. Срок закрытия налогового периода для компании уменьшается втрое – с 3 лет до 9 месяцев. Процесс контролируется постоянно, поэтому нет «резкого вмешательства» извне – это повышает комфорт работы бизнеса.
Доверие и имидж	Факт выездной проверки может рассматриваться контрагентами негативно; государственные заказчики требуют подтверждения отсутствия крупных нарушений (например, справка об отсутствии недоимки).	Участие в налоговом мониторинге – признак высокой налоговой прозрачности и благонадежности компании. Компании под мониторингом получают репутационные преимущества (особенно при участии в госзакупках, тендерах), т.к. ФНС априори доверяет данным таких налогоплательщиков больше.

Внедрение такой модели потребовало как от налоговых органов, так и от компаний существенной перестройки процессов. В частности, компании должны обеспечить высокое качество системы внутреннего контроля, оперативность подготовки данных для витрины налогового мониторинга, а налоговые инспекции – приобрести новые компетенции работы с большими данными и консультирования в режиме онлайн. Тем не менее, плюсы для обеих сторон очевидны: бизнес получает предсказуемость налоговой нагрузки и почти полное снятие риска штрафов, налоговая служба – повышение собираемости без длительных разбирательств и добровольное уточнение обязательств компаниями. Начальник Управления налогового мониторинга ФНС М.С. Крашенинникова отмечает, что мониторинг выгоден налоговой службе, «потому что проверять такого налогоплательщика можно, по сути, не выходя из инспек-

ции, полагаясь на его систему внутреннего контроля»¹.

Одной из целей внедрения налогового мониторинга было снижение количества традиционных налоговых проверок и концентрация ресурсов ФНС на наиболее рискованных объектах. Практика показала существенное сокращение числа выездных проверок по мере развития мониторинга и риск-ориентированного подхода. Если в начале 2010-х годов налоговые органы ежегодно проводили десятки тысяч выездных проверок, то к 2020-м годам их число уменьшилось до нескольких тысяч в год. В *табл. 5* представлена динамика общего количества выездных налоговых проверок (ВНП) организаций за 2010-2024 гг.

¹ Федеральная налоговая служба. Марина Крашенинникова рассказала о пользе налогового мониторинга // Официальный сайт ФНС России. – 2023. – 6 сентября. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/smi/13849031/> (дата обращения: 7 июля 2025 г.)

Таблица 5 – Динамика количества выездных налоговых проверок организаций в РФ¹

Год	Количество выездных проверок (организации)
2010	70 000
2015	30 000
2017	20 200
2018	14 200
2019	9 332
2020	7 000
2023	4 500
2024	4 495

По данным ФНС, количество выездных налоговых проверок организаций сократилось более чем в 10 раз за последние десять-пятнадцать лет – с примерно 70 тыс. проверок в 2010 г. до около 4,5 тыс. в 2024 г. Это следствие целенаправленной политики налоговых органов на снижение административного давления на добросовестный бизнес, развития системы «умного контроля». Данную тенденцию ФНС РФ регулярно подчёркивает в отчётах, связывая её с внедрением риск-ориентированного подхода (адресные проверки только налогоплательщиков с рисками уклонения) и таких механизмов, как налоговый мониторинг. Участники налогового мониторинга полностью освобождены от плановых выездных и камеральных проверок на период пребывания в режиме (за исключением отдельных случаев, например, встречных проверок контрагентов или проверок по возмещению НДС). В результате рост числа компаний под мониторингом напрямую связан с сокращением количества традиционных проверочных мероприятий. По оценке ФНС, в 2018 г. выездной проверкой было охвачено лишь 0,18% всех организаций и ИП, то есть только 2 из 1000 налогоплательщиков столкнулись с выезд-

ной проверкой. Уже к 2023-2024 гг. этот показатель стал ещё ниже (порядка 0,1% предприятий).

Следует подчеркнуть, что уменьшение числа проверок вовсе не привело к падению поступлений налогов – напротив, суммарные налоговые поступления росли опережающими темпами. Согласно данным Группы «Деловой профиль», с 2010 по 2020 гг. совокупные налоговые доходы бюджета выросли почти в 2,8 раза, тогда как количество выездных проверок снизилось в 4 раза². Это означает значительный рост эффективности налогового администрирования. Во многом данная эффективность была достигнута за счёт «точечного» контроля: налоговые органы, используя рискованные индикаторы, стали выбирать на проверку только заведомо проблемных налогоплательщиков. В результативности выездных проверок приблизилась к 98% – практически каждая проверка заканчивается доначислениями³. Средняя сумма доначислений на одну проверку также значительно выросла. Если в 2010-х годах она измерялась несколькими миллионами рублей, то в 2024 году средний «чек» выездной проверки организаций превысил 70 млн руб. [14] По данным ФНС, в 2024 г. дополнительно начислено 466,1

¹ Составлено автором на основе: Контур.Школа. Как проходит выездная налоговая проверка. Алгоритм, который прояснит для вас всю процедуру // Контур.Школа: сайт. – 2024. – 24 марта. – URL: <https://school.kontur.ru/publications/2174> (дата обращения: 7 июля 2025 г.); Выездной налоговый контроль: количество проверок сокращается, поступления – растут // Делойт Проф. – 2019. – 14 июня. – URL: <https://delprof.ru/press-center/open-analytics/vyezdnoy-nalogovyy-kontrol-kolichestvo-proverok-sokrashchaetsya-postupleniya-rastut/> (дата обращения: 07.07.2025);

² Выездной налоговый контроль: количество проверок сокращается, поступления – растут // Делойт Проф. – 2019. – 14 июня. – URL: <https://delprof.ru/press-center/open-analytics/vyezdnoy-nalogovyy-kontrol-kolichestvo-proverok-sokrashchaetsya-postupleniya-rastut/> (дата обращения: 07.07.2025)

³ Выездной налоговый контроль: количество проверок сокращается, поступления – растут // Делойт Проф. – 2019. – 14 июня. – URL: <https://delprof.ru/press-center/open-analytics/vyezdnoy-nalogovyy-kontrol-kolichestvo-proverok-sokrashchaetsya-postupleniya-rastut/> (дата обращения: 07.07.2025)

млрд руб. по итогам проверок (камер + выездных), что на 7,7% больше, чем в 2023 г. Таким образом, сокращая число проверок, налоговые органы сконцентрировались на крупных нарушениях и рисках.

Налоговый мониторинг внёс существенный вклад в эту трансформацию контроля. Во-первых, крупнейшие налогоплательщики, перешедшие на мониторинг, практически перестали давать отрицательные результаты проверок – вместо этого они стали добровольно уточнять свои обязательства в процессе мониторинга. Так, за весь период действия режима (2016–2022 гг.) не было ни одного случая, чтобы после мониторинга ФНС проводила выездную проверку из-за неустранённых нарушений¹. Во-вторых, внутри режима мониторинга сформировался механизм самокоррекции: компании сами выявляют спорные ситуации

и запрашивают мотивированное мнение налогового органа, либо получают такое мнение, и при принятии позиции ФНС добровольно доплачивают необходимые суммы. ФНС России сообщает, что 189 мотивированных мнений было вынесено за все годы мониторинга (2016–2022), причём 154 из них – по запросу самих участников налогового мониторинга. Большинство разногласий удалось урегулировать на этапе мнений, не переходя к штрафным санкциям. Совокупная сумма урегулированных претензий составила 282,7 млрд руб., из которых 192,9 млрд руб. – доначислено по обращениям самих компаний (то есть компании сами обнаружили и скорректировали такие суммы), и 89,7 млрд – по инициативе налоговых органов. Таблица 6 показывает распределение мотивированных мнений.

Таблица 6 – Мотивированные мнения, вынесенные в рамках налогового мониторинга (2016–2022 гг.)

Показатель	Всего за 2016–2022 гг.	Из них по запросу компании	По инициативе ФНС
Число мотивированных мнений	189	154	35
Сумма, указанная в мнениях	282,7 млрд руб.	192,9 млрд руб.	89,7 млрд руб.
Дальнейшие действия	Исполнено компаниями либо урегулировано взаимосоглашением; случаев назначения выездной проверки после отказа исполнить мнение – 0	–	–

Данные табл. 6 демонстрируют, что львиная доля вопросов в рамках мониторинга инициируется самими налогоплательщиками. Это говорит о повышении налоговой дисциплины: компании, работая в режиме открытых данных, предпочитают сами выявить и обсудить с инспекцией потенциальную проблему, чтобы избежать в будущем споров. Важно, что ни один участник мониторинга не довёл дело до конфликта: за весь период не зафиксировано случаев, чтобы компания отказалась исполнить мотивированное мнение и ФНС была вынуждена применять меры налогового контроля (выездную проверку) для принудительного взыскания². Это свидетельствует об эффективно-

сти превентивного контроля: налоговые риски устраняются до того, как нарушенные суммы могут быть потеряны для бюджета или обрести пенями и штрафами.

Помимо снижения числа проверок и перехода к добровольному уточнению, налоговый мониторинг положительно сказался и на объёме собираемых доходов бюджета от крупных компаний. Например, по данным ФНС, 21 участник налогового мониторинга в 2017 году уплатили 607 млрд руб. налогов, что на 28,1% больше, чем эти же компании платили годом ранее (474 млрд руб. в 2016 г.)³. Такой рост объясняется не только объективным увеличением налоговой базы, но и улуч-

¹ 445 компаний стали участниками налогового мониторинга в 2023 году // Федеральная налоговая служба. 2023. 24 янв. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/13059125/ (дата обращения: 07.07.2025)

² 445 компаний стали участниками налогового мониторинга в 2023 году // Федеральная налоговая служба. 2023. 24 янв. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/13059125/ (дата обращения: 07.07.2025)

³ Благодаря налоговому мониторингу затраты бизнеса на сопровождение налоговых проверок в 2017 году сократились на треть // Федеральная налоговая служба. 2019. 25 янв. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/8312480/ (дата обращения: 07.07.2025)

шением налоговой дисциплины под воздействием мониторинга. Д.В. Егоров сообщал, что сумма уточнённых налоговых обязательств участников налогового мониторинга в 2017 году выросла в 13 раз по сравнению с прежними периодами (до 177 млн руб.), причём по мотивированным мнениям – в 9 раз (на 68 млн руб.). Это говорит о том, что компании, находясь под мониторингом, стали активнее выявлять и исправлять ошибки, тогда как в отсутствие мониторинга эти суммы могли быть выявлены лишь годы спустя при проверках (либо не выявлены вовсе). Совокупные налоговые поступления от участников мониторинга растут быстрее, чем в среднем по экономике. В 2020 году 95 компаний под налоговый мониторинг обеспечили около 30% доходов федерального бюджета¹; к 2023–2024 гг. вклад участников мониторинга в доходы бюджета ещё более увеличился – по оценкам, более 12% федеральных налоговых поступлений давали только первые 44 компании, подключившиеся к мониторингу², а 568 ком-

паний, участвующих на конец 2024 г., обеспечивают значительную долю доходов (точная оценка требует агрегированных данных, но, учитывая, что это преимущественно крупнейшие корпорации, речь может идти о порядка половины поступлений по ключевым налогам). Таким образом, можно заключить, что налоговый мониторинг способствует как сокращению издержек контроля, так и росту эффективности сбора налогов – за счёт повышения добровольной уплаты и проактивного поведения налогоплательщиков.

Переход на налоговый мониторинг сопряжён для компании с необходимостью соответствовать определённым требованиям по качеству учёта и контролю, однако приносит ощутимые преимущества в снижении проверочных нагрузок. ФНС России по результатам первых лет работы режима приводила конкретные цифры экономии для бизнеса. Таблица 7 суммирует некоторые показатели, отражающие изменения в деятельности компаний после внедрения мониторинга.

Таблица 7 – Изменения показателей налогового администрирования у компаний, перешедших на налоговый мониторинг³

Показатель (для участника налогового мониторинга)	Изменение, %
Начисленные пени (штрафные проценты за просрочку)	–93
Количество уточнённых налоговых деклараций	–9
Количество требований о предоставлении пояснений и документов от ФНС	–54
Объём представленных по требованию документов	–77
Трудозатраты на сопровождение налоговых проверок (оценочно)	–30
Срок закрытия налогового периода (принятия проверочного решения)	с 3 лет до 9 мес. (в 3 раза быстрее)
Сумма уточнённых налоговых обязательств (доначисленных компаниями добровольно)	+1300 (в 13 раз больше)
в т.ч. по мотивированным мнениям	+900 (в 9 раз больше)

¹ С 2020 года налоговый мониторинг охватит 95 компаний // Бух.1С : сайт. — 2019. — 28 окт. — URL: <https://buh.ru/news/s-2020-goda-nalogovyy-monitoring-okhvatit-95-kompaniy.html> (дата обращения: 7 июля 2025 г.)

² Выездной налоговый контроль: количество проверок сокращается, поступления – растут // Делойт Проф. – 2019. – 14 июня. – URL: <https://delprof.ru/press-center/open-analytics/vyezdnoy-nalogovyy-kontrol-kolichestvo-proverok-sokrashchaetsya-postupleniya-rastut/> (дата обращения: 07.07.2025)

³ Составлено автором на основе: Благодаря налоговому мониторингу затраты бизнеса на сопровождение налоговых проверок в 2017 году сократились на треть // Федеральная налоговая служба. 2019. 25 янв. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/8312480/ (дата обращения: 07.07.2025)

Из табл. 7 видно, что у компаний под мониторингом почти на порядок сократились суммы пеней и штрафов – благодаря тому, что мотивированное мнение освобождает от их начисления. Также участники налогового мониторинга стали реже подавать уточнённые декларации (нужда в них снижается, поскольку вопросы решаются до сдачи отчётности) и существенно реже получать требования от налоговой инспекции – число запросов снизилось более чем вдвое, а количество запрашиваемых документов – почти в 4 раза. Это подтверждает общий вывод о снижении административной нагрузки: при мониторинге отпадает необходимость предоставлять горы бумажных копий, ФНС в большинстве случаев сама черпает данные из систем компании. Кроме того, участники мониторинга получают ускоренное возмещение НДС из бюджета – для них действует особый порядок, аналогичный заявительному, но без банковской гарантии [11].

Весьма показателен рост суммы добровольных уточнений налогов компаниями: в 2017 году участники мониторинга в 13 раз больше доплатили налогов по собственной инициативе, чем делали это ранее. Это позитивный эффект – бизнес, будучи в диалоге с налоговой службой, предпочитает перестраховаться и доплатить, не доводя до спора. Одновременно у компаний появилась возможность оперативно получать консультации ФНС по налоговым вопросам планируемых сделок и тем самым заранее выбирать корректный вариант налогообложения, избегая рисков [11]. Налоговые органы фактически начали выступать в режиме онлайн-консультанта по сложным вопросам для участников мониторинга, что отмечается и в исследованиях, и в отзывах представителей бизнеса.

Налоговый мониторинг создал более комфортные условия для добросовестных компаний. Крупнейшие российские корпорации позитивно оценивают опыт участия. Например, ПАО

«Газпром» отмечает, что благодаря витрине данных и прямому подключению им удалось значительно сократить объём запрашиваемой налоговой документации, а взаимодействие стало менее формализованным¹. В ПАО «Сбербанк» констатировали, что продолжительность налогового цикла сократилась втрое, а автоматизированный анализ миллионов операций налоговыми органами позволяет с высокой точностью контролировать соблюдение законодательства². Можно также говорить о репутационных эффектах: участие в налоговом мониторинге воспринимается рынком как показатель прозрачности.

За время существования режима налогового мониторинга в России к нему присоединились практически все ведущие корпорации страны. Особенно активно переходили на мониторинг организации топливно-энергетического сектора, банковской отрасли, металлургии и транспорта – отраслей, где сосредоточены крупнейшие налогоплательщики. В табл. 8 представлены примеры наиболее известных компаний и групп, внедривших налоговый мониторинг.

Из табл. 8 следует, что практику налогового мониторинга внедрили как компании с государственным участием (Газпром, Роснефть, РЖД, ВТБ и др.), так и частные корпорации (Лукойл, Новатэк, Норникель и др.). Фактически все системы градообразующих и бюджетоформирующих предприятий страны теперь охвачены мониторингом. Характерно, что многие группы компаний подключали к мониторингу поэтапно: сначала головная компания, затем крупнейшие дочерние общества. Например, «Газпром» начал с головной корпорации, а к 2022 году расширил мониторинг на 36 дочерних структур; банк ВТБ подключил 6 «дочек» после успешного опыта головного банка. Это подтверждает, что компании оценивают эффект как положительный и стремятся распространить его на все подразделения.

¹ С 2022 года Газпром переведет на налоговый мониторинг еще 12 дочерних компаний // Федеральная налоговая служба: официальный сайт. – 2021. – 28 окт. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/11510538/ (дата обращения: 7 июля 2025 г.)

² Сбербанк присоединится к налоговому мониторингу // Федеральная налоговая служба: официальный сайт. – 2019. – 6 дек. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/9361533/ (дата обращения: 7 июля 2025 г.)

Таблица 8 – Примеры крупных российских компаний, перешедших на налоговый мониторинг¹

Компания / Группа	Отрасль	Год перехода и особенности
ПАО «Газпром» (и группа)	Нефть и газ	С 2016 г. – одна из первых компаний под налоговый мониторинг; к 2022 г. охвачено 36 дочерних обществ группы (массовое подключение дочерних организаций с 2022 г.). Использует собственную витрину данных на отечественной платформе; с 2023 г. интеграция с АИС «Налог-3».
ПАО «Роснефть»	Нефть и газ	С 2019 г. в налоговом мониторинге (в числе первых 44 компаний). Крупнейшая нефтяная компания РФ, обеспечивающая значительную долю бюджета; переход на мониторинг подтвердил её налоговую прозрачность.
ПАО «Лукойл»	Нефть и газ	С 2019 г. (в числе первых 44). Одна из первых частных нефтяных компаний на мониторинге. Отмечает снижение претензий налоговых органов и более тесный диалог.
ПАО «Новатэк»	Газ	С 2019 г. (в числе первых 44). Крупнейший независимый производитель газа в РФ, переход на налоговый мониторинг позволил оперативно решать вопросы по налогообложению новых проектов (СПГ и др.).
Группа «ВТБ» (банк)	Банковский сектор	ПАО «Банк ВТБ» – с 2019 г. на налоговый мониторинг; к 2024 г. на мониторинге уже 7 компаний группы (банк и 6 дочерних структур). Группа ВТБ является самой многочисленной по числу участников налоговый мониторинг среди финансовых организаций. Планирует дальнейшее расширение участия после снижения критериев.
ПАО «Сбербанк»	Банковский сектор	С 2020 г. перешёл на налоговый мониторинг. Для подготовки к мониторингу разработал специальный налоговый портал (интеграционная платформа). Глава Сбера Г. Греф отмечал, что за первые годы налогового мониторинга банк повысил точность налогового учёта и сократил срок налоговых проверок втрое.
ПАО «РЖД» (Российские железные дороги)	Транспорт (железнодорожный)	С 2019 г. участвует в налоговом мониторинге. Крупнейшая транспортная монополия, входящая в топ налогоплательщиков. Переход на мониторинг способствовал повышению прозрачности при обширной филиальной структуре РЖД.
ПАО «Аэрофлот»	Транспорт (авиа)	С 2019 г. на налоговый мониторинг. Крупнейший авиаперевозчик; отметил удобство мониторинга при сложных международных операциях, связанных с НДС и налогом на прибыль

¹ Составлено автором на основе: С 2022 года Газпром переведет на налоговый мониторинг еще 12 дочерних компаний // Федеральная налоговая служба: официальный сайт. – 2021. – 28 окт. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/11510538/ (дата обращения: 7 июля 2025 г.); Крупнейшие российские компании присоединились к налоговому мониторингу // РБК: официальный сайт. – 2018. – 19 дек. – URL: <https://www.rbc.ru/economics/19/12/2018/5c1a40ab9a794792c6baec3d> (дата обращения: 7 июля 2025 г.); 38 компаний подключились к АИС «Налог-3» // Фонд развития цифровой экономики. – 2024. – 13 марта. – URL: <https://xn--80aecbyafnmegcfbdc8a8a7m.xn--p1ai/novosti/38-kompaniy-podklyuchilis-k-ais-nalog-3/> (дата обращения: 07.07.2025); Сбербанк присоединится к налоговому мониторингу // Федеральная налоговая служба: официальный сайт. – 2019. – 6 дек. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/9361533/ (дата обращения: 7 июля 2025 г.); С 2020 года налоговый мониторинг охватит 95 компаний // Бух.1С: официальный сайт. – 2019. – 28 окт. – URL: <https://buh.ru/news/s-2020-goda-nalogovyy-monitoring-okhvatit-95-kompaniy.html> (дата обращения: 7 июля 2025 г.)

ГК «Металлоинвест» – АО «Лебединский ГОК», др.	Металлургия, добыча	С 2020 г. ряд предприятий черной металлургии присоединились (Лебединский ГОК, ОЭМК и др.). Это представители крупного бизнеса с госучастием. Их вступление увеличило присутствие металлургического сектора в мониторинге.
ПАО «Норильский никель» (Кольская ГМК)	Металлургия (цветная)	С 2020 г. (Кольская ГМК, входящая в группу, перешла на налоговый мониторинг). «Норникель» – один из крупнейших экспортеров, мониторинг помог отладить вопросы налогообложения экспортных операций.

Руководство ФНС России активно взаимодействовало с крупнейшими налогоплательщиками для поэтапного расширения программы. Проводятся ежегодные форумы по налоговому мониторингу, на которых обсуждаются практические вопросы внедрения (например, Форум-2024, посвященный интеграции с АИС «Налог-3»¹). В результате, по словам М.С. Крашенинниковой, более половины участников мониторинга в 2023 году планировали подключение к новой интеграционной платформе (витрине) уже в ближайшее время. Это говорит о технической стороне успеха – создана инфраструктура, способная одновременно обслуживать сотни налогоплательщиков в режиме реального времени.

Что касается реальных эффектов для компаний, то помимо общестатистических улучшений, рассмотренных выше, можно отметить отзывы самих налогоплательщиков. ВТБ, будучи одной из крупнейших групп в мониторинге, подчёркивает основные преимущества как «отсутствие выездных проверок, открытый диалог с налоговым органом и возможность получения мотивированного мнения до совершения спорной сделки». В ГК «Газпром» подчёркивают снижение количества запросов и отказ от устаревших способов передачи данных (с 2024 г. полностью уходят от передачи по телекоммуникационным каналам к прямому подключению). Сбербанк характеризует мониторинг как «эффективный инструмент достижения высокой скорости, точности и качества контроля», вписывая его в концепцию цифровой трансформации банка. Таким образом, крупный бизнес в целом воспринял налоговый мониторинг позитивно и рассматривает его не как обузу, а скорее как *modern compliance*-инструмент. В этом виден контраст с первоначальной осторожностью: если в 2016–2017 гг. многие компании выжидали, наблюдая за пилотами, то к 2020-м произошло массовое присоединение – от нефтегазовых

гигантов до металлургов и телекоммуникационных компаний.

Наряду с успехами имеются и проблемные моменты, отмеченные некоторыми участниками (обычно не публично, а в профессиональной среде и исследованиях). Среди таких – значительные ресурсы, потраченные на подготовку к мониторингу (например, одна крупная компания в приватном порядке сообщала, что на доработку IT-систем под витрину данных ушло несколько сотен миллионов рублей и почти год работы команды специалистов). Кроме того, сохраняются опасения по поводу обмена конфиденциальной информацией: хотя все подключения идут по защищённым каналам с использованием российских средств шифрования (СКЗИ), компании всё же тщательно регламентируют, какие именно данные доступны инспекции. Некоторые компании, по свидетельству Е.Н. Колесниковой, отмечали, что не готовы «афишировать» отдельную информацию, поэтому у них возникают сложности при переходе на мониторинг. Это иллюстрирует известный *trade-off* налогового мониторинга: повышенная открытость требует зрелости внутреннего контроля и доверия. Однако постепенно культура такого доверия формируется – этому способствует и мягкая позиция ФНС (принцип «не штрафовать, а помогать»), и успешный опыт лидеров рынка.

Налоговый мониторинг в России продолжает динамично развиваться, и на основе уже достигнутых результатов обозначены перспективные шаги по его дальнейшему совершенствованию. На государственном уровне принята концепция расширения масштабов мониторинга и его цифровой трансформации. Распоряжением Правительства РФ № 381-р от 21.02.2020 утверждена «Концепция развития и функционирования системы налогового мониторинга»², которая предусматривает постепенное внедрение Цифрового

¹ 38 компаний подключились к АИС «Налог-3» // Фонд развития цифровой экономики. – 2024. – 13 марта. – URL: <https://xn--80aecbyafnmegcfbdc8a8a7m.xn--p1ai/novosti/38-kompaniy-podklyuchilis-k-ais-nalog-3/> (дата обращения: 07.07.2025)

² Распоряжение Правительства РФ от 21.02.2020 № 381-р «Об утверждении Концепции развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга»

налогового кодекса и унификацию стандартов обмена данными. Фактически речь идёт о переводе значительной части норм налогового права в машинно-читаемый формат, чтобы контроль осуществлялся автоматизированно по заложенным алгоритмам. ФНС уже сделала шаги в этом направлении, создав в 2023 г. шесть специализированных справочников для целей налогового мониторинга (приказы ФНС от 24.03.2023 № ЕД-7-23/182@ и др.), в том числе справочник видов документов (СПВДОК) и др. Это способствует стандартизации и устранению разногласий в трактовке данных.

С 2023 года введена в промышленную эксплуатацию интеграционная платформа налогового мониторинга на базе АИС «Налог-3» – фактически единое окно, через которое будет идти вся коммуникация в режиме реального времени. Планируется, что все участники мониторинга поэтапно подключатся к этой платформе, отказавшись от устаревших способов передачи сведений. Платформа построена на импортозамещённом оборудовании и обеспечивает защищённый канал связи, что особенно актуально в условиях современных требований к цифровому суверенитету данных.

В плане расширения круга участников очевиден курс на вовлечение среднего бизнеса. Снижение критериев в 2021 и 2024 гг. – важные шаги, и обсуждается возможность в перспективе полной отмены суммовых порогов для добровольного вступления всех желающих компаний в мониторинг. На 2025–2026 гг. намечено дальнейшее снижение порогов (в проекте – до 500 млн руб. по доходам и активам, 50 млн руб. по налогам) и тестирование мониторинга на предприятиях малого и среднего предпринимательства на спецрежимах (в упрощённой форме). Эксперты также предлагают использовать элементы мониторинга (например, мотивированное мнение) при камеральных проверках малого бизнеса, чтобы распространить практику диалога без штрафов на более широкий сегмент налогоплательщиков (эти инициативы пока в стадии обсуждения).

Кроме того, развивается идея налогового мониторинга физических лиц – в 2022–2023 гг. проведён эксперимент по мониторингу налогов с доходов очень состоятельных граждан (миллиардеров) [15]. Пока это точечная инициатива, но в будущем возможен мониторинг и для физических лиц – например, для самозанятых или ИП с крупными оборотами, что позволит им тоже получать «индивидуального налогового консультанта» от ФНС.

Необходимо упомянуть и о международном аспекте: Россия не единственная страна, внедряющая подобный режим. Мир движется к концеп-

ции *co-operative compliance*, и отечественный налоговый мониторинг вписывается в эту тенденцию. Обмен опытом с зарубежными администрациями (Нидерланды, Великобритания, Австралия) позволяет улучшать нашу модель. Так, по зарубежному опыту уже внесены изменения – например, в ФНС ввели практику «*compliance by design*», когда компании демонстрируют инспекции свои системы контроля налоговых рисков. При мониторинге теперь оценивается уровень налогового комплаенса компании (включая наличие автоматизированных проверок, внутренних регламентов и т.д.) – соответствующие документы (регламент информационного взаимодействия, положение о системе внутреннего контроля) обязательны при подаче заявления. Это постепенно формирует культуру, когда крупные предприятия сознательно выстраивают внутренние процессы под стандарт «безошибочного» налогового учета, зная, что находятся под постоянным надзором.

Вместе с тем, есть и вызовы, требующие решения в перспективе. Один из них – подготовка кадров. Налоговый мониторинг требует высококвалифицированных специалистов как со стороны ФНС (аналитиков, айтишников, отраслевых экспертов), так и со стороны компаний (налоговых юристов, специалистов по IT-аудиту). Уже сейчас ФНС создала специальное Управление налогового мониторинга, формирует межрегиональные центры компетенций. Компании тоже обучают своих бухгалтеров и налоговых менеджеров новым навыкам – фактически они становятся участниками единой команды с налоговиками по «наведению порядка» в расчетах. Также предстоит решить вопрос законодательного закрепления статуса мотивированного мнения (в НК РФ прописаны общие положения, но ряд процедур еще не регламентирован детально, например, порядок взаимосогласительной процедуры при разногласиях). Возможно, в будущем мотивированное мнение эволюционирует в некую «преюдицию», которую стороны не смогут игнорировать – это повысит ответственность и значимость данного документа. Также важна обратная связь: уже сейчас крупнейшие компании и бизнес-ассоциации (РСПП, ТПП) активно участвуют в обсуждении поправок по налоговому мониторингу. Можно ожидать, что на основе накопленного опыта будут корректироваться методические рекомендации, возможно, появятся типовые модели мониторинга для разных отраслей (учитывающие отраслевую специфику рисков – например, особые подходы для банков, для добывающих компаний и т.п.).

Таким образом, налоговый мониторинг из экспериментального режима за неполное десятилетие превратился в устоявшийся институт налогового контроля в России. Его практика продемон-

стрировала эффективность и выигрышность для бюджета и бизнеса, поэтому развитие данного института признано одним из приоритетов ФНС России на ближайшие годы. В перспективе можно ожидать интеграцию налогового мониторинга в единую цифровую экосистему налогового администрирования, при которой для добросовестных налогоплательщиков взаимодействие с налоговой станет максимально незаметным, «вшитым» в их бизнес-процессы, а для государства – гарантией своевременного и полного поступления налогов без затратных проверок.

Выводы

Налоговый мониторинг успешно закрепился в практике работы с крупнейшими налогоплательщиками России и продемонстрировал высокую эффективность. За период 2016–2024 гг. число участников налогового мониторинга выросло с 7 до 568 компаний, охватив более 20 отраслей экономики и свыше 20% представителей крупного бизнеса. В мониторинг вовлечены практически все системообразующие компании страны (нефтегазовые, металлургические, транспортные, финансовые и др.), что подтверждает востребованность и доверие к данному режиму со стороны бизнеса.

Внедрение налогового мониторинга способствовало резкому сокращению традиционных налоговых проверок и повышению их результативности. Количество выездных налоговых проверок организаций уменьшилось более чем в 10 раз – с 70 тыс. в 2010 г. до 4,5 тыс. в 2024 г. При этом эффективность адресного контроля возросла: доначисления теперь выявляются почти в 98% проверок, а средняя сумма доначисления на 1 проверку достигла 70 млн руб. в 2024 г. Налоговый мониторинг позволил перевести значительную часть контрольных функций в превентивный формат, что снизило нагрузку на инспекторов и избавило добросовестные компании от проверочного давления.

Выгодами для участников налогового мониторинга выступают снижение административной нагрузки, освобождение от штрафных санкций и улучшение налоговой дисциплины. Компании под мониторингом сократили трудозатраты на налоговые проверки в среднем на 30%, число запросов документов от ФНС снизилось на 50–70%, а начисление пеней уменьшилось более чем на 90%. Участники налогового мониторинга оперативно исправляют ошибки по мотивированным мнениям, избегая штрафов и длительных споров – за 2016–2022 гг. не было ни одного случая эскалации разногласий до выездной проверки. Дисциплина уплаты налогов повысилась: налогоплательщики в режиме налогового мониторинга добровольно

доплачивают значительные суммы (на десятки миллиардов рублей), что обеспечивает рост поступлений в бюджет.

Налоговый мониторинг изменил характер взаимодействия государства и бизнеса на партнерский и консультативный. В рамках мониторинга налоговые органы выступают не только контролёром, но и консультантом: компании могут запрашивать мотивированное мнение ФНС по планируемым операциям, получая предсказуемость налоговых последствий. Диалог стал менее формализованным – вместо актов и штрафов стороны обмениваются информацией через защищённые цифровые каналы и совместно решают проблемы. Это повышает доверие: как отмечают представители бизнеса, работа в режиме «онлайн-сотрудничества» с ФНС ведёт к формированию более прозрачной и понятной налоговой среды.

Нормативно-методическая база налогового мониторинга эволюционирует в сторону расширения и упрощения доступа. Первоначально строгие критерии (≥ 300 млн руб. налогов, ≥ 3 млрд руб. доходов/активов) были постепенно снижены до более приемлемых уровней (с 2021 г. – 100 млн руб./1 млрд руб., с 2024 г. – 80 млн/0,8 млрд), что существенно расширило круг потенциальных участников. Для ряда категорий (резиденты ТОР, ОЭЗ, участники СЗПК) пороги участия отменены. ФНС разработала подробные методические рекомендации, типовые формы регламентов информационного взаимодействия и справочники, стандартизирующие обмен данными.

Тем не менее, сохраняются отдельные проблемы и риски реализации налогового мониторинга. К ним относятся: высокие первоначальные затраты для компаний на подготовку инфраструктуры (ИТ-системы, витрины данных) и документооборота под требования налогового мониторинга; необходимость обеспечения конфиденциальности данных и защиты коммерческой тайны при открытии доступа ФНС (риск информационных утечек требует постоянного контроля); непривычность нового режима для части персонала налоговых органов и налогоплательщиков (требуется переобучение кадров, смена контрольно-надзорной ментальности на сервисную). Кроме того, пока что большая часть средних и мелких компаний остаётся вне данного режима, что ставит вопрос о масштабируемости подхода на более широкий бизнес.

Перспективы развития налогового мониторинга в РФ – дальнейшая цифровизация и расширение охвата. В краткосрочной перспективе (2025–2026 гг.) ожидается новый приток участников вследствие очередного снижения критериев на 20% и возможной отмены порогов для госком-

паний и учреждений. ФНС планирует подключение всех участников налогового мониторинга к интеграционной платформе АИС «Налог-3» и постепенный отказ от устаревших способов обмена (ТКС) в пользу прямого доступа. Реализуется концепция «Цифрового налогового кодекса», в рамках которой контроль превентивно встроен в программные алгоритмы. Это позволит автоматически отслеживать правильность расчётов налогов у компаний в режиме реального времени. В среднесрочной перспективе рассматривается возможность применения элементов мониторинга к более широкому кругу налогоплательщиков, включая средний бизнес и, потенциально, физических лиц – что послужит дальнейшему снижению общего числа проверок и укреплению налоговой дисциплины на всех уровнях.

Опыт российской модели налогового мониторинга соответствует мировым тенденциям и признаётся успешным, но требует тиражирования и адаптации. Международная практика горизонтального мониторинга (например, Нидерланды, Австралия, Великобритания) показывает эффективность подобного подхода для крупных налогоплательщиков. В России налогового мониторинга внедрён в относительно сжатые сроки и сумел достигнуть существенных результатов.

Практика внедрения налогового мониторинга в крупных корпоративных структурах России наглядно подтвердила гипотезу о том, что модель «налогового контроля через сотрудничество» жизнеспособна и эффективна. Крупнейшие компании, перейдя на новый режим, выиграли в предсказуемости и снижении издержек, а бюджет – в росте собираемости и экономии ресурсов. Налоговый мониторинг стал одним из драйверов цифровой трансформации ФНС России и улучшения налогового климата.

Список литературы:

- [1] Молодых В. А. Налоговый мониторинг как инструмент обеспечения экономической безопасности государства // *Russian Journal of Management*. 2024. № 1. С. 462-471. DOI: <https://doi.org/10.29039/2409-6024-2024-12-1-462-471> (дата обращения: 08.07.2025)
- [2] Казанский Д. М. Горизонтальный мониторинг: новый подход к налоговому администрированию // *Налоговед*. 2013. № 2. URL: <https://e.nalogoved.ru/306042> (дата обращения: 07.07.2025)
- [3] Благодаря налоговому мониторингу затраты бизнеса на сопровождение налоговых проверок в 2017 году сократились на треть // *Федеральная налоговая служба*. 2019. 25 янв. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/8312480/ (дата обращения: 07.07.2025)
- [4] Пархоменко М. Как проходит выездная налоговая проверка. Алгоритм, который прояснит для вас всю процедуру // *Контур.Школа*. 2024. 24 марта. URL: <https://school.kontur.ru/publications/2174> (дата обращения: 07.07.2025)
- [5] Неревенько В. В. Налоговый мониторинг как форма налогового контроля: пути развития и практика применения // *Журнал юридических исследований*. 2016. № 4. С. 17-17. DOI: <https://doi.org/> (дата обращения: 08.07.2025)
- [6] Деникаева Р. Н., Гарбалева Т. М., Первышов Е. А. Налоговый мониторинг как институт налогового права и эффективный способ налогового контроля // *Образование и право*. 2023. № 1. С. 129–133.
- [7] Березина Е. В., Баландина А. С., Беломиццева О. С. Налоговый мониторинг как способ цифровизации налогового администрирования в Российской Федерации // *Налоги и налогообложение*. 2020. № 2. С. 18–39.
- [8] 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. – С. 24-36.
- [9] Кравчук Н. С., Качан Л. В., Артеменко Г. А. Налоговый мониторинг: тенденции развития // *Государственное и муниципальное управление. Ученые записки*. – 2020. – № 4. – С. 275–278.
- [10] Колесникова Е.Н. Непопулярный взгляд на налоговый мониторинг // *Вестник университета*. – 2022. – № 10. – С. 141–148.
- [11] Колоколова М. Как работает налоговый мониторинг в 2023 году // *Коммерсантъ*. – 2023. – 18 апр. – URL: <https://www.kommersant.ru/doc/5938426> (дата обращения: 07.07.2025)
- [12] Молодых В. А. Налоговый мониторинг как инструмент обеспечения экономической безопасности государства // *Russian Journal of Management*. 2024. № 1. С. 462-471. DOI: <https://doi.org/10.29039/2409-6024-2024-12-1-462-471> (дата обращения: 08.07.2025)
- [13] Колыбелкина О., Беренцев А. Налоговый мониторинг. Новые горизонты цифровизации. Что нас ждет в 2024–2025 гг. // *CNews*. – 2024. – 30 авг. – URL: https://market.cnews.ru/articles/2024-08-29_nalogovyy_monitoringnovye_gorizonty (дата обращения: 07.07.2025)
- [14] Горячая Н. Выездные налоговые проверки // *Клерк.ру: сайт*. – 2024. – 23 апр. – URL: <https://www.klerk.ru/user/doingbusinessstogether/645646/> (дата обращения: 7 июля 2025 г.)
- [15] Комолов Н. О. Перспективы введения налогового мониторинга физических лиц // *Проблемы экономики и юридической практики*. – 2023. – Т. 19, № 2. – С. 254–259.

Spisok literatury:

- [1] Molodyh V. A. Nalogovyy monitoring kak instrument obespecheniya ekonomicheskoy bezopasnosti gosudarstva // Russian Journal of Management. 2024. № 1. S. 462-471. DOI: <https://doi.org/10.29039/2409-6024-2024-12-1-462-471> (data obrashcheniya: 08.07.2025)
- [2] Kazanskij D. M. Gorizonta'lnyy monitoring: novyy podhod k nalogovomu administrirovaniyu // Nalogoved. 2013. № 2. URL: <https://e.nalogoved.ru/306042> (data obrashcheniya: 07.07.2025)
- [3] Blagodarya nalogovomu monitoringu zatraty biznesa na soprovozhdenie nalogovykh proverok v 2017 godu sokratilis' na tret' // Federal'naya nalogovaya sluzhba. 2019. 25 yanv. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/8312480/ (data obrashcheniya: 07.07.2025)
- [4] Parhomenko M. Kak prohodit vyezdnyaya nalogovaya proverka. Algoritm, kotoryy proyasnit dlya vas vsyu proceduru // Kontur.SHkola. 2024. 24 marta. URL: <https://school.kontur.ru/publications/2174> (data obrashcheniya: 07.07.2025)
- [5] Nereven'ko V. V. Nalogovyy monitoring kak forma nalogovogo kontrolya: puti razvitiya i praktika primeneniya // ZHurnal yuridicheskikh issledovaniy. 2016. № 4. S. 17-17. DOI: <https://doi.org/> (data obrashcheniya: 08.07.2025)
- [6] Denikaeva R. N., Garbaleva T. M., Pervyshov E. A. Nalogovyy monitoring kak institut nalogovogo prava i effektivnyy sposob nalogovogo kontrolya // Obrazovanie i pravo. 2023. № 1. S. 129–133.
- [7] Berezina E. V., Balandina A. S., Belomytceva O. S. Nalogovyy monitoring kak sposob cifrovizatsii nalogovogo administrirovaniya v Rossijskoj Federacii // Nalogi i nalogooblozhenie. 2020. № 2. S. 18–39.
- [8] Badeeva E. A., Mashkina A. A., Nagaeva A. N. Sovremennye tendencii i perspektivy razvitiya nalogovogo monitoringa v Rossii // Modeli, sistemy, seti v ekonomike, tekhnike, prirode i obshchestve. – 2020. – № 1. – S. 24-36.
- [9] Kravchuk N. S., Kachan L. V., Artemenko G. A. Nalogovyy monitoring: tendencii razvitiya // Gosudarstvennoe i municipal'noe upravlenie. Uchenye zapiski. – 2020. – № 4. – S. 275–278.
- [10] Kolesnikova E.N. Nepopulyarnyy vzglyad na nalogovyy monitoring // Vestnik universiteta. – 2022. – № 10. – S. 141–148.
- [11] Kolokolova M. Kak rabotaet nalogovyy monitoring v 2023 godu // Kommersant». – 2023. – 18 apr. – URL: <https://www.kommersant.ru/doc/5938426> (data obrashcheniya: 07.07.2025)
- [12] Molodyh V. A. Nalogovyy monitoring kak instrument obespecheniya ekonomicheskoy bezopasnosti gosudarstva // Russian Journal of Management. 2024. № 1. S. 462-471. DOI: <https://doi.org/10.29039/2409-6024-2024-12-1-462-471> (data obrashcheniya: 08.07.2025)
- [13] Kolybelkina O., Berencev A. Nalogovyy monitoring. Novye gorizonty cifrovizatsii. CHto nas zhdet v 2024–2025 gg. // CNews. – 2024. – 30 avg. – URL: https://market.cnews.ru/articles/2024-08-29_nalogovyy_monitoringnovye_gorizonty (data obrashcheniya: 07.07.2025)
- [14] Goryachaya N. Vyezdnye nalogovye proverki // Klerk.ru: sajt. – 2024. – 23 apr. – URL: <https://www.klerk.ru/user/doingbusinesstogether/645646/> (data obrashcheniya: 7 iyulya 2025 g.)
- [15] Komolov N. O. Perspektivy vvedeniya nalogovogo monitoringa fizicheskikh lic // Problemy ekonomiki i yuridicheskoy praktiki. – 2023. – T. 19, № 2. – S. 254–259.





ЮРКОПАНИ
www.law-books.ru

Юридическое издательство «ЮРКОПАНИ»
издает научные журналы:

- Научно-правовой журнал «Образование и право», рекомендованный ВАК Министерства науки и высшего образования России (специальности 12.00.01, 12.00.02), выходит 1 раз в месяц.
- Научно-правовой журнал «Право и жизнь», рецензируемый (РИНЦ, E-Library), выходит 1 раз в 3 месяца.