

УДК 33

DOI: 10.34670/AR.2023.38.74.062

Развитие системы налогового мониторинга в Российской Федерации

Акимов Андрей Александрович

Кандидат экономических наук,
доцент кафедры «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»,
Пензенский государственный университет,
440026, Российская Федерация, Пенза, ул. Красная, 40;
e-mail: andreiakimow@gmail.com

Гашев Артем Александрович

Студент,
Пензенский государственный университет,
440026, Российская Федерация, Пенза, ул. Красная, 40;
e-mail: artem.gashev@gmail.com

Аннотация

В современных условиях осуществление налогового контроля за соблюдением норм налогового законодательства требует существенных затрат. Развитие информационных технологий приводит к необходимости изменения методических подходов к проведению налогового контроля. Целью работы является разработка рекомендаций по развитию системы налогового мониторинга в Российской Федерации. В процессе исследования использованы следующие методы: абстрактно-логический, сравнительного правоведения, метод системного анализа, нормативный. Выявлены проблемные вопросы, возникающие при осуществлении налогового мониторинга. Сформулированы предложения, направленные на уточнение формулировок норм Налогового кодекса Российской Федерации, которые устанавливают порядок проведения налогового мониторинга в Российской Федерации. Сформулированы предложения по созданию единой платформы для всех участников налогового мониторинга. По результатам исследования с целью повышения эффективности системы налогового мониторинга в Российской Федерации сформулированы предложения по ее совершенствованию в Российской Федерации. Повышение прозрачности информации, получаемой в процессе налогового мониторинга, позволит сформировать доверительные отношения между налогоплательщиками и налоговыми органами. Результаты исследования могут быть использованы органами государственной власти для совершенствования нормативно-правового регулирования системы налогового мониторинга в Российской Федерации.

Для цитирования в научных исследованиях

Акимов А.А., Гашев А.А. Развитие системы налогового мониторинга в Российской Федерации // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2023. Том 13. № 11А. С. 570-579. DOI: 10.34670/AR.2023.38.74.062

Ключевые слова

Мониторинг, контроль, налогообложение, администрирование, налог.

Введение

В современных условиях осуществление налогового контроля за соблюдением норм налогового законодательства требует существенных затрат.

Развитие информационных технологий приводит к необходимости изменения методических подходов к проведению налогового контроля. Налоговый мониторинг направлен на проведение контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов и иных платежей на основе применения информационных технологий и обеспечения удаленного взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов.

Применение современных информационных технологий в рамках системы налогового контроля позволяет повысить эффективность налогового администрирования путем минимизации случаев нарушения налогового законодательства, что достигается путем снижения затрат на его осуществление и упрощения взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков.

В связи с этим возникает необходимость совершенствования системы налогового мониторинга, что определяет актуальность темы данной статьи.

Литературный обзор

Проблемами организации и функционирования системы налогового мониторинга посвящены работы российских и зарубежных ученых: Бегунова М.А., Брички Е.А., Гнатышиной Е.И., Давыдовой М.А., Жарковой Ю.С., Ильясова Д.М., Кастро Л., Колесник И.А., Колесниковой Е.Н., Кулакова А.О., Лебедевой Е.С., Маккензи Л., Масканыи Г., Петрика Ф.В., Поповой Л.В., Скартаскини К., Никитиной Е.О., Тюленевой Т.А., Синнинг М., Чебановой Е.А., Черноусовой К.С., Шурчковой И.Б., Хой К.

По мнению Бегунова М.А., Петрика Ф.В., Кулакова А.О., для повышения эффективности налогового контроля как действующим, так и потенциальным участникам налогового мониторинга необходимо усовершенствовать информационные системы и учетные процессы [Бегунов, Петрик, Кулаков, 2023, 55].

По мнению Давыдовой М.А., необходимо расширения круга участников мониторинга путем снижения порога для участия в нем [Давыдова, 2020, 255].

По мнению Гнатышиной Е.И., Лебедевой Е.С., Никитиной Е.О., в системе налогового контроля налоговый мониторинг в большей степени носит превентивный характер [Гнатышина, Лебедева, Никитина, 2017].

По мнению Колесниковой Е.Н., при проведении налогового мониторинга необходимо учитывать существенные интересы его субъектов [Колесникова, 2022, 147].

По мнению Поповой Л.В., Ильясова Д.М., достоинства налогового мониторинга значительно перевешивают недостатки [Попова, Ильясов, 2021, 25].

По мнению Черноусовой К.С., система проведения налогового анализа, контроля и оценки представляет собой совокупность налоговых мероприятий, направленных на выявление и предотвращение налоговых правонарушений на ранних стадиях, что способствует увеличению налоговой собираемости, сокращению числа административных, уголовных преследований по

отношению к налогоплательщикам [Черноусова, 2020, 156].

По мнению Тюленевой Т.А., в настоящее время актуальным является выявление, пресечение и предупреждение налоговых правонарушений, а не тотальный налоговый контроль [Тюленева, 2018, 85]. Для достижения эффективности налогового контроля необходимо формирование адекватной системы оценки результативности и эффективности мероприятий налогового мониторинга.

По мнению Чебановой Е.А., лучшие российские и зарубежные практики предварительного налогового контроля способствует созданию баланса между интересами налоговых органов и налогоплательщиков, что позволяет существенно минимизировать налоговые риски. Повышения стабильности и определенности порядка осуществления налогового контроля позволяет существенно стимулировать деловую активность налогоплательщиков [Чебанова, 2020, 165].

По мнению Шурчковой И.Б., в условиях цифровизации экономики России снижение административной нагрузки на бизнес и влияния человеческого фактора при проведении мероприятий налогового контроля приводит к необходимости развития системы налогового мониторинга в Российской Федерации, что позволяет сократить количество налоговых споров, уменьшить поток бумажных документов, сдаваемых в налоговые органы, упростить документооборот между налогоплательщиками и налоговыми органами [Шурчкова, 2021, 489].

По мнению К. Хой, Л. Маккензи и М. Синнинг, «налоговый мониторинг способен изменить поведение только «маргинальных» нарушителей налогового законодательства [Hoy, McKenzie, Sinning, 2021]. Хотя по мнению Г. Маскани [Mascagni, 2018, 300], Л. Кастро [Castro, Scartascini, 2015, 80] и К. Скартаскини, имеются убедительные доказательства того, что в целом наблюдается положительный эффект от участия налогоплательщиков в системе налогового мониторинга и обеспечения их большей информационной открытости. Ни один из авторов не оспаривает, что на повышение объективности результатов налогового контроля и снижение трудозатрат на его проведение оказывает непосредственное влияние эффективность автоматизации и цифровизации процедур налогового мониторинга.

По мнению российских ученых Е.А. Брички, И.А. Колесник и Ю.С. Жарковой, применение риск-ориентированного подхода при осуществлении налогового мониторинга приводит к существенному сокращению затрат на осуществление налогового контроля [Brichka, Kolesnik, Zharkova, 2022, 120].

Тем не менее, в современных условиях многие теоретические и методические вопросы организации и осуществления налогового мониторинга остаются недостаточно изученными, а ряд положений носит дискуссионный характер.

Материалы и методы

Предмет исследования – теоретические и методические вопросы функционирования системы налогового мониторинга в Российской Федерации.

В работе автор исходил из гипотезы о том, что в современных условиях повышение эффективности налогового мониторинга способствует повышению эффективности системы налогового контроля в РФ.

Информационными ресурсами для исследования послужили:

- нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок проведения налогового мониторинга в России и за рубежом;

- исследования отечественных и зарубежных ученых, посвященных проблемам организации и функционирования системы налогового мониторинга.

При проведении исследования использованы следующие методы: абстрактно-логический, сравнительного правоведения, метод системного анализа, нормативный.

Результаты

Исторически впервые налоговый мониторинг стал применяться в Нидерландах, а затем стал применяться в системе налогового контроля различных стран, в частности США, Великобритании, Австралии, Канады, Франции, Германии и т.д. [De Widt, 2017].

Организацией экономического сотрудничества и развития была предложена модель горизонтального мониторинга для взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов. В соответствии с этой моделью налогоплательщики должны:

- соблюдать налоговое законодательство;
- организовать сотрудничество с налоговыми органами;
- взаимодействовать с налоговыми органами.

Нидерланды участвуют в работе ОЭСР по формированию горизонтального налогового мониторинга. Группа, подготовившая «Исследование роли налоговых медиаторов», тесно сотрудничала с основной группой стран, включая Нидерланды, которые выступали в качестве руководящей группы в этой работе, а представители Налоговой и таможенной администрации Нидерландов (далее – НТА Нидерландов) участвовали в этой работе [Eberhartinger, 2021].

Система налогового мониторинга, применяемая в Нидерландах, представляет собой форму налогового контроля, основанного на взаимном доверии между налогоплательщиками и налоговыми органами. Участие в системе налогового мониторинга снижает вероятность для налогоплательщика негативных последствий в виде санкций и дальнейшего судебного преследования [Hummer, www].

Закон о доходах и таможене 2005 года наделяет НТА Нидерландов такими общими дискреционными полномочиями предпринимать действия, связанные с их ответственностью за сбор налогов и администрирование, и дает НТА Нидерландов право делать все, что они считают необходимым или целесообразным в связи с выполнением этих функций [Huiskers-Stoop, 2019].

С 2011 по 2018 год Австрии был реализован проект внедрения системы налогового мониторинга [Hummer, www].

В рамках реализации проекта в Австрии налоговый мониторинг проводился на добровольной основе. Для участия в проекте организации должны были соответствовать следующим требованиям:

- отсутствие в прошлом фактов нарушений налогового законодательства;
- оказание содействия налоговым органам в осуществлении налогового контроля [там же].

Налогоплательщики, принимающие участие в системе налогового мониторинга, должны организовать систему внутреннего контроля и принять на себя обязательства по предоставлению налоговым органам все необходимой им информации. В рамках налогового мониторинга должны проводиться регулярные совещания между представителями налоговых органов и налогоплательщиков (не менее четырех раз в год).

В Польше к участию в программе налогового мониторинга допускаются налогоплательщики, доходы которых превышают 50 миллионов евро [Horizontal Monitoring Program..., www].

В 2010 г. в Словении в проект налогового мониторинга были включены 18 из 721 крупнейшего налогоплательщика. Налогоплательщики были включены в проект налогового мониторинга по результатам оценки рисков, чтобы убедиться в выполнении налогоплательщиком обязательств, взятых на себя.

В соответствии с законодательством Хорватии налогоплательщики могут быть включены в программу налогового мониторинга при выполнении следующих критериев:

- по результатам аудиторской проверки аудитором было выражено немодифицированное мнение (в течение периода не менее 3 лет, предшествующих участию в программе налогового мониторинга);
- налогоплательщик организовал систему внутреннего контроля;
- налогоплательщик должен информировать налоговые органы обо всех своих решениях, которые могут повлиять на величину налоговых обязательств;
- за последние три года должны отсутствовать факты привлечения членов правления налогоплательщика к ответственности за преступления;
- информация, имеющаяся в распоряжении налоговой органа, свидетельствует о способности налогоплательщика исполнять взятые на себя обязательства.

В России система налогового мониторинга ориентирована, в первую очередь, на осуществление налогового контроля в отношении крупнейших налогоплательщиков. Налоговый мониторинг позволяет минимизировать необходимость в запросе и хранении документов, так как налоговый орган получает прямой доступа к информационной системе налогоплательщика.

При распространении система налогового мониторинга на средние предприятия необходимо корректировка порядка взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов.

С этой целью необходимо:

- упростить требования для малых и средних предприятий, желающих участвовать в системе налогового мониторинга;
- проводить активную работу по разъяснению для налогоплательщиков преимуществ участия в системе налогового мониторинга;
- обучить дополнительное количество специалистов, способных проводить налоговый мониторинг;
- внедрить автоматизированную систему получения и обработки данных, необходимых для осуществления налогового мониторинга.

Исследование зарубежного опыта налогового мониторинга показало, что малые и средние предприятия также заинтересованы в обмене информацией с налоговыми органами, что позволит повысить эффективность налогового контроля.

С целью развития системы налоговой мониторинга в России предлагается внести ряд изменений в налоговое законодательство, благодаря которым малые и средние предприятия также получат возможность участия в нем.

Для развития системы налогового мониторинга в России предлагается:

1) предусмотреть возможность участия малых и средних предприятий в системе налогового мониторинга. Для этого необходимо внести изменения в критерии проведения налогового мониторинга, предусмотренные п.3 ст. 105.26 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) и установить совокупную сумму налогов и страховых взносов на уровне 10 миллионов рублей в год; суммарный объем полученных доходов по данным бухгалтерской

(финансовой) отчетности на уровне 120 миллионов рублей в год, а также отменить условие о совокупной стоимости активов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности организации;

2) Сформировать единую платформу для всех участников налогового мониторинга, которая подразумевает единый способ взаимодействия налогового органа и налогоплательщиков, также это будет являться едином пространством, где выкладываются и обрабатываются все документы.

3) Провести обучение специалистов по налоговому мониторингу, что позволит подготовить профессиональные кадры для обработки большего объема информации.

На такой платформе налогоплательщик будет сразу видеть претензии налогового органа, свои недостатки, риски и мотивированное мнение.

Единая платформа будет способствовать еще более простому и быстрому взаимодействию между налоговым органом и налогоплательщиком.

4) Провести обучение специалистов по налоговому мониторингу посредством: воркшопов, тренингов и мастер-классов.

Для того чтобы обрабатывать большое количество информации требуется привлечение большого числа высококвалифицированных специалистов, которые смогут выполнить весь ряд задач. Решением этого является постоянное проведение обучения в области проведения налогового мониторинга.

Обсуждение

Налоговые отношения на основе доверия, взаимопонимания и прозрачности не только дают преимущества налоговым органам, способствуя уплате нужной суммы налога в нужное время, но и дают преимущества крупным организациям, что приводит к большей уверенности налогоплательщика в правильности его позиции по вопросам налогообложения и позволяет поддерживать деловые отношения с налоговыми органами.

По результатам исследования зарубежного опыта применения налогового мониторинга можно сделать вывод о том, что наблюдается тенденция постепенного числа налогоплательщиков, получивших возможность участия в нем.

За время проведения налоговой мониторинга стали очевидны преимущества его осуществления:

- значительное снижение административной нагрузки на налогоплательщиков;
- минимизация налоговых рисков, обусловленных осуществлением налогоплательщиками оптимизации налогообложения
- установление доверительных отношений между налогоплательщиками и налоговыми органами, что приводит к повышению прозрачности и оперативности налогового контроля;
- обеспечение дистанционного обмена данными между налогоплательщиками и налоговыми органами с применением современных информационных технологий;
- повышение точности и надежности прогнозов налоговых доходов консолидированного бюджета РФ.

К основным недостаткам налогового мониторинга в России следует отнести:

- существенные затраты на формирование и актуализацию системы внутреннего контроля и управления рисками, внедрение информационных технологий, актуализацию системы;

- нежелание налогоплательщиков раскрывать информацию налоговым органам;
- недостатки в методических подходах к проведению налогового мониторинга.

Следовательно, при условии полного, добросовестного и оперативного раскрытия данных налогового учета участие налогоплательщиков в системе налогового мониторинга позволит существенно снизить административную нагрузку на них. Тем не менее, необходимо дальнейшее развитие и совершенствование системы налогового мониторинга в России.

Заключение

Для развития системы налогового мониторинга в России необходимо:

1) предусмотреть возможность участия малых и средних предприятий в системе налогового мониторинга. Для этого необходимо внести изменения в критерии проведения налогового мониторинга, предусмотренные п.3 ст. 105.26 НК РФ и установить совокупную сумму налогов и страховых взносов на уровне 10 миллионов рублей в год; суммарный объем полученных доходов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности на уровне 120 миллионов рублей в год, а также отменить условие о совокупной стоимости активов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности организации;;

2) Создать единую платформу для всех участников налогового мониторинга, которая подразумевает единый способ взаимодействия налогового органа и налогоплательщиков, также это будет являться едином пространством, где выкладываются и обрабатываются все документы.

3) Провести обучение специалистов по налоговому мониторингу, что позволит подготовить профессиональные кадры для обработки большего объема информации.

Указанные выше предложения позволят повысить эффективность системы налогового мониторинга и установить доверительные отношения между налогоплательщиками и налоговыми органами.

Библиография

1. Бегунов М.А., Петрик Ф.В., Кулаков А.О. Цифровизация налоговых проверок: налоговый мониторинг // Налоговая политика и практика. 2023. № 9 (249). С. 54-56.
2. Гнатышина Е.И., Лебедева Е.С., Никитина Е.О. Налоговый мониторинг как инновационный способ контроля // Наукоедение. 2017. Том 9. № 5. URL: <https://naukovedenie.ru/PDF/70EVEN517.pdf>
3. Давыдова М.А. Налоговый мониторинг как возможность повышения эффективности налогового мониторинга // Эпомен. 2020. № 41. С. 247-257.
4. Колесникова Е.Н. Непопулярный взгляд на налоговый мониторинг // Вестник университета. 2022. № 10. С. 141-148.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ.
6. Попова Л.В., Ильясов Д.М. Налоговый мониторинг как новая форма налогового контроля // Вестник Чеченского государственного университета им. А.А. Кадырова. 2021. № 4 (44). С. 23-27.
7. Тюленева Т.А. Проблемы совершенствования налогового контроля в Российской Федерации // Экономика и управление инновациями. 2018. № 1. С. 78-86.
8. Чебанова Е.А. Правовые аспекты предварительного налогового контроля // Труды Института государства и права Российской академии наук. 2020. Том 15. № 4. С. 151-168.
9. Черноусова К.С. Совершенствование форм налогового контроля на современном экономическом этапе развития в РФ // Бизнес. Образование. Право. 2020. № 3 (52). С. 153-157.
10. Шурчкова А.Б. Особенности возникновения и развития налогового мониторинга в Российской Федерации // Управленческий учет. 2021. № 9. С. 484-490.
11. Brichka E.A., Kolesnik I.A., Zharkova Yu.S. The analysis of efficiency of risk-based approach in supervision activities of Federal Tax Service in the system of state financial monitoring // Omsk Scientific Bulletin. Series "Society. History.

- Modernity". 2022. 2. P. 116-121.
12. Castro L., Scartascini C. Tax compliance and enforcement in the pampas evidence from a field experiment // Journal of Economic Behavior & Organization. 2015. 116. P. 65-82.
 13. De Widt D. Dutch Horizontal Monitoring: The Handicap of a Head Start // Fair Tax Working Paper Series. 2017. № 13. URL: <https://www.diva-portal.org/smash/get/diva2:1142129/FULLTEXT01.pdf>
 14. Eberhartinger E. The Effects of Cooperative Compliance on Firms Tax Risk, Tax Risk Management and Compliance Costs // Schmalenbach Journal of Business Research. 2021. № 73. P. 125-178.
 15. Horizontal Monitoring Program in Poland launches its final pilot phase stage. URL: <https://crido.pl/en/blog-taxes/horizontal-monitoring-program-in-poland-launches-its-final-pilot-phase-stage/>
 16. Hoy C., McKenzie L., Sinning M.G. Improving Tax Compliance without Increasing Revenue: Evidence from Population – Wide Randomized Controlled Trials in Papua New Guinea. 2021. URL: <https://openknowledge.worldbank.org/handle/10986/35131>
 17. Huiskers-Stoop E. Cooperative compliance and the Dutch Horizontal Monitoring model // Journal of Tax Administration. 2019. Vol. 5. № 1. URL: https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3333347
 18. Hummer M. Austria: Horizontal monitoring. URL: <https://wts.com/global/publishing-article/icon-20190619-tp-nl-publishing-article?language=en>
 19. Mascagni G. From the Lab to the Field: A Review of Tax Experiments // Journal of Economic Surveys. 2018. 32 (2). P. 273-301.

Improving the tax monitoring system in the Russian Federation

Andrei A. Akimov

PhD in Economics,
Associate Professor of the Department of Accounting, Taxation and Audit,
Penza State University,
440026, 40, Krasnaya str., Penza, Russian Federation;
e-mail: andreiakimov@gmail.com

Artem A. Gashev

Student,
Penza State University,
440026, 40, Krasnaya str., Penza, Russian Federation;
e-mail: artem.gashev@gmail.com

Abstract

In modern conditions, the implementation of tax control over compliance with tax legislation requires significant costs. The development of information technology leads to the need to change methodological approaches to tax control. The purpose of the work is to develop recommendations for the development of a tax monitoring system in the Russian Federation. The following methods were used in the research process: abstract-logical, comparative law, system analysis method, normative. Problematic issues that arise during tax monitoring are identified. Proposals have been formulated aimed at clarifying the wording of the norms of the Tax Code of the Russian Federation, which establish the procedure for conducting tax monitoring in the Russian Federation. Proposals have been formulated to create a unified platform for all participants in tax monitoring. Based on the results of the study, in order to increase the efficiency of the tax monitoring system in the Russian Federation, proposals were formulated for its improvement in the Russian Federation. Increasing

the transparency of information obtained in the process of tax monitoring will create a trusting relationship between taxpayers and tax authorities. The results of the study can be used by government authorities to improve the legal regulation of the tax monitoring system in the Russian Federation.

For citation

Akimov A.A., Gashev A.A. (2023) Razvitiye sistemy nalogovogo monitoringa v Rossiiskoi Federatsii [Improving the tax monitoring system in the Russian Federation]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 13 (11A), pp. 570-579. DOI: 10.34670/AR.2023.38.74.062

Keywords

Monitoring, control, taxation, administration, tax.

References

1. Begunov M.A., Petrik F.V., Kulakov A.O. (2023) Tsifrovizatsiya nalogovykh proverok: nalogovyi monitoring [Digitalization of tax audits: tax monitoring]. *Nalogovaya politika i praktika* [Tax policy and practice], 9 (249), pp. 54-56.
2. Brichka E.A., Kolesnik I.A., Zharkova Yu.S. (2022) The analysis of efficiency of risk-based approach in supervision activities of Federal Tax Service in the system of state financial monitoring. *Omsk Scientific Bulletin. Series "Society. History. Modernity"*, 2, pp. 116-121.
3. Castro L., Scartascini C. (2015) Tax compliance and enforcement in the pampas evidence from a field experiment. *Journal of Economic Behavior & Organization*, 116, pp. 65-82.
4. Chebanova E.A. (2020) Pravovye aspekty predvaritel'nogo nalogovogo kontrolya [Legal aspects of preliminary tax control]. *Trudy Instituta gosudarstva i prava Rossiiskoi akademii nauk* [Proceedings of the Institute of State and Law of the Russian Academy of Sciences], 15, 4, pp. 151-168.
5. Chernousova K.S. (2020) Sovershenstvovanie form nalogovogo kontrolya na sovremennom ekonomicheskom etape razvitiya v RF [Improving forms of tax control at the modern economic stage of development in the Russian Federation]. *Biznes. Obrazovanie. Pravo* [Business. Education. Law], 3 (52), pp. 153-157.
6. Davydova M.A. (2020) Nalogovyi monitoring kak vozmozhnost' povysheniya effektivnosti nalogovogo monitoringa [Tax monitoring as an opportunity to increase the efficiency of tax monitoring]. *Epomen* [Epomen], 41, pp. 247-257.
7. De Widt D. (2017) Dutch Horizontal Monitoring: The Handicap of a Head Start. *Fair Tax Working Paper Series*, 13. Available at: <https://www.diva-portal.org/smash/get/diva2:1142129/FULLTEXT01.pdf> [Accessed 11/11/2023]
8. Eberhartinger E. (2021) The Effects of Cooperative Compliance on Firms Tax Risk, Tax Risk Management and Compliance Costs. *Schmalenbach Journal of Business Research*, 73, pp. 125-178.
9. Gnatyshina E.I., Lebedeva E.S., Nikitina E.O. (2017) Nalogovyi monitoring kak innovatsionnyy sposob kontrolya [Tax monitoring as an innovative method of control]. *Naukovedenie* [Science of science], 9, 5. Available at: <https://naukovedenie.ru/PDF/70EVN517.pdf> [Accessed 11/11/2023]
10. *Horizontal Monitoring Program in Poland launches its final pilot phase stage*. Available at: <https://crido.pl/en/blog-taxes/horizontal-monitoring-program-in-poland-launches-its-final-pilot-phase-stage/> [Accessed 11/11/2023]
11. Hoy C., McKenzie L., Sinning M.G. (2021) *Improving Tax Compliance without Increasing Revenue: Evidence from Population – Wide Randomized Controlled Trials in Papua New Guinea*. Available at: <https://openknowledge.worldbank.org/handle/10986/35131> [Accessed 11/11/2023]
12. Huiskers-Stoop E. (2019) Cooperative compliance and the Dutch Horizontal Monitoring model. *Journal of Tax Administration*, 5, 1. Available at: https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3333347 [Accessed 11/11/2023]
13. Hummer M. *Austria: Horizontal monitoring*. Available at: <https://wts.com/global/publishing-article/icon-20190619-tp-nl-publishing-article?language=en> [Accessed 11/11/2023]
14. Kolesnikova E.N. (2022) Nepopulyarnyi vzglyad na nalogovyi monitoring [Unpopular view of tax monitoring]. *Vestnik universiteta* [University Bulletin], 10, pp. 141-148.
15. Mascagni G. (2018) From the Lab to the Field: A Review of Tax Experiments. *Journal of Economic Surveys*, 32 (2), pp. 273-301.
16. *Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii (chast' pervaya) ot 31.07.1998 g. № 146 -FZ* [Tax Code of the Russian Federation (Part One) dated July 31, 1998 No. 146-FZ].

-
17. Popova L.V., Ilyasov D.M. (2021) Nalogovyi monitoring kak novaya forma nalogovogo kontrolya [Tax monitoring as a new form of tax control]. *Vestnik Chechenskogo gosudarstvennogo universiteta im. A.A. Kadyrova* [Bulletin of the Chechen State University], 4 (44), pp. 23-27.
 18. Shurchkova A.B. (2021) Osobennosti vzniknoveniya i razvitiya nalogovogo monitoringa v Rossiiskoi Federatsii [Features of the emergence and development of tax monitoring in the Russian Federation]. *Upravlencheskii uchet* [Management accounting], 9, pp. 484-490.
 19. Tyuleneva T.A. (2018) Problemy sovershenstvovaniya nalogovogo kontrolya v Rossiiskoi Federatsii [Problems of improving tax control in the Russian Federation]. *Ekonomika i upravlenie innovatsiyami* [Economics and innovation management], 1, pp. 78-86.