

УДК 336.32

**Абакулова Алина Анатольевна,**  
студент,  
кафедра финансов, денежного обращения и кредита  
Институт экономики и финансов,  
ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»  
г. Екатеринбург, Российская Федерация

**Шадурская Мария Михайловна,**  
кандидат экономических наук, доцент,  
кафедра финансов, денежного обращения и кредита,  
Институт экономики и финансов,  
ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»  
г. Екатеринбург, Российская Федерация

### **НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ**

*Аннотация:*

Новые технологии в области IT концептуально меняют сферу налогового администрирования. Изменения несут в себе новые возможности для налогового контроля. В статье анализируются результаты введения новых технологий предварительного удаленного контроля, актуальные изменения в законодательстве, а также рассматривается вероятность дальнейших изменений в области налогового администрирования согласно проекту ЦБ РФ «Цифровой рубль».

*Ключевые слова:*

Налоговое администрирование, налоговый контроль, цифровизация, онлайн кассы, цифровой рубль.

В современных условиях развития экономики, в т.ч ее цифровизации, многие области подверглись изменениям и сфера налогового администрирования – не исключение. Налоговое администрирование – это совокупность мер государства по управлению налоговой системой с целью ее эффективного функционирования. В Российской Федерации элементами налогового администрирования выступают, элементы, представленные на рисунке 1 [1].

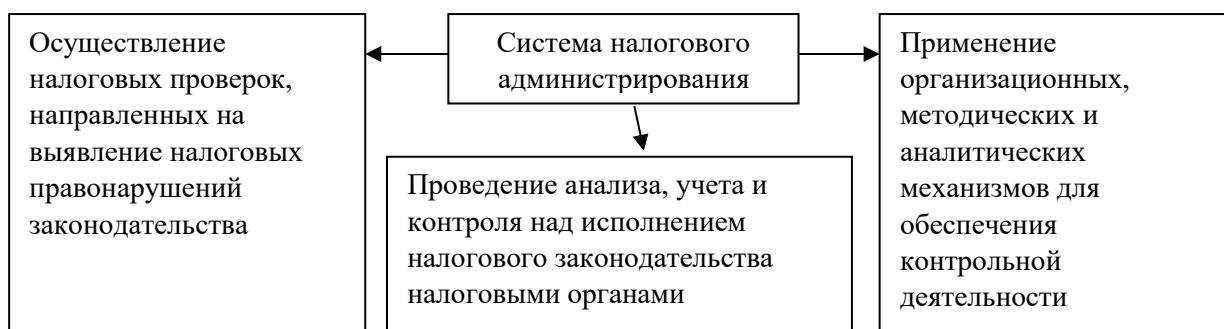


Рисунок 1 – Элементы системы налогового администрирования в России

Понятия «налоговое администрирование» и «налоговый контроль» неидентичны. Налоговое администрирование понятие более широкое, включает в себя: контроль, планирование и прогнозирование налоговых поступлений в бюджетную систему, анализ налоговых поступлений, налоговое регулирование в части механизмов, реализуемых в рамках налогового контроля. Основными процедурами налогового контроля являются:

- учет плательщиков;
- проверка правильности применения налогового законодательства;
- контроль за отсутствием ошибок в исчислении налогов;
- применение допустимых мер воздействия на налогоплательщиков и. т.д;

В последние годы на практике происходило внедрение новых подходов к организации налогового контроля. Наиболее значимые среди них:

- перевод организаций и индивидуальных предпринимателей на использование онлайн касс (новых технологий в сфере контрольно-кассовой техники);
- совершенствование «Концепции системы планирования выездных налоговых проверок»;
- чипирование товаров;
- проверка контрагентов, возложенная на налогоплательщиков;
- автоматизированная упрощенная система налогообложения.

*Перевод организаций и индивидуальных предпринимателей на использование онлайн касс.* С 01.07.2017 по 01.07.2021 года был осуществлен процесс перехода на новые технологии в области контрольно-кассовой техники. Онлайн кассы предоставляют возможность получать налоговыми органами данные в режиме «онлайн» о поступлении денежных средств налогоплательщикам от покупателей [2].

*Совершенствование «Концепции системы планирования выездных налоговых проверок».* Данный документ был утвержден ФНС в 2007 году, после чего неоднократно пересматривался и актуализировался. В основании Концепции лежат 12 критериев риска осуществления выездной налоговой проверки. Таким образом, органы налогового контроля подталкивают налогоплательщиков к недопущению отклонений от определенных документом критериев, к самостоятельной корректировке своих обязательств по уплате налогов и как следствие, минимизацию риска налоговой проверки [3].

*Чипирование товаров.* Позволяет отследить движение товара от производителя или импортёра к потребителю с соответствующей уплатой налогов на всём пути следования. Такой процесс стал возможен благодаря современному программному обеспечению [4].

*Проверка контрагентов.* Еще до 2010 года, контролирующие органы акцентировали внимание налогоплательщиков на выборе контрагентов. Основная работа была направлена на борьбу с фирмами-однодневками, незаконными вычетами по НДС. После 2010 года ситуация начала разрешаться посредством ввода в эксплуатацию программного комплекса АСК НДС (далее АСК НДС-2, АСК НДС-3). Данный сервис представляет собой

автоматизированную систему контроля за движением денежных средств между организациями, индивидуальными предпринимателями. Повышение контроля в данном направлении позволило отслеживать взаимодействия организаций с контрагентами, а также правомерность выполнения операций по уплате и возмещению НДС. Но работа по самостоятельной оценке качества контрагента налогоплательщиком по-прежнему актуальна и контролируется налоговым органом. Налоговый орган рекомендует налогоплательщикам пользоваться определенными сайтами, содержащими информацию о недобросовестных предприятиях [5].

Проанализируем влияние введенных подходов к организации налогового контроля на количество и эффективность осуществленных налоговыми органами проверок. В таблице 1 представлены статистические данные по количеству выездных и камеральных проверок [6].

Таблица 1 – Количество выездных и камеральных проверок 2016-2022 гг. (данные представлены на начало каждого периода)

Год	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Кол-во камеральных проверок, ед.	31 932 225	39 984 748	55 859 903	67 889 988	62 843 660	61 526 223	58 894 309
Из них выявившие нарушения, ед.	1 948 540	2 254 874	3 014 252	3 529 830	2 443 920	2 384 773	2 975 430
Кол-во выездных проверок, ед.	30 662	26 051	20 164	14 167	9 364	6 160	8 121
Из них выявившие нарушения, ед.	30 346	25 804	19 779	13 847	8 988	5 877	7 729

С 2017 года произошел значительный рост числа камеральных проверок: на 45,8% к началу 2022 года. Обязательство по вводу онлайн касс и применение прочих мер в области налогового контроля позволило повысить прозрачность бизнеса, уровень легальности использования денег. Введенная мера простимулировала вывод части экономики из теневого сектора. Данная причина стала одним из факторов, влияющих на увеличение количества камеральных проверок. На рисунке 1 представлена динамика числа камеральных проверок [6].

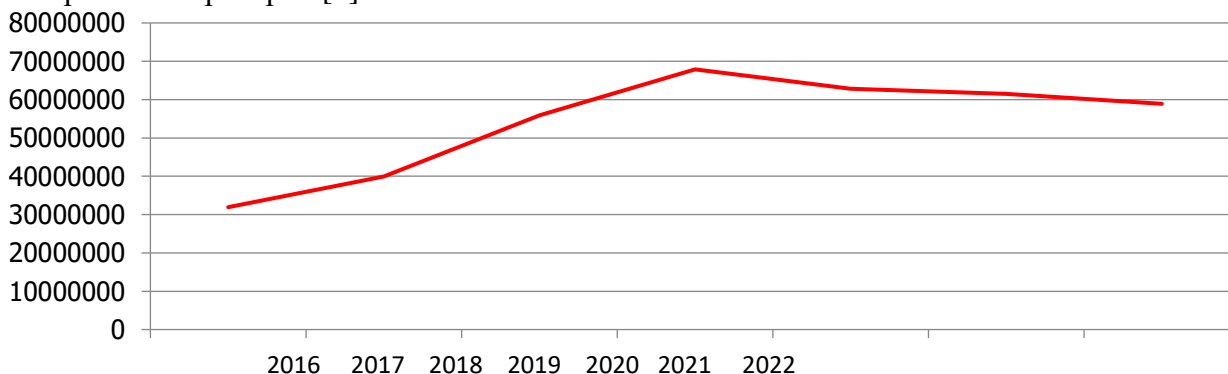


Рисунок 1 – Динамика количества камеральных проверок за период 2016-2022 гг.

Количество выездных налоговых проверок продемонстрировало отрицательную динамику: количество выездных проверок в 2022 году составило всего 23,64% от количества 2017 года (рисунок 2). Такое положение обосновывается переводом части контроля за деятельностью организаций и индивидуальных предпринимателей в режим «онлайн», а также введение контроля за контрагентами и самоконтроля налогоплательщиков, подталкивающих их к самостоятельной оценке и устранению рисков [6].

Выездные налоговые проверки стали более эффективными и сокращение их количества логичный и закономерный ответ на проведенный процесс цифровизации камерального и предварительного контроля.

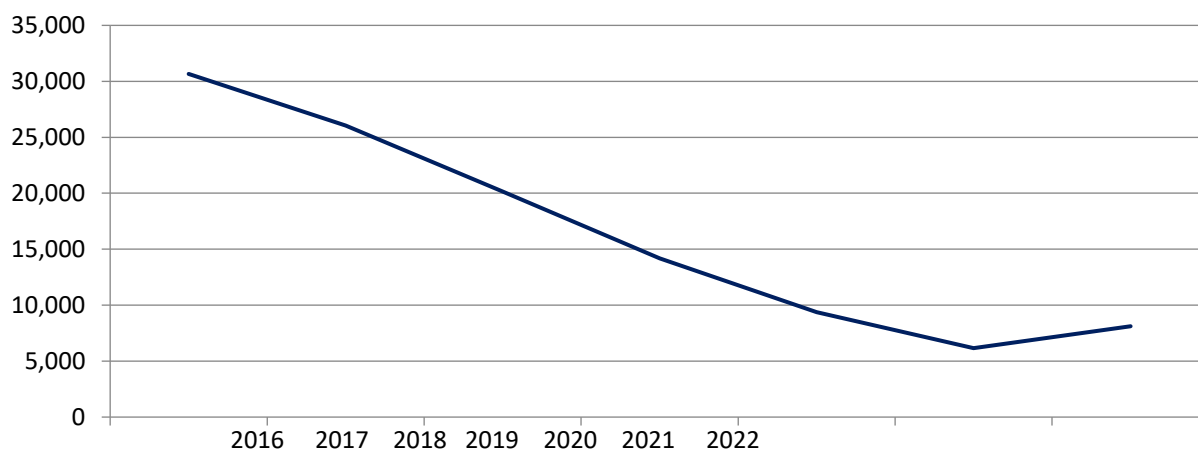


Рисунок 2 – Динамика количества выездных проверок за период 2016-2022 гг.

В целом можно сделать вывод о том, что принятые современные меры в области совершенствования подходов к налоговому контролю имеют положительный эффект для государства. Новые технические возможности позволяют повысить прозрачность бизнеса и увеличить эффективность налогового взыскания путем получения данных в режиме «онлайн» по аналитике движения денежных средств через использование контрольно-кассовой техники. Но технологический прогресс не стоит на месте, и вот уже на подходе следующий этап трансформации.

*Эксперимент по установлению специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения".* Новый режим налогообложения вводится в период с 01.07.2022 по 31.12.2027 в следующих регионах: в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях и в Республике Татарстан. Переход на его применение не является принудительным. Упрощенный режим налогообложения смогут внедрить в свою деятельность организации и индивидуальные предприниматели с количеством работников до пяти человек и доходом в год не более 60 млн. руб. [7].

Смысл упрощенного режима налогообложения состоит в отмене сдачи 10 форм обязательной отчетности, в т.ч. налоговой отчетности и отчетности, предоставляемой во внебюджетные фонды. Помимо этого, ведение книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, уплата страховых взносов также становится необязательным действием и может осуществляться в добровольном порядке самостоятельно, но будет доступна автоматическая форма сдачи отчетности и уплаты налогов.

После успешного проведения эксперимента к 2027 году вероятен сценарий развития налогового администрирования с переводом все большего количества организаций и предпринимателей на автоматизированную систему налогообложения. Конечно, для субъектов бизнеса данная мера является отличной возможностью для повышения

эффективности деятельности путем частичного или полного освобождения от ведения налогового и бухгалтерского учета и сдачи отчетности.

Кроме перечисленных выше мер, все более актуальной становится мера по повышению эффективности взимания налогов путем введения цифрового рубля как новой формы денег. Данное нововведение выступит стимулом к сокращению доли наличной формы денег. Постепенный переход от наличных денег по мере снижения потребности населения в них будет способствовать выходу части экономики из теневого сектора, так как использование банкнот крупного номинала станет более редким. В частности, появится возможность отстроить систему отслеживания платежей, которая позволит более точно и оперативно наблюдать целевое использование средств. Таким образом, увеличится открытость и прозрачность операций бизнеса для налоговых органов. В связи с этим, появятся новые возможности контроля за доходами (расходами) физических лиц исократятся возможности по уклонению от уплаты НДС [8].

По результатам исследования хочется выделить основную перспективу развития сферы налогового администрирования: автоматизация и упрощение, постепенный переход к отмене сдачи отчетности. Конечно, достигнуть полной отмены сдачи отчетности довольно сложно, но присутствует движение в обозначенном направлении.

### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бакашев Э.Д., Назаева М.И. Актуальные проблемы налогового администрирования [Текст] // Вестник Академии знаний, 2021, № 42(1).
2. Фролова А.Ю., Десятниченко Д.Ю. Оценка уровня конкуренции и анализ текущего состояния рынка онлайн-касс в России [Текст] // Journal of Economy and Business, 2021, № 1-2(71).
3. Мейтова А.Н., Фейгель М.Л. Проблемные аспекты проведения налоговых проверок [Текст] // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление, 2022, № 3(142).
4. Троянская М.А. Инструменты налоговой поддержки развития цифровой экономики [Текст] // Естественно-гуманитарные исследования, 2021, № 34(2).
5. Курушина Д.Е., Администрирование налогообложения НДС в России [Текст] // Аллея науки, 2021, № 1(52).
6. Федеральная налоговая служба России. Налоговая аналитика [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn77/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/) – (дата обращения 09.04.2022).
7. Федеральный закон от 25.02.2022 № 17-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_410240/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_410240/) – (дата обращения 10.04.2022).
8. Кочергин Д.А. Цифровые валюты центральных банков: опыт внедрения цифрового юаня и развитие концепции цифрового рубля [Текст] // Russian Journal of Economics and Law. 2022. Т. 16, № 1. С. 51–78.

**Abakulova Alina A.,**  
 Student,  
 Department of Finance, Money Circulation and Credit  
 Institute of Economics and Finance,  
 FSBEI HE "Ural State University of Economics"  
 Yekaterinburg, Russian Federation

**Shadurskaya Maria M.,**  
 Candidate of Economic Sciences, Associate professor,

Department of Finance, Money Circulation and Credit  
Institute of Economics and Finance,  
FSBEI HE "Ural State University of Economics"  
Yekaterinburg, Russian Federation

**TAX ADMINISTRATION IN THE CONDITIONS OF  
DIGITIZATION OF THE ECONOMY**

*Abstract:*

New IT technologies are conceptually changing the scope of tax administration. The changes bring new opportunities for tax control. The article analyzes the results of the introduction of a new cash register technology, current changes in legislation, and also considers the likelihood of further changes in the field of tax administration in accordance with the project of the Central Bank of the Russian Federation "Digital Ruble".

*Keywords:*

Tax administration, digitalization, cash registers, online cash registers, digital ruble.