

# ФИНАНСЫ И КРЕДИТ

---

УДК 336.225

**В.В. Глухов<sup>1</sup>***Дальневосточный федеральный университет,  
г. Владивосток, Россия***Е.В. Глухов<sup>2</sup>***Управление Федеральной налоговой службы  
России по Приморскому краю,  
г. Владивосток, Россия***А.Е. Сенько<sup>3</sup>***Дальневосточный федеральный университет,  
г. Владивосток, Россия*

## ВЛИЯНИЕ СОВРЕМЕННЫХ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ НА ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ МЕЖДУ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ И НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

**Аннотация.** Анализ теоретических основ современного налогообложения дает понимание роли налогов не только как регулятора отношений, возникающих между органами публичной власти и налогоплательщиками, но и как эффективного инструмента, направленного на создание благоприятных условий в социально-экономическом развитии субъектов Российской Федерации. Цель исследования – показать, что *современные информационно-коммуникационные технологии* *привносят изменения в сложившуюся структуру взаимоотношений между налоговыми органами и налогоплательщиками, упрощают процедуру оплаты обязательных платежей и повышают эффективность работы фискальной системы в целом.* Аргументируется, что важным направлением в деятельности ФНС России является снижение административной нагрузки, создание максимально удобной и комфортной среды для налогоплательщиков, во взаимодействии их как между собой, так и с налоговыми органами в ходе исполнения налоговых обязательств. Проведенный анализ научных работ отечественных исследователей позволил сделать вывод о важности диалога и необходимости обратной связи во взаимоотношениях налоговых органов и налогоплательщиков при помощи *современных информационно-коммуникационных технологий*, использование которых позволит ускорить уплату обязательных платежей и будет соответствовать аналогичным процессам, реализуемым в развитых странах. Обосновывается вывод о том, что фискальная функция налогов должна осуществляться с учетом их социальной направленности, реализовать которую возможно, переложив на налогоплательщиков часть контрольных мероприятий, посредством оплаты ими обязательных платежей с использованием двухмерного штрих-кода (бар-кода) – QR-кода, который целесообразно предоставлять через личный кабинет налогоплательщика по соответствующему запросу в электронном виде. На первоначальном этапе данную технологию предлагается использовать для облегчения проверки достоверности сведений о контрагенте и его контрольно-кассовой технике с использованием существующих сервисов, реализованных ФНС России. *Использованные методы исследования* помогают налогоплательщику автоматизировать процесс управления налогами и взаимоотношения с налоговыми органами в части сбора информации о предполагаемых платежах и их детализации, периоде платежа, данных о налогоплательщике. На основании проведенного исследования сделан вывод о том, что предлагаемый способ оплаты налогоплательщиками обязательных платежей при помощи современных информационно-коммуникационных технологий, позволит отойти от восприятия налоговых органов как жесткого контролера с учетом складывающихся тенденций совершенствования развития отечественной налоговой системы и повысит эффективность и своевременность сбора налогов.

**Ключевые слова:** налоги; налогоплательщики; Федеральная налоговая служба; функции налогов; современные информационно-коммуникационные технологии; QR-коды.

### Актуальность темы исследования

Развитие рыночной экономики невозможно без вмешательства государства в перераспределение стоимости в интересах всех участников воспроизводственного процесса, каждый из которых (государство, собственники бизнеса, работающее и неработающее население) должен получить свою долю в произведенных товарах и услугах.

В процессе распределения стоимости государство получает обязательные платежи в виде налогов, собственники бизнеса – прибыль, работающее население – заработную плату, неработающее население – государственные социальные трансферты.

Аккумуляция обязательных платежей в бюджеты различных уровней публичной власти предполагает деятельность государственных органов по управлению налогообложением и действия налогоплательщиков по исполнению налогового законодательства.

Рассматривая сбор налогов как взаимосвязанный процесс государственных органов и налогоплательщиков, необходимо обратить внимание на существующие издержки и результаты, а также их экономическую эффективность [1].

Анализ теоретических аспектов современного налогообложения дает понимание значения налогов не только как регулятора отношений, возникающих между органами публичной власти и налогоплательщиками, но и как инструмента, направленного на создание благоприятных условий для развития предпринимательской активности населения, уменьшения дифференциации в социально-экономическом развитии субъектов Российской Федерации.

Государство, являясь одним из основных субъектов финансовой системы, концентрирует финансовые ресурсы в бюджетах органов публичной власти и внебюджетных фондах, эффективность деятельности которых зависит от полноты реализации фискальной политики, аккумулирующей обязательные платежи от плательщиков – юридических и физических лиц.

Важным условием реализации фискальной политики являются отношения, возникающие между налогоплательщиками, центральными органами власти, территориальными общинами и контролирующими органами, которые должны базироваться на сбалансированной налоговой системе, равномерном распределении налоговой нагрузки в горизонтальном и вертикальном соотношениях [2].

При этом государственная экономическая политика должна выступать как средство решения основных социально-экономических задач российского общества и учитывать интересы всех элементов финансовой системы.

Переход на новый уровень взаимоотношений государства как объединяющего целого и его составных частей – налогоплательщиков, обусловлен как объективными, так и субъективными причинами.

<sup>1</sup> Глухов Владимир Владимирович – кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов и кредита Школы экономики и менеджмента Дальневосточного федерального университета, г. Владивосток, Россия, (690091, г. Владивосток, ул. Суханова, 8); e-mail: glukhov.vv@dvfu.ru.

<sup>2</sup> Глухов Егор Владимирович – кандидат экономических наук, заместитель начальника отдела регистрации и учета налогоплательщиков Управления Федеральной налоговой службы России по Приморскому краю, г. Владивосток, Россия, (690007, г. Владивосток, ул. 1-я Морская, 2); e-mail: ru\_male@mail.ru.

<sup>3</sup> Сенько Александр Евгеньевич – магистр кафедры финансов и кредита Дальневосточного федерального университета, г. Владивосток, Россия, (690091, г. Владивосток, ул. Суханова, 8), e-mail: senko\_alexander@inbox.ru.

Т.Г. Нестеренко отмечает, что в 2016 г. расходы на управление государственными и муниципальными финансами в Российской Федерации на содержание 1,1 млн бухгалтеров и финансистов при средней зарплате 37 тыс. руб. составили более 850 млрд рублей, плюс тысячи терабайт информационных ресурсов<sup>4</sup>.

В последнее время в различных информационных источниках прослеживается усиливающаяся активность публикаций и обсуждение поэтапного введения «цифрового или электронного правительства», которое принципиально переформирует сложившуюся систему взаимоотношений между публично-правовым и частно-правовым секторами национальной экономики.

Использование современных информационно-коммуникационных технологий позволит значительно сократить расходы не только на содержание штатного персонала различных государственных организаций и учреждений, но и упростит налогоплательщикам уплату обязательных платежей в отношении и времени, и экономии денежных средств и будет соответствовать аналогичным процессам, реализуемым в развитых странах.

Современные информационно-коммуникационные технологии кардинально трансформировали экономические отношения между основными элементами финансовой системы, которые создавались в течение длительного времени и оставались практически неизменными при императивной роли государства и сопутствующих ему финансово-банковских институтов.

Развитие современных информационно-коммуникационных технологий дало импульс появлению новых платежных

средств, соответствующих им финансовым инструментам, технологиям и сервисам. В свою очередь влияние процессов глобализации привело к созданию электронных денег (e-money), что в свою очередь явилось причиной появления и геофинансов и электронных финансов (e-finance) и изменило представление о роли банковского сектора в национальной финансовой системе [3].

Роль и место финансово-кредитных учреждений, выступающих посредниками между публично-правовым и частно-правовым секторами национальной экономики, также видоизменяется под влиянием научно-технического прогресса.

К. Скиннер отмечает, что «оцифровка» банковских услуг становится мейнстримом и будет основана на конкурентоспособных преимуществах для клиента, само их предложение станет контекстно зависимым, и предлагаемые банковские продукты будут представлены как приложения к мобильным устройствам [4].

Сегодня в области электронной коммерции (e-банкинга) используются различные технологии, адаптируемые к разным мобильным устройствам пользователей, позволяющие им проводить транзакции и мобильные платежи.

По оценкам экспертов, ориентировочный рост мирового рынка мобильной коммерции в ближайшие годы будет составлять 42 % в год.

В Российской Федерации, по мнению экспертов J'son & Partners Consulting, средний рост рынка дистанционных финансовых инструментов составляет 24 % в год<sup>5</sup>.

По мнению Strategy Analytics, объем мобильных денежных операций увеличится с

<sup>4</sup> Нестеренко Т. Г. Изменение традиционной модели управления государственными финансами и что такое цифровое государство. [Электронный ресурс]. URL: [http://special.minfin.ru/ru/document/?id\\_4=117659](http://special.minfin.ru/ru/document/?id_4=117659) (дата обращения: 23.03.2017).

<sup>5</sup> Алиев Р. Современное состояние мобильной коммерции [Электронный ресурс]. URL: <http://www.towave.ru/pub/sovremennoe-sostoyanie-mobilnoi-kommertsii.html> (дата обращения: 23.03.2017).

200 млрд долл. в 2016 г. до 571 млрд долл. к концу 2022 г.<sup>6</sup>

Современные информационно-коммуникационные технологии все активнее завоевывают сферы мировой экономики, и при переходе к новому прогрессивному укладу изменяются также экономическая, социальная, культурная и другие системные компоненты. Появляются термины «е-готовность», «е-экономика», «е-правительство», «е-образование».

Следовательно, существуют весомые основания для включения и в научный, и в практический оборот понятия «электронное налогообложение», концепция которого должна учитывать интересы всех участников налогообложения [5].

Это должно проявляться не только в определении оптимальной налоговой нагрузки, повышении эффективности налогового администрирования, но и в автоматизации процедур налогообложения.

Налоговая система Норвегии сконструирована в части автоматического расчета и сбора налогов с налогоплательщиков и направлена на перераспределение аккумулированных ресурсов, уменьшая администрирование процедур налогообложения как на налогоплательщиков, так и на сами налоговые органы<sup>7</sup>.

В Великобритании через десять лет после ввода в эксплуатацию информационно-коммуникационных технологий отменен бумажный сертификат об уплате налога на автотранспортное средство; статус об уплате налога имеется на компьютерах ав-

тотранспортной инспекции, а контроль обеспечивается через системы автоматических камер видеонаблюдения<sup>8</sup>.

Во многих странах использование информационно-коммуникационных технологий помогает населению автоматизировать и упростить процесс управления налогами и взаимоотношения с налоговыми органами в части сбора информации о предполагаемых платежах и их детализации, периоде платежа, данных о налогоплательщике.

Налогообложение во многих государствах, в том числе и России, становится проще, ускоряя процесс уплаты налогов при помощи современных электронных систем, посредством предоставления налогоплательщиком необходимой информации и проведения процедуры оплаты с помощью мобильных устройств<sup>9</sup>.

По данным исследования простоты уплаты налогов в 189 странах, проведенного PwC и группой Всемирного банка в период с 2010 по 2014 г., наиболее распространенной реформой в части совершенствования механизма налогообложения было внедрение и совершенствование электронных систем. К 2014 г. 84 страны полностью осуществили электронное предоставление и уплату налогов<sup>10</sup>.

Анализируя историю развития взаимодействия между налогоплательщиками и налоговыми органами в Российской Федерации за последние годы, можно выделить

<sup>6</sup> The Unbanked and Social Payments to Drive Growth [Электронный ресурс]. URL: <http://mistralmobile.com/strategy-analytics-mobile-money-break-1-billion-users-mark-end-2016/> (дата обращения: 25.03.2017).

<sup>7</sup> The Norwegian tax system-main features and developments [Электронный ресурс]. URL: [http://www.statsbudsjettet.no/Upload/Statsbudsjett\\_2015/dokumenter/pdf/chapter2\\_tax2015\\_eng.pdf](http://www.statsbudsjettet.no/Upload/Statsbudsjett_2015/dokumenter/pdf/chapter2_tax2015_eng.pdf) (дата обращения: 24.03.2017).

<sup>8</sup> Цифровое правительство 2020. Перспективы для России [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iis.ru/docs/DigitalGovernmentRussia2020RUS.pdf> (дата обращения: 25.03.2017).

<sup>9</sup> Doing Business 2016. Measuring Regulatory Quality and Efficiency [Электронный ресурс]. URL: [http://asi.ru/upload/iblock/e89/RUS\\_report.pdf](http://asi.ru/upload/iblock/e89/RUS_report.pdf) (дата обращения: 25.03.2017).

<sup>10</sup> Paying taxes 2016 [Электронный ресурс]. URL: <http://www.pwc.com/gx/en/paying-taxes-2016/paying-taxes-2016.pdf> (дата обращения: 25.03.2017).

события, которые вывели его на совершенно новый уровень.

По мнению авторов, возможность направления **налоговых деклараций (расчетов) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи в налоговый орган стала первым шагом на пути электронного взаимодействия.**

Сегодня в различных платежных операциях активно используется обширный спектр и традиционных и расширяющихся новых форм и механизмов электронных денежных расчетов и технологий, которые позволяют упростить реализацию взаимодействия взаиморасчетов представителей и публично-правового и частно-правового секторов экономики [6].

В настоящее время роль налоговых органов как исключительно фискального инструмента отступает на второй план, уделяя все большее внимание сервисному взаимодействию с налогоплательщиками.

Данная концепция полностью соотносится с миссией ФНС России, которая обозначена как эффективная контрольно-надзорная деятельность и высокое качество предоставляемых услуг для законного, прозрачного и комфортного ведения бизнеса, обеспечения соблюдения прав налогоплательщиков и формирования финансовой основы деятельности государства<sup>11</sup>.

Среди основных направлений, реализуемых ФНС России, следует выделить развитие инструментов и методов побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств, создание в общественном мнении негативного восприятия уклонения от налогообложения и незаконной минимизации налоговых обязательств.

<sup>11</sup> Миссия, основные направления деятельности и Стратегическая карта Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. URL: [https://www.nalog.ru/rn77/about\\_fts/ftsmission/](https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/ftsmission/) (дата обращения: 11.01.2017).

К ним относится выработка подходов и предложений по формированию нормативной базы в целях налогообложения электронной коммерции, а также переход к новой системе функционирования контрольно-кассовой техники, обеспечивающей передачу налоговым органам данных о расчетах в режиме онлайн.

### **Степень изученности и проработанности проблемы**

Налогообложение, как и любая другая экономико-правовая категория, регулируется законодательными нормами, которые определяют права и обязанности граждан, роль и функции государственных органов, закрепляют понятия обязательных платежей.

В связи с чем актуальным направлением развития налоговых отношений с учетом имеющейся правовой базы, а также с перспективой ее оптимизации в настоящее время выступает создание благоприятных условий для налогоплательщиков во взаимодействии их как между собой, так и с налоговыми органами в ходе исполнения налоговых обязательств.

Кроме того, налоги выступают составной частью деятельности любого субъекта, участвующего в рыночных отношениях, что также подчеркивает важность взаимоотношений государства и налогоплательщика в национальной экономике. Для повышения качества администрирования налогов следует проводить работу по расширению возможностей электронного документооборота между государством, представителями бизнеса и населением. Развитие данного направления позволит России не только повысить эффективность государственного управления, конкурентоспособность экономики и уровень развития общества, но и существенно приблизиться к развитию передовых стран в рейтинге комфортности налогообложения.

Оценить успехи в совершенствовании взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами представляется возможным исходя из анализа, проведенного группой всемирного банка «Ведение бизнеса» по состоянию на июнь 2015 г. В качестве целевого показателя выбрано время, затраченное на подготовку, подачу отчетности и уплату (или удержание) налогов (в часах в год) (табл. 1).

Приведенные данные показывают, что российские налогоплательщики тратят в 14 раз больше времени в год на работу с налоговой отчетностью (168 часов) в сравнении с абсолютным лидером по данному показателю – ОАЭ (12 часов), вместе с тем это время в 12 раз меньше, чем то, которое требуется налогоплательщикам Бразилии (2 038 часов).

**Среди важнейших условий повышения рейтинга налоговой системы Российской Федерации можно выделить совершенствование организационной структуры налоговых органов, использование новых технологий контрольной работы, а также изменение концепции взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков.**

Достижение 45-го места в рейтинге является большим прорывом, так как в 2007 г. Россия находилась на 130-м месте с показателем 448 часов в год, а в 2010 г. занимала 105-е место рейтинга при показателе 320 часов (рис. 1).

Осуществить переход на безбумажный вариант общения позволило вступление в силу Федерального закона от 10.01.2002 № 1-ФЗ «Об электронной цифровой под-

Таблица 1

Рейтинг стран по эффективности взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами<sup>12</sup>

Страна	Рейтинг налогообложения	Время (часы в год)
ОАЭ	1	12
Катар	1	41
САР, Гонконг, Китай	3	74
Бахрейн	4	27
Сингапур	8	83,50
Новая Зеландия	11	152
Люксембург	16	55
Норвегия	26	83
Кипр	34	127
США	36	175
Испания	37	152
Российская Федерация	45	168
Франция	63	139
Бельгия	66	161
Саудовская Аравия	69	67
Япония	70	175
Чили	120	291
Бразилия	181	2 038

<sup>12</sup> Налогообложение – Doing Business – Всемирный банк [Электронный ресурс]. URL: <http://russian.doingbusiness.org/data/exploretopics/paying-taxes#close> (дата обращения: 11.01.2017).

писи», в соответствии с которым документ, подписанный электронной цифровой подписью, приобретает юридический статус, то есть имеет такую же юридическую силу, как и его бумажный аналог с традиционной подписью и печатью<sup>13</sup>.

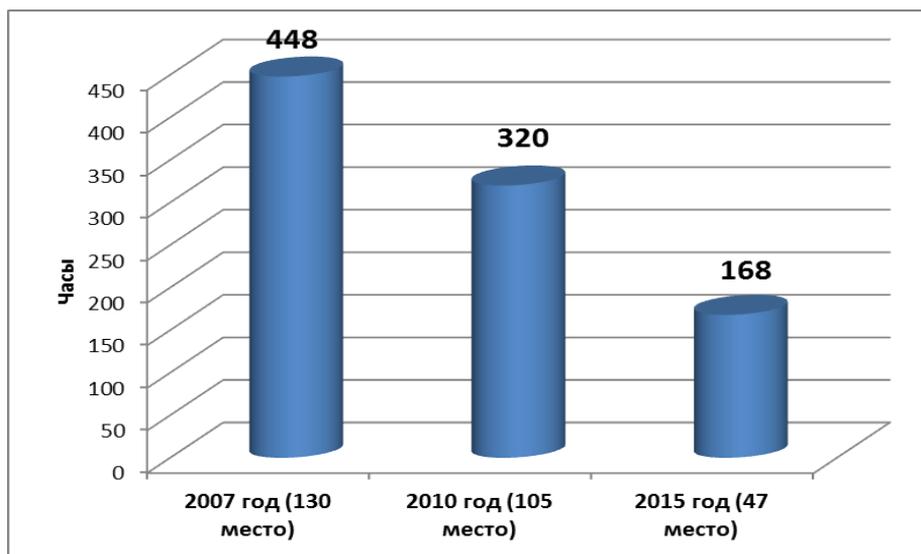
Электронная цифровая подпись широко применяется при совершении различных гражданско-правовых сделок, оказании государственных и муниципальных услуг, исполнении государственных и муниципальных функций, при совершении иных юридически значимых действий. Формирование обязательной отчетности, в том числе

и налоговой, заложено в качестве одной из основных целей разработки электронно-цифровой подписи, так как она обеспечивает полный контроль целостности передаваемого электронного документа.

При случайном или преднамеренном искажении документа подпись станет недействительной, потому как вычисляется она по специальному алгоритму на основании исходного состояния документа и соответствует лишь ему.

Вступление в силу Федерального закона от 28.12.2001 № 180-ФЗ «О внесении изменения в статью 80 части первой Налогового кодекса Российской Федерации» закрепило положение о том, что налоговая декларация (расчет) представляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика по установленной форме на бумажном носителе

<sup>13</sup> Федеральный Закон от 10.01.2002 № 1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи» [Электронный ресурс]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34838/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34838/) (дата обращения: 11.01.2017).



*Рис. 1. Динамика Российской Федерации в рейтинге самых удобных налоговых систем<sup>14-15</sup> (составлено авторами)*

<sup>14</sup> Expert.ru Рейтинг стран по уровню сложности налоговой системы [Электронный ресурс]. URL: [http://expert.ru/ratings/table\\_388484/](http://expert.ru/ratings/table_388484/) (дата обращения: 09.06.2016).

<sup>15</sup> Налогообложение – Doing Business – Всемирный банк [Электронный ресурс]. URL: <http://russian.doingbusiness.org/data/exploretopics/paying-taxes#close> (дата обращения: 09.06.2016).

или в электронном виде в соответствии с законодательством Российской Федерации<sup>16</sup>.

**Преимущества сдачи отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи являются очевидными.** У налогоплательщиков отпала необходимость посещения налоговой инспекции, ибо вся информация стала направляться удаленно без дублирования ее на бумажном носителе. Кроме того, при отправке отчетности появилась возможность удостовериться в правильности ее заполнения и получения налоговым органом. *Также немаловажным фактором является конфиденциальность передаваемых сведений*, содержащейся в направленных документах от просмотра и корректировки.

Эти и многие другие аспекты способствуют увеличению количества налогоплательщиков, отдавших предпочтение новому способу информационного обмена с налоговыми органами.

Одним из основных направлений деятельности Федеральной налоговой службы России (далее – ФНС России) является снижение административной нагрузки и упрощение процедур, развитие открытого диалога с бизнесом и обществом. Кроме того, в стратегической карте ФНС России на 2016–2020 гг. определены задачи по расширению спектра сервисных услуг, повышению качества обслуживания налогоплательщиков и развитию интернет-сервисов. В качестве способа для их решения предлагается развитие клиентоориентированного взаимодействия с налогоплательщиками<sup>17</sup>.

<sup>16</sup> Федеральный закон от 28.12.2001 № 180-ФЗ «О внесении изменения в статью 80 части первой Налогового кодекса Российской Федерации» [Электронный ресурс]. URL: <http://base.garant.ru/12125250/> (дата обращения: 11.01.2017).

<sup>17</sup> Миссия, основные направления деятельности и Стратегическая карта Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. URL: [https://www.nalog.ru/rn77/about\\_fts/ftsmission/](https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/ftsmission/) (дата обращения: 11.01.2017).

В стратегическом плане развития официального сайта ФНС России на 2016 г. были поставлены цели по повышению лояльности к налоговой службе и улучшению интерфейсов его интерактивных сервисов.

Их достижение планировалось осуществить за счет вовлечения граждан в электронное взаимодействие посредством увеличения как количества пользователей онлайн-сервисов, так и общедоступной информации в форме открытых данных<sup>18</sup>.

Запуск в 2012 г. нового интернет-сервиса «**Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц**» стал еще одним событием, изменившим формат взаимодействия с налогоплательщиками, так как позволил любому желающему оперативно в режиме реального времени узнать о состоянии своих расчетов с бюджетом, об имеющемся в собственности имуществе и своевременно оплатить налоговые начисления.

Ознакомиться с данной информацией ранее можно было только непосредственно при личном визите в налоговый орган, письменном обращении или при получении налогового уведомления. Внедрение личного кабинета существенно сократило нагрузку на территориальные налоговые органы, снизило объем бумажной переписки и значительно облегчило получение информации для налогоплательщиков.

Помимо предоставления возможности обращения в налоговые органы без посещения налоговой инспекции, введение интернет-сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» позволило налогоплательщику получать актуальную информацию об объектах имущества и транспортных средствах, о суммах начисленных и уплаченных нало-

<sup>18</sup> Стратегический план развития официального сайта ФНС России на 2016 г. [Электронный ресурс]. URL: [https://www.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/doc/plan\\_site15\\_16.pdf](https://www.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/doc/plan_site15_16.pdf) (дата обращения: 09.06.2016).

говых платежей, о наличии переплат, о задолженности по налогам перед бюджетом.

У налогоплательщиков появилась возможность оплачивать налоговую задолженность и налоговые платежи через банки-партнеры ФНС России, скачивать программы для заполнения декларации по налогу на доходы физических лиц и направлять в налоговую инспекцию декларацию, а также отслеживать статус камеральной проверки налоговых деклараций по форме № 3-НДФЛ.

Важным направлением в деятельности ФНС России является создание максимально удобной и комфортной налоговой среды для налогоплательщиков, ориентируясь на их потребности.

Многие отечественные исследователи в своих работах также подчеркивают важность диалога и наличие обратной связи во взаимоотношениях налоговых органов и налогоплательщиков.

Большинство налогоплательщиков-организаций, ведущих финансово-хозяйственную деятельность, представляют отчетность в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи и имеют возможность получения информации от налоговых органов.

Более того, теперь существует возможность направить в налоговый орган декларацию по налогу на доходы физических лиц в электронном виде, заверенную усиленной квалифицированной электронной подписью налогоплательщика [7].

Е.Ю. Орлова отмечает, что повышение эффективности процедуры налогового администрирования ФНС России заключается в первую очередь в дальнейшем развитии технологии электронного взаимодействия с налогоплательщиками.

Внедрение электронного документооборота позволит повысить эффективность предпринимательской деятельности, организацию взаимодействия между налого-

плательщиками и налоговыми органами, а также может оказать положительный экономический эффект в виде снижения затрат организаций на расходные материалы и почтовые услуги, позволит сократить время на обработку и обмен данными, уменьшить количество ошибок [8].

По мнению И.Ф. Филипук, направление налогоплательщикам юридически значимых документов в электронном виде является новым способом взаимодействия, к которому еще нужно привыкнуть. Со временем количество налогоплательщиков, заинтересованных в таком способе взаимодействия с налоговыми органами, несомненно, будет увеличиваться.

Внедрение электронных счетов-фактур повысит эффективность администрирования налога на добавленную стоимость и налога на прибыль, обеспечит прозрачность процедур. В этом заинтересованы как представители бизнеса, так и налоговые органы [9].

С.Н. Алексин и А.М. Шаухина считают, что возможность доступа по каналам связи и через Интернет к персонализированной информации о состоянии расчетов с бюджетом является мощным инструментом взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков. Указанная возможность используется почти тремя четвертями налогоплательщиков – организаций и индивидуальных предпринимателей. Еще одним важным моментом взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков является их информирование по различным вопросам, связанным с проблемами налогообложения.

В настоящее время уже имеются все предпосылки для реализации бесконтактного способа взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков, что, безусловно, содействует снижению административного давления на представителей бизнеса и дает им возможность сосредоточиться на развитии и совершенствовании [10].

Л.А. Чайковская и В.С. Стаканов отмечают, что анализ новых возможностей в существующей практике электронного документооборота позволяет судить о необходимости поиска способов эффективного сочетания средств хранения и передачи информации в системе электронного документооборота, в основании которой находится задача минимизации затрат как налогоплательщика, так и налоговых органов.

Методическое обеспечение электронного документооборота может быть использовано в хозяйственной деятельности практически любого налогоплательщика, поскольку уже доказало свое непосредственное практическое значение и обусловило существенный экономический эффект от внедрения в практику взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков [11].

Следует отметить, что всеми вышеуказанными авторами проведены серьезные исследования в области взаимодействия государства и налогоплательщиков, их предложения, несомненно, заслуживают внимания и возможности реализации на практике.

Вместе с тем необходимо отметить одну особенность. Во всех приведенных работах речь идет о совершенствовании диалога между налогоплательщиками и налоговыми органами в рамках уплаты обязательных платежей, снижении затрат на расходные материалы, экономии рабочего времени на подготовку и подачу отчетности, а также оптимизации процесса подготовки документов.

Выбор данного направления вполне очевиден, так как основная функция налогов – фискальная, сущность которой сводится к отчуждению части принадлежащих налогоплательщику средств для поддержания деятельности государства и общества. Отрицать главенство фискальной функции налогов нецелесообразно, вместе с тем авторы данной статьи считают, что реализо-

вываться она должна с учетом социальной направленности налоговых платежей, то есть социальной функции налогов.

Во взаимодействии государства и налогоплательщиков социальная функция налогов должна проявляться в том, что в первую очередь его эффективность должна совершенствоваться между налогоплательщиками на горизонтальном уровне. Иными словами, ведение бизнеса следует организовать максимально прозрачно, чтобы минимизировать влияние налоговых органов на взаимоотношения хозяйствующих субъектов.

Взаимодействие с налоговыми органами обусловлено наличием у налогов контрольной функции, так как государство обязано отслеживать полноту и своевременность поступления обязательных платежей в бюджеты всех уровней. Налоговая система нашей страны построена на принципе добросовестности налогоплательщиков, поэтому при наличии должного контроля вмешательство налоговых органов в хозяйственную деятельность представителей бизнеса будет минимально.

В данном случае интересы налоговых органов и налогоплательщиков совпадают, так как обе стороны стремятся минимизировать общение друг с другом. Налоговым органам гораздо проще принимать и анализировать корректно составленную отчетность, а налогоплательщикам избегать взаимоотношений с сомнительными контрагентами во избежание длительных проверок со стороны налоговых органов и штрафных санкций за некорректные расчеты с бюджетом.

В тоже время в отношении количества и содержания функций налогов, нельзя не отметить их противоречивость, потому что сами налоги ничего не распределяют и не контролируют. За каждой из их функций стоит плательщик – юридическое или физическое лицо, осуществляющее соответ-

ствующие действия и руководствующееся собственными предпочтениями и интересами, самостоятельно принимающее решение в каком объеме, в какие сроки, как и каким образом проводить соответствующие выплаты, контроль, распределение, регулирование и т.д.

И здесь важную роль играет простота и удобство выполнения налогоплательщиком своих обязательств в уплате обязательных платежей, позволяющих ему экономить и время и ресурсы.

### **Предлагаемые методы и подходы, их новизна**

Современные инструменты электронной коммерции включают в себя широкий спектр электронных платежей, использующие технологии беспроводной передачи и получения информации с помощью как стационарных, так и мобильных (компьютеры, планшеты, смартфоны, платежные терминалы и т.д.) устройств, упрощающих механизмы оплаты между физическими и юридическими лицами.

В настоящее время пользователям мобильных устройств предлагается широкий спектр услуг с применением современных технологий для самообслуживания процессов оплаты за производимые товары и оказываемые услуги при помощи специализированных электронных устройств и приложений, удобных для их владельцев [12].

Современные информационно-коммуникационные технологии позволяют использовать мобильные устройства как платежные терминалы для оплаты за товары и услуги. При этом специальное программное обеспечение и чип обеспечивают эквивалент платежных форматов посредством имеющихся у владельца телефона денежных средств на банковской карте и привязывают их к электронному кошельку (e-wallet) [13].

Сегодня информационные и инновационные технологии в деятельности налоговых органов переходят на новую ступень развития, использование которых позволяет значительно упростить их работу в части оптимизации трудоемкости рабочих процессов, внутреннего контроля, открытости работы, комплексного использования информации.

Благодаря внедрению современных информационно-коммуникационных технологий происходит повышение эффективности работы налоговых органов и всей налоговой системы, улучшает и упрощает их взаимодействие с налогоплательщиками [14].

Современные информационно-коммуникационные технологии коренным образом меняют не только идеологию налогового администрирования, исполнения налогоплательщиком своей обязанности, но и вносят новации в философию всей налоговой системы.

Устанавливаются новые подходы к налогообложению как фискального, так и регулирующего характера: изменяются сами налоги и их элементы – объекты налогообложения, налоговые льготы, ставки, налоговая база, принципы, формы и методы предоставления информации [5].

По мнению авторов, достижение определенных положительных результатов в данном направлении представляется возможным, делегировав налогоплательщикам часть контрольных функций.

При этом делегирование функций не должно противоречить действующему законодательству. Так, в соответствии со статьей 32 Налогового кодекса Российской Федерации на налоговые органы в рамках осуществления налогового контроля возложены функции по осуществлению контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, по ве-

дению в установленном порядке учета налогоплательщиков<sup>19</sup>.

Указанная статья прописывает еще ряд контрольных функций, относящихся к деятельности налоговых органов связанной с налоговыми проверками, информированием налогоплательщиков, направлением документов, но в рамках данного исследования приоритетными формами для введения общественного контроля представляются учет налогоплательщиков и контроль за соблюдением ими правовых норм.

Данный выбор мотивирован тем, что общественный контроль не будет подменять собой функции налогового органа, а поможет реализовывать их более эффективно, адресно и своевременно за счет получения информации о возможных нарушениях в режиме реального времени, а не в ходе налоговых проверок по итогам нескольких месяцев, а иногда даже и лет.

Реализовать поставленную цель представляется возможным, сделав ведение бизнеса максимально прозрачным для контрагентов и покупателей, посредством размещения добросовестными налогоплательщиками на общедоступных местах (включая торговые площади и интернет-ресурсы) информации о своей организации, которая может быть проверена клиентами на предмет ее достоверности с использованием мобильных устройств.

Решить данную задачу предлагается с помощью использования современных информационно-коммуникационных технологий, выбрав в качестве основы перспективное направление по внедрению QR-кода «QR – Quick Response» (*Быстрый Отклик*) – двухмерного штрихкода (бар-

кода), предоставляющего информацию для быстрого ее распознавания с помощью камеры на любом мобильном устройстве [15–17].

QR-код – способ оплаты товаров и услуг, поддерживающий большинством современных смартфонов, с помощью специальной программы, сканирующей изображение на счете, информация о проведенном платеже поступает на электронный адрес владельца банковской карты.

При помощи QR-кода можно закодировать любую информацию, например: текст, номер телефона, ссылку на сайт или визитную карточку (рис. 2) [18].



Рис. 2. Пример QR-кода, содержащий гиперссылку на страницу интернет-ресурса «Википедия»<sup>20</sup>

QR-коды являются одним из электронных способов оплаты товаров и услуг с высоким уровнем безопасности и низкой стоимостью, который поддерживает большинство современных мобильных устройств, с помощью специального приложения, сканирующего изображение, с которым их владелец соотносит данные своей банковской карты.

Для этого необходимо сформировать QR-код на экране своего мобильного

<sup>19</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016) [Электронный ресурс]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (дата обращения: 11.01.2017).

<sup>20</sup> QR-код [Электронный ресурс]. URL: <https://ru.wikipedia.org/wiki> (дата обращения: 09.02.2017).

устройства и провести оплату с помощью сканера QR-кодов без комиссии.

Технология QR-кодов не требует от владельца мобильного устройства принадлежности к определенной платежной системе, информация о проведенном платеже поступает на электронный адрес собственника банковской карты [6].

В некоторых налоговых органах Российской Федерации данная технология уже нашла свое применение. Так, Управление ФНС России по Москве сообщило на своем сайте, что сформировало QR-коды со ссылками на интернет-сервисы сайта ФНС России.

Данные QR-коды предназначены для сканирования камерами мобильных устройств и быстрого перехода на страницы популярных интернет-сервисов ФНС России: «Узнай свою задолженность», «Онлайн-запись на прием в инспекцию», «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц», «Проверь себя и контрагента» и др.

Такое новшество было введено с целью исключить стадию поиска на сайтах налоговых органов наиболее востребованных сервисов и сразу переходить на страницу загрузки. Плакаты с QR-кодами размещены на информационных стендах московских налоговых инспекций<sup>21</sup>.

Управление ФНС России по Республике Удмуртия направляет в адрес налогоплательщиков, обратившихся с жалобой, решения (ответы), содержащие QR-коды. В QR-коде зашифрована ссылка на раздел «Досудебное урегулирование налоговых споров» сайта Федеральной налоговой службы. QR-коды размещаются в правом углу последней страницы решений (ответов)

по жалобам, направляемых в адрес заявителей<sup>22</sup>.

В приведенных примерах QR-коды используются в качестве гиперссылки на один из разделов официального сайта Федеральной налоговой службы.

По мнению авторов, практический эффект от использования таких технологий в данном направлении является незначительным, так как заключается только в экономии времени, которое пользователь потратил бы на набор в адресной строке интернет-браузера наименования сайта и переход по ссылке в раздел «Электронные сервисы».

Иными словами происходит одностороннее взаимодействие между налоговым органом и налогоплательщиком, в ходе которого последнему предлагается самостоятельно ознакомиться с информацией, имеющейся на сайте.

Учитывая масштаб информационной компании, проводимой ФНС России, большинство пользователей и так осведомлены о наличии различных сервисов, а вход через главную страницу официального сайта позволяет ознакомиться с актуальными новостями в области налогообложения, что, несомненно, повышает грамотность налогоплательщиков. Таким образом, в данных случаях не реализован весь потенциал, который заложен в технологии QR-кодов.

### **Анализ полученных результатов**

Внедрение инновационных технических механизмов и инструментов в налогообложении – закономерный процесс, соответствующий глобализации и интернационализации экономических отношений, развитию совре-

<sup>21</sup> Новости региона – институт профессиональных бухгалтеров Московского региона [Электронный ресурс]. URL: [http://www.ipbmr.ru/?page=vestnik\\_2013\\_2\\_news](http://www.ipbmr.ru/?page=vestnik_2013_2_news) (дата обращения: 12.01.2017).

<sup>22</sup> QR-коды помогут налогоплательщикам осуществить быстрый поиск информации по досудебному урегулированию споров [Электронный ресурс]. URL: [https://www.nalog.ru/rn18/apply\\_fts/pretrial/4727035/](https://www.nalog.ru/rn18/apply_fts/pretrial/4727035/) (дата обращения: 12.01.2017).

менных информационно-коммуникационных технологий, сокращающий для налогоплательщиков время проведения платежных операций по уплате обязательных платежей. Тем более сегодня в розничных платежных операциях активно используются технологии, предназначенные для осуществления безналичных транзакций, позволяющие считывать данные платежных карт, подключенных к различным мобильным устройствам, расширяя привычные границы оплаты товаров и услуг как для физических, так и для юридических лиц.

В коммерческой деятельности любого хозяйствующего субъекта наиболее актуальной является информация о контрагенте, является ли он действующим юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем, сведения о его руководстве, о наличии контрольно-кассовой техники.

Данная информация вызывает интерес у юридических лиц, которые хотят проверить порядочность своего контрагента перед заключением крупной сделки, а также удостовериться в полномочиях лица, подписывающего документы, чтобы избежать возможных проблем при исполнении договора и нежелательных вопросов со стороны налогового органа.

Для физических лиц такая информация будет полезна в момент совершения сделки, чтобы быть уверенными, что товар или услугу им предлагает именно то лицо, реквизиты которого указаны на информационном стенде, а кассовый чек выдан принадлежащей ему контрольно-кассовой техники.

Ни для кого не секрет, что зачастую недобросовестные представители бизнеса ведут свою деятельность, выдавая в качестве своих регистрационных данных сведения о третьих лицах, либо о хозяйствующих субъектах, давно прекративших свою деятельность.

В рамках проводимых контрольных мероприятий налоговые органы пресекают

факты ведения такой деятельности, однако не всегда это происходит оперативно и зачастую меры реагирования принимаются уже после обращения налогоплательщиков, когда их права были нарушены.

Возможность подтвердить или опровергнуть ту или иную информацию предоставлена бесплатными сервисами, размещенными на официальном сайте ФНС России.

Вместе с тем, чтобы осуществить поиск необходимой информации, нужно знать идентификационный номер налогоплательщика или его наименование, затем выбирать конкретное лицо, после чего переходить в новый раздел, в котором следует в большом объеме данных искать сведения о регистрации и должностных лицах организациях. Кроме того, не стоит исключать из внимания тот факт, что не все участники таких правоотношений обладают достаточным уровнем знаний в сфере государственной регистрации, чтобы найти нужную информацию, а некоторые просто не хотят тратить на это время. В данном случае технология использования QR-кодов может быть максимально результативна для активизации эффективного взаимодействия между налогоплательщиками и налоговыми органами. Реализовать ее достоинства предлагается использованием QR-кодов в двух направлениях.

В первом случае в коде следует зашифровать информацию об индивидуальном номере налогоплательщика, а при активизации такого кода должна выдаваться актуальная информация о наиболее значимых данных налогоплательщика (рис. 3).

Выбор приведенных данных о налогоплательщике обусловлен тем, что именно они, по мнению авторов, являются ключевыми при принятии решения о совершении покупки или заключении сделки.

ИНН, наименование, статус, адрес регистрации и информация о директоре позволит составить первое впечатление о контрагенте, а в случае возникновения сомнений

более подробную информацию можно получить на официальном сайте налоговой службы.

Также представляется целесообразным сделать несколько гиперссылок в данном информационном окне. Ссылка на сервис «Обратиться в ФНС России» позволит гражданам с активной жизненной позицией оперативно сообщить в налоговый орган сведения о выявленных несоответствиях в деятельности продавца для принятия мер реагирования.

Ссылка на вход в личный кабинет облегчит налогоплательщику проверку информации о состоянии расчетов с бюджетом и статусе поданных им документов.

При активации гиперссылки «Проверить ККТ» пользователь будет перенаправлен на страницу со сведениями о контрольно-кассовой технике, принадлежащей продавцу. Переход на такую страницу также предлагается осуществлять с помощью QR-кода, размещенного непосредственно на кассовой технике (рис. 4).

QR-код, содержащий ссылку на данную информацию, предлагается размещать на контрольно-кассовой технике, либо в непосредственной близости от нее, а код, содержащий ссылку на основные данные налогоплательщика, может быть размещен в помещении, где осуществляется деятельность, на интернет-сайте на-

Индивидуальный номер налогоплательщика (ИНН)

Дата регистрации

Наименование юридического лица (ФИО  
Индивидуального предпринимателя)

ФИО руководителя и учредителя ( для юридических лиц)

Юридический адрес (для юридических лиц)

Статус (действующее / нет)

Проверить ККТ

Я - руководитель (ссылка на вход в личный кабинет)

Нашли ошибку - Обратиться в ФНС России (ссылка на сервис)

*Рис. 3. Информация о налогоплательщике, выдаваемая при активации QR-кода (составлено авторами)*

логоплательщика, а также на его счетах-фактурах.



Рис. 4. Информация о ККТ налогоплательщика, выдаваемая при активизации QR-кода (составлено авторами)

Внедрение QR-кодов для активизации эффективного взаимодействия между налогоплательщиками и налоговыми органами основано на принципе простоты реализации проекта. Так, большинство сведений, которые будут предоставляться, уже размещены в различных разделах официального сайта ФНС России, поэтому потребуются минимальные затраты на разработку программного обеспечения для их агрегации. Единственная доработка ресурса понадобится для сбора информации о контрольно-кассовой технике, которая имеется в распоряжении налогового органа.

Предоставлять QR-коды наиболее целесообразно через личный кабинет налогоплательщика по соответствующему запросу в электронном виде. Далее такой код уже можно размещать на своем сайте, бухгалтерском документе, а также на территории осуществления деятельности.

Данное нововведение в первую очередь рассчитано на добросовестных налогоплательщиков, привлечь внимание которых представляется возможным за счет информационно-рекламной компании, при этом акцент следует сделать на том, что бизнес,

который чист перед законом, открыт и перед партнерами.

Вместе с тем целевой аудиторией для активизации взаимодействия при помощи QR-кодов является малый бизнес как наиболее многочисленный сегмент национальной экономики, деятельность которого не всегда ведется официально. В связи с этим в качестве дополнительной мотивации к размещению QR-кодов можно использовать предоставление права на освобождение от любого первого выявленного налоговым органом административного правонарушения в отношении тех налогоплательщиков, которые применяют названную технологию. Денежный штраф предлагается заменять на предупреждение.

Подобное предложение уже рассматривается в Государственной думе Российской Федерации, однако существующий законопроект просто предлагает заменять предупреждением штраф за административное правонарушение, совершенное впервые и выявленное в ходе государственного или муниципального контроля (надзора) в отношении субъекта малого или среднего бизнеса, при условии, что нарушение не причиняет вред жизни и здоровью людей<sup>23</sup>.

По мнению авторов, само по себе освобождение от наказания не несет под собой ощутимого социально-экономического эффекта и может привести к более формальному подходу к соблюдению норм законодательства. Вместе с тем его можно использовать в качестве мотивационного фактора для популяризации использования QR-кодов.

<sup>23</sup> Проект Федерального закона № 1054599-6 [Электронный ресурс]. URL: [http://asozd.duma.gov.ru/main.nsf/\(Spravka\)?OpenAgent&RN=1054599-6](http://asozd.duma.gov.ru/main.nsf/(Spravka)?OpenAgent&RN=1054599-6) (дата обращения: 12.01.2017).

## Выводы

Предлагаемый способ активизации эффективного взаимодействия между налогоплательщиками и налоговыми органами при помощи QR-кодов позволит отойти от привычного восприятия фискального органа как жесткого контролера, надзирающего за каждым действием плательщика.

Ориентация граждан и представителей бизнеса на партнерские отношения с налоговым органом, к которому всегда можно обратиться за помощью в разрешении вопросов, связанных с налогообложением, выведет взаимодействие на новый уровень, позволит оперативно реагировать на выявленные нарушения и принимать меры к их недопущению.

Механизмы и способы совершенствования взаимодействия между налогоплательщиками и налоговыми органами не должны быть статичными, их следует динамично развивать, учитывая мировые тенденции, современные информационно-коммуникационные технологии, концепции развития налоговой системы, принятые в России.

Нельзя не отметить, что в данной сфере существует и теоретические и практические вопросы, регулирования экономических отношений между государством, юридическими и физическими лицами в части массового перехода к онлайн-платежам, которые требуют комплексного решения, создавая для налогоплательщиков необходимые условия для комфортного исполнения обязанностей по уплате обязательных платежей.

## Список использованных источников

1. Экономика налоговых реформ : монография / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова, Л.Л. Тарангул. Киев: Алерта, 2013. 432 с.
2. Фискальный федерализм. Проблемы и перспективы развития: монография / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. 415 с.
3. Глухов В.В., Останин В.А., Рожков Ю.В. Оппортунизм геофинансовой политики как форма глобальной конкуренции // Финансы и кредит. 2015. № 10 (634). С. 27–36.
4. Skinner C. Digital bank: strategies to launch or become a digital bank. Singapore: Marshall Cavendish Business, 2014.
5. Викторова Н.Г., Евстигнеев Е.Н. Проблематика научно-технологического развития в налоговой сфере // Инновационное развитие экономики. 2016. № 3 (33). С. 36–41.
6. Глухов В.В., Рожков Ю.В. Традиционная теория финансов как препятствие к развитию криптовалют // Сибирская финансовая школа. 2016. № 6. С. 98–101.
7. Мишустин М.В. Совершенствование инструментов налогового администрирования по обеспечению стабильных доходов государственного бюджета // Экономика. Налоги. Право. 2014. № 4. С. 4–8.
8. Орлова Е.Ю. Электронный документооборот как инструмент повышения эффективности процедур налогового администрирования // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. 2013. № 23. С. 177–183.
9. Филипук И.Ф. Взаимодействие – без бумаги, без контактов // Налоговая политика и практика. 2012. № 5. С. 70–72.
10. Алехин С.Н., Шаухина А.М. К вопросу о повышении уровня взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. 2014. № 1. С. 57–59.

11. Чайковская Л.А., Стаканов В.С. Электронное взаимодействие налогоплательщиков и налоговых органов // Аудит и финансовый анализ. 2013. № 4. С. 34–38.
12. Kasavana M. Emergent Service Delivery Technologies // The Journal of International Management Studies. 2010. Vol. 5, No. 2. P. 159–167.
13. Kasavana M. Near Field Communication: Innovative Payment Technology // Journal of Global Business Management. 2008. Vol. 4, No. 2. P. 119–128.
14. Настюшкина Е.В. Уровень информатизации территориальных налоговых органов и практика применения информационных технологий в их деятельности // Регионология. 2016. № 2 (95). С. 69–79.
15. Chu H-C., Chang C-S., Lee R-R., Mitra N. Halftone QR Codes // ACM Transactions on Graphics. 2013. Vol. 32, No. 6. Article 217 [Электронный ресурс]. URL: [http://vecg.cs.ucl.ac.uk/Projects/SmartGeometry/halftone\\_QR/paper\\_docs/halftoneQR\\_sigga13.pdf](http://vecg.cs.ucl.ac.uk/Projects/SmartGeometry/halftone_QR/paper_docs/halftoneQR_sigga13.pdf).
16. Gu Y., Zhang W. QR Code Recognition Based On Image // Processing International Conference on Information Science and Technology. China: Nanjing, Jiangsu, 2011 [Электронный ресурс]. URL: <http://cvl.ice.cycu.edu.tw/meeting/2012.11.06.pdf>.
17. Mahajan S., Wankhade N. Image Embedding in QR Code // International Journal of Science and Research. 2015. Vol. 4, No. 4. P. 2077–2080.
18. Sreeja A., Nagaja K. QR Images: Optimized Image Embedding in QR Codes // International Journal & Magazine of Engineering, Technology, Management and Research. 2015. Vol. 2, No. 10. P. 398–403.

**Glukhov V.V.***Far Eastern Federal University,  
Vladivostok, Russia***Glukhov E.V.***Management of Federal Tax Service of Russia  
for the Primorye Territory,  
Vladivostok, Russia***Senko A.E.***Far Eastern Federal University,  
Vladivostok, Russia*

## **APPLICATION OF QR-CODES AS A WAY TO ENHANCE EFFECTIVE INTERACTION BETWEEN TAXPAYERS AND TAX AUTHORITIES**

**Abstract.** Analysis of the theoretical foundations of modern taxation provides an understanding of the role of taxes not only as a regulator of relations arising between public authorities and taxpayers, but also as an effective tool aimed at creating favorable conditions for the socio-economic development of the regions of the Russian Federation. The purpose of the research is to show that modern information and communication technologies bring changes to the existing structure of relationships between tax authorities and taxpayers, simplify the procedure for paying mandatory payments and increase the efficiency of the fiscal system as a whole. It is argued that the important direction in the activity of the Federal Tax Service of Russia is to reduce the administrative burden, create the most convenient and comfortable environment for taxpayers, in their interaction with each other and with tax authorities in the course of fulfilling tax obligations. The analysis of scientific works of domestic researchers allowed the authorities to draw a conclusion about the importance of dialogue and the need for exchanging feedback in the relationships between tax authorities and taxpayers, with the help of modern information and communication technologies, the use of which will accelerate the payment of mandatory payments and will match similar processes being implemented in developed countries. A conclusion is substantiated that the fiscal function of taxes should be carried out taking into account their social purpose, which can be fulfilled by delegating some control measures to taxpayers, by paying mandatory payments using a two-dimensional bar code - a QR-code that can be conveniently provided in the personal office of the taxpayer upon the relevant electronic request. At the initial stage, this technology is proposed to be used to facilitate the verification of the reliability of information about the counterparty and its cash registers using existing services implemented by the Federal Tax Service of Russia. The research methods used help the taxpayer to automate the tax management process and relations with tax authorities in terms of collecting information on the expected payments and their details, the payment period, and data on the taxpayer. Based on the conducted research, a conclusion is made that the proposed method of paying compulsory payments with the help of modern information and communication technologies will make it possible to depart from the perception of tax authorities as a tough controller, taking into account the emerging trends in improving the development of the domestic tax system, and will improve the efficiency and timeliness of tax collection .

**Key words:** taxes; taxpayers; the Federal Revenue Service; tax functions; modern information and communication technology; QR-codes.

## References

1. Mayburov, I.A., Ivanov, Iu.B., Tarangul, L.L. (ed.) (2013). *Ekonomika nalogovykh reform [Economics of tax reforms]*. Kiev, Alerta, 2013.
2. Mayburov, I.A., Ivanov, Iu.B. (ed.) (2015). *Fiskal'nyi federalizm. Problemy i perspektivy razvitiia [Fiscal federalism. Problems and prospects of development]*. Moscow, IuNITI-DANA.
3. Glukhov, V.V., Ostanin, V.A., Rozhkov, Iu.V. (2015). Opportunizm geofinansovoi politiki kak forma global'noi konkurentsii (The opportunism of geo-financial policy as a form of global competition). *Finansy i kredit (Finance and Credit)*, No. 10 (634), 27–36.
4. Skinner, C. (2014). *Digital bank: strategies to launch or become a digital bank*. Singapore, Marshall Cavendish Business.
5. Viktorova, N.G., Evstigneev, E.N. (2016). Problematika nauchno-tekhnologicheskogo razvitiia v nalogovoi sfere (The issue of academic and technological development in the tax area). *Innovatsionnoe razvitie ekonomiki (Innovative Development of Economy)*, No. 3 (33), 36–41.
6. Glukhov, V.V., Rozhkov, Iu.V. (2016). Traditsionnaia teoriia finansov kak prepiatstvie k razvitiuu kriptovaliut (The traditional theory of finance as an obstacle to the development of cryptocurrency). *Sibirskaiia finansovaia shkola (Siberian Financial School)*, No. 6, 98–101.
7. Mishustin, M.V. (2014). Sovershenstvovanie instrumentov nalogovogo administrirovaniia po obespecheniiu stabil'nykh dokhodov gosudarstvennogo biudzheta [Improving tools of tax administration to ensure stable public revenues]. *Ekonomika. Nalogi. Pravo [Economics. Taxes. Law]*, No. 4, 4–8.
8. Orlova, E.Iu. (2013). Elektronnyi dokumentooborot kak instrument povysheniia effektivnosti protsedur nalogovogo administrirovaniia [Electronic document management as a tool for increasing the efficiency of tax administration]. *Sovremennye tendentsii v ekonomike i upravlenii: novyi vzgliad [Modern trends in economics and management: A new insight]*, No. 23, 177–183.
9. Filipuk, I.F. (2012). Vzaimodeistvie – bez bumagi, bez kontaktov [Paperless and contactless communication]. *Nalogovaia politika i praktika [Tax policy and practice]*, No. 5, 70–72.
10. Alekhin, S.N., Shaikhina, A.M. (2014). K voprosu o povyshenii urovnia vzaimodeistviia nalogovykh organov i nalogoplatel'shchikov (The question of improving interaction between tax authorities and tax payers). *Vestnik Tul'skogo filiala Finuniversiteta [Bulletin of Tula branch of Financial University]*, No. 1, 57–59.
11. Chaikovskaia, L.A., Stakanov, V.S. (2013). Elektronnoe vzaimodeistvie nalogoplatel'shchikov i nalogovykh organov (Electronic interaction between taxpayers and tax authorities). *Audit i finansovyi analiz [Audit and Financial Analysis]*, No. 4, 34–38.
12. Kasavana, M. (2010). Emergent Service Delivery Technologies. *The Journal of International Management Studies*, Vol. 5, No. 2, 159–167.
13. Kasavana, M. (2008). Near Field Communication: Innovative Payment Technology. *Journal of Global Business Management*, Vol. 4, No. 2, P. 119–128.

14. Nastiuskhina, E.V. (2016) Uroven' informatizatsii territorial'nykh nalogovykh organov i praktika primeneniia informatsionnykh tekhnologii v ikh deiatel'nosti (The level of informatization in territorial tax authorities and the practice of application of information technologies in their activities). *Regionologiya (Regionology)*, No. 2 (95), 69–79.
15. Chu, H-C., Chang, C-S., Lee, R-R., Mitra, N. (2013). Halftone QR Codes. *ACM Transactions on Graphics*, Vol. 32, No. 6, Article 217. Available at: [http://vecg.cs.ucl.ac.uk/Projects/SmartGeometry/halftone\\_QR/paper\\_docs/halftoneQR\\_sigga13.pdf](http://vecg.cs.ucl.ac.uk/Projects/SmartGeometry/halftone_QR/paper_docs/halftoneQR_sigga13.pdf).
16. Gu, Y., Zhang, W. (2011). QR Code Recognition Based On Image. *Processing International Conference on Information Science and Technology*. China, Nanjing, Jiangsu. Available at: <http://cvi.ice.cycu.edu.tw/meeting/2012.11.06.pdf>.
17. Mahajan, S., Wankhade, N. (2015). Image Embedding in QR Code. *International Journal of Science and Research*, Vol. 4, No. 4, 2077–2080.
18. Sreeja, A., Nagaja, K. (2015). QR Images: Optimized Image Embedding in QR Codes. *International Journal & Magazine of Engineering, Technology, Management and Research*, Vol. 2, No. 10, 398–403.

### Information about the authors

**Glukhov Vladimir Vladimirovich** – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department “Finance and credit”, School of Economics and Management, Far Eastern Federal University, Vladivostok, Russia, (690091, Vladivostok, Sukhanova street, 8); e-mail: [glukhov.vv@dvfu.ru](mailto:glukhov.vv@dvfu.ru).

**Glukhov Egor Vladimirovich** – Candidate of Economic Sciences, Deputy Head of Department Registration and Accounting of Taxpayers, Management of Federal Tax Service of Russia for the Primorye Territory, Vladivostok, Russia, (690007, Vladivostok, 1st Morskaya street, 2); e-mail: [ru\\_male@mail.ru](mailto:ru_male@mail.ru).

**Senko Aleksandr Evgenievich** – Master Student, Department “Finance and credit”, School of Economics and Management, Far Eastern Federal University, Vladivostok, Russia, (690091, Vladivostok, Sukhanova street, 8); e-mail: [senko\\_alexander@inbox.ru](mailto:senko_alexander@inbox.ru).

**Для цитирования:** Глухов В.В., Глухов Е.В., Сенько А.Е. Влияние современных информационных технологий на взаимодействие между налогоплательщиками и налоговыми органами // Вестник УрФУ. Серия экономика и управление. 2017. Т. 16, № 3. С. 443–463. DOI: 10.15826/vestnik.2017.16.3.022.

**For Citation:** Glukhov V.V., Glukhov E.V., Senko A.E. Application of QR-Codes as a Way to Enhance Effective Interaction Between Taxpayers and Tax Authorities. *Bulletin of Ural Federal University. Series Economics and Management*, 2017, Vol. 16, No. 3, 443–463. DOI: 10.15826/vestnik.2017.16.3.022.

**Информация о статье:** дата поступления 29 марта 2017 г.; дата принятия к печати 20 апреля 2017 г.

**Article Info:** Received March 29, 2017; Accepted April 20, 2017.