

Научная статья

УДК 336.2

doi: 10.22394/2079-1690-2021-1-4-71-76

ЦИФРОВИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ РОССИИ И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ

Юлия Ивановна Бородина¹, Надежда Викторовна Токмачева²

^{1, 2}Южно-Российский институт управления – филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, г. Ростов-на-Дону, Россия

¹borodina@uriu.ranepa.ru

²tokmacheva777@yandex.ru

Аннотация. Данная статья посвящена рассмотрению цифровизации налогового контроля России и ее влияния на экономическую безопасность. Актуальность данного вопроса бесспорна, поскольку благодаря налоговому контролю контролирующие органы выявляют налоговые преступления, препятствующие пополнению бюджета и, следовательно, обеспечению экономической безопасности страны, в процессе использования цифровых технологий.

Ключевые слова: цифровизация, налоговый контроль, налоговое администрирование, экономическая безопасность, НДС

Для цитирования: Бородина Ю. И., Токмачева Н. В. Цифровизация налогового контроля России и ее влияние на экономическую безопасность // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки. 2021. № 4. С. 71–76. <https://doi.org/10.22394/2079-1690-2021-1-4-71-76>.

Problems of Economics

Original article

DIGITALIZATION OF RUSSIAN TAX CONTROL AND ITS IMPACT ON ECONOMIC SECURITY

Yulia I. Borodina¹, Nadezhda V. Tokmacheva²

^{1, 2}South-Russia Institute of Management – branch of Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, Rostov-on-Don, Russia

¹borodina@uriu.ranepa.ru

²tokmacheva777@yandex.ru

Abstract. This article deals with the digitalization of Russia's tax control and its impact on economic security. The relevance of this issue is undeniable, since, thanks to tax control, regulatory authorities identify tax crimes that prevent budget replenishment and, therefore, ensure the economic security of the country, in the process of using digital technologies.

Keywords: digitalization, tax control, tax administration, economic security, value added tax

For citation: Borodina Yu. I., Tokmacheva N. V. Digitalization of tax control in Russia and its impact on economic security. *State and Municipal Management. Scholar Notes.* 2021;(4):71–76. (In Russ.). <https://doi.org/10.22394/2079-1690-2021-1-4-71-76>.

В России, как и в большинстве стран мира, происходит формирование информационного общества. Во всех сферах хозяйственной деятельности реализуются процессы цифровизации, которые будут обеспечивать интересы гражданского общества и развития инноваций. Задачей внутренней и внешней политики является формирование национальной цифровой экономики.

Согласно расчетам и прогнозам специалистов, цифровизация экономики породит в России экономический рост в размере 19-34% роста ВВП. При том, что к 2025 году возрастет и сама доля цифровой экономики с 2,1% до 8–10%. Сегодня же Россия занимает 39-е место из 85 стран по уровню цифровизации экономики [1].

Все эти и многие другие аспекты находят свое отражение в национальной программе «Цифровая экономика», рассчитанной на период до 2024 года, которая в свою очередь подразумевает

предусмотренные ассигнования из федерального бюджета, при этом тенденция средств, которые выделяются на эти цели, положительная и с каждым годом набирает обороты¹.

Стоит отметить, что современные цифровые технологии определяют системы управления большими данными, как в бизнесе, так и в государственной системе документооборота и делопроизводства. Цифровизация систем учета и контроля пронизывает все отрасли, в том числе и в сферу налогообложения и налогового администрирования и контроля. Происходит модернизация процессов налогового администрирования посредством современных программ и компьютерных технологий, что в свою очередь трансформирует саму модель осуществления функций налогового контроля и надзора за соблюдением налогового законодательства в нашей стране. Это в свою очередь меняет существующие модели поведения налогоплательщиков в части исполнения своих налоговых обязательств.

Данное взаимодействие должно строиться на принципах открытости и прозрачности, а гарантия защиты данных налогоплательщиков в совокупности позволит повысить уровень доверия и лояльности к органам власти. Главным направлением в этой части становятся центры обработки больших данных. На платформах центрального аппарата ФНС России происходит процесс автоматизации систем работы с документацией, а также применения цифровых технологий в процессе обработки налоговой отчетности различных категорий налогоплательщиков.

Так, на сегодняшний день цифровизация налогового администрирования и контроля привела к обязательности электронного взаимодействия налогоплательщиков и налоговой службы по направлениям:

- в рамках эксперимента: чипирование меховых изделий; введение налогового мониторинга для ограниченного ряда предприятий;

- активно развивается система автоматизированного налогового контроля за: процессом формирования НДС (внедрение в налоговые органы систем АСК «НДС-2 и 3», АСК «Реестры»), оборотом торговли (внедрение электронных чеков и новой ККТ); оборотами и выявлением контрафактной продукции на рынке алкоголя (система ЕГАИС); полнотой уплаты налогов грузовыми перевозчиками (система ПЛАТОН); и др.;

- развиваются системы электронного взаимодействия налоговых органов с другими органами власти, выполняющими контрольно-надзорные функции, в их числе с: Банком России, внебюджетными фондами, органами ЗАГС, и др. [2]

Уникальным проектом, который уже осуществляется, является проект по внедрению онлайн-касс, благодаря которому стал возможен отказ от кассовой отчетности, в результате чего сократилось количество проверок, и был изменен порядок уплаты налога по упрощенной системе налогообложения, что позволило улучшить условия для ведения бизнеса

Анализ показателей результативности функционирования ФНС России, говорит о том, что для повышения эффективности налогового контроля, идет постоянное совершенствование и укрепление технологической системы обработки данных, что обеспечивает непрерывную систему выявления отклонений от норм налогового права, в части положений НК РФ. Первоначальным этапом в проведении контрольных работ, в том числе и по отбору налогоплательщиков для проведения камеральных проверок, является нового риск-ориентированный подход в системе возмещения НДС, который осуществляется – на базе Программного комплекса АИС Налог -3 подсистемы системы «АСК НДС-2».

Одним из первых инструментов позволяющих осуществить внедрение новой системы налогового контроля является система «АСК НДС-2», на основе которого в Москве была создана межрегиональная инспекция по камеральному контролю, в которой в настоящее время за 8 часов обрабатывается порядка 1,5 млн. деклараций, поскольку данная Инспекция ФНС России осуществляет обработку всех представленных деклараций по налогу на добавленную стоимость в соответствии с положениями главы 21 НК РФ. Программы подход и алгоритмы обработки информации по предоставляемым декларациям позволяют в автоматическом режиме выявлять все несоответствия и расхождения. В процессе обработки данных сопоставляются все счетафактуры по всей стране по принципу «зеркала» – заявленные вычеты покупателя сравнивают с реализацией товара у продавца.

Так, например, при продаже товара продавец отражает в декларации по НДС доход от проданной продукции и исчисленный НДС в книгах продаж на основании выписанной счет фактуры,

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 2 марта 2019 г. № 234 «О системе управления реализацией национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации».

покупатель же отражает в декларации по НДС налоговый вычет по приобретенному товару, отражая в книге покупок.

Программный комплекс АСК НДС-2 позволяет сопоставить: дату, номер счет-фактуры, стоимость товара и исчисленного НДС, реквизиты поставщика, покупателя и прочее. Далее суть системы достаточна проста. «АСК НДС-2» разделяет налогоплательщиков на три зоны: зеленая, желтая и красная – как «светофор» и строится так называемое «Дерево связей». Однако цветовой индикатор не является 100% показателем нарушения, а лишь определяет степень налогового риска: в зеленой зоне – прозрачные компании, в желтой и красной зоне налогоплательщики, имеющие наиболее высокие риски, которым уделяется пристальное внимание. Это позволяет, выявлять компании, которые могли ошибочно или намеренно заявить к вычету необоснованные суммы возмещений по данному налогу.

Системная база обработки информации «АСК НДС-2» позволяет взаимодействовать с ФТС по прослеживанию импорта товаров из-за рубежа. Несмотря на то, что проект является пилотным, он уже препятствует недобросовестным участникам ВЭД осуществлять занижение таможенной стоимости по ввозимым товарам. Администрирования прослеживаемости сделок по ВЭД ведется по 10 группам номенклатурных позиций, что позволило присоединиться к данной системе таких крупных участников ВЭД, как BOSCH, PANASONIC и другие.

Использование налоговыми органами «АСК НДС-2» позволило добросовестным налогоплательщикам, работающим в «чистой среде» воспользоваться возможностью на сокращенный срок камеральной налоговой проверки декларации с трех месяцев до двух. Нововведение положительно сказалось на финансовой устойчивости бизнеса и помогло повысить оборачиваемость собственного капитала.

В результате активного использования новых программных продуктов по данным ФНС России к концу 2020 г. показатель налогового разрыва по НДС составил всего 0,43%, в то время как несколько лет назад он держался на уровне 8 %. Дальнейшее внедрение новейших технологий позволит более тщательно осуществлять контрольные мероприятия в отношении НДС [3].

Также наиболее перспективным в современном мире, на наш взгляд, является повсеместное введение таких приложений как «Мой налог», которое обеспечивает всё взаимодействие между самозанятыми и налоговыми органами. Введение подобных приложений позволит сократить ошибки по исчислению налогов, а также упростит процедуру их уплаты и в целом повысит уровень законопослушности нового поколения.

Более того, на данный момент рассматривается возможность интеграции приложения с онлайн-кабинетами банков, чтобы еще больше упростить оплату налога на профессиональный доход. [4].

Несмотря на то, что сейчас ФНС РФ – это один из самых технологически обеспеченных органов исполнительной власти, ей все же необходимо продолжить улучшать свои информационно-вычислительные возможности с помощью введения новых разработок и современных технологий. Сейчас наиболее эффективно удержание положительного темпа роста поступлений как раз за счет развития технологической и интеллектуальной платформы налогового администрирования.

Говоря в целом о цифровизации процессов в российской экономике в современных условиях, наиболее перспективно и эффективно развивать следующие направления:

- Цифровизация государственных услуг, в том числе уплаты налогов. Это позволит существенно снизить расходы государству, а гражданам – удобно и уже без ошибок в расчетах внести платежи.
- Переход к единой платформенной системе – с мобильными приложениями, банкингом, различными сервисами, что хорошо работает в коммерческом секторе.
- Введение электронного документооборота, где будет содержаться вся необходимая информация без возможности ее подделывания.
- Оптимизация деятельности налоговых органов с учетом эффективности затрат на ее осуществление и упростить процедуры взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков¹.

В настоящее время очень перспективным направлением работы ФНС России является проведение системного отраслевого подхода. Отраслевой подход фактически направлен на изучение конкретной отрасли, исследование незаконных схем налоговой оптимизации в ней, предложение путей решения и создания партнерского диалога между государственной властью и бизнесом. Построены проекты, прежде всего на «СУП» - системе управления рисков налогоплательщиком,

¹ Стратегическая карта ФНС России на 2020-2024 годы. Миссия, основные направления деятельности и Стратегическая карта Федеральной налоговой службы // режим доступа: www.nalog.ru

то есть проведение самостоятельной оценки своих экономических рисков и последствий. В данных проектах очень активную роль играют бизнес - ассоциации, выступая инициаторами проведения проектов в отношении по их мнению проблемной отрасли. Данный проект ФНС России проведен очень с хорошими результатами и получил большую огласку в зерновой отрасли.

Современная система налогового администрирования связана с осуществлением налогового мониторинга, который позволяет осуществлять процедуры налогового контроля непосредственно на цифровых платформах тех налогоплательщиков, которые заключили соглашения с ФНС России в части его проведения. В настоящее время в данном направлении снижения налоговых рисков и прозрачности осуществления своих налоговых обязанностей участвуют различные компании из разных секторов экономики: транспортные перевозки пассажиров – РЖД, Аэрофлот, банковский сектор экономики – ВТБ России, недропользование и добыча полезных ископаемых Лукойл и Роснефть, а также такие компании с госучастием, как Ростех, ИнтерРАО и другие.

Однако, цифровизация мировой экономики ставит перед налоговыми органами новые направления работы. Так, весной 2021 года состоялся семинар в рамках деятельности Координационного совета руководителей налоговых служб государств – участников СНГ (КСРНС) и был посвящен практике регулирования налогообложения цифровых активов.

Открывая семинар, начальник Управления международного сотрудничества и валютного контроля Елисей Балта отметил растущее внимание налоговых администраций к операциям с криптоактивами и способам уклонения от уплаты налогов с использованием данных активов. Научный руководитель Департамента налогов и налогового администрирования Финансового университета при Правительстве Российской Федерации Любовь Гончаренко отметила практическую и научную актуальность темы налогообложения цифровых активов, так как законодательство в этой сфере не является достаточно развитым в большинстве стран.

Научный секретарь Российского отделения Международной налоговой ассоциации Виктор Мачехин, освещая мировую практику налогообложения криптоактивов, отметил, что единого международного понимания, что такое криптоактивы, в настоящее время не выработано. Вместе с тем схожесть налоговых систем и структуры основных видов налогов в странах СНГ позволяет рассчитывать на возможную унификацию этих подходов. На семинаре были представлены результаты анализа законодательств государств – участников СНГ в сфере цифровых активов, подготовленного Рабочей группой по международному сотрудничеству КСРНС под руководством ФНС России. Были отмечены сходства и различия в квалификации цифровых активов, порядка их учета и налогообложения.

Также на семинаре выступили из Беларуси, Киргизии и Азербайджана, которые ознакомили участников со своим опытом налогообложения доходов физических и юридических лиц от операций с цифровыми активами, в том числе налогообложения доходов от майнинга. Семинар был организован совместно с Финансовым университетом при Правительстве Российской Федерации в рамках Международной научно-практической конференции «Евразийская налоговая неделя» и состоялся в формате видеоконференции.

В рамках конференции обсуждался:

- правовой статус криптовалюты;
- ценнобумажное регулирование;
- стабильность денежного оборота и денежного регулирования.

Участники семинара говорили о необходимости правового закрепления терминов: криптовалюта; виртуальная валюта; виртуальные активы; цифровые активы; цифровые финансовые активы.

Актуализация этих терминов произошла вследствие того, что средствами платежа в современном мире становятся Биткоин и Эфир, обращающимися активами становятся Spice и BCAP, а потребительские токены обеспечивают доступ к потребительским рынкам.

Вопросы налогообложения в ближайшей перспективе могут касаться следующих бизнес-процессов: Создание (майнинг); Хранение и передача криптовалюты; Обмер или другие формы отчуждения или получения.

Говоря о классификации учета криптовалюты, участники отмечали, что $\frac{3}{4}$ всех стран не определились с терминологией в рамках своего законодательства, при этом в ряде стран криптовалюта, либо запрещены, либо частично запрещены.

Спикеры высказали необходимость действия налоговых органов по следующим направлениям:

- Формирование ясности для налогоплательщика.
- Определение необходимости создания самостоятельной нормативно-правовой базы для регулирования операций по движению криптовалют.

– Определение с инструментами налогообложения – выбор прямого (личного или имущественного налогообложения) или косвенное налогообложения посредством НДС.

В ближайшей перспективе налоговым администрациям разных стран придется определиться с такими аспектами, как:

1. Понимание степени важности операций с криптовалютами.
2. Понимания того, как формируется политика налогообложения криптовалют за рубежом.
3. Необходимость выработки единого порядка для стран – участниц СНГ.
4. А также влияние налогообложения криптовалют на мировую повестку в части стратегических направлений глобальной налоговой политики.

Вопросы стратегического международного взаимодействия подтверждены использованием двух стандартов ОЭСР по международному автоматическому обмену информацией. Незадекларированные доходы от зарубежных источников, КИК и их контролирующих лиц отслеживаются по единому стандарту отчетности (Common Reporting Standard), в рамках которого происходит обмен сведениями о финансовых счетах.

Отчеты, содержащие финансовые и налоговые показатели деятельности компаний по странам ОЭСР (Country-by-Country Reporting) направлены на анализ величины налоговых баз и величины налоговой нагрузки.

Вновь говоря о национальных аспектах налогового администрирования, отметим, что в данный момент осуществляется работа над формированием цифровой платформы Государственного информационного ресурса Бухгалтерской отчетности (ГИР БО), которая объединит всю финансовую отчетность юридических компаний, пояснений к финансовой отчетности и аудиторских заключений на одной цифровой платформе.

В завершении следует сказать, что несомненным подтверждением эффективности цифровизации остается и то, что современные бизнес-технологии позволяют налоговым администрациям трансформироваться в адаптивные цифровые платформы. Применение этих технологий поможет выстроить экономику знания и доверия при взаимодействии с налогоплательщиками.

Перед налоговыми органами России стоит несколько групп задач по приоритетным направлениям деятельности, реализация большинства из которых опирается именно на цифровизацию налогового администрирования и контроля и на электронное взаимодействие с налогоплательщиками. Безусловно, это предопределяет необходимость и неизбежность внедрения в деятельность налоговых органов качественных информационных технологий [5].

Цифровизация налоговых органов поможет усилить прозрачность экономики для всех субъектов России и выстроить доверительные отношения с налогоплательщиками.

Применение адаптивно цифровых платформ позволят налоговым органам выстроить экономику знания и доверия с налогоплательщиками. Если ведомства будут гарантировать защиту информации от утечек, то и налогоплательщики станут делиться персональными данными. При этом деятельность контрольно-надзорных органов сосредоточится на потенциальных нарушителях.

На наш взгляд – будущее за цифровыми технологиями, которые позволят повысить прозрачность экономики, улучшить качество бюджетного планирования и гарантировать стабильность поступления доходов в бюджет Российской Федерации.

Анализируя процесс цифровизации налогового администрирования, следует отметить, что создаются условия, при которых уклонение от уплаты налогов становится не только не выгодным, но и невозможным. И практически происходит переход от традиционных форм проверок к дистанционному мониторингу.

На сегодняшний день ФНС предлагает более 50 электронных услуг, которыми налогоплательщики могут воспользоваться без визита в отделение службы. При этом ФНС обрабатывает данные о 165,8 млн граждан России и других государств, а также о 4,1 млн юридических лиц и 3,97 млн индивидуальных предпринимателей¹.

Список источников

1. Бреслав Е. П. Как развить цифровую экономику в вашей организации уже сегодня // Качество. Инновации. Образование. 2017. № 4 (143). С. 51–61.
2. Кириллова О. С. Цифровая архитектура налоговых процессов: актуальные вопросы развития в современных условиях // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2020. № 3 (82). С. 14.

¹ М. Мишустин: цифровизация налоговых органов позволяет строить экономику доверия. Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/8532147/

3. Голик Е. Н. Цифровизация администрирования НДС в системе обеспечения экономической безопасности // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки. 2021. № 2. С. 103-109.
4. Петина Ал. А., Ермош Е. В. К вопросу о цифровизации налоговых процессов в России / В сборнике: Современный взгляд на науку и образование. Сборник научных статей. 2020 С. 218–234.
5. Ширинова О. А. Развитие налоговых органов в условиях цифровой экономики // Вестник Академии Знаний. 2020. № 4 (39). С. 444–447.

References

1. Breslav E. P. How to develop the digital economy in your organization today. *Kachestvo. Innovacii. Obrazovanie = Quality. Innovation. Education*. 2017;4(143):51–61. (In Russ.)
2. Kirillova O. S. Digital architecture of tax processes: topical issues of development in modern conditions. *Vestnik Saratovskogo gosudarstvennogo sotsial'no-ekonomicheskogo universiteta = Bulletin of Saratov State Socio-Economic University*. 2020;3(82):14. (In Russ.)
3. Golik E. N. Digitalization of VAT administration in the system of ensuring economic security. *Gosudarstvennoe i munitsipal'noe upravlenie. Uchenye zapiski = State and Municipal Management. Scholar Notes*. 2021;(2):103–109. (In Russ.)
4. Petina Al. A., Yermosh E. V. On the digitalization of tax processes in Russia. / In: *A modern view of science and education. Collection of scientific articles*. 2020:218–234. (In Russ.)
5. Shirinova O. A. Development of tax authorities in the digital economy. *Vestnik Akademii Znaniy = Bulletin of the Academy of Knowledge*. 2020;4(39):444–447. (In Russ.)

Информация об авторах

Ю. И. Бородина – канд. экон. наук, доц. кафедры налогообложения и бухгалтерского учета;
Н. В. Токмачева – канд. экон. наук, доц. кафедры налогообложения и бухгалтерского учета.

Information about the authors

Yu. I. Borodina – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Taxation and Accounting;
N. V. Tokmacheva – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Taxation and Accounting

Вклад авторов: все авторы сделали эквивалентный вклад в подготовку публикации.

Авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

Contribution of the authors: the authors contributed equally to this article. The authors declare no conflicts of interests.

Статья поступила в редакцию 02.11.2021; одобрена после рецензирования 17.11.2021; принята к публикации 19.11.2021.

The article was submitted 02.11.2021; approved after reviewing 17.11.2021; accepted for publication 19.11.2021.