

УДК 33

512-519. DOI: 10.34670/AR.2023.96.40.061

Цифровые технологии в налоговом администрировании: новые возможности и вызовы

Балабай Игорь Владимирович

Студент,

Дальневосточный федеральный университет,
690922, Российская Федерация, Владивосток, о. Русский, п. Аякс, 10;
e-mail: balabay.iv@gmail.com

Аннотация

Данная статья посвящена рассмотрению вопросов совершенствования налогового администрирования в условиях цифровой экономики. Цель настоящего исследования можно обозначить как: провести анализ влияния цифровых технологий на налоговое администрирование. В ходе работы над данной стать были изучены проблемы налогового администрирования, с которыми сталкиваются налогоплательщики, а также были изучены уже имеющиеся достижения в области налогового администрирования и перспективы его развития. С помощью статистических и эмпирических методов исследования были выявлены некоторые проблемы, с которыми сталкиваются налогоплательщики в эпоху трансформации цифровой экономики. В заключении показано, что углубление теоретических знаний в области цифровизации налогового процесса, включая аспекты его изменений в зависимости от качества и количества, является ключевым фактором для получения новых знаний, которые в итоге могут принести выгоду как налогоплательщику, так и государству в сфере налогообложения. Это способствует укреплению экономической безопасности как страны в целом, так и ее субъектов. Важность цифровизации администрирования НДС особенно проявляется с точки зрения экономической безопасности, поскольку этот налог имеет высокий фискальный потенциал и является теоретически противоречивым.

Для цитирования в научных исследованиях

Балабай И.В. Цифровые технологии в налоговом администрировании: новые возможности и вызовы // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2023. Том 13. № 6А. С. 508-516. 512-519. DOI: 10.34670/AR.2023.96.40.061

Ключевые слова

Налоги; налоговое администрирование; цифровая экономика; цифровизация; налоговая система; налогоплательщики; цифровизация налогового администрирования.

Введение

В последнее время возникла потребность в обсуждении проблем российской экономики, ее модернизации и развитии. Необходимость во внедрении структурных изменений для создания собственного производства, повышения конкурентоспособности и обретения независимости от других стран. Переход экономики на новый уровень развития в области цифровой экономики – является одним из основных приоритетов современной России. В связи с этим, особое внимание следует уделить вопросам налогового администрирования, которое является важным инструментом регулирования экономических процессов.

В результате проведенного исследования был осуществлен анализ, благодаря которому можно сделать некоторые выводы. По данным исследования, Россия занимает лидирующие позиции по качеству налогового администрирования. Несмотря на это достижение, она по-прежнему отстает от развитых стран, которые являются лидерами в области цифровой экономики. Это свидетельствует о необходимости активного внедрения гибких цифровых технологий в российскую систему налогового администрирования.

Основное содержание

Одним из результатов исследования стал опрос налогоплательщиков. Несмотря на позитивные изменения, происходящие в налоговом администрировании, опрошенные налогоплательщики пока не готовы положительно воспринимать эти изменения. Это указывает на то, что помимо технической интеграции цифровых технологий, необходимо также обращать внимание на аспекты общественного восприятия и коммуникации с налогоплательщиками.

Таким образом, интеграция цифровых технологий в систему налогового администрирования представляет собой важный шаг в развитии цифровой экономики. Однако, успех такой интеграции зависит не только от технической реализации, но и от учета общественного мнения и поддержки со стороны налогоплательщиков.

Актуальность исследуемой темы обуславливается необходимостью интеграции гибких цифровых технологий в систему налогового администрирования. Это существенно увеличит эффективность работы налоговых учреждений и раскроет новые перспективы в цифровой экономике. Однако, следует заметить, что использование информационных технологий может порождать новые проблемы в налоговом регулировании и контроле.

Следовательно, целью настоящей работы можно обозначить как: провести исследование влияния цифровых технологий на налоговое администрирование.

Объект исследования – взаимодействие налоговых органов и налогоплательщиков в условиях использования современных цифровых технологий.

Предметом исследования являются цифровые технологии, применяемые при налоговом администрировании.

Исследование проблемной области было проведено преимущественно с использованием статистических методов анализа, анкетирования и общелогических методов анализа, что гарантирует объективность полученных результатов и выводов.

Для того чтобы четко определиться с проблемной областью, стоит обратиться к Указу Президента России от 09.05.2017 № 203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017–2030 годы», где раскрывается содержание термина «цифровая экономика». Это – хозяйственная деятельность, в которой ключевым фактором производства

являются данные в цифровом виде, обработка больших объемов и использование результатов анализа которых по сравнению с традиционными формами хозяйствования позволяют существенно повысить эффективность различных видов производства, технологий, оборудования, хранения, продажи, доставки товаров и услуг.

Романова И. Б. в своей статье пишет, «вопросам налогового администрирования и связанным с ним теоретическим и практическим аспектам налогообложения уделяется повышенное внимание в современных научных исследованиях. Налоговое администрирование рассматривается как наиболее социально выраженная сфера управленческих действий, направленных на реализацию государственной налоговой политики, обеспечивающей устойчивое функционирование национальной экономики».

Так же стоит обратить внимание на статью Кузьменко и Ризвановой, в которой говорится, «в настоящее время налоговая политика РФ определила ряд комплексных мер, в которых установлен налоговый порядок, позволяющий ослабить налоговое давление на население, организации, т. е. на добросовестных налогоплательщиков, но тем не менее есть необходимость в ужесточении ответственности за уклонение от уплаты налогов как для юридических лиц, так и для физических лиц».

Как отмечают в своей работе Риполь-Сарагоси и Гомелева, «для эффективной организации процесса налогового администрирования следует четко определять предмет, объект и субъект этого процесса. Поскольку благодаря налоговому администрированию налоговые органы способны оптимально выстраивать схему своей работы, которая и будет контролировать все ключевые налоговые процессы. Так, предметом налогового администрирования является налоговое производство – это строго оговоренные и законодательно закрепленные инструменты, определяющие алгоритм исполнения обязательств налогоплательщиков и устанавливающие полномочия налоговых и прочих заинтересованных органов по контролю и регулированию действий по исполнению налоговых обязательств. Объектом налогового администрирования следует считать процесс управления налоговым производством».

В целом налоговые органы планируют развивать налоговое администрирование в сторону «бесконтактного налогового администрирования». То есть налоговые органы хотят выстроить такую схему взаимодействия, при которой налогоплательщик не будет обременен постоянными проверками и государственным давлением. Планируется интегрировать налоговое администрирование в жизнь человека и компании таким образом, чтобы уплата налогов была столь же проста, как и оплата счетов за коммунальные услуги.

Например, с 2013 г. используется автоматизированная система контроля за возмещением НДС из бюджета, а с 2015 г. – ее усовершенствованная версия (далее – АСК НДС 2). Суть системы заключается в том, что она сохраняет счета фактуры, налоговые декларации плательщиков НДС, информацию о сделках, а также любые иные данные, дающие представление о налоговой истории компании, а потом определяет расхождения в сведениях об операции между поставщиком и покупателем. Основываясь на статистике, можно увидеть, что использование системы АСК-НДС 2 позволило существенно сократить потерю бюджета от незаконного возмещения НДС, а также увеличить поступление НДС в консолидированный бюджет РФ. Так, например, за период с 2013–2022 гг. поступления НДС по товарам, работам, услугам, реализуемым на территории РФ, возросли на 66,2%, в среднем увеличиваясь на 17% в год. Кроме того, удалось добиться сокращения количества фирм-однодневок почти в 9 раз с 1700 тысяч организаций в 2013 г. до 186 тысяч в 2022 г. Таким образом, мы видим положительный эффект от внедрения автоматизированных информационных систем для

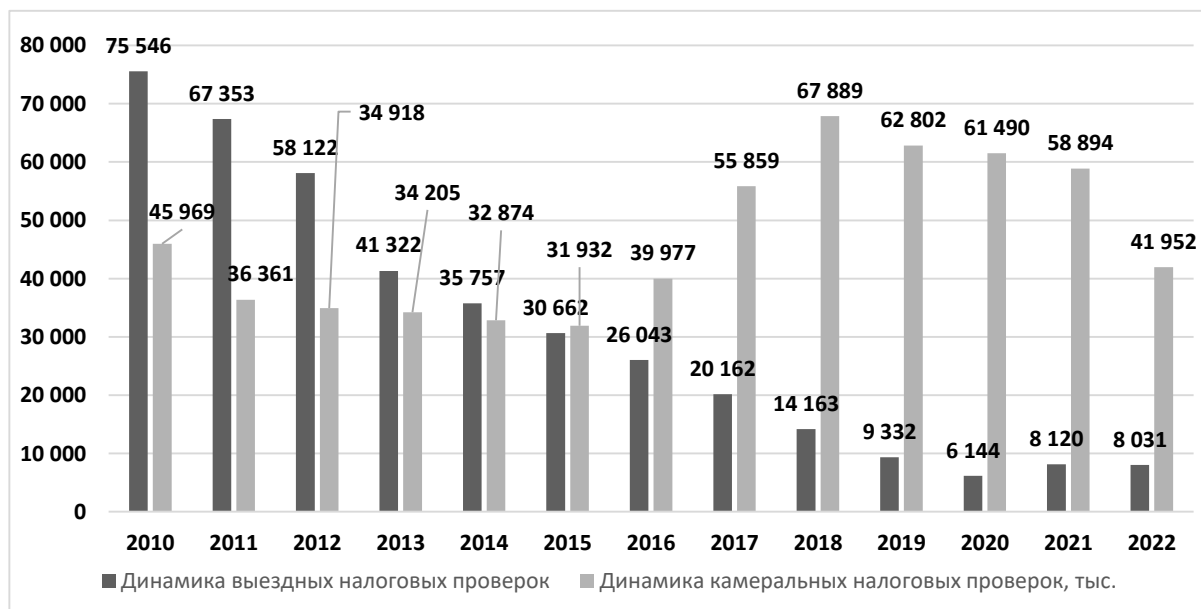
государства и налоговых органов. Значительное сокращение фиктивных фирм, с одной стороны, показывает положительный результат, однако, с другой стороны, из-за этого могут страдать и благонадежные налогоплательщики, если система, а в последствии и инспектор допустят незначительную ошибку.

В своей статье Герасименко О. А. пишет, «международная практика внедрения цифровых технологий в сфере налогового администрирования показывает, что российской автоматизированной информационной системе есть куда стремиться, а именно – возможности внедрить такие технологии как Big Data, Smart Portal Solutions & Natural Systems. Эти, в настоящее время, современные IT-технологии должны способствовать повышению эффективности риск-менеджмента, прозрачности операций в налоговой сфере, а также созданию среды, где соблюдение налогового законодательства станет минимально обременительным и одновременно максимально удобным для налогоплательщика, а значит и эффективным для ФНС России».

Исходя из всего вышеизложенного, можно сформулировать следующую гипотезу: несмотря на внедрение цифровых технологий в налоговое администрирование, многие налогоплательщики не замечают эффекта от их введения.

Из гипотезы, представленной выше в работе, следует, что несмотря на развитие цифровых технологий в налоговом администрировании все еще остается пропасть во взаимоотношениях налогоплательщиков с налоговыми органами.

Исходя из данных ФНС, можно сделать вывод, что сокращение числа выездных налоговых проверок (Рис. 1) является дальнейшей тенденцией на снижение административного давления на налогоплательщиков. В то же время, следует отметить, что только 0,2% организаций и индивидуальных предпринимателей были охвачены выездной налоговой проверкой.



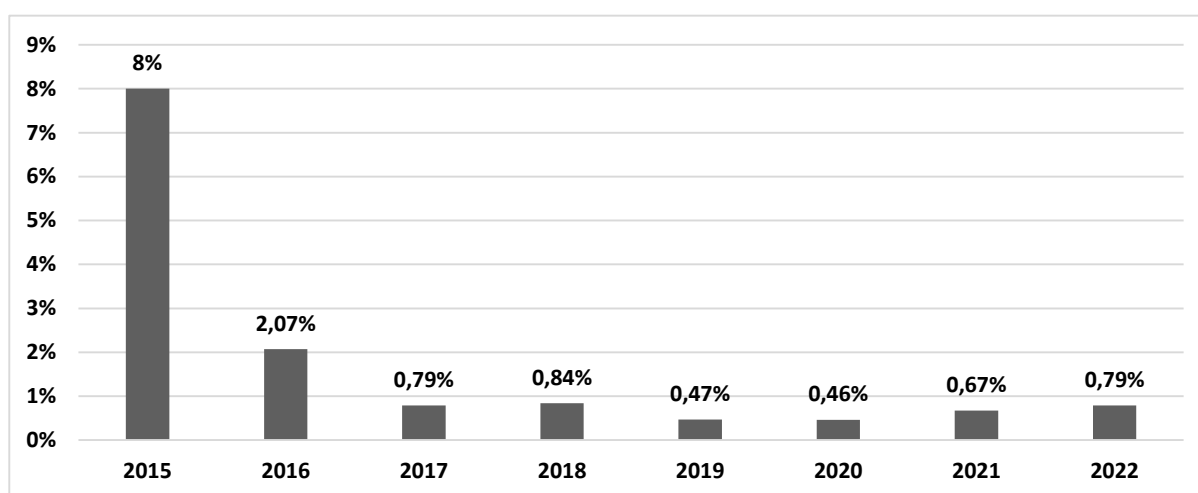
Источник: составлено автором на основании [Аналитический портал ФНС России]

Рисунок 1 - Динамика выездных и камеральных налоговых проверок за 2010—2022 гг.

После последовательного перехода к цифровой экономике и перестройки механизма налогового администрирования, мы можем заметить увеличение количества камеральных

налоговых проверок, особенно в период с 2017 по 2021 годы, и уменьшение выездных налоговых проверок с 75 546 в 2010 году до 8 031 в 2022 году. Это говорит о том, что камеральные проверки более эффективны в получении налоговых поступлений в консолидированный бюджет, что позволяет заключить о высокой эффективности данного метода налогового контроля. Кроме того, это свидетельствует об удачном использовании информационных технологий в налоговой сфере.

Как видно из рисунка 2, после введения ФНС РФ АИС «Налог-3» и «АСК НДС-2» налоговый разрыв по НДС снизился с 8% в 2015 году до 2% в 2016 году и далее держится на уровне 1% на исследуемом промежутке времени. Автоматизация процессов сбора и обработки налоговой документации, а также создание инструментов для мониторинга и анализа налоговых обязательств и платежей, позволяет более эффективно обнаруживать и решать проблемы с недостаточной оплатой НДС.



Источник: составлено автором на основании [Аналитический портал ФНС России]

Рисунок 2 - Налоговый разрыв по НДС за 2015–2022 гг.

Далее, на что хотелось бы обратить внимание это проведенный опрос налогоплательщиков. Данный опрос был проведен с целью выявления проблем, с которыми сталкиваются налогоплательщики при взаимодействии с налоговыми органами. Объем выборки составил 102 человека, и он был проведен с помощью онлайн-анкетирования.

Опрос выявил следующие результаты. Большинство респондентов занимаются предпринимательством более 1 года: 40% из них более 5 лет, 24% от 3 до 5 лет, 28% от 1 года до 3 лет, а только 8% начали свой бизнес менее года назад. При выборе организационно-правовых форм наибольшей популярностью пользуется общество с ограниченной ответственностью (65%), в то время как 35% предпочитают индивидуальное предпринимательство.

Личный кабинет налогоплательщика имеют 100% респондентов, при этом большая часть (87%) посещает его несколько раз в месяц, 9% опрошенных посещают 1–2 раза в квартал и только 4% пользуются им 1 раз в год. Самыми популярными причинами обращения к личному кабинету можно отнести: проверка информации о начисленных налогах или задолженностях, информация о том, как правильно заполнять платежные документы.

Опрос также показал, что большая часть (67%) опрошенных налогоплательщиков имеют

замечания к работе налоговых органов. Самые популярные причины, которые они называют, можно объединить в такие группы: недостаточная компетентность сотрудников (30%), грубое поведение инспекторов (18%), а также некоторые налогоплательщики (10%) отметили, что они не всегда получали нужную информацию или ответы на вопросы от налоговых органов.

Если говорить про улучшение качества взаимодействия с ФНС РФ, то только 27% опрошенных заметили сдвиг в лучшую сторону, столько же отметили, что стало, наоборот, хуже, а остальные не смогли определиться и дать точный ответ по поводу их взаимодействия с налоговыми органами.

Важно отметить, что подавляющее большинство опрошенных (70%) согласны с тем, что налоговая система в настоящее время нуждается в пересмотре или реформах. Как основную причину для этого они называют сложность и неоправданно высокую налоговую нагрузку на малый и средний бизнес.

Также в опросе были выявлены наиболее важные аспекты для предпринимателей в отношении налоговой системы. Большинство респондентов (69%) выразили мнение, что важно сократить налоговую нагрузку на малый и средний бизнес, а также упростить процедуру уплаты налогов. Более половины предпринимателей (56%) считают, что необходимо повысить уровень компетенции налоговых инспекторов, чтобы они могли давать профессиональную консультацию по вопросам налогообложения. Кроме того, 42% респондентов отметили, что необходимо улучшить качество услуг, которые предоставляет налоговая служба. Также стоит отметить, что только 45% опрошенных используют современные цифровые технологии при взаимодействии с налоговыми органами и отмечают, что их введение не в достаточной мере упростило этот процесс.

Из результатов опроса можно сделать вывод, что предприниматели нуждаются в упрощении процедуры уплаты налогов и сокращении налоговой нагрузки на малый и средний бизнес. Кроме того, необходимо повысить компетенцию налоговых инспекторов и улучшить качество услуг, которые предоставляет налоговая служба.

Постоянное развитие цифровой экономики и совершенствование технологий обработки информации ставят перед налоговым администрированием все более сложные задачи. Это обусловлено прежде всего тем, что налоговое администрирование должно идти в ногу со временем и соответствовать тем процессам, в том числе и информационно-технологическим, которые происходят в современной экономике РФ.

Так, Тищенко, Клейменова и Тлий в своей статье выделяют основные направления повышения эффективности налогового администрирования:

- создание единой базы данных, которая бы отображала взаимодействие между налоговыми органами и налогоплательщиками, позволило бы контролировать уплату налогов и сборов в оперативном режиме. При этом следует обеспечивать информационную и экономическую безопасность государства и бизнеса, а также защищать персональные данные в цифровом пространстве;
- выстраивание модели партнерских отношений с налогоплательщиками, которые должны получать качественную информацию о развитии и внедрении информационных технологий и необходимости их использования, что в свою очередь повысит качество налогового администрирования;
- внедрение современных технологий обработки данных и их сосредоточение в едином центре доступа на основе принципа автоматизации позволят значительно расширить возможности налоговых органов в процессе администрирования.

Исходя из представленной выше информации, можно сделать вывод, что использование представленных методов для улучшения налогового администрирования позволит предотвратить неофициальное общение с незаинтересованными лицами и упростить взаимодействие между добропорядочными налогоплательщиками и ФНС России.

Таким образом, в ходе работы были изучены сигналы проблемной области с помощью статистического анализа, анкетирования и общелогических методов анализа, которые позволили прийти к выводу, что улучшение налогового администрирования улучшит обмен информацией налоговых органов с порядочными налогоплательщиками для повышения качества обслуживания и поможет предотвратить пагубное влияние недобросовестных.

Анализ причин показал, что многие налогоплательщики не готовы положительно отнестись к новым изменениям, и не воспринимают ФНС РФ как организацию, стремящуюся к созданию взаимовыгодных отношений.

Заключение

Таким образом, углубление теоретических знаний в области цифровизации налогового процесса, включая аспекты его изменений в зависимости от качества и количества, является ключевым фактором для получения новых знаний, которые в итоге могут принести выгоду как налогоплательщику, так и государству в сфере налогообложения. Это способствует укреплению экономической безопасности как страны в целом, так и ее субъектов. Важность цифровизации администрирования НДС особенно проявляется с точки зрения экономической безопасности, поскольку этот налог имеет высокий фискальный потенциал и является теоретически противоречивым.

Библиография

1. Аналитический портал ФНС России. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://analytic.nalog.gov.ru/> (дата обращения: 05.03.2023)
2. Герасименко О.А. Современные IT-технологии в налоговом администрировании в условиях перехода России к цифровой экономике / О.А. Герасименко // Естественно-гуманитарные исследования. – 2021. – Т. 36, № 4. – С. 106-108.
3. Зотов Н.В. Цифровизация налогового администрирования в Российской Федерации / Н.В. Зотов // StudNet. – 2020. – № 7. – С. 273-277.
4. Кузьменко Ю.А. Цифровизация налогового администрирования во взаимосвязи привлечения лиц к налоговой и иным видам ответственности / Ю.А. Кузьменко, М.М. Ризванова // Юридическая деятельность в условиях цифровизации. – 2021. – № 1. – С. 318-324.
5. Курманова Л.Р. Вопросы налогового администрирования деятельности субъектов малого бизнеса / Л.Р. Курманова, Г.А. Галимова // Инновационное развитие экономики. – 2021. – № 61. – С. 181-189.
6. Риполь-Сарагоси Л.Г. Налоговое администрирование как инструмент обеспечения экономической безопасности / Л.Г. Риполь-Сарагоси, Е.В. Гомелева // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. – 2021. – Т. 8, № 135. – С. 21-23.
7. Романова И.Б. Проблемы налогового администрирования в России / И.Б. Романова, Ю.В. Нуретдинова, В.А. Валькова // Вектор экономики: электронный журнал. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.vectoreconomy.ru/>. – Дата публикации: 2021.
8. Семенова Г.Н. Взаимодействие налоговых органов с налогоплательщиками / Г.Н. Семенова, Л.Я. Маршавина // Вестник МГОУ. – 2018. – № 2. – С. 225-235.
9. Солодянкина Т.В. Ключевые компоненты цифровой трансформации в современном налоговом администрировании / Т.В. Солодянкина, А.Ю. Шеина // Финансовая экономика. – 2019. – № 4. – С. 440-443.
10. Тищенко Е. С., Клейменова Ю. А., Тлий К. И. Проблемы налогового администрирования в условиях цифровой экономики / Тищенко Е. С., Клейменова Ю. А., Тлий К. И. // Бизнес. Образование. Право. — 2020. — № 52. — С. 229-233.
11. Указ Президента Российской Федерации от 09.05.2017 г. № 203. [Электронный ресурс]. Режим доступа:

<http://www.kremlin.ru/acts/bank/41919> (дата обращения: 06.03.2023)

12. Федеральная служба государственной статистики / Российский статистический ежегодник. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.gks.ru/bgd/regl/b18_13/Main.htm. (дата обращения: 05.03.2023)

Digital technologies in tax administration: new opportunities and challenges

Igor' V. Balabai

Student

Far Eastern Federal University,
690922, 10, Ajax, Russky Island, Vladivostok, Russian Federation;
e-mail: balabay.iv@gmail.com

Abstract

This article is devoted to the issues of improving tax administration in the digital economy. The purpose of this study can be described as: to analyze the impact of digital technologies on tax administration. During the work on this article, the problems of tax administration faced by taxpayers were studied, as well as the existing achievements in the field of tax administration and prospects for its development were studied. With the help of statistical and empirical research methods, some problems faced by taxpayers in the era of transformation of the digital economy have been identified.

In conclusion, it is shown that the deepening of theoretical knowledge in the field of digitalization of the tax process, including aspects of its changes depending on the quality and quantity, is a key factor for obtaining new knowledge, which in the end can bring benefits to both the taxpayer and the state in the field of taxation. This contributes to strengthening the economic security of both the country as a whole and its subjects. The importance of digitalization of VAT administration is especially evident from the point of view of economic security, since this tax has a high fiscal potential and is theoretically controversial.

For citation

Balabai I.V. (2023) Tsifrovye tekhnologii v nalogovom administrirovanii: novye vozmozhnosti i vyzovy [Digital technologies in tax administration: new opportunities and challenges]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 13 (6A), pp. 508-516. 512-519. DOI: 10.34670/AR.2023.96.40.061

Keywords

Taxes; tax administration; digital economy; digitalization; tax system; taxpayers; digitalization of tax administration.

References

1. Analytical portal of the Federal Tax Service of Russia. [Electronic resource]. Access mode: <https://analytic.nalog.gov.ru/> (date of access: 03/05/2023)
2. Gerasimenko O.A. Modern IT-technologies in tax administration in the context of Russia's transition to a digital economy / O.A. Gerasimenko // Natural Humanitarian Research. - 2021. - T. 36, No. 4. - S. 106-108.
3. Zotov N.V. Digitalization of tax administration in the Russian Federation / N.V. Zotov // StudNet. - 2020. - No. 7. - P.

- 273-277.
4. Kuzmenko Yu.A. Digitization of tax administration in the relationship of attracting persons to tax and other types of liability / Yu.A. Kuzmenko, M.M. Rizvanova // *Legal activity in the context of digitalization*. - 2021. - No. 1. - P. 318-324.
 5. Kurmanova L.R. Issues of tax administration of small business entities / L.R. Kurmanova, G.A. Galimova // *Innovative development of the economy*. - 2021. - No. 61. - P. 181-189.
 6. Ripoll-Zaragosi L.G. Tax administration as a tool for ensuring economic security / L.G. Ripoll-Zaragosi, E.V. Gomeleva // *Science and education: economy and economy; entrepreneurship; law and management*. - 2021. - V. 8, No. 135. - S. 21-23.
 7. Romanova I.B. Problems of tax administration in Russia / I.B. Romanova, Yu.V. Nuretdinova, V.A. Valkova // *Vector of the economy: electronic journal*. [Electronic resource]. Access mode: <http://www.vectoreconomy.ru/>. – Publication date: 2021.
 8. Semenova G.N. Interaction of tax authorities with taxpayers / G.N. Semenova, L.Ya Marshavina // *Vestnik MGOU*. - 2018. - No. 2. - P. 225-235.
 9. Solodyankina T.V. Key components of digital transformation in modern tax administration / T.V. Solodyankina, A.Yu. Sheina // *Financial Economics*. - 2019. - No. 4. - P. 440-443.
 10. Tishchenko E. S., Kleimenova Yu. A., Tliy K. I. Problems of tax administration in the digital economy / Tishchenko E. S., Kleimenova Yu. A., Tliy K. I. // *Business. Education. Right*. - 2020. - No. 52. - S. 229-233.
 11. Decree of the President of the Russian Federation of May 9, 2017 No. 203. [Electronic resource]. Access mode: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/41919> (date of access: 03/06/2023)
 12. Federal State Statistics Service / *Russian Statistical Yearbook*. [Electronic resource]. Access mode: [http:// www.gks.ru/bgd/regl/b18_13/Main.htm](http://www.gks.ru/bgd/regl/b18_13/Main.htm). (date of access: 05.03.2023)