

УДК 336.225, 336.227

ШАУХИНА АННА МИХАЙЛОВНА,

доцент кафедры «Финансы и учет», Тульский филиал
Финансового университета при Правительстве Российской Федерации,
Российская Федерация, г. Тула,
e-mail: anna.shauhina@yandex.ru

DOI:10.26726/1812-7096-2024-1-136-143

ЦИФРОВИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Аннотация: В статье рассматриваются основные стратегии развития налогового контроля на отдельных цифровых платформах, позволяющих налоговому органу оперативно реагировать на изменения в экономике. Обосновано влияние информационных технологий на результативность контрольных мероприятий, поскольку благодаря налоговому контролю над деятельностью хозяйствующего субъекта. В результате анализа установлено, что сокращается количество налогоплательщиков в ненаблюдаемом секторе экономики, препятствующие пополнению бюджета, следовательно, что способствует обеспечению экономической безопасности страны, в процессе использования цифровых платформ. В ходе подготовки статьи использован метод статистического анализа экономических показателей на примере Тульской области. Полученные в статье выводы, в ходе анализа новых платформ налогового контроля, позволяют дать прогнозируемую оценку устойчивости государственных финансов с минимальными издержками на администрирование и сбор налоговых платежей в бюджетную систему Российской Федерации, а также повышение налоговой грамотности населения.

Ключевые слова: налог, налоговые отношения, эффективность контроля, цифровизация.

SHAUKHINA ANNA MIKHAILOVNA

Associate Professor of the Department of Finance and Accounting, Tula
Branch of the Financial University under the Government of the Russian Federation,
Tula, Russian Federation,
e-mail: anna.shauhina@yandex.ru

DIGITALIZATION OF TAX CONTROL IN MODERN CONDITIONS

Abstract: The article discusses the main strategies for the development of tax control on individual digital platforms that allow the tax authority to respond promptly to changes in the economy. The influence of information technologies on the effectiveness of control measures is justified, since due to tax control over the activities of an economic entity. As a result of the analysis, it was found that the number of taxpayers in the non-public sector of the economy is decreasing, which prevents budget replenishment, therefore, which contributes to ensuring the economic security of the country in the process of using digital platforms. During the preparation of the article, the method of statistical analysis of economic indicators was used on the example of the Tula region. The conclusions obtained in the article, during the analysis of new tax control platforms, allow us to give a predictable assessment of the sustainability of public finances with minimal costs for the administration and collection of tax payments to the budget system of the Russian Federation, as well as improving tax literacy of the population.

Keywords: tax, tax relations, control efficiency, digitalization.

1. Введение

В современных условиях цифровизация налогового контроля позволяет обеспечить экономическую безопасность страны. Одной из задач, поставленных в Стратегии национальной безопасности для укрепления экономического суверенитета России, является укрепление финансовой

системы Российской Федерации [1,2]. Учитывая, что бюджетная система в большей части состоит из налоговых поступлений, в этой связи укрепление финансово-экономической системы без данного источника, т.е. налоговых поступлений невозможно. Вопрос правильности формирования налогооблагаемой базы является важным фактором, затрагивающим интересы не только бюджетной системы, но и хозяйствующих субъектов. В этой связи на современном этапе перед налоговой службой стоит задача в обеспечении не только положительного [3] темпа поступления налоговых доходов в условиях рецессии экономики, но и открытость к диалогу с хозяйствующим субъектом в целях побуждения к добровольной уплате налоговых платежей.

За прошедший 2022 год в консолидированный бюджет РФ поступило 16,9 трлн рублей [4]. Это на 32%, или 4,1 трлн рублей, больше, чем в 2021 году.

Следует отметить, что в создавшихся условиях налоговая служба последовательно изыскивает возможности использования цифровых платформ в непосредственной работе с налогоплательщиками.

Основой исследования послужили научные работы в области налогового контроля в современных условиях Брызгалина А.Н., Дружинина В.Н., Панскова В.Г., Разгулина С.В., Черник Д.Г., Шаталова С.Д. и отечественных ученых[5,6,7,8,9]. При этом весьма важным вопросом является побуждение хозяйствующего субъекта к добровольному уточнению своих налоговых обязательств в случае занижения им налогооблагаемой базы.

Необходимым условием решения указанной задачи является обеспечение контроля над налоговой деятельностью хозяйствующего субъекта путем создания единого и достоверного ресурса [10,11,12], содержащего всю информацию по конкретному хозяйствующему субъекту, в том числе сведения, позволяющие своевременно выявлять признаки ухода от уплаты налогов.

2. Основная часть

2.1 Контрольно-аналитические мероприятия

Современные технологии, которые использует ФНС России в налоговом администрировании, позволяют не только удерживать высокие темпы налоговых поступлений, но и предупреждать налоговые правонарушения.

В целях качественного функционирования налоговых органов и налогоплательщиков Федеральной налоговой службой в настоящее время разработана и внедрена автоматизированная система нового поколения АИС «Налог-3», которая в современных реалиях постоянно совершенствуется.

Так, на сегодняшний день наиболее актуальным является цифровизация налогового администрирования по направлениям.

Аналитическая подсистема АСК-НДС 2
Аналитическая система риск-ориентированного подхода при контроле внешнеторговых операций
Цифровая платформа ФНС по взаимодействию с кредитными организациями
Передача информации о расчетах в электронном виде в адрес налоговых органов через операторов фискальных данных

В автоматическом режиме выявляются налогоплательщики с высоким риском занижения налога.

Так, каждому налогоплательщику по результатам его деятельности в автоматическом режиме присваивается цветовой индикатор, определяющий степень риска: красный, желтый и зеленый. Налогоплательщики, попадающие в зеленую зону, характеризуются высоким уровнем рентабельности и отсутствием нарушений финансовой дисциплины, применяют прозрачность в выборе контрагентов. Налогоплательщики, которые попали в желтую зону, предупреждаются о воз-

можном нарушении налогового правонарушения путем выставления требования о внесении изменений в налоговую декларацию, которое направляется в их адрес в автоматическом режиме. Хозяйствующие субъекты, которые попали в красную зону риска, в случае игнорирования требования налогового органа и отказа в добровольном уточнении своих налоговых обязательств, включаются в отбор налогоплательщиков для включения в план выездных налоговых проверок по результатам отчетности и схем ведения бизнеса.

В настоящее время основным направлением при проведении анализа правомерности применения налогоплательщиками льгот по налогу на добавленную стоимость является риск-ориентированный подход к выявлению рисков областей льготуемой деятельности хозяйствующего субъекта и расстановка акцентов налоговым органом в процессе проверочных мероприятий, прежде всего, конкретно на них. При этом налогоплательщику достаточно представить в налоговый орган реестр льготуемой продукции, который в дальнейшем подлежит всестороннему анализу в целях выявления риска искажения фактов хозяйственной деятельности лица.

Анализ хозяйственной деятельности предприятия позволяет, при условии ее распределения на три этапа в соответствии с формулой кругооборота капитала, выявлять причины возникновения налоговых обязательств и налоговых вычетов, которые рассчитываются в соответствии с нормами налогового законодательства. Учитывая, что недобросовестные налогоплательщики завышают налоговые вычеты по НДС, тем самым занижая сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, то целесообразно провести анализ доли расхождений в объеме вычетов. Учитывая, что Тульская область входит в состав Центрального федерального округа (далее - ЦФО), то целесообразно провести данный анализ исходя из данных в целом по Российской Федерации, ЦФО и Тульского региона. Так, согласно проведенному анализу статистической отчетности [4] в отношении доли вычетов и доли расхождений в вычетах выявлено, что данные региона приближены к средним по ЦФО (рис. 1).



Рис. 1. Динамика расхождений НДС

Учитывая функционирование цифровой платформы довольно продолжительное время и уменьшение доли расхождения ежегодно, то данный факт позволяет сделать вывод, что одним из важных инструментов налогового контроля, который позволяет осуществлять камеральный контроль налоговых деклараций по НДС в автоматическом режиме, является программное обеспечение «АСК НДС-2». Так, данная цифровая платформа позволяет выделять теневые площадки и согласно статистике доля расхождений снизилась с 8% до 1% [4]. Исходя из анализа рисунка 1, можно сделать следующий вывод: доля расхождений за анализируемый период в регионе уменьшилась на 2%. Данный факт свидетельствует о минимизации теневых площадок в целях обеления бизнес-среды.

2.2 Совершенствование аналитических подходов к налоговому контролю

Доминирование одной платформы может создать благоприятные условия для создания правового коридора недобросовестными хозяйствующими субъектами в целях минимизации своих налоговых обязательств.

В этой связи, в части компетенции ФНС России совместно с ФСБ России при разработке положений Федерального закона № 54-ФЗ «О контрольно-кассовой технике» [15], определена модель угроз нового порядка применения контрольно-кассовой техники (далее - ККТ), предусматривающая применение криптографических средств защиты фискальных данных в зависимости от субъекта предпринимательской деятельности с использованием информационно-аналитической системы контрольного блока «Dashboard» в буквальном переводе с английского - «приборная панель». Под дашбордом понимают инструмент, который не только визуализирует, но и анализирует любые данные.

Аналитические данные показываются разными виджетами и представляют из себя сгруппированные и агрегированные исходные данные. Представляется возможность применить фильтры и сортировки на разных уровнях, создавать вычисляемые поля практически любой сложности.

Модель функционирования ККТ в такой системе выглядит следующим образом: во время совершения наличного расчета фискальный признак формируется фискальным накопителем - средством криптографической защиты фискальных данных в ККТ, проверяется в автоматическом режиме у оператора фискальных данных и хранится в некорректируемом виде в ККТ [4].

Сведения поступают на цифровую платформу налоговой службы, хранятся в защищенном контуре. Такая модель функционирования ККТ предусматривает применение фискального накопителя каждого в отдельности индивидуальными предпринимателями и организациями (рис. 2).

Внедрение нового порядка применения контрольно-кассовой техники способствует созданию обелению данного сектора экономики за счет пресечения возможности недобросовестных налогоплательщиков незаконно минимизировать свои налоговые обязательства. Оперативное получение налоговыми органами информации о расчетах хозяйствующими субъектами с населением в электронной форме позволяет минимизировать количество проверок с выходом на место установки контрольно-кассовой техники, тем самым уменьшить административное давление на бизнес.

Так, сведения по фискальным документам загружаются в досье каждого налогоплательщика. В режиме реального времени (обновление раз в 5 секунд) в программном комплексе «ККТ» отображается общее и текущее количество чеков, налогоплательщика, выручки, касс, торговых точек и торговых объектов.

При этом в автоматическом режиме сопоставляются сведения о реализации, указанные налогоплательщиком в налоговой отчетности с данными по фискальным документам, полученным через программный комплекс «ККТ». В случае проведения риск-ориентированного камерального контроля с учетом данных цифровой платформы ККТ, устанавливается порядок обработки рисков деятельности налогоплательщиков. При этом главной задачей новой системы контроля является именно предупреждение и выявление фактов занижения налога.

Необходимо отметить, что риск неуплаты налогов наступает только в том случае, когда покупатель товаров - обычное физическое лицо - не требует чека ККТ и соглашается оплатить наличными денежными средствами или перевести денежные средства непосредственно на карту продавца как физического лица, тем самым способствуя продавцу минимизировать его налоговые платежи. В этом случае имеется информационный пробел в части выработки единой налоговой культуры в целях выработки единой правоприменительной позиции.

В ходе проведения опроса о налоговой грамотности населения в отношении оценки уровня их знаний в области налогового законодательства установлены следующие результаты интервьюируемых [16]:

- 60% считают свой уровень осведомленности средним;
- 30% – низкий;
- 10% – очень низкий.

Учитывая, что почти половина респондентов оценили свой уровень ниже среднего, то возникает необходимость в формировании налоговой культуры населения, направленной на обеспече-

ние повсеместного применения контрольно-кассовой техники и выдачи кассовых чеков хозяйствующими субъектами, осуществляющими деятельность по оказанию услуг и реализации товарно-материальных ценностей в организациях общественного питания, рынков, торгово-развлекательных центров.

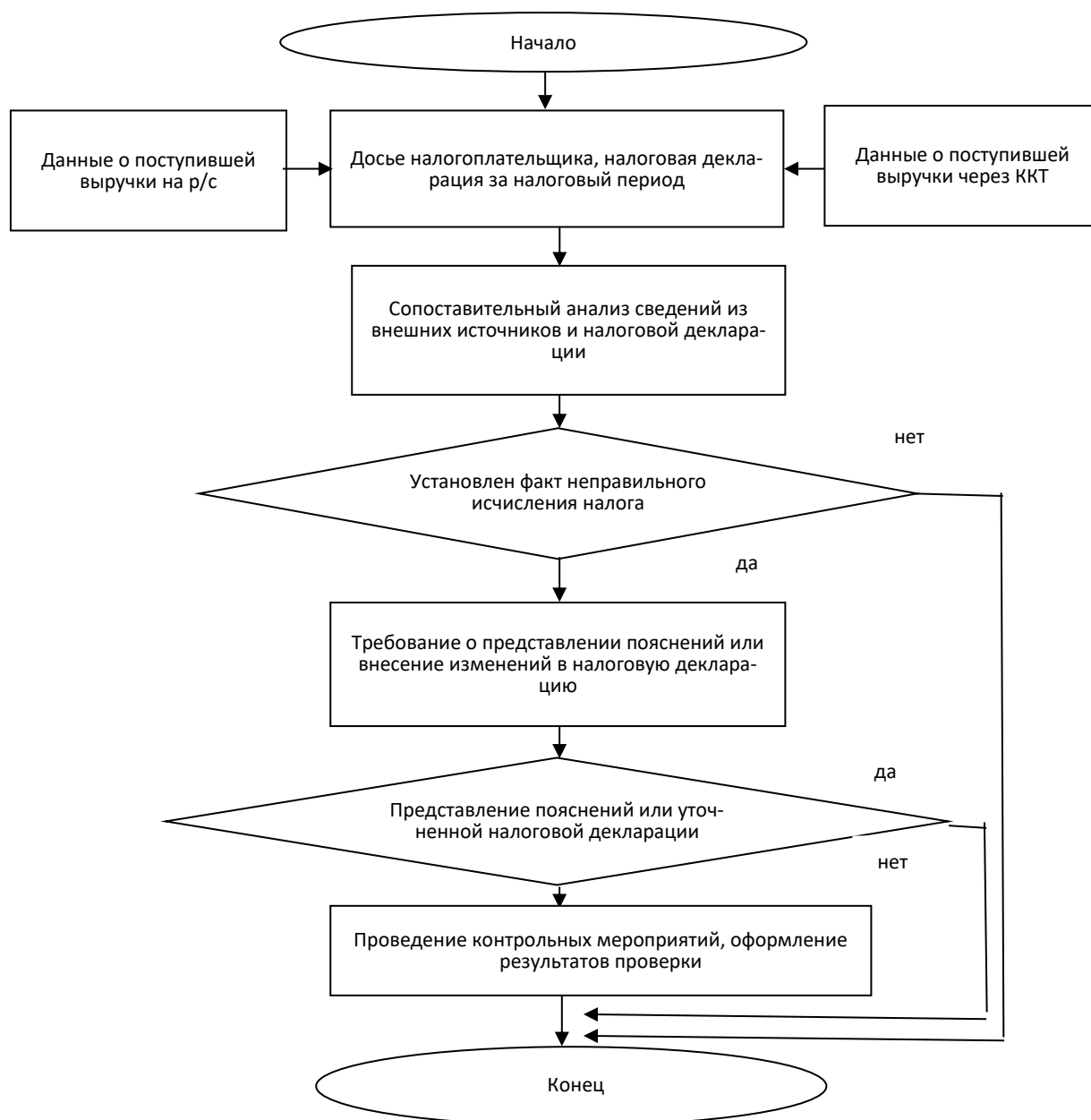


Рис. 2. Экономико-организационная модель взаимодействия в автоматическом режиме налогового органа и хозяйствующего субъекта

Источник: авторская разработка

Вопрос о налоговом информировании потенциального налогоплательщика (получающего услугу, покупающего товарно-материальные ценности), для которого освоение налоговой грамотности должно быть закреплено на законодательной основе и в этой связи является первостепенной задачей правового воспитания населения. Так, возможно проведение налоговой грамотности в рамках среднего профессионального образования, а также в ходе прохождения курсов повышения квалификации, учитывая различные слои населения.

2.3 Применение новой цифровой платформы: первые итоги

По опыту работы налоговых органов Тульской области в регионе результатом применения контрольно-кассовой техники явилось увеличение выручки, фиксируемой с применением ККТ, и как следствие повышение роста доходов бюджета за счет сокращения теневого оборота розничных рынков и в сфере общественного питания, а также создание равных, конкурентных условий ведения бизнеса. При этом [4] показатели региона (рис. 4) приближены к среднероссийским значениям (рис. 5).

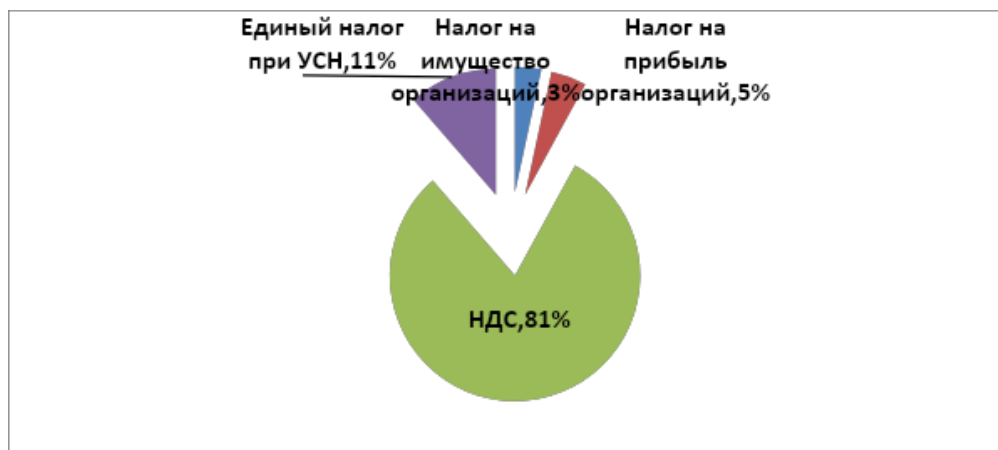


Рис. 3. Динамика налоговых поступлений Российской Федерации в разрезе налогов за 2022 год

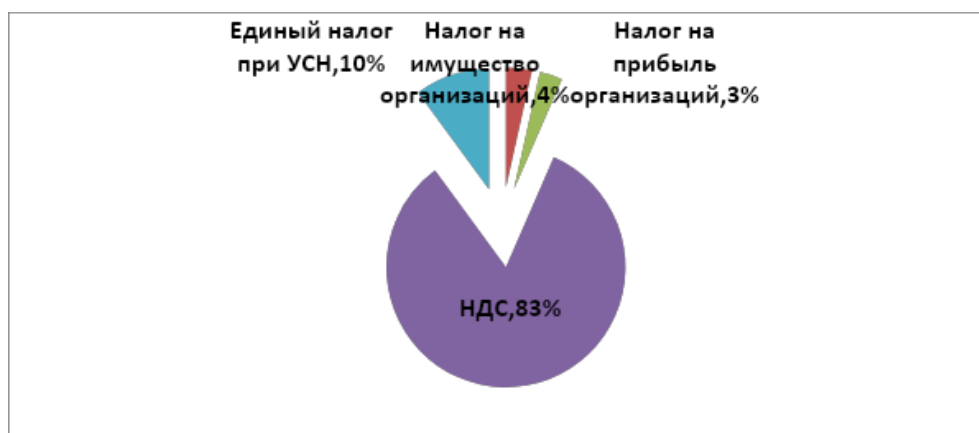


Рис. 4. Динамика налоговых поступлений хозяйствующих субъектов региона в разрезе налогов за 2022 год

Так, исходя из анализа рисунков 3 и 4, установлено, что по итогам работы 2022 года дополнительно поступило налогов (налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций) в бюджет на 25% больше, чем за аналогичный период 2021 года. При этом большая часть приходится на НДС – более 80%, на долю на единый налог, уплачиваемый при применении УСН - 10%, доли налога на имущество организации и налога на прибыль незначительны. Аналогичные данные сложились и в Тульском регионе.

Необходимо отметить, что большая часть дополнительно поступивших налогов уплачена налогоплательщиками самостоятельно при представлении ими в налоговый орган уточненных налоговых деклараций, увеличивающих налоговые обязательства. Данный факт позволяет успешно преодолевать кризис в экономике.

Весьма важной целью создания цифровых платформ является сделать максимально удобной взаимосвязь налоговых органов и налогоплательщиков.

Выводы

Разработка цифровых платформ, позволяющих обобщить всю информацию о деятельности хозяйствующего субъекта в целях налогового контроля с использованием, в том числе панели дашборда, в случае выявления неполной уплаты налоговых платежей, позволяет хозяйствующему субъекту получать преференции от налогового органа. Так, при добровольном уточнении налоговых обязательств, предприятие избегает штрафных санкций и риска проведения выездной налоговой проверки, как комплексной, так и тематической.

Исходя из этого можно сделать вывод, что развитие цифровых технологий в сфере налогообложения оказывает существенное положительное влияние на экономику.

Важным моментом цифровизации налогового контроля является перенос акцента контроля с наказания на профилактику налоговых нарушений, приводящих к занижению налоговой базы и соответствующих сумм налоговых платежей в бюджетную систему Российской Федерации, тем самым выстраивая диалог между бизнес-средой и налоговым органом. При этом весьма весомой проблемой остается повышение налоговой грамотности населения, в целях вывода из тени оборота всех хозяйствующих субъектов и обеления сферы бизнеса, оказывающего услуги населению, которую возможно решить предложенным механизмом. Предложенный механизм может быть дополнен различными элементами.

Литература

1. О стратегии национальной безопасности Российской Федерации: указ Президента РФ от 02.07.2021 №400. URL: <http://kremlin.ru> (дата обращения 23.10.2022).
2. Указ Президента РФ от 09.05.2017 г. № 203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017-2030 годы» // СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216363
3. Налоговая политика государства : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис [и др.] ; под редакцией Н. И. Малис. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 361 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08783-3. — URL : <https://urait.ru/bcode/489461>
4. Федеральная налоговая служба: офиц. сайт.— URL: www.nalog.ru.
5. Майбуров И. А. и др. *Налоги в цифровой экономике. Теория и методология: монография для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Экономика», «Государственный аудит» и «Финансы и кредит» / под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова.* — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. — 279 с.
6. Цинделиани И.А., Гусева Т.А., Изотов А.В. Совершенствование налогового контроля в условиях цифровизации. *Правоприменение.* 2022; 6(1): 77-87. [https://doi.org/10.52468/2542-1514.2022.6\(1\).77-87](https://doi.org/10.52468/2542-1514.2022.6(1).77-87)
7. Мишустин М. В. Механизм государственного налогового администрирования в России: автореф.дис.. канд. экон. наук / М. В. Мишустин. — М., 2003. — 27 с.
8. Даниленко Н. С. Проблема формального подхода к оценке налоговой обязанности в условиях цифровизации / Н. С. Даниленко, В. П. Провоторов, О. П. Плешанова // *Закон.* — 2021. — No 4. — С. 26–32.
9. Лютова О. И. Права налогоплательщиков: трансформация в условиях цифровизации / О. И. Лютова // *Налоги.* — 2020. — No 5. — С. 10–12.
10. : Крылова Д.Э., Ахмадеев Р.Г., Морозова Т.В., Зверева А.О. Исследование влияния цифровизации экономики на эффективность налогового контроля // *Экономические системы.* 2021. Том 14. № 1 (52). С. 48–57. DOI 10.29030/2309-2076-2021-14-1-48-57.
11. Силуанов А.Г. Гайдаровский форум – 2022.// *Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет.* 2022 № 1. URL:<https://www.rbc.ru/business> .
12. Счетная палата: офиц. сайт — URL: <https://ach.gov.ru/>.
13. Национальный научный центр компетенций в сфере противодействия незаконному обороту промышленной продукции: офиц. сайт.— URL: <https://nnck.gov.ru/> .
14. Ластович Б. А. Информационно-коммуникационная инфраструктура цифровой экономики. *Простые истины [Электронный ресурс] / Б. Ластович.* — Режим доступа: www.iksmedia.ru.
15. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая [Электронный ресурс]: от 05.08.2000 № 117-ФЗ. // *Консультант Плюс.* — Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
16. О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации: Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru/>.
17. Аникиев С.Г. Налоговая культура российских граждан [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://law.edu.ru/doc/document.asp?docID=1225484>

Literature

1. *On the national security strategy of the Russian Federation: Decree of the President of the Russian Federation dated July 2, 2021 No. 400.* URL: <http://kremlin.ru> (date accessed 10.23.2022).
2. *Decree of the President of the Russian Federation dated May 9, 2017 No. 203 "On the Strategy for the Development of the Information Society in the Russian Federation for 2017-2030"* // SPS "ConsultantPlus" [Electronic resource]. – Access mode: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216363
3. *Tax policy of the state: textbook and workshop for universities / N. I. Malis [et al.]; edited by N. I. Malis. — 2nd ed., revised. and additional - Moscow: Yurayt Publishing House, 2022. - 361 p. - (Higher education). — ISBN 978-5-534-08783-3. — URL: <https://urait.ru/bcode/489461>*
4. *Federal Tax Service: official. website – URL: www.nalog.ru.*
5. *Mayburov I. A. et al. Taxes in the digital economy. Theory and methodology: monograph for master's students studying in the programs of "Economics", "Government Audit" and "Finance and Credit" / ed. I. A. Maiburova, Yu. B. Ivanova. – M.: UNITY-DANA, 2019. – 279 p.*
6. *Tsindeliani I.A., Guseva T.A., Izotov A.V. Improving tax control in the context of digitalization. Law Enforcement. 2022; 6(1): 77-87. [https://doi.org/10.52468/2542-1514.2022.6\(1\).77-87](https://doi.org/10.52468/2542-1514.2022.6(1).77-87)*
7. *Mishustin M.V. Mechanism of state tax administration in Russia: abstract of thesis. ...cand. econ. Sciences / M. V. Mishustin. – M., 2003. – 27 p.*
8. *Danilenko N. S. The problem of a formal approach to assessing tax liability in the conditions of digitalization / N. S. Danilenko, V. P. Provotorov, O. P. Pleshanova // Law. – 2021. – No. 4. – P. 26–32*
9. *Lyutova O. I. Taxpayers' rights: transformation in the conditions of digitalization / O. I. Lyutova // Taxes. – 2020. – No. 5. – P. 10–12*
10. *Krylova D.E., Akhmadeev R.G., Morozova T.V., Zvereva A.O. Study of the influence of digitalization of the economy on the effectiveness of tax control // Economic systems. 2021. Vol. 14. No. 1 (52). pp. 48–57. DOI 10.29030/2309-2076-2021-14-1-48-57.*
11. *Siluanov A.G. Gaidar Forum - 2022. // Financial Bulletin: finance, taxes, insurance, accounting. 2022 No. 1. URL: <https://www.rbc.ru/business>.*
12. *Accounts Chamber: official. website – URL: <https://ach.gov.ru/>.*
13. *National Scientific Center of Competence in the Field of Combating Illegal Trafficking in Industrial Products: official. website – URL: <https://nnck.gov.ru/>.*
14. *Lastovich B. A. Information and communication infrastructure of the digital economy. Simple truths [Electronic resource] / B. Lastovich. – Access mode: www.ixmedia.ru*
15. *Tax Code of the Russian Federation. Part two [Electronic resource]: dated 08/05/2000 No. 117-FZ: // Consultant Plus. – Access mode: <http://www.consultant.ru/>.*
16. *On the use of cash register equipment when making payments in the Russian Federation: Federal Law of May 22, 2003 No. 54-FZ. URL: <http://www.consultant.ru/>.*
16. *Anikiets S.G. Tax culture of Russian citizens [Electronic resource]. – Access mode: <http://law.edu.ru/doc/document.asp?docID=1225484>.*