

5. Умные стандарты: возможности и перспективы: ТЕХЭКСПЕРТ [Электронный ресурс]. – 2022. – Режим доступа: <https://cntd.ru/industriya-4-0.ru/actual>. – Дата доступа: 12.10.2023.

6. Потапова, Н. В. Креативный учет в современной цифровой бизнес-среде / Н. В. Потапова // Устойчивое развитие экономики: состояние, проблемы, перспективы : материалы XVI Международной научно–практической конференции, Пинск, 29 апреля 2022 г. : в 2 ч. / М-во образования Респ. Беларусь [и др.] ; редкол.: В. И. Дунай [и др.]. – Пинск : ПолесГУ, 2022. – Ч. 2. – С. 225–228.

### References

1. О Gosudarstvennoj programme «Cifrovое razvitie Belarusi» na 2021–2025 gody: postanovlenie Soveta Ministrov Resp. Belarus', 2 fevr. 2021 g. № 66: s izm. i dop. – Minsk : 2021.

2. Koren', T. I. Normativno-pravovoe regulirovanie cifrovizacii buhgalterskogo ucheta v Respublikie Belarus' / T. I. Koren', N. V. Potapova // Ustojchivoe razvitie ekonomiki: sostoyanie, problemy, perspektivy : materialy XVI Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii, Pinsk, 28 aprelya 2023 g. : v 2 ch. / M-vo obrazovaniya Resp. Bela-rus' [i dr.]; redkol.: V. I. Dunaj [i dr.]. – Pinsk : PolesGU, 2023. – Ч. 2. – С. 156–159.

3. О buhgalterskom uchete cifrovyyh znakov (tokenov): postanovlenie M-va finansov Resp. Belarus', 6 marta 2018 g. № 16. – Minsk : 2018.

4. Konon, A. A. Napravleniya razvitiya cifrovogo buhgalterskogo ucheta // Buhgalterskij ucheta i analiz hozyajstvennoj deyatel'nosti. – Vypusk 41 (111), 2022. –С. 85–88.

5. Umnye standarty: vozmozhnosti i perspektivy: ТЕКНЕКСПЕРТ [Elektronnyj resurs]. – 2022. – Rezhim dostupa: <https://cntd.ru/industriya-4-0.ru/actual>. – Data dostupa: 12.10.2023.

6. Potapova, N. V. Kreativnyj ucheta v sovremennoj cifrovoj biznes-srede / N. V. Potapova // Ustojchivoe razvitie ekonomiki: sostoyanie, problemy, perspektivy : materialy XVI Mezhdunarodnoj nauchno–prakticheskoj konferencii, Pinsk, 29 aprelya 2022 g. : v 2 ch. / M-vo obrazovaniya Resp. Belarus' [i dr.] ; redkol.: V. I. Dunaj [i dr.]. – Pinsk : PolesGU, 2022. – Ч. 2. – С. 225–228.

© Potapova N.V., Lomachevskaya A.A., 2023

УДК 336.225.2

## РОЛЬ ЦИФРОВИЗАЦИИ В СОВЕРШЕНСТВОВАНИИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

О. В. Шинкарева<sup>1</sup>, С. В. Белоус<sup>1</sup>

<sup>1</sup>Московский городской педагогический университет  
Российская Федерация, 129226, г. Москва, 2-й Сельскохозяйственный проезд, 4  
Shinkareva\_ol@mail.ru

*Исследование посвящено оценке направлений цифровизации в области налогового контроля, существенно изменивших его формы – проанализированы результаты внедрения риск-ориентированного подхода при проведении выездных налоговых проверок, введения налогового мониторинга и обязательного электронного декларирования сведений по налогу на добавленную стоимость.*

*Ключевые слова: налоговый контроль, цифровизация, риск-ориентированный подход, налоговый мониторинг, налог на добавленную стоимость*

# THE ROLE OF DIGITALIZATION IN IMPROVING TAX CONTROL IN THE RUSSIAN FEDERATION

O. V. Shinkareva<sup>1</sup>, S. V. Belous<sup>1</sup>

<sup>1</sup>Moscow City University  
Russian Federation, 129226, Moscow 2nd Selskohozyaistvenniy proezd, 4  
Shinkareva\_ol@mail.ru

*The study is devoted to assessing the directions of digitalization in the field of tax control, which significantly changed its forms - the results of the introduction of a risk-oriented approach during field tax audits, the introduction of tax monitoring and the mandatory electronic declaration of information on value added tax were analyzed.*

*Keywords: tax control, digitalization, risk-oriented approach, tax monitoring, value added tax*

Налоговый контроль является важной составляющей налогового администрирования – без первого невозможно организовать эффективную систему сбора обязательных платежей. В условиях активного внедрения цифровизации в деятельность как частного, так и государственного секторов экономики России [1–3], цифровизация существенно изменила формы и методы налогового контроля, позволив не только повысить его эффективность, но и снизить затраты на его осуществление. В связи с вышесказанным целью статьи является осмысление опыта цифровизации налогового контроля в Российской Федерации и выявление перспективных направлений развития в данной сфере.

Можно выделить основные направления цифровизации налогового контроля, среди которых внедрение риск-ориентированного подхода при проведении выездных налоговых проверок, введение налогового мониторинга, изменение методов камеральной проверки деклараций по налогу на добавленную стоимость. Конечно, цифровизация затронула и иные сферы в области налогового администрирования, которые также влияют на собираемость платежей – например, отмену деклараций для налогоплательщиков-юридических лиц по таким имущественным налогам, как транспортный и земельный, внедрение специальных налоговых режимов в форме эксперимента (налог на профессиональный доход и автоматизированная система налогообложения) [3–5], при которых размер налоговой обязанности исчисляется налоговыми органами и т. п., но в данном исследовании мы сосредоточимся в первую очередь на цифровой трансформации налогового контроля.

Кардинальное изменение в сфере выездных налоговых проверок было одним из первых результатов цифровой трансформации в области налогового контроля – в 2007 году была принята Концепция системы планирования выездных проверок, которая дала возможность органам Федеральной налоговой службы ранжировать и расставлять приоритеты при определении объекта и цели проверки. На основе 12-ти критериев (среди которых, например, опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров, «налоговая миграция» между налоговыми, налоговая нагрузка ниже среднего уровня) налогоплательщики ранжируются в зависимости от уровня риска, и выездные проверки проводятся в первую очередь в отношении самых крупных потенциальных «уклонистов» от налогов. С начала 2018 года налоговые органы стали организовывать встречи с должностными лицами налогоплательщиков, у которых по результатам предпроверочного анализа были выявлены какие-либо нарушения или признаки уклонения от налогообложения. По результатам таких встреч хозяйствующим субъектам предлагалось добровольно предоставить уточненные декларации по «проблемным» налогам без проведения выездной налоговой проверки. Данная практика позволила дополнительно снизить количество выездных налоговых проверок без уменьшения налоговых поступлений, что, естественно, повысило эффективность контрольной деятельности.

Применение данной концепции существенно снизило количество налоговых проверок: если в 2011 году их было проведено более 67 тысяч, то в 2022 – менее 10 тысяч. Вместе с тем

сумма доначисленных платежей существенно выросла: если в 2011 году она была почти 290 млрд руб., то в 2022 – более 670 млрд руб. [6].

В 2015 году произошло сразу два кардинальных изменения в области налогового контроля:

- введена новая форма контроля – налоговый мониторинг;
- проведена реформа в области камеральной проверки деклараций по налогу на добавленную стоимость.

Первое направление – налоговый мониторинг – позволил заменить как камеральные проверки деклараций расчетов, так и выездные проверки на онлайн-взаимодействие, которое стало возможным благодаря удаленному доступу налоговых органов в учетным системам налогоплательщика. Фактически, весь процесс налогового учета компании находится под контролем налоговиков, и хозяйствующий субъект в любой спорной ситуации может запросить мотивированное мнение налогового органа для снижения налоговых рисков. Конечно, это достаточно трудоемкая процедура, поэтому перейти на налоговый мониторинг могут крупные компании:

- их объем доходов должен быть равным или превышать 1 млрд руб.,
- размер активов – не менее 1 млрд руб.,
- сумма перечисленных за год налогов (за рядом исключений) – не менее 100 млн руб.

Данная форма контроля дала возможность отменить в отношении таких хозяйствующих субъектов камеральные и выездные проверки, тем самым компенсируя трудоемкость процедуры самого мониторинга. Удобна такая форма контроля и самим налогоплательщикам – если в 2015 году в мониторинг вошли 7 компаний, то в 2021 г. их было 339, в 2023 г. – 445 организаций из 18 отраслей экономики, а в 2024 г. к ним, по оценкам Федеральной налоговой службы, должны добавиться еще 95 компаний [7].

Второе направление – изменение методов контроля за собираемостью налога на добавленную стоимость (НДС). В 2015 году было внедрено обязательное электронное декларирование сведений, отражаемых налогоплательщиками в декларациях по данному налогу – книга покупок и книга продаж стали отдельными разделами декларации. С помощью цифровых технологий органы налогового контроля в автоматическом режиме имеют возможность путем сравнения данных из книг продавцов и покупателей проверить правильность отражения сведений по налогу, что привело к всеобщему автоматическому «отслеживанию» сумм НДС в ходе деятельности субъектов хозяйствования. Ранее же сведения могли быть проверены только путем инициирования запросов соответствующих документов, что приводило к тому, что процедура контроля налога была выборочная, а сам контроль – достаточно трудоемкий. Это привело к резкому падению величины налогового разрыва, показывающего расхождение в декларациях продавцов и покупателей – если в начале 2015 года несостыковки были обнаружены более чем в 40 % деклараций (конечно, во многом это объяснялось и трудностями с новой формой отчетности), то в 2016 году разрыв был 8 %, а в 2019 упал до 0,6 % [8]. Для сравнения – разрыв в 10 % по НДС является нормальной мировой практикой, таким образом, в настоящее время в России практически невозможно уклониться от уплаты налога на добавленную стоимость.

Таким образом, цифровизация дала возможность государству существенно улучшить процедуры налогового контроля, причем первоначальные вложения на цифровизацию окупались ростом платежей в бюджет. Так, если в 2015 году сумма поступлений, администрируемых налоговыми органами, составляла 13,8 трлн руб, то в 2022 – 33,6 трлн руб, продемонстрировав рост практически в 2,5 раза [6].

#### **Список использованных источников**

1. Карелина, Е. А. Методологические аспекты стратегий развития цифровых транснациональных корпораций в контексте вызовов цифровой трансформации мирового хозяйства / Е.А. Карелина // Научное обозрение. Серия 1: Экономика и право. – 2021. – № 6. – С. 59–75.

2. Савчина, О. В. Цифровая трансформация банковского сектора в современных условиях / О. В. Савчина, Г. В. Медина // Вестник МГПУ. Серия: Экономика. – 2023. – № 2 (36). – С. 55–67.

3. Матевосян, С. С. Вопросы цифровизации налоговых отношений на примере налога на профессиональный доход / С. С. Матевосян // Гармонизация национальных правовых систем в условиях современного развития Евразийского экономического союза: сб. науч. ст. по материалам XVII Международной науч.-практ. конф., Ростов-на-Дону, 08–10 сентября 2022 г. / под ред. А. Н. Позднышова, И. В. Рукавишниковой, Р. Г. Непранова. – Ростов-на-Дону : Ростовский гос. эконом. ун-т, РИНХ. – 2023. – С. 215–224.

4. Шинкарева О. В., Гусейнова М. И. Новый специальный налоговый режим Автоматизированная упрощенная система налогообложения / О. В. Шинкарева, М. И. Гусейнова // Бухучет в здравоохранении. – 2022. – № 4. – С. 33–41.

5. Шинкарева, О. В. Налог на профессиональный доход: преимущества и перспективы применения / О. В. Шинкарева // Проблемы экономического роста и устойчивого развития территорий: материалы V Международной науч.-практ. интернет-конф., в 2-х частях, Вологда, 18–22 мая 2020 года. – Вологда: Вологодский научный центр Российской академии наук. – 2020. – Ч. II – С. 391–394.

6. Федеральная налоговая служба Российской Федерации [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.nalog.ru>. – Дата доступа: 29.09.2023.

7. 445 компаний стали участниками налогового мониторинга в 2023 году [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба Российской Федерации. – Режим доступа: [https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities\\_fts/13059125/?ysclid=ln4ks83lex216546941](https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/13059125/?ysclid=ln4ks83lex216546941). – Дата доступа: 29.09.2023.

8. Налоговый разрыв по НДС достиг мирового минимума. [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба Российской Федерации. – Режим доступа: [http://taxpravo.ru/analitika/statya-424719-nalogovyyi\\_razryiv\\_po\\_nds\\_dostig\\_mirovogo\\_](http://taxpravo.ru/analitika/statya-424719-nalogovyyi_razryiv_po_nds_dostig_mirovogo_) – Дата доступа: 29.09.2023.

### References

1. Karelina, E. A. Metodologicheskie aspekty strategij razvitiya cifrovyyh transnacional'nyh korporacij v kontekste vyzovov cifrovoj transformacii mirovogo hozyajstva / E.A. Karelina // Nauchnoe obozrenie. Seriya 1: Ekonomika i pravo. – 2021. – № 6. – S. 59–75.

2. Savchina, O. V. Cifrovaya transformaciya bankovskogo sektora v sovremennyh usloviyah / O. V. Savchina, G. V. Medina // Vestnik MGPU. Seriya: Ekonomika. – 2023. – № 2 (36). – S. 55–67.

3. Матевосян, С. С. Вопросы цифровизации налоговых отношений на примере налога на профессиональный доход / С. С. Матевосян // Гармонизация национальных правовых систем в условиях современного развития Евразийского экономического союза: сб. науч. ст. по материалам XVII Международной науч.-практ. конф., Ростов-на-Дону, 08–10 сентября 2022 г. / под ред. А. Н. Позднышова, И. В. Рукавишниковой, Р. Г. Непранова. – Ростов-на-Дону : Ростовский гос. эконом. ун-т, РИНХ. – 2023. – С. 215–224.

4. Шинкарева О. В., Гусейнова М. И. Новый специальный налоговый режим Автоматизированная упрощенная система налогообложения / О. В. Шинкарева, М. И. Гусейнова // Бухучет в здравоохранении. – 2022. – № 4. – С. 33–41.

5. Шинкарева, О. В. Налог на профессиональный доход: преимущества и перспективы применения / О. В. Шинкарева // Проблемы экономического роста и устойчивого развития территорий: материалы V Международной науч.-практ. интернет-конф., в 2-х частях, Вологда, 18–22 мая 2020 года. – Вологда: Вологодский научный центр Российской академии наук. – 2020. – Ч. II – С. 391–394.

6. Федеральная налоговая служба Российской Федерации [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.nalog.ru>. – Дата доступа: 29.09.2023.

7. 445 компаний стали участниками налогового мониторинга в 2023 году [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба Российской Федерации. – Режим доступа: [https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities\\_fts/13059125/?ysclid=ln4ks83lex216546941](https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/13059125/?ysclid=ln4ks83lex216546941). – Дата доступа: 29.09.2023.

8. Налоговый разрыв по НДС достиг мирового минимума. [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба Российской Федерации. – Режим доступа: [http://taxpravo.ru/analitika/statya-424719-nalogovyyi\\_razryiv\\_po\\_nds\\_dostig\\_mirovogo\\_](http://taxpravo.ru/analitika/statya-424719-nalogovyyi_razryiv_po_nds_dostig_mirovogo_) – Дата доступа: 29.09.2023.