

На правах рукописи

Анисимова Анастасия Александровна

Анисимова Анастасия Александровна

**РАЗВИТИЕ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В РОССИИ В
УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ**

Специальность: 08.00.10 –

Финансы, денежное обращение и кредит

Автореферат диссертации на соискание учёной степени
кандидата экономических наук

Москва – 2021

Работа выполнена на кафедре бухгалтерского учета и налогообложения в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», г. Москва.

Научный руководитель

доктор экономических наук, профессор
Колчин Сергей Павлович

Официальные оппоненты

Дадашев Алихан Заграбович

доктор экономических наук, профессор, государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования Московской области «Академия социального управления», кафедра управления, профессор

Малис Нина Ильинична

кандидат экономических наук, профессор, федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Департамент налогов и налогового администрирования, профессор федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Северо-Осетинский государственный университет имени Коста Левановича Хетагурова»

Ведущая организация

Защита состоится 1 марта 2022 г. в 14:00 на заседании диссертационного совета Д 212.196.02 на базе ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» по адресу: 117997, г. Москва, Стремянный пер., д. 36, корп. 3, ауд. 353.

С диссертацией и авторефератом можно ознакомиться в Научно-информационном библиотечном центре им. академика Л.И. Абалкина ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» по адресу: 117997, г. Москва, ул. Зацепа, д. 43 и на сайте организации: <http://ords.rea.ru/>

Автореферат разослан 21 января 2022 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета

Маршавина Любовь Яковлевна

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность исследования. Серьезные преобразования в российской экономике невозможны без совершенствования работы государственного сектора, аккумулирующего финансовые ресурсы, необходимые для производства общественных благ. Главная роль в этой сфере у ФНС России, так как до 75 % доходов федерального бюджета бюджетной системы Российской Федерации ежегодно обеспечивается за счет налоговых поступлений. Также налоговые органы через проводимую ими политику оказывают влияние на макроэкономику страны. Осуществляемые преобразования в налоговой сфере в конечном итоге воздействуют на такие важные показатели, как развитие бизнес-среды, деловая активность, занятость населения и экономический рост.

В условиях цифровизации экономики налоговые органы все больше используют цифровые технологии для решения необходимых задач в процессе осуществления налогового администрирования. Наиболее значимые направления налоговой политики, где требуется использование цифровых технологий, определены в Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. К ним относятся: создание справедливой конкурентной среды и сокращение теневого сектора экономики; улучшение условий ведения бизнеса и повышение уровня прозрачности экономики за счет расширения цифровой налоговой среды; разработка новых цифровых решений для налогоплательщиков с целью осуществления преобразований в рамках налогового администрирования. Однако в настоящее время в практической деятельности ФНС России редко рассматриваются аспекты, связанные со спросом налогоплательщиков на предлагаемые цифровые сервисы. В теоретических исследованиях российских ученых также в недостаточной степени освещены вопросы мотивации налогоплательщиков к взаимодействию с налоговыми органами в цифровой среде. Вместе с тем создание условий для реализации мотивационной функции налогового администрирования

способствовало бы в целом совершенствованию методов налогового контроля посредством расширения цифровой налоговой среды, обеспечивая повышение уровня соблюдения налогового законодательства.

Таким образом, актуальность темы диссертации обусловлена необходимостью:

- исследования теоретических основ цифровизации налогового администрирования и расширения цифровой налоговой среды;
- оценки существующей практики расширения цифровой налоговой среды в России и в мире;
- поиска новых способов взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов посредством использования цифровых технологий в России;
- разработки методов развития налогового администрирования в условиях цифровизации экономики в Российской Федерации.

Степень научной разработанности темы исследования. В настоящее время в мировой экономической науке актуальными являются исследования в сфере цифровизации экономики, а также влияния этого процесса на методы налоговых органов по расширению цифровой налоговой среды для обеспечения соблюдения налогового законодательства, применяемые в рамках взаимодействия с налогоплательщиками в процессе налогового администрирования. Основополагающие исследования в сфере налогового администрирования представлены в научных работах российских ученых: В.И.Братцев, А.В.Варнавский, Л.И.Гончаренко, И.В.Горский, А.З.Дадашев, Н.И.Малис, Л.Я.Маршавина, И.А.Майбуров, М.В.Мишустина.

Теоретические аспекты налогового администрирования отражены в работах таких исследователей, как А.К.Анашкин, А.В.Аронов, М.Р.Бобоев, О.Б.Буздалина, А.М.Воронов, Л.И.Гончаренко, А.З.Дадашев, Е.А.Иванова, В.А.Кашин, Д.М.Канкулова, М.Н.Кобзарь-Фролова, С.П.Колчин, В.Г.Князев, В.А.Красницкий, Н.В.Лясников, Л.Я.Маршавина, О.А.Миронова, М.С.Мишенина, М.В.Мишустина, В.В.Мороз, О.А.Ногина, М.Т.Оспанов, А.Б.Паскачев, И.А.Перонко, Ф.Ф.Ханафеев, В.А.Цветков, Д.Г.Черник,

Г.Я.Чухнина, А.А.Шутьков, Э.Г.Шурдумова.

Вопросы, связанные с совершенствованием налогового администрирования на современном этапе, раскрыты в работах ученых: Н.В.Александрова, Д.А.Артеменко, В.И.Братцев, Л.И.Гончаренко, И.В.Горский, М.Н.Дудин, А.В.Варнавский, Е.Н.Захарова, С.П.Косарин, М.Е.Косов, Ю.А.Лебедева, Н.В.Лясников, И.А.Майбуров, Н.И.Малис, Л.Я.Маршавина, И.В.Милькина, М.В.Мищустин, И.И.Огородникова, Г.Н.Семенова, С.К.Содномова, М.А.Троянская, В.А.Цветков, Н.Н.Шестакова, А.А.Шутьков.

Использование цифровых технологий в практике налоговых органов освещены в исследованиях ученых: В.И.Братцев, И.В.Гашенко, Д.К.Грунина, Ю.С.Зима, Е.А.Кирова, А.В.Кожебаткина, И.А.Майбуров, Н.С.Милоголов, М.В.Мищустин, И.И.Огородникова, И.В.Оробинская, М.Р.Пинская, М.А.Троянская, К.Н.Цаган-Манджиева. Теоретические основы цифровых сервисов представлены в работах российских и зарубежных ученых, таких как Е.П.Зараменских, Н.Н.Романюк, Н.К.Толочко, В.К.Шайдуллина, М.Шраге, а также Дэвид Р.Мэттьюз.

При всей многочисленности научных работ, посвященных цифровым процессам в налоговой сфере, в настоящее время остаются не исследованными теоретические основы цифровизации налогового администрирования в контексте расширения цифровой налоговой среды, особенности использования цифровых технологий в России, проблемы взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов в цифровой среде, меры вовлечения налогоплательщиков в цифровую налоговую среду. В условиях усиления развития цифровых процессов в экономике данные вопросы требуют исследования.

Актуальность и недостаточная научная разработанность теоретических вопросов, связанных с расширением цифровой налоговой среды, и практических мер по вовлечению налогоплательщиков в цифровое взаимодействие определили выбор темы диссертационного исследования, его цель и основные задачи.

Цель исследования состоит в разработке теоретических положений и

практических рекомендаций по развитию цифровизации налогового администрирования в России.

Для реализации этой цели поставлены и решались следующие задачи:

- уточнить понятие «цифровые налоговые сервисы»;
- выявить новые способы взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами в цифровой среде в России на основе мирового опыта;
- определить риски взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков в цифровой налоговой среде, препятствующие развитию цифровизации;
- разработать меры по совершенствованию цифровых налоговых сервисов с целью расширения цифровой налоговой среды.

Область исследования диссертационной работы соответствует пункту 2.9. Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы; пункту 2.21. Трансформация бюджетно-налоговой системы на разных стадиях экономического развития: инструменты и модели адаптации; пункту 2.23. Государственный контроль налоговых правонарушений Паспорта научных специальностей Высшей аттестационной комиссии при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Объектом исследования является налоговое администрирование в Российской Федерации.

Предметом исследования выступает совокупность экономических отношений между налогоплательщиками и налоговыми органами, возникающих в процессе цифровизации налогового администрирования.

Теоретическую основу исследования составили результаты, представленные в фундаментальных и прикладных работах российских и зарубежных ученых в сферах налогообложения, налогового контроля, налогового администрирования, цифровой экономики, поведенческой экономики, а также в докладах и документах международных организаций по

вопросам цифровизации налогового администрирования.

Методологической основой исследования являются такие методы общенаучного познания, как классификация, определение, аксиоматический метод, графический, статистический, сравнительно-правовой анализ, синтез и аналогия, обобщение и обоснование, системный метод, экстраполяция, методы индукции и дедукции.

Эмпирическую основу исследования составили нормативные правовые акты, регулирующие налоговую сферу, а также сферу развития цифровых технологий в России и за рубежом, в том числе стратегические документы с 2008 по 2021 годы; национальные и международные аналитические отчеты, отражающие развитие цифровых процессов в налоговом администрировании с 2012 по 2021 годы; статистические данные ОЭСР, Всемирного банка, ФНС России, Росстата и Казначейства России с 2013 по 2021 годы; а также различные мониторинговые и социологические оценки качества налогового администрирования в России.

Научная новизна диссертации заключается в разработке теоретических положений и практических рекомендаций в сфере совершенствования налогового администрирования в условиях цифровизации российской экономики.

Наиболее значимые научные результаты, полученные лично автором и содержащие научную новизну, состоят в следующем:

- определен категориальный аппарат исследования в части авторской трактовки понятия «цифровые налоговые сервисы» как услуг налоговых органов, предоставляемых налогоплательщикам через интернет, что расширяет понятийный аппарат налогового администрирования и формирует единый подход к анализу мировой и российской практики цифровых процессов в сфере налогообложения;

- на основе исследования мирового опыта применения цифровых технологий в налоговом администрировании выявлены новые способы взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами в сфере оценки

результатов работы цифровых налоговых сервисов, развития клиентаориентированного подхода при проектировании цифровой налоговой среды, информирования налогоплательщиков о способах использования цифровых сервисов для выработки мер по их реализации в российской практике налоговых органов;

- определены препятствия для взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков в цифровой налоговой среде (отсутствие доступа налогоплательщиков к инфраструктуре ИКТ; высокие для налогоплательщиков издержки внедрения и использования цифровых технологий; сложность и технические недостатки в работе цифровых сервисов; привычный способ взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами) с целью их устранения при внедрении новых технологий в налоговое администрирование;

- предложена цифровая платформа по привлечению от физических лиц и организаций предложений в сфере налогового администрирования, направленных на повышение качества внедряемых в налоговую сферу цифровых технологий, что снижает риски взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами в цифровой среде и повышает заинтересованность участия налогоплательщиков в процессе цифровизации;

- разработана для налоговых органов модель вовлечения налогоплательщиков в цифровую налоговую среду, включающая мониторинг функционирования цифровой среды, улучшение дизайна сервисов, управление каналами взаимодействия, что расширяет границы цифровых коммуникаций налогоплательщиков с налоговыми органами и повышает уровень поступлений налоговых платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

Теоретическая значимость результатов диссертационного исследования состоит в развитии научных знаний о налоговом администрировании в условиях цифровизации российской экономики. Основные теоретические выводы исследования направлены на расширение представления о понятии и использовании цифровых налоговых сервисов налоговыми органами как инструментов, обеспечивающих своевременное

поступление налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации, посредством расширения цифровой налоговой среды за счет создания мотивации налогоплательщиков к взаимодействию с налоговыми органами.

Практическая значимость результатов диссертационного исследования состоит в разработке мер по развитию цифровых налоговых сервисов с целью расширения цифровой налоговой среды для совершенствования налогового контроля. Результаты, полученные в ходе исследования, могут быть применены органами государственной власти в процессе разработки стратегии внедрения цифровых технологий в налоговом администрировании, а также при совершенствовании политики налоговых органов, направленной на улучшение качества налогового администрирования и повышение доверия к налоговой системе со стороны как предпринимателей, так и физических лиц, что важно для развития бизнеса и роста экономики.

Апробация результатов исследования. Результаты, полученные в ходе выполнения диссертационной работы, использованы в аналитических материалах, а также научно-исследовательских работах ФГБУ Научно-исследовательского финансового института Министерства финансов Российской Федерации.

Основные положения и выводы диссертации докладывались на научных и научно-практических конференциях: XXXII Международные плехановские чтения «Традиции и инновации в современной науке (г. Москва, РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2019); Научно-практическая конференция «Неделя молодежной науки» (г. Москва, РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2019); XXVII Международная конференция студентов, аспирантов и молодых ученых «Ломоносов» (г. Москва, МГУ им. Ломоносова, 2020); 48-я Международная научно-практическая конференция «Татуровско-шереметовские чтения» «Реформирование бухгалтерского учета, аудита и бухгалтерского образования в соответствии с международными стандартами в условиях перехода к инновационной экономике» (г. Москва, МГУ им. Ломоносова, 2020); VII Международная межвузовская научно-практическая конференция «Роль налогового

планирования и учетно-аналитического обеспечения в безопасности функционирования хозяйствующих субъектов», посвященная памяти проф. Петровой В.И. и проф. Баканова М.И. (г. Москва, РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2020); III Международная научно-практическая конференция «Бухгалтерский учет как информационное обеспечение управления: вчера, сегодня, завтра» (г. Москва, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, 2020); Международная межвузовская научно-практическая конференция «Современные финансовые рынки в условиях новой экономики» (г. Москва, РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2021).

Публикации. Результаты диссертации отражены в 14 опубликованных статьях общим объемом – 11,4 печ. л. (авторских – 10,8 печ. л.), в том числе 8 статей общим объемом – 9,5 печ. л. (авторских – 8,9 печ. л.) опубликованы в научных изданиях из Перечня рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук.

Структура работы обусловлена целью и задачами исследования и включает введение, три главы, заключение, список литературы и приложение.

П. ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ И ПОЛОЖЕНИЯ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Определен категориальный аппарат исследования в части авторской трактовки понятия «цифровые налоговые сервисы» как услуг налоговых органов, предоставляемых налогоплательщикам через интернет, что расширяет понятийный аппарат налогового администрирования и формирует единый подход к анализу мировой и российской практики цифровых процессов в сфере налогообложения.

Процесс цифровизации, который в настоящее время можно наблюдать в налоговом администрировании, не влияет на изменение содержания самого понятия «налоговое администрирование». В содержании формулировок определений понятия «налоговое администрирование» различных временных

периодов, начиная с 2000-х годов какого-либо акцента на цифровизации не делается. Под содержанием подразумевается множество элементов, которые отражены в данном понятии. Согласно определению из толкового словаря С.И. Ожегова администрирование – это управление, а значит для налогового администрирования таким множеством являются четыре функции управления: контроль, планирование, организация и мотивация. Для налогового администрирования главной из этих функций является контроль. Такой подход к выявлению функций налогового администрирования представлен у М.В. Мишустина. Эти четыре функции остаются неизменными и в условиях цифровизации экономики. Цифровые процессы, которые в настоящее время можно наблюдать в налоговом администрировании, лишь вносят новые способы реализации уже существующих функций.

К таким способам можно отнести создание налоговыми органами многочисленных цифровых сервисов. Так как развитие цифровых технологий на современном этапе происходит достаточно быстро, исследователи не успевают сформировать единый подход к обобщению уже изученного материала. Часто анализируя научную литературу и информационные ресурсы, можно наблюдать употребление различных синонимичных понятий, таких как «цифровые налоговые сервисы», «электронные налоговые сервисы», «электронные налоговые услуги», а также «цифровые налоговые услуги» с одинаковой совокупностью существенных признаков. Это объясняется использованием слов синонимов: «электронный» и «цифровой», а также «сервис» и «услуга». Существуют различия и в формулировках определений перечисленных словосочетаний. В связи с этим, есть необходимость в обеспечении единого подхода к обозначению рассматриваемых явлений в ходе исследования цифровых процессов в сфере налогового администрирования.

Общим у определений перечисленных понятий, которые можно встретить в исследованиях, является то, что большинство из них, несмотря на существующее многообразие, так или иначе связаны со взаимодействием налогоплательщиков и налоговых органов через интернет. В ряде случаев на

информационных ресурсах налоговых органов, включая российские, можно видеть употребление слова «электронный» вместо «цифровой». Однако в большинстве научных работ, документах международных организаций, а также на зарубежных официальных сайтах налоговых органов применительно к налоговым сервисам чаще применяют слово «цифровой», что является логичным для изучения вопросов, связанных с процессом цифровизации налогового администрирования. Использование слова «сервис» в большей степени характерно для цифровой среды, чем слово «услуга», что можно видеть на официальном сайте российских налоговых органов. То есть, для цели осуществления исследований цифровизации в налоговом администрировании удобнее использовать понятие «цифровые налоговые сервисы». За основу формулировки авторской трактовки понятия «цифровые налоговые сервисы» было взято одно из определений понятия «цифровой сервис». В научной литературе определений того, что такое цифровой сервис в настоящее время довольно много. Данный вопрос рассматривали как российские, так и зарубежные ученые, такие как Е.П. Зараменских, В.К. Шайдуллина, Н.К. Толочко, Н.Н. Романюк, М.Шраге, Дэвид Р. Мэтьюз.

Таким образом, в диссертации показано, что содержанием понятия «цифровые налоговые сервисы» являются услуги налоговых органов, перенесенные из традиционных рамок взаимодействия с налогоплательщиками в онлайн формат.

2. На основе исследования мирового опыта применения цифровых технологий в налоговом администрировании выявлены новые способы взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами в сфере оценки результатов работы цифровых налоговых сервисов, развития клиентоориентированного подхода при проектировании цифровой налоговой среды, информирования налогоплательщиков о способах использования цифровых сервисов для выработки мер по их реализации в российской практике налоговых органов.

Примеры из мирового опыта, изученные в рамках диссертационного

исследования, могут быть полезными для России как в части разработки и внедрения новых цифровых технологий, так и совершенствования уже существующих цифровых сервисов с целью повышения качества их работы. Использование мировой практики в России возможно на всех этапах совершенствования цифровой налоговой среды: мониторинг, разработка новых сервисов, создание стимулов для вовлечения налогоплательщиков в цифровое взаимодействие, удержание налогоплательщиков в цифровой среде. Например, для получения обратной связи о работе сервисов и привлечения налогоплательщиков к их разработке для применения в российской практике можно заимствовать опыт таких стран, как Нидерланды, Ирландия, Австрия и Канада.

Пример из практики Нидерландов интересен тем, что налоговые органы сами собирают информацию о проблемах налогоплательщиков из различных информационных ресурсов в интернете, не относящихся непосредственно к их цифровой среде (к таким ресурсам могут относиться различные специализированные сайты, где рассматриваются налоговые вопросы, форумы, социальные сети и т.д.), посредством использования специальных инструментов, таких как Hootsuite, TweetDeck и Sprout Social. Это дает возможность им реагировать на возникающие затруднения у налогоплательщиков при выполнении налоговых обязанностей даже в случае, если по каким - то причинам не работает обратная связь в рамках официальных каналов взаимодействия (как цифровых, так и традиционных).

Опыт Ирландии является примером того, как использовать информацию, полученную в ходе мониторинга, для совершенствования сервисов, а также примером открытости информации, предоставляемой налоговыми органами о мнениях налогоплательщиков относительно работы цифровых услуг. Но важно не только получение отзывов о работе существующих сервисов, но и свежие идеи о новых цифровых возможностях. В этом может помочь опыт Австрии (платформа «e3lab»), в рамках которого предполагается получение предложений по вопросам совершенствования цифровых налоговых технологий, включая

разработку новых, на отдельной платформе, куда налогоплательщики могут отправить свои идеи. Для получения новых идей можно также использовать опыт Канады, заключающийся в организации обсуждений в рамках различных встреч с заинтересованными сторонами (бизнес и физические лица) или форумов для разработчиков программного обеспечения, где можно решить возникающие проблемы с работой налоговых сервисов.

У всех перечисленных способов привлечения налогоплательщиков к разработке сервисов есть свои плюсы и минусы. Положительным моментом опыта Австрии является то, что предложения от налогоплательщиков налоговые органы получают регулярно через единый постоянно работающий ресурс, но предлагаемые проекты являются слабыми с точки зрения их реализации, так как большинство участников платформы не имеют специальных знаний, позволяющих им профессионально сформулировать свои идеи, включая механизм их внедрения. Преимущество обсуждений, встреч и форумов состоит в том, что свое мнение о работе сервисов озвучивает экспертное сообщество из заинтересованных сторон. Подготовленные предложения экспертов могут быть значительно более эффективными, чем идеи, предлагаемые широким кругом налогоплательщиков в рамках платформы, но эксперты могут не учесть все проблемы, связанные с работой цифровых налоговых сервисов. Для достижения наибольшего эффекта в российской практике можно использовать все эти перечисленные способы.

Для мотивирования налогоплательщиков к участию во взаимодействии с налоговыми органами в рамках цифровой среды в России возможно применение опыта Австралии в части напоминания о платеже (например, push – уведомления, письма и т. д.) или задолженности и способах исполнения налоговых обязательств с помощью цифровых сервисов. Опыт австралийской налоговой службы также ценен для решения задачи удержания налогоплательщиков в рамках цифровых каналов взаимодействия. В Австралии налоговые органы для обеспечения налогоплательщиков информацией в режиме 24/7 по налоговым вопросам разработали и внедрили виртуальный помощник

«Алекс». В российской практике работу такого цифрового сервиса желательно организовать так, чтобы ошибки и неточности в ответах виртуального помощника не вызывали проблем у налогоплательщиков с соблюдением налогового законодательства.

Немаловажным для российской практики является формулировка общих принципов, на основе которых возможно внедрение цифровых технологий в налоговой сфере. Для формулировки таких принципов может быть заимствован опыт Великобритании, отраженный в стратегии по внедрению информационных технологий в налоговом администрировании (требования к доступности, проектированию, открытый исходный код и т.д.) как пример того, на какие вопросы необходимо обращать внимание. Значимым моментом является то, что стратегический документ Великобритании находится в открытом доступе для всех налогоплательщиков. В Российской Федерации существуют стратегические документы, касающиеся цифровизации экономики в целом, и документы, относящиеся к качеству налогового администрирования, закрепленные нормативными правовыми актами. Вместе с тем развитию цифрового канала в данных документах не уделяется должного внимания и отдельные элементы цифрового взаимодействия рассматриваются наравне с традиционными каналами коммуникаций. Поэтому для российской практики было бы полезно заимствовать опыт Великобритании, в рамках которого в стратегическом документе подробно прописываются возможные аспекты внедрения цифровых технологий.

3. Определены препятствия для взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков в цифровой налоговой среде (отсутствие доступа налогоплательщиков к инфраструктуре ИКТ; высокие для налогоплательщиков издержки внедрения и использования цифровых технологий; сложность и технические недостатки в работе цифровых сервисов; привычный способ взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами) с целью их устранения при внедрении новых технологий в налоговое администрирование.

Выявление основных препятствий для использования цифровых технологий налогоплательщиками в налоговом администрировании необходимо для разработки мер налоговой политики по расширению цифровой налоговой среды. Налоговым органам расширение цифровой среды в рамках взаимодействия с налогоплательщиками необходимо для получения дополнительных возможностей для совершенствования налогового контроля. Посредством использования цифровых технологий возможно сокращение издержек взаимодействия и повышение уровня прозрачности экономики. Чем больше налогоплательщиков вовлечено в цифровое взаимодействие, тем меньше издержки осуществления налогового контроля. На данном этапе уже есть результаты от расширения цифровой налоговой среды, выражющиеся в росте налоговых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и увеличении эффективности налоговых проверок.

Последние годы налоговые поступления в консолидированный бюджет Российской Федерации росли несмотря на замедление роста экономики (температура налоговых поступлений составил: 2017 г. – 11,07%, 2018 г. – 14,08%, 2019 г. – 17,9%), а резкое снижение выездных налоговых проверок можно наблюдать с 2017 года (в 2017 г. – на 22,08%, 2018 г. – на 29,07%, 2019 г. – на 34,23%). Объем доначислений в расчете на одну проверку увеличивается. В 2019 году одна тысяча проверок обеспечила рост налогов приблизительно в 33 млрд дополнительных платежей, что на 10 млрд (в 1,4 раза) больше, чем в 2018 году, и на 17 млрд (в 2 раза), чем в 2017 году.

Расширение цифровой среды происходит постепенно, и в ряде случаев цифровые технологии могут внедряться очень медленно в силу различных причин. Изучение существующих стратегических документов, статистических данных в сфере развития цифровых технологий в России и данных социологических опросов российских налогоплательщиков позволяет выявить основные риски, связанные с использованием цифровых технологий.

Данные федеральной государственной статистики, отражающие развитие цифровых процессов в экономике, показывают по России и по отдельным

регионам уровень доступности интернета и компьютера для домашних хозяйств и организаций. В 2019 году у 10% организаций и 20% домашних хозяйств отсутствовал доступ к интернету, а доля работников организаций, которые не использовали интернет и компьютер даже раз в неделю, составила 64,6% и 55% соответственно. В субъектах Российской Федерации нижняя граница показателя «Доля организаций с отсутствием доступа к интернету» начинается от 40%.

Анализ существующих стратегических документов (Стратегия развития информационного общества в Российской Федерации 2008 и 2017 гг., Руководство по качеству ФНС России, Миссия и Политика ФНС России в области качества на 2019-2021 годы, Концепция развития электронного документооборота в хозяйственной деятельности) и данных социологических опросов способствует выявлению проблем, связанных с финансовыми издержками налогоплательщиков при подключении к цифровой среде для взаимодействия с налоговыми органами (опрос среди 4300 клиентов показал, что 31,6% малых предпринимателей считают подключение к электронному документообороту слишком дорогостоящим), а также со сложностями в использовании цифровых технологий в силу отсутствия необходимых навыков и знаний у налогоплательщиков (товары и услуги с помощью интернета приобретают менее 70% участников даже в возрасте от 18 до 45 лет, когда использование интернета является максимальным) и недостатков в работе самих сервисов, таких как неудобный дизайн сервисов и технические сбои в работе.

Проводимые социологические исследования также показывают высокий уровень недоверия малого бизнеса к использованию цифровых технологий для взаимодействия с налоговыми органами при решении задач в налоговой сфере (44% представителей малого бизнеса считают бумагу более надёжным носителем, чем цифровые ресурсы, а 46,1% никогда не осуществляли электронный документооборот со своими контрагентами и не сталкивались с такой необходимостью). Недоверие во многом связано с нежеланием налогоплательщиков раскрывать о себе информацию. Цифровые технологии способствуют повышению прозрачности, а значит и открытости информации для

государственных органов о каждом налогоплательщике, что создает риски, связанные с хранением и использованием личных данных.

Устранение выявленных налоговыми органами препятствий не всегда возможно, но налоговые органы могут добиться их смягчения. В настоящее время устраниению или смягчению перечисленных препятствий может мешать отсутствие необходимой технической поддержки в рамках цифровой налоговой среды, учета ожиданий и финансовых возможностей налогоплательщиков со стороны налоговых органов при формировании налоговой политики по внедрению новых цифровых технологий в налоговое администрирование, информированности налоговых органов о текущих проблемах налогоплательщиков при выполнении ими налоговых обязанностей, а также наличие законодательных ограничений, в том числе для использования новых способов информирования налогоплательщиков.

4. Предложена цифровая платформа по привлечению от физических лиц и организаций предложений в сфере налогового администрирования, направленных на повышение качества внедряемых в налоговую сферу цифровых технологий, что снижает риски взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами в цифровой среде и повышает заинтересованность участия налогоплательщиков в процессе цифровизации.

Цифровая платформа предназначена для привлечения новых идей от налогоплательщиков как для последующей разработки, так и для получения обратной связи, в рамках которой налогоплательщики могут высказать свое мнение о каких – либо недостатках налоговой системы и предложить меры по их устранению. Данная платформа необходима для того, чтобы цифровые технологии, внедряемые налоговыми органами, были максимально адаптированы для различных категорий налогоплательщиков. Регистрацию на платформе стоит предусмотреть для широкого круга лиц с последующей возможностью выдвижения проектов и обсуждения уже существующих идей. У налоговых органов также в рамках платформы должна быть возможность

формировать повестку обсуждения. Необходимость в этом обусловлена несколькими причинами. Во-первых, у налоговых органов больше информации о потенциально новых направлениях развития налогового администрирования, в том числе с использованием цифровых технологий, а потому они могут предложить налогоплательщикам для обсуждения и возможно для дальнейшей доработки интересные решения, упрощающие взаимодействие. Во-вторых, в ряде случаев внедряемые ФНС России цифровые технологии являются обязательными для использования налогоплательщиками. Очевидно, что подобные проекты никогда не будут предлагаться в рамках платформы ни физическими лицами, ни бизнесом, но их обсуждение важно для понимания реакции на проводимую налоговую политику среди различных категорий налогоплательщиков. Как показывает мировой опыт и уже существующая в данной сфере российская практика, внедрение цифровых технологий во многих случаях – это дорогстоящий процесс, а финансовые возможности у разных категорий налогоплательщиков существенно отличаются.

Предлагаемый проект идеи в рамках цифровой платформы в случае его выдвижения налогоплательщиком - участником сообщества должен пройти несколько этапов (рисунок 1).

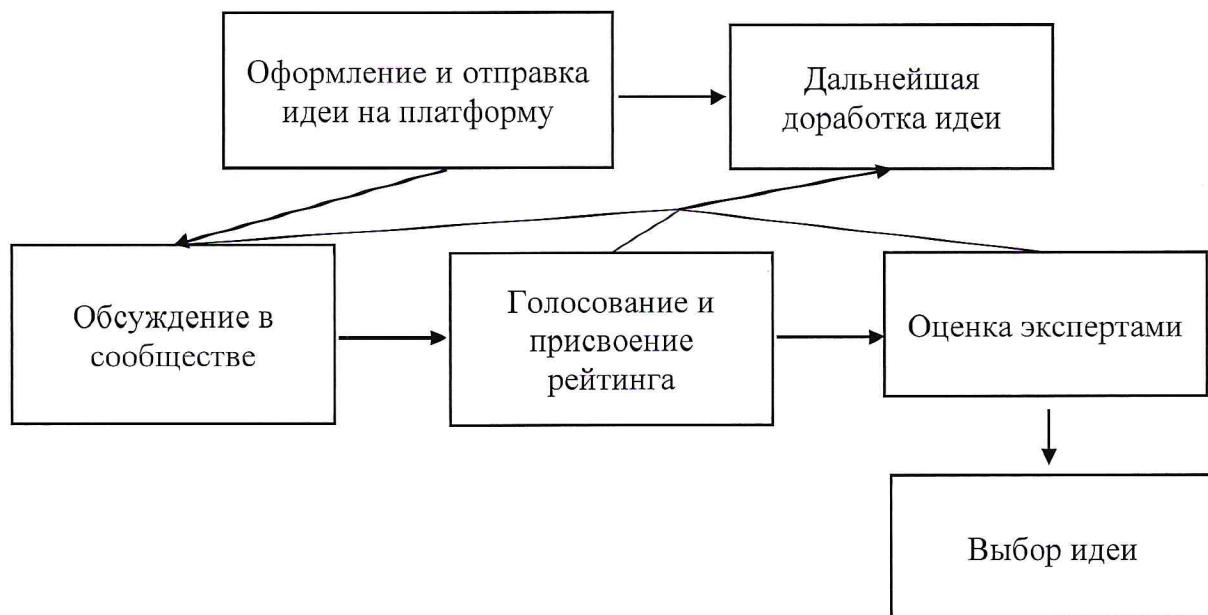


Рисунок 1 – Этапы подачи предложений на платформу
Источник: составлено автором

Широта обсуждения зависит от количества участников данного интернет-сообщества, а потому важно информирование со стороны налоговых органов о работе такой платформы. Например, посредством осуществления отправки различных автоматических информационных сообщений и уведомлений на электронную почту налогоплательщиков или в их личный кабинет (у налогоплательщика должна быть возможность выбора обратной связи). Так как рассматриваемая платформа может быть использована и как инструмент обратной связи налогоплательщика и налогового органа, она также является составляющей такого элемента рассматриваемой в диссертации модели, как мониторинг.

5. Разработана для налоговых органов модель вовлечения налогоплательщиков в цифровую налоговую среду, включающая мониторинг функционирования цифровой среды, улучшение дизайна сервисов, управление каналами взаимодействия, что расширяет границы цифровых коммуникаций налогоплательщиков с налоговыми органами и повышает уровень поступлений налоговых платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

Созданная модель (рисунок 2) отражает основные элементы, которые будут способствовать устраниению существующих препятствий для взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков. При решении задачи расширения цифровой налоговой среды у налоговых органов должны оставаться и традиционные каналы взаимодействия с налогоплательщиками. Это касается всех категорий налогоплательщиков. Если у физических лиц могут возникать проблемы взаимодействия в цифровой среде в силу отсутствия необходимых навыков или инфраструктуры, то у бизнеса причины могут быть связаны со взаимодействием с другими контрагентами или издержками внедрения.

В модель входит цифровая платформа, которая может одновременно использоваться в качестве двух элементов: инструмент для помощи налоговым органам в разработке дизайна цифровых сервисов и мониторинг качества работы цифровой налоговой среды. Помимо платформы в мониторинг также входят

другие составляющие. Сбор данных в ходе мониторинга может осуществляться за счет поступающих сообщений от налогоплательщиков по различным формам обратной связи, а также посредством сбора информации о наличии проблем в цифровой сфере со стороны налоговых органов.

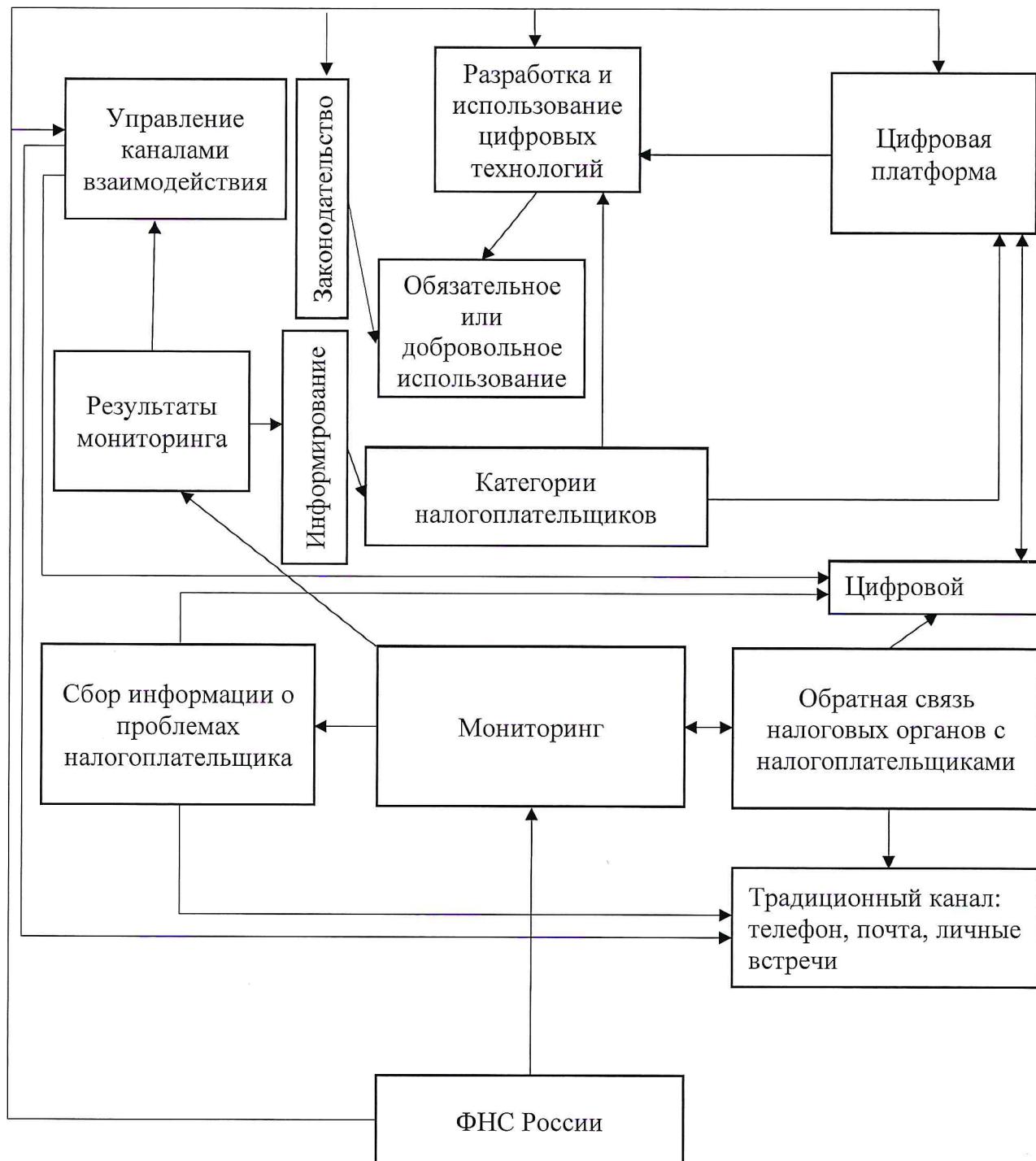


Рисунок 2 – Модель вовлечения налогоплательщиков в цифровое взаимодействие с налоговыми органами

Источник: составлено автором

Получение обратной связи может быть осуществлено как в рамках цифровых каналов взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков, так и традиционных. Налоговые органы могут выявлять проблемы у налогоплательщиков посредством сбора данных при проведении социальных опросов, а также собирая необходимые им факты о качестве работы цифровых технологий на различных сайтах, форумах, в социальных сетях и т. д.

Регулярность проведения мониторинга в отношении работы тех или иных сервисов может определяться периодичностью их использования, степенью значимости и сложности их применения для налогоплательщиков при исполнении ими налоговых обязанностей, а также частотой обращений, поступающих от налогоплательщиков по каналам обратной связи, по вопросам, которые связаны с функционированием цифровой налоговой среды. Сведения, полученные в ходе проводимого мониторинга, могут быть использованы налоговыми органами для управления каналами взаимодействия с налогоплательщиками, в рамках которого можно осуществлять планирование и прогнозирование дальнейшего развития цифровых технологий в налоговой сфере, разработку мер по мотивации налогоплательщиков к использованию цифровых технологий, а также координацию и контроль работы цифровых и традиционных каналов взаимодействия. Основной целью здесь для налоговых органов является развитие цифровых каналов взаимодействия и обеспечения удержания налогоплательщиков в цифровой среде (посредством организации технической поддержки в рамках цифровой налоговой среды, а также системы автоматического информирования о возможностях использования цифровых налоговых сервисов).

В целом наличие трех взаимосвязанных элементов при разработке налоговой политики в сфере внедрения цифровых технологий в налоговое администрирование, таких как мониторинг работы цифровой среды, улучшение дизайна сервисов за счет привлечения налогоплательщиков к их разработке, а также управление каналами взаимодействия, должно способствовать расширению цифровой среды, а также смягчению существующих препятствий

для цифрового взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков. Для налогоплательщиков наличие возможностей взаимодействия в цифровой среде важно для упрощения процесса соблюдения налогового законодательства, а для налоговых органов расширение цифровой среды означает получение более совершенных инструментов налогового контроля. Применение предлагаемой модели вовлечения физических лиц и организаций в цифровую налоговую среду возможно осуществлять не только на современном этапе цифровизации налогового администрирования, но и в перспективе, так как теоретические положения, на которых основана модель, актуальны и в будущем для адаптации цифровых технологий к использованию налогоплательщиками в целях повышения их мотивации к взаимодействию с налоговыми органами.

В **заключении** диссертационной работы обобщены результаты проведенного исследования, сформулированы основные выводы и рекомендации.

III. ПУБЛИКАЦИИ АВТОРА ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Работы, опубликованные в рецензируемых научных изданиях:

1. Анисимова, А.А. Методы совершенствования цифровых налоговых сервисов в современной практике налогового администрирования [Электронный ресурс]/А.А.Анисимова // Налоги и налогообложение. – 2021. – № 1. – С. 71-80.
– Режим доступа: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=35283 (дата обращения: 20.08.2021). – 0,7 печ. л.
2. Анисимова, А.А. Развитие цифровых налоговых сервисов в России на фоне общемировых трендов [Электронный ресурс]/А.А.Анисимова, С.П.Колчин // Налоги и налогообложение. – 2020. – № 2. – С. 40-51. – Режим доступа: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=32374 (дата обращения: 20.08.2021). – 0,7 печ. л. (авт. – 0,4 печ. л.).
3. Анисимова, А.А. Возможности и перспективы перехода России к безналичному обществу/А.А.Анисимова // Научно-исследовательский

финансовый институт. Финансовый журнал. – 2020. – Т. 12. – № 5. – С. 30-42. – 1,2 печ. л.

4. Анисимова, А.А. Вовлечение налогоплательщиков в цифровую налоговую среду: инструменты поведенческой экономики [Электронный ресурс]/А.А.Анисимова, С.П.Колчин // Налоги и налогообложение. – 2020. – № 5. – С. 76-87. – Режим доступа: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=33652 (дата обращения: 20.08.2021). – 0,6 печ. л. (авт. – 0,3 печ. л.).

5. Анисимова, А.А. Цифровизация в сфере налогового администрирования: мировой опыт совершенствования онлайн-сервисов/А.А.Анисимова // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2019. – Т. 15. – № 11 (380). – С. 2015-2028. – 1,6 печ. л.

6. Анисимова, А.А. Качество налогового администрирования в условиях цифровизации экономики: мировой опыт/А.А.Анисимова // Финансы и кредит. – 2019. – Т. 25. – № 11 (791). – С. 2508-2520. – 1,6 печ. л.

7. Анисимова, А.А. Ненаблюданная экономика как источник налоговых доходов: мировая практика и российский опыт/А.А.Анисимова // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2017. – Т. 10. – № 3 (333). – С. 258-273. – 2,0 печ. л.

8. Анисимова, А.А. Ограничение наличных денежных расчетов как способ увеличения налоговых доходов бюджета: опыт стран Европейского союза/А.А.Анисимова // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2015. – № 20 (254). – С. 56-64. – 1,1 печ. л.

Работы, опубликованные в других изданиях:

9. Анисимова, А.А. Выявление недостатков цифровых налоговых сервисов и их устранение для повышения качества налогового администрирования /А.А. Анисимова // Современные финансовые рынки в условиях новой экономики: Материалы Междунар. науч-практ. конф. 28 января 2021 г. М.: КОНВЕРТ, 2021.– С. 88-92. – 0,3 печ. л.

10. Анисимова, А.А. Цифровизация и качество налогового администрирования /А.А. Анисимова // Глобальная экономика в XXI веке: роль биотехнологий и цифровых технологий. Сб. науч. ст. по итогам работы девятого круглого стола с междунар. участием. 15 – 16 ноября 2020 г. 4.2 – М.: Конверт, 2020. – С. 9-10. – 0,1 печ. л.

11. Анисимова, А.А. Роль налоговых органов в развитии цифровизации в современной экономике /А.А. Анисимова // Материалы Международного молодежного научного форума «ЛОМОНОСОВ-2020». Второе издание: переработанное и дополненное / [Электронный ресурс] – М.: МАКС Пресс, 2020.

– Режим доступа: https://lomonosov-msu.ru/archive/Lomonosov_2020_2/data/section_13_19323.htm (дата обращения: 20.08.2021). – 0,1 печ. л.

12. Анисимова, А.А. Налогообложение в современных условиях: плюсы и минусы цифровизации/А.А.Анисимова // XXXII Международные Плехановские чтения. 12 марта 2019 г. : сб. ст. аспирантов и молодых ученых на английском языке. – М.: ФГБОУ ВО «РЭУ имени Г.В.Плеханова», 2019. – С. 8 – 10. – 0,2 печ. л.

13. Анисимова, А.А. Значение цифровизации налогового администрирования для налогоплательщиков/А.А.Анисимова // Роль налогового планирования и учетно-аналитического обеспечения в безопасности функционирования хозяйствующих субъектов. Т. 2: сб. ст. по итогам VII международной межвузовской науч.-практ. конф., посвященной памяти профессора М.И. Баканова и профессора В.И. Петровой (12 ноября 2020 г.) ; сб. ст. - М.: РУСАЙНС, 2021. – С. 27-32 – 0,4 печ. л.

14. Анисимова, А.А. Влияние цифровизации на налоговое правоприменение/А.А.Анисимова // Вестник Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова. Вступление. Путь в науку. – 2019. – № 3 (27). – С. 146-154. – 0,8 печ. л.

АНИСИМОВА АНАСТАСИЯ АЛЕКСАНДРОВНА

*Развитие налогового администрирования в России в условиях
цифровизации экономики*

Определен категориальный аппарат исследования в части трактовки понятия «цифровые налоговые сервисы». Выявлены новые способы взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами на основе исследования мирового опыта применения цифровых технологий в налоговом администрировании для формирования мер по их реализации в российской практике. Определены препятствия для взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков в цифровой налоговой среде. Предложен инструмент повышения качества внедряемых в налоговую сферу цифровых технологий. Разработана модель вовлечения налогоплательщиков в цифровую налоговую среду. На основе разработанной модели были даны рекомендации по расширению цифровой налоговой среды.

ANASTASIA A. ANISIMOVA

*Development of tax administration in Russia
in the context of the digitalization of the economy*

The categorical apparatus of the study has been defined in terms of the interpretation of the concept “digital tax services”. New ways for interaction between taxpayers and tax authorities based on global experience have been detected for the implementation of digital technologies in Russian practice. Obstacles to the interaction of tax authorities and taxpayers in the digital tax environment have been identified. A tool for improving the quality of digital technologies introduced into the tax sphere has been proposed. A model has been developed for involving taxpayers in the digital tax environment. On the basis of the developed model, recommendations were made for expanding the digital tax environment.