

20. Соколовская О.Е. Выгоды от взаимодействия государства и бизнеса для решения социально-экономических проблем с использованием механизма ГЧП // Развитие современной науки: теоретические и прикладные аспекты: Сборник статей студентов, магистрантов, аспирантов, молодых ученых и преподавателей / Под общ. ред. Т.М. Сигитова. Том Выпуск 11. Пермь, 2017. С. 46–48.

21. Холодная Н.Д. Государственно-частное партнерство – новый тип отношений в российской экономике // Вопросы государственного и муниципального управления. 2009. № 2. С. 42–56.

22. Шульгина М.В. Источники финансирования проектов государственно-частного партнерства // О некоторых вопросах и проблемах экономики и менеджмента: Сборник научных трудов по итогам междунар. научно-практич. конф., Красноярск, 10 ноября 2015 г. Том Вып. II. Красноярск, 2015. С. 91–93.

23. Public-Private Partnerships and Smart Technologies for Water Sector Development - Summary of the Proceedings (English) [Electronic resource]. URL: <https://events.development.asia/materials/20180705/public-private-partnerships-and-smart-technologies-water-sector-development>

DOI: 10.34773/EU.2025.5.15

Анализ современных проблем в налоговом администрировании*

Analysis of Modern Problems in Tax Administration

Т. ГОРБУНОВА

Горбунова Тамара Павловна, канд. экон. наук, старший преподаватель кафедры «Корпоративные финансы и учетные технологии» Института нефтегазового бизнеса Уфимского государственного нефтяного технического университета. E-mail: shamonina@bk.ru

В статье рассмотрены основные проблемы, возникающие в процессе налогового администрирования в условиях цифровизации экономики. Предоставлен анализ основных цифровых технологий и его влияние на эффективность налогового контроля, а также обозначены основные задачи, связанные с взаимодействием субъектов налогового контроля, что позволит повысить уровень налогового администрирования в целом.

Ключевые слова: налоговое администрирование, цифровизация, цифровые технологии, цифровая экономика, налоговый контроль.

The article examines the main problems arising in the process of tax administration in the context of digitalization of the economy. An analysis of the main digital technologies and their impact on the efficiency of tax control is provided, and the main tasks associated with the interaction of tax control entities are identified, which will improve the level of tax administration in general.

Key words: tax administration, digitalization, digital technologies, digital economy, tax control.

Введение

Одной из ключевых задач налоговой системы Российской Федерации является формирование стабильных и благоприятных условий для осуществления налогового учета, а также борьба с уклонением от уплаты налогов, что способствует созданию справедливых и равноправных для всех налогоплательщиков условий для ведения бизнеса.

* Ссылка на статью: Горбунова Т.П. Анализ современных проблем в налоговом администрировании // Экономика и управление: научно-практический журнал. 2025. № 5. С. 93–98. DOI: 10.34773/EU.2025.5.15.

Федеральная налоговая служба (ФНС) играет ключевую роль в экономическом развитии страны, аккумулируя финансовые ресурсы, необходимые для реализации различных государственных инициатив и программ. От поддержки семей с детьми и предоставления социальных выплат до инвестиций в общественную инфраструктуру и развитие промышленности – все это требует значительных денежных средств, которые в основном поступают через налоги и сборы, являющиеся объектом администрирования ФНС.

Комфортные условия, прозрачность, понятность – это главная миссия ФНС России при исполнении налогоплательщиками своих обязательств по исчислению и уплате налогов и сборов в условиях эффективного противодействия схемам незаконного уклонения от уплаты налогов, что обеспечивается посредством применения цифровых технологии и возможностей.

Эффективное налоговое администрирование способствует устойчивому финансированию социальных программ, а также стимулированию роста экономики.

Обсуждение и результаты

В условиях современного мира, где цифровизация и автоматизация становятся ключевыми факторами развития, ФНС должна адаптироваться к новым вызовам, используя современные технологии для повышения эффективности своей работы. Это позволит не только укрепить финансовое обеспечение государственных программ, но и создать надежную и прозрачную систему налогообложения, что, безусловно, положительно отразится на экономическом и социальном развитии страны.

Важно повышать качество налогового контроля, осуществляемого ФНС России. В настоящее время становится особенно актуальным постоянное улучшение процессов налогового администрирования через внедрение современных информационных технологий.

Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года» определены национальные цели развития Российской Федерации, включая цифровую трансформацию государственного и муниципального управления, экономики и социальной сферы [3].

В рамках национальной цели «Цифровая трансформация государственного и муниципального управления, экономики и социальной сферы» установлены следующие целевые показатели, характеризующие достижение данной цели:

- достижение «цифровой зрелости», включая автоматизацию большей части транзакций в рамках единых отраслевых цифровых платформ и внедрение технологий обработки больших объемов данных, машинного обучения и искусственного интеллекта;
- формирование рынка данных, их активное вовлечение в хозяйственный оборот, хранение, обмен и защита;
- увеличение до 95 % доли использования российского программного обеспечения в структурах и компаниях с госучастием к 2030 году;
- увеличение до 99 % доли предоставляемых социальных услуг в электронной форме к 2030 году, включая поддержку принятия решений при предоставлении не менее 100 массовых услуг в электронной форме в проактивном режиме;
- обеспечение к 2030 году повышения уровня удовлетворенности граждан качеством работы государственных и муниципальных служащих и работников организаций социальной сферы не менее чем на 50 %;
- создание системы эффективного противодействия преступлениям, совершаемым с использованием информационно-телекоммуникационных технологий, и снижения ущерба от их совершения.

С развитием цифровой экономики в практику налогового администрирования внедряются инновационные методы, из которых можно выделить следующие:

- внедрение автоматизированной системы контроля «АСК-НДС», что позволило «в моменте» исключить злоупотребление необоснованными налоговыми выгодами;

– внедрение онлайн-касс, что привело к сокращению кассовой отчетности и позволило создать равные условия для всех участников рынка;

– введение специального налогового режима «Налог на профессиональный доход». Мобильное приложение «Мой налог» обеспечивает связь с налоговыми органами в круглосуточном режиме. Планируется, что принцип работы этого приложения для самозанятых граждан будет постепенно адаптирован и к другим налоговым системам;

– введение Единого налогового счета (ЕНС) упростило взаимодействие налогоплательщиков и налоговых органов в части взаиморасчетов по основным налогам, обеспечило прозрачность расчетов с бюджетом, упростило оформление платежей, позволило исключить одновременное наличие задолженности и переплаты по разным видам налогов;

– создание института налогового мониторинга дало возможность крупнейшим налогоплательщикам вести открытый диалог с Федеральной налоговой службой России, используя данные из информационных ресурсов и внутренней системы контроля;

– создание цифрового налогового кодекса, который состоит из справочников рисков, контролей, регистров и статей Налогового кодекса Российской Федерации, касающихся налогового мониторинга. Справочники предназначены для использования в АИС «Налог-3» и информационных системах налогоплательщиков, к которым предоставлен доступ налоговому органу;

– создание реестра субсидиарных ответчиков. Этот сервис предоставляет информацию о гражданах, вовлеченных в создание схем неплатежеспособности компаний, когда это зафиксировано в судебных актах. Благодаря наличию такого списка добросовестные компании могут более эффективно и с минимальными затратами времени выявлять связи потенциальных контрагентов с лицами, которые в прошлом сознательно уклонялись от уплаты налогов или довели свои организации до банкротства;

– обязательное подписание электронных документов уполномоченными представителями ИП и юридических лиц осуществляется при помощи машиночитаемой доверенности (МЧД). Это значительно упрощает управление документами, обеспечивает их подлинность и защищает от фальсификаций. С 1 сентября 2024 года работник или иной представитель может подписывать документы от имени компании или ИП своей электронной подписью только в случае наличия у него МЧД;

– упрощение порядка получения налоговых вычетов (имущественного, инвестиционного и социального);

– запуск с 1 марта 2024 года эксперимента по открытию бизнеса онлайн. Услуга «Старт бизнеса онлайн» представляет собой комплексное решение для регистрации бизнеса. Она позволяет не только зарегистрировать компанию, но и получить электронную подпись, открыть банковский счёт и запустить бизнес уже на следующий день. Всё это можно сделать полностью в онлайн-режиме, что избавляет от необходимости личного обращения в государственные органы и финансовые учреждения. Практика показывает, что регистрация бизнеса «под ключ» очень удобна: не нужно тратить много времени на посещение налоговой инспекции, банка и других организаций, так как все необходимое доступно в одном электронном окне.

В 2025 году ФНС России реализует следующие масштабные проекты:

– внедрение электронного документооборота с судебными органами;

– внедрение автоматизированной системы определения статуса налогового и валютного резидентства физических лиц (подсистема АИС «Налог-3» для служебного пользования);

– внедрение бездекларационного порядка расчёта и уплаты НДФЛ;

– распространение автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН) на территории всей страны (ранее эксперимент проводился в 4 регионах России). С 1 января 2025 года были упрощены условия применения АУСН. В частности, расширен перечень лиц, которые смогут применять спецрежим: к ним добавились налогоплательщики-принципалы, в том числе работающие на маркетплейсах;

– самостоятельное исчисление ФНС налога на доходы физлиц по доходам от продажи недвижимости и транспортных средств.

Эффективность реализации проекта электронного взаимодействия ФНС с налогоплательщиками подтверждается статистическими данными, размещенными на сайте ФНС России [1]: уровень удовлетворенности граждан качеством предоставления государственных услуг ФНС России с каждым годом растет. Внедрение автоматизированных программ также способствовало росту собираемости налогов и сборов: по итогам 2023 года в бюджетную систему было собрано 46,8 трлн рублей, что на 11 %, или 4,8 трлн рублей, больше, чем в 2022 году. Самые высокие темпы роста собираемости показали налог на прибыль (+25 %), НДС (+14 %), НДС (+11 %). Данный рост непосредственно связан с внедрением новых, более удобных программ по электронному взаимодействию налогоплательщиков с налоговыми органами. Поступления налогов в бюджетную систему страны в 2024 году ожидалось на уровне 52,5 трлн рублей с ростом на 12 %.

Налоговый контроль постепенно уходит от формы выездных налоговых проверок и перемещается в сторону камерального контроля.

Как сообщает ФНС, по итогам контрольно-аналитической работы в 2023 году в бюджет было перечислено 400 млрд рублей, что на 2,3 % больше по сравнению с 2022 годом. При этом более половины этих поступлений, а именно – 218 млрд рублей, налогоплательщики уточнили самостоятельно, без необходимости в проведении налоговых проверок. Динамика эффективности налогового администрирования в условиях цифровизации наглядно представлена ниже (рис. 1, 2) [4].

КОЛИЧЕСТВО ВЫЕЗДНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК ОРГАНИЗАЦИЙ

ОТЧЕТ ФНС ПО Ф.№2-НК, февраль 2024

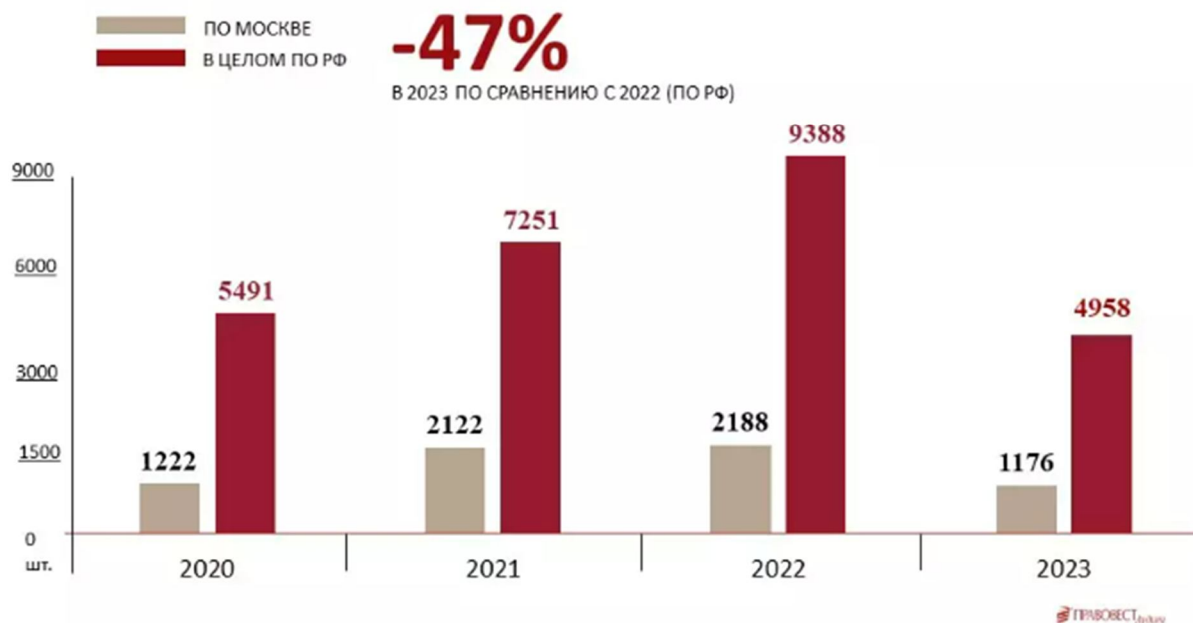


Рис. 1. Количество ВВП [4]

Как отмечают Даниил Вячеславович Егоров (руководитель ФНС) и Михаил Владимирович Мишустин (Председатель Правительства Российской Федерации), важно максимально снизить нагрузку на сотрудников ФНС, чтобы улучшить качество обслуживания налогоплательщиков и повысить эффективность работы самой службы, в том числе сократить такие трудозатратные налоговые мероприятия как выездные налоговые проверки.

СРЕДНИЕ ДОНАЧИСЛЕНИЯ ТОЛЬКО НАЛОГОВ НА ОДНУ РЕЗУЛЬТАТИВНУЮ ВЫЕЗДНУЮ ПРОВЕРКУ ОРГАНИЗАЦИЙ

ОТЧЕТ ФНС ПО Ф.№2-НК, февраль 2024

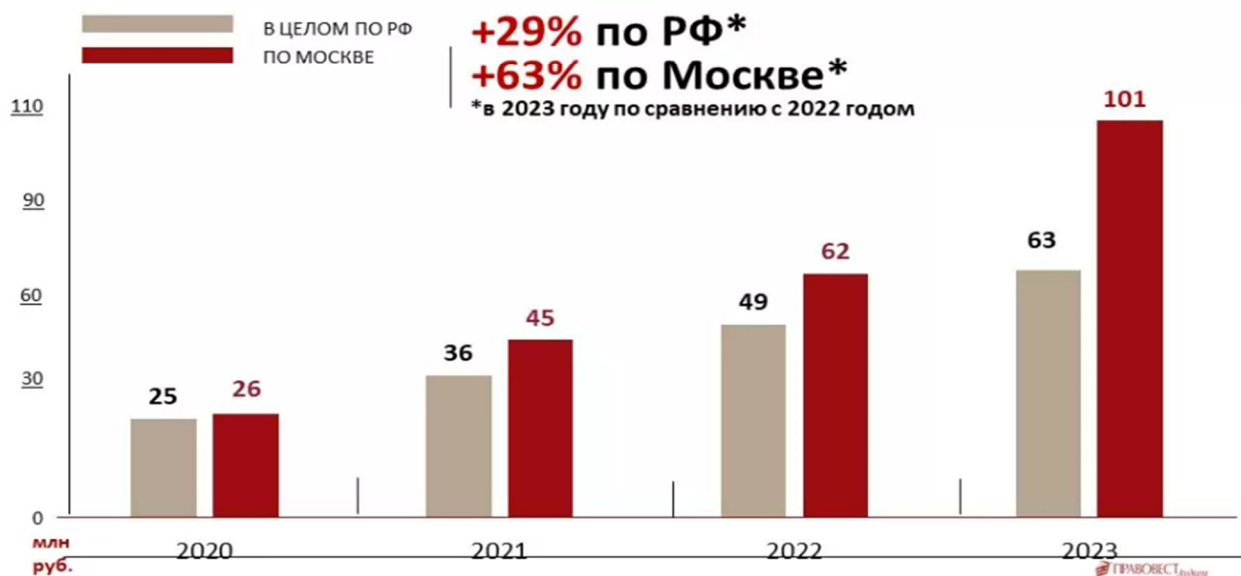


Рис. 2. Средние доначисления налогов (без пеней и штрафов) на 1 результативную ВВП [2]

Однако надо отметить и то, что пока имеют место и проблемы, связанные с цифровой экономикой в целом по стране, которые в том числе оказывают влияние на работу налоговых органов, такие как отсутствие официального законодательного закрепления понятий «электронная торговля», «интернет-торговля», «электронный бизнес»; сложность не только налогового контроля, но и самого налогообложения товаров, работ и услуг, связанных с цифровой сферой; появление новых экономических рисков (цифровые риски); неготовность налогоплательщиков взаимодействовать с налоговыми органами посредством электронного документооборота; огромные затраты на внедрение новых технологий; цифровая и налоговая безграмотность населения; уязвимость налогоплательщиков в условиях цифровой трансформации.

Заключение

Таким образом, цифровизация налогового контроля является неотъемлемой частью цифровых процессов, происходящих в экономике страны. Вместе с тем для нее характерны особые проблемы и риски, которые необходимо учитывать, предвидеть и искать пути их решения.

Основными сопутствующими процессу цифровизации экономики проблемами являются:

Защищенность личных данных.

С переходом на электронные платформы и цифровые сервисы возрастает риск утечки личной информации налогоплательщиков. Утечки данных могут происходить как в результате кибератак, так и по причине недостаточной защищенности систем. Это может привести к мошенничеству, фишингу и другим видам нарушений.

Рост киберпреступности.

Цифровизация открывает новые возможности для киберпреступников. Мошенники могут использовать фальшивые сайты, специально созданные для сбора личной информации, на которые налогоплательщики могут случайно попасть, полагая, что это официальные ресурсы.

Недостаточная осведомленность.

Не все налогоплательщики обладают необходимыми знаниями о том, как безопасно взаимодействовать с цифровыми платформами. Это может привести к неосознанным действиям, таким как предоставление своих данных на ненадежных ресурсах или игнорированию мер предосторожности.

Неправомерное использование данных.

Передача третьим лицам данных налоговых органов несет риск их неправомерного использования, включая коммерческое использование и случайный доступ недобросовестных лиц. При передаче данных налоговых органов третьим лицам (например, для анализа или исследования) существует риск их неправомерного использования. Нерациональное поведение людей может привести к манипуляциям и злоупотреблениям с этой информацией в корыстных целях.

Необходима разработка эффективных механизмов защиты данных, постоянный мониторинг угроз, повышение уровня осведомленности налогоплательщиков о возможных рисках и механизмах защиты своих прав. Важно также, чтобы налоговые органы адаптировали свои процессы и технологии к современным вызовам, что позволит минимизировать риски для всех участников налогового процесса.

Сегодня перед Россией в сфере налогового администрирования стоят 4 важные задачи:

- создание партнерских взаимоотношений между налоговыми органами и налогоплательщиками посредством цифровизации;
- пересмотр контролирующей функции ФНС и ее переход к функции предупреждения налоговых правонарушений;
- создание модели мотивации налогоплательщиков к тому, чтобы не нарушать налоговое законодательство при нахождении лазеек в экономике при цифровизации;
- повышение уровня грамотности и осведомленности населения по вопросам цифрового налогообложения.

Литература

1. Данные по формам статистической налоговой отчетности / Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/
2. Наталюк Н. Налоговый контроль в цифрах и фактах. Статистика ФНС и бюджета 2024–2025 [Электронный ресурс]. URL: <https://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/nalogovaya-realnost-v-tsifrakh-i-faktakh/>
3. Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года» [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_475991/
4. Федеральная налоговая служба / Официальный сайт [Электронный ресурс]. URL: <https://www.nalog.gov.ru/>