

## Перспективы развития налогового контроля в условиях цифровизации экономики

Рябкова Диана Викторовна, магистрант  
Санкт-Петербургский государственный экономический университет

**Аннотация.** В настоящее время в условиях цифровизации экономики технологии постепенно проникают во все сферы деятельности общества. Налоговые отношения не являются исключением. Совершенствование налогового контроля путем активного внедрения цифровых технологий позволяет повысить эффективность налогового контроля и обеспечить прозрачность осуществляемых организациями операций. В статье рассмотрены формы налогового контроля, действующие автоматизированные системы контроля. Автором сформулированы направления применения новых цифровых достижений в сфере налогового администрирования.

**Ключевые слова:** налоговый контроль, налоговый мониторинг, автоматизированные системы контроля, цифровые технологии.

На современном этапе развития интеграции общества происходит активное внедрение цифровых технологий во все сферы деятельности [2, с. 262]. Цифровые технологии позволяют быстро обрабатывать большие объемы информации, передавать данные, снижать риски возникновения ошибок и проблем. Они способствуют обеспечению прозрачности системы отношений между обществом и государством. Налоговые отношения также не являются исключением. Данная тема является актуальной, так как физические и юридические лица представляют в налоговые органы различную информацию и документы, налоговую и бухгалтерскую отчетность, что требует оперативной и качественной обработки данных [1, с. 61]. Соответственно, у налоговых органов появляется потребность в большом штате сотрудников, возрастает ответственность работников за обработку поступающих документов. Поэтому активное внедрение информационных и компьютерных разработок в налоговую систему актуально и необходимо. Применение современных информационных технологий в деятельности налоговых органов способствует развитию налогового анализа, оптимизации процесса принятия управленческих решений, упрощению процедуры подачи и получения информации и документов гражданами и организациями, снижению численности государственных работников и сокращению бюджетных расходов на обеспечение деятельности государственного аппарата [3, с. 85].

В настоящий момент налоговый контроль имеет тенденцию к усилению, так как появляются сервисы, сопоставляющие данные по налогоплательщикам и выявляющие расхождения. К примеру, внедрена и активно совершенствуется информационная система «Личный кабинет налогоплательщика», который позволяет получить актуальную информацию о состоянии расчетов по налогам, сдать отчетность и вести переписку с налоговыми органами расхождений [6]. На сегодняшний момент успешно действуют несколько сервисов.

Ярким примером совершенствования налогового контроля путем внедрения цифровых технологий является новое качество администрирования НДС. Для осуществления камерального налогового контроля уплаты НДС с 2013 года активно применяется автоматизированная система контроля АСК «НДС», которая позволяет анализировать контрагентов, по-

строить «дерево связей» (до 5 - 6-го звена контрагентов) и выявить «технические» организации путем сопоставления данных книги продаж и книги покупок.

АСК «НДС-2» также позволяет отнести налогоплательщиков на основании предоставленных данных в одну из трех зон: красную, желтую и зеленую. В красную зону относят организации с признаками фирм «однодневок». В зеленую зону относят организации, которые ведут реальную деятельность, осуществляют уплату налогов, в том числе и экологических платежей, имеют активы, персонал, в случае расхождений бухгалтера устраняют их в кратчайшие сроки [4, с. 110].

В желтую зону относят организации, которые допускают ошибки в реквизитах счетов-фактур, в кодах, заявляют вычет по контрагенту, который не показал реализацию. Таким образом, у налоговых органов появляются сомнения в достоверности предоставленных данных и законности сделки.

Таким образом, АСК «НДС-2», как информационная технология, позволяет упрощать процедуры налогового контроля, сокращать время проверки налоговых деклараций, экономить ресурсы налоговых органов на проверку деклараций по НДС, снижать случаи возмещения НДС. В результате применения новых технологий уже в 2014 г. наблюдался весомый прирост поступлений НДС.

Здесь также стоит упомянуть внедрение онлайн-касс, благодаря которым снизилось количество налоговых проверок, сократился объем бумажных документов и трудозатрат на ведение кассовой отчетности. Кроме того, применение контрольно-кассовой техники обеспечило защиту прав покупателей, что привело к развитию «общественного» налогового контроля.

Развитие цифровых технологий приводит к разработке новых методов осуществления налогового контроля, которые изучаются в развитых странах [5, с. 97]. К примеру, в настоящее время планируется ввод АСК «НДС-3», благодаря которой налоговые органы смогут сравнить вычеты НДС с платежами по банку. С конца 2017 года началась практика сопоставления декларации по НДС с выписками по счетам. На данный момент сопоставление движений по декларациям и банковским счетам не производится, только в случае встречных проверок. Однако

банки самостоятельно, в целях исполнения финансового мониторинга, запрашивают документы и сопоставляют суммы по документам и фактически уплаченные суммы для предупреждения проявления повышенного внимания к сделкам со стороны налоговых органов. Система АСК «НДС-3» предполагает загрузку электронных банковских данных в базу и сопоставление данных деклараций и выписок по счетам с целью выявления сделок без оплаты. Таким образом, налоговый контроль усиливается благодаря цифровым технологиям.

С 2016 года налоговые органы применяют такую форму налогового контроля как налоговый мониторинг, который предполагает активное информационное взаимодействие налоговых органов и налогоплательщика и предоставление доступа налоговым органам к данным налогоплательщика в режиме реального времени. При этом чтобы перейти на налоговый мониторинг организация должна соответствовать определенным условиям. Налоговый мониторинг доступен только крупным компаниям, таким как ПАО «Роснефть», ПАО «Мегафон», ПАО «Аэрофлот». Система предполагает создание виртуального рабочего места, с помощью которого инспектора могут получить доступ к отчетности и первичным документам. На данный момент система налогового мониторинга находится в доработке, так как ФНС внедряет автоматическую проверку данных роботами. Данная система актуальна не только для крупных компаний, но и для средних и малых, так как она обеспечивает прозрачность, открытость операций. В дальнейшем систему можно интегрировать с автоматизированными учетными программами для обеспечения налогового мониторинга для субъектов среднего и малого бизнеса.

Нерешенной проблемой является отбор налогоплательщиков для выездных проверок, так как критерии отбора формируются инспектором, что свидетельствует о субъективности принятого управленческого решения. Поэтому с целью повышения результативности и эффективности налогового контроля необходимо автоматизировать процесс отбора налогоплательщиков на основе заданных критериев по отклонениям.

Следующим шагом автоматизации налогового контроля должна стать разработка программного

обеспечения для сопровождения выездных налоговых проверок. Такая система может содержать вопросы, нуждающиеся в проверке, данные бухгалтерского и налогового учета, анализ отчетности, результаты выездной проверки [7, с. 49]. Разработка такого программного обеспечения в условиях цифровизации экономики осуществима.

Важным аспектом является разработка мер налогового контроля операций с криптовалютой. Стоит отметить, что действующим законодательством не установлен запрет на осуществление операций с использованием криптовалюты. Однако у налоговых органов отсутствует механизм, позволяющий получать информацию об операциях с виртуальной валютой. Информация об операциях купли-продажи криптовалют с целью контроля может быть получена налоговыми органами от уполномоченного органа в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, к примеру от Росфинмониторинга. Однако чтобы обеспечить правовую основу для получения налоговыми органами информации об операциях с криптовалютами, необходимо внести определения объектов и субъектов контроля в Федеральный закон N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Далее благодаря обмену информацией с контролирующими органами и разработке программного продукта появится возможность контролировать сделки с криптовалютой и обеспечивать выполнение обязанности по уплате налогов.

Таким образом, в настоящее время развитие налогового контроля происходит путем внедрения информационных технологий, способствующих увеличению скорости передачи данных и распространению электронной коммерции. Государство активно поддерживает применение новейших коммуникационных технологий во всех сферах деятельности. В рамках налогового администрирования применение цифровых технологий повышает эффективность и способствует развитию принципов добровольного соблюдения налогового законодательства, стабильности государственных доходов.

### Литература:

1. Конопляник Т.М. Бухгалтерская отчетность как информационная база инновационной стратегии предприятия // Проблемы бухгалтерского учета, экономического анализа и статистики. Научная сессия профессорско-преподавательского состава, научных работников и аспирантов по итогам НИР 2012 года: сборник докладов. - 2013. - С. 61-63
2. Николаенко А.В. К вопросу об особенностях развития интеграции стран азиатско-тихоокеанского региона // Проблемы современной экономики. -2006. - № 3-4. - С. 262-263
3. Николаенко А.В. Налоговый анализ в системе управления предприятием // Управленческий учет. - 2011. - № 2. - С. 83-87
4. Николаенко А.В. Платежи за использование природных ресурсов: зарубежный опыт // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития материалы VIII междунар. науч. конф. студ., асп., преп. д-р экон. наук, проф. Н. А. Каморджанова. Санкт-Петербург. - 2014. - С. 109-110
5. Николаенко А.В., Приобретение навыков в вузах Казахстана и России и их практическое применение // Вестник ИНЖЭКОНа. Серия: Гуманитарные науки. 2013. - № 4 (63). - С. 96-100
6. Смирнова Е.Е. Налоговые риски экономических субъектов в цифровой экономике / Финансы. – 2019. - № 1.



[www.esa-conference.ru](http://www.esa-conference.ru)

URL:<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=PBI&n=246544#09445912928930156> (дата обращения 01.05.2019 г.)

7.Эффективные подходы к учету и отчетности на предприятиях : монография / [авт.кол. : Гульпенко К.В., Епифанова Т.В., Жукова Н.А. и др.]. – Одесса: КУПРИЕНКО СВ, 2013 – 157 с.