

Елена Александровна ТРОФИМОВА¹
Татьяна Александровна КОЛЬЦОВА²
Татьяна Владимировна БАКУНОВА³
Алена Евгеньевна ЗАБОРОВСКАЯ⁴

УДК 336.2

СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ

¹ кандидат экономических наук, доцент
кафедры финансов, денежного обращения и кредита,
Уральский федеральный университет
им. первого Президента России Б. Н. Ельцина (г. Екатеринбург)
Elena.Trofimova@urfu.ru; ORCID: 0000-0002-6946-5098

² кандидат экономических наук, доцент
кафедры экономической безопасности, системного анализа и контроля,
Тюменский государственный университет
t.a.kolcova@utmn.ru; ORCID: 0000-0002-7894-5010

³ кандидат экономических наук, доцент
кафедры финансов, денежного обращения и кредита,
Уральский федеральный университет
им. первого Президента России Б. Н. Ельцина (г. Екатеринбург)
tatyana.bakunova@mail.ru; ORCID: 0000-0002-0398-643X

⁴ кандидат экономических наук, доцент
кафедры финансов, денежного обращения и кредита,
Уральский федеральный университет
им. первого Президента России Б. Н. Ельцина (г. Екатеринбург)
zaborovskaya.alena@bk.ru; ORCID: 0000-0002-7757-7225

Аннотация

Экономическое развитие России невозможно без повсеместного внедрения облачных и мобильных технологий в налоговой системе. Исследование направлено на выявление

Цитирование: Трофимова Е. А. Современные тенденции в налогообложении / Е. А. Трофимова, Т. А. Кольцова, Т. В. Бакунова, А. Е. Заборовская // Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования. 2022. Том 8. № 1 (29). С. 307-330.

DOI: 10.21684/2411-7897-2022-8-1-307-330

аспектов внедрения информационных и коммуникационных технологий (ИКТ) в налоговые процедуры с целью увеличения темпов экономического роста, обоснование значимости применения цифровых технологий в налоговой сфере с учетом необходимости роста налоговых поступлений. Цифровые технологии актуальны в большинстве налоговых правоотношений, в том числе в исчислении и уплате налогов, в процессе реализации налогового контроля со стороны государства. Благодаря развитию цифровых технологий изменяются обязанности налогоплательщиков по исчислению налога и представлению налоговых деклараций, модернизируются процессы уплаты и взыскания налоговых платежей. При проведении исследования применялось сочетание методов научного познания, анализа нормативно-правового материала, историко-системного метода, формально-юридического, метода описания и сравнения, методов индукции и дедукции, а также сравнительно-правовой анализ. Рост собираемости и поступления налогов в бюджетную систему страны не является препятствием для увеличения темпов развития экономики и экономического роста в целом, который выражается в виде ВВП. Соответственно, повышению поступлений налогов в бюджеты разных уровней будет способствовать рост национальной экономики. Предполагается, что в 2022 г. будет наблюдаться рост поступлений в виде налогов и сборов в бюджеты различных уровней. Прогноз строится на ожиданиях увеличения ВВП и количества хозяйствующих субъектов-налогоплательщиков, а также повышения эффективности функционирования ФНС в части администрирования налогов.

Ключевые слова

Экономический рост, налоги, налогообложение, налоговые процессы, налоговая система, цифровизация, цифровая экономика, цифровые технологии.

DOI: 10.21684/2411-7897-2022-8-1-307-330

Введение

Цифровая трансформация в современном обществе оказала серьезное воздействие на взаимоотношения субъектов экономики, в том числе из-за повсеместного распространения социальных сетей и осуществления всё большего количества бизнес-операций через Всемирную сеть. Исходя из такой формы реализации экономических отношений, самым ценным активом в современном мире стали не золото или нефть, а данные.

Налоги формируют доходную часть бюджета страны, играя при этом ключевую роль в развитии экономики страны. Государство нуждается в грамотном регулировании налоговой системы, так как ее влияние особо значимо для эффективности экономики. Налоговая система, как известно, представляет собой совокупность действующих налогов, налоговое администрирование и ответственность за несоблюдение налогового законодательства.

Структура налоговой системы страны является важным фактором, определяющим ее экономическое развитие. Хорошо структурированная налоговая система понятна налогоплательщикам и способствует более эффективному взиманию

налоговых платежей. Напротив, плохо структурированные налоговые системы могут быть дорогостоящими, исказить процесс принятия экономических решений и наносить ущерб национальной экономике. Именно признание этого заставило страны реформировать свои налоговые системы. Но даже лучшая налоговая политика ничего не стоит, если ее нельзя эффективно реализовать. Сложность и многофункциональность налоговой системы, существенные финансовые риски и частые изменения в условиях деятельности требуют постоянного совершенствования информационных технологий, обеспечивающих цифровизацию данной сферы. Реформирование налоговой системы РФ показало, что внедрение нововведений не всегда дает результат.

Все функции, в том числе в экономической сфере, реализуемые государством, базируются на законодательных и нормативных актах, принятых в стране. Быстрая и масштабная цифровая трансформация оказала глубокое влияние на экономику и общество, вызвала глобальные дебаты во многих сферах, привела к значительным изменениям. Исключением не стали, в частности, сфера налогообложения и жизнедеятельность российского общества в целом.

Основная цель налогообложения состоит в сборе ресурсов, необходимых государственной власти для реализации своей политики, но система налогообложения на самом деле является политикой сама по себе. Определив, какие операции подлежат налогообложению, а какие нет, правительство может влиять на поведение своих граждан.

Задача налоговой политики — эффективно собрать доходы, то есть получить максимум доходов при минимуме затрат для государства. Те, кто против цифровизации, обычно видят в этом единственную цель функционирования налоговой системы.

Обеспечение соблюдения налогового законодательства является постоянной проблемой для государства. Однако из-за появления новых технологий методы, с помощью которых правительство обеспечивает соблюдение налогового законодательства и с помощью которых отдельные лица и фирмы уклоняются от уплаты налогов, по крайней мере частично со временем меняются. Можно утверждать, что трансформация технологий всё-таки делает уклонение от уплаты налогов всё более трудным для большинства налогоплательщиков. Надо заметить, что в России, да и в других странах, опыт глобального использования цифровых технологий достаточно небольшой, но характерны масштабность и многоуровневость внедряемых цифровых решений. Налоговые органы инвестируют в технологии, чтобы улучшить методы оценки рисков и повысить собираемость налогов. Налоговые службы инвестируют в технологии для улучшения автоматизации, повышения точности и наглядности своих налоговых данных и раскрытия их стратегической ценности. Цифровизация позволяет правительствам осуществлять действия в отношении экономической деятельности на уровне отдельных транзакций и рассматривать новые формы налогообложения деятельности в цифровой сфере. Развитие технологий меняет налогообложение в каждом из этих направлений, и все они ведут к более всестороннему анализу всё большего количества налоговых данных в режиме реального времени.

История цифровизации в России намного короче, чем во многих других странах, однако наша страна впечатляюще быстро развернула программу цифровых налоговых услуг. И у России есть прекрасная возможность создать ведущую цифровую налоговую систему в мире, но стоит позаботиться о том, чтобы осуществить переход осторожно и правильно, не совершая в спешке ошибок.

Ежегодно Министерство финансов РФ определяет налоговую политику страны на следующие три года. Укажем в таблице 1, какие изменения коснулись налоговой политики.

Необходимо отметить, что инициативы Минфина, перечисленные ниже, принимаются бизнес-сообществом без явного одобрения, так как ожидаемых послаблений в сфере налогообложения в них не предусмотрено, а следовательно, предполагаемая эффективность мер может быть не достигнута. При этом стоит признать, что такой подход с целью удачного внедрения цифровых технологий достаточно разумен.

Таблица 1

Характеристика изменений, вносимых в налогообложение, согласно налоговой политике России

Table 1

Characteristics of changes introduced to taxation, according to the tax policy of Russia

№	Вносимое изменение
1	Модернизация налогового администрирования — внедрение оперативного контроля (формы налогового контроля, осуществляющие надзор за исполнением налогоплательщиком своих обязанностей в режиме реального времени, но исключая дополнительное давление на бизнес) в систему налогового контроля и развитие налогового мониторинга (самой распространенной формы оперативного налогового контроля)
2	Включение неналоговых платежей (утилизационный сбор, обязательные отчисления операторов сети связи общего пользования, курортный сбор) в Налоговый кодекс РФ
3	Изменение расчета налога на прибыль и НДФЛ
4	Совершенствование специальных налоговых режимов, упрощая отчетность. Так, например, ФНС разработала новый спецрежим для микропредприятий и малого бизнеса. Налог будут считать инспекторы, а выездных проверок не будет. За работников и за ИП не придется платить взносы в ИФНС, но из-за этого ставка по налогу будет выше — 8% с доходов и 20% с разницы между доходами и расходами. Новую налоговую систему испытают с 1 июля 2022 г. в регионах, где первыми вводили режим для самозанятых, — Москве, Московской и Калужской областях и Татарстане. Применять новый налоговый режим можно будет с начала нового года. Для этого не позднее 31 декабря нужно будет подать уведомление в ИФНС. В законе нет специальных сроков подачи уведомлений для тех, кто захочет опробовать спецрежим в середине 2022 г. Поэтому перейти на АУСН с июля 2022 г. смогут только новые организации и вновь зарегистрированные ИП. Действующие организации и ИП смогут опробовать спецрежим с 2023 г.

Источник: составлено авторами.

Source: compiled by the authors.

Цифровая экономика развивается благодаря распространению информационно-коммуникационных технологий. Она, являясь результатом сочетания технологий с экономикой, меняется день ото дня, и этот процесс не только изменяет традиционные формы бизнеса, но и требует серьезных изменений в традиционных правилах налогообложения.

Так, Указом Президента Российской Федерации от 9 мая 2017 г. № 203 утверждена Стратегия развития информационного общества в Российской Федерации на 2017-2030 годы, которая направлена на использование информационных и коммуникационных технологий, цифровизацию национальной экономики и реализацию национальных приоритетов.

Во исполнение названного Указа распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 июля 2017 г. № 1632-р была разработана Программа «Цифровая экономика Российской Федерации», которая касается повышения качества и доступности государственных услуг для населения, увеличения их цифровой грамотности и информированности.

Цифровая экономика представляет собой экономику, готовую направить ресурсы информационно-коммуникационных технологий на благо потребителей, бизнеса и государства, создав высококачественную ИКТ-инфраструктуру [6].

Указанная Программа имела непосредственное отношение и к цифровизации налоговой сферы, установлению регламента отношений между налогоплательщиками и налоговыми инспекциями, в том числе налоговому администрированию.

Позже, для реализации Указов Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» по внедрению цифровых технологий в экономике и социальной сфере, Правительством Российской Федерации одобрена национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации», которая утверждена протоколом заседания президиума Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам от 4 июня 2019 г. № 7.

В последнее время, из-за усиления требований налогового законодательства и увеличения налоговой нагрузки, проблема налоговой оптимизации и налогового планирования становится всё актуальнее для хозяйствующих субъектов всех сегментов экономики. Перед всеми участниками налоговых отношений стоит важный вопрос о том, какая степень цифровизации является для них наиболее подходящей, на каком уровне цифровизации находится компания и как лучше управлять существующими цифровыми площадками. Нельзя не упомянуть в ходе нашего исследования и разработку ФНС России системы данных о налогоплательщиках, объектах налогообложения и операциях налогоплательщиков на основе «Big Data».

«Big Data», большие данные — это комплексное понятие, применяемое для обозначения современных технологий и методологий, используемых для сбора, сортировки, обработки и анализа массивных, сложных наборов (баз) данных,

подходов, методов и инструментов анализа значительных объемов данных, предполагающих наличие информации, которая поступает из огромного количества источников, в объемах, не поддающихся ручной обработке. Важным преимуществом технологии «Big Data» выступает возможность создания сложных моделей и рассмотрения большего количества различных ситуаций. Собранные данные можно использовать для получения более глубокого представления о национальной экономике и принятия решений в других ведомствах, помимо простого учета данных о налогах.

Большие данные являются одной из наиболее перспективных областей использования в сфере налогообложения, позволяющей существенно изменить операционные процессы. В совокупности с технологиями искусственного интеллекта и машинного обучения, «Big Data» обеспечивают настолько революционную цифровую трансформацию, последствия которой до конца оценить невозможно. Посредством использования обозначенных технологий появляются новые бизнес-процессы и бизнес-модели, осуществляются сложные методы контроля рыночных, операционных и кредитных рисков, формируются инструменты визуализации для анализа финансовых рынков, разрабатываются новые критерии и показатели финансового поведения граждан путем анализа общественных настроений на основе массивных текстовых данных из социальных сетей.

Цель исследования — обоснование значимости применения цифровых технологий в налоговой сфере с учетом необходимости роста налоговых поступлений.

Методы

Методологической базой исследования является сочетание методов научного познания, анализа нормативно-правовых данных, системного метода анализа, методов описания и сравнения, отдельных статистических методов изучения экономических явлений.

Теоретическая и практическая значимость результатов исследования заключается в обосновании дальнейшего внедрения информационных и коммуникационных технологий в налоговые процедуры с целью увеличения темпов экономического роста.

Результаты

На фоне повышения налогов, довольно жесткой фискальной и монетарной политики, российская экономика показала довольно слабый экономический рост в 2020 г., но это было вполне ожидаемо. Контрциклическая бюджетная политика в условиях смягчения денежно-кредитной политики Банка России, но повышенного влияния эпидемиологической ситуации оказывала поддержку внутреннему спросу.

В 2021 г. российская экономика частично смогла окрепнуть после спада 2020 г., одной из причин которого стала пандемия. По предварительным оценкам, объем ВВП РФ по результатам 2021 г. может вернуться к уровню 2019 г. и даже немного его превзойти. Продолжает наблюдаться сокращение уровня безработицы после роста 2020 г. до 6,4 %, а бюджет перестал быть дефицитным. С одной

стороны, поддержка населения и хозяйствующих субъектов с помощью различных мер, принимаемых государством, способствует более быстрому восстановлению экономики, но при этом уровень инфляции по итогам ушедшего года стал рекордным за последнюю пятилетку.

Возможный рост экономической активности в ближайшем будущем продолжит сдерживаться рядом факторов: снижением потребительского спроса (из-за продолжающихся ограничений и падения реальных доходов населения), сокращением инвестиционной активности, ростом числа официально зарегистрированных безработных и др.

Можно констатировать, что ситуация в национальной экономике совпадает с общемировыми тенденциями: слабый экономический рост, умеренная инфляция, низкие темпы и быстрый рост стоимости финансовых активов [1].

На основе имеющихся в свободном доступе информационных и аналитических данных представим в таблице 2 динамику ВВП и налоговых поступлений в бюджет РФ.

На основе данных таблицы 2 можно представить взаимосвязь ВВП и налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ (рис. 1).

Статистическая корреляция отражает соотношение двух базовых экономических показателей, а именно российского ВВП и поступлений налогов в консолидированный бюджет РФ. Результаты расчетов показывают, что связь между рассматриваемыми показателями прямая и очень тесная (коэффициент корреляции $r = 0,995$). При этом увеличение ВВП на 1 млрд руб. позволит увеличить поступления налоговых платежей в консолидированный бюджет страны на 333,6 млн руб. Коэффициент детерминации (0,9908) говорит о том, что поступления в консолидированный бюджет зависят от размеров ВВП практически на 100%.

Таблица 2

Динамика ВВП и поступлений налогов в бюджет РФ

Table 2

Dynamics of GDP and tax revenues to the budget of the Russian Federation

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Валовый внутренний продукт, млрд руб.	79 058	83 094	86 014	92 101	103 876	110 362	107 315
Темп роста ВВП, %	100,7	97,7	100,3	101,6	102,3	103,2	97,2
Поступление налогов и сборов в консолидированный бюджет РФ, млрд руб.	12 671,2	13 788,8	14 483,3	17 343,5	21 300,0	22 578,0	24 042,7
Темп прироста, %	—	+8,1	+4,8	+20,0	+23,0	+6,0	+6,5

Источник: составлено авторами.

Source: compiled by the authors.

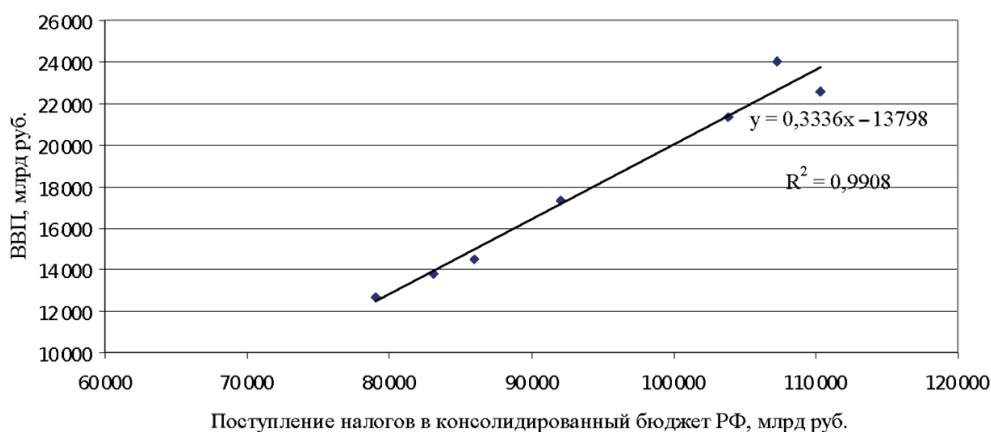


Рис. 1. Зависимость ВВП от налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ

Источник: составлено авторами.

Fig. 1. Dependence of GDP on tax revenues to the consolidated budget of the Russian Federation

Source: compiled by the authors.

Прогноз на 2022 г. относительно налогов состоит в том, что поступления в виде налогов и сборов будут определенно расти. Это будет связано, во-первых, с ростом самой экономики, увеличением количества предприятий, дающих налоговые отчисления в бюджет. И, во-вторых, в связи с ростом эффективного администрирования самих налогов в институциональных рамках Федеральной налоговой службы.

Также в 2022 г. в сфере налогообложения ожидаются следующие нововведения:

1. С 1 января 2022 г. изменятся правила зачета и возврата налогов и взносов: налоги и взносы будут засчитывать между собой. Переплату по налогу смогут зачесть в счет других налогов, сборов и взносов, пеней и штрафов. В свою очередь, переплату по авансовым платежам, сборам, взносам, пеням и штрафам можно будет засчитывать в счет налогов. Вернуть переплату на счет будет возможно только в случае отсутствия долгов перед бюджетом.
2. С 1 января 2022 г. меняются правила учета договоров лизинга. Объект лизинга теперь учитывается лизингодателем в составе своего амортизируемого имущества и амортизируется в общем порядке. Лизингополучатель рассчитывает налог на прибыль с учетом лизинговых платежей. Норма, позволяющая передать предмет лизинга согласно договору на учет лизингополучателю, исключена. Новые правила применяют к договорам лизинга, заключенным с 1 января 2022 г. Учет по договорам, заключенным до 1 января 2022 г., продолжает вестись в прежнем порядке до окончания срока их действия.
3. С 1 января 2022 г. в социальный вычет можно включить оплату расходов на физкультурно-оздоровительные услуги гражданину или его детям в возрасте до 18 лет, если услуга включена в специальный перечень, утвержденный Правительством. В указанный перечень вошли физкультурно-оздоровительные услуги по физической подготовке и физическому развитию,

по обеспечению участия в определенных физкультурных мероприятиях, по разработке программ занятий физической культурой, тренировочных планов. При этом организация или ИП, которые оказывают эту услугу, должны быть включены в перечень Минспорта. Общая величина социального вычета не изменилась, она составляет 120 000 руб. Вычет будут применять к доходам, которые получены начиная с 1 января 2022 г.

4. С 1 июля 2022 г. вводится единый налоговый платеж для организаций и ИП, то есть налоги, страховые взносы и торговый сбор можно будет перечислить одним платежным документом.

Учитывая влияние цифровизации, с 1 января 2022 г. сотрудников компаний, за исключением руководителя, обязали подписывать документы организации только личной электронно-цифровой подписью. Руководители организаций могут подписывать документы электронной цифровой подписью юридического лица. При этом в сертификате электронной подписи можно будет указать не только данные об организации, но и Ф. И. О. руководителя и его должность. Другие сотрудники с 2022 г. обязаны подписывать документы своими личными подписями физлица и прикладывать к ним доверенности. В электронных подписях физлиц будут указаны только личные данные физлица без наименования организации и должности.

По данным прогнозов аналитиков рынка, в текущем году российская экономика будет ускоряться, несмотря на продолжающуюся негативную ситуацию с распространением нового вируса, в том числе за счет использования Фонда национального благосостояния (на конец 2021 г. объем фонда достиг 12% ВВП, превысив таргетированное значение в 7%, после достижения которого правительство предполагало начать активное инвестирование средств фонда) и несмотря на увеличение ставок на кредитные ресурсы.

При этом серьезные проблемы для российской экономики может создать одновременная реализация двух рисков: резкое падение цен на нефть и продолжающийся отток капитала. Каждый фактор в отдельности вряд ли приведет к серьезным последствиям.

Надо сказать, что в современных условиях большое внимание бизнес-структуры уделяют налоговому планированию и налоговой оптимизации, в том числе из-за повышенного внимания со стороны налоговых органов к увеличению рисков, провоцируемых нарушением налогового законодательства.

Одним из элементов налоговой оптимизации и важным этапом цифровизации органов государственного контроля стал налоговый мониторинг — форма взаимодействия налоговых органов и хозяйствующих субъектов. Это один из способов информационного взаимодействия, при котором предприятие добровольно дает налоговой инспекции полный или ограниченный доступ в онлайн-формате к первичным данным своей финансовой отчетности и, благодаря такой открытости, имеет полноправную возможность в неопределенных ситуациях получить от налогового органа мотивированное заключение относительно налоговых последствий реализуемых действий.

Нормативными документами установлено следующее правило: в случае подачи заявления на проведение налогового мониторинга в текущем году до установленной даты, мониторинг будет осуществляться следующий год. Таким образом, процедура налогового мониторинга будет возможна с начала следующего календарного года, а завершится к IV кварталу года, следующего за периодом спецпроцедуры.

Налоговый мониторинг позволяет избежать спорных ситуаций о применении налогового законодательства, а налогоплательщику — избежать доначислений сумм налогов, пеней и штрафов, а также снизить давление налогового контроля. То есть вместо традиционных камеральных и выездных проверок налоговые структуры взаимодействуют с подконтрольными субъектами в онлайн-режиме. Предприятия имеют возможность передавать проверяющим документы и информацию через оператора электронного документооборота либо предоставлять удаленный доступ к своим учетным системам, витрине данных, бухгалтерской и налоговой отчетности. Еще раз подчеркнем, что налоговый мониторинг отличается от других форм налогового контроля добровольность применения его сторонами. Немаловажно, что с середины 2021 г., когда были введены новые критерии для осуществления налогового мониторинга, последний стал доступен для широкого круга компаний.

Также планируется установить возможность соответствия лишь одному из трех, действующих пока в совокупности, критериев перехода на налоговый мониторинг: общая сумма налогов: НДС, акцизов, налога на прибыль и НДСПИ, подлежащих уплате в бюджет РФ без учета налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза — не менее 100 млн руб., либо доходы — не менее 1 млрд руб., либо активы — не менее 1 млрд руб., по данным бухгалтерской отчетности на 31 декабря.

Увеличение списка потенциальных участников такой формы контроля произойдет с включением сумм НДФЛ и страховых взносов в общую сумму исчисленных налогов и взносов.

Показателями эффективности внедрения и осуществления оперативного налогового контроля за последние несколько лет можно считать объем налоговых поступлений в бюджет, сформированный за счет реализации налоговыми органами текущей контрольно-аналитической работы, рост количества участников налогового мониторинга и доли их налоговых поступлений в бюджет (таблица 3).

На данный момент налоговый мониторинг можно считать самой удобной моделью контроля крупнейших налогоплательщиков. Выгоду получают и организации, и инспекторы налоговой службы. Затраты предприятий на сопровождение мероприятий налогового контроля значительно сокращаются — налоговый мониторинг обеспечивает практически полный отказ от запросов бумажных документов. Юридическое лицо и налоговая инспекция совместно проводят комплексный анализ рисков. При этом оценивается, насколько эффективно работает система внутреннего контроля организации.

Начиная с 2024 г. планируется полномасштабное электронное взаимодействие участников налоговых правоотношений в ходе налогового мониторинга, используя информационные системы хозяйствующего субъекта, с ликвидацией взаимодействия через телекоммуникационные каналы связи или использование бумажных носителей. По мнению многих экспертов, цифровой метод передачи данных обладает большей эффективностью в сравнении с иными способами: сокращается расход материальных и трудовых ресурсов, информация не только передается, но и успешно обрабатывается, сокращается время передачи данных, повышается информационная безопасность. Улучшение количества и качества имеющихся данных следует использовать не только для более эффективного выявления налогоплательщиков, не соблюдающих требования, и проведения целевых проверок, но и для снижения количества ложноположительных результатов, чтобы налогоплательщики, соблюдающие требования, реже подвергались дополнительным неудобствам, связанным с проведением выездных проверок.

Вовлечение налоговых органов в процедуру налогового прогнозирования объясняется тем, что у них содержится детальная информация о поступлении налогов, о влиянии налоговой системы на налогоплательщиков и уровень платежей [4]. Так, например, доступ к данным налогоплательщика в процессе

Таблица 3

Динамика отдельных показателей деятельности ФНС России в связи с проведением контрольно-аналитической работы в 2019-2021 гг.

Table 3

Dynamics of individual performance indicators of the Federal Tax Service of Russia in connection with the control and analytical work in 2019-2021

Показатель	2019 г.	2020 г.	Темп роста, %	2021 г.	Темп роста, %
Количество участников налогового мониторинга, ед.	95	209	220	209	100
Доля налоговых поступлений участников налогового мониторинга, %	30	43	143	47	109
Дополнительно поступило в бюджет в связи с проведением контрольно-аналитической работы, млрд руб.	345	293	85	321	110
Дополнительно поступило в бюджет по результатам комиссий по легализации налогооблагаемой базы, млрд руб.	7,95	13,5	170	32,3	239
Сумма доначислений налога на прибыль организаций, млрд руб.	4,6	4,7	102	10	213

Источник: составлено авторами.

Source: compiled by the authors.

налогового мониторинга позволяет снизить количество запрашиваемых налоговой инспекцией документов и акцентировать внимание на проверке тех операций, которые содержат элементы риска. Это позволяет уже на этапе планирования операций и сделок выявить налоговые риски, исключив возникновение спорных моментов. Также налоговые органы могут создавать на электронных платформах автоматические подсказки, которые напоминают налогоплательщикам, когда у них есть обязательства по подаче декларации или уплате налоговых платежей. Эти напоминания могут служить способом повышения удовлетворенности налогоплательщиков (помогая им избежать непреднамеренного нарушения и последующих штрафов), а также позволят повысить уровень соблюдения налоговой дисциплины.

Технологические изменения резко и коренным образом повлияли на поток информации, поступающей и в налоговые органы. Эти изменения, конечно, более сконцентрированы в развитых странах, но имеют место и в развивающихся, особенно с учетом усилий международных организаций. Почти все технологические изменения начинаются с оцифровки (преобразования хранения информации в цифровые форматы). Государственными структурами аккумулирован очень большой массив информации, который можно использовать для прогнозирования в различных сферах, извлекая при этом пользу, но существует проблема его правильного хранения и управления им.

Действительно, с интеграцией оцифровки в большинство аспектов повседневной жизни, часто называемой цифровизацией, появилось множество дополнительных технологических инноваций [3]. Однако необходимо помнить, что электронные каналы связи открыты для потенциальных злоупотреблений. При передаче данных всегда существует угроза утечки информации, фишинга, недобросовестных посредников, социальной инженерии и других нарушений кибербезопасности.

В налоговом администрировании риски высоки, так как информация носит конфиденциальный характер. Большинство взломов происходит из-за человеческого фактора, поэтому налоговые органы должны информировать налогоплательщиков об основных рисках и мерах безопасности при использовании цифровых технологий.

Отдельно от вопроса безопасности, на наш взгляд, стоит вопрос личной и корпоративной конфиденциальности. Даже без доступа к нему третьих лиц государство теоретически может собирать большой объем информации о своих налогоплательщиках посредством того, какой объем данных предоставляется в рамках процесса соблюдения налогового законодательства. Цифровизация значительно увеличивает способность государства анализировать и делать выводы на основе входящей информации, поэтому между правительством и налогоплательщиками должен быть установлен высокий уровень доверия.

В современных условиях неквалифицированное налоговое планирование хозяйствующих субъектов может привести не только к потере ими прибыли, но и к банкротству.

В рамках функционирования налоговых отношений появляются цифровые инструменты, основными из которых являются информационные технологии

процессов российского налогового администрирования. Их можно представить двумя группами:

- 1) информационные технологии, применяемые налоговыми органами с целью контроля;
- 2) информационные технологии, реализуемые налогоплательщиками при выполнении обязанности по уплате налоговых платежей.

Основная платформа организации налоговых отношений — сайт ФНС России [7]. По мнению ФНС, сайт разработан простым в использовании, вся информация должна находиться пользователем «за три клика».

Эффективность работы указанного ресурса может быть оценена такими параметрами, как количество пользователей, пользующихся возможностями сайта; число налогоплательщиков, зарегистрировавших личные кабинеты; актуальность онлайн-сервисов, расположенных на сайте. Также фиксируются данные по количеству обращений к другим сервисам ресурса [2].

Наряду с функционалом официального портала ФНС, ориентированного в основном на плательщиков, в налоговых структурах следует обязательно выделить автоматизированную информационную систему «АИС Налог» на базе современных коммуникационных технологий. По данным ФНС, современная версия системы — это огромная база данных, объем которой непрерывно увеличивается. По мнению многих экспертов, реально это экосистема диджитал-формата, которая компилирует новейшие методы администрирования налогообложения и подробную аналитику, делает более широкими возможности экстерриториальных принципов координации с субъектами, уплачивающими налоги, и предоставления услуг, приспособливает действующее налоговое администрирование к изменениям экономики и бизнес-процессов в реальности цифровой экономики.

Цифровизация дает возможность как государству, так и хозяйствующим субъектам генерировать более качественную (большую по объемам, своевременную и более точную) информацию, лучше анализировать эту информацию. Но при этом цифровизация также предоставляет больше возможностей и для злоупотребления этой информацией. Таким образом, технологические изменения посредством цифровизации открывают перед государством новые возможности для выявления уклонения от уплаты налогов, а налогоплательщикам предоставляют возможности для уклонения от уплаты налогов. Можно только предполагать, как эти технологические изменения повлияют на способность государства собирать налоги, а налогоплательщиков — уклоняться от их уплаты.

Всё большую популярность приобретают цифровые инструменты ведения документации на предприятиях. Предоставление отчетных данных в госструктуры непосредственно из таких систем ведения учета способствует сокращению ошибок при передаче информации и облегчает процесс расчета налоговых платежей. Подобные системы учета облегчат предприятиям ведение налоговых расчетов, сэкономят время и помогут улучшить финансовое планирование. Переход на цифровые технологии также будет способствовать повышению эффективности деятельности.

Многие изменения в налоговой практике предварительно реализуются в отдельных регионах страны. Вместо того чтобы запускать систему сразу для всей налоговой системы, пилотные исследования позволяют протестировать предлагаемую систему в одном конкретном случае — в конкретном географическом регионе или с определенным налогом — и затем оценить и улучшить ее перед внедрением в больших масштабах всей страны. В частности, пилотные исследования проводятся параллельно с существующей налоговой системой и могут быть факультативными для участия налогоплательщиков. Это сводит к минимуму возникновение проблем в апробации и в то же время обеспечивает ценную обратную связь для налоговых органов. Существует несколько различных способов сегментации нововведений: по размеру — начиная с самых крупных предприятий, так как у крупных налогоплательщиков, как правило, есть ресурсы, чтобы справиться с изменениями лучше, чем у мелких; по секторам — начиная с одной отрасли, а затем расширяя внедрение на другие, такой подход актуален, когда конкретный сектор, например, природные ресурсы, является доминирующим в национальной экономике; по географии — внедрение в разных регионах или других субнациональных границах, что особенно важно для больших стран, таких как Россия. Такой подход позволяет налогоплательщикам быстро адаптировать свои собственные системы к новому налоговому режиму прежде, чем он станет обязательным.

Также стоит отметить, что в мировой практике существует понятие BEPS (Base Erosion and Profit Shifting — размывание базы и вывод прибыли), представляющее собой стратегию налогового планирования, применяемую транснациональными корпорациями, которые используют пробелы и несоответствия в налоговых правилах для избежания уплаты налогов, т. е. фактически это вуалирование налогооблагаемой базы и уход от налогообложения прибыли.

То есть компании распределяют прибыль независимо от основной реальной деятельности, чтобы избежать уплаты налогов, генерируя прибыль в странах с высокими налоговыми ставками, а выводя ее в зоны с нулевыми или крайне низкими налогами [5]. По оценкам Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), подобные схемы позволяют транснациональным корпорациям снижать налоговое бремя на 5-9%. При этом большинство схем, используемых при BEPS, являются законными.

Основными причинами, позволяющими реализовывать стратегию BEPS, являются действующие режимы налоговых преференций; установление стоимости на основании внутрифирменных цен; онлайн-оказание услуг; различия в законодательстве стран; реализация малоэффективных инструментов в борьбе с «уходом» от налогов. Успешная реализация инициатив BEPS во всём мире требует времени, чтобы должным образом возыметь эффект. Любое несоответствие в глобальных налоговых правилах может препятствовать росту инвестиций из-за неопределенности. Большой риск неопределенности возникает из-за временных решений, которые не применяются последовательно во многих экономиках мира [8].

Подобная практика (по данным ОЭСР) ежегодно в денежном выражении составляет от 100 до 240 млрд долл. США. Для борьбы с уходом от налогов в 2013 г. был представлен план BEPS, а в 2018 г. была создана и подписана конвенция MLI BEPS, положения которой вступили в действие с 1 января 2019 г. В настоящее время конвенция подписана более чем 90 странами, в том числе Россией. Более 135 стран и юрисдикций сотрудничают в реализации пакета BEPS.

Существует широко распространенное мнение о том, что международная налоговая система нуждается в реформе для решения проблемы цифровизации мировой экономики. Так, в октябре 2021 г., после многолетних переговоров, ОЭСР объявила, что 136 стран достигли соглашения о радикальном пересмотре международной налоговой системы, в соответствии с которым для некоторых многонациональных предприятий будет установлена минимальная ставка налога в размере 15%, а также будет перераспределено более 125 млрд долларов США прибыли от примерно 100 крупнейших и самых прибыльных МНП в мире в страны по всему миру. Существующая международная налоговая система в основном была сформирована в начале XX в. и больше не является полностью актуальной, поскольку она адаптирована к менее глобализированной экономике и опирается на физическое присутствие компаний на определенной территории, что позволяет установить связь между этими компаниями и их налоговыми юрисдикциями. Однако в цифровой экономике большая часть прибыли генерируется за счет уникальных нематериальных активов, таких как базы данных, программное обеспечение и алгоритмы, а также за счет маркетинговой деятельности с использованием брендов и товарных знаков, которые являются специфическими и ценными только для данного субъекта бизнеса. В результате цифровые компании (из-за характера своей деятельности) и транснациональные корпорации (в силу своей глобальной деятельности) могут активно использовать правила трансфертного ценообразования для максимизации затрат, которые несут их дочерние компании в юрисдикциях с более высокими налогами, тем самым уменьшая налогооблагаемую прибыль. Параллельно они могут увеличить налогооблагаемый доход, полученный предприятием, расположенным в юрисдикции с более низким налогообложением.

Растущее осознание того, что современные проблемы в налогообложении не могут быть решены с помощью налоговой системы, существующей более 100 лет, помогло совершить прорыв. Таким образом, кажется, был дан ответ на один из основных вопросов, связанных с цифровой экономикой, — как справедливо облагать налогом предприятия, которые в основном зарабатывают на нематериальных активах (эти активы легко перемещать по миру, что облегчает процесс структурирования бизнеса таким образом, чтобы минимизировать его налоговые обязательства) и не имеют или имеют лишь незначительное физическое присутствие в налоговых юрисдикциях, где они работают. ОЭСР выпустила восьмистраничное заявление, в котором обновлен план и включено приложение, в котором приводятся важные сведения о реализации соглашения. Новое заявление повторяет первоначальный план: двухкомпонентная структура,

в которой первый компонент касается прав на налогообложение и распределения прибыли, а второй касается введения глобального минимального налога. Министры финансов G20 выпустили коммюнике по итогам встречи в Вашингтоне, в котором одобрили ключевые компоненты двухкомпонентного подхода к перераспределению прибыли многонациональных компаний и глобальный минимальный налог. Это объявление было встречено с энтузиазмом правительствами многих стран мира. Его сторонники рассматривают его как соглашение, которое восстановит стабильность международной налоговой системы и обновит базу, на которой страны будут конкурировать друг с другом с фискальной точки зрения. Многие технические детали еще предстоит проработать в ближайшие месяцы. Мы ожидаем увидеть больше подробностей и реакции в ближайшие недели и месяцы.

Можно выделить несколько факторов, отражающих влияние цифровизации на налоговые отношения между субъектами:

- 1) использование цифровых технологий позволяет качественно улучшить взаимодействие между налоговыми органами, налогоплательщиками, налоговыми агентами;
- 2) наличие возможности автоматизации процессов обработки данных о хозяйственной деятельности и объектах налогообложения налогоплательщиков, влияющих на размер их налоговой обязанности;
- 3) создание уникальных технологий и интегрированных систем контрольно-аналитической деятельности («Big Data» о налогоплательщиках), позволяющих повысить эффективность деятельности налоговых органов;
- 4) цифровые технологии, основанные на принципах искусственного интеллекта, который обладает способностями к самостоятельному принятию решений на основе полученных данных, меняют содержание налогового контроля;
- 5) цифровизация дает возможность серьезно упростить многие процедуры налогового взаимодействия за счет цифровизации взаимных прав и обязанностей субъектов налоговых правоотношений.

Также возникает вопрос, может ли раскрытие частной информации на уровне государства привести к предполагаемому сокращению уклонения от уплаты налогов. Основной проблемой налогового администрирования всегда было получение информации о налогоплательщиках и их деятельности, и на протяжении большей части истории налоговые органы не располагали полной и своевременной информацией. Даже на протяжении большей части XX в. информация была ограничена по нескольким причинам: многие транзакции проводились наличными, так что не было «бумажного следа», который можно было бы использовать для проверки точности каких-либо отчетов; многие операции просто скрывались, поэтому снова не оставалось «бумажного следа»; многие виды доходов не облагались налогом у источника, что также уменьшало поток информации в налоговые органы; физические и юридические лица скрывали доходы и активы

на офшорных счетах, а транснациональные корпорации переводили прибыль в юрисдикции с низкими налогами. Конечный результат таких действий был предсказуем: уклонение от уплаты налогов (наряду с отмыванием денег) существовало, сохранялось и процветало в большинстве стран мира, главным образом потому, что налоговые органы не располагали информацией, необходимой для предотвращения этой практики.

Заключение

Революция в технологиях позволяет преобразовывать традиционные отрасли и практики с помощью новых финансовых решений, повышая прозрачность операций и увеличивая степень автоматизации процессов, совершенствуя опыт пользователей, одновременно увеличивая эффективность деятельности финансовой сферы в целом и налогообложения в частности.

В общем и целом следует рассматривать налоговую систему как конструкцию, состоящую из четырех взаимосвязанных друг с другом элементов: законодательная база, обуславливающая функционирование системы (то есть применение налогов как инструмента формирования, распределения и перераспределения доходов), виды обязательных платежей, налогоплательщики, административные органы, выполняющие контрольные функции в налоговых вопросах. Существующая система налогообложения существенно влияет на направления развития государства в экономической сфере. Путем установления налоговой базы, налоговых ставок, субъектов и объектов налогообложения, льгот и др., то есть налогов и всех их элементов, государство не только решает социально-экономические задачи, но и повышает доходность своего функционирования.

Однако, как и в любом новшестве, помимо преимуществ, обеспечиваемых цифровизацией, в российском налоговом регулировании и управлении возникают и новые проблемы. Растущее явление цифровизации в экономике, обладающее большим потенциалом, поднимает вопросы о важности и эффективности некоторых базовых концепций, которые составляют основу действующей налоговой системы и принципов ее работы.

Бесспорно, что цифровизация приносит в современную жизнь многочисленные преимущества и возможности, но при этом требует корректировки традиционных правил и систем. Главными причинами внедрения цифровых технологий в финансовую сферу в целом и в сферу налогообложения в частности можно назвать: глобализацию и интеграцию мирового хозяйства, усиление неравномерности экономического развития стран и регионов, рост инвестиционных возможностей, создание эффективной инфраструктуры рынков.

За последние несколько лет модель ведения бизнеса существенно изменилась, а правила налогообложения остались такими же, как и до цифровизации. Поэтому логично предположить, что по мере того, как цифровизация всё больше внедряется в экономику, правила налогообложения также должны корректироваться. Налогообложение напрямую связано с тем, как создается добавленная стоимость на конкретном этапе развития общества и экономики. В цифровую

эпоху это делается не так, как в индустриальную, поэтому налогообложение должно быть максимально прагматичным. И важным аспектом развития выступает способность создавать большую налогооблагаемую базу, чтобы позволить государству достойно финансировать свою деятельность и создавать предпосылки для инклюзивного и устойчивого благосостояния общества. При этом открытым остается вопрос, нужно ли отделять цифровую экономику от экономики в целом. Наше мнение: к цифровой экономике следует относиться так же, как и к любому другому сектору экономики.

Безусловно, цифровизация внесла фундаментальные изменения в функционирование хозяйствующих субъектов, что требует серьезной адаптации правил их работы, в частности, в области налогообложения. При этом однозначно можно утверждать, что цифровая экономика принесла много пользы гражданам и компаниям. Однако рост определенных цифровых видов деятельности и новых бизнес-моделей становится всё более серьезной проблемой для существующих налоговых систем.

Цифровизация стимулирует инновации в бизнес-моделях, создает новые бизнес-экосистемы, способствует передаче знаний и опыта внутри мировой экономики и облегчает доступ к новым рынкам. Соответственно из-за всепроникающего характера цифровых технологий их следует рассматривать не просто как технологические инновации, а скорее как фактор, способствующий развитию экономики и общества в целом.

Феномен цифровизации считается важнейшим событием в экономике со времен промышленной революции, а также одним из основных элементов роста и инноваций. Физические активы теряют свое значение в цифровой экономике, возрастает значимость цифровых денег, а новые бизнес-модели, вызванные цифровизацией, позволяют предприятиям получать большую прибыль, не имея физического присутствия в конкретной стране. Таким образом, важной задачей, стоящей перед налоговыми органами стран мира, становится разработка нового механизма налогообложения продуктов и операций в цифровой экономике. Государство должно работать над адаптацией налоговой системы в целях ее соответствия цифровой эпохе.

Важными аспектами при этом становятся: формирование принципов регулирования и контроля цифровых денежных отношений, однозначная трактовка в законодательстве понятия цифровых финансовых инструментов, координация работы налоговых органов разных стран и разработка многонациональных подходов при регулировании цифровой экономики.

Во взаимосвязи современных экономических отношений и цифровизации экономики следует избегать односторонности принятия решений отдельной страной для избежания двойного налогообложения при трансграничных операциях, но этот вопрос достаточно сложный и трудноразрешимый. Более того, в скором времени может проявиться возможное налоговое неравенство между традиционными и цифровыми бизнес-моделями, а также опасность уменьшения налоговых поступлений в бюджеты различных уровней.

Многие проекты цифровизации полагаются на взаимодействие с индустрией программного обеспечения — например, программное обеспечение, которое налоговые органы и налогоплательщики будут использовать для взаимодействия, разрабатывается внешними провайдерами. Отношения налоговых органов с этими жизненно важными поставщиками необходимо развивать и уделять им должное время для работы над созданием решений, в которых нуждаются налогоплательщики.

В России сейчас крайне необходимо дальнейшее совершенствование системы учета плательщиков налогов на имущество, а также регистрация иностранных компаний — плательщиков НДС, когда речь идет об импорте электронных услуг. Требуется увязка прибыли с соответствующей территорией (регионом), НДСЛ — с местом фактического нахождения физического лица.

Цифровизация регистрационных процедур подразумевает трансформацию как вертикальных процессов системы налоговых органов, так и горизонтальных связей, создание единой цифровой платформы ФНС и системы налогообложения, использующей современные технические средства, искусственный интеллект для обработки базы данных, а в перспективе и квантовые технологии.

Перевод налогового администрирования в диджитал-формат дал возможность отступить от проверок в традиционной форме и реализовать механизм, сделавший невыгодным уклонение от уплаты налогов. Все рискованные операции становятся объектом пристального внимания налоговых органов путем дистанционного мониторинга и компьютерной аналитики с делением налогоплательщиков по зонам риска.

Необходимо отметить, что меры, реализуемые налоговыми органами разных стран, в последнее время приводят к тому, что расходы предприятий на эффективную оптимизацию налогообложения составляют большую величину, чем потенциальная выгода от их применения. Помимо этого, предприятие потенциально рискует из-за повышенного внимания со стороны надзорных органов.

Пандемия COVID-19, несомненно, вызвала организационные изменения, вынудила пересмотреть бизнес-стратегии и послужила катализатором цифровой трансформации во многих секторах экономики, в том числе и в налогообложении. Это подтверждается аналитическими документами, отчетами экспертов и общественным мнением, заявлениями представителей мира науки и бизнеса.

Нельзя не сказать и о том, что пандемия COVID-19, антироссийские санкции, вероятно, снизят ожидаемые налоговые доходы, по крайней мере в краткосрочной перспективе, поскольку кризис сказывается на прибыльности многих предприятий, при условии, что некоторым хозяйствующим субъектам, интенсивно использующим цифровые технологии, удалось сохранить и даже увеличить свою прибыль с момента начала кризиса. При этом однозначно можно утверждать, что пандемия ускорила цифровизацию экономики, увеличив необходимость решения налоговых проблем, связанных с цифровизацией. Ускорение цифровизации — это несомненный факт, хотя только время покажет, оправдаются ли прогнозы темпов роста, поскольку сегодня они так же неизвестны, как и ход самой пандемии.

До сих пор нет единого мнения по вопросу справедливого налогообложения цифровой экономики на международном уровне. Решение налоговых проблем, связанных с цифровизацией, в настоящее время является приоритетом для большинства мировых экономик. Проблемы, связанные с цифровизацией экономики, должны решаться коллективно, а любые промежуточные меры, принимаемые странами в одностороннем порядке, должны быть как можно менее разрушительными. Внедрение цифровых технологий в сферу налогообложения является одним из ключевых моментов планов правительств разных стран, направленных на упрощение процедуры уплаты налогов физическими и юридическими лицами. Цифровизация налогообложения вносит фундаментальные изменения в работу налоговых систем, преобразуя налоговое администрирование таким образом, чтобы оно стало более эффективным для налогоплательщиков и для государства.

По нашему мнению, именно в ходе налогового администрирования цифровизация проявляется в значительной степени. И хотя официальное определение понятия налогового администрирования, целью которого является достижение абсолютной полноты налоговых поступлений, соблюдение субъектами налоговых правоотношений законодательства о налогах и сборах и осуществление эффективной реализации налоговой политики государства, в настоящий момент отсутствует, термин часто используется в программных документах Правительства и Министерства финансов и налоговых органов страны.

Для становления современного цифрового налогового администрирования предстоит преодолеть ряд препятствий.

Актуальная проблема при цифровизации налогового администрирования — это так называемое цифровое «исключение». Оно касается тех пользователей, которые либо не могут, либо не хотят использовать современные цифровые технологии. Причинами этого могут быть «возрастное» восприятие технологий, личные убеждения при обмене информацией с государством, инвалидность, удаленное расположение, высокая стоимость соблюдения требований и др.

Исключение возможно как на определенное время, так и на постоянной основе. Налоговые органы могут предоставлять обучение и ресурсы для лиц, попавших в цифровую изоляцию. Для данной категории налогоплательщиков необходимо предусмотреть не только избежание наказания, но и альтернативу, например, использование традиционного документооборота или развитие сети доступных налоговых агентов, подающих документы от имени налогоплательщика.

Дискуссия о цифровом налогообложении еще далека от завершения, и налоговые органы должны стремиться следовать разумным принципам при разработке, уточнении, а в некоторых случаях и отмене цифровой налоговой политики. Но в любом случае цифровизация в течение некоторого времени изменит все аспекты налогообложения — от начисления и сбора налогов до формирования налоговой базы.

Цифровизация затрагивает все аспекты функционирования ФНС РФ: осуществление функций по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, работу в области банкротства, государственную регистрацию юридических и физических лиц и др.

Быстрое внедрение цифровых технологий в сферу налоговых отношений создает такие системы налогового администрирования, которые направлены на реализацию бесконтактных взаимоотношений, действующих прав и обязанностей субъектов налоговых правоотношений, с внедрением цифровых технологий, автоматизации деятельности налоговых органов, а также оказания услуг сервисного характера налогоплательщикам.

Цифровые системы налогового администрирования образованы общими элементами, имеющими отношение к администрируемым налогам, такими как учет налогоплательщиков, взывание налога, а также особыми элементами, представляющими собой специфику в рамках администрирования каждого налога, — учет объектов налогообложения, исчисление налога, налоговый контроль.

Есть и базовые факторы, влияющие, на наш взгляд, на цифровизацию налоговых систем. Положительное влияние оказывают универсальная система подачи документов, высокий уровень ответственности налогоплательщиков, а также задача борьбы с теневой экономикой.

Использование цифровых технологий несомненно способствует повышению эффективности функционирования налоговой системы РФ, усиливает ее позицию в международных рейтингах, способствует устойчивому росту российской экономики. Как и большинство других стран, Россия пытается в полной мере воспользоваться преимуществами современных технологий в своей налоговой системе.

Важность и необходимость цифровой трансформации в области налогообложения заключается в осуществлении сложных процессов налогового администрирования с помощью простых цифровых решений. Цифровая трансформация не только упрощает существующую налоговую систему, но также способствует развитию новых инструментов, которые повышают ее производительность и эффективность.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Алексеева А. И. О методологическом обосновании науки и практики экономического анализа хозяйственной деятельности / А. И. Алексеева // Проблемы управления. 2009. № 5. С. 74-80.
2. Бакунова Т. В. Оптимизация налогообложения субъектов малого предпринимательства / Т. В. Бакунова, Т. А. Кольцова, Е. А. Трофимова // Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования. 2021. Том 7. № 3 (27). С. 144-159. DOI: 10.21684/2411-7897-2021-7-3-144-159
3. Гончаренко Л. И. Актуальные проблемы налоговой системы в условиях цифровой экономики / Л. И. Гончаренко, Ю. В. Малкова, А. С. Адвокатова // Экономика. Налоги. Право. 2018. № 11 (2). С. 166-172.
4. Истомина Н. А. Вопросы теории и практики прогнозирования налоговых доходов на региональном уровне / Н. А. Истомина, М. В. Котельникова // Экономика региона. 2009. № 2. С. 236-240.

5. Международное налогообложение: размывание налоговой базы с использованием офшоров: монография / под ред. д-ра экон. наук М. Р. Пинской. М.: ИНФРА-М, 2020. 192 с.
6. Попов Е. В. Социотехнологические драйверы развития цифровой экономики / Е. В. Попов, К. А. Семячков, Д. Ю. Файрузова // Вестник УрФУ. Серия: Экономика и управление. 2019. Том 18. № 1. С. 8-26. DOI: 10.15826/vestnik.2019.18.1.001 (дата обращения: 16.01.2022).
7. ФНС России: оф. сайт. URL: <https://www.nalog.gov.ru/>
8. Büttner T. Breaking regime stability? The politicization of expertise in the OECD/G20 Process on BEPS and the potential transformation of international taxation / T. Büttner, M. Thiemann // Accounting, Economics and Law. 2017. March. Vol. 7. Iss. 1. Article number 20160069. DOI: 10.1515/ael-2016-0069

Elena A. TROFIMOVA¹
Tatiana A. KOLTSOVA²
Tatiana V. BAKUNOVA³
Alena E. ZABOROVSKAYA⁴

UDC 336.2

MODERN TRENDS IN TAXATION

- ¹ Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor,
Department of Finance, Monetary Circulation and Credit,
Ural Federal University named after the first President of Russia B. N. Yeltsin (Yekaterinburg)
elena.trofimova@urfu.ru; ORCID: 0000-0002-6946-5098
- ² Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor,
Department of Economic Security, System Analysis and Control,
University of Tyumen
t.a.kolcova@utmn.ru; ORCID: 0000-0002-7894-5010
- ³ Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor,
Department of Finance, Monetary Circulation and Credit,
Ural Federal University named after the first President of Russia B. N. Yeltsin (Yekaterinburg)
tatyana.bakunova@mail.ru; ORCID: 0000-0002-0398-643X
- ⁴ Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor,
Department of Finance, Monetary Circulation and Credit,
Ural Federal University named after the first President of Russia B. N. Yeltsin (Yekaterinburg)
zaborovskaya.alena@bk.ru; ORCID: 0000-0002-7757-7225

Abstract

Economic growth in Russia is impossible without the widespread use of cloud and mobile technologies in the tax system. The study is aimed at identifying aspects of the introduction of information and communication technologies (ICT) in tax procedures in order to increase economic growth rates and at substantiating the importance of using digital technologies in the tax sphere, taking into account the need to increase tax revenues. Digital technologies

Citation: Trofimova E. A., Koltsova T. A., Bakunova T. V., Zaborovskaya A. E. 2022. "Modern trends in taxation". Tyumen State University Herald. Social, Economic, and Law Research, vol. 8, no. 1 (29), pp. 307-330.

DOI: 10.21684/2411-7897-2022-8-1-307-330

are relevant in most tax legal relations, including the calculation and payment of taxes, the process of implementing tax control by the state. Due to the development of digital technologies, the obligations of taxpayers to calculate tax and submit tax returns are subject to change, the processes of paying taxes and collecting tax payments are being transformed. When conducting the study, a combination of methods of scientific knowledge, analysis of regulatory material, historical and systemic method, formal legal method, method of description and comparison, methods of induction and deduction, as well as comparative legal analysis were used. The growth in the collection and receipt of taxes in the country's budget system is not an obstacle to increasing the pace of economic development and economic growth in general, which is expressed in the form of GDP. Accordingly, the growth of the national economy will contribute to the increase in tax payments to the budgets of all levels. It is assumed that in 2022 there will be an increase in revenues in the form of taxes and fees to the budgets of various levels. The forecast is based on expectations of an increase in GDP and the number of economic entities-taxpayers, as well as an increase in the efficiency of the functioning of the Federal Tax Service in terms of tax administration.

Keywords

Economic growth, taxes, taxation, tax processes, tax system, digitalization, digital economy, digital technologies.

DOI: 10.21684/2411-7897-2022-8-1-307-330

REFERENCES

1. Alekseeva A. I. 2009. "On the methodological substantiation of theory and practice of business analysis". *Control Sciences*, no. 5, pp. 74-80. [In Russian]
2. Bakunova T. V., Koltsova T. A., Trofimova E. A. 2021. "Optimization of taxation of small business". *Tyumen State University Herald. Social, Economic, and Law Research*, vol. 7, no. 3 (27), pp. 144-159. DOI: 10.21684/2411-7897-2021-7-3-144-159 [In Russian]
3. Goncharenko L. I., Malkova Yu. V., Advokatova A. S. 2018. "Actual problems of the tax system in the digital economy". *Economy. Taxes. Right*, no. 11 (2), pp. 166-172. [In Russian]
4. Istomina N. A., Kotelnikova M. V. 2009. "Questions of theory and practice of tax revenues prognostication on regional level". *Economy of Regions*, no. 2, pp. 236-240. [In Russian]
5. Pinskaya M. R. (ed.). 2020. *International taxation: erosion of the tax base using offshore companies: monograph*. Moscow: INFRA-M. 192 pp. [In Russian]
6. Popov E. V., Semyachkov K. A., Fairuzova D. Yu. 2019. "Sociotechnological drivers development of the digital economy". *Bulletin of Ural Federal University. Series Economics and Management*, vol. 18, no. 1, pp. 8-26. DOI: 10.15826/vestnik.2019.18.1.001 [In Russian]
7. Official website of the Federal Tax Service of Russia. <https://www.nalog.gov.ru/> [In Russian]
8. Büttner T., Thiemann M. 2017. "Breaking regime stability? The politicization of expertise in the OECD/G20 Process on BEPS and the potential transformation of international taxation". *Accounting, Economics and Law*, vol. 7, iss. 1, art. no. 20160069. DOI: 10.1515/ael-2016-0069