

УДК 336.225

***ТРАНСФОРМАЦИЯ ВЗАИМООТНОШЕНИЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ
И НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ В УСЛОВИЯХ
ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ***

Лугманова Д.М.

студент 2 курса магистратуры

Уфимского филиала Финансового университета

при Правительстве РФ,

Уфа, Россия

Аннотация

В данной статье показаны и охарактеризованы подходы во взаимоотношениях налоговых органов с налогоплательщиками, их эволюционное развитие в соответствии с различными моделями налогового контроля. Раскрыты направления сервисной функции ФНС России. Перечислены основные информационные и контрольные системы налоговых органов, а также наиболее популярные электронные сервисы налоговой службы. Исследование является актуальным ввиду активного развертывания цифровых платформ, которые улучшают взаимодействие в системе налогового администрирования, обеспечивая эффективность деятельности налоговых органов, качество обслуживания налогоплательщиков.

Ключевые слова: налоговые органы, налогоплательщики, налоговое администрирование, цифровая экономика, онлайн-сервисы.

***TRANSFORMATION OF RELATIONSHIPS BETWEEN TAXPAYERS
AND TAX AUTHORITIES IN THE CONDITIONS OF
DIGITALIZATION OF THE ECONOMY***

Lugmanova D.M.

2nd year master's student

Ufa Branch of the Financial University

under the Government of the Russian Federation,

Ufa, Russia

Annotation

This article shows and describes the approaches in the relationship between tax authorities and taxpayers, their evolutionary development in accordance with various models of tax control. The directions of the service function of the Federal Tax Service of Russia are disclosed. The main information and control systems of tax authorities

are listed, as well as the most popular electronic services of the tax service. The study is relevant in view of the active deployment of digital platforms that improve interaction in the tax administration system, ensuring the efficiency of the activities of tax authorities and the quality of service for taxpayers.

Keywords: tax authorities, taxpayers, tax administration, digital economy, online services.

В последнее время тема налоговых взаимоотношений является одной из ключевых в дискуссиях, проводимых бизнес-сообществом при участии представителей исполнительной власти и средств массовой информации. Налоговые органы активно работают над новыми прогрессивными формами и методами работы с налогоплательщиками.

В литературе дается множество дефиниций понятия «налоговые отношения». Различные подходы к определению данного института налогового права представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Трактовки понятия «налоговые отношения»

Авторы	Определение
Цыпкин С.Д.	«Отношения, возникающие при уплате налогов предприятиями, организациями и гражданами, в которых стороны участвуют как носители прав и обязанностей, установленных законом» [10, с. 19]
Брызгалин А.В.	«Совокупность отношений, возникающих между государством (в лице налоговых органов) и налогоплательщиками в связи с установлением, введением и взиманием налогов» [2, с. 130]
Кустова М. В., Ногина О. А., Шевелева Н.А.	«Урегулированные нормами налогового права общественные отношения, возникающие в процессе организации и осуществления государственных налоговых изъятий принадлежащего организациям и физическим лицам имущества в целях финансового обеспечения публичной деятельности» [8, с. 25]
Колесникова С.А.	«Совокупность финансовых отношений, возникающих между плательщиками и государством в связи с отчуждением и присвоением государством части стоимости национального дохода и образованием государственных фондов финансовых ресурсов» [7, с. 11]
Кучеров И.И.	«Публичные отношения, урегулированные нормами налогового права, имеющие властный характер и выражающие публичные интересы государства и муниципальных образований по привлечению доходов в соответствующие бюджеты» [4, с. 346]

Участниками налоговых правоотношений выступают субъекты хозяйственной деятельности и государственные органы. Согласно статье 9 НК РФ основными сторонами налоговых отношений являются налоговые и таможенные органы, организации и физические лица как налогоплательщики и как налоговые агенты.

Помимо основных сторон налоговых взаимоотношений целесообразно выделить их дополнительных участников, наделенных отдельными полномочиями в отношении налогообложения (рис.1) [1].

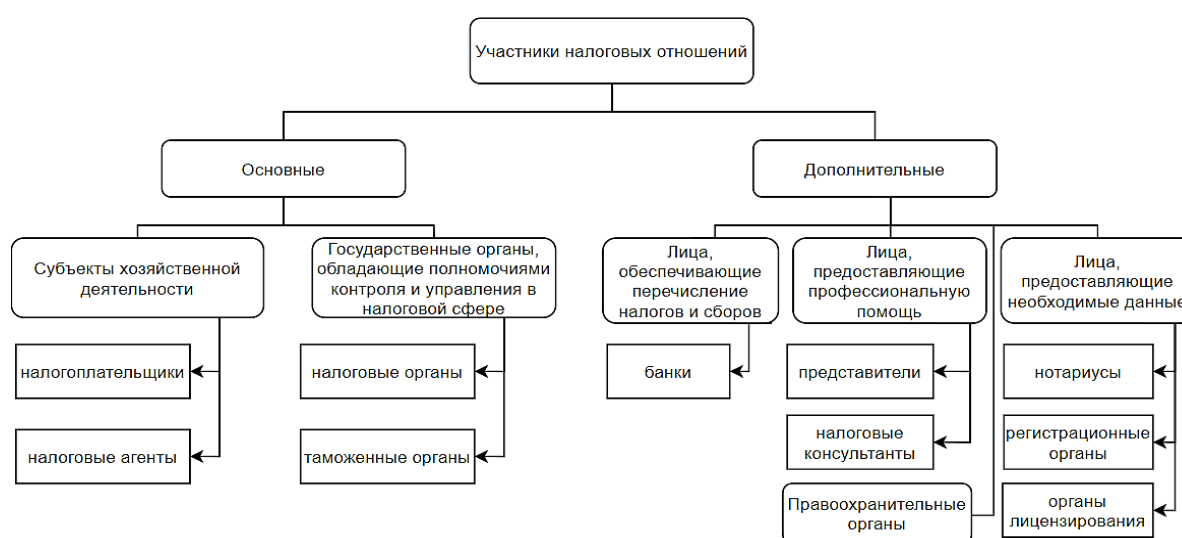


Рис.1 – Участники налоговых отношений

Источник: составлено автором на основе [1]

В общем виде развитие подходов во взаимоотношениях налоговых органов с налогоплательщиками можно разделить на три этапа (рис.2):



Рис.2 – Развитие подходов работы налоговых органов с налогоплательщиками

Источник: составлено автором

При использовании традиционной модели налоговыми органами особое внимание уделялось проведению налоговых проверок, которыми были охвачены почти 100% налогоплательщиков. Такие меры сплошного налогового контроля в отношении хозяйствующих субъектов предполагали осуществление камеральных и выездных проверок в среднем каждые три года. Наибольший акцент при этом делался на выездной налоговый контроль как наиболее эффективную меру выявления налоговых правонарушений. В результате налогоплательщики воспринимали налоговую службу исключительно как карающую государственную структуру, что, в свою очередь, не способствовало установлению партнерских отношений.

Второй этап характеризуется внедрением и развитием риск-ориентированного подхода. По словам руководителя ФНС России Д.В. Егорова, активизировать работу по переходу на риск-ориентированную модель заставило осознание того, что «ФНС физически не может справиться с проведением выездных проверок в отношении всех налогоплательщиков. Исходя из этого, необходимо было выработать такую модель, которая должна была позволить найти способы наиболее эффективного применения сил и обеспечить максимальный результат при минимальных издержках» [3].

Применение риск-ориентированного подхода в контрольной работе предопределило разработку и утверждение Концепции планирования выездных налоговых проверок (Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@), где были представлены «12 критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков». Сейчас любой налогоплательщик может самостоятельно оценить, какова вероятность попасть в план проверок.

Таким образом, налоговый орган проводит отбор налогоплательщиков в зависимости от уровня риска. На основе установленной системным способом «зоны риска» совершения налогового правонарушения могут быть назначены соответствующие контрольные мероприятия (рис.3).

Развитие риск-ориентировано стало возможным в том числе благодаря активной информатизации налоговых органов. Для выявления зон налоговых рисков, сотрудники отделов предпроверочного анализа используют следующие программно-аналитические комплексы [9]:

- Программно-информационные комплексы «ВНП Отбор», «Досье рисков», «Одnodневка»;
- Программное обеспечение «Автоматизация процессов сбора, анализа информации, поступающей от внешних источников, и использование ее в контрольной работе налоговых органов» (ПО «САИ_ВИ»);
- Система управления рисками «СУР АСК НДС-2»;
- Программный комплекс визуального анализа информации (ПК «ВАИ»);
- Сервисы «СПАРК», FIRA.PRO, «Контур Фокус»;
- Предпроверочный анализ и другие.



Рис.3 – Подходы к организации контрольной работы по зонам риска совершения налоговых правонарушений

Источник: [9]

В настоящее время преобладает третья модель взаимоотношений – это сочетание риск-ориентированного подхода с профилактикой нарушений (такую модель еще называют превентивной, от англ. «preventive» – предупреждающий, опережающий). На данном этапе налоговые органы сосредоточились на

Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ ЭЛ № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

превентивном характере налогового контроля, то есть на работе по предотвращению налоговых нарушений и добровольному отказу налогоплательщиков от использования искусственных систем для снижения налоговых платежей. Основной целью налоговых органов становится клиентоориентированность и упрощение способов взаимодействия с налогоплательщиками. Происходит модернизация ФНС России из фискальных органов в «сервисно-ориентированную структуру».

В качестве примера превентивной модели можно привести систему налогового мониторинга, который действует в России с 2016 года. Режим налогового мониторинга является новым методом налогового контроля, который заменяет традиционные налоговые проверки интерактивным взаимодействием налогового органа с налогоплательщиками посредством удаленного доступа к учетным системам компаний и их бухгалтерской и налоговой отчетности [6].

Подобная форма взаимодействия позволяет превентивно выявить налоговые риски и быстро разрешить спорные неопределенные налоговые позиции, а также дает возможность уже на этапе планирования сделок и операций предотвратить возникновение рисков и спорных ситуаций.

Модернизация налоговой службы привела к расширению задач в рамках администрирования налогов, и, соответственно, к выполняемым ею функциям. В связи с этим, стандартный состав функций деятельности налоговых органов дополнился «сервисной» функцией, которая определяется в следующих направлениях (таблица 2) [11, с.126-128].

Таблица 2 – Реализация сервисной функции ФНС России

Направление	Характеристика
Максимальное раскрытие информации для налогоплательщиков	Реализуется в «Общедоступных критериях самостоятельной оценки рисков налогоплательщиками». Разработан ряд сервисов по информированию налогоплательщиков: предоставление сведений из ЕГРЮЛ/ ЕГРИП, сервис «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента», Единый реестр субъектов МСП, ФИАС, проект «Открытые данные» и др.
Развитие электронных сервисов	Более 60 интерактивных сервисов, в т.ч. «Личные кабинеты налогоплательщика», «Регистрация бизнеса», «Налоговые

	калькуляторы», «Налоговый учет» и т.д. Расширение информационного пространства налоговых органов: ЕГРН, ЕГАИС, СПАРК, ККТ, АСК «НДС-2», Банки, ФИАС и т.д.
Внедрение новых практик в контрольной работе	Помимо стандартных инструментов налогового контроля – камеральных и выездных налоговых проверок, выделяются налоговый мониторинг и налоговый рулинг
Выстраивание партнерских отношений с налогоплательщиками и бизнес-сообществом	Расширение сервисов и услуг, развитие инструментов анализа рисков и удаленного налогового контроля, развитие практики внесудебного разрешения споров, повышение налоговой грамотности

Если ранее преобладала фискальная функция налогового администрирования, то в настоящее время уже 80% бизнес-процессов осуществляется в виде работы с «большими данными», предиктивной аналитикой, большой уклон делается в сторону сервисного направления.

Говоря о трансформации налоговых взаимоотношений, стоит упомянуть, благодаря чему эта трансформация произошла – это активная разработка и внедрение различных цифровых инструментов, позволяющих упростить работу как и сотрудникам налоговой службы, так и создать комфортные условия налогоплательщикам при выполнении своих налоговых обязательств.

На официальном сайте ФНС России представлено уже более 60 электронных сервисов, призванные облегчить жизнь, как предпринимателям, так и обычным гражданам (рис.4) [9].

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ДНЕВНИК НАУКИ»

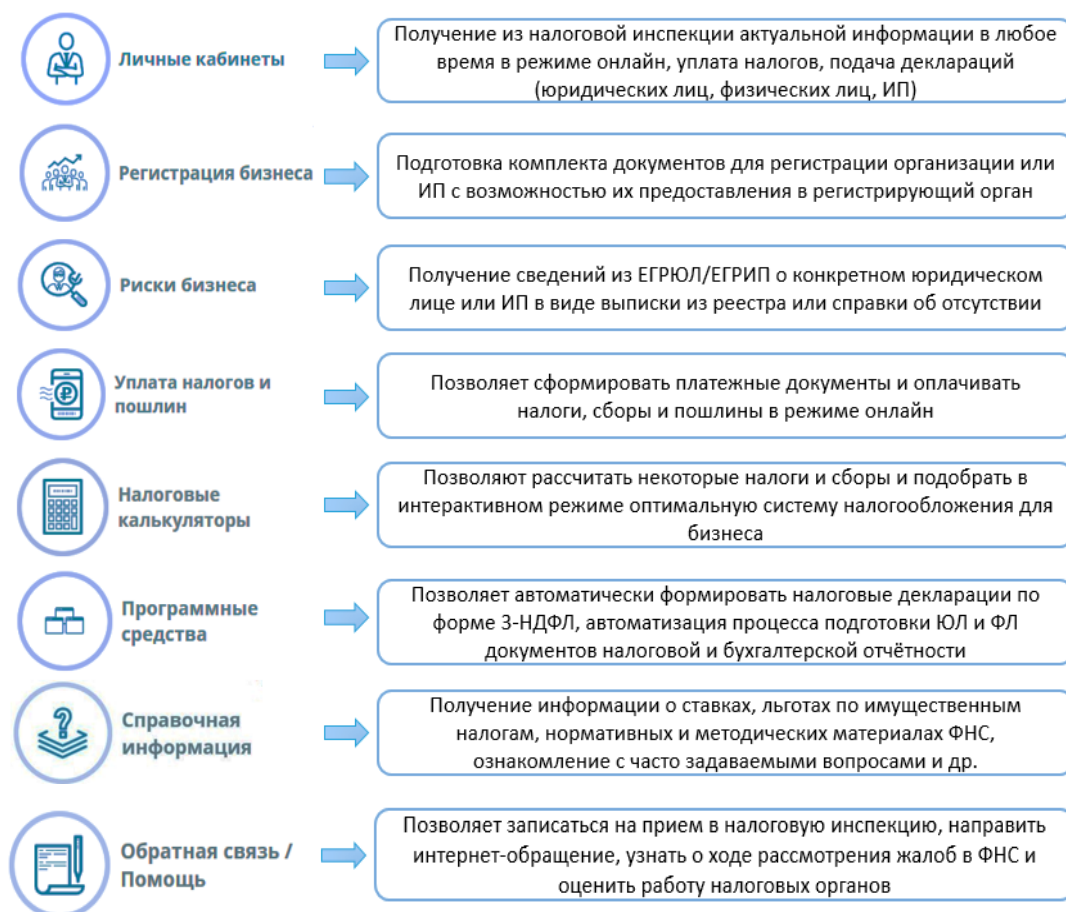


Рис.4 – Наиболее популярные электронные сервисы ФНС России

Источник: составлено автором

Кроме того, для выполнения своих задач налоговая служба использует различные информационно-контрольные системы, позволяющие повысить эффективность администрирования налогоплательщиков (таблица 3) [5].

Архитектура информационного пространства налоговых органов выстраивается на интеграции программных продуктов и информационных систем в едином комплексе, позволяющем перевести контроль за бизнес-процессами налогоплательщика в режим мониторинга его деятельности.

Таблица 3 – Информационные и контрольные системы ФНС России

Наименование программно-информационного комплекса	Характеристика
Автоматизированная информационная система «Налог-3» (АИС «Налог-3»)	Основная АИС ФНС, представляющая собой единую централизованную базу данных. Обеспечивает автоматизацию деятельности ФНС России по всем выполняемым функциям, включая прием, обработку и анализ информации, формирование информационных

	ресурсов налоговых органов и предоставление информации внешним потребителям
Программный комплекс «Контроль НДС» (ранее АСК «НДС-2»)	Система контроля создания добавленной стоимости, обеспечивает автоматизацию перекрестных проверок налоговых деклараций по НДС на основе сведений из книг покупок, книг продаж и журналов учета выставленных и полученных счетов-фактур
Автоматизированная система контроля применения контрольно-кассовой техники (АСК «ККТ»)	Запущенная в эксплуатацию в 2016 году система обмена данными о розничных продажах между торговыми организациями и налоговыми органами, которая позволяет в режиме онлайн получать и анализировать информацию о продажах, содержащуюся в чеках
Государственная информационная система маркировки товаров и мониторинга их оборота	Система тотального контроля и учета оборота товаров при помощи цифровой маркировки товаров – присвоения изделию уникального Контрольного идентификационного знака, содержащего полную информацию о товаре, позволяющая отслеживать его оборот с момента производства до конечного потребителя
Федеральная государственная информационная система Единый реестр населения страны (ФГИС «ЕРН»)	Информационная система, созданная на базе ЕГР «ЗАГС», которая обрабатывает и хранит данные о гражданах Российской Федерации и иностранных граждан, поступивших из различных источников информации о физических лицах, образовании, занятости, семейном положении, льготах, ИНН, СНИЛС

Таким образом, говоря о цифровом преобразовании налогового взаимодействия, можно отметить, что ФНС России завершили первую стадию «модели цифровой зрелости», представленной созданием веб-сайтов, веб-порталов и персональных электронных сервисов и сейчас функционирует на второй стадии – применение мобильных приложений и индивидуальных проактивных сервисов.

На следующей стадии, по мнению М.В. Мишустина, «налоговое администрирование, которое сейчас опережает большинство юрисдикций по уровню цифровизации налоговых сервисов, должно превратиться в адаптивную платформу, работающую исключительно с цифровыми источниками данных и с цифровыми идентичностями налогоплательщиков, оперирующую в режиме реального времени и со встроенным налоговым комплаенсом». Налоговые обязательства будут исполняться налогоплательщиками автоматически,

экономика обретет прозрачность, а ФНС РФ сможет автоматически исчислять и удерживать налоги в момент совершения транзакций.

Библиографический список:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (ч.1) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 23.11.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021) // СПС «Консультант Плюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 13.06.2021).
2. Брызгалин А.В. Налоги и налоговое право. Учебное пособие / Под ред. А.В. Брызгалина. – М.: «Аналитика-Пресс», 1998. – 608 с.
3. Выступление заместителя руководителя ФНС России Д.В. Егорова на экспертном семинаре Аналитического центра при Правительстве Российской Федерации 17 марта 2016 года. URL: <http://ac.gov.ru/events/08052.html> (дата обращения 11.02.2021).
4. Ильин А.Ю. Финансовое право: учебник / А. Ю. Ильин и др.; под ред. И. И. Кучерова. – Москва: Эксмо, 2014. – 590 с.
5. Информационные технологии в Федеральной налоговой службе [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: <https://www.tadviser.ru/index.php/> (дата обращения: 11.06.2021).
6. Исследование «Налоговый мониторинг – 2019», подготовленное компанией «Делойт СНГ» и фондом «Центр стратегических разработок». URL: <https://www2.deloitte.com/ru/ru/pages/financial-services/articles/2020/tax-monitoring-2019.html> (дата обращения: 11.06.2021).
7. Колесникова С.А. Налоговые отношения в экономической системе общества: автореферат дис. канд. экон. наук – Воронеж. гос. ун-т. - Воронеж, 2004. – 24 с.
8. Кустова М.В., Ногина О.А., Шевелева Н.А. Налоговое право России. Общая часть / отв. ред. Н.А. Шевелева. – М.: Юрист, 2001. – 490 с.

9. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России. URL: <https://www.nalog.ru/> (дата обращения: 13.06.2021).
10. Парыгина В.А. Налоговые правоотношения // Проблемы экономики и юридической практики, 2010. – С. 18-26
11. Сайдулаев Д.Д., Тагирова А.В. Эволюция системы налогового администрирования в России // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. - 2019. – №9-2. – С.124-129.

Оригинальность 92%