

УДК 336.225

## ***НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В УСЛОВИЯХ СОВРЕМЕННЫХ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ***

***Сарафанов К.В.,***

*Аспирант департамента «налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования»,*

*Финансовый Университет при Правительстве РФ,*

*Россия, Москва*

### **Аннотация:**

В настоящее время использование цифровых технологий является приоритетной задачей многих отраслей экономики, в том числе государственного управления, включающего в себя контрольно-надзорную деятельность. Совершенствование налогового администрирования с использованием современных цифровых технологий позволит использовать новые методы для повышения результативности государственного налогового контроля. В статье рассмотрены этапы развития налогового контроля в Российской Федерации. Исследованы и проанализированы формы налогового контроля.

**Ключевые слова:** налоговый контроль, налоговое администрирование, риск-ориентированный подход, формы налогового контроля, цифровые технологии.

## ***TAX CONTROL IN THE CONDITIONS OF MODERN DIGITAL TECHNOLOGIES***

***Sarafanov K.V.,***

*Graduate student of the department of "tax policy and customs-tariff regulation",*

*Financial University under the Government of the Russian Federation*

*Russia, Moscow*

### **Annotation:**

At the present time the use of digital technologies is a priority for the many branches of the economy and the government, that includes control and supervision. The development of the fiscal administration with the use of modern digital technologies would allow for implementation of the new methods that will increase effectiveness of the state fiscal control. The present article describes stages of development of the fiscal control in the Russian Federation and analyses its forms.

**Keywords:** tax control, tax administration, risk-oriented approach, forms of tax control, digital technologies.

На сегодняшний день, в связи с принятием в Российской Федерации программы «Цифровая Экономика Российской Федерации» [4], и применением новейших технологий для развития цифровой экономики в области налогового администрирования, формируются новые подходы к осуществлению налогового контроля.

Принятая Программа «Цифровая Экономика Российской Федерации» ориентирована на Стратегию развития информационного общества в Российской Федерации и исходит из того, что цифровая экономика представляет собой хозяйственную деятельность, ключевым фактором производства в которой являются данные в цифровой форме, и способствует формированию информационного пространства с учетом потребностей граждан и общества в получении качественных и достоверных сведений, развитию информационной инфраструктуры Российской Федерации, созданию и применению российских информационно-телекоммуникационных технологий, а также формированию новой технологической основы для социальной и экономической сферы.

В последнее время наблюдается интенсивная работа по ужесточению мер налогового контроля с помощью внедрения новых инструментов и методов, в большей степени построенных на базе применения цифровых технологий и межведомственном взаимодействии. Новейшие технологии помогают анализировать и обрабатывать огромные объемы информации, что позволяет увеличить количество и качество проверок. Сотрудники налоговых органов

становятся аналитиками, работая с информацией, которая уже прошла обработку автоматизированными системами. Однако, несмотря на ужесточение мер налогового контроля, данные изменения широко приветствуются легальным бизнесом. Министр экономического развития Орешкин М. С. в интервью газете "Коммерсантъ" отмечает, что на данный момент существуют технологические ресурсы, позволяющие сделать серьезный шаг вперед к росту белой экономики и снижению объема теневого сектора: «Если на одном и том же рынке есть белая компания и та, которая работает в тени, то происходит искажение конкурентных условий. Конкуренцию выигрывает не та, которая более эффективна, имеет лучше управленческие процессы или наименьшие издержки, а та, которая больше недоплатит налогов и снизит социальные гарантии своим работникам. В итоге и капитал, и труд связываются в бизнес-процессах с более низкой экономической отдачей, что в конечном счете отрицательно влияет на темпы экономического роста.» [5] Таким образом одна из важнейших задач, стоящая перед государством в рамках налогового контроля, является исключение налоговой составляющей из конкурентных преимуществ на рынке, что благоприятно отразится на бизнесе и на росте экономики всей страны.

Целью налогового контроля является предупреждение и выявление налоговых правонарушений или преступлений, а также предотвращение дефицита бюджета и привлечению к ответственности виновных лиц. Изначально основным методом налогового контроля являлась выездная налоговая проверка, так как охватывала большее количество временного периода и всю совокупность налоговых обязательств налогоплательщика. В 2007 году была разработана Концепция планирования выездных налоговых проверок [2,3]. Основными принципами данной Концепции является своевременность реагирования налогового органа на признаки возможного налогового правонарушения, неотвратимость наказания в случае выявления нарушения и обоснованность выбора объекта проверки. В соответствии с данной Концепцией налогоплательщики могут самостоятельно оценить свои риски попадания под выездную налоговую проверку, согласно общедоступным 12 критериям. Исходя

из информации с официального сайта ФНС России [7] с 2007 года по 2015 год количество выездных налоговых проверок сократилось в 7 раз, со 106 тысяч до 15 тысяч, однако результативность выросла в 3.5 раза, с 2,7 млн. рублей, до 9,7 млн. рублей. Таким образом охват выездными налоговыми проверками от общего количества организаций в Российской Федерации составил 0,4% в 2015 году, тогда как в 2007 году составлял около 1,5%. Успешное применение положений данной Концепции легло в основу риск-ориентированного подхода при осуществлении налогового контроля, который начал активно использоваться с 2015 года, в связи с введением новейшего программного продукта АСК\_НДС2.

Риск-ориентированный подход широко применяется в налоговом администрировании НДС на основе внедрения программного обеспечения АСК\_НДС2, позволяющего проследить движение товара по всей цепочке контрагентов и выявить схемы ухода от налогообложения. Данный продукт позволяет сопоставлять электронные данные из книги покупок и книги продаж поставщиков и покупателей, создавая цепочки взаимоотношений, где можно выявить недобросовестных контрагентов или, как их принято называть, организации «однодневки». В случаях, когда организация-покупатель отражает у себя в книге покупок счета-фактуры от поставщика, который не отразил данную реализацию или не подал декларацию по НДС за необходимый период, возникает расхождение вида «разрыв», и выставляется автоматическое требование в адрес и покупателя и поставщика, которое оповещает о выявленных расхождениях. Данные расхождения вида «разрыв» анализируются инспекторами на предмет реальности сделки, и в случае наличия фактов совершения налогового правонарушения в части занижения налоговой базы по НДС, проводятся комиссии в Инспекциях ФНС для побуждения налогоплательщика к самостоятельному уточнению своих налоговых обязательств перед бюджетом. Данный метод позволяет моментально реагировать на выявление налоговых рисков и проводить контрольную работу по устранению данных нарушений. Такая модель выгодна не только налоговой

службе, но и честным коммерсантам. В случае совершения недобросовестной сделки налогоплательщик при самостоятельной оценке рисков и подаче уточненной налоговой декларации, при доплате соответствующей суммы налога в бюджет, избегает штрафных санкций, которые согласно статье 122 Налогового кодекса Российской Федерации [1] могут составлять от 20 до 40 процентов от суммы выявленных нарушений.

Согласно анализу данных отчета 2НК за 2016-2017 год с сайта ФНС России [7] выявлен рост количества проводимых камеральных налоговых проверок, однако сумма дополнительно начисленных налогов уменьшилась согласно Рис. 1.



( Рис. 1 – статистика проведения камеральных налоговых проверок и их результаты)

Увеличение количества проводимых налоговых проверок в 1,4 раза и увеличение количества выявленных нарушений, связано с применением программного комплекса АСК\_НДС2, однако снижение дополнительно начисленных налогов связано именно с применением риск-ориентированного подхода при проведении мероприятий налогового контроля. В 2017 года

налогоплательщики в большей степени самостоятельно стали уточнять свои налоговые обязательства, не дожидаясь вынесения Акта камеральной налоговой проверки или назначения выездной налоговой проверки. Новейшим этапом в применении риск-ориентированного подхода станет переход от осуществления контроля за отдельными налогоплательщиками к выявлению зон налоговых рисков в отраслях и сегментах рынка. Однако для развития такого направления необходимо использование специальной мощной вычислительной техники и применению новейших программных продуктов, позволяющих собирать информацию в огромных масштабах и анализировать ее.

Еще одним из важных шагов в развитии налогового контроля является переход на новый порядок применения контрольно-кассовой техники, который подразумевает передачу данных о наличных денежных расчетах в адрес налоговых органов в режиме реального времени, позволяет не только мобилизовать денежные средства в бюджет, но и дает гражданам дополнительную защиту своих прав, как потребителям. Таким образом формируется понятие «общественного» налогового контроля.

Таким образом можно сделать вывод, что применение цифровых технологий в рамках налогового администрирования повышает эффективность налогового контроля и позволяет развивать принципиально новые подходы в организации деятельности налоговых органов, переходя от модели «по результатам налоговых проверок» в пользу модели побуждения налогоплательщиков к добровольной уплате налогов, а также способствует исключению налоговой составляющей из конкурентных преимуществ на рынке, создавая тем самым благоприятные условия для ведения бизнеса и обеспечивает экономический рост страны.

### **БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 03.08.2018);

2. Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок»;
3. Приказ ФНС РФ от 14.10.2008 N ММ-3-2/467@ «О внесении изменений в Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ "Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок»;
4. Распоряжение Правительства РФ от 28 июля 2017 года №1632-р об утверждении программы «Цифровая экономика Российской Федерации»;
5. Газета "Коммерсантъ" №1 от 09. 01. 2017.
6. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для СПО / Е. В. Ордынская ; под ред. Л. С. Кириной. — М.: Издательство Юрайт, 2015
7. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России [Электронный ресурс]. – режим доступа – URL: <http://www.nalog.ru> (Дата обращения 10.08.2018);