

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

Сергей Николаевич ОРЛОВ ^a, Юлия Владимировна ФЕДОТОВА ^{b,*}

^a доктор экономических наук, профессор кафедры финансов и экономической безопасности Института экономики и права, Курганский государственный университет (КГУ), Курган, Российская Федерация
orlovsn@list.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 9294-4699

^b студентка Института экономики и права, Курганский государственный университет (КГУ), Курган, Российская Федерация
Miss.Juli96@yandex.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: отсутствует

* Ответственный автор

История статьи:

Рег. № 154/2020
Получена 18.03.2020
Получена в доработанном виде 06.04.2020
Одобрена 30.04.2020
Доступна онлайн 14.08.2020

УДК 336.146

JEL: H20

Ключевые слова:

налоговое администрирование, малый бизнес, технологическая трансформация, цифровая экономика, экосистема бизнеса

Аннотация

Тема. Налоговое администрирование малого и среднего бизнеса в условиях цифровой экономики.

Цели. Исследование способов совершенствования налогового администрирования малого и среднего бизнеса в условиях цифровой экономики.

Методология. В работе использовались теоретические и эмпирические методы.

Результаты. Предложено внедрение единой экосистемы малого и среднего бизнеса, целью которой является повышение эффективности налогового администрирования на основе учета интересов представителей малого и среднего предпринимательства. Под экосистемой понимается социально-техническая система, реализуемая посредством совокупности компьютерных программ со взаимным использованием и обменом информацией участниками, в общем понимании – среда, обеспечивающая условия для инновационного развития конкретной отрасли.

Выводы. В течение двух десятилетий текущего столетия в экономике происходят кардинальные технологические преобразования: аналоговые процессы переходят в цифровые. Ключевым участником и бенефициаром использования цифровых технологий в мировой экономике является малый и средний бизнес. При этом современная парадигма развития влечет за собой необходимость скорейшего реформирования налогового администрирования, поскольку с быстрым ростом удельного веса высокомаржинального виртуального бизнеса последний становится невидимым для налоговых органов. Решением данной проблемы является поступательная цифровая трансформация налогового администрирования, как главного элемента управления налоговой системой страны, при помощи создания единой технологической платформы обмена данными – специальной отраслевой экосистемы.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2020

Для цитирования: Орлов С.Н., Федотова Ю.В. Налоговое администрирование малого и среднего бизнеса в условиях цифровой экономики // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2020. – Т. 13, № 3. – С. 327 – 342.
<https://doi.org/10.24891/fa.13.3.327>

Внедрение новых технологий, расширяющаяся цифровизация и создаваемый беспрецедентный поток информации влекут за собой фундаментальные и быстрые изменения в экономике. Это заставляет правительства стран систематически пересматривать вопросы, связанные с качественным предоставлением государственных услуг¹.

Представляется, что именно цифровая трансформация экономики является ключевым фактором экономического роста в РФ, катализатором качественного преобразования прежних и создания новых видов бизнеса и бизнес-моделей [1].

Цифровая экономика представляет собой часть архитектуры четвертой промышленной революции (Индустрия 4.0), которая характеризуется переходом на полностью автоматизированное цифровое производство, управляемое интеллектуальными системами в режиме реального времени в постоянном взаимодействии с внешней средой, выходящее за границы одного предприятия, с перспективой объединения в глобальную промышленную сеть вещей и услуг².

Оксфордским словарем понятие «цифровая экономика» определяется как экономика, которая функционирует на основе использования средств цифровой техники и электронных транзакций, совершаемых при помощи Интернета³.

В настоящее время в РФ реализуется национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации». Цель данной национальной программы заключается в создании устойчивой и безопасной информационно-телекоммуникационной инфраструктуры передачи, обработки и хранения больших объемов данных, доступной для всех организаций и домохозяйств⁴.

Предполагается, что объектом имплементации и использования цифровых технологий станет прежде всего малый и средний бизнес, который играет достаточно важную роль в развитии национальной экономики: способствует формированию конкурентной среды, занятости, увеличению налоговых поступлений в бюджеты всех уровней. Высокие темпы развития современных технологий влекут за собой рост удельного веса высокомаржинального

¹ Tax Administration 2017. Comparative Information on OECD and Other Advanced and Emerging Economies. URL: <http://receita.economia.gov.br>

² Четвертая промышленная революция. Популярно о главном технологическом тренде XXI века. URL: <http://tadviser.ru>

³ World Bank Group Discussion Paper for International Seminar “Digital Economy Concept, Trends and Visions: Towards a Future-Proof Strategy”, 2016. URL: <http://pubdocs.worldbank.org/en/513361482271099284/Digital-Economy-Russia-Discussion-paper-2016-12-20-eng.pdf>

⁴ Национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации». URL: <http://government.ru/rugovclassifier/614/events/>

виртуального бизнеса и образуют гибридные модели предпринимательства, включающие в себя следующие элементы:

- многосторонние платформы (например, Google, Facebook);
- перепродавцы (например, Alibaba);
- вертикально-интегрированные компании (например, Huawei);
- поставщики (например, Sony).

Происходящие изменения обуславливают трансформацию характеристик бизнеса в нежелательном для государства направлении, а именно: приводят к возникновению видов предпринимательства, невидимых для государства и налоговых органов. Как следствие, возрастает задолженность по налогам, сборам и страховым взносам (*рис .1*).

Таким образом, современная парадигма развития экономики требует также и технологической трансформации налогового администрирования.

Налоговое администрирование представляет собой один из главных элементов управления налоговой системой страны, способствующих устойчивому социально-экономическому развитию. Качественно организованное налоговое администрирование позволяет мобилизовать налоговые доходы в бюджеты различных уровней. Термин «налоговое администрирование» заимствован из зарубежной практики в момент перехода от административной экономики к рыночной, его семантическое содержание соответствует понятию «управление». В современном налоговом законодательстве данный термин не закреплён, в связи с чем многие авторы представляют различные дефиниции налогового администрирования.

Первый подход – это понимание налогового администрирования как некоего уровня качества деятельности налоговых органов. Так, В.В. Наливкина и Л.В. Куцегреева определяют рассматриваемую категорию как *«деятельность налоговых органов, направленную на обеспечение своевременной и полной уплаты налогоплательщиками налогов и сборов и иных обязательных платежей в бюджеты различных уровней»* [2].

В свою очередь, М.Т. Оспанов рассматривает налоговое администрирование как *«осуществление налоговой администрацией своих функций и полномочий, определяемых налоговым законодательством и установленных государством»* [3]. В то же время авторы Справочника по налоговому администрированию понимают под налоговым администрированием управление налогами со стороны налоговых органов⁵.

⁵ Alink M., van Kommer V. Handbook on Tax Administration (Second Revised Edition), 2016.
URL: <https://ibfd.org>

Как следует из приведенных определений, в рамках первого подхода налоговое администрирование трактуется в широком понимании, характеризуя деятельность налоговых органов как особую сферу деятельности государства в области сбора налогов и платежей.

Вторая позиция относительно функционала налогового администрирования связана с осуществлением процедуры трансляции посредством методов налогового контроля. Приверженцами такого подхода являются А.И. Пономарёв и Т.В. Игнатова, которые связывают налоговое администрирование с налоговым контролем.

В работе А.В. Лобанова и А.З. Дадашева налоговое администрирование представляется как *«организационно-управленческая система реализации налоговых отношений, включающая совокупность форм и методов, использование которых призвано обеспечить налоговые поступления в бюджетную систему России. Основными методами налогового администрирования являются налоговое планирование, налоговое регулирование и налоговый контроль»* [4]. Таким образом, исследователи выделяют три основных метода налогового администрирования: налоговое планирование, налоговое регулирование и налоговый контроль. Недостатком такого подхода представляется достаточно узкое толкование категории, поскольку авторы концентрируют внимание на отдельных методах.

Понимание налогового администрирования как показателя эффективности управления налоговыми отношениями демонстрируют О.А. Ногина, О.Б. Буздалина. По нашему мнению, оно также не является достаточно полным, поскольку имеются иные критерии, которые характеризуют качество деятельности в рамках налоговых отношений: количество выездных и камеральных проверок, доля налогоплательщиков, динамика их миграции, уровень задолженности. Представляется, что показатели эффективности должны быть более конкретными.

Особое мнение относительно определения налогового администрирования присутствует у И.А. Майбунова: это *«процесс управления налоговым производством, реализуемый налоговыми органами и иными органами (налоговыми администрациями), обладающими определенными властными полномочиями в отношении налогоплательщиков и плательщиков сборов»*⁶.

Данное определение относится к подходу, трактующему налоговое администрирование как процесс управления налоговым производством, реализуемый налоговыми органами. Такой взгляд представляется специфическим, прежде всего, потому, что налоговое производство – это правовая категория, определяющая порядок исполнения юридических обязательств налогоплательщиков и иных лиц по исчислению и уплате налога в бюджет или внебюджетный фонд.

⁶ Майбунов И.А., Ядренникова Е.В., Мишина Е.Б. и др. *Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов*. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. 487 с.

В свою очередь, М.В. Мишустин определяет налоговое администрирование как многогранную структуру со сложной иерархией процессов. Действительно, налоговое администрирование в современных условиях становится многоплановой категорией, а значит, его можно определить, как многостороннюю организационно-управленческую деятельность налоговых органов, использующих методы налогового планирования, налогового контроля, налогового регулирования в целях управления налоговой системой страны [5].

На протяжении более 11 веков налоговое администрирование в нашей стране прошло следующие этапы своего развития [6]:

- конец IX – первая половина XVII в.: становление налоговой системы на Руси;
- вторая половина XVII в. – 1916 г.: формирование системы налогового администрирования в Российской империи;
- 1917–1991 гг.: разрушение и фактическое отсутствие налоговой системы в СССР;
- 1991 г. – по настоящее время: новое формирование и развитие современной налоговой системы, процесс становления налогового администрирования в Российской Федерации.

В ходе такой эволюции сформировались ключевые принципы организации налогового администрирования⁷ (табл. 1).

В совокупности данные принципы формируют стабильную работу налоговой системы страны. При этом миссия налоговых органов, как основного субъекта налогового администрирования, формируется в пределах реализации следующих функций [7]:

- планирование (оценка налогового потенциала);
- учет (регистрация и учет налогоплательщиков, показателей их деятельности);
- контроль (проведение налоговых проверок);
- регулирование (применение системы санкций и налоговых льгот).

Исходя из выполняемых функций, выделим задачи налогового администрирования:

- контроль за выполнением налогового законодательства и сбора налогов;
- информирование налогоплательщиков;
- пресечение налоговых правонарушений;

⁷ Бисултанов А.Н. Эффективное налоговое администрирование как неотъемлемое условие повышения уровня собираемости налогов в стране: материалы IX международной научной конференции «Экономика, управление, финансы». СПб: Свое издательство, 2018. С. 19–24.
URL: <https://moluch.ru/conf/econ/archive/310/14466/>

- разработка методов и технологий уплаты налогов.

В зависимости от качества выполнения перечисленных функций и решаемых задач, может измениться вектор эффективности администрирования как главного элемента управления налоговой системой. Так, наличие негативных тенденций в динамике отслеживаемых показателей, таких как увеличение количества налоговых правонарушений, рост налоговой задолженности, невыполнение плана по налоговым доходам, свидетельствует о возникновении проблем и недостатков в организации налогового администрирования [8] (табл. 2).

В результате государственный бюджет может потерять значительную часть запланированных доходов и стать дефицитным. В свою очередь, при дефиците бюджета государство не сможет в полном объеме выполнять свои обязательства, в то же время при высоком уровне профицита резко возрастает налоговая нагрузка на бизнес и на население страны⁸.

Как правило, причинами перечисленных проблем становится уход значительного количества предпринимателей в «серую» зону, где продолжается ведение бизнеса, но в виртуальной форме, скрытой от налоговых органов. А значит, ключевым фактором оптимизации налогового администрирования становятся его трансформация и модернизация на основе внедрения технологий цифровой экономики. Выделим основные элементы цифровой экономики⁹:

- всепроникающий характер и ускорение глобализации;
- опора на данные;
- сетевая синергия;
- платформенные решения.

В ходе системного внедрения элементов цифровой экономики в процессы налогового администрирования, происходит постепенная цифровая трансформация, первыми итогами которой стали:

- открытие личного кабинета налогоплательщика на сайте ФНС;
- внедрение мобильного приложения «Мой налог»;
- внедрение автоматизированной информационной системы ФНС России (АИС «Налог-3»).

Бесплатные сервисы личных кабинетов от ФНС России преследуют цель упростить отношения между налогоплательщиками и налоговой службой, сделать более

⁸ Медведева Т.Н., Артамонова И.А., Батурина И.Н. Эффективность налогообложения в Курганской области: материалы IV Всероссийской (национальной) научно-практической конференции «Разработка стратегии социальной и экономической безопасности государства». Курган: Изд-во Курганской ГСХА, 2018. С. 495–501.

⁹ Гайдаровский форум. URL: <https://gaidarforum.ru/>

комфортными для налогоплательщиков передачу налоговой отчетности и оплату налогов. В настоящее время более 27,5 млн граждан активно пользуются личным кабинетом ФНС¹⁰.

Автоматизированная информационная система ФНС России (АИС «Налог-3») представляет собой единую информационную систему ФНС России, обеспечивающую автоматизацию деятельности ФНС России. На базе АИС «Налог-3» внедрено программное обеспечение АСК НДС-2, которое обеспечивает автоматизацию проверок налоговых деклараций по НДС на основе сведений из книг покупок, книг продаж и журналов учета выставленных и полученных счетов-фактур.

Благодаря данному обеспечению доля сомнительных операций по НДС снизилась с 8% в 2016 г. до 0,6% в I полугодии 2019 г., а количество организаций с признаками фиктивности – с 1,6 млн до 120,6 тыс. ед. за тот же период⁴.

С января 2019 г. в РФ введен новый налог на профессиональный доход, администрирование которого реализуется через официальное приложение Федеральной налоговой службы «Мой налог». Приложение функционально обеспечивает взаимодействие между самозанятыми гражданами и налоговыми органами, позволяет исключить излишнюю отчетность, применение кассовых аппаратов, личные визиты в инспекцию.

В условиях динамично развивающейся экономики налоговое администрирование становится объектом для внедрения современных технологий, при помощи которых повышается прозрачность отношений между налоговой службой и налогоплательщиками.

Несмотря на стремительное развитие и внедрение цифровых технологий, Всемирный банк оценивает уровень цифровизации российского налогового администрирования в рейтинге Doing business как недостаточный (табл. 3).

Исследование Doing business фиксирует все налоги и отчисления, имплементированные органами государственного управления (на любом уровне – федеральном, региональном или местном), которые применяются в отношении стандартизированной компании и влияют на ее финансовую отчетность. Наибольшее отставание складывается по показателю продолжительности времени подготовки, подачи и уплаты (или удержания) налогов, которое составляет 159 часов в год. В свою очередь, в КНР это показатель составляет 35 часов, в США – 135 часов, а среди стран региональных соседей наименьшее время наблюдается в Эстонии – 50 часов в год¹¹. Поскольку методика расчета показателя предполагает включение времени, необходимого для осуществления платежа, ключевым аспектом становится режим обращения налогоплательщика в налоговые органы: онлайн или офлайн, то есть личное присутствие (включая проезд в налоговую инспекцию и

¹⁰ Сайт Федеральной налоговой службы. URL: <https://nalog.ru/>

¹¹ Рейтинг Всемирного Банка Doing business. URL: <https://doingbusiness.org/>

ожидание в очереди), от которого определяющим образом зависит совокупное время и место в рейтинге. Так, в Эстонии в цифровом формате работают примерно 99% органов государственного управления¹², что приводит к значительному сокращению времени, которое затрачивает на эти процедуры налогоплательщик.

Поскольку РФ находится на стадии активного внедрения цифровых технологий, с учетом имеющихся технологических заделов и возможностей, для улучшения налогового администрирования предлагается создать единую экосистему бизнеса, которой следует придать статус развивающегося направления.

Понятие «экосистема» заимствовано из биологии и означает совокупность совместно обитающих организмов и окружающей их среды [9]. В последнее время это понятие все чаще употребляется в бизнес-менеджменте. Экосистема представляет собой социально-техническую систему, реализуемую на базе разработанной технологической платформы со взаимной передачей участниками информации, то есть это среда, обеспечивающая условия для инновационного развития конкретной отрасли или сектора экономики.

В экосистеме бизнеса участники взаимодействуют друг с другом и обмениваются как информацией, так и различными материальными и нематериальными ресурсами. Актуальность формирования экосистемы в рамках налогового администрирования подчеркивается в сборнике *Tax Administration. Comparative Information on OECD and Other Advanced and Emerging Economies*, издаваемом Организацией экономического сотрудничества и развития: экосистема налогового администрирования создается в целях снижения затрат, повышения уровня добровольного соблюдения налоговой дисциплины, а также снижения бремени, возникающего в результате уплаты налогов, способствуя тем самым стимулированию роста и развития экономики¹³.

Предлагаемая экосистема налогового администрирования малого и среднего бизнеса включает в себя следующих участников:

- 1) малый и средний бизнес как главный участник (налогоплательщик) экосистемы;
- 2) федеральная налоговая служба как регистратор МСБ;
- 3) органы государственной власти как основной источник поддержки МСБ;
- 4) финансовые институты как сопровождающие МСБ.

Экосистема формируется с учетом соединения элементов ERP (*Enterprise Resource Planning*) и CRM (*Customer Relationship Management*):

– CRM – система управления вашими взаимоотношениями с внешней средой;

¹² Антонов Е. В Эстонии 16 лет действуют ID-карты – это сразу паспорт, права и способ голосования. Как они работают и появятся ли такие в России? URL: <https://paperpaper.ru/campus/id-ee/>

¹³ Tax Administration 2017. *Comparative Information on OECD and Other Advanced and Emerging Economies*. URL: <http://receita.economia.gov.br>

– ERP – система управления внутренними ресурсами.

В повседневной работе участники применяют систему ERP, которая представлена автоматизированной информационной системой (например, у ФНС России это АИС «Налог-3»). Информационная система является локальной, поскольку обмен информацией с внешней средой отсутствует. Итоговый эффект достигается улучшением администрирования бизнеса, которое приводит к снижению налоговой задолженности и, следовательно, в дальнейшем позволит снизить налоговую нагрузку на экономические субъекты (табл. 4). Предполагаются три варианта прогноза развития событий при разработке и внедрении экосистемы налогового администрирования (табл. 5).

Таким образом, поскольку в рамках современной парадигмы развития, ядро которой составляет технологическая трансформация, непрерывно растет доля виртуального бизнеса, невидимого для государственного сектора, оптимальным вариантом решения проблемы роста задолженности по налогам и сборам является организация налогового администрирования в форме единой экосистемы обмена данными (рис. 2). Это позволит решить многие актуальные проблемы, в частности:

- снижение налоговой задолженности;
- улучшение организации налогового администрирования;
- снижение административных расходов;
- увеличение налоговых доходов государственного бюджета;
- оптимизацию налогообложения экономических субъектов.

Таблица 1**Принципы организации налогового администрирования****Table 1****Principles for the organization of tax administration**

Принцип	Суть
Законности	Налоговое администрирование должно формироваться и подчиняться действующему законодательству
Объективности	Проведение мероприятий налогового администрирования не должно сопровождаться предвзятостью
Всеобщности	Налоговое администрирование должно осуществляться по отношению абсолютно ко всем налогоплательщикам
Цифровизации	В рамках налоговой системы в целях автоматизации налогового администрирования должна функционировать единая электронно-цифровая система данных, позволяющая собирать, обмениваться, отражать, хранить и анализировать информацию налогоплательщиков, выявлять налоговые правонарушения, проводить оперативный мониторинг и контроль
Сотрудничества	Налоговое администрирование должно способствовать повышению уровня доверия между субъектами налоговых отношений
Оперативности	Предоставление и доведение до налогоплательщиков информации по вопросам налогов и налогообложения должно происходить в максимально сжатые сроки

Источник: Бисултанов А.Н. Эффективное налоговое администрирование как неотъемлемое условие повышения уровня собираемости налогов в стране.

URL: <https://moluch.ru/conf/econ/archive/310/14466/>

Source: Bisultanov A.N. Effektivnoe nalogovoe administrirovanie kak neot'emlemoe uslovie povysheniya urovnya sobiraemosti nalogov v strane [Effective tax administration as essential condition for increasing the level of tax collection in the country]. URL: <https://moluch.ru/conf/econ/archive/310/14466/> (In Russ.)

Таблица 2**Функциональные проблемы налогового администрирования****Table 2****Functional problems of tax administration**

Проблема	Сущность проблемы
Правовая	Связана с частым изменением налогового законодательства, под которое налоговое администрирование должно подстроиться
Организационная	Связана с некачественным выполнением функций и задач налогового администрирования
Социально-психологическая	Формируется под влиянием менталитета налогоплательщиков и их недостаточной экономической грамотности

Источник: [8]

Source: [8]

Таблица 3**Рейтинг стран Всемирного Банка «Налогообложение» за 2019 г.****Table 3****The World Bank ranking of countries in the *Taxation* area, 2019**

Страна	Место в рейтинге «Налогообложение»
Бахрейн	1-е
Гонконг, Китай	2-е
Катар	3-е
Ирландия	4-е
Маврикий	5-е
Эстония	12-е
Латвия	16-е
США	25-е
Германия	46-е
Россия	58-е

Источник: составлено авторами на основании рейтинга Всемирного Банка Doing business.URL: <https://doingbusiness.org>*Source:* Authoring, based on the World Bank Doing Business Rankings data.URL: <https://russian.doingbusiness.org/>**Таблица 4****Эффекты от введения экосистемы бизнеса****Table 4****Effects of introducing the business ecosystem**

Структурный эффект	Экономический эффект
Значительная экономия времени передачи данных (главная цель)	Снижение доли теневого сектора бизнеса и уровня задолженности
Быстрый учет данных	Улучшение административного климата
Повышение прозрачности передачи данных	Снижение административных расходов

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring

Таблица 5
Прогнозирование ситуации развития администрирования

Table 5
Predicting the tax administration development

Прогноз	Ожидание
Позитивный	Повышение эффективности администрирования бизнеса. Снижение задолженности, рост налоговых доходов бюджета. Снижение налоговой нагрузки, снижение доли теневого бизнеса
Консервативный	Администрирование останется на прежнем уровне. Рост задолженности уменьшится, бюджет пополняться не будет
Негативный	Задолженность продолжит расти, доходы бюджета будут снижаться. Малый и средний бизнес уйдут в тень

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 1
Задолженность по налогам и сборам, страховым взносам за 2014–2018 гг.

Figure 1
Tax, fee, and insurance premium arrears for 2014–2018



Источник: составлено авторами на основании данных Федеральной налоговой службы.

URL: <https://nalog.ru>

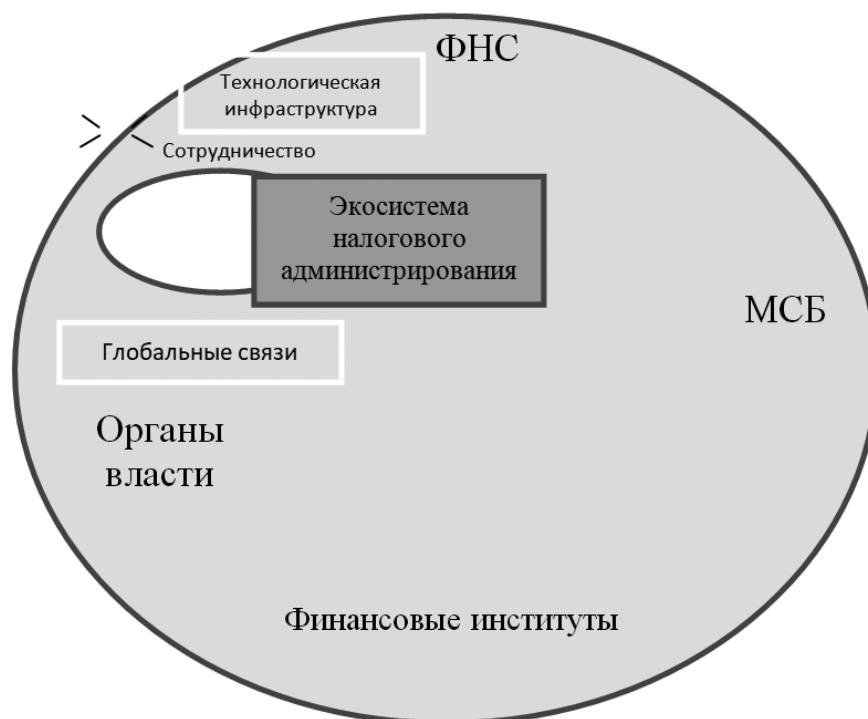
Source: Authoring, based on the Federal Tax Service data. URL: <https://nalog.ru>

Рисунок 2

Экосистема налогового администрирования

Figure 2

Tax administration ecosystem



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Орлов С.Н., Смирных К.С. Технологические инновации в государственном секторе финансовой системы // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2017. Т. 10. Вып. 10. С. 1100–1114. URL: <https://doi.org/10.24891/fa.10.10.1100>
2. Наливкина В.В., Куцегреева Л.В. Проблемы эффективного администрирования работы налоговых органов ФНС РФ // Экономика и предпринимательство. 2017. № 4-1. С. 100–110.
3. Оспанов М.Т. Налоговая реформа и гармонизация налоговых отношений. СПб: Изд-во С.-Петерб. гос. ун-та экономики и финансов, 1997. 425 с.
4. Лобанов А.В., Дадашев А.З. Налоговое администрирование в Российской Федерации. М.: Книжный мир, 2002. 368 с.
5. Мишустин М.В. Совершенствование инструментов налогового администрирования по обеспечению стабильных доходов государственного бюджета // Экономика. Налоги. Право. 2014. № 4. С. 4–8.

- URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-instrumentov-nalogovogo-administrirovaniya-po-obespecheniyu-stabilnyh-dohodov-gosudarstvennogo-byudzheta>
6. *Голдина А.А., Андреев Е.С.* Развитие эффективного налогового администрирования в России // Известия высших учебных заведений. Поволжский регион. Экономические науки. 2017. № 1. С. 43–51.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-effektivnogo-nalogovogo-administrirovaniya-v-rossii>
 7. *Сайдулаев Д.Д., Тагирова А.В.* Эволюция системы налогового администрирования в России // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2019. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/evolyutsiya-sistemy-nalogovogo-administrirovaniya-v-rossii>
 8. *Полунин С.К.* Налоговая система Российской Федерации // Молодой ученый. 2017. № 46. С. 239–241. URL: <https://moluch.ru/archive/180/46515/>
 9. *Шеломенцев А.Г., Дорошенко С.В.* Предпринимательская экосистема в современных социо-экономических исследованиях // Журнал экономической теории. 2017. № 4. С. 212–221.

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

TAX ADMINISTRATION OF SMALL AND MEDIUM-SIZED BUSINESSES IN THE DIGITAL ECONOMY

Sergei N. ORLOV^a, Yuliya V. FEDOTOVA^{b,*}

^a Kurgan State University,
Kurgan, Russian Federation
orlovsn@list.ru
ORCID: not available

^b Kurgan State University,
Kurgan, Russian Federation
Miss.Juli96@yandex.ru
ORCID: not available

* Corresponding author

Article history:

Article No. 154/2020
Received 18 March 2020
Received in revised form
6 April 2020
Accepted 30 April 2020
Available online
14 August 2020

JEL classification: H20

Keywords: tax
administration, small
business, technological
transformation, digital
economy, business
ecosystem

Abstract

Subject. The article addresses tax administration of small and medium-sized businesses in the digital economy.

Objectives. We investigate methods for improving the tax administration of small and medium-sized businesses in the digital transformation of the economy.

Methods. The study draws on theoretical and empirical methods.

Results. We propose to introduce a unified ecosystem of small and medium-sized businesses to enhance the efficiency of tax administration based on the interests of the said businesses. The ecosystem is a social and technical system, which is implemented through a set of computer programs; the participants of the system share the programs and exchange information. This is an environment that provides conditions for innovative development of a particular industry.

Conclusions. Digital transformation of tax administration is critical, as it is the main element of the country's tax system management. It is possible through creating a single technological platform for data exchange, i.e. a special industry-based ecosystem.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2020

Please cite this article as: Orlov S.N., Fedotova Yu.V. Tax Administration of Small and Medium-Sized Businesses in the Digital Economy. *Financial Analytics: Science and Experience*, 2020, vol. 13, iss. 3, pp. 327–342.
<https://doi.org/10.24891/fa.13.3.327>

References

1. Orlov S.N., Smirnykh K.S. [Technological innovations in the public sector of the financial system]. *Finansovaya analitika: problemy i resheniya* = *Financial Analytics: Science and Experience*, 2017, vol. 10, iss. 10, pp. 1100–1114 (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/fa.10.10.1100>
2. Nalivkina V.V., Kutsegreeva L.V. [Problems of effective administration of the work of tax authorities of the Federal tax service of the Russian Federation]. *Ekonomika i*

- predprinimatel'stvo = Journal of Economy and Entrepreneurship*, 2017, no. 4-1, pp. 100–110. (In Russ.)
3. Ospanov M.T. *Nalogovaya reforma i garmonizatsiya nalogovykh otnoshenii* [Tax reform and harmonization of tax relations]. St. Petersburg, Saint-Petersburg State University of Economics and Finance Publ., 1997, 425 p.
 4. Lobanov A.V., Dadashev A.Z. *Nalogovoe administrirovanie v Rossiiskoi Federatsii* [Tax administration in the Russian Federation]. Moscow, Knizhnyi mir Publ., 2002, 368 p.
 5. Mishustin M.V. [Improving tax administration tools to ensure stable State budget revenues]. *Ekonomika. Nalogi. Pravo = Economy. Taxes. Law*, 2014, no. 4, pp. 4–8. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-instrumentov-nalogovogo-administrirovaniya-po-obespecheniyu-stabilnyh-dohodov-gosudarstvennogo-byudzheta> (In Russ.)
 6. Goldina A.A., Andreenko E.S. [Development of effective tax administration in Russia]. *Izvestiya vysshikh uchebnykh zavedenii. Povolzhskii region. Ekonomicheskie nauki = University Proceedings. Volga Region. Economic Sciences*, 2017, no. 1, pp. 43–51. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-effektivnogo-nalogovogo-administrirovaniya-v-rossii> (In Russ.)
 7. Saidulaev D.D., Tagirova A.V. [Evolution of the tax administration system in Russia]. *Mezhdunarodnyi zhurnal gumanitarnykh i estestvennykh nauk = International Journal of Humanities and Natural Sciences*, 2019. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/evolyutsiya-sistemy-nalogovogo-administrirovaniya-v-rossii> (In Russ.)
 8. Polunin S.K. [The tax system of the Russian Federation]. *Molodoi uchenyi = Young Scientist*, 2017, no. 46, pp. 239–241. URL: <https://moluch.ru/archive/180/46515/> (In Russ.)
 9. Shelomentsev A.G., Doroshenko S.V. [The entrepreneurial ecosystem in the contemporary socio-economic studies]. *Zhurnal ekonomicheskoi teorii = Journal of Economic Theory*, 2017, no. 4, pp. 212–221. URL: <http://u55901.netangels.ru/content/zhurnal2017/JET417/19iDoroshenko.pdf> (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.