

**ТРАНСФОРМАЦИЯ ИМУЩЕСТВЕННЫХ НАЛОГОВ В УСЛОВИЯХ
ЦИФРОВИЗАЦИИ РОССИИ****Фатима Савкуевна АГУЗАРОВА**

кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения,
Северо-Осетинский государственный университет им. К.Л. Хетагурова, Владикавказ, Российская Федерация
aguzarus@yandex.ru
<http://orcid.org/0000-0003-2699-8561>
SPIN-код: 1274-8419

История статьи:

Получена 04.06.2019
Получена в доработанном
виде 18.06.2019
Одобрена 02.07.2019
Доступна онлайн
30.07.2019

УДК 336.2

JEL: H22, H61

Ключевые слова: налоги
на имущество, цифровые
технологии, электронные
продукты, программное
обеспечение, бюджет
субъекта

Аннотация

Предмет. Изучение современного состояния имущественных налогов в условиях цифровизации. Имущественные налоги в налоговой системе РФ незначительны. Напрашивается острая необходимость в повышении их роли в бюджетах субъектов. Решить данную задачу можно путем применения передовых цифровых технологий.

Цели. Выявление того, как изменятся имущественные налоги с применением электронных продуктов.

Методология. Применялись метод наблюдения, системно-функциональный метод, методы синтеза и анализа, научной абстракции.

Результаты. Определены основные программные продукты налоговых органов при исчислении имущественных налогов, рассчитан удельный вес имущественных налогов в структуре налоговых доходов, как бюджетов бюджетной системы РФ в целом, так и бюджетов субъектов.

Выводы. Применение цифровых программных продуктов в системе имущественного налогообложения позволит выявить неучтенные объекты имущества, сократить затраты на осуществление налогового администрирования и контроля, ускорить процесс налогового производства, упростить порядок исчисления и уплаты налогов на имущество, рассчитать большие аналитические данные автоматически, повысить производительность труда инспекторов (хозяйствующих субъектов).

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2019

Для цитирования: Агузарова Ф.С. Трансформация имущественных налогов в условиях цифровизации России // *Финансы и кредит*. — 2019. — Т. 25, № 7. — С. 1637 — 1645.
<https://doi.org/10.24891/fc.25.7.1637>

Роль налогов на имущество в налоговой системе РФ незначительна. Для усиления значимости этих налогов необходима их модернизация. Вполне разумно на основе глубокого анализа нынешнего состояния налогов на имущество выявить имеющиеся проблемы в практике применения и предложить эффективные пути решения с использованием цифровых продуктов.

Сегодня цифровые технологии находят все большее распространение в мире. Меняется характер работы под воздействием инновационных процессов¹ [1—6]. Традиционные способы

экономической деятельности заменяются новыми, построенными на основе цифровых продуктов, которые ускоряют реализацию возложенных задач.

В данном исследовании рассмотрим, как повлияют цифровые продукты на показатели собираемости налогов на имущество.

Налоги на имущество являются источником доходов формирования бюджетов субъектов и местных бюджетов РФ [7, 8]. Анализируя данные, отметим, что по объему поступлений удельный вес этих налогов невелик в структуре налоговых доходов бюджетов бюджетной системы РФ и составляет примерно 6—8% в разные периоды. В свою

¹ Юсупов У.Б., Алиев М.К., Байдаков А.К. Инновационный подход к модернизации налогового учета как фактор эффективного налогового администрирования // *Вестник университета* Туран. 2018. № 1. С. 166—170.

очередь в бюджетах бюджетной системы субъектов РФ аналогичный показатель варьируется в пределах 14—15,5% (табл. 1).

На основе исследования теоретического и практического материала установлены ситуации, препятствующие повышению роли исследуемых налогов. В их числе:

- до сих пор имеются неучтенные объекты имущества;
- недостаточно жесткие контрольные мероприятия налоговых органов, оставляющие возможность скрывать объекты имущества и не уплачивать налоги;
- отсутствие полного и достоверного информационного ресурса по объектам имущества;
- малоэффективное взаимодействие налоговых органов с другими государственными органами.

Внедрение новых инновационных (цифровых) продуктов позволит улучшить показатели собираемости имущественных налогов во всех субъектах страны, а также исключить обозначенные обстоятельства, препятствующие повышению их роли в структуре налоговых доходов бюджетов субъектов РФ [9].

Для плательщиков налогов на имущество существует широкий спектр цифровых сервисов. Они могут оплатить налоговые платежи через наиболее востребованные цифровые ресурсы — это линейка личных кабинетов и различных сервисов для всех категорий налогоплательщиков [10]. К ним относятся: «личный кабинет налогоплательщика для физических лиц»; «личный кабинет налогоплательщика юридического лица»; «заплати налоги»; «заполнить платежное поручение»; «калькулятор транспортного налога физического лица»; «калькулятор земельного налога и налога на имущество физических лиц»². Дадим им краткую характеристику.

Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц. Данный сервис позволяет

получать актуальную информацию о задолженности по налогам на имущество (транспортный налог, земельный налог, налог на имущество физических лиц) перед бюджетом, о суммах начисленных и фактически уплаченных имущественных налогов, об объектах собственности и имущества [11]. Также сервис позволяет контролировать состояние расчетов с бюджетом, получать и распечатывать налоговые уведомления и квитанции на уплату имущественных налогов, осуществлять оплату, заполнять налоговую декларацию 3-НДФЛ в режиме онлайн, направлять декларацию 3-НДФЛ в налоговый орган, подписанную электронной печатью плательщика налога на имущество, отслеживать статус камеральной проверки декларации 3-НДФЛ, обращаться в налоговые органы без личного визита.

Личный кабинет плательщика юридического лица. Этот сервис позволяет получать актуальную информацию о задолженности по имущественным налогам (транспортный налог, налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес, земельный налог) перед бюджетом, о суммах начисленных и фактически уплаченных имущественных налоговых платежей, о наличии переплат, невыясненных имущественных платежей; контролировать состояние расчетов с бюджетом; составлять и направлять в налоговые органы заявления на уточнение имущественного платежа, заявления о зачете или возврате переплаты налогов на имущество; получать справки о состоянии расчетов с бюджетом, об исполнении обязанности по уплате налогов на имущество, акты сверки [12].

Заплати налоги. Данный сервис позволяет всем категориям плательщиков налогов на имущество формировать платежные документы и осуществлять оплату в режиме онлайн через один из банков — партнеров ФНС России.

Заполнить платежное поручение. Этот сервис позволяет подготовить платежные документы на перечисление имущественных налогов в бюджетную систему РФ в электронном виде.

² Разделы официального сайта ФНС России?
URL: <http://nalog.ru>

Предусмотрено для всех категорий плательщиков.

Калькулятор транспортного налога физического лица. Сервис позволяет гражданам рассчитать сумму транспортного налога. Расчет транспортного налога с помощью данного сервиса носит ознакомительный характер. Поскольку этот налог относится к налогам, исчисляемым налоговой инспекцией, ФНС России рекомендует осуществлять оплату транспортного налога после получения налогового уведомления. Налоговое уведомление направляется не позднее 30 дней до наступления срока уплаты.

Калькулятор земельного налога и налога на имущество физических лиц. Сервис позволяет рассчитать сумму земельного налога и налога на имущество. ФНС России обращает внимание на то, что исчисление налога на имущество физических лиц и земельного налога осуществляется в отношении каждого объекта недвижимого имущества, принадлежащего лицу на праве собственности (по земельному налогу также принадлежащего лицу на праве пожизненного наследуемого владения или на праве постоянного (бессрочного) пользования).

Рассмотренные нами сервисы, безусловно, трансформируют систему уплаты имущественных налогов. Отметим, что внедрение новых версий цифровых систем контроля за уплатой исследуемых налогов, способных обрабатывать большие объемы данных и анализировать их, позволит ежегодно наращивать имущественные платежи. Прежде всего это связано с ведением мониторинга по их уплате в режиме онлайн. Цифровые ресурсы удобно использовать в процессе работы с массивными данными, при взаимодействии с клиентами и государственными ведомствами. Такие инновационные подходы в практической деятельности открывают совершенно новые возможности и компетенции.

Применение цифровых программных продуктов в системе имущественного налогообложения поможет выявить

неучтенные объекты имущества, сократить затраты на осуществление налогового администрирования и контроля, а также ускорить процесс налогового производства, упростить порядок исчисления и уплаты налогов на имущество [8]. Более того, с помощью цифровых ресурсов имеется возможность рассчитать большие объемы данных автоматически.

Главным достоинством применения цифровых технологий является высокая скорость работы, а также удобство для всех участников налоговых правоотношений.

Важно отметить, что в настоящее время определенная практика применения цифровых продуктов уже имеется. Цифровой опыт пользователей играет важнейшую роль в работе современных хозяйствующих субъектов и государственных органов. Модифицируется не только система уплаты имущественных налогов, но и характер, и структура деятельности налоговых органов при предоставлении плательщикам полноценного цифрового сервиса. По нашему мнению, в дальнейшем разумно разработать план цифровой трансформации для налоговых органов.

Цифровые технологии представляют собой многоуровневую форму управления органами Федеральной налоговой службы России на базе новых средств и методов обработки данных. Трансформация деятельности налоговых органов в условиях цифровизации требует новых подходов в части системы мотивации сотрудников налоговых органов и повышения автоматизации их работы.

Между тем, на наш взгляд, целесообразно повысить качество существующих цифровых ресурсов и программного обеспечения. В работе налоговых органов часто происходят различного рода сбои и нестандартные ситуации. Например, могут произойти сбои в программном обеспечении. Разумно изыскать способы и методы, которые предусматривали бы нестандартные случаи. Следует учитывать человеческий фактор в возможных погрешностях, потому что специалист в области программирования может устранить

неисправности программного обеспечения, а специалист в области налогообложения может выполнить работу без использования цифровых технологий, вручную.

Более того, отдельные программные ресурсы требуют систематического обновления в силу того, что в налоговое законодательство ежегодно вносятся поправки. В программах, используемых в деятельности налоговых служб, встречаются устаревшие положения, не отвечающие современным реалиям. Отметим, что сегодня созданы специальные подразделения и службы, сотрудники которых обязаны вовремя обновлять цифровые ресурсы (программы). Но на деле получается, что электронные продукты обновляются несвоевременно и программное обеспечение или отдельные его команды не отвечают современным требованиям. Это противоречит правильному порядку взимания налоговых платежей, и, как следствие, затягиваются сроки выполнения работ до выяснения обстоятельств [13]. Подобные ситуации только отрицательно сказываются на работе налоговых органов, оттягивая уплату имущественных налогов.

Немаловажной является проблема материально-технического обеспечения деятельности налоговых органов. Речь идет о том, что скорость жесткого диска, оперативная память и другие важные характеристики персональных компьютеров не оставляют возможности развиваться. С одной стороны, наблюдается прогрессивная тенденция автоматизации и компьютеризации в налоговых органах, но компьютеры не всегда выдерживают нагрузку по различным причинам (низкая скорость жесткого диска, недостаточный объем оперативной памяти и т.д.). Материально-техническое оснащение должно соответствовать работе с большими данными³. В новые цифровые (электронные) технологии вкладывают недостаточно средств, несмотря на то что налоговая отчетность все больше основывается на передовых цифровых технологиях. Персональные компьютеры

должны быть с необходимым набором характеристик и отвечать определенным параметрам, техническим требованиям для решения функциональных финансовых задач службы. Без соответствующего обеспечения компьютерной техникой сложно создать условия для качественной и эффективной работы налоговых органов в части налогового администрирования и контроля за правильностью, своевременностью исчисления имущественных налогов и полноты их поступления в бюджет. Безусловно, активная цифровизация работы налоговых органов приводит к быстрому вводу информации в базу данных, качественной обработке и хранению данных для их использования в дальнейшем при проведении налоговой проверки. Большое значение имеет экономия времени и оперативное получение необходимой информации.

Для полной реализации цифровых (электронных) технологий должны быть созданы инструменты оценки рисков, связанных с использованием иностранной продукции, и определен состав мероприятий по их нивелированию и минимизации.

В условиях цифровизации в первую очередь необходимо определиться с терминологией для решения налоговых проблем. Поэтому в российском законодательстве должны быть пересмотрены и отредактированы отдельные положения.

Такие существенные факторы, как большие данные и автоматизация процессов трансформируют привычные модели развития [14]. Система имущественного налогообложения также подвержена этим тенденциям. Сложные, зачастую разнонаправленные факторы, влияющие на налогообложение, не позволяют налоговым органам в полной мере воспользоваться преимуществами современных технологий. Исследование содержит комплексный анализ возможностей цифровых технологий: от целей налогообложения до конкретных инструментов налогового администрирования.

Таким образом, цифровизация имущественного налогообложения позволит снизить стоимость услуг за счет отказа от бумажных носителей и

³ Надеждина С.Д., Калюжная Ю.И. Перспективы имущественного налогообложения в России // *Финансы и кредит*. 2019. Т. 25. № 1. С. 101–113.
URL: <https://doi.org/10.24891/fc.25.1.101>

внедрения электронного обслуживания. Однако она должна проходить поэтапно, чтобы граждане и организации, а также другие структуры адаптировались к нововведениям и научились работать с техникой.

Важно учесть, что для внедрения цифровой экономики в российскую практику разумно коренным образом поменять законодательство. Нужны кадры, обученные и приспособленные к новому регулированию. Требуется принять новые правила имущественного налогообложения, которые соответствовали бы современной мировой экономике [12, 15].

Цифровые продукты предоставляют совершенно новые возможности как для анализа деятельности налоговых органов и повышения эффективности их работы, так и для взаимодействия со всеми участниками налогового процесса. Новые передовые технологии облегчают статистическую и аналитическую обработку имущественных налогов, делая ее прозрачной, доступной, а также позволяют легализовать теневой сектор экономики. Кроме того, они создают комфортные условия для работы всех участников налогового процесса, сокращая при этом время и затраты на контрольные мероприятия.

Внедрение и использование цифровых продуктов в первую очередь повысит

производительность труда и уровень автоматизации технологических процессов инспекций [16, 17]. Отмечается колоссальная разница во времени при сравнении работы вручную и в автоматическом режиме, сокращаются рутинные операции путем быстрой обработки данных, тратится гораздо меньше времени в процессе выполнения задач специалистов и плательщиков, быстрее обрабатывается любая информация.

С помощью цифровых продуктов формируется эффективное взаимоотношение всех структурных подразделений налоговых служб и других государственных органов через цифровые (электронные) ресурсы, то есть любая необходимая информация может быть передана в инспекцию немедленно [18].

Вместе с тем следует совершенствовать имущественное налогообложение в цифровой экономике с учетом имеющегося опыта выявления проблем.

Действенное функционирование российской налоговой системы возможно только при применении в практической деятельности передовых информационных технологий, основывающихся на современной компьютерной технике. Сегодня цифровизация в налогообложении имущества стала не только насущной потребностью, но и необходимым условием развития.

Таблица 1

Анализ динамики и удельного веса имущественных налогов в структуре налоговых поступлений бюджетов бюджетной системы РФ за 2015–2017 гг.

Table 1

Analysis of changes in and the proportion of property taxes in the structure of tax revenues of the Russian budget system for 2015–2017

Показатель	2015	Удельный вес, %	2016	Удельный вес, %	2017	Удельный вес, %
Всего в РФ						
Налоговые доходы	1 549,7	100	16 291,5	100	19 250,3	100
Налог на имущество физических лиц	30,3	0,3	36,1	0,2	52,2	0,3
Налог на имущество организаций	712,6	4,6	764,7	4,7	856,3	4,4
Транспортный налог	140	0,9	139,1	0,9	154,9	0,8
Налог на игорный бизнес	0,6	0,004	0,8	0,005	1	0,005
Земельный налог	185,1	1,2	176,4	1,1	186	1
Итого имущественные налоги	1 068,6	7,004	1 117,1	6,905	1 250,4	6,505
Бюджеты бюджетной системы субъектов РФ						
Налоговые доходы	6 924,1	100	7 573,09	100	8 204,2	100
Налог на имущество физических лиц	30,3	0,4	36,1	0,5	52,2	0,6
Налог на имущество организаций	712,6	10,3	764,7	10,1	856,3	10,4
Транспортный налог	140	2,02	139,1	1,8	154,9	1,9
Налог на игорный бизнес	0,6	0,009	0,8	0,01	1	0,01
Земельный налог	185,1	2,7	176,4	2,3	186	2,3
Итого имущественные налоги	1 068,6	15,429	1 117,1	14,71	1 250,4	15,21

Источник: отчетные данные об исполнении консолидированного бюджета РФ за 2015–2017 гг. (Казначейство России. URL: <http://www.roskazna.ru>), расчеты авторов

Source: Authoring, based on the Federal Treasury reported data on consolidated budget implementation of the Russian Federation for 2015–2017. URL: <http://www.roskazna.ru>

Список литературы

1. Тчибола Эйми Мурфи Лубеши. Сравнительный анализ принципов правового регулирования налогообложения недвижимости в России и странах ЕС // *Налоги-журнал*. 2019. № 3. С. 41–44.
2. Лащёнов А.В. Совершенствование налогообложения имущества: перспективные вопросы правового регулирования федерального уровня // *Налоговая политика и практика*. 2019. № 1. С. 32–37.
3. Ляхова Н.И. Методологические основы налогообложения недвижимости в современных условиях // *Управленческий учет*. 2019. № 1. С. 72–77.
4. Тихонова А.В. Налог на Google: как не сделать шаг назад в ближайшем будущем? // *Международный бухгалтерский учет*. 2018. Т. 21. № 10. С. 1129–1139. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.21.10.1129>
5. Улезько А.В., Жукова М.А., Реймер В.В. Трансформационные эффекты перехода к цифровой экономике // *Экономика сельского хозяйства России*. 2019. № 2. С. 14–21. URL: <https://doi.org/10.32651/192-14>
6. Aguzarova L.A., Aguzarova F.S. Planning of Tax Payments as a Factor of Economic Growth. *European Research Studies Journal*, 2018, vol. 21, no. S2, pp. 195–206. URL: https://econpapers.repec.org/article/ersjournal/v_3axxi_3ay_3a2018_3ai_3aspecial2_3ap_3a195-206.htm

7. *Маханова Т.А., Елисеева Н.Ю.* Особенности управления налоговыми льготами по местным налогам // *Инновационная экономика и современный менеджмент*. 2019. № 1. С. 25 — 29.
8. *Батырова Д.К.* Перспективы развития налоговых доходов в цифровой экономике // *Финансы и бизнес*. 2018. № 2. С. 75 — 85.
9. *Рубаева Л.М., Азунда А.Д.* Внедрение цифровых технологий в экономику // *Матрица научного познания*. 2019. № 3. С. 62 — 68.
URL: <https://os-russia.com/SBORNIKI/MNP-2019-3.pdf>
10. *Пекарская А.Ю.* Особенности контроля за налогообложением в условиях развития цифровой экономики // *Белорусский экономический журнал*. 2018. № 1. С. 84 — 96.
URL: <http://bem.bseu.by/rus/archive/1.18/BEJ-1-2018-Piakerskaya.pdf>
11. *Моргоева А.Х.* Проблематика земельного налога в системе имущественного налогообложения // *Экономика и управление: проблемы, решения*. 2019. Т. 4. № 2. С. 45 — 51.
12. *Айдинян А.Э., Лебедева Е.В.* Защита прав налогового агента в случае взыскания за счет его имущества суммы налога иностранного лица // *Налоговед*. 2019. № 1. С. 68 — 75.
URL: <https://e.nalogoved.ru/article.aspx?aid=699335>
13. *Винокуров В.А.* Обязанность физических лиц по уплате налогов: отдельные проблемы и пути их решения // *Налоги и финансовое право*. 2019. № 3. С. 264 — 270.
14. *Вылкова Е.С.* Направления совершенствования имущественного налогообложения в Российской Федерации // *Экономика. Налоги. Право*. 2019. Т. 12. № 1. С. 127 — 135.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/napravleniya-sovershenstvovaniya-imuschestvennogo-nalogooblozheniya-v-rossiyskoy-federatsii>
15. *Дементьева М.А., Захарова А.В., Кирова Е.А.* Опыт налогообложения недвижимого имущества физических лиц в зарубежных странах и его применение в России // *Вестник Университета (Государственный университет управления)*. 2019. № 1. С. 100 — 107.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/opyt-nalogooblozheniya-nedvizhimogo-imuschestva-fizicheskikh-lits-v-zarubezhnyh-stranah-i-ego-primenenie-v-rossii>
16. *Савицкий А.И.* Разграничение объекта налогообложения и предмета налога по имущественным налогам: проблемы теории и практики. Часть 1 // *Налоги-журнал*. 2019. № 2. С. 16 — 23.
17. *Савицкий А.И.* Разграничение объекта налогообложения и предмета налога по имущественным налогам: проблемы теории и практики. Часть 2 // *Налоги-журнал*. 2019. № 3. С. 14 — 20.
18. *Созыкина М.С.* Информационные технологии в цифровой экономике // *Academy*. 2019. № 1. С. 34 — 35. URL: <https://academicjournal.ru/images/PDF/2019/Academy-1-40/Academy-1-40.pdf>

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю 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.

PROPERTY TAX TRANSFORMATION IN THE FACE OF DIGITALIZATION OF RUSSIA**Fatima S. AGUZAROVA**

North Ossetian State University, Vladikavkaz, Republic of North Ossetia–Alania, Russian Federation
 aguzarus@yandex.ru
<http://orcid.org/0000-0003-2699-8561>

Article history:

Received 4 June 2019
 Received in revised form
 18 June 2019
 Accepted 2 July 2019
 Available online
 30 July 2019

JEL classification: H22, H61

Keywords: property tax,
 digital technology,
 electronic product, constituent
 entity, budget

Abstract

Subject The article addresses the current status of property taxes in conditions of digitalization.

Objectives The purpose of the study is to reveal how the use of electronic products will affect property taxes.

Methods I apply the observation method to identify the main software products used by tax authorities to compute property taxes. The systems and functional method, synthesis and analysis help calculate the proportion of property taxes in the structure of tax revenues. Based on the method of scientific abstraction, I make relevant conclusions enabling to improve the current situation in the area under consideration.

Results The use of digital software products in the system of property taxation will help reveal undocumented property items, cut down the cost of tax administration and control, accelerate the process of taxation, streamline the procedure for property tax assessment and payment, calculate huge amounts of analytical data automatically. The main advantage of digital technologies is high speed and convenience.

Conclusions Introduction and use of digital products in the system of property taxation will increase operational efficiency of inspectors (business entities). Today, digitalization in property taxation has become not only an urgent need, but also a necessary condition for implementation.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2019

Please cite this article as: Aguzarova F.S. Property Tax Transformation in the Face of Digitalization of Russia. *Finance and Credit*, 2019, vol. 25, iss. 7, pp. 1637–1645.
<https://doi.org/10.24891/fc.25.7.1637>

References

1. Tshibola Aimee Murphie Lubeshi. [A Comparative Analysis of Principles of Legal Regulation of Real Estate Taxation in Russia and the EU Countries]. *Nalogi-zhurnal = Taxes (Journal)*, 2019, no. 3, pp. 41–44. (In Russ.)
2. Lashchenov A.V. [Improving the property taxation: Challenging regulatory issues at the federal level]. *Nalogovaya politika i praktika = Tax Policy and Practice*, 2019, no. 1, pp. 32–37. (In Russ.)
3. Lyakhova N.I. [Methodological bases of real estate taxation in modern conditions]. *Upravlencheskii uchet = Management Accounting*, 2019, no. 1, pp. 72–77. (In Russ.)
4. Tikhonova A.V. [Google Tax: How to Avoid Stepping Back in the Near Future?]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2018, vol. 21, no. 10, pp. 1129–1139. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.21.10.1129>
5. Ulez'ko A.V., Zhukova M.A., Reimer V.V. [Transformational effects of transition to digital economy]. *Ekonomika sel'skogo khozyaistva Rossii*, 2019, no. 2, pp. 14–21. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.32651/192-14>

6. Aguzarova L.A., Aguzarova F.S. Planning of tax payments as a factor of economic growth. *European Research Studies Journal*, 2018, vol. 21, no. S2, pp. 195–206.
URL: https://econpapers.repec.org/article/ersjournal/v_3axxi_3ay_3a2018_3ai_3aspecial2_3ap_3a195-206.htm
7. Makhanova T.A., Eliseeva N.Yu. [Features of the management of local tax benefits]. *Innovatsionnaya ekonomika i sovremennyyi menedzhment*, 2019, no. 1, pp. 25–29. (In Russ.)
8. Batyrova D.K. [Prospects for the development of tax revenues in the digital economy]. *Finansy i biznes = Finance and Business*, 2018, no. 2, pp. 75–85. (In Russ.)
9. Rubaeva L.M., Agunda A.D. [Introduction of digital technologies in the economy]. *Matritsa nauchnogo poznaniya*, 2019, no. 3, pp. 62–68. (In Russ.)
URL: <https://os-russia.com/SBORNIKI/MNP-2019-3.pdf>
10. Pekarskaya A.Yu. [Specific of taxation surveillance in the context of digital economics development]. *Belorusskii ekonomicheskii zhurnal = Belarusian Economic Journal*, 2018, no. 1, pp. 84–96. URL: <http://bem.bseu.by/rus/archive/1.18/BEJ-1-2018-Piakerskaya.pdf> (In Russ.)
11. Morgoeva A.Kh. [Problematic of land tax in the system of property taxation]. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya = Economics and Management: Problems, Solutions*, 2019, vol. 4, no. 2, pp. 45–51. (In Russ.)
12. Aidinyan A.E., Lebedeva E.V. [Protecting the rights of a tax payer (tax agent) in the case of recovery of the amount of tax of a foreign person at the expense of tax payer's property]. *Nalogoved*, 2019, no. 1, pp. 68–75. URL: <https://e.nalogoved.ru/article.aspx?aid=699335> (In Russ.)
13. Vinokurov V.A. [Obligation of individuals to pay taxes: some problems and ways to solve them]. *Nalogi i finansovoe pravo = Taxes and Financial Law*, 2019, no. 3, pp. 264–270. (In Russ.)
14. Vylkova E.S. [Improving the property taxation in the Russian Federation]. *Ekonomika. Nalogi. Pravo = Economics, Taxes and Law*, 2019, vol. 12, no. 1, pp. 127–135.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/napravleniya-sovershenstvovaniya-imuschestvennogo-nalogooblozheniya-v-rossiyskoy-federatsii> (In Russ.)
15. Dement'eva M.A., Zakharova A.V., Kirova E.A. [Experience of taxation of real estate of individuals in foreign countries and its application in Russia]. *Vestnik Universiteta (Gosudarstvennyi universitet upravleniya) = University Bulletin (State University of Management)*, 2019, no. 1, pp. 100–107. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/opyt-nalogooblozheniya-nedvizhimogo-imuschestva-fizicheskikh-lits-v-zarubezhnykh-stranah-i-ego-primeneniye-v-rossii> (In Russ.)
16. Savitskii A.I. [Demarcation between a Taxation Object and a Tax Subject in Respect of Property Taxes: Issues of Theory and Practice. Part 1]. *Nalogi-zhurnal = Taxes (Journal)*, 2019, no. 2, pp. 16–23. (In Russ.)
17. Savitskii A.I. [Demarcation between a Taxation Object and a Tax Subject in Respect of Property Taxes: Issues of Theory and Practice. Part 2]. *Nalogi-zhurnal = Taxes (Journal)*, 2019, no. 3, pp. 14–20. (In Russ.)
18. Sozykina M.S. [Information technologies in digital economy]. *Academy*, 2019, no. 1, pp. 34–35.
URL: <https://academicjournal.ru/images/PDF/2019/Academy-1-40/Academy-1-40.pdf> (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

I, the author 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.