

## ПРИМЕНЕНИЕ ИННОВАЦИОННЫХ ИНСТРУМЕНТОВ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

Фатима Савкуевна АГУЗАРОВА <sup>a,\*</sup>, Агунда Руслановна ЦИРИХОВА <sup>b</sup>

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

<sup>b</sup> студентка факультета экономики и управления, Северо-Осетинский государственный университет им. К.Л. Хетагурова, Владикавказ, Российская Федерация  
aguzarovka@yandex.ru  
<https://orcid.org/0000-0003-4615-9167>  
SPIN-код: 8731-7985

\* Ответственный автор

### История статьи:

Рег. № 225/2022  
Получена 05.05.2022  
Получена  
в доработанном виде  
27.10.2022  
Одобрена 10.11.2022  
Доступна онлайн  
28.12.2022

УДК 332

JEL: E62, H3

### Ключевые слова:

налоговые органы,  
электронные  
технологии,  
контрольная  
деятельность

### Аннотация

**Предмет.** Инновационные инструменты в налоговых органах.

**Цели.** Рассмотреть инновационные инструменты, способные повысить эффективность контрольной деятельности налоговых органов.

**Методология.** Применялись общенаучные методы: наблюдения, системно-функциональный, научной абстракции.

**Результаты.** Выявлены некоторые проблемы деятельности налоговых органов: нестабильное и противоречивое налоговое законодательство; работа с большим объемом данных; высокая нагрузка сотрудников; коррупционная составляющая и др. Доказано, что решить обозначенные проблемы целесообразно при использовании инновационных технологий.

**Область применения.** Полученные результаты могут быть использованы в работе налоговых органов, а также применяться в учебном процессе вузов.

**Выводы.** В результате исследования установлено, что применение инновационных инструментов в деятельности налоговых органов дало возможность работать с большими объемами данных, снизить расходы на административные и контрольные мероприятия, повысить производительность труда, ускорить и упростить процесс налогового производства.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2022

**Для цитирования:** Агузарова Ф.С., Цирихова А.Р. Применение инновационных инструментов в деятельности налоговых органов // Финансы и кредит. — 2022. — Т. 28, № 12. — С. 2722 — 2739.  
<https://doi.org/10.24891/fc.28.12.2722>

## Введение

Налоговые органы составляют единую централизованную систему контроля за соблюдением налогового законодательства, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджетную систему Российской Федерации налоговых платежей и страховых взносов<sup>1</sup>.

Современные налоговые органы стали формироваться в России в начале 1990-х гг. В 1990 г. в составе Министерства финансов РСФСР была образована Государственная налоговая служба (далее — ГНС), к концу 1991 г. (21.11.1991) ставшая во главе единой централизованной системы налоговых органов. 30.02.1992 ГНС реорганизована в Федеральную налоговую службу России.

С каждым годом работа налоговых органов совершенствуется.

ФНС как орган исполнительной власти в государстве и ее структурные подразделения осуществляют определенные функции. Самая главная функция — фискальная, но не единственная. Эта функция выполняется в процессе взимания налогов, сборов. Выделяют также контрольную функцию налоговой службы, а именно: контроль за правильностью исчисления налогов и сборов. В последние годы налоговые органы выполняют информационную функцию, которая означает, что плательщики могут получать различные консультации, связанные с хозяйственной деятельностью компании или предпринимателя. Кроме того, на официальном сайте ФНС России можно получить аналитическую и другую информацию.

Исторические и организационно-правовые аспекты деятельности налоговых органов Российской Федерации отражены в трудах таких ученых, как В.Е. Митрофанов, Н.А. Попонова, Н.А. Ковбаса [1, 2].

## Организация и проведение налоговых проверок в ФНС России, проблемы и перспективы развития

Для того чтобы дать оценку эффективности деятельности налоговых органов, следует проанализировать порядок организации и проведения камеральных и выездных проверок.

Проведем анализ организации налоговых проверок и дадим оценку эффективности деятельности ФНС России за 2018—2020 гг. (табл. 1).

<sup>1</sup>Статья 30 НК РФ.

По данным табл. 1 видно, что за 2018–2020 гг. количество камеральных налоговых проверок (КНП) в РФ сокращается с каждым годом. В абсолютных величинах количество КНП сократилось на 6 363 765 ед., в относительных величинах аналогичный показатель составил 9,4% к 2018 г. Сокращается и количество выявленных нарушений по КНП. Подобная тенденция наблюдается по проведенным выездным налоговым проверкам. За анализируемый период их количество сократилось на 8 007 ед., что в процентном соотношении составило 56,5% по отношению к 2018 г.

Приведенные данные в табл. 1 свидетельствуют о том, что контрольная деятельность налоговых органов не достаточно совершенна несмотря на то, что количество нарушений сокращается (идеальная модель работы налоговых органов не должна предусматривать и допускать нарушения). Активное применение инновационных инструментов повысит показатели контрольной деятельности налоговых органов.

Вместе с тем в российской налоговой практике имеются проблемы и существенные недоработки в системе функционирования налоговых органов, что отмечают ученые и практики. К таким проблемам относятся: нестабильное и противоречивое налоговое законодательство; работа с большими объемами данных (как следствие, несвоевременное выполнение обязательств); высокая нагрузка сотрудников; коррупционная составляющая налоговых органов и др. Так, И.В. Крупин, регулярно публикующий статьи по налоговой тематике, приводит доказательства по налоговым преступлениям и обращает внимание на порядок досудебного урегулирования налоговых споров [3, 4].

Работа в налоговых органах усложняется из-за противоречий и регулярных изменений налогового законодательства. Только в 2020–2022 гг. основные изменения налогового законодательства были внесены по таким направлениям, как: контроль за уплатой налогов и взносов, НДС, НДФЛ, налог на прибыль организаций, ЕСХН, УСН, ЕНВД, транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог, страховые взносы и переучет, экологические платежи, онлайн-кассы, прослеживаемость и маркировка, расчеты с сотрудниками, бухгалтерский учет и отчетность, взаимодействие с банками и контрагентами. Изменения касались чаще всего налоговых ставок, порядка исчисления и налоговых льгот. Все нововведения должны применяться на практике своевременно и точно. В своей работе Л.А. Агузарова акцентирует внимание на том, что отдельные нормы налогового законодательства противоречат друг другу, что является причиной для возникновения юридических коллизий [5].

В качестве примера приведем ст. 94 НК РФ. Согласно абз. 2 п. 3 ст. 94 НК РФ должностное лицо налогового органа при производстве выемки обязано растолковать присутствующим их права и обязанности — «До начала выемки должностное лицо налогового органа предъявляет постановление о производстве выемки и разъясняет присутствующим лицам их права и обязанности»<sup>2</sup>. В то же время НК РФ не определяет, каковы эти права и обязанности. В п. 6 ст. 94 НК РФ одновременно упоминаются такие термины, как «выемка» и «изъятие»: «О производстве выемки, изъятия документов и предметов составляется протокол с соблюдением требований»<sup>3</sup>. При этом из положений НК РФ невозможно уяснить, в чем заключается различие между изъятием и выемкой и есть ли оно.

Очень важно получать периодически профессиональное обучение и иметь высокую квалификацию для работы в системе налоговых органов, так как именно квалифицированный персонал обеспечит результативную работу. Кадровый состав признан фундаментальной основой для практических, теоретических принципов, приемов, методов управления. Как отмечает Р.В. Баташев, для обеспечения качественно нового уровня налогового администрирования необходимо ориентировать кадровую политику ФНС России на подготовку специалистов, обладающих необходимыми компетенциями в налоговой практике и автоматизированных системах налогового контроля и учета [6].

Большое количество публикаций издается по проблемам коррупции в налоговых органах и мерах, направленных на ее искоренение<sup>4</sup>. Например, налоговый инспектор при получении взятки не проводит налоговый контроль, либо при обнаружении налогового правонарушения, выявленного в ходе проверки, скрывает его взамен на получение денег со стороны налогоплательщика. В конечном счете бюджеты не получают должных финансовых ресурсов. Также причиной неполучения средств может стать ситуация, например, когда возникают сложности с обнаружением и привлечением к ответственности иностранных организаций, оказывающих электронные услуги на территории Российской Федерации, но не зарегистрированных для уплаты НДС. В данном случае налоговые органы не могут проверить в полной мере достоверность информации, предоставляемой зарубежными интернет-компаниями [7].

<sup>2</sup> Абзац 2 п. 3 ст. 94 НК РФ.

<sup>3</sup> Пункт 6 ст. 94 НК РФ.

<sup>4</sup> Чугунова А.А. Проблемы деятельности налоговых органов в разрезе коррупционной, кадровой и экономической составляющих // Молодой ученый. 2018. № 46. С. 212–215.

URL: <https://moluch.ru/archive/232/53722/>

В связи с изложенным важнейшей задачей деятельности налоговых служб выступает исключение коррупционной составляющей. Для решения данной проблемы должны быть приняты как долгосрочно-стратегические, так и экстренные меры.

Пандемия затронула все сферы экономики, отразилась на организационной и функциональной работе налоговых органов, а также на их макроэкономических показателях.

Неблагоприятная экономическая ситуация вынудила власти прибегнуть к новым методам работы со всеми участниками налоговых правоотношений. В частности, были введены ограничительные меры, организована работа большинства сотрудников в дистанционном формате, налогоплательщики подавали налоговую отчетность удалено через личный кабинет. Вопросы работы налоговых органов в постпандемический период раскрывают в своих трудах Е.С. Вылкова, А.Л. Тарасевич и др. [8]

Таким образом, организационная работа в налоговых органах заметно изменилась. В них стали функционировать региональные ситуационные центры (территориальные ситуационные центры). Они были созданы в каждом субъекте, в каждой инспекции, занимались разъяснительной работой по мерам поддержки экономики, сбором аналитической и другой информации, мониторингом на макро- и микроуровнях, а также анализом ситуации в экономике на всех уровнях. Первоочередной задачей налоговых органов было совершенствование форм и методов налогового контроля в целях своевременного и полного взимания платежей. Как мы уже указывали, налоги являются основным элементом налоговой системы РФ и выступают главным источником доходов бюджетов бюджетной системы [9].

Вся полученная региональными ситуационными центрами информация оперативно обрабатывалась, разбиралась, анализировалась специалистами и направлялась в головной Федеральный ситуационный центр ФНС России. На основе результатов оценки и анализа действующего состояния экономики в дальнейшем принимались обоснованные правительственные решения по мерам поддержки.

Ситуационные центры взаимодействовали с налогоплательщиками, хозяйствующими субъектами, министерствами и ведомствами, другими необходимыми структурами. Они стали цифровой платформой для формирования оперативной и актуальной информации в целях принятия адекватных управленческих решений на государственном уровне в период

пандемии, поскольку большой объем работы осуществлялся дистанционно с применением цифровых продуктов [10].

Не все организации и предприятия сохранили свою финансовую состоятельность несмотря на то, что была оказана помощь. Так, устанавливались дополнительные налоговые ограничения, тем не менее организации были разорены, сокращены рабочие места и др. Все это повлияло на показатели поступления по налогам и сборам, а также по специальным налоговым режимам.

Отдельным юрлицам были предоставлены рассрочки и отсрочки, предусмотренные главой 9 НК РФ, снижены ставки и изменены сроки уплаты налога, сбора, страховых взносов. Например, для малого и среднего бизнеса были снижены страховые взносы, для ИТ-сферы снизили ставку по налогу на прибыль организаций с 20% до 3% [11].

В условиях пандемии (карантина) все более актуальным становится применение цифровых ресурсов в деятельности налоговых органов. Именно с помощью электронных программ была обеспечена бесперебойная работа службы и ее структурных подразделений в дистанционном формате.

Благодаря использованию цифровых технологий уменьшились расходы на администрирование налоговых платежей, ускорилась процедура исчисления и уплаты налогов и сборов, стало легче работать с большими объемами данных, снизилась нагрузка сотрудников, сократился избыточный документооборот, как следствие, повысились показатели эффективности контрольной работы. Отметим, что практика применения цифровых программ уже имеется, но не достаточно еще развита и требует совершенствования.

Распространение программных ресурсов изменило принципы управлеченческой и организационной работы налоговых органов.

Внедрение информационных технологий в работу налоговых органов стало причиной перехода на двухуровневую систему управления и укрупнение малочисленных налоговых инспекций. Целью объединения налоговых инспекций является повышение эффективности налогового администрирования и контроля, оптимизации системы управления и структуры налоговых органов России. В таких регионах функции межрайонных инспекций выполняют управления ФНС России по субъекту. В случае возникновения налоговых споров по досудебному урегулированию дела будут передаваться в межрегиональные ИФНС

России по соответствующим федеральным округам. Это позволит применять единые правовые подходы при вынесении решений по жалобам.

Пилотный проект по введению двухуровневой системы управления налоговыми органами успешно зарекомендовал себя на территории Республики Алтай (внедрено в 2016 г.), а также в республиках Тыва, Хакасия, городе Севастополе (внедрено в 2020 г.).

В результате масштабной автоматизации применимы меры, позволяющие укрепить взаимодействие всех участников налоговых правоотношений через электронные базы данных, а также увеличить уровень собираемости налоговых платежей в бюджетах бюджетной системы, так как использование цифровых технологий позволяет наиболее эффективно осуществить контрольные мероприятия налоговых инспекций. ФНС России взаимодействует с различными органами для обмена информацией, в том числе в электронном виде, что подчеркивает Б.Б. Маджидов [12].

Вместе с тем, ФНС России образовала специальный API интерфейс. Он позволил предприятиям применять сведения чеков для образования бонусов покупателям, причем заинтересовав потребителей проверять чеки, создав систему контроля за фискальной дисциплиной и ценами.

Безусловно, налоговый контроль является основным инструментом, созданным государством в целях поддержания организационно-правовой системы управления [13].

В 2020 г. внедрен новый институт Единого налогового счета (ЕНС), задача которого — обеспечение прозрачной и понятной среды взаимодействия с налогоплательщиком для комфорtnого и легкого исполнения им своих обязанностей по уплате налогов [14].

Кроме того, с 2021 г. нет необходимости в подаче налоговых деклараций по земельному и транспортному налогам для организаций, что сокращает затраты и время на администрирование. Здесь следует отметить, что перед налоговыми органами стоит задача по сохранению эффективного контроля за поступлениями этих налогов. Нельзя оставлять возможность плательщикам для уклонения от уплаты налогов. Наиболее распространенным видом налоговых преступлений является уклонение от уплаты налоговых платежей [15].

Для субъектов малого и среднего бизнеса также предусмотрены новые цифровые продукты: сформирован Единый реестр малого и среднего предпринимательства (далее — МСП) для получения им поддержки.

Данный реестр размещен на официальном сайте ФНС России в конце 2020 г. и отражает информацию о том, кем и когда была оказана поддержка, какие результаты получены. Федеральная налоговая служба решает очень важную задачу по осуществлению контроля и надзора за соблюдением всеми субъектами правильности расчета налогов [16].

Важно учесть, что выбор специального налогового режима или переход налогоплательщиков на другие специальные налоговые режимы можно осуществить дистанционно, на сайте размещен сервис «Выбор подходящего режима налогообложения». Предоставление данной услуги очень удобно для предпринимателей, экономит прежде всего время. Тогда же был принят ряд законов по адаптации патентной и упрощенной системы налогообложения для перехода с ЕНВД, который отменен с 01.01.2021. Срок подачи уведомления о переходе на УСН был продлен до 31.03.2021.

Положительным явлением признается отмена отчетности с 2022 г. для организаций, уплачивающих УСН, применяющих ККТ (контрольно-кассовую технику) с режимом «доходы».

Серьезным цифровым продуктом стал проект онлайн-ККТ. Для предпринимательства обозначенный проект позволил устраниТЬ девять форм кассовой отчетности и значительно уменьшить количество налоговых проверок, проводимых ФНС России и ее территориальными структурными подразделениями [17].

С 2020 г. предприниматели имеют право применять льготный режим в виде налога на профессиональный доход. Этот режим налогообложения не имеет аналогов в мире и полностью реализуется в мобильном приложении «Мой налог» с помощью нажатия одной кнопки. Привлекательными считаются минимальные ставки: 4% при взаимоотношениях с гражданами, 6% — с организациями. Самозанятые граждане также самостоятельно могут формировать пенсионные накопления с помощью информационных ресурсов. Так, на 2020 г. количество самозанятых в России составило более 1,7 млн физических лиц.

С применением цифровых технологий для руководителей субъектов Федерации разработаны дашборды (уникальное программное обеспечение для анализа и сбора данных в режиме реального времени) с информацией о самозанятых в регионе, в том числе об их количестве, о полученных ими доходах, суммах чеков и уплаченных налогах, где наблюдать за общей картиной можно в режиме реального времени.

В 2020 г. был создан ЦОД-4 (центр обработки данных), мощности которого будут использоваться в целях мониторинга реализации национальных проектов.

Несмотря на то что сделано очень много в процессе цифровизации деятельности налоговых органов, планируется еще больше развивать данное направление. На обозначенной проблематике в последнее время сосредоточено внимание российских ученых-экономистов, в частности О.В. Пономарева, Н.Р. Мартынова, К.В. Липовской и др. [18 – 20].

По мнению экспертов, первоочередной задачей представляется развитие сервисов для бизнеса и граждан. Решать эту задачу планируется с помощью формирования линейки личных кабинетов для всех категорий плательщиков, где в единой точке сосредоточен весь функционал взаимодействия с налоговыми органами, разделенный по жизненным ситуациям. Это позволит плательщикам самостоятельно как можно больше решать своих налоговых вопросов без участия сотрудников ФНС России.

Не менее важной задачей следует назвать создание Цифровой аналитической платформы ФНС России, которая будет использована для нужд статистики и электронных услуг.

Другой задачей ФНС России признается создание системы электронного документооборота между хозяйствующими субъектами. Она является приоритетной на ближайшую перспективу. Ее реализация позволит в будущем отказаться от традиционных налоговых проверок, ныне практикующихся, освободить налогоплательщиков от отчетности, выполнять весь рутинный фискальный функционал и не отвлекать участников бизнеса от предпринимательской деятельности.

## **Выводы**

Таким образом, выявлены проблемы деятельности налоговых органов: нестабильное и противоречивое налоговое законодательство, работа с большими объемами данных (как следствие, несвоевременное выполнение обязательств), высокая нагрузка сотрудников, коррупционная составляющая налоговых органов, низкий уровень профессиональной подготовки и др. Из-за систематических изменений законодательства работа в налоговых органах усложняется. Отдельные нормы законодательства противоречат друг другу, что является причиной для возникновения юридических коллизий. Поскольку организация работы в налоговых органах совершенствуется, важно периодически повышать квалификацию.

Целесообразно повышать качество и результативность деятельности налоговых органов, осваивать современные технологии и тем самым обеспечивать полное и своевременное поступление налоговых платежей в бюджеты бюджетной системы.

Для повышения эффективности работы налоговых органов и оптимизации системы управления территориальных налоговых органов ФНС России постепенно переходит на двухуровневую систему управления и укрупнение малоочисленных инспекций. В данном случае все функции упраздняемых налоговых органов будут выполняться Управлениями ФНС России по субъектам РФ. Такая оптимизация организационно-функциональной структуры ФНС России позволит добиться единства применения правовых подходов при вынесении решений по жалобам, а также повысить эффективность контроля за деятельностью подразделений по досудебному урегулированию споров.

Пилотный проект по внедрению двухуровневой системы управления хорошо зарекомендовал себя на отдельных территориях (в республиках Алтай, Тыва, Хакасия, в Севастополе). Существенным прорывом может стать ситуация, при которой жалобы, полученные налоговыми органами этих субъектов, будут теперь рассматриваться межрегиональными ИФНС России.

**Таблица 1**

**Анализ организации и проведения камеральных и выездных проверок в ФНС России за 2018–2020 гг.**

**Table 1**

**Analysis of organization and conduct of desk and field audits in the Federal Tax Service of Russia for 2018–2020**

Наименование показателей	Количество, ед.	Дополнительно начислено, тыс. руб.	В том числе налогов, тыс. руб.
<b>2018 год</b>			
Камеральные проверки по РФ	67 889 988	55 103 575	36 127 579
В том числе:			
– выявившие нарушения по РФ	3 529 830	—	—
– штрафные санкции по результатам проверок соблюдения банками требований по РФ	—	123 512 040	—
Выездные проверки по РФ	14 167	314 722 749	222 644 525
В том числе:			
– выявившие нарушения по РФ	13 847	—	—
<b>2019 год</b>			
Камеральные проверки по РФ	62 843 660	37 783 799	21 535 267
В том числе:			
– выявившие нарушения по РФ	2 443 920	—	—
– штрафные санкции по результатам проверок соблюдения банками требований по РФ	—	67 681 297	—
Выездные проверки по РФ	9 364	299 384 757	210 899 119
В том числе:			
– выявившие нарушения по РФ	8 988	—	—
<b>2020 год</b>			
Камеральные проверки по РФ	61 526 223	52 436 630	35 127 752
В том числе:			
– выявившие нарушения по РФ	2 384 773	—	—
– штрафные санкции по результатам проверок соблюдения банками требований по РФ	—	219 010	—
Выездные проверки по РФ	6 160	197 393 342	136 528 762
В том числе:			
– выявившие нарушения по РФ	5 877	—	—

*Источник:* Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов по форме 2-НК за 2018–2020 гг. URL: [www.nalog.gov.ru/rn15](http://www.nalog.gov.ru/rn15)

*Source:* Report on the Results of Supervisory Work of Tax Authorities According to Form 2-NC for 2018–2020. URL: [www.nalog.gov.ru/rn15](http://www.nalog.gov.ru/rn15)

## Список литературы

1. *Митрофанов В.Е.* Организационно-правовые аспекты деятельности налоговых органов Российской Федерации // Наука XXI века: актуальные направления развития. 2021. № 2-2. С. 173—176.
2. *Попонова Н.А., Ковбаса Н.А.* Об эволюции полномочий налоговых органов // Ученые записки Российской Академии предпринимательства. 2021. Т. 20. № 2. С. 67—82.  
URL: <https://www.scinotes.ru/jour/article/view/185/185>
3. *Крупин Е.В.* Доказательства по налоговым преступлениям // Бухгалтерский учет. 2021. № 12. С. 104—108.
4. *Крупин Е.В.* Досудебное урегулирование налоговых споров // Бухгалтерский учет. 2021. № 5. С. 115—118.
5. *Агузарова Л.А.* Новое в налоговом законодательстве Российской Федерации // Аудит и финансовый анализ. 2014. № 6. С. 9—11.  
URL: [https://www.auditfin.com/fin/2014/6/fin\\_2014\\_61\\_rus\\_01\\_01.pdf](https://www.auditfin.com/fin/2014/6/fin_2014_61_rus_01_01.pdf)
6. *Баташев Р.В.* Перспективные направления обеспечения кадрового потенциала ФНС России // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. № 11-2. С. 16—19. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivnye-napravleniya-obespecheniya-kadrovogo-potentsiala-fns-rossii>
7. *Ерёмин М.А.* Налоговый контроль за исчислением и уплатой НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме на территории Российской Федерации: правовой аспект // Налоги и налогообложение. 2021. № 2. С. 70—84.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-kontrol-za-ischisleniem-i-uplatoj-nds-pri-okazanii-inostrannymi-organizatsiyami-uslug-v-elektronnoy-forme-na-territorii>
8. *Вылкова Е.С., Тарасевич А.Л.* Налоговое администрирование в постпандемический период // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. 2021. № 1. С. 58—64.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovoe-administrirovaniye-v-postpandemicheskij-period>
9. *Агузарова Ф.С., Цирихова А.Р.* Налоговая система Российской Федерации: понятие, принципы и структура // Экономика и управление:

проблемы, решения. 2021. Т. 2. № 9. С. 43—46.  
URL: <https://doi.org/10.36871/ek.up.r.2021.09.02.005>

10. Мальцева Е.А. Роль налоговой системы в экономике страны // Вестник Санкт-Петербургского государственного университета технологии и дизайна. Серия 3: Экономические, гуманитарные и общественные науки. 2021. № 3. С. 67—70.
11. Липатова Н.Г., Жеребен Е.В. Модель оптимизации взаимодействия таможенных, налоговых органов и участников внешнеэкономической деятельности при проведении таможенного контроля после выпуска товаров // Вестник Российской таможенной академии. 2021. № 2. С. 45—52. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/model-optimizatsii-vzaimodeystviya-tamozhennyh-nalogovyh-organov-i-uchastnikov-vneshneekonomiceskoy-deyatelnosti-pri-provedenii>
12. Маджидов Б.Б. Особенности расследования уклонения от уплаты налогов // Государственная служба и кадры. 2021. № 2. С. 176—178. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-rassledovaniya-ukloneniya-ot-uplaty-nalogov-1>
13. Мазуренко С.В. Налоговый контроль в Российской Федерации и основные показатели оценки эффективности его проведения // Крымский научный вестник. 2021. № 1. С. 23—29. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-kontrol-v-rossiyskoy-federatsii-i-osnovnye-pokazateli-otsenki-effektivnosti-ego-provedeniya>
14. Медведев А.Н. Процессуальные действия налоговых органов // Бухгалтерский учет. 2021. № 9. С. 96—100.
15. Ведров С.Ю. Налоговые преступления: причины, условия и пути решения // NovaInfo.Ru. 2021. № 129. С. 55—57. URL: <https://novainfo.ru/article/18835>
16. Мигда Н.С., Некрасова И.Е., Зенцова Е.Д., Пирогова А.И. Анализ деятельности Федеральной налоговой службы Российской Федерации // Заметки ученого. 2021. № 5-1. С. 581—584.
17. Новикова В.С., Карабашева М.Р. Порядок сдачи бюджетной отчетности в налоговые органы // Проблемы экономики и юридической практики. 2021. Т. 17. № 5. С. 83—88.

18. Пономарев О.В., Мартынов Н.Р., Липовская К.В., Иващенко Н.Д. Перспективы развития цифровизации налоговой системы // Закон и право. 2021. № 9. С. 66—69.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivy-razvitiya-tsifrovizatsii-nalogovoy-sistemy>
19. Мирошник С.В. Особенности принудительного исполнения налоговых обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов налогоплательщиками – физическими лицами // Журнал юридических исследований. 2021. Т. 6. № 2. С. 99—106.
20. Минеева В., Камалова А. Сравнительная характеристика работы налоговых органов стран Евросоюза и Азии в условиях цифровизации // Annali d’Italia. 2021. № 17-2. С. 7—12.

### **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.

## APPLYING THE INNOVATIVE TOOLS IN THE ACTIVITIES OF TAX AUTHORITIES

Fatima S. AGUZAROVA <sup>a\*</sup>, Agunda R. TSIRIKHOVA <sup>b</sup>

<sup>a</sup> North Ossetian State University,  
Vladikavkaz, Republic of North Ossetia-Alania, Russian Federation  
aguazarus@yandex.ru  
<https://orcid.org/0000-0003-2699-8561>

<sup>b</sup> North Ossetian State University,  
Vladikavkaz, Republic of North Ossetia-Alania, Russian Federation  
aguzarovka@yandex.ru  
<https://orcid.org/0000-0003-4615-9167>

\* Corresponding author

### Article history:

Article No. 225/2022

Received 5 May 2022

Received in revised  
form 27 October 2022

Accepted 10 Nov 2022

Available online

28 December 2022

### JEL classification:

E62, H3

### Abstract

**Subject.** The article considers innovative tools used in the work of tax authorities.

**Objectives.** The purpose is to increase the effectiveness of control activities of tax authorities through the use of innovative tools.

**Methods.** The study employs general scientific methods, like observation, system-functional, scientific abstraction.

**Results.** The study revealed that the use of innovative tools in the activities of tax authorities enabled to work with big data, reduce the cost of administrative and control measures, increase labor productivity, accelerate and streamline the entire tax proceedings process, and ultimately enhance the quality of operation. The findings can be used by practitioners in the work of tax authorities, and in the educational process of universities.

**Conclusions.** In the course of the study, we identified some problems in the activities of tax authorities, i.e. unstable and contradictory tax legislation, work with large volumes of data, high physical load of employees, corruption component of tax authorities, etc. The paper proves that innovative technologies will help solve these problems, as they may improve work efficiency and ensure timely budget receipts.

**Keywords:** tax authorities, electronic technologies, control activities

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2022

**Please cite this article as:** Aguzarova F.S., Tsirikhova A.R. Applying the Innovative Tools in the Activities of Tax Authorities. *Finance and Credit*, 2022, vol. 28, iss. 12, pp. 2722–2739.  
<https://doi.org/10.24891/fc.28.12.2722>

### References

1. Mitrofanov V.E. [Organizational and legal aspects of the tax authorities activity of the Russian Federation]. *Nauka XXI veka: aktual'nye napravleniya razvitiya*, 2021, no. 2-2, pp. 173–176. (In Russ.)

2. Poponova N.A., Kovbasa N.A. [On the evolution of the powers of tax authorities]. *Uchenye zapiski Rossiiskoi Akademii predprinimatel'stva = Scientific Notes of the Russian Academy of Entrepreneurship*, 2021, vol. 20, no. 2, pp. 67–82. URL: <https://www.scinotes.ru/jour/article/view/185/185> (In Russ.)
3. Krupin E.V. [Evidence for tax crimes]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 2021, no. 12, pp. 104–108. (In Russ.)
4. Krupin E.V. [Pre-trial settlement of tax disputes]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 2021, no. 5, pp. 115–118. (In Russ.)
5. Aguzarova L.A. [New in the tax legislation of the Russian Federation]. *Audit i finansovyi analiz = Audit and Financial Analysis*, 2014, no. 6, pp. 9–11. URL: [https://www.auditfin.com/fin/2014/6/fin\\_2014\\_61\\_rus\\_01\\_01.pdf](https://www.auditfin.com/fin/2014/6/fin_2014_61_rus_01_01.pdf) (In Russ.)
6. Batashev R.V. [Promising directions of ensuring the personnel potential of the Federal Tax Service of Russia]. *Ekonomika i biznes: teoriya i praktika = Economics and Business: Theory and Practice*, 2021, no. 11-2, pp. 16–19. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivnye-napravleniya-obespecheniya-kadrovo-go-potentsiala-fns-rossii> (In Russ.)
7. Eremkin M.A. [Tax control over the calculation and payment of VAT in services rendered by foreign companies in electronic form on the territory of the Russian Federation: Legal aspect]. *Nalogi i nalogoooblozhenie = Taxes and Taxation*, 2021, no. 2, pp. 70–84. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-kontrol-za-ischisleniem-i-uplatoy-nds-pri-okazanii-inostrannymi-organizatsiyami-uslug-v-elektronnoy-forme-na-territorii> (In Russ.)
8. Vylkova E.S., Tarasevich A.L. [Tax administration in post-pandemic period]. *Izvestiya Sankt-Peterburgskogo gosudarstvennogo ekonomicheskogo universiteta = Izvestiya St. Petersburg State University of Economics*, 2021, no. 1, pp. 58–64. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovoe-administrirovaniye-v-postpandemicheskiy-period> (In Russ.)
9. Aguzarova F.S., Tsirikhova A.R. [The tax system of the Russian Federation: Concept, principles and structure]. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya = Economics and Management: Problems, Solutions*, 2021, vol. 2, no. 9, pp. 43–46. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.36871/ek.up.p.r.2021.09.02.005>

10. Mal'tseva E.A. [The role of the tax system in the country's economy]. *Vestnik Sankt-Peterburgskogo gosudarstvennogo universiteta tekhnologii i dizaina. Seriya 3: Ekonomicheskie, gumanitarnye i obshchestvennye nauki = Vestnik of St. Petersburg State University of Technology and Design. Series 3: Economic, Humanitarian and Social Sciences*, 2021, no. 3, pp. 67–70. (In Russ.)
11. Lipatova N.G., Zhereben E.V. [A model for optimizing the interaction of customs, tax authorities and participants in foreign economic activity during customs control after the release of goods]. *Vestnik Rossiiskoi tamozhennoi akademii = Vestnik of Russian Customs Academy*, 2021, no. 2, pp. 45–52. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/model-optimizatsii-vzaimodeystviya-tamozhennyh-nalogovyh-organov-i-uchastnikov-vneshneekonomiceskoy-deyatelnosti-pri-provedenii> (In Russ.)
12. Madzhidov B.B. [Features of the investigation of tax evasion]. *Gosudarstvennaya sluzhba i kadry = State Service and Personnel*, 2021, no. 2, pp. 176–178. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-rassledovaniya-ukloneniya-ot-uplaty-nalogov-1> (In Russ.)
13. Mazurenko S.V. [Tax control in the Russian Federation and the main indicators for evaluating the effectiveness of its implementation]. *Krymskii nauchnyi vestnik = Crimean Scientific Bulletin*, 2021, no. 1, pp. 23–29. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-kontrol-v-rossiyskoy-federatsii-i-osnovnye-pokazateli-otsenki-effektivnosti-ego-provedeniya> (In Russ.)
14. Medvedev A.N. [Procedural actions of tax authorities]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 2021, no. 9, pp. 96–100. (In Russ.)
15. Vedrov S.Yu. [Tax crimes: Causes, conditions and solutions]. *NovaInfo.Ru*, 2021, no. 129, pp. 55–57. (In Russ.) URL: <https://novainfo.ru/article/18835>
16. Migda N.S., Nekrasova I.E., Zentsova E.D., Pirogova A.I. [Analysis of the activities of the Federal Tax Service of the Russian Federation]. *Zametki uchenogo*, 2021, no. 5-1, pp. 581–584. (In Russ.)
17. Novikova V.S., Karabasheva M.R. [Procedure for submitting of budget statements to tax authorities]. *Problemy ekonomiki i yuridicheskoi praktiki = Economic Problems and Legal Practice*, 2021, vol. 17, no. 5, pp. 83–88. (In Russ.)

18. Ponomarev O.V., Mart'yanov N.R., Lipovskaya K.V., Ivashchenko N.D. [Prospects for the development of digitalization of the tax system]. *Zakon i pravo*, 2021, no. 9, pp. 66–69.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivy-razvitiya-tsifrovizatsii-nalogovoy-sistemy> (In Russ.)
19. Miroshnik S.V. [Features of the enforcement of tax duties in the payment of taxes, fees and insurance contributions by taxpayers - natural persons]. *Zhurnal yuridicheskikh issledovanii = Journal of Legal Research*, 2021, vol. 6, no. 2, pp. 99–106. (In Russ.)
20. Mineeva V., Kamalova A. [Comparative characteristics of the work of the tax authorities of the European Union and Asia in the context of digitalization]. *Annali d'Italia*, 2021, no. 17-2, pp. 7–12. (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.