

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

Елена Анатольевна СМОРОДИНА ^а,
Мария Михайловна ШАДУРСКАЯ ^б

^а кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов, денежного обращения и кредита,
Уральский государственный экономический университет (УрГЭУ),
Екатеринбург, Российская Федерация,
smorodina_e@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0002-5225-7823>
SPIN-код: 4276-9146

^б кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов, денежного обращения и кредита,
Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина (УрФУ),
Екатеринбург, Российская Федерация
mshdom@yandex.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 7283-7380

* Ответственный автор

История статьи:

Рег. № 460/2023
Получена 18.09.2023
Получена
в доработанном виде
02.10.2023
Одобрена 16.10.2023
Доступна онлайн
28.12.2023

Специальность: 5.2.4

УДК 336.025:336.225
JEL: H2, H3, E62

Ключевые слова:

цифровизация,
налоговое
администрирование,
налоговый контроль

Аннотация

Предмет. Информационные сервисы и ресурсы, применяемые налоговыми органами при осуществлении налогового контроля.

Цели. Оценить влияние новейших цифровых технологий на эффективность и результативность налогового контроля через описание основных возможностей цифровизации и выявление ее текущего статуса.

Методология. Теоретическую основу составили положения современной экономической науки, описывающие влияние цифровых процессов на развитие общества и государства, в том числе на совершенствование методов и инструментов государственного налогового контроля.

Результаты. Исследованы новейшие цифровые технологии, применяемые в деятельности налоговых органов, позволяющие упростить процессы налогового контроля и повысить их эффективность. Автоматизация процессов налогового контроля, как показал анализ, не увеличила результативность проводимых проверок, но оказала влияние на их качество, что отразилось на суммах доначислений в расчете на одну проверку, кроме того, облегчило процесс сбора и обработки информации налоговым органом и взаимодействие с налогоплательщиками.

Выводы. Проведенное исследование позволяет констатировать высокий уровень продуктивности налогового контроля. Тем не менее есть перспективы дальнейшего совершенствования в данной области. Перспективными направлениями развития выступают: использование возможностей цифрового рубля при контрольных мероприятиях за доходами и расходами физических лиц; налогообложение операций в киберпространстве.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2023

Для цитирования: Смородина Е.А., Шадурская М.М. Государственный налоговый контроль в условиях цифровизации // *Финансы и кредит*. — 2023. — Т. 29, № 12. — С. 2728 — 2750.
<https://doi.org/10.24891/fc.29.12.2728>

Введение

Совершенствование процессов организации государственного налогового контроля представляется актуальным направлением для научных дискуссий и практического развития. Государственный налоговый контроль является совокупностью мероприятий, проводимых налоговыми органами в отношении налогоплательщиков в целях выявления и предотвращения налоговых правонарушений. Помимо государственного налогового контроля выделяется корпоративный налоговый контроль, но он не будет рассматриваться в рамках данного научного исследования. От эффективности государственного налогового контроля зависит пополнение бюджета страны, что, безусловно, выступает стимулом к развитию механизмов совершенствования этого направления. Эффективность государственного налогового контроля зависит не только от квалификации кадров, осуществляющих контрольные мероприятия, но и от инструментов, которые используются налоговыми органами в процессе осуществления деятельности. В эпоху развития цифровых технологий актуально говорить о внедрении этого вектора в процессы государственного налогового контроля. Паутина цифровизации на сегодняшний день охватывает всю систему социальных и экономических отношений, совокупность процессов производства, распространения и потребления товаров и услуг, в которых цифровые технологии играют ключевую роль. Цифровая экономика характеризуется высокой степенью автоматизации и цифровизации бизнес-процессов, а также наличием инструментария для быстрой передачи данных и использования большого объема информации для принятия решений. Цифровая экономика соотносится со многими сферами государственного управления и производства — электронной коммерцией, информационными технологиями, цифровыми товарами и услугами, онлайн-образованием и пр. Цифровизация экономики благоприятно сказывается на производительности труда, конкурентоспособности внутренних производителей, инновационном развитии страны, включает в себе колоссальный потенциал в плане повышения качества жизни населения, в том числе за счет улучшения доступности и качества услуг, повышения уровня образования и медицинской помощи.

Все чаще в медийном и научном дискурсе можно услышать выражения «цифровая налоговая политика», «налоговая политика в условиях цифровизации», «цифровое налоговое администрирование». Подобный цифровой инструментарий налогообложения включает в себя использование цифровых технологий и программного обеспечения для упрощения и автоматизации налоговых процедур и процессов.

Следует отметить, что резкая смена процедур налогообложения и налогового контроля в России породила множество научных дискуссий, затрагивающих данную предметную область. Цифровизация (автоматизация) в налоговой сфере является актуальной темой научных исследований в области экономики, менеджмента, права, социологии, информационных технологий, информационной безопасности. Ведутся

разработки в направлении совершенствования цифровых технологий, которые будут направлены на оптимизацию и автоматизацию налоговых процедур, а также на улучшение эффективности и прозрачности системы налогообложения в целом. Развитие данного направления показывает уже значительные результаты в процессе осуществления государственного налогового контроля и в то же время выявляет недочеты в реализуемых инновациях, требующих оперативных корректировок и уточнений.

В научных исследованиях, связанных с цифровизацией в налоговой сфере, рассматриваются различные аспекты внедрения цифровых технологий и программного обеспечения в налоговую систему, включая разработку и внедрение новых цифровых интеллектуальных инструментов на базе машинного обучения; производится анализ и оценка эффективности этих инструментов, а также прогнозируются социальные, экономические и правовые последствия кардинальной цифровой трансформации налоговой сферы. В рамках научных исследований также изучаются вопросы безопасности и конфиденциальности данных, связанных с использованием цифровых технологий в налоговых отношениях, а также различные подходы к управлению общегосударственными цифровыми проектами.

Вопросы цифровизации налогообложения и технологий налогового администрирования в целом, и налогового контроля в частности, были рассмотрены Л.И. Гончаренко, В.П. Вишневским и др. [1], Е.А. Кировой, А.В. Кожебаткиной [2], О.В. Мандрошенко и С.В. Богачевым [3], Е.Ф. Киреевой [4], И.А. Майбуровым и др. [5], О.А. Герасименко [6], Т.В. Деевой [7], О.В. Доброскок [8], В.М. Ксендой [9], и другими исследователями. Мировой опыт и перспектива развития цифрового налога рассмотрены Ф.Д. Касиловым, О.М. Алиевым [10], налогообложение цифровых услуг в контексте международных налоговых соглашений исследована К.А. Пономаревой [11], инновационные инструменты, разрабатываемые и внедряемые в условиях цифровых технологий контрольно-надзорной деятельности налоговых органов рассмотрены Н.Г. Морозовой, Ж.М. Корзоватых [12]. Данные вопросы разрабатываются также и в зарубежном научном массиве [13–16 и др.].

Тем не менее систематизация основных цифровых инструментов, имплементированных в современной российской налоговой системе, до сих пор не реализована. В связи с этим целью статьи выступают систематизация и описание основных векторов цифровизации процессов налогового контроля России через обозначение текущего статуса цифровизации, описание ключевых инструментов цифровизации и оценки ее эффективности при реализации государственного налогового контроля.

Материалы и методы исследования

Основу исследования составляют как общенаучные, так и специальные методы обработки информации. Применение этих методов позволило лучше понять

сущность выявленных проблем, проанализировать имеющуюся взаимосвязь между рассматриваемыми вопросами, а именно влияние цифровизации процессов на эффективность государственного налогового контроля. Для обеспечения целостности исследования в статье использован метод системного анализа. Также использованы методы обобщения и систематизации материала, сравнительный и статистический анализ.

Информационно-эмпирическую основу статьи составили статистические данные: Федеральной службы государственной статистики, Федеральной налоговой службы Российской Федерации и др.

Теоретические вопросы по исследуемой теме изучены по многочисленным работам отечественных и зарубежных ученых, список которых представлен в конце статьи.

Цифровой инструментарий в сфере налогового контроля

Цифровая экономика привела к необходимости пересмотра механизмов законодательного регулирования налогового администрирования ввиду увеличения доли электронных платежей, распространения интернет- и мобильного банкинга, e-commerce; наблюдается активизация так называемой криптосферы («головная боль налоговиков» [17]). Все эти изменения вынуждают национальные правительства реформировать свои налоговые системы и адаптироваться к новым тенденциям и феноменам цифровой реальности.

Следует отметить, что понятие «налоговое администрирование» более широкое, нежели «налоговый контроль», оно включает в себя не только контроль, но и сбор и обработку налоговой информации, планирование и прогнозирование налоговых поступлений, налоговое регулирование. От того, насколько эффективными будут шаги в модернизации системы налогового администрирования страны, будут зависеть темпы ее экономического роста; можно сказать, что вектор налоговой политики во многом детерминирует экономический рост. Налоговую политику, в свою очередь, можно понимать в качестве важнейшего компонента социально-экономической политики государства, совокупности мер, направленных на формирование налоговой системы, стимулирующих рациональное использование денежных ресурсов в целях гармонизации интересов экономики и общества [18]. В идеальной ситуации взаимосвязь между налоговой системой и производством имеет двунаправленный характер: то, как функционирует система сбора налогов, определяет «что и как производится и потребляется» [1], в то же время производство и технологии также оказывают влияние на специфику устройства налоговой системы.

Модернизация и «оцифровка» налоговой системы страны производится исходя из двух основных целей: во-первых, модернизация контроля для пресечения различных уклонений от уплаты налогов для повышения собираемости налогов и,

во-вторых, автоматизация контроля над обязательствами налогоплательщиков, то есть сокращение издержек на функционирование самой системы налогообложения [17].

В общем виде основные векторы модернизации налогового контроля в условиях цифровизации представлены в *табл. 1*.

Цифровая модернизация — необратимая тенденция; как показывает реальная зарубежная практика налогового администрирования, чем выше степень цифровизации налоговой системы, тем более эффективно реализуются налоговый контроль и налогообложение в стране. К примеру, в Бразилии долгое время существовали серьезные проблемы, связанные с колоссальной долей теневого бизнеса, коррупцией в государственных органах и налоговым мошенничеством. В 2017 г. страна занимала 96-ю позицию из 168 возможных по показателю прозрачности налогообложения (международный индекс прозрачности налогообложения). В рамках правительственной программы Profisco удалось сэкономить колоссальный объем денежных средств за счет упрощения администрирования, а также резко повысить уровень собираемости налогов. Сущность системы, внедренной в Бразилии, заключается во введении обязательной электронной налоговой накладной (e-invoicing). В ситуации, когда компания выставляет счет-фактуру конечному потребителю, данный счет автоматически направляется в электронном виде в министерства финансов каждого штата и в налоговые органы федерального уровня. Следует также отметить, что модернизация налоговой политики в Бразилии существенно повысила объем федерального бюджета и бюджета штатов, средства из которых направляются в социально значимые сферы — здравоохранение и образование [7]. Аналогом контроля за правильностью исчисления и уплаты НДС в России выступает не менее эффективная система АСК (автоматизированная система контроля) НДС.

Если говорить об отечественных реалиях налогового контроля, следует сказать, что уровень эффективности работы налоговых органов в нашей стране довольно-таки высок [19]. Более того, российская налоговая система в условиях пандемийного цикла оказалась лучше подготовленной к глобальным экзогенным шокам, чем налоговые системы других развитых стран — и во многом стабильность ее работы и высокие показатели собираемости налогов обусловлены проведенными до этого цифровыми реформами. Благодаря действенным мерам налоговых органов в стране, к примеру, удалось сократить налоговый разрыв по НДС до менее 1% (тогда как во многих странах Европы данный показатель измеряется двузначными числами).

Одним из показательных примеров эффективности цифровизации налогообложения выступают показатели собираемости НДС — налога, который традиционно выступает самым проблемным налогом по собираемости в мире. В 2021 г. собираемость по НДС в России повысилась многократно в сравнении с уровнем

2015 г.; доля сомнительных операций в части НДС упала до 0,67% (по итогам 2015 г. данный показатель составлял 8%).

Рассмотрим цифровые показатели по объему собираемости НДС в России (табл. 2).

На рис. 1 представлена динамика удельного веса НДС в ВВП в сравнении с динамикой совокупности налоговых поступлений в процентах к ВВП.

Собираемость НДС показывает положительную динамику даже на фоне сокращения общих налоговых поступлений в 2020 г. относительно ВВП. Преимущественно показатели по собираемости НДС достигнуты благодаря существованию автоматизированной системы контроля, применяемой в деятельности налоговых органов. Цифровые технологии показывают существенную результативность применения в деятельности органов, отвечающих за контроль над правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налоговых платежей в бюджетную систему. Несмотря на сложный пандемийный период в стране, поступления налога на добавленную стоимость не изменили положительной динамике роста.

Цифровая модернизация государственного налогового контроля

Технологическим ядром цифровой модернизации налогового контроля в России можно считать веб-портал Федеральной налоговой службы, который располагает множеством сервисов: «Узнай ИНН», «Прозрачный бизнес» и др. Сервисы позволяют получить налоговую услугу, подать налоговую отчетность в электронном виде и решить многие иные вопросы, связанные с налогообложением физических лиц, самозанятых, индивидуальных предпринимателей и корпоративных структур без физического посещения инспекции (табл. 3).

Расширение функционала официальных веб-порталов налоговых органов — далеко не единственный способ модернизации отечественной налоговой политики. Цифровизация налогообложения и налогового контроля реализуется повсеместно, в том числе и на местах ведения предпринимательской деятельности. Речь в данном контексте идет, в частности, о текущей практике применения технологий передачи данных в реальном времени посредством повсеместного внедрения контрольно-кассовой техники нового поколения («онлайн-кассы», согласно определению Федерального закона № 54-ФЗ¹). Утверждение новой практики подачи информации о транзакции непосредственно в момент ее осуществления позволило налоговым органам более эффективно контролировать сферу розничной торговли, которая ранее считалась довольно проблемной в плане налогообложения и контроля. Данный шаг положительно сказался на общем состоянии налоговой системы в стране; благодаря ему и многим иным мерам в комплексе по итогам Форума по

¹ Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации».

налоговому администрированию (ФТА) ОЭСР (2020 г.) России удалось войти в семерку стран с лучшей практикой налогового мониторинга [17].

В декабре 2018 г. М. Мишустинным было сделано заявление о полной цифровизации процессов налогового администрирования, но частично цифровизация была уже внедрена с 2017 г. Первые результаты автоматизации процессов налогового контроля появились в отчете ФНС России 2018 г. (*табл. 4*).

По отчету, представленному в *табл. 4*, видно, что результаты превосходили плановые показатели в первый же год активного применения цифровых сервисов в контрольной деятельности налоговых органов. Налогоплательщики позитивно отреагировали на изменения и высоко оценили качество работы налоговых органов.

Эффективность внедрения передовых информационных технологий также видна на цифровых индикаторах деятельности налоговых органов (*табл. 5*).

Если анализировать данные *табл. 5*, можно констатировать тот факт, что динамика эффективности контрольной деятельности ФНС России положительная и началась она как раз с момента активного использования цифровых технологий в контрольной деятельности налоговых органов. С 2019 г. существенно сокращается количество выездных налоговых проверок, но при этом наблюдается рост добровольной уплаты по КАР (контрольно-аналитической работе). Использование внедренных цифровых технологий позволяет налоговым органам создавать досье налогоплательщиков, собирая и анализируя данные из внешних источников, на основе которого выявляются и пресекаются возможные нарушения. На этапе камеральных проверок можно выяснить большинство вопросов и доначислить налоговые платежи, ошибочно или умышленно не взятые в расчет налогоплательщиком. Именно поэтому количество выездных проверок сокращается, позволяя повысить их эффективность, вытекающую из того факта, что предварительный отбор на выездную налоговую проверку становится более системным и качественным. Налоговый орган, использующий цифровые технологии, имеет возможность собирать, обобщать и систематизировать информацию от контрагентов налогоплательщика, уполномоченных банков, системы АСК-НДС, онлайн-касс, и иных источников, сопоставлять их с данными деклараций налогоплательщиков — юридических лиц, при необходимости, запрашивать у налогоплательщиков пояснения и уточнения и только после этого принимать решения о необходимости проведения выездной налоговой проверки. Цифровые данные, собранные в *табл. 5*, свидетельствуют о положительном развитии налогового контроля в России, которое происходит именно под влиянием цифровых технологий, внедренных в данный процесс.

Рассмотрим основные показатели эффективности работы налоговых органов в разрезе выездных и камеральных проверок (*табл. 6 и 7*).

Приведенные в *табл. 6* и *7* показатели демонстрируют положительную динамику по доначислениям в расчете на одну проверку, как по камеральным, так и по выездным. Использование информационных технологий в предпроверочном анализе и в процессе самой проверки дают положительный результат, что отразилось на доначислениях. Безусловно, влияние на рост абсолютного значения доначислений на одну проверку связано и с инфляционной составляющей, но позитивного влияния автоматизации контрольных мероприятий нельзя недооценивать. Повышение эффективности не всегда связано лишь с суммами доначислений и результативностью налоговых проверок, происходит упрощение процессов передачи информации между участниками налоговых отношений, экономия времени на заполнение деклараций и сдачу отчетности, с одной стороны, и на их проверку — с другой.

Благодаря цифровым технологиям налоговые органы получили эффективный инструмент регистрации и контроля физических лиц, осуществляющих индивидуальную предпринимательскую деятельность без привлечения наемных работников, именуемых самозанятыми. На сегодняшний день достигнуты существенные результаты по количеству самозанятых, вставших на учет в налоговом органе (*табл. 8*).

Представленные в *табл. 8* данные показывают, что количество самозанятых граждан, которые зафиксировали свой статус и применяют специальный налоговый режим НПД, ежегодно увеличивается. Темп прироста самозанятых в 2022 г. по сравнению с 2020 г. увеличился на 309,2%. В свою очередь за полугодие 2023 г. по сравнению с 2022 г. темп прироста составил 23%. Основную долю в структуре самозанятых занимают физические лица, в первом полугодии 2023 г. тенденция увеличения сохраняется.

Несмотря на то что в настоящее время на сайте ФНС России для налогоплательщиков налога на профессиональный доход создано мобильное приложение «Мой налог», которое значительно упрощает процедуру регистрации самозанятого гражданина и позволяет обеспечивать удаленный доступ во взаимодействии с налоговым органом, максимально облегчает работу самозанятых по учету доходов, формированию и отправке клиенту чеков, расчету налога, но, как показывает практика, проблемы остались. Проблемы связаны и с нежеланием выходить из тени, и с отсутствием должного уровня финансовой грамотности у населения.

Результаты

Проведенное исследование позволяет констатировать высокую эффективность внедрения цифровых технологий в процедуры налогового контроля, что ведет к снижению затрат на организацию контрольных мероприятий, повышению

результативности контрольных мероприятий через их систематизацию и повышение достоверности получаемой налоговыми органами информации.

Уже сегодня очевидно, что останавливаться на достигнутом нельзя: цифровая эпоха с присущей ей динамичностью требует от законодателей и управленцев приложения постоянных усилий — модернизация, таким образом, не есть результат, это непрерывный процесс совершенствования данного сегмента управления государством.

Развитие цифровых технологий требует от налоговых органов дальнейшего совершенствования подходов к организации налогового контроля. С учетом отмеченного тезиса о том, что общество и формируемые им институты и практики сказываются на работе налоговой системы, эта система должна изменяться параллельно с ними. Сегодня все чаще бизнес уходит в онлайн, и государственные границы в таком режиме ведения предпринимательской деятельности утрачивают значимость. Налоговая система должна учитывать трансграничный характер современного бизнеса и вырабатывать новые пути сбора налогов с предпринимателей [20]. В связи с этим актуальным является вопрос о возможности проведения камеральных проверок в удаленном режиме, так как современные цифровые бизнес-модели допускают ведение бизнеса без регистрации и фактического нахождения в конкретной стране» [17]. Уже в 2020 г. в официальных программных документах был высказан тезис о том, что ставка обложения прибыли цифровых трансграничных компаний оказывается де факто неоправданно малой — меньшей, чем для компаний, работающих офлайн. Причина этого — цифровые компании «имеют незначительное физическое присутствие в стране резидентства пользователей или вовсе не имеют такового» [10]. Российский законодатель в подобной ситуации может использовать, по нашему мнению, положительный европейский опыт. В нескольких странах Европы уже существует практика взимания так называемого цифрового налога (Франция, Великобритания и Италия), который составляет 2—3% от общего объема дохода от оказания услуг онлайн-рекламы, предоставления доступа к маркетплейсам и продаже данных, сгенерированных пользователями цифровых платформ [10].

Важной целью совершенствования государственного налогового контроля нам представляется вывод из тени множества самозанятых, работающих как офлайн, так и в рамках киберпространства. Цифровая модернизация налогового контроля в плане обложения самозанятых предполагает внедрение цифровых инструментов для автоматизации и упрощения процесса уплаты налога самозанятыми гражданами и стимулирование населения к выходу из теневого сегмента экономики. Например, налог на самозанятых взимается через специальное приложение, которое автоматически вычитает налоговый платеж из доходов самозанятого гражданина. Это позволяет упростить процесс уплаты налогов и улучшить прозрачность налоговой системы. Также возможна автоматическая проверка уплаты налога на самозанятых, что позволяет ускорить процесс контроля и сократить затраты

на проверку налоговых деклараций. Данная мера может быть реализована через использование цифровых технологий и аналитических систем, которые могут быстро и точно обработать большое количество данных. Цифровая модернизация налоговой системы в плане налога на самозанятых также предполагает упрощение процедуры регистрации в качестве самозанятого гражданина. Некоторые шаги в этом направлении уже были сделаны: введен, к примеру, налог на профессиональный доход, который собирается в бездекларационном формате через вэб-интерфейс (с 1 июля 2020 г.) [8]. Теневая составляющая рынка, можно надеяться, существенно сократится, что в перспективе положительно скажется на росте поступлений в государственный бюджет [6].

В качестве перспективных направлений развития налогового контроля на базе цифровых технологий следует отметить возможности использования цифрового рубля, введенного в РФ с 01.04.2022. Уникальный код цифрового рубля позволяет отслеживать его движение. Масштабный перевод расчетных операций на использование цифровой валюты позволит налоговым органам контролировать доходы и расходы не только юридических лиц, но и физических, что в значительной мере повысит собираемость налогов. Высокий уровень поступлений налоговых платежей в бюджетную систему даст возможность вносить изменения в налоговое законодательство, связанные с налоговыми послаблениями, а именно со снижением налоговых ставок, расширением перечня налоговых льгот, что позитивно скажется на экономическом развитии страны в целом.

Выводы

Таким образом, проведенное исследование позволяет прийти к следующим выводам.

1. Цифровая экономика и цифровое государство коренным образом меняют механизмы и специфику функционирования налоговых служб страны. Цифровизация налогового контроля в России является важным шагом на пути улучшения эффективности сбора налогов и сокращения возможностей для коррупции.
2. Внедрение цифровых технологий, таких как электронное декларирование и онлайн-платежи, позволило снизить барьеры для налогоплательщиков и упростить процесс уплаты налогов. Цифровизация процессов налогового контроля в России поспособствовала более точному и своевременному сбору налоговых данных, что позволило улучшить анализ налоговой нагрузки и принимать более эффективные решения в области налогообложения. Технологическим ядром цифровой модернизации налоговой системы России можно считать веб-портал Федеральной налоговой службы. Автоматизация налогообложения и налогового контроля реализуется в числе прочего и на местах ведения предпринимательской деятельности.

3. Важно учитывать, что цифровизация налогового контроля может привести к определенным рискам, связанным с угрозами кибербезопасности и необходимости обеспечения защиты персональных данных налогоплательщиков. Кроме того, останавливаться на достигнутом нельзя: цифровая эпоха с присущей ей динамичностью требует от законодателей и управленцев приложения постоянных усилий — модернизация, таким образом, не есть результат, это непрерывный процесс совершенствования данного сегмента управления государством.
4. Появление цифровых технологий и их активное внедрение в налоговый контроль имеет позитивное влияние на повышение его эффективности, и в целом на экономическое развитие страны.

Таблица 1

Сферы имплементации цифрового инструментария налогообложения в рамках модернизации государственного налогового контроля

Table 1

Areas of implementation of digital taxation tools in the framework of modernization of State tax control

Направление (тип внедряемой системы)	Цели
Электронные системы подачи налоговых деклараций	Сервисы, веб-сайты, приложения и платформы, позволяющие налогоплательщикам подавать налоговые декларации онлайн, что существенно упрощает и ускоряет процесс сдачи отчетности
Цифровые системы автоматического расчета налогов	Системы, позволяющие налогоплательщикам и налоговым органам автоматически рассчитывать налоговые обязательства на основе показателей доходов и расходов
Цифровые системы онлайн-оплаты налогов	Сервисы, позволяющие налогоплательщикам производить расчеты с бюджетом посредством электронных платежных систем
Цифровые системы мониторинга налоговых задолженностей	Системы, позволяющие налоговым органам отслеживать налоговые задолженности и уведомлять налогоплательщиков о необходимости их погашения
Цифровые системы автоматизации налоговых процессов	Административные системы, позволяющие налоговым органам автоматизировать процессы налогового администрирования (выдача налоговых уведомлений, проверка налоговых деклараций и т. д.)

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2

Динамика поступлений НДС в консолидированный бюджет РФ

Table 2

Dynamics of VAT receipts to the consolidated budget of the Russian Federation

Показатель	2018		2019		2020		2021	
	млрд руб.	уд. вес в ВВП, %	млрд руб.	уд. вес в ВВП, %	млрд руб.	уд. вес в ВВП, %	млрд руб.	уд. вес в ВВП, %
ВВП	103 861,7	—	109 608,3	—	107 390,3	—	131 015	—
Налоговые поступления всего	21 328,3	20,53	22 737	20,7	21 013,9	19,56	28 530,8	21,8
в том числе НДС	6017	5,8	7095,4	6,48	7202,3	6,7	9212,5	7

Источник: авторская разработка по данным Федеральной службы государственной статистики.

URL: https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Finans_2022.pdf

Source: Authoring, based on the Federal State Statistics Service data.

URL: https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Finans_2022.pdf

Таблица 3**Перечень основных онлайн-платформ Федеральной налоговой службы Российской Федерации****Table 3****List of the main online platforms of the Federal Tax Service of the Russian Federation**

Модуль	Функционал
Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц	Обеспечение доступа к данным о начисленных и уплаченных платежах. Обеспечение доступа об объектах имущества, которые подлежат налогообложению. Получение налоговых уведомлений. Оплата налогов. Направление заявок и обращений в налоговую инспекцию. Онлайн-трекинг статуса камеральной проверки декларации 3-НДФЛ
Личный кабинет налогоплательщика юридического лица	Обеспечение доступа к данным о начисленных и уплаченных налогах. Обеспечение доступа к сведениям о переплатах и задолженности, о невыясненных платежах. Получение выписки из ЕГРЮЛ и ЕГРН. Направление заявлений на возврат/зачет денежных средств. Проведение сверки расчетов
Сервис «Проверь себя и контрагента»	Обеспечение сведений о контрагенте: общие данные налогоплательщика, информация о реорганизации и пр.
Онлайн-запись	Онлайн-запись на прием в налоговую инспекцию
Разъяснения ФНС	Обеспечение доступа к официальным комментариям ФНС в отношении актуальных вопросов налогообложения
Сервис «Часто задаваемые вопросы»	База данных, содержащих ответы на наиболее актуальные вопросы
Сервис «Обратиться в ФНС России»	Направление обращений и запросов в ФНС
Сервис «Знать о жалобе»	Возможность поиска данных о статусе прошлых обращений и запросов
Адрес и платежные реквизиты вашей инспекции	Локализация ближайшего отделения налоговой службы
Сервис «Узнай ИНН»	Возможность получить (уточнить) номер ИНН
Подача заявления физического лица о постановке на учет	Направление заявки на постановку на учет в налоговом органе
Подача электронных документов на государственную регистрацию юридических лиц и ИП	Направление пакета документов в налоговый орган в целях регистрации бизнеса. Получение соответствующего свидетельства
Сервис «Создай свой бизнес»	Пошаговый интерактивный гайд для предпринимателей
Имущественные налоги: ставки и льготы	Обеспечение доступа к сведениям о налоговых ставках и льготах
Сервис «Заплати налоги»	Формирование пакета платежных документов. Осуществление оплаты налогов онлайн
Получение выписки из ЕГРЮЛ/ЕГРИП	Получение выписки из ЕГРЮЛ или ЕГРИП
Представление налоговой и бухгалтерской отчетности	Направление электронной отчетности

Источник: авторская разработка на основе электронного ресурса ФНС.

URL: http://data.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/broshury/interactive_brochure_final_i.pdf

Source: Authoring, based on the electronic resource of the Federal Tax Service.

URL: http://data.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/broshury/interactive_brochure_final_i.pdf

Таблица 4

Отчет Федеральной налоговой службы о достигнутых значениях показателей оценки эффективности деятельности руководителя федерального органа исполнительной власти по созданию благоприятных условий ведения предпринимательской деятельности в 2018 г.

Table 4

Report of the Federal Tax Service on the achieved values of indicators for evaluating the effectiveness of the head of the Federal executive authority for creating favorable business conditions in 2018

Наименование показателя	Единица измерения	Целевое значение	Фактическое значение
<i>Оптимизация процедуры государственной регистрации юридических лиц</i>			
Предельный срок осуществления регистрации общества с ограниченной ответственностью территориальными органами ФНС России	День	3	3
Доля налогоплательщиков, имеющих возможность доступа по каналам связи и через информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет» к персонализированной информации о состоянии расчета с бюджетом, в общем количестве налогоплательщиков	%	70	81,31
<i>Совершенствование налогового администрирования</i>			
Предельное количество человеко-часов, затрачиваемое на деятельность, связанную с уплатой налогов, предприятиями малого и среднего бизнеса	Час	150	71,97
Доля налогоплательщиков, удовлетворительно оценивающих качество работы налоговых органов, в общем количестве опрошенных налогоплательщиков	%	76,1	84,1

Источник: данные электронного ресурса ФНС.

URL: https://www.nalog.gov.ru/rn01/related_activities/statistics_and_analytics/effectiveness/

Source: Federal Tax Service.

URL: https://www.nalog.gov.ru/rn01/related_activities/statistics_and_analytics/effectiveness/

Таблица 5

Динамика основных показателей деятельности налоговых органов

Table 5

Dynamics of the main indicators of tax authorities activity

Показатель	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Исполнение федерального бюджета, %	101	101	102,6	102,4	100,5	83,4	130,2	115,7
Налоговый разрыв по НДС, %	8	2,07	0,79	0,84	0,47	0,46	0,67	0,93
Соотношение налогового долга к поступлениям, %	8,4	9,8	9,2	7	6,1	6,55	5,5	6,1
Доля добровольной уплаты по КАР, %	н/д	11,7	20,7	27	37,4	53,8	53,3	51,3
Выездные налоговые проверки, ед.	30 662	26 051	20 164	14 167	9 364	6 160	8 128	10 191

Источник: авторская разработка на основе электронного ресурса ФНС.

URL: <https://analytic.nalog.gov.ru/>

Source: Authoring, based on the electronic resource of the Federal Tax Service.

URL: <https://analytic.nalog.gov.ru/>

Таблица 6**Динамика результатов выездных налоговых проверок по России****Table 6****Dynamics of the results of on-site tax audits in Russia**

Показатель	01.01.2018	01.01.2019	01.01.2020	01.01.2021	01.01.2022	01.01.2023
Количество ВВП, ед.	20 164	14 167	9 364	6 164	8 129	9 848
Количество проверок, выявивших нарушения ВВП, ед.	19 779	13 847	8 987	5 877	7 728	9 412
Результативность ВВП, %	98	97,7	95,9	95,3	95	95,6
Доначисления по результатам ВВП (налоги, штрафы, пени), тыс. руб.	311 399 749	314 722 749	299 373 785	196 970 192	378 628 570	675 211 756
Доначисления на 1 результативную проверку, тыс. руб.	15 744	22 728	33 311	33 515	48 994	71 739

Источник: авторская разработка на основе электронного ресурса ФНС.

URL: <https://analytic.nalog.gov.ru/>

Source: Authoring, based on the electronic resource of the Federal Tax Service.

URL: <https://analytic.nalog.gov.ru/>

Таблица 7**Динамика результатов камеральных налоговых проверок по России****Table 7****Dynamics of the results of desk tax audits in Russia**

Показатель	01.01.2018	01.01.2019	01.01.2020	01.01.2021	01.01.2022	01.01.2023
Количество КНП, ед.	55 859 903	67 889 988	62 843 726	61 542 147	58 855 819	55 097 597
Количество проверок, выявивших нарушения КНП, ед.	3 014 252	3 529 830	2 442 064	2 382 858	2 984 020	2 692 890
Результативность КНП, %	5,4	5,2	3,88	3,87	5,07	4,88
Доначисления по результатам КНП (налоги, штрафы, пени), тыс. руб.	61 599 442	55 103 575	37 733 371	52 518 463	90 395 659	94 447 388
Доначисления на 1 результативную проверку, тыс. руб.	20	16	15	22	30	35

Источник: авторская разработка на основе электронного ресурса ФНС.

URL: <https://analytic.nalog.gov.ru/>

Source: Authoring, based on the electronic resource of the Federal Tax Service.

URL: <https://analytic.nalog.gov.ru/>

Таблица 8

Количество самозанятых граждан, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» (НПД)

Table 8

The number of self-employed citizens applying the special tax regime Professional Income Tax (NAP)

Количество самозанятых	2020	2021	2022	31.07.2023
Российская Федерация, всего чел.	1 603 638	3 862 114	6 561 475	8 069 412
Физические лица	1 458 792	3 636 753	6 223 063	7 662 437
Индивидуальные предприниматели	144 846	225 361	338 412	406 975

Источник: авторская разработка на основе электронного ресурса ФНС. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. URL: <https://analytic.nalog.gov.ru/>

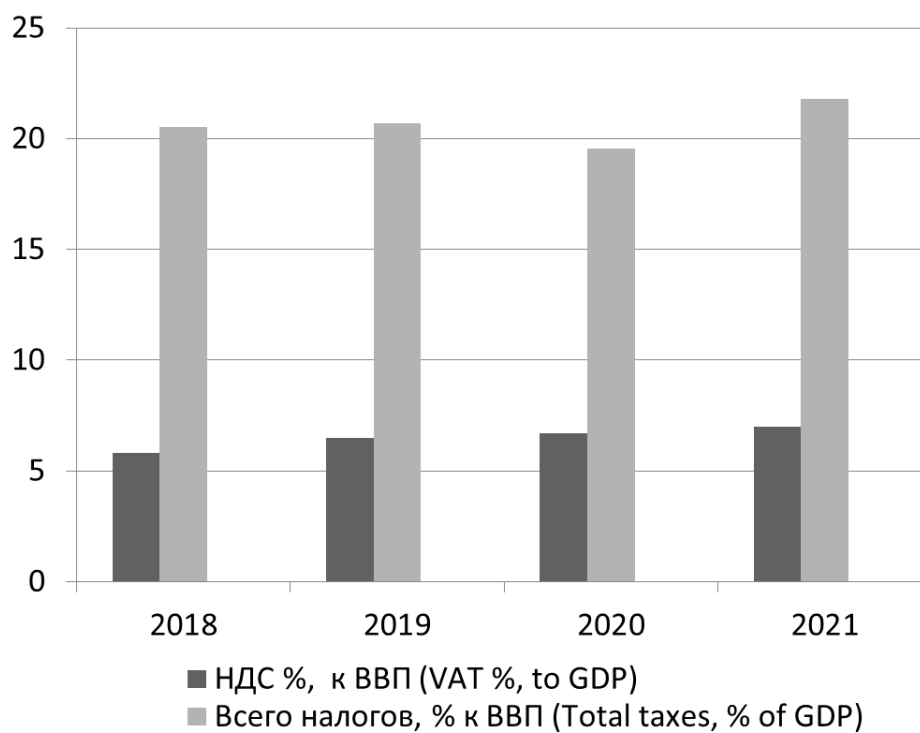
Source: Authoring, based on the electronic resource of the Federal Tax Service. Unified Register of Small and medium-sized businesses. URL: <https://analytic.nalog.gov.ru/>

Рисунок 1

Удельный вес НДС и совокупности налогов в ВВП за период 2018—2021 гг.

Figure 1

The share of VAT and total taxes in GDP for the period 2018–2021



Источник: авторская разработка на основе табл. 2

Source: Authoring, based on Table 2

Список литературы

1. Вишневский В.П., Гончаренко Л.И., Никулкина И.В., Гурнак А.В. Налоги и технологии: прошлое, настоящее и будущее налоговой системы России // *Пространство экономики*. 2020. Т. 18. № 4. С. 6—31.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogi-i-tehnologii-proshloe-nastoyashee-i-budushee-nalogovoy-sistemy-rossii>
2. Кирова Е.А., Кожебаткина А.В. Модернизация налогового контроля в условиях цифровизации экономики // *Вестник университета*. 2020. № 9. С. 94—99.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/modernizatsiya-nalogovogo-kontrolya-v-usloviyah-tsifrovizatsii-ekonomiki>
3. Мандрощенко О.В., Богачев С.В. Налоговое администрирование в цифровой экономике: перспективы развития // *Экономические системы*. 2021. Т. 14. № 1. С. 152—158. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovoe-administrirovanie-v-tsifrovoy-ekonomike-perspektivy-razvitiya>
4. Киреева Е.Ф. Цифровизация технологий налогового администрирования на территории единого рынка // *Научные труды Белорусского государственного экономического университета*. 2021. Т. 14. С. 236—240.
5. Майбуров И.А., Иванов Ю.Б., Гринкевич А.М. Перспективы трансформации налогов и налогообложения в условиях цифровой экономики // *Вестник Томского государственного университета. Экономика*. 2019. № 47. С. 5—18.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivy-transformatsii-nalogov-i-nalogooblozheniya-v-usloviyah-tsifrovoy-ekonomiki>
6. Герасименко О.А., Галль А.В. Налоги как инструмент государственного управления в условиях цифровой экономики // *Международный журнал гуманитарных и естественных наук*. 2022. № 2-1. С. 144—147.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogi-kak-instrument-gosudarstvennogo-upravleniya-v-usloviyah-tsifrovoy-ekonomiki>
7. Деева Т.В. Персонифицированные и проактивные онлайн сервисы как платформа создания системы добровольного соблюдения налогового законодательства // *Научный вестник: финансы, банки, инвестиции*. 2020. № 3. С. 42—48.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/personifitsirovannye-i-proaktivnye-onlayn-servisy-kak-platforma-sozdaniya-sistemy-dobrovolnogo-soblyudeniya-nalogovogo>
8. Доброскок О.В. Трансформация сущности налогового контроля в современных условиях // *Научный вестник: финансы, банки, инвестиции*. 2021. № 1. С. 39—46. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/transformatsiya-suschnosti-nalogovogo-kontrolya-v-sovremennyh-usloviyah>

9. Ксенда В.М. Цифровизация налогового администрирования: современная модель и перспективы развития // Вестник Волгоградского государственного университета. Серия: Экономика. 2021. Т. 23. № 4. С. 192 — 204.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovizatsiya-nalogovogo-administrirovaniya-sovremennaya-model-i-perspektivy-razvitiya>
10. Касирова Ф.Д., Алиев О.М. Мировой опыт и перспектива развития цифрового налога // ELS. 2023. № 3. С. 145 — 151.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mirovoy-opyt-i-perspektiva-razvitiya-tsifrovogo-naloga>
11. Пономарева К.А. Налогообложение цифровых услуг в контексте международных налоговых соглашений // Актуальные проблемы российского права. 2022. Т. 17. № 8. С. 20 — 31. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogooblozhenie-tsifrovyyh-uslug-v-kontekste-mezhdunarodnyh-nalogovyh-soglasheniy>
12. Морозова Н.Г., Корзоватых Ж.М. Инновационные инструменты налогового администрирования в России // Вестник университета. 2022. № 4. С. 122 — 129.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/innovatsionnye-instrumenty-nalogovogo-administrirovaniya-v-rossii>
13. Jacobs B. Digitalization and Taxation. In: Gupta S., Keen M., Shah A., Verdier G. (eds). *Digital Revolutions in Public Finance*. Washington, International Monetary Fund, 2017, pp. 25–55.
14. Klun M. Pre-Filled Income Tax Returns: Reducing Compliance Costs for Personal Income Taxpayers in Slovenia. *Financial Theory and Practice*, 2009, vol. 33, iss. 2, pp. 219–233.
15. Pantazatou K. Taxation of the Platform Economy: Challenges and Lessons for Social Security. *University of Luxembourg Law Research Paper*, 2020, pp. 363–393.
URL: <https://doi.org/10.2139/ssrn.3740638>
16. Pallavi R., Mushtaq K. Digitizing Taxation and Premature Formalization in Developing Countries. *Development and Change*, 2021, vol. 52, iss. 4, pp. 855–877.
URL: <https://doi.org/10.1111/dech.12662>
17. Староверова О.В. Цифровые технологии в налогообложении // Вестник Московского университета МБД России. 2022. № 5. С. 339 — 342.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovye-tehnologii-v-nalogooblozhenii>
18. Стельмахова Н.В. Применение цифровых технологий при реализации налоговой политики // Вестник Института экономических исследований. 2022. № 1. С. 94 — 103. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/primenenie-tsifrovyyh-tehnologiy-pri-realizatsii-nalogovoy-politiki>

19. Тютюрюков Н.Н., Тернопольская Г.Б. Национальная безопасность в цифровой экономике: налоговая составляющая // Научные труды Вольного экономического общества России. 2018. Т. 210. № 2. С. 115—129.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/natsionalnaya-bezopasnost-v-tsifrovoy-ekonomike-nalogovaya-sostavlyayuschaya>
20. Синельников-Мурылев С.Г., Милоголов Н.С., Берберов А.Б. Цифровизация налогового администрирования в России: возможности и риски // Экономическая политика. 2022. Т. 17. № 2. С. 8—33.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovizatsiya-nalogovogo-administrirovaniya-v-rossii-vozmozhnosti-i-riski>

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.

STATE TAX CONTROL IN THE CONTEXT OF DIGITALIZATION**Elena A. SMORODINA**^{a,*},
Mariya M. SHADURSKAYA^b^a Ural State University of Economics (USUE),
Yekaterinburg, Russian Federation
smorodina_e@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0002-5225-7823>^b Ural Federal University named after the First President of Russia B.N. Yeltsin (UrFU),
Yekaterinburg, Russian Federation
mshdom@yandex.ru
ORCID: not available

* Corresponding author

Article history:

Article No. 460/2023

Received 18 Sept 2023

Received in revised form
2 October 2023

Accepted 16 October 2023

Available online

28 December 2023

JEL classification: H2,
H3, E62**Keywords:** digitalization,
tax administration, tax
control**Abstract****Subject.** The article investigates information services and resources used by tax authorities during tax control.**Objectives.** The purpose is to assess the impact of the latest digital technologies on the efficiency and effectiveness of tax control, through description of the main possibilities of digitalization and identification of its current status.**Methods.** The study rests on provisions of modern economics describing the impact of digital processes on the development of the society and the State, including the improvement of methods and tools of State tax control.**Results.** We examined the latest digital technologies used in the activities of tax authorities, which simplify the processes of tax control and increase their efficiency. The analysis showed that the automation of tax control processes did not increase the effectiveness of inspections, but had an impact on their quality, which affected the amounts of additional charges per audit. Furthermore, it facilitated the process of collecting and processing information by the tax authority, and interaction with taxpayers. The study enables to state a high level of productivity of tax control in conditions of digitalization of taxation in Russia. Nevertheless, there are prospects for further improvement in this area, which will extend the high productivity of tax control, including to individual taxpayers.**Conclusions.** Today, promising areas for tax control development through digital technologies include the use of digital ruble's capabilities in controlling the income and expenses of individuals and taxation of transactions in cyberspace.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2023

Please cite this article as: Smorodina E.A., Shadurskaya M.M. State Tax Control in the Context of Digitalization. *Finance and Credit*, 2023, vol. 29, iss. 12, pp. 2728–2750.
<https://doi.org/10.24891/fc.29.12.2728>**References**

1. Vishnevskii V.P., Goncharenko L.I., Nikulkina I.V., Gurnak A.V. [Taxes and technologies: the past, present and future of the tax system of Russia]. *Prostranstvo*

ekonomiki = *Terra Economicus*, 2020, vol. 18, no. 4, pp. 6–31.

URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogi-i-tehnologii-proshloe-nastoyashee-i-budushee-nalogovoy-sistemy-rossii> (In Russ.)

2. Kirova E.A., Kozhebatkina A.V. [Modernization of tax control in the context of digitalization of the economy]. *Vestnik universiteta*, 2020, no. 9, pp. 94–99.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/modernizatsiya-nalogovogo-kontrolya-v-usloviyah-tsifrovizatsii-ekonomiki> (In Russ.)
3. Mandroshchenko O.V., Bogachev S.V. [Tax administration in the digital economy: Prospects for development]. *Ekonomicheskie sistemy* = *Economic Systems*, 2021, vol. 14, no. 1, pp. 152–158. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovoe-administrirovanie-tsifrovoy-ekonomike-perspektivy-razvitiya> (In Russ.)
4. Kireeva E.F. [Digitalization of technologies of tax administration on the territory of single market]. *Nauchnye trudy Belorusskogo gosudarstvennogo ekonomicheskogo universiteta*, 2021, vol. 14, pp. 236–240. (In Russ.)
5. Maiburov I.A., Ivanov Yu.B., Grinkevich A.M. [Prospects for the transformation of taxes and taxation in the conditions of the digital economy]. *Vestnik Tomskogo gosudarstvennogo universiteta. Ekonomika* = *Tomsk State University Journal of Economics*, 2019, no. 47, pp. 5–18.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivy-transformatsii-nalogov-i-nalogooblozheniya-v-usloviyah-tsifrovoy-ekonomiki> (In Russ.)
6. Gerasimenko O.A., Gall' A.V. [Taxes as a tool of public administration in the digital economy]. *Mezhdunarodnyi zhurnal gumanitarnykh i estestvennykh nauk* = *International Journal of Humanities and Natural Sciences*, 2022, no. 2-1, pp. 144–147. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogi-kak-instrument-gosudarstvennogo-upravleniya-v-usloviyah-tsifrovoy-ekonomiki> (In Russ.)
7. Deeva T.V. [Personalized and proactive online services as a platform for creating a system of voluntary tax compliance]. *Nauchnyi vestnik: finansy, banki, investitsii* = *Scientific Bulletin: Finance, Banks, Investments*, 2020, no. 3, pp. 42–48.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/personifitsirovannye-i-proaktivnye-onlayn-servisy-kak-platforma-sozdaniya-sistemy-dobrovolnogo-soblyudeniya-nalogovogo> (In Russ.)
8. Dobroskok O.V. [Transformation of the essence of tax control in modern conditions]. *Nauchnyi vestnik: finansy, banki, investitsii* = *Scientific Bulletin: Finance, Banks, Investments*, 2021, no. 1, pp. 39–46.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/transformatsiya-suschnosti-nalogovogo-kontrolya-v-sovremennyh-usloviyah> (In Russ.)

9. Ksenda V.M. [Digitalization of tax administration: Modern model and development prospects]. *Vestnik Volgogradskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika = Journal of Volgograd State University. Economics*, 2021, vol. 23, no. 4, pp. 192–204. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovizatsiya-nalogovogo-administrirovaniya-sovremennaya-model-i-perspektivy-razvitiya> (In Russ.)
10. Kasirova F.D., Aliev O.M. [World experience and digital tax development prospect]. *Endless Light in Science*, 2023, no. 3, pp. 145–151.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mirovoy-opyt-i-perspektiva-razvitiya-tsifrovogo-naloga> (In Russ.)
11. Ponomareva K.A. [Digital services taxation in the context of international tax agreements]. *Aktual'nye problemy rossiiskogo prava = Actual Problems of Russian Law*, 2022, vol. 17, no. 8, pp. 20–31.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogooblozhenie-tsifrovyyh-uslug-v-kontekste-mezhdunarodnyh-nalogovyh-soglasheniy> (In Russ.)
12. Morozova N.G., Korzovatykh Zh.M. [Innovative tax administration tools in Russia]. *Vestnik universiteta*, 2022, no. 4, pp. 122–129.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/innovatsionnye-instrumenty-nalogovogo-administrirovaniya-v-rossii> (In Russ.)
13. Jacobs B. Digitalization and Taxation. In: Gupta S., Keen M., Shah A., Verdier G. (eds). *Digital Revolutions in Public Finance*. Washington, International Monetary Fund, 2017, pp. 25–55.
14. Klun M. Pre-Filled Income Tax Returns: Reducing Compliance Costs for Personal Income Taxpayers in Slovenia. *Financial Theory and Practice*, 2009, vol. 33, iss. 2, pp. 219–233.
15. Pantazatou K. Taxation of the Platform Economy: Challenges and Lessons for Social Security. *University of Luxembourg Law Research Paper*, 2020, pp. 363–393.
URL: <https://doi.org/10.2139/ssrn.3740638>
16. Pallavi R., Mushtaq K. Digitizing Taxation and Premature Formalization in Developing Countries. *Development and Change*, 2021, vol. 52, iss. 4, pp. 855–877.
URL: <https://doi.org/10.1111/dech.12662>
17. Staroverova O.V. [Digital technologies in taxation]. *Vestnik Moskovskogo universiteta MVD Rossii*, 2022, no. 5, pp. 339–342. (In Russ.)
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovye-tehnologii-v-nalogooblozhenii>
18. Stel'makhova N.V. [Application of digital technologies in the implementation of tax policy]. *Vestnik Instituta ekonomicheskikh issledovaniy = Economic Research Institute*

Journal, 2022, no. 1, pp. 94–103. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/primeneniye-tsifrovyyh-tehnologiy-pri-realizatsii-nalogovoy-politiki> (In Russ.)

19. Tyutyuryukov N.N., Ternopol'skaya G.B. [National security in the age of digital economy: The tax aspects]. *Nauchnye trudy Vol'nogo ekonomicheskogo obshchestva Rossii = Scientific Works of the Free Economic Society of Russia*, 2018, vol. 210, no. 2, pp. 115–129. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/natsionalnaya-bezopasnost-v-tsifrovoy-ekonomike-nalogovaya-sostavlyayuschaya> (In Russ.)
20. Sinel'nikov-Murylev S.G., Milogolov N.S., Berberov A.B. [Digitalization of tax administration in Russia: Opportunities and risks]. *Ekonomicheskaya politika = Economic Policy*, 2022, vol. 17, no. 2, pp. 8–33.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovizatsiya-nalogovogo-administrirovaniya-v-rossii-vozmozhnosti-i-riski> (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.