

pISSN 2073-2872
eISSN 2311-875X

Экономическая политика государства

ПОВЫШЕНИЕ ТРАНСПАРЕНТНОСТИ ВО ВЗАИМОДЕЙСТВИИ НАЛОГОВОГО ОРГАНА С НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ

Ольга Валентиновна МАНДРОЩЕНКО

доктор экономических наук, профессор департамента налогов
и налогового администрирования,
Финансовый университет при Правительстве РФ,
Москва, Российская Федерация
olga.v-ma@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-1385-5417>
SPIN-код: 5622-4241

История статьи:

Рег. № 6/2021
Получена 11.01.2021
Получена в
доработанном виде
28.01.2021
Одобрена 15.02.2021
Доступна онлайн
15.03.2021

УДК 336.221(045)
JEL: E06, H02

Ключевые слова:

налоговые органы,
налогоплательщики,
налоговые проверки,
центр обработки
данных (ЦОД),
АИС «Налог-3»

Аннотация

Предмет. В настоящее время одним из приоритетных направлений работы налоговых органов становится выстраивание клиентоориентированного подхода в работе с налогоплательщиками. Данный формат взаимоотношений основывается на принципах партнерства и взаимной ответственности. Такой подход позволяет налогоплательщикам своевременно исполнять налоговые обязательства, предотвращать непредумышленные ошибки, а налоговым органам – повышать уровень доверия со стороны налогоплательщиков. В связи с этим актуальность приобретают проблемы взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками.

Цели. Оценка значимости налоговых органов как сервисной структуры, современных автоматизированных систем в налоговом контроле, центров обработки данных (ЦОД) в создании и использовании информационного массива.

Методология. В статье анализируются формы взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками, раскрываются проблемы и предлагаются пути решения выявленных проблем.

Результаты. Выявлены проблемы во взаимодействии налоговых органов с налогоплательщиками, а именно: формальная разъяснительная работа налоговых органов в ответ на запросы налогоплательщиков, неудовлетворенность налогоплательщиков результатами контрольной работы налоговых органов, наличие спорных вопросов в налогообложении.

Область применения. Полученные результаты могут использоваться Министерством экономического развития РФ, ФНС для проведения налоговых проверок и информационной работы с налогоплательщиками.

Выводы. Предложено уделять больше внимания информационно-разъяснительной, методологической работе в целях усиления финансовой безопасности компаний; в актах налоговых проверок усилить описательную часть фактов нарушения законодательства и предложений по устранению

выявленных нарушений; расширить адресное информационное обслуживание налогоплательщиков через увеличение функций центров обработки данных (ЦОД) ФНС России.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2021

Для цитирования: Мандрощенко О.В. Повышение прозрачности во взаимодействии налогового органа с налогоплательщиками // *Национальные интересы: приоритеты и безопасность*. – 2021. – Т. 17, № 3. – С. 485 – 499.
<https://doi.org/10.24891/ni.17.3.485>

В настоящее время основным производственным ресурсом становится информация, которая требует нового качественного подхода к процессу взаимодействия налогового органа с налогоплательщиками. Внедрение информационных сетей позволяет по-новому построить всю систему организации учета, контроля, а также принятия решений налоговыми органами.

Взаимодействие налоговых органов с налогоплательщиками происходит с применением дифференцированного подхода к осуществлению налогового контроля – отдельно для субъектов малого предпринимательства, среднего и крупного, а также крупнейших налогоплательщиков¹ [1–4].

Появились новые механизмы разрешения возможных конфликтных ситуаций между налоговыми органами и налогоплательщиками: налоговый мониторинг, налоговый рулинг, предварительное соглашение о ценообразовании и др. [5–8].

Согласно Письму ФНС России от 17.12.2014 № ЕД-4-2/26194², налоговый мониторинг – это способ расширенного информационного взаимодействия, при котором организация предоставляет налоговому органу доступ в режиме реального времени к данным бухгалтерского и налогового учета, что, в свою очередь, освобождает организацию от проведения камеральных и выездных налоговых проверок и сохраняет за налоговым органом возможность проверки полноты и своевременности исчисления (уплаты) налогов и сборов.

Согласно п. 3 ст. 105.26 НК РФ, в налоговый орган с заявлением о проведении налогового мониторинга вправе обратиться налогоплательщики, у которых общая сумма НДС, акцизов, налога на

¹ Лавренчук Е.Н. Методики расчета налогового потенциала: материалы Пермского конгресса ученых-экономистов «Новая индустриализация и умная экономика: вызовы и возможности». Пермь: Изд-во Пермского гос. нац. исслед. ун-та, 2015. Т. 2. С. 132–136.

² Письмо ФНС РФ от 17.12.2014 № ЕД-4-2/26194.
URL: https://audar-info.ru/na/article/view/type_id/15/doc_id/41964/

прибыль организаций, НДПИ за предшествующий год составляет не менее 300 млн руб., суммарный объем полученных доходов и стоимость активов – не менее 3 млрд руб. В соответствии с проектом федерального закона № 1025470-7 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с совершенствованием налогового мониторинга»³ порог «вхождения» в режим налогового мониторинга значительно снижен: по критерию «совокупности подлежащих уплате налогов» – не менее 100 млн руб., а по «совокупной стоимости активов и суммарному объему полученных доходов» – не менее 1 млрд руб. Из требований к применению такого вида налогового контроля, как налоговый мониторинг, видно, что провести его могут налоговые органы только в крупных компаниях с большими объемами налоговых платежей и активами.

Если в ходе проведения налогового мониторинга налоговый орган установил факт нарушения налогового законодательства, то налогоплательщику направляется мотивированное мнение. Вместе с тем организация имеет право предварительно запросить у налогового органа мотивированное мнение по той или иной сделке при наличии определенных сомнений, что значительно ускоряет решение спорных вопросов применения налогового законодательства. Данная форма взаимодействия называется налоговым рулингом, его суть заключается в том, что налогоплательщики, зарегистрировавшись в установленном порядке, предоставляют открытый доступ налоговым органам к своей отчетности, что свидетельствует об открытости и прозрачности взаимоотношений налогоплательщиков с налоговыми органами. Кроме того, этот инструмент налогового контроля мотивирует налогоплательщика добросовестно вести финансовую документацию, позволяет снизить риски налоговой ответственности [9–14].

Взаимодействие налоговых органов с налогоплательщиками стремится к открытости, информационной прозрачности, взаимному уважению и законности. Налоговые органы с каждым годом продвигаются в направлении сервисной структуры, которая незаметна для налогоплательщиков, но в то же время оказывает им большую помощь путем создания полезных информационных сервисов, возможности предоставления налоговой и бухгалтерской отчетности по телекоммуникационным каналам связи.

На уровне территориальных налоговых органов стандартными формами налогового контроля являются камеральная и выездная налоговые

³ О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах: проект Федерального закона № 1025470-7 (ред., подготовленная ГД ФС РФ ко II чтению 15.12.2020). URL: <http://consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=PRJ&n=202208#039305069512711666>

проверки, которым подвергаются в основном субъекты среднего и крупного предпринимательства. Практика показывает, что несмотря на высокий уровень электронного взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками, все еще существуют проблемы, которые можно разделить на три группы:

- 1) формальная разъяснительная работа налоговых органов на запросы налогоплательщиков;
- 2) неудовлетворенность налогоплательщиков результатами контрольной работы налоговых органов;
- 3) наличие спорных, неоднозначно трактуемых вопросов в налогообложении.

Проблема проведения разъяснительной работы налоговыми органами отчетливо проявляется при исчислении налога на добавленную стоимость (НДС). В новых условиях достаточно актуальным является вопрос недопущения ошибок налогоплательщиком, выявляемых с помощью использования системы АСК НДС-2. С помощью этой программы налоговые органы выявляют сомнительные операции в виде противоречий между сведениями об операциях, содержащимися в налоговой декларации по НДС конкретного плательщика, либо несоответствия данных об операции в декларациях разных налогоплательщиков.

При поступлении в инспекцию налоговых деклараций по НДС от налогоплательщиков системой управления рисками АСК НДС присваивается определенное значение уровня налогового риска: высокий, средний, низкий, неопределенный. Одной из наиболее частых причин ошибок налогоплательщиками является некорректное заполнение счета-фактуры. Несмотря на то, что информация по заполнению счетов-фактур представлена в различных источниках (как в электронном виде, так и на бумажных носителях), практика показывает, что порядок заполнения документов требует дополнительного разъяснения. Особенно эта проблема актуальна, когда иностранная организация при сотрудничестве с российским налогоплательщиком не может оформить документацию в соответствии с российским законодательством.

Кроме того, в условиях цифровизации экономики важным направлением в методологической работе налоговых органов является анализ схем уклонения от уплаты налогов по результатам налоговых проверок, которые аккумулируются в программном комплексе АИС «Налог-3». Каждой налоговой инспекцией моделируются и формируются схемы по уходу от налогообложения с определением ролей и цепочек контрагентов. На основании данного ресурса в ФНС собираются обобщенные данные об использованных схемах, что впоследствии позволяет проводить

мероприятия налогового контроля с большей эффективностью. Однако если рассматривать этот вопрос с позиции повышения транспарентности налоговых отношений, то целесообразно выявленные незаконные схемы рассматривать публично, с последующим информированием о наиболее распространенных, в целях снижения рисков нарушения налогового законодательства.

Известно, что важной составляющей налогового администрирования является информационная составляющая, которая предполагает:

- осуществление информационно-разъяснительной работы с налогоплательщиками;
- создание удобных условий для исполнения налогоплательщиками налоговых обязательств;
- упрощение процедур исполнения налоговых обязательств;
- подготовку информации по запросам налогоплательщиков;
- обеспечение функционирования системы представления налоговой отчетности через Интернет;
- рекомендации по использованию налоговых льгот.

Следует заметить, что многие из перечисленных направлений работы успешно осуществляются налоговой службой [15]. Для усиления информационно-разъяснительной работы можно предложить активнее проводить семинары и лекции с участием налогоплательщиков с привлечением к этой работе не только должностных лиц налоговых органов, но и профессорско-преподавательского состава. Таким образом, с одной стороны, усиливается методологическая работа налоговых органов с налогоплательщиками, а с другой, для преподавательского состава – связь с практикой [16–19].

Неудовлетворенность налогоплательщиков результатами контрольной работы налоговых органов выражена и в том, что в актах налоговых проверок формально констатируются нарушения налогового законодательства. Между тем в целом по РФ в 2019 г. было проведено 9 334 выездные проверки, из которых результативными оказались 96,2% от их общего количества, и 62 802 102 камеральных налоговых проверок, из которых в 3,9% от общего количества выявлены нарушения⁴. Учитывая, что выездные налоговые проверки сегодня осуществляются в исключительных случаях – в целях предотвращения применения схем уклонения от уплаты налогов, то эффективность их проведения является достаточно высокой. Однако, сопоставляя результативность камеральных и выездных налоговых

⁴ Налоговый контроль – 2019: ФНС подвела итоги.
URL: <https://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/nalogovyy-kontrol-2019-fns-podvela-itogi/>

проверок, возникают сомнения в правильности риск-ориентированного подхода к камеральному налоговому контролю, который должен быть направлен на предотвращение налоговых рисков, безопасность компаний, исключение оснований для налоговых доначислений при проведении выездных налоговых проверок.

Согласно Приказу ФНС России от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@⁵, акт камеральной (выездной) налоговой проверки состоит из трех частей: вводной, описательной и итоговой. При этом объектами налоговых проверок являются финансовые документы, планы, сметы, договоры, приказы, деловая переписка, декларации и другие документы, которые связаны с исчислением и уплатой налогов. По данным документам должны быть указаны факты нарушений налогового законодательства, а также выводы и предложения, которые либо не отражаются в полной и исчерпывающей степени, либо вовсе не отражены в актах.

На основании ст. 100 НК РФ к акту налоговой проверки прилагаются документы, подтверждающие факты нарушений законодательства о налогах и сборах, выявленные в ходе проверки. При этом документы, полученные от лица, в отношении которого проводилась проверка, к акту проверки не прилагаются. В то же время случаи отсутствия приложенных документов к акту налоговой проверки, подтверждающих факты нарушений законодательства о налогах и сборах, являются препятствием для снижения риска повторения налоговых нарушений.

Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации до 2024 г.⁶ предполагает широкое внедрение информационных и коммуникационных технологий во все сферы экономики и общества, которое будет способствовать диверсификации структуры российской экономики, повышению ее конкурентоспособности. Использование информационно-коммуникационных технологий в деятельности налоговых органов повышает уровень подконтрольности финансовых и налоговых потоков и прозрачность взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками путем разработки и внедрения автоматизированных информационных систем обработки большого объема данных. Кроме того, система так называемых «обезличенных» компьютеризированных контактов налогоплательщиков с налоговыми органами уменьшает значение субъективного фактора и повышает уровень взаимного доверия налоговых органов с налогоплательщиками.

⁵ Об утверждении форм документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий...: приказ ФНС России от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@. URL: https://nalog.ru/rn77/about_fts/docs/8250715/

⁶ Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации до 2024 г. URL: https://economy.gov.ru/material/directions/makroec/prognozy_socialno_ekonomicheskogo_razvitiya/prognoz_socialno_ekonomicheskogo_razvitiya_rf_na_period_do_2024_goda_.html

В настоящее время современные автоматизированные системы мировых лидеров в области финансовых информационных технологий построены в трехуровневой архитектуре. Она включает в себя уровень пользователей, уровень обработки информации и уровень ее хранения.

Уровень пользователей – это рабочие места сотрудников и обеспечение визуального представления информации о финансовой деятельности налогоплательщика. *Уровень обработки информации* определяет логику системы, то есть последовательность обработки информации в соответствии с действующим законодательством и регламентом работы налоговых органов. *Уровень хранения информации* поддерживает единство всех данных системы.

Самым значимым является уровень обработки информации, поскольку с ним связаны ввод данных и возможность функционирования автоматизированных информационно-коммуникационных технологий. Создание системы централизованной обработки данных путем образования центров обработки данных (ЦОД) является большой заслугой ФНС, поскольку эти центры несут основное бремя по решению задач ввода, обработки, хранения и использования большого объема информации налоговых органов всех уровней.

ЦОД способствуют созданию информационного массива, установлению оперативного контроля за соблюдением налогового законодательства, пресечению «теневых» экономических операций, информационной прозрачности, снижающей бюрократические барьеры в отношениях налоговой службы с налогоплательщиками. Благодаря работе ЦОД налоговый разрыв по НДС в России составляет менее 0,6%, в то время как в Европе 10% налогового разрыва по НДС считаются оптимальным значением.

Концепция центров обработки данных (ЦОД) влечет за собой значительное перераспределение функций между налоговыми инспекциями и ЦОД. Работники налоговых инспекций освобождаются от технической работы, связанной с вводом и обработкой информации, и сосредотачиваются на информационно-разъяснительной и контрольной работе.

Повышение эффективности работы налоговых органов находит свое отражение также и в том, что в результате централизации информационных ресурсов в ЦОД возникают дополнительные возможности для анализа информации в целях усиления контроля за соблюдением налогового законодательства. В частности, на основе информационных ресурсов налоговых органов могут более обоснованно решаться вопросы отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.

В качестве заслуги ЦОД также можно отметить внедрение в программный комплекс АИС «Налог-3» подсистемы «Анализ банковских документов», которая является хранилищем информации, предоставленной банками по запросам налоговых органов. Этот программный комплекс предоставляет пользователям информации – налоговым органам – следующие возможности:

- просмотр информации по операциям на счетах налогоплательщика с контрагентами по заданным параметрам;
- сбор сведений, полученных в справках об остатках денежных средств на счетах;
- просмотр сведений, полученных в справке о наличии счетов и др.

Таким образом, централизация информационных ресурсов налоговых органов в ЦОД дает возможность оперативного обслуживания информацией налогоплательщиков как о состоянии расчетов с бюджетом, так и о новациях в налоговом законодательстве, что способствует снижению «теневой» экономики.

Полный перечень функций ЦОД ФНС довольно велик, и связан с автоматизацией учета документов, расчетов, контролем исполнения налогового законодательства. Однако, работая с большими массивами информации, центры обработки данных имеют и другие возможности, которые связаны с сокращением нерезультативной работы налогоплательщиков, обеспечением адресного информационного обслуживания налогоплательщиков, что способствует дебюрократизации налогового администрирования. К ним, в частности, относятся следующие операции.

1. *Регистрация и ликвидация субъектов предпринимательской деятельности.* То есть предлагается считать местом учета и снятия с учета налогоплательщика ЦОД, в котором происходит обработка финансовой информации. С 25 ноября 2020 г. вступил в силу новый порядок регистрации налогоплательщиков при подаче электронных документов. Документы на регистрацию можно направить через портал «Госуслуги», через сайт ФНС или специальное мобильное приложение. После поступления документов в межрегиональную инспекцию ФНС по ЦОД они проходят контроль, и архивный файл направляется в налоговую инспекцию, в которую налогоплательщик подал заявление. Для повышения эффективности работы ЦОД, транспарентности взаимодействия с налогоплательщиками целесообразно вопросы, поддающиеся четкой алгоритмизации, передать в ведение ЦОД (регистрация и ликвидация налогоплательщиков).

2. *Расчет значимых показателей для оценки налоговых рисков в отраслевом разрезе.* Это будет способствовать более взвешенному отбору налогоплательщиков для выездной налоговой проверки, с одной стороны, и эффективной методологической работе со стороны налоговых органов – с другой. Имея большой объем информационных данных, также несложно в автоматическом режиме рассчитать нужные показатели и включить их в матрицу прогнозных данных. Таким образом, с помощью подобных модулей можно высвободить значительное время работникам налоговых органов для аналитической работы, а также для оценки и обоснования прогнозных данных.

3. *Расчет в автоматическом режиме налоговых льгот.* Практически все налоговые льготы носят заявительный характер, поскольку это является правом, а не обязанностью налогоплательщика. Тем не менее, имея полную информацию о налогоплательщике через соответствующие сервисы, можно было бы ввести так называемые «уведомления» о возможном использовании налогоплательщиком соответствующих льгот с их расчетом, и сделать право на льготы безусловным, а не заявительным. Такой подход даст налогоплательщикам еще больше уверенности в том, что налоговые органы заинтересованы в эффективной работе организаций и индивидуальных предпринимателей.

Таким образом, для повышения прозрачности во взаимодействии налогового органа с налогоплательщиками целесообразно:

- налоговым органам усилить методологическую работу с налогоплательщиками, разрабатывая и осуществляя реализацию программ для определенной категории последних, в том числе с привлечением к этой работе профессорско-преподавательского состава;
- в контрольной работе налоговых органов, в актах налоговых проверок усилить описательную часть фактов нарушения законодательства и предложений по устранению выявленных нарушений, а также шире использовать механизм налогового рулинга через мотивированное мнение налогового органа;
- расширить функции центров обработки данных (ЦОД) как перспективных цифровых структурных механизмов налогового администрирования.

Список литературы

1. Дзобелова В.Б., Беркаева А.К. Планирование налоговых поступлений в бюджет региона на базе имеющегося налогового потенциала // *Экономика и управление: проблемы, решения*. 2017. Т. 3. № 11. С. 77–85.
2. Балог М.М., Демидова С.Е., Троян В.В. Динамика теневой экономики в контексте угроз финансовой безопасности региона // *Этап: экономическая теория, анализ, практика*. 2017. С. 112–133. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/dinamika-tenevoy-ekonomiki-v-kontekste-ugroz-finansovoy-bezopasnosti-regiona>
3. Гончаренко Л.И., Мельникова Н.П., Тихонова А.В. Панельная дискуссия «Новый облик налоговой системы России: как не навредить социально-экономическому развитию страны» // *Экономика. Налоги. Право*. 2018. № 1. С. 134–143. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/panelnaya-diskussiya-novyy-oblik-nalogovoy-sistemy-rossii-kak-ne-navredit-sotsialno-ekonomicheskomu-razvitiyu-strany>
4. Малис Н.И. Налоговые доходы региональных бюджетов: проблемы и перспективы // *Налоги и финансы*. 2017. № 2. С. 44–48. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovye-dohody-regionalnyh-byudzhetrov-problemy-i-perspektivy>
5. Мандрощенко О.В. Основные подходы к оценке эффективности налоговых льгот // *Бухгалтер и закон*. 2017. № 2. С. 34–45. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-podhody-k-otsenke-effektivnosti-nalogovyh-lgot-1>
6. Меских К.Л. Основы планирования бюджетных назначений в налоговых органах // *Финансы и кредит*. 2010. Т. 16. Вып. 3. С. 64–68. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovy-planirovaniya-byudzhetnyh-naznacheniy-v-nalogovyh-organah/viewer>
7. Мигачева Е.В. Налоговый контроль в условиях развития цифровой экономики // *Финансовое право*. 2018. № 8. С. 21–25.
8. Мишустин М.В. Совершенствование инструментов налогового администрирования по обеспечению стабильных доходов государственного бюджета // *Экономика. Налоги. Право*. 2014. № 4. С. 4–8. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-instrumentov-nalogovogo-administrirovaniya-po-obespecheniyu-stabilnyh-dohodov-gosudarstvennogo-byudzheta>
9. Новоселов К.В. Перспективы развития риск-менеджмента в налоговой сфере // *Экономика. Налоги. Право*. 2017. № 6. С. 29–38. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivy-razvitiya-risk-menedzhmenta-v-nalogovoy-sfere>

10. Орлов С.Н., Федотова Ю.В. Налоговое администрирование малого и среднего бизнеса в условиях цифровой экономики // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2020. Т. 13. Вып. 3. С. 327–342.
URL: <https://doi.org/10.24891/fa.13.3.327>
11. Пансков В.Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации. М.: Финансы и статистика, 2014. 496 с.
12. Родыгина В.Е. Цифровизация налогового контроля НДС: правовые последствия и перспективы // Финансовое право. 2018. № 9. С. 29–32.
13. Сильвестров С.Н., Старовойтов В.Г., Ларионов А.В. Развитие системы мониторинга реализации стратегии экономической безопасности в Российской Федерации // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2020. Т. 16. Вып. 12. С. 2202–2217.
URL: <https://doi.org/10.24891/ni.16.12.2202>
14. Соловьев А.И. Риск-ориентированный подход в системе государственного контроля и надзора в налоговой сфере // Экономика. Налоги. Право. 2017. № 6. С. 139–146.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/risk-orientirovannyy-podhod-v-sisteme-gosudarstvennogo-kontrolya-i-nadzora-v-nalogovoy-sfere/viewer>
15. Смирнова Е.Е. Налоговый контроль в цифровой экономике // Финансы. 2017. № 11. С. 32–34.
16. Титов А.С. Финансово-правовые аспекты зачета и возврата излишне взысканных налогов в механизме администрирования налоговых платежей // Финансовое право. 2020. № 9. С. 32–36.
17. Троянская М.А., Комарова Е.И. Оценка отраслевых особенностей исчисления и возмещения налога на добавленную стоимость // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2020. Т. 16. Вып. 1. С. 17–31. URL: <https://doi.org/10.24891/ni.16.1.17>
18. Фальшина Н.А. Налоговый контроль как современный институт налогового права // Налоги. 2018. № 1. С. 25–29.
19. Федотов Д.Ю., Невзорова Е.К., Орлова Е.Н. Налоговый метод расчета величины теневой экономики российских регионов // Финансы и кредит. 2016. Т. 22. Вып. 15. С. 20–33.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-metod-rascheta-velichiny-tenevoy-ekonomiki-rossiyskih-regionov/viewer>

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.

pISSN 2073-2872
eISSN 2311-875X

Economic Policy of the State

INCREASING THE TRANSPARENCY OF THE INTERACTION BETWEEN TAX AUTHORITIES AND TAXPAYERS

Ol'ga V. MANDROSHCHENKO

Financial University under Government of Russian Federation,
Moscow, Russian Federation
olga.v-ma@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-1385-5417>

Article history:

Article No. 6/2021
Received 11 Jan 2021
Received in revised
form 28 January 2021
Accepted 15 Feb 2021
Available online
15 March 2021

JEL classification:

E06, H02

Keywords: tax
authorities, taxpayers,
tax audits, data
processing center,
Tax-3 AIS

Abstract

Subject. The client-oriented service is one of the priorities tax authorities pursue today. The client-oriented service implies partnership and mutual responsibility. Taxpayers will timely perform their tax obligations, prevent indeliberate errors, while tax authorities contribute to a higher confidence of taxpayers. Therefore, the interaction of tax authorities and taxpayers become a very important issue.

Objectives. I herein evaluate the importance of tax authorities as a servicing institution, modern automated tax control systems, data processing centers to create and use total available data.

Methods. The article analyzes how tax authorities may interact with taxpayers, unfolds respective issues and suggests how the issues should be resolved.

Results. I detected some difficulties in the interaction of tax authorities and taxpayers, such as the formalistic attitude to taxpayers' inquiries, taxpayers' dissatisfaction with controlling procedures of tax authorities, disputable questions about taxation.

Conclusions and Relevance. I suggest paying greater attention to communications, clarifications and methodological aspects in order to enhance the financial security of entities. Tax authorities should better describe legislative breaches and suggest how the breaches should be eliminated. Tax authorities should communicate with taxpayers more specifically by expanding functions of data processing centers of the Russian Tax Service. The findings can be useful for the Ministry of Economic Development of the Russian Federation, Federal Tax Service for tax audits and communications with taxpayers.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2021

Please cite this article as: Mandroshchenko O.V. Increasing the Transparency of the Interaction Between Tax Authorities and Taxpayers. *National Interests: Priorities and Security*, 2021, vol. 17, iss. 3, pp. 485–499.
<https://doi.org/10.24891/ni.17.3.485>

References

1. Dzobelova V.B., Berkaeva A.K. [Planning of tax revenues to the regional budget on the basis of the existing tax potential]. *Ekonomika i upravlenie: problem, resheniya* = *Economics and Management: Problems, Solutions*, 2017, vol. 3, no. 11, pp. 77–85. (In Russ.)
2. Balog M.M., Demidova S.E., Troyan V.V. [Shadow economy dynamic in context of the region financial security threats]. *Etap: ekonomicheskaya teoriya, analiz, praktika* = *ETAP: Economic Theory, Analysis, Practice*, 2017, no. 6, pp. 112–133.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/dinamika-tenevoy-ekonomiki-v-kontekste-ugroz-finansovoy-bezopasnosti-regiona> (In Russ.)
3. Goncharenko L.I., Mel'nikova N.P., Tikhonova A.V. [Panel discussion, The New View of the Russian Tax System: How can the national socio-economic development remain unaffected?]. *Ekonomika. Nalogi. Pravo* = *Economics, Taxes & Law*, 2018, no. 1, pp. 134–143.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/panelnaya-diskussiya-novyy-oblik-nalogovoy-sistemy-rossii-kak-ne-navredit-sotsialno-ekonomicheskomu-razvitiyu-strany> (In Russ.)
4. Malis N.I. [Tax revenues of regional budgets: problems and prospects]. *Nalogi i finansy* = *Taxes and Finance*, 2017, no. 2, pp. 44–48.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovye-dohody-regionalnyh-byudzhetrov-problemy-i-perspektivy> (In Russ.)
5. Mandroshchenko O.V. [Basic approaches to assessing the effectiveness of tax benefits]. *Bukhgalter i zakon* = *Accountant and Law*, 2017, no. 2, pp. 34–45.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-podhody-k-otsenke-effektivnosti-nalogovyh-lgot-1> (In Russ.)
6. Meskikh K.L. [The basis of tax revenues planning in the taxation authorities and their implementation]. *Finansy i kredit* = *Finance and Credit*, 2010, vol. 16, iss. 3, pp. 64–68. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovy-planirovaniya-byudzhetnyh-naznacheniy-v-nalogovyh-organah/viewer> (In Russ.)
7. Migacheva E.V. [Tax control in the conditions of digital economy development]. *Finansovoe pravo* = *Financial Law*, 2018, no. 8, pp. 21–25. (In Russ.)
8. Mishustin M.V. [Improvement of tax administration tools to ensure stable revenues of the State budget]. *Ekonomika. Nalogi. Pravo* = *Economics, Taxes & Law*, 2014, no. 4, pp. 4–8.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-instrumentov>

nalogovogo-administrirovaniya-po-obespecheniyu-stabilnyh-dohodov-gosudarstvennogo-byudzheta (In Russ.)

9. Novoselov K.V. [Risk management prospects in the tax sphere]. *Ekonomika. Nalogi. Pravo* = *Economics, Taxes & Law*, 2017, no. 6, pp. 29–38.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivy-razvitiya-risk-menedzhmenta-v-nalogovoy-sfere> (In Russ.)
10. Orlov S.N., Fedotova Yu.V. [Tax administration of small and medium-sized businesses in the digital economy]. *Finansovaya analitika: problemy i resheniya* = *Financial Analytics: Science and Experience*, 2020, vol. 13, iss. 3, pp. 327–342. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/fa.13.3.327>
11. Panskov V.G. *Nalogi i nalogovaya sistema Rossiiskoi Federatsii* [Taxes and the tax system of the Russian Federation]. Moscow, Finansy i Statistika Publ., 2014, 496 p.
12. Rodygina V.E. [Digitalization of VAT tax control: legal consequences and prospects]. *Finansovoe pravo* = *Financial Law*, 2018, no. 9, pp. 29–32. (In Russ.)
13. Sil'vestrov S.N., Starovoitov V.G., Larionov A.V. [Developing the system for monitoring the implementation of the economic security strategy of the Russian Federation]. *Natsional'nye interesy: priority i bezopasnost'* = *National Interests: Priorities and Security*, 2020, vol. 16, iss. 12, pp. 2202–2217. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ni.16.12.2202>
14. Solov'ev A.I. [Risk-oriented approach in the system of government control and supervision in the tax sphere]. *Ekonomika. Nalogi. Pravo* = *Economics, Taxes & Law*, 2017, no. 6, pp. 139–146.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/risk-orientirovannyi-podhod-v-sisteme-gosudarstvennogo-kontrolya-i-nadzora-v-nalogovoy-sfere/viewer> (In Russ.)
15. Smirnova E.E. [Tax control in the digital economy]. *Finansy* = *Finance*, 2017, no. 11, pp. 32–34. (In Russ.)
16. Titov A.S. [Financial law aspects of credit and refund of excessively collected taxes in the tax payment administration mechanism]. *Finansovoe pravo* = *Financial Law*, 2020, no. 9, pp. 32–36. (In Russ.)
17. Troyanskaya M.A., Komarova E.I. [Evaluating sectoral distinctions of VAT assessment and refund]. *Natsional'nye interesy: priority i bezopasnost'* = *National Interests: Priorities and Security*, 2020, vol. 16, iss. 1, pp. 17–31. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ni.16.1.17>

18. Fal'shina N.A. [Tax control as a modern tax law institution]. *Nalogi = Taxes*, 2018, no. 1, pp. 25–29. (In Russ.)
19. Fedotov D.Yu., Nevzorova E.K., Orlova E.N. [A tax method to calculate the value of the shadow economy of Russian regions]. *Finansy i kredit = Finance and Credit*, 2016, vol. 22, iss. 15, pp. 20–33.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-metod-rascheta-velichiny-tenevoy-ekonomiki-rossiyskih-regionov/viewer> (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.