1. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

1.1 Автоматизация налоговой системы России

Начиная с 90-х годов XX века в связи с проводимыми экономическими и политическими реформами в России создается совершенно новая система налогообложения: вводится ряд рыночных налогов, прежде всего косвенных (налог с продаж (1991 г.) заменяется налогом на добавленную стоимость (НДС)[1], вводятся акцизы[2] и др. налоги).

Законом РФ от 27.12.1991 г. № 2118-1 «Об основах налоговой системы РФ» закрепляется совокупность взаимосвязанных налогов, форм и методов налогообложения, сбор и использование налогов, а также централизованная система налоговых органов.

Налоговая система – совокупность взаимосвязанных налогов, взимаемых в стране, форм и методов налогообложения, сбора и использования налогов, а также налоговых органов. Налоговая система страны призвана реализовывать функцию государственного управления (регулирования, распределения и перераспределения) финансовыми потоками в частности и экономикой страны в целом.

Необходимость налоговой системы следует из функциональных задач государства. Исторические особенности эволюции государственности предопределяют каждый новый этап развития налоговой системы.

Таким образом, структура и организация налоговой системы страны характеризуют уровень ее государственного и экономического развития.

Принципы построения налоговой системы в Российской Федерации определены Конституцией РФ и Налоговым кодексом РФ.

Налоговый кодекс Российской Федерации – кодифицированный законодательный акт, устанавливающий систему налогов и сборов в Российской Федерации.

---

[1] Закон РФ от 06.12.1991 № 1992-1 «О налоге на добавленную стоимость»
[2] Закон РФ от 06.12.1991 № 1993-1 «Об акцизах»

Таблица 1. **Структура налоговой системы РФ**[3]

Налоговая система РФ	
I. Система налогов и сборов	1.1. Налоги и сборы (их признаки, функция, цель существования)
	1.2. Принципы организации системы налогов и сборов
II. Органы, обеспечивающие функционирование системы налогов	- налоговые органы (Федеральная налоговая служба); - таможенные органы (Федеральная таможенная служба); - правоохранительные органы (МВД России)
III. Налоговый механизм (механизм функционирования)	3.1. Принципы функционирования системы налогов
	3.2. Методы, при помощи которых работают органы, осуществляющие функционирование системы налогов: - методы принуждения (административные, экономико-правовые); - методы убеждения (через образование, культуру)
	3.3. Приемы, которые используются для функционирования системы налогов, в том числе: - налоговый учет; - налоговая информация; - налоговый анализ; - налоговое планирование и прогнозирование; - текущее налоговое исполнение и регулирование; - налоговое право; - налоговый контроль

Законом РФ от 21.03.1991 г. № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» установлено, что «Налоговые органы Российской Федерации (далее – налоговые органы) – единая централизованная система контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Россий-

[3]Безруков Г.Г., Казак А.Ю., Привалова С.Г. Налоговый контроль в условиях реформирования экономики: Монография. – Екатеринбург, издательство «АМБ», 2003. С.15.

ской Федерации налогов, сборов и страховых взносов, соответствующих пеней, штрафов, процентов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, – за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей, установленных законодательством Российской Федерации»[4].

Автоматизированная информационная система ФНС России (АИС ФНС России) – единая информационная система Федеральной налоговой службы Российской Федерации, обеспечивающая прием, обработку, предоставление данных и анализ информации, формирование информационных ресурсов налоговых органов, статистических данных, сведений, необходимых для обеспечения поддержки управленческих решений в сфере полномочий налоговой службы.

АИС ФНС России предназначена для автоматизации процессов налогового администрирования и административно-хозяйственной деятельности налоговой службы, включающую в себя автоматизированную информационную систему «Налог» ФНС России нового поколения (АИС «Налог-3») и прочие автоматизированные информационные системы, созданные и эксплуатируемые Федеральной налоговой службой государства для целей реализации возложенных на нее функций и полномочий[5].

Становление и развитие цифровизации процессов налоговой системы можно разделить на несколько этапов.

Первый этап цифровизации налоговой системы с 1991 г. по 2000 г.

Автоматизация налоговой системы началась в 1991 г., на первоначальном этапе серьезной проблемой было оснащение налоговых органов персональными компьютерами и отсутствие единых программ. Так, в 1993 г. налоговая инспекция местного уровня располагала в среднем 10 компьютерами, за каждым компьютером

---

[4]Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» (последняя редакция на 01.06.2019).

[5] Мишустин М.В. Информационно-технологические основы государственного налогового администрирования в России. – М.: Юнити, 2005.

был закреплен один вид налога и программа камеральной проверки этого налога, отсутствовали единый учет налоговых платежей в электронном виде и единый автоматизированный процесс проведения камеральных проверок.

В связи с большими объемами налоговой отчетности, представляемой на бумажных носителях, проблема состояла не только с вводом данных из деклараций для автоматизированной проверки (в основном был настроен простой алгоритм арифметической проверки), а отсутствием методологических подходов к проведению углубленной камеральной налоговой проверки с использованием косвенной и другой информации, сложных аналитических процедур. Серьезной проблемой являлось также отсутствие правовых основ по вопросам осуществления налогового контроля, особенно отрицательно на эффективности работы налоговых органов сказывалось отсутствие единых требований по оформлению результатов камеральных и выездных налоговых проверок.

Тем не менее, Государственная налоговая служба России в этих условиях, а также в условиях массового распространения налогоплательщиками схем ухода от налогообложения, создания фирм-однодневок и других нарушений налогового законодательства («проблемные» банки) разрабатывает для налоговых органов внутренние методические документы: регламенты проведения выездной и камеральной налоговых проверок, методические рекомендации по проведению обоснованности применения ставки 0% при экспорте, по планированию выездной налоговой проверки и другие.

В этих документах закладывались алгоритмы для дальнейшей автоматизации и формализации налоговых процессов, а отдельные требования по оформлению действий по осуществлению налогового контроля были реализованы в НК РФ, способствовали упрощению налоговых деклараций (расчетов по налогам), формированию судебной правоприменительной практики.

В данный период основным источником получения информации о функционировании налоговой системы (налоговое законодательство, периодичность проведения выездных налоговых проверок (ВНП) и камеральных налоговых проверок (КНП), требования к их проведению и оформлению, полномочия налоговых органов и

т.д.) для налогоплательщиков являются средства массовой информации (СМИ). Происходит активное создание редакционно-информационных издательств как коммерческих, так и официальных специализированных (выпускается журнал «Налоговая политика и практика», который с 2011 г. является официальным информационно-аналитическим изданием ФНС России), проводятся обучающие семинары для налогоплательщиков и налоговых органов и другие мероприятия.

Следует отметить, что началом цифровизации налогового администрирования можно считать процесс учета налогоплательщиков.

Налогоплательщикам присваивается специальный **идентификационный номер (ИНН)**, действующий на территории РФ и единый для всех налогов и сборов: для российских юридических лиц (с 1994 г.), для иностранных организаций (с 1995 г.), для физических лиц – предпринимателей и частных нотариусов (с 1996 г.), иным категориям физических лиц (с 1999 г.). Также присваивается код причины постановки на учет (КПП).

ИНН – номер записи о лице в Едином государственном реестре налогоплательщиков (ЕГРН). ЕГРН – реестр, который ведется ФНС России и ее территориальными органами на основе единой методологической и программно-технической документации, имеющейся у налоговых органов.

Структура идентификационного номера налогоплательщика (ИНН):

1) Для организаций – десятизначный цифровой код

N	**N**	**N**	**N**	**X**	**X**	**X**	**X**	**X**	**C**

2) Для физического лица – двенадцатизначный цифровой код

N	**N**	**N**	**N**	**X**	**X**	**X**	**X**	**X**	**X**	**C**	**C**

NNNN – 4 знака:

- для российских организаций и физических лиц – код налогового органа, который присвоил ИНН;

- для иностранных организаций индекс, определяемый ФНС России.

XXXXX (XXXXXX):

- для российских организаций (физического лица) – порядковый номер записи о лице в территориальном разделе ЕГРН налогового органа, который присвоил ИНН, – 5 знаков для организации (6 знаков – для физического лица);

- для иностранной организации – код иностранной организации (КИО) согласно справочнику «Коды иностранных организаций».

С (СС) – контрольное число (1 знак – для организаций, 2 знака – для физического лица), рассчитанное по специальному алгоритму, установленному ФНС России.

Присвоенный ИНН не подлежит изменению, исключения составляют только внесение изменений в нормативные правовые акты РФ либо изменения его структуры, установленной действующим Порядком[6].

При внесении изменений в сведения о месте нахождения организации или месте жительства (либо места пребывания) физического лица ИНН в реестре не меняется.

ИНН может быть признан **недействительным** в случае обнаружения у организации или физического лица более одного ИНН. При этом один из ИНН сохраняется, а остальные признаются недействительными.

На данном этапе значимым событием была **кодификация налогового законодательства** в единый документ: разрабатывается Налоговый кодекс и с 01.01.1999 г. вступает в действие часть первая НК РФ (общая): устанавливаются система налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения и уплаты сборов в России, возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов; принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов субъектов федерации и местных налогов; права и обя-

---

6 Порядок и условия присвоения, применения, а также изменения ИНН утвержден приказом ФНС России от 29.06.2012 № ММВ-7-6/435.

занности налогоплательщиков, налоговых органов, налоговых агентов, других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах; формы и методы налогового контроля; ответственность за совершение налоговых правонарушений; порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

К началу **второго этапа** цифровизации налоговой системы статус налоговых органов был повышен: 25.12.1998 г. Госналогслужба России преобразована в Министерство по налогам и сборам Российской Федерации (МНС России)[7].

На начальном этапе автоматизации в качестве программных средств в работе налоговых органов применялись стандартные программные комплексы, уже включенные в операционную систему персональных ЭВМ, постепенно создавался фонд алгоритмов и программ ФНС России.

Программы были написаны различными разработчиками, на своем рабочем месте налоговые инспекторы иногда использовали несколько программных продуктов.

К 1996 г. для **автоматизированного проведения камеральных проверок** налоговые органы использовали три программно-информационных комплекса местного уровня:

RNAL – разработка регионального вычислительного центра по Чувашской Республике, который использовался налоговыми органами 40 субъектов РФ и охватывал свыше 900 налоговых инспекций.

PRO – разработка Государственного научно-исследовательского вычислительного центра ГНИВЦ ФНС (МНС) России, который использовался налоговыми органами 35 субъектов Российской Федерации.

ЭОД (электронная обработка данных) – разработка регионального научно-исследовательского вычислительного центра г. Нижний Новгород, который использовался налоговыми органами 2-х регионов: Волгоградской и Нижегородской областями и охватывал 109 налоговых инспекций.

---

[7] Указ Президента РФ от 23.12.1998 г. № 1635 «О министерстве РФ по налогам и сборам».

Кроме того, налоговые органы 10 субъектов Российской Федерации использовали для целей автоматизации камеральной проверки собственные программные разработки либо разработки сторонних организаций.

Недостатками указанного выше программного обеспечения были следующие:

- во-первых, отсутствие единого программного обеспечения;

- во-вторых, программное обеспечение обеспечивало полную автоматизацию только процедуры самой камеральной проверки, а отбор налогоплательщиков для выездных проверок осуществлялся преимущественно в запросном режиме, т.е. критерии отбора вводились налоговыми инспекторами самостоятельно;

- в-третьих, программное обеспечение было разработано без учета отраслевой специфики налогоплательщиков и не ориентировано на сопоставление уровней отдельных показателей, содержащихся в отчетности, с предельными значениями этих показателей для соответствующей отрасли.

С 1996 г. начинается проектирование перспективного на тот момент программного обеспечения ЭОД, переход на который осуществлялся поэтапно с 1999 г. и на настоящий момент все налоговые органы России работают на ЭОД.

Указанный программно-информационный комплекс ЭОД основан на единой методике и информационной базе АИС «Налог».

Наиболее значимые мероприятия информатизации налоговых органов первого этапа цифровизации налоговой системы:

– **21.11.1991 г. - 05.02.1993 г.**

Первое Всероссийское совещание по вопросам информатизации налоговых органов (29.06.1992 г.).

– **04.03.1993 г. - 12.03.1996 г.**

Создание отделов информатизации в инспекциях по городам и районам (26.04.1993 г.).

– **12.03.1996 г. - 14.04.1997 г.**

Создание электронной почты.

– **16.04.1997 г. - 29.05.1998 г.**

Создание общедоступного WWW-сервера федерального уровня.

– **29.05.1998 г. - 28.09.1998 г.**

Инвентаризация информационных ресурсов налоговой службы. Создание общедоступных WWW-серверов регионального уровня.

– **29.09.1998 г. - 24.05.1999 г.**

Внедрение стандартов качества ISO для спецификации рабочих процессов деятельности налоговых органов. Подготовка второго этапа Проекта модернизации налоговых органов, связанного с созданием инфраструктуры и стандартизацией информационного обеспечения.

– **25.05.1999 г. - 18.05.2000 г.**

Реинжиниринг рабочих процессов налоговых органов.

Второй этап цифровизации налоговой системы с 2000 г. по 2010 г.

Начало второго этапа цифровизации налоговой системы совпадает с принятием части второй НК РФ (специальной части), вступившей в силу с 1 января 2001 г.[8]

Вторая специальная часть устанавливает конкретные взимаемые налоги и сборы, а также ряд специальных налоговых режимов. Для каждого налога часть вторая НК РФ определяет элементы налогообложения (объект налогообложения, налоговую базу, налоговый период, налоговую ставку, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога), в необходимых случаях налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком, порядок декларирования налога. Для каждого сбора – плательщиков и элементы обложения применительно к конкретным сборам. Для каждого специального налогового режима – условия и порядок его применения, особый порядок определения элементов налогообложения, а также возможность освобождения от обязанности по

[8] Федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ «Налоговый кодекс РФ (часть 2)».

уплате отдельных налогов и сборов, предусмотренных частью первой НК РФ, порядок декларирования налога, уплачиваемого в связи с применением специального налогового режима.[9]

С 2000 г. начинается формирование процессов централизованного управления информационно-технологической средой налоговых органов, внедряются типовые программные комплексы:

- местный уровень – программный комплекс СЭОД (система электронной обработки данных);

- региональный уровень – Программный комплекс «Регион»;

- центральный аппарат Министерства по налогам и сборам МНС России (ФНС России) – программно-аппаратный комплекс «Аналитика».

В этот период также внедряются другие программные комплексы (ПК):

- кадровый учет – Дело-Кадры-Смета (ДКС);

- система электронного документооборота;

- централизованная обработка данных (ЦОД) – 5 региональных ЦОД, обеспечивающих массовый ввод и печать.

Начиная с 2005 г. вместо электронной почты появляются новые технологии передачи данных: веб-сервисы и система гарантированной доставки информации (СГДС), на сайте ФНС России появляются первые интерактивные сервисы, создается личный кабинет физического лица.

Межведомственный обмен информацией переходит от бумажного обмена на электронное взаимодействие.

Создание единой для всех налоговых органов информационной системы АИС «Налог» позволило снизить трудоемкость и оптимизировать управленческую деятельность на основе упорядочения информационных потоков, вычислительной техники и средств связи в работе специалистов налоговой службы.

[9]https://www.nalog.ru/

Следует отметить, что на втором этапе цифровизации налоговой системы происходит:

- широкомасштабное внедрение системы электронной обработки документов «Системы ЭОД» как стандарта в работе территориальных налоговых органов. Организация представления деклараций в электронном виде. Типизация, унификация и стандартизация процессов государственного налогового администрирования на базе современных информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) (2001 г.);

- создание концепции информационного сервиса как основы системы налогового администрирования (2002 г.);

- создание концепции МНС России (ФНС России) как поставщика государственных услуг. Централизация процессов регистрации юридических лиц по принципу «одного окна». Организация удаленного доступа к федеральному информационному ресурсу Единого государственного реестра налогоплательщиков (ЕГРН) (2003 г.).

Важным достижением в области информатизации налоговых органов с целью общедоступного получения налогоплательщиками информации о действующем налоговом законодательстве, о критериях налоговых рисков, о деятельности и местонахождении налоговых инспекций является создание интернет-сайта ФНС России.

Так, с 2007 г. на интернет-сайте ФНС России размещается информация о налогоплательщиках: сведения о составе организаций, об изменениях в его руководстве, а также об адресах, указанных при государственной регистрациив качестве места нахождения несколькими юридическими лицами. На основании запроса по контексту налоговые органы могли получить следующую информацию: наименование юридического лица, ОГРН этого юридического лица, изменения, вид изменений, дату и входящий номер документа в той инспекции, в которую было подано заявление в связи с названными выше изменениями.

Тем самым ФНС России решает задачу противодействия потенциальному рейдерству и своевременного информирования налогоплательщика о всех изменениях.

Для использования в контрольной работе создается программный комплекс, объединяющий запросы нескольких баз данных: ЕГРН, ЕГРЮЛ, ЕГРИП, недействительные паспорта и т.д., государственные таможенные декларации. Указанный комплекс объединял на одной визуальной картине объекты по юридическим лицам, физическим лицам, их имущество, включая транспорт, коммерческие банки, расчетные счета, адреса организаций и т.д.

Еще в 2006 г. налоговые органы встали перед проблемой создания абсолютно новой системы, которая бы соответствовала реалиям текущего дня, и необходимости решения тех задач, которые стоят перед налоговой службой, создании единой информационной базы.

Это было обусловлено в первую очередь тем, что с 1 января 2007 г. налогоплательщики – юридические лица с численностью штата более 200 человек обязаны предоставлять налоговые декларации в электронном виде, а с 1 января 2008 г. – организации с численностью штата более 1000 человек, а также организации с проблемами постоянно возрастающей миграции налогоплательщиков. Обновление вычислительной техники не соответствовало уровню современных технологий.

С 2007 года в автоматическом режиме производится передача электронных дел налогоплательщиков между инспекциями в случае смены налогоплательщиком места налогового учета. Внедрение этого комплекса позволило сократить время на уточнения в тех случаях, если документы не были доставлены своевременно или не получены адресатом, т.е. появилась возможность достаточно быстро и оперативно разобраться со всеми проблемами передачи данных.

Третий этап цифровизации налоговой системы с 2010 г. по настоящее время.

На современном этапе развития ФНС России реализует третий этап информатизации налогового администрирования (начало 2010 г.) – АИС «Налог-3» – перевод всех процессов налогового администрирования в облачную инфраструктуру.

В настоящее время функционирует более 50 онлайн-сервисов, которые становятся все более персонифицированными и проактив-

ными, они ориентированы на жизненные ситуации и развиваются в соответствии с потребностями налогоплательщиков. Цель – создать глобальную контрольно-аналитическую систему, миссия – система добровольного соблюдения налогового законодательства, от которого зависит уровень взаимного доверия между государством и налогоплательщиками.

Как отметил бывший Руководитель ФНС России М.В. Мишустин: «Цифровая экономика – это не только экономика знаний, но и экономика доверия…, применение современных технологий сегодня – это безусловная необходимость. Технологическое отставание администраторов доходов несет в себе серьезные риски, в том числе для бюджета. В то же время цифровизация открывает беспрецедентные возможности по совершенствованию деятельности налоговых органов. В перспективе технологии позволят создать в России систему добровольного соблюдения налогового законодательства. Построение такой системы способно серьезно повысить уровень взаимного доверия между государством и обществом, повысить прозрачность экономики для всех субъектов, улучшить качество бюджетного планирования и гарантировать стабильность государственных доходов»[10].

Уже сейчас переведены в централизованные компоненты АИС «Налог-3» все технологические процессы юридических лиц и индивидуальных предпринимателей; администрируются все физические лица – индивидуальные предприниматели, а также юридические лица по всем субъектам РФ; завершается конвертация крупнейших налогоплательщиков; к концу 2019 года и началу 2020 года все подразделения ФНС России начали работать в АИС «Налог-3». М.В. Мишустин в интервью журналу «Налоговая политика и практика» сообщил: «АИС «Налог-3» – уникальный в своем роде проект, аналогов которому нет в России: в одной точке централизуются данные почти из 800 баз, разрозненных по всей стране»[11].

Цифровые технологии повышают комфортность уплаты налогов. Такие технологии капиталоемкие и имеются не у всех стран, например, электронные сервисы «ККТ» и АСК «НДС-2».

---

[10] https://nangs.org/news/it/kak-mihail-mishustin-izmenil-nalogovuyu-sistemu-s-pomoshtyyu-it.
[11] Журнал «Налоговая политика и практика», № 5 (197), май 2019.

На современном этапе налоги широко используются как средство реализации и поддержки общей социально-экономической политики. Хотя основной эффект налогообложения реализуется вне сферы налоговых отношений (не так важно, как собираются налоги, как то, на какие цели расходуются налоговые поступления), современные налоги уже только по факту высокого уровня налоговых изъятий неизбежно должны оказывать заметное влияние на социально-экономические процессы в отдельных странах и в мире в целом. При этом такое влияние может быть как позитивным, так и негативным, и этот результат целиком зависит от того, насколько цели и задачи налоговой политики соответствуют целям и задачам проводимой в данной стране общей социально-экономической политики.

В Российской Федерации есть огромные природные богатства, и есть большая протяженная территория, которая позволяет использовать ее для организации транзитных потоков грузов и пассажиров. При правильном использовании этих двух преимуществ они могут приносить государству крупные доходы, которые дадут возможность этому же государству взимать со своих граждан меньше налогов. Поэтому в России постоянно совершенствуется налоговая политика для создания более благоприятной налоговой системы в плане общей фискальной нагрузки на граждан и предприятия, чем в любой другой развитой стране мира.

Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 гг. (утверждены Минфином РФ 02.10.2018г.) (далее – Основные направления) разработаны в соответствии со ст. 165 БК РФ с учетом итогов реализации бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на период до 2018-2020 гг. и положений Указа Президента РФ от 07.05.2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития РФ на период до 2024 года», Послания Президента РФ Федеральному Собранию Российской Федерации от 1 марта 2018 года.

Целью Основных направлений является определение условий, используемых при составлении проекта федерального бюджета на 2019 г. и на плановый период 2020 и 2021 гг., подходов к его формированию, основных характеристик и прогнозируемых параметров федерального бюджета и других бюджетов бюджетной системы РФ на 2019-2021 гг.

Возможно, одним из факторов формирования бюджета является расширение «налогового поля» и легализация теневого бизнеса.

По направлению «Справедливая конкурентная среда и сокращение теневого сектора» планируется в 2019-2021 гг. продолжить реализацию комплекса мер по улучшению администрирования доходов бюджетной системы, в том числе за счет дальнейшей цифровизации налогового администрирования и интеграции всех источников информации и потоков данных в единое информационное пространство с последующей автоматизацией ее анализа на основе внедрения современных технологий обработки больших массивов.[12]

Основные **приоритеты развития и совершенствования**:

– повышение собираемости налога на доходы физических лиц и страховых взносов, а также создание единой информационной среды налоговых и таможенных органов, включая единый механизм сквозного контроля на всех этапах оборота импортных товаров, подлежащих прослеживаемости (электронный документооборот счетов-фактур и универсального передаточного документа между уполномоченным федеральным органом исполнительной власти по созданию, внедрению и сопровождению национальной системы прослеживаемости и налогоплательщиками, в том числе применяющими специальные режимы налогообложения при продаже импортных товаров;

– дальнейшая цифровизация администрирования (в т.ч. оптимизация форм налоговой отчетности);

– продолжение реализации плана по противодействию размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (План BEPS) и обеспечению перехода к автоматическому обмену налоговой информацией;

– продолжение работы по переходу к налогообложению объектов недвижимого имущества физических лиц исходя из их кадастровой стоимости (без резких изменений налоговой нагрузки на граждан по налогу на имущество физических лиц);

[12]https://www.minfin.ru/ru/

– для обеспечения благоприятных условий деятельности малого бизнеса разработан новый специальный налоговый режим – система налогообложения в виде налога на профессиональный доход;

– отмена обязанности представления налоговой декларации налогоплательщиками, применяющими УСН с объектом налогообложения в виде доходов и использующими контрольно-кассовую технику, обеспечивающую передачу фискальных данных в налоговые органы в режиме «онлайн»;

– предоставление физическим лицам права по уплате платежей, регулируемых НК РФ, через МФЦ и др.

В Российской Федерации постоянно меняется и совершенствуется модель налоговой политики, соответствующая в целом цифровизации экономики нашего государства и защите интересов нашего государства.

Что касается ближайшего будущего, Российская Федерация будет стремительно интегрировать источники информации в единое информационное пространство. При этом приоритетом является повышение собираемости налога, цифровизация налогового администрирования, противодействие размыванию налоговой базы, обеспечение благоприятных условий деятельности малого, среднего и крупного бизнеса.

1.2 Электронные сервисы налоговых органов государства

Важным этапом в автоматизации налоговых процессов является реализация мероприятий Федеральной целевой программы «Развитие налоговых органов (2002-2004 годы)», утвержденной постановлением Правительства РФ от 21.12.2001 г. № 888 (далее – Программа), в которой были отражены приоритетные направления развития налоговых органов Российской Федерации на три года.

Программно-целевой подход к решению проблем развития налоговой системы и повышения эффективности налогового администрирования, на котором основывалась разработка Программы, явился оптимальным, поскольку предполагал рассмотрение в еди-

ном комплексе, с одной стороны, целей, задач и способов их решения, а с другой стороны – их организационного, финансового, материально-технического и кадрового обеспечения.

В связи с этим были определены следующие основные **цели Программы:**

– совершенствование контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах с целью обеспечения стабильного поступления налогов и сборов, сокращения размеров потерь, связанных с уклонением налогоплательщиков от исполнения ими налоговых обязательств;

– изменение приоритетов в работе налоговых органов всех уровней с целью улучшения обслуживания налогоплательщиков, расширения сферы предоставляемых им услуг при одновременном упрощении исполнения налоговых обязательств;

– повышение эффективности функционирования налоговой системы за счет внедрения новых информационных технологий, оснащения современными системами ведения технологических процессов и оперативными средствами управления, оптимизации затрат и развития ресурсного обеспечения.

Реализация поставленных целей обеспечивалась выполнением следующих **основных задач** Программы:

– совершенствование механизмов обеспечения поступлений налогов и сборов в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды, усиление контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;

– развитие системы учета налогоплательщиков, обеспечивающей оперативный контроль за деятельностью всех субъектов налогообложения;

– повышение правовой грамотности, информированности налогоплательщиков и, как следствие, уровня добровольного соблюдения ими законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;

– создание, внедрение и организация эффективного использования единой информационной, программно-технической

и телекоммуникационной системы налоговых органов с учетом обеспечения безопасности информации;

– внедрение прогрессивных форм организации и администрирования налоговых органов;

– повышение профессионального уровня работников налоговых органов, обеспечение соблюдения ими профессиональной этики, справедливого и беспристрастного отношения к налогоплательщику.

Каждая из вышеуказанных целей была увязана с ожидаемым конечным результатом, который должен был быть достигнут по окончании реализации Программы (см. табл. 2).

Таблица 2. **Цели и ожидаемые конечные результаты федеральной целевой программы «Развитие налоговых органов (2002-2004 годы)»**

№№ п/п	Цели	Ожидаемые результаты
1	Обеспечение стабильного поступления налогов и сборов	Повышение собираемости налогов и сборов на 3%
2	Улучшение обслуживания налогоплательщиков	Увеличение доли поступлений, внесенных налогоплательщиками в добровольном порядке, на 5%
3	Повышение эффективности функционирования налоговой системы	Высвобождение 8% численности работников налоговых органов

Как видно, результат был ощутимый. За период реализации Программы была внедрена технология автоматического процесса формирования федеральных информационных ресурсов, т.е. ряд информационных ресурсов (примерно 80%) по завершении Программы передавались не с помощью людей, а с помощью автоматических механизмов, что гарантировало приход информации, кроме того, у налоговых органов появилась оперативность доставки и контроль обработки данных, и как следствие – сокращение

трудозатрат, поскольку инспекторы следят только за работоспособностью данной системы.

Автоматизированные технологии позволили формировать следующие информационные **ресурсы**:

- сведения о физических лицах;

- документаобмен;

- расчеты с бюджетом;

- единый государственный реестр налогоплательщиков (ЕГРН).

С 2008 г. происходит формирование информационных ресурсов на основании данных из ЕГРИП и ЕГРЮЛ; внедряются программные **средства**:

- ЕГАИС – абсолютно новая система контроля за алкогольным рынком;

- налогоплательщики: Юридические лица (ЮЛ), Индивидуальные предприниматели (ИП), Физические лица (ФЛ);

- автоматизация процесса подготовки юридическими и физическими лицами документов для представления в налоговые органы в электронной форме и на бумажном носителе;

- декларация;

- программа подготовки сведений по форме № 3-НДФЛ и № 4-НДФЛ;

- Федеральная информационная адресная система (ФИАС Государственный адресный реестр);

- справочник кодов обозначения налоговых органов для целей учета налогоплательщиков (СОУН, Юридические лица (ЮЛ), Индивидуальные предприниматели (ИП), Физические лица (ФЛ));

- подготовка пакета электронных документов для государственной регистрации. Программа предназначена для формирования пакета документов, направляемого в электронном виде в регистрирующий орган с целью государственной регистрации в качестве юридического лица или индивидуального предпринимателя;

- программа проверки файлов на соответствие форматам представления в электронном виде налоговых деклараций, бухгалтерской отчетности (Tester, Юридические лица (ЮЛ), Индивидуальные предприниматели (ИП));

- возмещение НДС: Налогоплательщик (формирование базы данных деклараций на возмещение НДС и формирование текстовых файлов передачи информации по декларациям в ИФНС России Юридические лица (ЮЛ));

- Таможенный союз-обмен НП (программа подготовки заявлений налогоплательщика при импорте товаров и уплате косвенных налогов в рамках соглашения о Таможенном союзе Юридические лица (ЮЛ), Индивидуальные предприниматели (ИП));

- унифицированный модуль контроля XML-файлов обмена налоговой информацией между налоговыми органами и налогоплательщиками (Модуль контроля, Юридические лица (ЮЛ), Индивидуальные предприниматели (ИП));

- справочник лицензируемых видов деятельности (СЛВД) (справочник обеспечивает возможность внесения и использования при ведении ЕГРЮЛ, ЕГРИП и ЕГРН сведений о лицензиях, выданных лицензирующими органами юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям);

- Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности (ТНВЭД) (классификатор, позволяющий определить коды товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, Юридические лица (ЮЛ), Индивидуальные предприниматели (ИП));

- справочник субъектов Российской Федерации (справочник, содержащий коды и наименования субъектов Российской Федерации, Юридические лица (ЮЛ), Индивидуальные предприниматели (ИП), Физические лица (ФЛ));

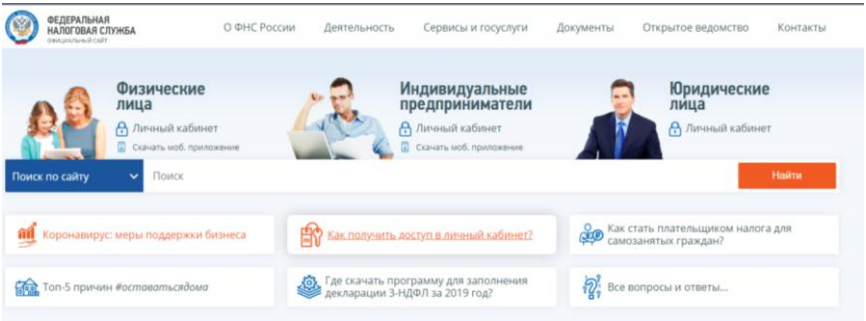
- классификатор видов налоговых льгот по налогу на имущество организаций (классификатор видов налоговых льгот по налогу на имущество организаций, установленных законом субъекта Российской Федерации (КНЛНИО), сформированный на основании сведений, полученных от УФНС по субъектам Российской Федерации, Юридические лица (ЮЛ)).

ФНС России, понимая важность технологического развития, в 2010 году начала комплексную модернизацию налоговых органов, построив концепцию развития Службы, в первую очередь, на основе развития «облачных» технологий.

Работа по модернизации началась с проведения реинжиниринга всех технологических процессов налоговых органов, которых насчитывалось более трехсот. На основе полученных результатов сегодня идет проектирование и моделирование новых бизнес-процессов ФНС России: создание так называемого «налогового автомата», т.е. в каждом бизнес-процессе выделяются процедуры, которые выполняются автоматически.

За время реорганизации и совершенствования налоговой системы РФ создавались новые электронные сервисы, модернизировались действующие (дополнялись, расширяли сферу предоставления услуг налогоплательщикам, появлялись новые возможности для работы налоговых органов и т.д.).

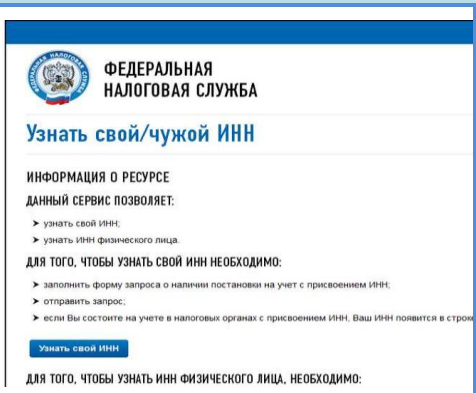
Например, это наглядно можно проследить на создании ряда электронных сервисов, Личных кабинетов, помимо электронного сервиса «Государственная регистрация Юридических лиц (ЮЛ) и Индивидуальных предпринимателей (ИП)», налогоплательщики в онлайн-режиме получают информацию «Создай свой бизнес».



Личный кабинет: для физического лица; юридического лица; индивидуального предпринимателя (ИП).

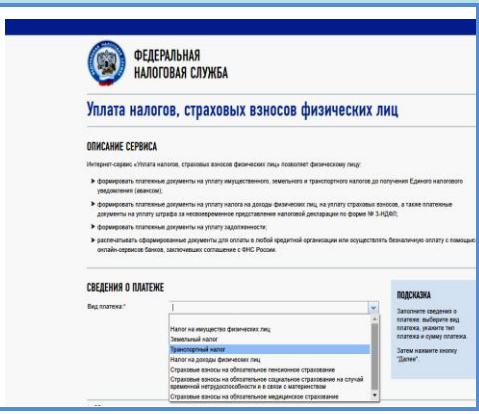
Регистрация бизнеса

- Государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей
- Создай свой бизнес



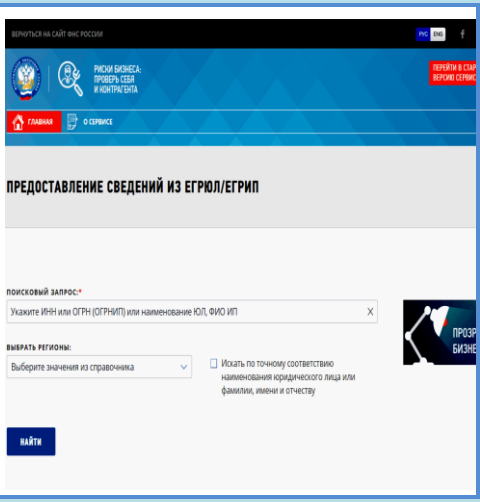
Сведения об ИНН

- Подача заявления физического лица о постановке на учет
- Сведения об ИНН физического лица
- Сведения о недействительных свидетельствах ИНН юридических и физических лиц
- Сведения о недействительных ИНН физических лиц
- Сведения о недействительных ИНН юридических лиц



Уплата налогов и пошлин

- Уплата налогов и пошлин физических лиц
- Уплата налогов и пошлин индивидуальных предпринимателей
- Уплата налогов и пошлин юридических лиц

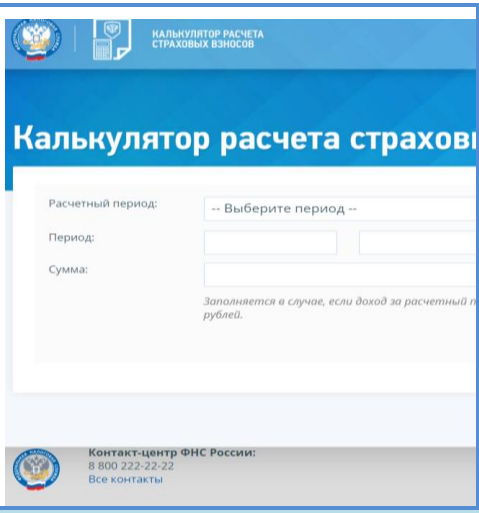


Риски бизнеса

- Прозрачный бизнес
- Проверь себя и контрагента (сведения из ЕГРЮЛ/ЕГРИП)
- Запрос о направлении информации о факте представления в налоговый орган документов при государственной регистрации юридического лица или индивидуального предпринимателя
- Сведения о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях, в отношении которых представлены документы для государственной регистрации

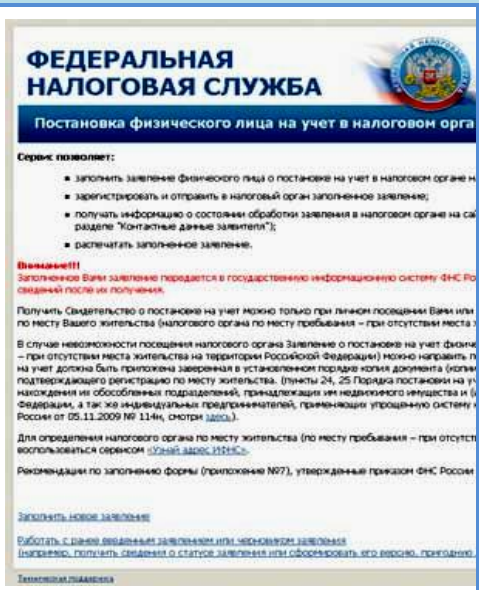
Сведения из реестров

- Предоставление сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП в электронном виде
- Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства
- Интеграция и доступ к базам данных ЕГРЮЛ и ЕГРИП
- Федеральная информационная адресная система
- Государственный реестр аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц (РАФП)
- Проверь арбитражного управляющего
- Открытые и общедоступные сведения ЕГРН об иностранных организациях
- Реестр дисквалифицированных лиц
- Проверка прослеживаемости товаров
- ГИР БО
- Реестр обеспечительных мер



Налоговые калькуляторы

- Налоговый калькулятор - Расчет стоимости патента
- Калькулятор расчёта страховых взносов
- Калькулятор транспортного налога ФЛ
- Калькулятор земельного налога и налога на имущество физических лиц
- Калькулятор по расчету налоговой нагрузки
- Выбор подходящего режима налогообложения



Налоговый учет

- Представление налоговой и бухгалтерской отчетности
- Проверка наличия заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов. (ЕАЭС)
- Представление сведений об участниках азартных игр, от которых принимаются ставки на официальные спортивные мероприятия
- Проверка корректности заполнения счетов-фактур
- Проверка факта поступления от ФТС России сведений по документам, необходимым для подтверждения ставки 0 процентов НДС (освобождения от уплаты акцизов

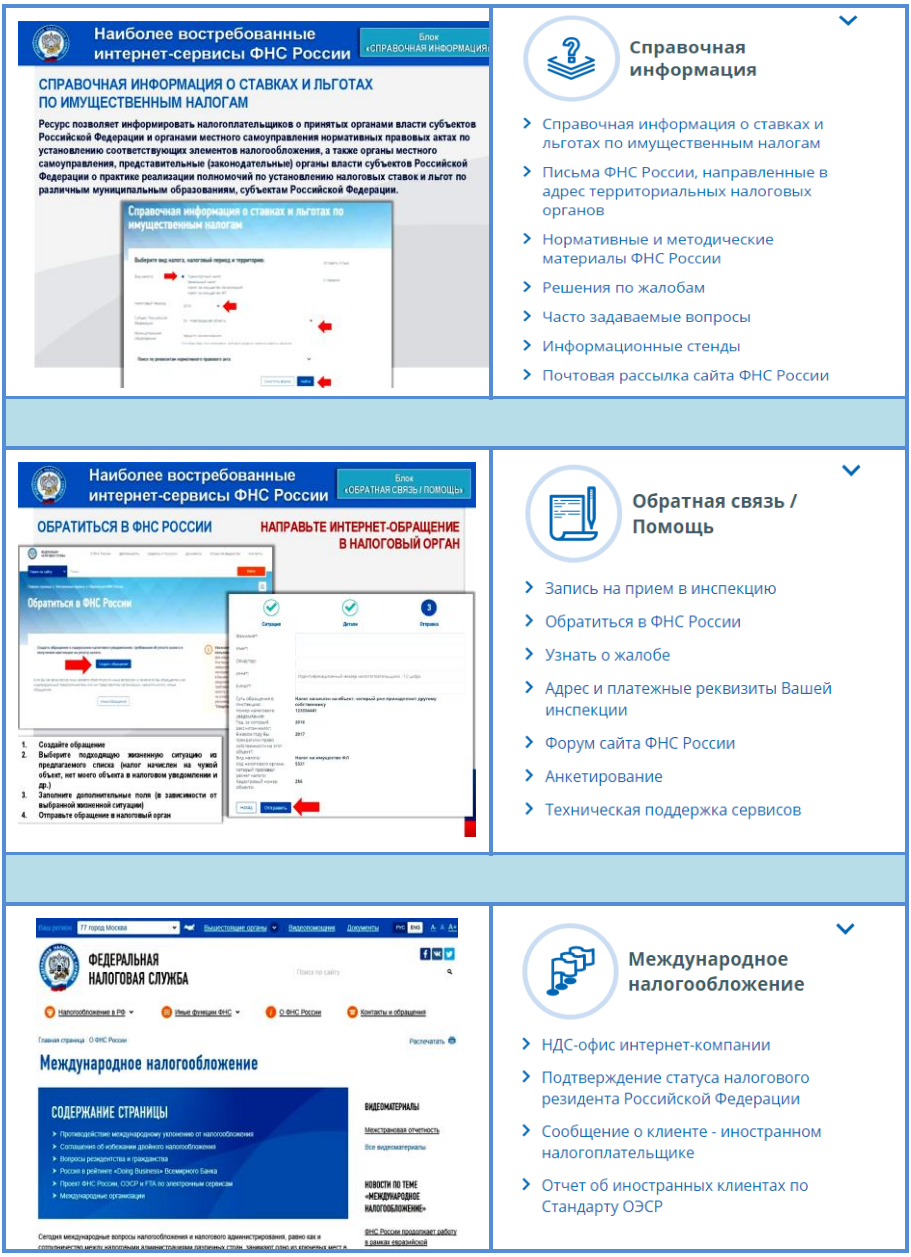


Рисунок 1 – **Электронные сервисы ФНС России**

1.3 Международные налоговые соглашения

На начальном этапе цифровизации налоговой системы значительная часть информации из внешних источников поступала в налоговые органы в произвольном виде и была не формализована. Перед налоговыми органами была поставлена задача усовершенствовать в максимальной степени налоговые декларации таким образом, чтобы в формы налоговых деклараций были включены такие показатели, которые бы напрямую корреспондировали с показателями информации из внешних источников и которые обеспечивали бы их автоматическую проверку на основе информации из внешних источников.

Организация и развитие **системы межведомственного информационного обмена налоговых органов** в автоматизированном режиме обеспечивает анализ совокупностей показателей информации из внешних источников и сопоставление их с другой информацией, имеющейся в налоговых органах на федеральном и региональном уровнях, получаемой на основании соглашений об информационном взаимодействии или в законодательном порядке в разрезе важнейших источников внешней информации, в т.ч. органов ФТС России, МПР России, МВД России, Роснедвижимости, Росстата, Федерального казначейства, Пенсионного фонда РФ, транспортных организаций и т.д.

В настоящее время налоговые органы получают следующую **информацию**:

- от органов МВД России – имеющиеся сведения о нарушениях налогоплательщиком законодательства о налогах и сборах, информацию об обоснованных подозрениях о наличии таких нарушений, сведения о местонахождении должностных лиц налогоплательщиков, его контрагентов и т.д. Указанная информация необходима для работы с налогоплательщиками, потенциально склонными к нарушениям налогового законодательства, а также в случаях, когда местонахождение должностных лиц налогоплательщиков, его контрагентов и иных лиц, которые могут располагать необходимой информацией о налогоплательщике, неизвестно;

- от таможенных органов – сведения о таможенном декларировании товаров и их фактическом вывозе за пределы таможенной территории Российской Федерации в отношении налогоплательщиков, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, в случаях, когда имеются основания полагать, что соответствующие сделки совершены с целью получения необоснованной налоговой выгоды;

- от налоговых органов иностранных государств – сведения о гражданах – резидентах РФ, на которых зарегистрировано право собственности, право постоянного (бессрочного) пользования или право пожизненного наследуемого владения недвижимостью и земельными участками за рубежом (аналогичные сведения налоговые органы получают от органов Федеральной регистрационной службы на основании ст. 85 НК РФ и в соответствии с Соглашением о взаимодействии и взаимном информационном обмене Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии и Федеральной налоговой службы (утв. ФНС России, Росреестром 03.09.2010 № ММВ-27-11/9/37 в редакции от 01.04.2019 г.).

Данная информация необходима для работы с налогоплательщиками при наличии подозрений о сокрытии от налогообложения доходов от реализации недвижимого имущества;

- от энерго- и теплоснабжающих организаций, организаций водопроводно-канализационного хозяйства – информация об объемах потребленной налогоплательщиком электро- и теплоэнергии, воды и других видов ресурсов. Указанная информация необходима прежде всего для работы с налогоплательщиками, не представляющими налоговые декларации в налоговые органы либо представляющими «нулевые» декларации.

НК РФ установил обязательное представление органами, организациями и должностными лицами в налоговые органы сведений, связанных с учетом организаций и физических лиц (ст. 85 НК РФ). ФНС России утверждает формы и форматы представляемых на бумажном носителе или в электронной форме в налоговые органы сведений, предусмотренных ст. 85 НК РФ, а также порядок заполнения этих форм.

Сведения в налоговые органы **в электронной форме** представляют следующие органы, порядок представления которых определяется соглашением взаимодействующих сторон:

– органы, осуществляющие регистрацию (миграционный учет) физических лиц по месту жительства (месту пребывания), регистрацию актов гражданского состояния физических лиц, органы опеки и попечительства, о фактах регистрации физического лица по месту жительства, постановки на миграционный учет (снятия с миграционного учета) по месту пребывания иностранного работника, о фактах рождения и смерти физических лиц, о фактах заключения брака, расторжения брака, установления отцовства, о фактах установления и прекращения опеки и попечительства в налоговые органы по месту своего нахождения в течение 10 дней после дня регистрации, постановки на миграционный учет (снятия с миграционного учета) указанных лиц или дня регистрации актов гражданского состояния физических лиц;

– органы, осуществляющие выдачу иностранным гражданам или лицам без гражданства разрешений на работу или патентов, обязаны сообщать сведения о постановке на миграционный учет по месту пребывания иностранных граждан или лиц без гражданства, которые не состоят на учете в налоговых органах и в отношении которых приняты к рассмотрению документы для оформления разрешения на работу или патента, в налоговые органы по месту своего нахождения не позднее дня, следующего за днем принятия указанных документов;

– дипломатические представительства и консульские учреждения Российской Федерации обязаны сообщать о зарегистрированных фактах рождения и смерти, заключения брака, расторжения брака, установления отцовства, установления и прекращения опеки и попечительства временно пребывающих за границей физических лиц, имеющих регистрацию по месту жительства (месту пребывания) в Российской Федерации, в налоговый орган по месту нахождения федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере международных отношений Российской

Федерации, в течение трех месяцев после регистрации указанных фактов (п. 3 ст. 85 НК РФ);

– органы, осуществляющие государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, органы, осуществляющие регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать сведения о расположенном на подведомственной им территории недвижимом имуществе, о транспортных средствах, зарегистрированных в этих органах (правах и сделках, зарегистрированных в этих органах), и об их владельцах в налоговые органы по месту своего нахождения в течение 10 дней со дня соответствующей регистрации, а также ежегодно до 15 февраля представлять указанные сведения по состоянию на 1 января текущего года (п.4 ст. 85 НК РФ);

– уполномоченный федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю (надзору) за деятельностью саморегулируемых организаций арбитражных управляющих, оценщиков, обязан не позднее 10-го числа каждого месяца сообщать в налоговый орган по месту своего нахождения сведения за предшествующий месяц об арбитражных управляющих, оценщиках, занимающихся частной практикой, – членах соответствующих саморегулируемых организаций, внесенных в сводные реестры членов указанных саморегулируемых организаций, исключенных из таких реестров, о прекращении оценщиком занятия частной практикой (п. 4.1. ст. 85 НК РФ);

– федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности обязан не позднее 10-го числа каждого месяца сообщать в налоговый орган по месту своего нахождения сведения за предшествующий месяц о занимающихся частной практикой патентных поверенных, зарегистрированных в Реестре патентных поверенных Российской Федерации, исключенных из указанного реестра, восстановленных в указанном реестре, о прекращении патентным поверенным занятия частной практикой (п. 4.1 ст. 85 НК РФ);

– органы, осуществляющие выдачу и замену документов, удостоверяющих личность гражданина Российской Федерации на территории Российской Федерации, обязаны сообщать в налоговый орган по месту жительства гражданина сведения:

- о фактах первичной выдачи или замены документа, удостоверяющего личность гражданина Российской Федерации на территории Российской Федерации, и об изменениях персональных данных, содержащихся во вновь выданном документе, в течение пяти дней со дня выдачи нового документа;
- о фактах подачи гражданином в эти органы заявления об утрате документа, удостоверяющего личность гражданина Российской Федерации на территории Российской Федерации, в течение трех дней со дня его подачи (п. 8 ст. 85 НК РФ);

– органы управления Пенсионным фондом Российской Федерации и его территориальные органы обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения сведения о регистрации (снятии с регистрационного учета) застрахованных лиц, а также об изменениях указанных сведений в течение 10 дней со дня соответствующей регистрации (соответствующего снятия с регистрационного учета или изменения сведений) (п. 9.4 ст. 85 НК РФ).

Сведения в налоговый орган также поступают от:

– органов юстиции, наделяющих нотариусов полномочиями, которые обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения о физических лицах, назначенных на должность нотариуса, занимающегося частной практикой, или освобожденных от нее, в течение пяти дней со дня издания соответствующего приказа (п. 1 ст. 85 НК РФ);

– адвокатских палат субъектов Российской Федерации, которые обязаны не позднее 10-го числа каждого месяца сообщать в налоговый орган по месту нахождения адвокатской палаты субъекта Российской Федерации сведения об адвокатах, внесенные в предшествующем месяце в реестр адвокатов субъекта Российской Федерации (в том числе сведения об избранной ими форме адвокатского образования) или исключенные из указанного реестра, а также о принятых за этот месяц решениях о приостановлении (возобновлении) статуса адвокатов (п. 2 ст. 85 НК РФ);

– органов опеки и попечительства, которые обязаны сообщать об установлении опеки, попечительства и управлении имуществом в отношении физических лиц – собственников

(владельцев) имущества, в том числе о передаче ребенка, являющегося собственником (владельцем) имущества, в приемную семью, а также о последующих изменениях, связанных с указанной опекой, попечительством, управлением имуществом, в налоговые органы по месту своего нахождения в течение 10 дней со дня принятия соответствующего решения (п. 5 ст. 85 НК РФ);

– органов (учреждений), уполномоченных совершать нотариальные действия, и нотариусов, занимающихся частной практикой, которые обязаны сообщать о выдаче свидетельств о праве на наследство и о нотариальном удостоверении договоров дарения в налоговые органы соответственно по месту своего нахождения, месту жительства не позднее пяти дней со дня соответствующего нотариального удостоверения, если иное не предусмотрено НК РФ. При этом информация об удостоверении договоров дарения должна содержать сведения о степени родства между дарителем и одаряемым (п. 6 ст. 85 НК РФ);

– органов, осуществляющих учет и (или) регистрацию пользователей природными ресурсами, а также лицензирование деятельности, связанной с пользованием этими ресурсами, которые обязаны сообщать о предоставлении прав на такое пользование, являющихся объектом налогообложения, в налоговые органы по месту своего нахождения в течение 10 дней после регистрации (выдачи соответствующей лицензии, разрешения) природопользователя (п. 7 ст. 85 НК РФ);

– органа, уполномоченного вести реестр филиалов и представительств международных организаций и иностранных некоммерческих неправительственных организаций, реестр представительств иностранных религиозных организаций, открытых в Российской Федерации, обязан сообщать в налоговый орган по месту своего нахождения о внесении сведений в соответствующий реестр (об изменениях, вносимых в реестр) в течение 10 дней со дня внесения указанных сведений (изменений) (п. 9 ст. 85 НК РФ);

– органа, осуществляющего в Республике Крым и городе федерального значения Севастополе полномочия в сфере государственной кадастровой оценки объектов недвижимости, землеустройства, государственного мониторинга земель, государственной регистрации прав на недвижимое имущество и

сделок с ним и государственного кадастрового учета, в срок до 1 марта 2015 года обязаны были сообщить в налоговые органы Республики Крым и города федерального значения Севастополь имеющиеся у них сведения об объектах недвижимого имущества (в том числе земельных участках) и их правообладателях по состоянию на 1 января 2015 года и исполнять обязанности, установленные пунктом 4 ст. 85 НК РФ (п. 9.3. ст. 85 НК РФ).

Значимой сферой налогового администрирования является международное сотрудничество налоговых органов различных государств. Формы такого сотрудничества: от разовых или периодических консультаций и взаимного обмена информацией об изменениях налогового законодательства к полномасштабной налоговой гармонизации (особенно последнее актуально для Таможенного союза и Евразийского экономического сотрудничества).

Целью международного налогового администрирования является устранение двойного налогообложения, а также неналогообложения, проведение налоговых мероприятий по налогообложению доходов и операций в процессе движения капитала и в трансграничных сделках.

В контексте общенациональных мер по деофшоризации экономики в России произошли следующие значимые **изменения**:

- в НК РФ введен отдельный раздел V.1. Взаимозависимые лица и международные группы компаний. Общие положения о ценах и налогообложении. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании. Документация по международным группам компаний**;**

- разработаны и введены мероприятия по налоговому контролю за деятельностью контролируемых иностранных компаний (КИК);

- осуществляется реализация мер положений бенефициарного собственника, а также критериев российского резидентства юридических лиц (организаций);

- проводятся дополнительные мероприятия в рамках деятельности по реализации плана BEPS;

- другие.

Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР).

В Международную Организацию экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) входит 36 государств, значительное количество из которых являются членами Европейского союза (ЕС), принятие решения о членстве России в виду военных действий на Украине в 2014 г. было приостановлено. Но, несмотря на это Российская Федерация принимает участие в следующих органах, проектах и юридических инструментах ОЭСР, в т.ч.[13]:

- Комитет по вопросам налогообложения и органы, находящиеся в его компетенции (участник);

- Конвенция о взаимной административной помощи в налоговой области;

- Противодействие размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (BEPS);

- Проект «Борьба с размыванием налоговой базы и переносом прибыли» (Комитет по вопросам налогообложения);

- Глобальный форум по прозрачности и обмену информацией для целей налогообложения.

Вице-председателем Бюро Форума по налоговому администрированию ОЭСР (2014 г.) был назначен действующий на тот момент Руководитель ФНС России М.В. Мишустин, с сентября 2017 г. он возглавляет работу по направлению цифровой трансформации налоговых органов, а также является руководителем проекта по созданию практических рекомендаций по разработке и внедрению онлайн-ККТ в странах-членах Форума.

Особенности применения технологий больших данных и портальных решений в налоговой сфере освещены в изданной ОЭСР публикации «Технологии для лучшего налогового администрирования», в ней также впервые представлена Модель оценки цифровой зрелости налоговых органов, которая в настоящее время широко используется налоговыми органами различных стран мира для

[13]http://oecdru.org/oecd_com.html

определения уровня своего технологического развития, а также путей цифровой трансформации. О заинтересованности стран в результатах этого исследования говорит тот факт, что в настоящее время ОЭСР рассматривает возможность отдельной публикации Модели.

ФНС России совместно со Службой внутренних доходов Сингапура в апреле 2017 г. провела семинар по вопросам обсуждения этой Модели, а также о перспективах использования технологий искусственного интеллекта, в котором приняли участие представители IBM, Microsoft, EY и Teradata, а также представители более 50 налоговых органов из различных стран мира (членов ОЭСР и представителей Брисбенской группы – неформального объединения наиболее технологически развитых налоговых служб в мире) и более 70 экспертов из 30 стран: Бельгии, Великобритании, Португалии, Италии, Греции, Дании, Индии, Индонезии, Южной Кореи, Сингапура, Люксембурга, Мексики, Норвегии, Польши, Финляндии, Франции, Швеции, Чехии, Словакии, Словении, Венгрии, Кении, Камбоджи, Армении, Латвии, Литвы, Эстонии, Белоруссии и Азербайджана.

По итогам встреч в Сингапуре секретариат Форума по налоговому администрированию ОЭСР обратился к ФНС России с просьбой разработать руководство для налоговых органов стран-членов ОЭСР и Группы двадцати по созданию систем онлайн-ККТ.

Широкий круг стран, в том числе не являющихся членами ОЭСР (образующие так называемую «инклюзивную группу»), обязались следовать «минимальному **стандарту BEPS**», который включает в себя действия 5 (противодействие вредоносным налоговым практикам), 6 (предотвращение злоупотребления налоговыми соглашениями), 13 (страновые отчеты) и 14 (урегулирование споров). В инклюзивную группу Плана BEPS входит 111 государств и территорий, включая Россию.

Аббревиатура **BEPS** (**Base Erosion and Profit Shifting**) – это обобщенное название злоупотребительных налоговых практик, приводящих к размыванию налоговой базы и искусственному смещению центра прибыли (то есть к уходу от налогов). Соответственно, План действий BEPS

(Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting) – это план, направленный на противодействие указанным явлениям.

По своему статусу план BEPS не является международным договором или актом международной организации. Он представляет собой объемный документ экспертно-аналитического характера, содержащий глубокую проработку мер по конкретным проблемным направлениям налогообложения, выявленным ОЭСР на основе анализа практики ряда стран. Он был опубликован в 2015 году и состоит из 15 частей, каждая из которых занимает от 100 до 300 страниц.

В настоящее время план BEPS реально оказывает влияние на внутреннее законодательство и международные обязательства самых разных стран (в том числе, не являющихся членами ОЭСР, включая Россию), и такое влияние набирает обороты (см. рис. 2).

Рисунок 2 – **Международная налоговая реформа**

Страны БРИКС. Руководители налоговых служб Бразилии, России, Индии, Китая и ЮАР договорились сформировать механизм укрепления налогового потенциала (Capacity Building Mechanism) на очередном заседании глав и экспертов налоговых

администраций стран БРИКС, прошедшем в Йоханнесбурге в июне 2018 г.

Этот механизм представляет собой ежегодный план действий для обмена знаниями и опытом между экспертами налоговых органов вышеуказанных стран, который включает в себя совместные обучающие программы по вопросам налогообложения.

За последнее время страны БРИКС приступили к формированию коллективных решений по отдельным вопросам международной налоговой реформы (BEPS minimum standard).[14]

Особое внимание уделено цифровизации налогового администрирования и эффективности использования таких современных технологий, как Big Data и искусственный интеллект. В перспективе страны БРИКС будут работать над совершенствованием налогообложения виртуальных операций и методов налогового контроля, а также устранением проблем нарушения рыночных принципов ценообразования и уклонения от налогообложения.

Заключено 83 международных договора (соглашения) об избежании двойного налогообложения между РФ и другими государствами.

ФНС России активно сотрудничает с зарубежными налоговыми администрациями, при этом обмен опытом происходит не только по вопросам налогообложения, но и в области применяемых технологических решений. Сегодня эффективность налогового администрирования во всем мире во многом зависит от возможности и умения сбора, обработки и эффективного использования глобальных массивов информации. Одним из основных трендов развития технологий является внедрение модели «облачных» вычислений (cloud computing), а также консолидация и интеграция данных и создание сверхбольших хранилищ данных (DataWarehouse).

[14] Сайт ФНС России.

ВОПРОСЫ И ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

1. Для каких целей предназначена АИС – «Налог-3»?

2. Какими процессами характеризуется первый этап цифровизации Налоговой системы РФ?

3. Назовите программные комплексы, сформированные на втором этапе цифровизации Налоговой системы РФ.

4. Охарактеризуйте АИС «Налог-3».

5. Перечислите основные электронные сервисы ФНС России.

6. Какие сведения и информация поступают в налоговые органы из внешних источников в электронной форме согласно законодательству РФ о налогах и сборах?

Практическое задание 1.

ИНН физического лица – 5024XXXXXXC, определите налоговый орган, который присвоил ИНН.

Практическое задание 2.

Определите электронный ресурс ФНС России, на котором опубликовано письмо ФНС России от 11.06.2019 г. № БС-4-21/11333@ «Об организации оплаты налоговых платежей физических лиц через МФЦ», направленное в адрес территориальных налоговых органов.