

УДК 336.02

В.Л. Рыкунова, С.Н. Белоусова, А.Б. Евлоева

Юго-Западный государственный университет, г. Курск,
email: valentina0209@mail.ru, bsn275@mail.ru, alinkursk0209@gmail.com

ПОВЫШЕНИЕ КАЧЕСТВА НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НА ОСНОВЕ АВТОМАТИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Ключевые слова: бюджет, налоговый контроль, налоговые проверки, информационные технологии, налоговое администрирование.

Современные информационные технологии широко используются в органах исполнительной власти. В условиях противоковидных ограничений Федеральная налоговая служба России смогла использовать технологии, создаваемые изначально для налогового администрирования, для быстрой реализации проектов поддержки граждан и бизнеса. С 2023 года внедряется новый институт Единого налогового счета (ЕНС). Внедрение в работу инновационных технологий позволило концептуально поменять модель налогового контроля, а также планомерно снижать административную нагрузку на налогоплательщиков. Сегодня основной акцент налоговые органы делают на побуждение налогоплательщиков к созданию прозрачной налоговой среды и добровольному уточнению налоговых обязательств. Использование возможностей продвинутой аналитики, точечный выбор объектов для проведения налогового контроля позволяют налоговым органам снижать административную нагрузку на бизнес. В статье на основе анализа показателей налогового контроля авторами сделан вывод о результативности налоговых проверок за 2017-2021 гг., а также рассмотрена возможность оценки эффективности внедрения автоматизированных систем контроля за соблюдением налогового законодательства.

V.L. Rykunova, S.N. Belousova, A.B. Evloeva

Southwest State University, Kursk, email: valentina0209@mail.ru, bsn275@mail.ru,
alinkursk0209@gmail.com

IMPROVING THE QUALITY OF TAX ADMINISTRATION ON THE BASIS OF AUTOMATION OF TAX CONTROL

Keywords: budget, tax control, tax audits, information technology, tax administration.

Modern information technologies are widely used in executive authorities. Under the conditions of anti-COVID restrictions, the Russian Federal Tax Service was able to use technologies originally created for tax administration to quickly implement projects to support citizens and businesses. Since 2023, a new institution of the Single Tax Account (UNS) has been introduced. The introduction of innovative technologies into the work made it possible to conceptually change the model of tax control, as well as systematically reduce the administrative burden on taxpayers. Today, the tax authorities are focusing on encouraging taxpayers to create a transparent tax environment and voluntarily clarify tax liabilities. Using the capabilities of advanced analytics, targeted selection of objects for tax control allow tax authorities to reduce the administrative burden on businesses. In the article, based on the analysis of tax control indicators, the authors made a conclusion about the effectiveness of tax audits for 2017-2021, and also considered the possibility of assessing the effectiveness of the introduction of automated systems for monitoring compliance with tax laws.

Использование информационно-коммуникационных технологий и современных электронных систем в процессе налогового администрирования позволяет автоматизировать контрольную работу налоговых органов, а также упростить обмен информацией между участниками налогового администрирования [1]. Одним из главных вызовов в области налогового администрирования стало применение налогоплательщиками различных схем уклонения от уплаты на-

логов, незаконное возмещение налога на добавленную стоимость из бюджета, размывание налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Государством взят курс на наполнение бюджета и жесткую борьбу с такими явлениями. Одновременно в стране осуществляются глобальные реформы, связанные с развитием цифровой экономики, основная цель которой – повышение конкурентоспособности Российской Федерации, качества жизни ее граждан, обеспечение

экономического роста и национального суверенитета [2].

В настоящее время продолжается работа налоговых органов в области реализации 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 данных. На развитие системы налогового администрирования бюджетные ассигнования из федерального бюджета предусматривались на 2021 год в сумме более 144 млрд. руб., на 2022 год – в сумме 139,2 млрд. руб., на 2023 год – в сумме 142,0 млрд. руб. [3]. Меры по развитию налогового администрирования направлены на создание новых и развитие действующих методик организации и проведения налогового контроля; выявление сокрытой налоговой базы; повышение собираемости налогов, сборов и страховых взносов; снижение соотношения объема задолженности по налогам, сборам, страховым взносам и объема поступлений по налогам, сборам, страховым взносам в бюджетную систему Российской Федерации; создание федерального регистра сведений о населении, обеспечивающего создание системы учета сведений о населении Российской Федерации, обеспечивающей их актуальность и достоверность; создание государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, сведения из которого будут предоставляться заинтересованным лицам; сохранение уровня удовлетворенности граждан качеством предоставления государственных услуг не менее 90 процентов» [3].

Налоговый контроль представляет собой функцию налоговых органов по контролю за соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и сборов в бюджет, предупреждению нарушений законодательства о налогах и сборах, наказанию нарушителей законодательства о налогах и сборах, выявлению и урегулированию спорных вопросов

применения налогового законодательства. Организация и проведение налогового контроля налогоплательщиков, плательщиков страховых взносов с применением аналитических инструментов по риск-ориентированному подходу, выявление сокрытой налоговой базы и недостоверной информации при расчете налогов, сборов и страховых взносов направлены на повышение эффективности налогового контроля в результате применения современных аналитических инструментов, позволяющих обеспечить выявление сокрытой налоговой базы и соблюдение законных прав и интересов налогоплательщиков, плательщиков страховых взносов.

Дальнейшая цифровизация администрирования, с одной стороны, станет одним из наиболее эффективных инструментов пресечения неформальных практик, а с другой стороны позволит существенно упростить и облегчить взаимодействие между государством и добросовестными налогоплательщиками. В том числе, указанные меры будут содействовать решению задачи по оптимизации форм налоговой отчетности.

Кроме того, налоговой службой продолжена реализация плана по противодействию размыванию налоговой базы, выводу прибыли из-под налогообложения и обеспечению перехода к автоматическому обмену налоговой информацией, направленному на повышение прозрачности деятельности налогоплательщиков, обеспечение открытости и конкурентоспособности российской налоговой системы с тем, чтобы в максимальной степени отвечать на новые вызовы, связанные с размыванием налогооблагаемой базы или уклонением от уплаты налогов.

Развитие инструментов риск-анализа и дистанционного автоматизированного контроля направлено на повышение качества налогового администрирования в части проведения дистанционного автоматизированного контроля, обеспечение полноты учета выручки в целях правильного формирования налогооблагаемой базы. Для решения данной задачи введено в промышленную эксплуатацию программное обеспечение АИС «Налог-3», реализующее автоматизацию функции контроля за приме-

нением контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации.

Цель исследования

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 27.04.2018 № 788-р утвержден перечень ключевых показателей результативности контрольно-надзорной деятельности федеральных органов исполнительной власти. В то же время вышеуказанный перечень не содержит соответствующих показателей для ФНС России. Показатели, характеризующие эффективность осуществления государственного контроля (надзора) в части налогового контроля рассчитываются на основании сведений ведомственных форм статистической отчетности. При этом к показателям, положительно характеризующим контрольную-надзорную деятельность по осуществлению налогового контроля в 2021 году, ФНС РФ относит рост «эффективности выездных налоговых проверок, а также доли поступлений посредством добровольной уплаты по результатам проведенной налоговыми органами аналитической работы» [4]. При этом не оценивается эффективность автоматизации процедур налогового контроля. Целью настоящего исследования является рассмотрение возможности оценки эффективности внедрения автоматизированных систем контроля за соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и сборов в бюджет.

Материал и методы исследования

ФНС России создала уникальную в своем роде систему, позволяющую централизованно управлять и анализировать большим массивом данных. Новая система позволила изменить саму архитектуру налогового контроля, реализовав переход от ручного труда к автоматизированным бизнес-процессам, сведя к минимуму влияние субъективного человеческого фактора на налоговый контроль.

План деятельности ФНС России на 2021 год предусматривал повышение качества налогового администрирования в части проведения дистанционного автоматизированного контроля,

который обеспечивает полноту учета выручки в целях правильного формирования налогооблагаемой базы. Эта система введена в промышленную эксплуатацию в рамках АИС «Налог-3». Кроме этого, план предусматривал ввод в промышленную эксплуатацию программного обеспечения АИС «Налог-3», реализующего автоматизацию функции контроля за применением контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации. Таким образом, осуществляется полный автоматический контроль. Присоединение системы «Реализация мероприятий по созданию национальной системы прослеживаемости товаров» позволяет контролировать доходы торговых и розничных сетей в автоматическом режиме и при этом контролировать продвижение товаров.

Уплату налога на добавленную стоимость ФНС регулирует с помощью программных комплексов серии «АСК-НДС» (автоматизированной системы контроля за возмещением НДС).

ПК «АСК-НДС» позволяет автоматически сопоставлять данные контрагентов, выявлять разрывы в цепочке хозяйственных операций и тем самым пресекать незаконные схемы ухода от налогов, так как использует принцип зеркального отражения сведений о покупках у покупателя и связанных с ними продажах у продавца. Введение данной системы решило массу проблем, направленных на совершенствование администрирования НДС.

Сведения из АСК НДС представляют собой совокупность показателей из разделов 8-12 налоговых деклараций по НДС, сформированных исходя из требований налоговых органов, и соответственно отображенных во взаимосвязи с аналогичными показателями налоговых деклараций по НДС контрагентов налогоплательщика.

Программный продукт АСК «НДС-2» с помощью технологии «Big Data» централизованно на федеральном уровне позволяет сопоставить данные контрагентов по каждой операции, анализировать книги покупок и продаж всех налогоплательщиков, а также выявлять налоговые разрывы плательщиков, заниживших свои налоговые обязательства.

С помощью данной системы автоматизирована процедура направления требований о предоставлении пояснений по выявленным расхождениям. По результатам анализа данных расхождений, устанавливаются налогоплательщики, предположительно являющиеся получателями незаконной налоговой выгоды или «пользователями» незаконных схем возмещения НДС. Выявляются налогоплательщики, у которых в книге покупок по НДС отражены счета-фактуры налогоплательщиков, имеющих признаки «транзитных» организаций, к вычету предъявляются суммы НДС по счетам-фактурам налогоплательщиков, обладающих признаками «фирм-однодневок», не представляющих налоговые декларации или представляющих декларации с «нулевыми» показателями.

С 01.02.2018 г. начал свою работу АСК «НДС-3». Он способен полностью автоматизировать процесс контроля за движением средств между банковскими счетами. Принципиально новым моментом в программном комплексе является анализ движения денежных средств не только организаций и индивидуальных предпринимателей, но и между организациями и физическими лицами.

Также система анализирует данные кассовых аппаратов и сопоставляет их с книгами продаж. Проверка становится более адресной. С помощью комплекса можно связать сделки с состоянием счетов заинтересованных физических лиц – собственников, директоров, бухгалтеров и даже их родственников и др.

В целях повышения качества налогового администрирования предусмотрено создание АИС «Налог-4» «Разработка концепции автоматизированной информационной системы ФНС России четвертого поколения в условиях динамического внешнего окружения с учетом применения технологий импортозамещения».

Таким образом, все цели повышения качества налогового администрирования направлены на автоматический электронный цифровой налоговый контроль.

На сегодняшний день основная цель налоговых органов – стимуляция граждан добровольно осуществлять свои налоговые обязательства для того, чтобы схемы уклонения от налогообложения постепенно теряли свою актуальность.

В настоящее время налоговое администрирование базируется на основе использования новинок в информационных технологиях, что дает возможность автоматизации налоговых процедур и минимизации влияния человеческого фактора на результаты проверок, проводимых налоговыми органами. Это способствует сокращению коррупционных рисков, так как отсутствует очное взаимодействие проверяющих инспекторов с налогоплательщиками, а значит и со злоумышленниками. Именно беспристрастность автоматизированных информационных систем в налоговой сфере позволила ФНС России выйти на передовой рубеж в борьбе с таким проявлением, как «фирмы-однодневки» или «формально-легитимные организации». По итогам 2019 года доля таких организаций от общего числа зарегистрированных составила менее 4%, что в 10 раз меньше аналогичного показателя трехлетней давности. Эффективность такой работы сложно переоценить и, возможно, уже пришло время в предоставлении такого информационного потенциала правоохранительным органам, но этот вопрос до сих пор остается дискуссионным.

Результаты исследования и их обсуждение

Модернизация системы налогового администрирования на основе автоматизации налогового контроля, обеспечивающая повышение эффективности работы налоговых органов, является необходимым и достаточным условием обеспечения экономической безопасности государства.

Имеющиеся информационные ресурсы позволяют Службе в online-режиме выявлять максимальные риски и оперативно на них реагировать, что обеспечивает стабильный рост дополнительных поступлений в бюджет и сокращение количества схем. Одним из основных инструментов для определения налоговых рисков и расчета налогового разрыва в части применения налогоплательщиком схем ухода от налогообложения и минимизации своих налоговых обязательств является аналитическая прикладная подсистема (ПП) АИС «Налог-3» «ППА-отбор» (далее по тексту «ППА-отбор»).

Система введена в промышленную эксплуатацию в марте 2019 года и доступна в каждом территориальном налоговом органе (ТНО) (Приказ от 27.03.2019 № СА-7-12/154@ О вводе в промышленную эксплуатацию программного обеспечения функционального блока № 3 АИС «Налог-3», реализующего автоматизацию технологических процессов 103.06.09.00.0010 «Отбор отраслей/налогоплательщиков для проведения предпроверочного анализа» (2-я очередь)). В 2019 году сумма схемных расхождений, сформированных по результатам анализа деклараций по НДС, сократилась на 20%. При этом в 2019 году налоговые органы установили свыше 40% заказчиков схем. Если раньше налоговые органы знали каждого третьего выгодоприобретателя, то сейчас ими идентифицируется практически каждый второй выгодоприобретатель, использующий схему. В 2020-2021 гг. ФНС продолжена реализация проектов по созданию системы управления рисками, которая позволила, используя технологические решения и не увеличивая административную нагрузку на налогоплательщиков, обеспечить рост налоговых поступлений во все уровни бюджета.

ФНС России применяется система критериев для отбора налогоплательщиков для включения в план проведения выездных налоговых проверок. Таким образом, качество контрольной работы закладывается на этапе отбора объектов налогового контроля. Побуждение налогоплательщиков к добровольной уплате текущих налоговых обязательств в полном объеме является основным акцентом в работе [5].

«ППА-отбор» в автоматическом режиме ежемесячно рассчитывает более 80 критериев риска. По результатам расчета система осуществляет построение риск-рейтинга налогоплательщиков и формирует «Карту рисков». При выборе налогоплательщиков для проведения предпроверочного анализа, ТНО рекомендовано первоначально включать в работу наиболее рискованных налогоплательщиков. Кроме того, «ППА-отбор» определяет и формирует пул «однодневок» и «технических компаний» (СУР) по более чем 50 критериям.

Таким образом, «ППА-отбор» позволяет:

- осуществлять единообразную процедуру отбора налогоплательщиков для целей предпроверочного анализа и формирования плана выездных налоговых проверок;

- объединить в едином информационном ресурсе все сведения о рисках, выявленных с помощью аналитических систем, имеющихся в распоряжении Федеральной налоговой службы («Контроль НДС», «АБД», «Мониторинг-Алко», «ККТ», «Выгодоприобретатели КАО» и т.д.);

- осуществлять мониторинг за исполнением налогоплательщиком своих налоговых обязательств;

- снизить влияние человеческого фактора на процесс отбора.

Система «ППА-отбор» не является статичной, на основании предложений территориальных налоговых органов, а также подразделений ЦА ФНС, в систему вносятся доработки, реализуются новые критерии рисков.

В соответствии с техническим заданием на развитие АИС «Налог-3» на 2021 г. заложены новые критерии риска отбора налогоплательщиков.

Учитывая то обстоятельство, что не всегда риски поведения налогоплательщика могут быть оценены в стоимостном выражении, в данном программном комплексе при разработке алгоритмов расчета рисков (профилей поведения подконтрольных субъектов) выделено два типа критериев:

- стоимостные показатели – «разрывные» критерии (в случае возможности с наибольшей долей вероятности рассчитать риски нарушения налогового законодательства в денежном выражении);

- рейтинговые баллы – «маркерные» критерии (такие как показатели налоговой нагрузки, рентабельности, среднемесячной заработной платы и т.д.).

При этом, риски налогоплательщиков оцениваются не в разрезе каждого критерия, а «рейтинговым способом», то есть стоимостные показатели и рейтинговые баллы будут проанализированы в совокупности, и в зависимости от набранных баллов выстроен рейтинг налогоплательщиков по убыванию от наиболее «рисковых» налогоплательщиков к наименее (от налогоплательщиков с чрезвычайно высоким риском к налогоплательщикам с низким риском).

Таблица 1

Анализ результатов выездных налоговых проверок в РФ

Показатель	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	Откл. 2021/2017	
						Абсол.	Т.р. %
Выездные налоговые проверки (ВНП) организаций и физических лиц, (тыс. ед.) из них:	20,2	14,2	9,33	6,16	8,1	-12,1	40,2
выявившие нарушения, (тыс.ед.)	19,8	13,8	8,97	5,87	7,7	-12,1	39,0
Дополнительно начислено платежей по результатам ВНП, млн. руб.	309974	307568,2	298523,8	196412,4	384516,4	74542,4	124,0
Доначислено на 1 результативную ВНП, тыс. руб.	15672,7	22226,3	34288,5	33460,4	49749,8	34077,1	317,4
Результативность ВНП, %	98,1	97,8	96,1	95,3	95,2	-2,9	97,0

Источник: составлено автором на основании статистических данных официального сайта Федеральной налоговой службы России [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://www.nalog.ru/>



Рис. 1. Динамика количества выездных проверок за 2017-2021 гг.

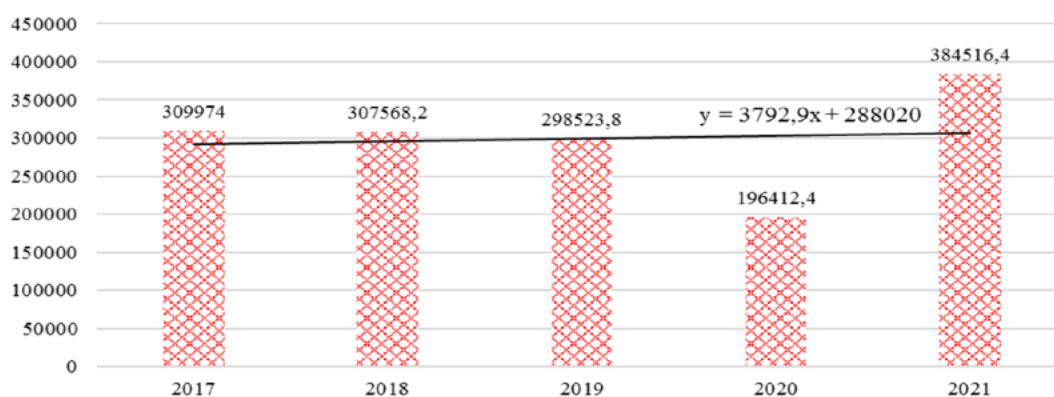


Рис. 2. Динамика доначисленных сумм по результатам выездных налоговых проверок

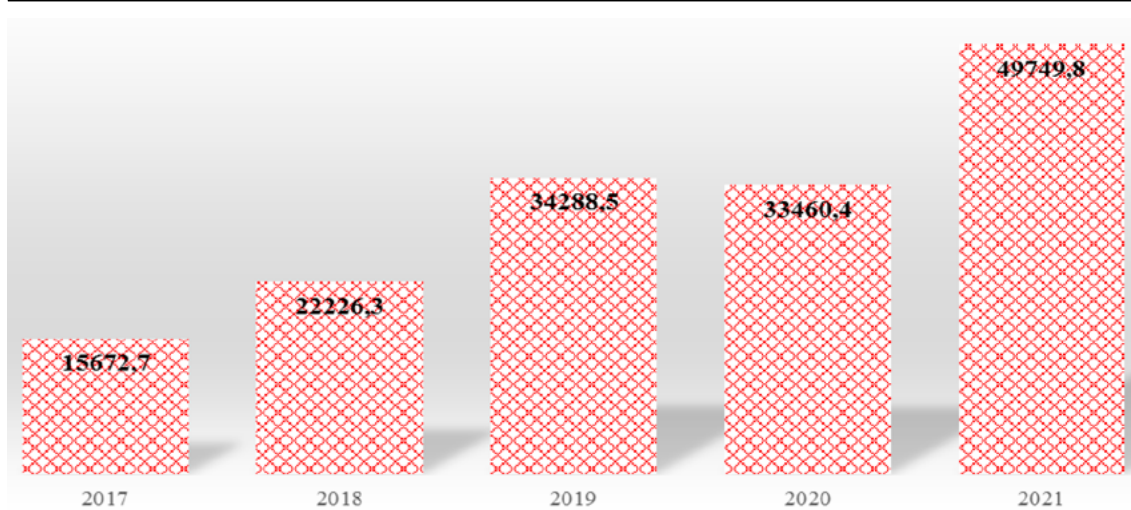


Рис. 3. Динамика доначислений на одну результативную выездную налоговую проверку

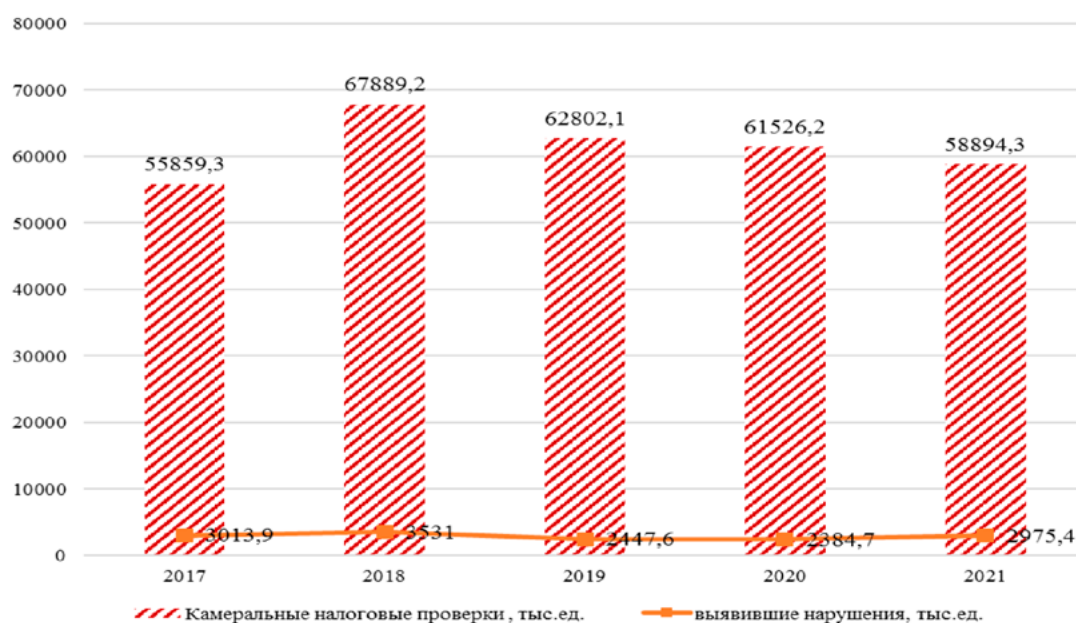


Рис. 4. Динамика количества камеральных проверок, проведенных российскими налоговыми органами в 2017-2021 гг.

Далее, в соответствии с количеством присвоенных баллов, выстраивается рейтинг налогоплательщиков по убыванию и ТНО в отношении самых «рисковых» налогоплательщиков проводит предпроверочный анализ, по итогам которого принимается решение о включении (не включении) в план проведения выездных налоговых проверок. Посредством добровольной уплаты налоговых

обязательств, без проведения налоговых проверок по итогам 2018 года дополнительно поступило в бюджет практически 80 млрд. руб., что составляет 27% в общем объеме поступлений в бюджет по результатам контрольно-аналитической работы.

Последовательная реализация стратегии приоритетного применения аналитической составляющей контроль-

ной работы, посредством использования современных автоматизированных аналитических инструментов приносит ощутимые результаты, в том числе, в стабильном росте поступлений по контрольно-аналитической работе, величина которых за 2019 год составила 346 млрд. руб., что на 50 млрд. руб. больше, чем в 2018 году. «В 2020 году поступления по контрольно-аналитической работе составили 292,6 млрд. руб., в том числе, посредством добровольной уплаты налоговых обязательств, без назначения выездных налоговых проверок, по итогам 2020 года дополнительно поступило в бюджет более 158 млрд. руб., что составляет 54 процента в общем объеме поступлений по результатам контрольно-аналитической работы» [6]. В 2021 году по результатам контрольной и аналитической работы поступило в бюджет 334 млрд. руб., в том числе, по результатам аналитической работы – 174 млрд. руб., что на 11 процентов больше предыдущего года.

Данная система отбора налогоплательщиков позволяет качественно проводить выездные налоговые проверки (табл.1).

Динамика количества выездных проверок за 2017-2021 гг. представлена на рис. 1.

Анализ представленных данных показал, что наибольшее количество выездных проверок было проведено в 2017 году. Результативность проведенных выездных налоговых проверок по итогам 2021 года составила 95 процентов. Налоговыми органами назначаются выездные налоговые проверки в отношении налогоплательщиков, обладающих максимальными рисками неуплаты налогов и использующих схемы уклонения от уплаты налогов. В 2021 году проведено 8,1 тыс. выездных налоговых проверок (в 2019 г. – 9,3 тыс., в 2020 году – 6,2 тыс.). Увеличение количества выездных налоговых проверок связано с завершением выездных налоговых проверок, приостановленных в 2020 году в связи с введением моратория на проведение проверок в соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации от 03.04.2020 № 438, от 02.04.2020 № 409 в период распространения новой коронавирусной инфекции.

Динамика доначисленных сумм по результатам выездных налоговых проверок представлена на рис. 2.

Анализ представленных данных показал, что в течение исследуемого периода 2017-2020 гг. наблюдается устойчивая тенденция снижения доначислений по результатам выездных налоговых проверок. В 2021 году сумма доначислений превысила показатели за предыдущие годы и составила более 384,5 млрд. руб.

На рис.3 представлена динамика доначислений на одну результативную выездную налоговую проверку.

На рисунке наглядно представлено, что в период 2017-2019 годы наблюдалась устойчивая тенденция роста доначислений на одну результативную выездную налоговую проверку. В 2020 году доначисления на одну результативную выездную налоговую проверку снизились с 34,3 млн. руб. в 2019 году до 33,5 млн. руб. в 2020 году. В 2021 году доначисления на одну результативную выездную налоговую проверку значительно превысили показатель 2020 года. По данным налоговой отчетности по форме 2-НК рассчитаны и проанализированы показатели камеральных налоговых проверок в РФ за период 2017-2021 гг. в табл. 2.

Динамика количества камеральных проверок за 2017-2021 гг. представлена на рис.4.

Анализ представленных данных показал, что наибольшее количество камеральных проверок было проведено в 2018 году. При этом результативность камеральных проверок в 2018 году по сравнению с 2017 г. снизилась с 5,6 процентов до 5,2 процента.

Результативность камеральных проверок продолжала снижаться в 2019-2020 гг. и составила 3,9 процента. В 2021 году результативность камеральных проверок составила 5,1 процента, что является положительной тенденцией в налоговом контроле.

Динамика доначисленных сумм по результатам камеральных налоговых проверок представлена на рис. 5.

До 2019 года включительно наблюдается устойчивая тенденция снижения доначислений по результатам камеральных налоговых проверок.

Таблица 2

Анализ результатов камеральных налоговых проверок, проведенных налоговыми органами России в 2017-2021 гг.

Показатель	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	Откл. 2021 от 2017	
						Абсол.	Т.р. %
Камеральные налоговые проверки (КНП), (тыс.ед.) из них:	55859,3	67889,2	62802,1	61526,2	58894,3	3035	105,4
выявившие нарушения, тыс.ед.	3013,9	3531,0	2447,6	2384,8	2975,4	-38,5	98,7
Дополнительно начислено платежей по результатам КНП, млн. руб.	61174,1	55659,6	37743,3	52601,5	89272,8	28098,7	145,9
Доначислено на 1 результативную КНП, тыс. руб.	20,3	15,8	15,4	22,1	30,0	9,7	147,8
Результативность КНП, %	5,4	5,2	3,9	3,9	5,1	-0,3	94,4

Источник: составлено автором на основании статистических данных официального сайта Федеральной налоговой службы России [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://www.nalog.ru/>

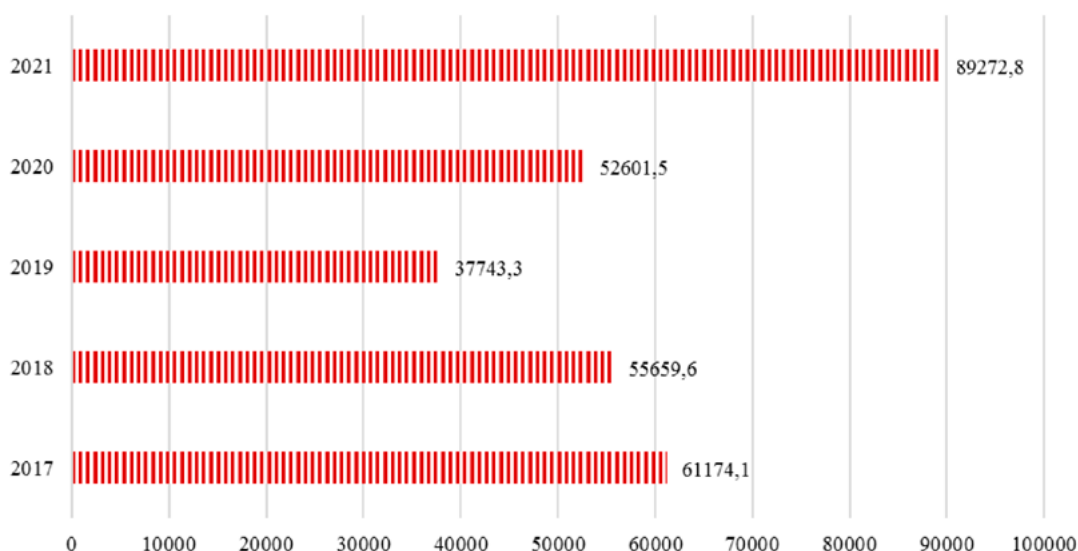


Рис. 5. Динамика доначисленных сумм по результатам камеральных налоговых проверок

В 2021 году сумма доначислений увеличилась значительно, превысив показатели предыдущих лет. Доначисления на одну результативную камеральную налоговую проверку увеличились с 22,1 тыс. руб. в 2020 году до 30 тыс. руб. в 2021 году, что обусловлено опережающим ростом доначислений по сравнению с ростом их количества.

Для оценки эффективности автоматизации налогового контроля проведем

сопоставление результатов контрольной деятельности налоговых органов и расходов на содержание налоговых органов, а также на развитие налогового администрирования в табл. 3.

Показатель эффективности автоматизации налогового контроля в РФ рассчитан как отношение доначислений по результатам налоговых проверок к объемам ресурсного обеспечения на развитие системы налогового администрирования.

Таблица 3

Динамика показателей налогового контроля РФ и расходов на содержание налоговых органов за 2017-2021 гг. (млрд. руб.)

Показатель	2017	2018	2020	2021	Откл. 2021 от 2017	
					Абсол.	Т.р. %
1. Поступило налогов, сборов, иных обязательных платежей в налоговые доходы, млрд. руб.	17197	21142	20737,7	28124,2	10297,2	163,5
2. Исполнение федерального бюджета по расходам Федеральной налоговой службой и ее территориальными органами, млрд. руб.	159,1	165,6	204,4	214,4	55,3	134,8
3. Объем ресурсного обеспечения на развитие системы налогового администрирования, млрд. руб.	128,3	164,0	147,5	146,4	18,1	114,1
4. Всего доначислено по результатам налоговых проверок, млрд. руб.	371,1	363,2	249	473,8	102,7	127,7
5. Показатель эффективности автоматизации налогового контроля РФ	2,9	2,2	1,7	3,2	0,3	111,9

Источник: составлено автором на основании статистических данных официального сайта Федеральной налоговой службы России [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://www.nalog.ru/>

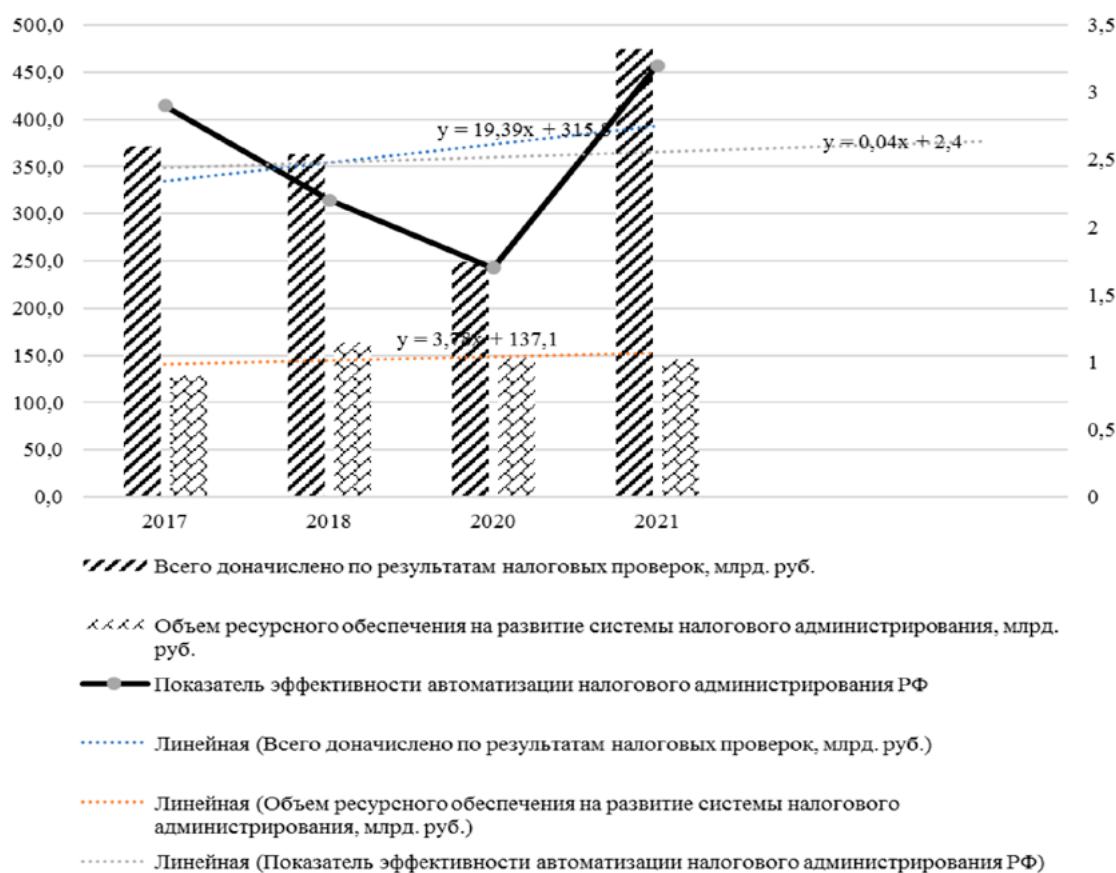


Рис. 6. Соотношение доначислений по результатам налоговых проверок и объема ресурсного обеспечения на развитие системы налогового администрирования

В 2021 году показатель эффективности автоматизации налогового контроля вырос по сравнению с предыдущими исследуемыми периодами, что связано с опережающим ростом доначислений по результатам налоговых проверок по сравнению с ростом ресурсного обеспечения.

Выводы

Представленные данные позволяют сделать предположение о дальнейшем повышении эффективности автоматизации налогового контроля.

Проведенный анализ показателей налоговых проверок в РФ за период 2017-2021 гг. показывает, что проводимые мероприятия налогового контроля в области повышения результативности налоговых проверок являются эффективными, о чем свидетельствует рост доначислений по результатам проверок. В качестве показателя эффективности автоматизации налогового контроля предлагается использовать отношение доначислений по результатам налоговых проверок к объемам ресурсного обеспечения на развитие системы налогового администрирования.

Библиографический список

1. Белоусова С.Н., Рыкунова В.Л., Трусова Н.С. Цифровизация контрольной деятельности налоговых органов Российской Федерации в целях мотивации налогоплательщиков к добровольному исполнению своих обязанностей // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2020. Т. 10. № 2. С. 131-139.
2. Родыгина В.Е. Цифровизация налогового контроля НДС: правовые последствия и перспективы // Финансовое право. 2018. № 9. С. 29-32.
3. Детальный план-график реализации государственной программы Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов // Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от « 19 » января 2021 г. № 10 (в редакции приказа от 30.09.2021 №416)).
4. Доклад об осуществлении Федеральной налоговой службой государственного контроля (надзора) в соответствующих сферах деятельности и об эффективности такого контроля (надзора) в 2021 году. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.nalog.ru/> (дата обращения 04.01.2023).
5. Ефремова Т.А. Эффективное налоговое администрирование – залог экономической безопасности государства // Российское предпринимательство. 2018. Т. 19. № 9. С. 2519.
6. Доклад об осуществлении Федеральной налоговой службой государственного контроля (надзора) в соответствующих сферах деятельности и об эффективности такого контроля (надзора) в 2020 году. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.nalog.ru/> (дата обращения 04.01.2023).
7. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.nalog.ru/> (дата обращения 04.01.2023).