

V.Ye. Leontiev, A.A. Khrabrostina

DIGITALIZATION OF TAX ADMINISTRATION AND PROSPECTS OF ITS IMPLEMENTATION

Vladimir Leontiev – professor, the Department of Corporate Finance and Business Evaluation, St. Petersburg State University of Economics, Doctor of Economics, professor, member of Russian Academy of Natural Sciences, St. Petersburg; **e-mail: vleontiev2@gmail.com**.

Alina Khrabrostina – candidate for Master’s Degree, the Department of Banks, Financial Markets and Insurance, St. Petersburg State University of Economics, St. Petersburg; **e-mail: ali1401@yandex.ru**.

We consider improving the control over the Russian Tax Service connected with calculation and payment of VAT on the basis of the new system of tracking the flow of money and goods named ASC VAT-2. We analyze the quality and efficiency of the Federal Tax Service and update the statistical data concerning tax revenues. We also look at relevant innovations in the sphere in question that will contribute to increasing the effectiveness of tax authorities. We introduce an econometric model that proves the importance of the interrelation between the digitalization of the Russian Federal Tax Service and the growth of tax revenues of the Federal budget.

Keywords: digitalization; tax administration; Federal Tax Service; efficiency; innovations; research; interrelation; tax revenues.

В.Е. Леонтьев, А.А. Храбростина

ЦИФРОВИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ И ПЕРСПЕКТИВЫ ЕЕ ВНЕДРЕНИЯ

Владимир Евгеньевич Леонтьев – профессор кафедры корпоративных финансов и оценки бизнеса, Санкт-Петербургский государственный экономический университет, доктор экономических наук, профессор, академик РАЕН, г. Санкт-Петербург; **e-mail: vleontiev2@gmail.com**.

Алина Александровна Храбростина – магистрант кафедры банков, финансовых институтов и страхования, Санкт-Петербургский экономический университет, г. Санкт-Петербург; **e-mail: ali1401@yandex.ru**.

В статье рассматривается вопрос о совершенствовании контроля российской налоговой службы за исчислением и уплатой НДС на базе новой системы слежения за перемещением денежных средств и товаров АСК НДС-2. Анализируется качество и эффективность работы ФНС, освещаются статистические данные налоговых поступлений в федеральный бюджет, а также рассматриваются актуальные нововведения в данную сферу, которые помогут сделать работу налоговых органов еще результативнее. Авторами была построена эконометрическая модель, которая доказала существенность взаимосвязи цифровизации ФНС России с ростом налоговых поступлений в федеральный бюджет.

Ключевые слова: цифровизация; налоговое администрирование; Федеральная Налоговая Служба; эффективность; нововведения; исследование; взаимосвязь; налоговые поступления.

Дистанционный контроль доказал свою эффективность во всех сферах торговли, и уже завершился первый этап реформ по внедрению контрольно-кассовой техники, которая автоматически передает

данные о покупках-продажах в налоговые органы, а в парке онлайн-касс уже зарегистрировано 1,6 млн ед. оборудования, что на 20% превышает дореформенный период [5].

По данным, публикуемым ФНС России (далее – ФНС), за предшествующий 2017 г. в консолидированный бюджет страны поступило 17,3 трлн руб., что на 20%, или на 2,9 трлн руб. больше соответствующего периода 2016 года. При этом такой приток поступлений обеспечили отнюдь не нефтегазовые доходы, как это было ранее. Одну из лидирующих позиций среди факторов, обеспечивших такой рост, занимает именно НДС, поступления от которого составили 3,1 трлн руб., и чей рост по сравнению с 2016 г. составил 15,5%. Данные цифры могут свидетельствовать лишь о том, что внедрение инновационных технологий в работу государственных органов – залог эффективной и результативной работы [1].

Цифрование государственных услуг МФЦ – это тема, по которой в последние годы наблюдается явный прогресс, а на данный момент большинство граждан России имеют доступ в личный кабинет налогоплательщика. Однако ФНС России не стоит на месте, и сейчас начался новый этап цифровизации с вводом программ «АСК НДС», АИС «Налог-3», ККТ и ЦОД [3].

Программа АСК НДС-2 является прорывом в области инновационных разработок: позволяет осуществлять автоматизированный контроль за декларациями по НДС в электронной форме. Система была внедрена для того, чтобы ловить фирмы-однодневки, которые пытались воспользоваться незаконными вычетами НДС. Сопоставляя данные налоговой декларации, поданной налогоплательщиком в ФНС, с данными, принятыми по книге покупок покупателя, система сама обнаруживает ошибки и направляет налогоплательщику сообщения с требованием разъяснить интересующие и вызывающие подозрения пункты, что позволяет на данный момент избежать непосредственного вмешательства налогового инспектора в работу системы. Так, в 2017 г. по сравнению с 2016 г. количество выездных проверок сократилось на 23% (с 26 тыс. до 20 тыс.), а число камеральных проверок увеличилось в среднем на 3%, причем результативность работы выросла на 40%, что привело к до-

начислениям в бюджет государства суммы в размере 61,7 млрд руб. При этом судебные споры по вопросам уплаты НДС сократились за это время в 5 раз [2].

Еще одним новшеством после внедрения данной системы считается видоизменение декларации: теперь необходимо подавать налоговую декларацию только в электронном виде, иначе вычет просто не будет произведен из-за несоответствия требованиям ФНС, а сделка окажется фиктивной. Программа АСК НДС контролирует все налоговые транзакции в автоматическом режиме, а это примерно 15 млрд операций в год. В 2017 г. налогоплательщикам было направлено 660 тыс. автоматических требований, в результате чего они представили 90 тыс. уточненных деклараций с ростом НДС к уплате на 69 млрд руб. Система АСК НДС-2 позволяет не только повысить собираемость налогов, но и создавать преференции для законопослушного бизнеса: добросовестные компании, которые вовремя присылают электронные декларации, стали иметь право на сокращение сроков возмещения НДС с трех до двух месяцев. Также для таких налогоплательщиков стал действовать механизм налогового поручительства, который позволяет ускорить возмещение налога. Поэтому необходимо понимать, что при малейшем неверном действии с любой стороны контрагентов компания может попасть в зону риска и под контроль налогового инспектора.

В ходе написания научной статьи был поставлен вопрос о существенности взаимосвязи количества электронных обращений в ФНС по поводу уточнения налоговой декларации и налоговыми поступлениями в федеральный бюджет. На основе имеющихся данных была построена эконометрическая модель, отражающая зависимость между количеством обращений в электронном виде и налоговыми поступлениями НДС в бюджет государства. В данной научной работе были проанализированы данные за 2009–2017 гг. (см. таблицу). Целями исследовательской работы являлось выявление зависимости между количеством обращений в электронном виде и поступлениями НДС в бюджет и построе-

Количество обращений в ФНС в электронном виде и налоговых поступлениях НДС, 2009-2016 гг.

Год	Количество обращений в электронном виде, тыс. шт.	Налоговые поступления НДС, млн руб.
2009	10657,7	1176,6
2010	10346,2	1328,8
2011	10567,5	1753,2
2012	11487,8	1886,1
2013	11821,3	1717,6
2014	11553,5	2285,7
2015	20347,1	2589,2
2016	31698,2	2843,8

Источник: составлено авторами по [1].

ние прогноза на 5 лет с помощью разработанной модели.

Построенная модель прошла проверку на тесноту взаимосвязи выбранных показателей по коэффициенту детерминации и критерию Фишера, подтвердила наличие тесной связи между фактором и результатом, после чего из нее была исключена тенденция для построения прогноза до 2021 г.

В результате эконометрических преобразований было принято решение построить модель с включением фактора времени в качестве независимой переменной для того, чтобы зафиксировать тенденцию и учесть всю информацию, которая содержится в исходных данных. Таким образом, эконометрическая модель приняла вид $Y_t = 855557,98 + 12,969X_t + 200000,49$. Она прошла проверку на статистическую значимость и достоверность по критерию Дарбина-Уотсона, поэтому, опираясь на

полученные данные, можно сказать, что при изменении заявок на 1 ед. НДС в среднем будет вырастать на 12,969 тыс. руб.

Подводя итог эконометрическому исследованию, можно сделать вывод о том, что к 2021 г. объем налоговых поступлений от НДС в среднем должен составить 4 трлн руб., что обеспечит стабильный и равномерный приток денежных средств в бюджет государства (см. рисунок).

Затрагивая тему прогнозирования поступлений денежных средств от НДС, хотелось бы рассмотреть еще и перспективы развития цифровизации налогового администрирования. Так, стоит отметить, что к 2018 г. планировался ввод в действие нового «комплекса слежения» за бизнесом – программы АСК НДС-3, которая позволит выстраивать цепочки движения денежных средств на банковских счетах налогоплательщиков. По задумке разработчиков, программа будет иметь доступ к базам



Прогноз поступлений от НДС в Федеральный бюджет РФ до 2021 г.

Источник: составлено авторами по [1].

данных Федеральной таможенной службы и органам ЗАГС, а также будет взаимодействовать с программами Центрального Банка России [4].

Инспекторы смогут еще проще вычислять взаимозависимость физических лиц по признакам родства (в том числе бывших супругов и родителей), на которых налогоплательщики часто оформляют своё имущество для того, чтобы скрыть истинные размеры своего дохода. Такое использование баз данных ЗАГС дополнительно усилит компетенции новой АСК НДС-3. Это даст налоговой службе возможность в режиме онлайн видеть всю цепочку транзита денег, куда и с какой целью они были переведены между контрагентами и были ли возвращены налогоплательщику.

В настоящее время третье поколение программы АСК НДС проходит тестовые испытания, но скоро налоговые инспекторы будут иметь оперативный доступ не только к расчетным счетам налогоплательщиков, но и в автоматическом режиме будут видеть информацию об их банковских счетах. В текущем году во всех регионах РФ будут внедрены программы, которые будут выявлять взаимосвязь между юридическими и физическими лицами. С вводом такой системы продуктивность работы ФНС возрастет до 100%. Находить разрывы цепочек по исчислению и уплате НДС, определять взаимозависимость налогоплательщиков – юридических лиц и устанавливать, кто из субъектов бизнеса получил необоснованную налоговую выгоду, ФНС сможет еще эффективнее.

Разработчики обещают обеспечить также интеграцию информационных массивов ФНС с внебюджетными фондами и создание федерального регистра сведений о населении. «Слежка» за товарами (ЕГАИС, маркировка) будет распространяться на все товары, а пользователей оффшоров выявит автоматический обмен налоговой информацией. Данная система позволит проводить многоуровневый анализ деятельности любого предпринимателя и выявлять нарушения закона на ранней стадии.

ФНС, используя возможность данной системы, получила право обмениваться

информацией с ЦБ РФ в части сведений о движениях по банковским счетам предпринимателей. На практике это означает, что находить взаимозависимые компании и связанные с ними физические лица станет гораздо проще. Уловив разрыв в цепочке, программа подает сигнал, который должны уже дополнительно проверить сотрудники налоговой службы.

Появление в АСК НДС-3 информации о финансовом состоянии физлиц – это только один аспект. Программа налоговиков будет усовершенствована еще и тем, что она окажется в состоянии проследить весь путь движения товара, так как станет после тестирования общефедеральной.

Вся информация по финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков и раньше была у налоговых инспекторов, но она никогда не была объединена в одну базу, которую тотально анализирует программа и сама присваивает уровни риска, на основании формул, а не добросовестности конкретного инспектора. Программа сама рассылает требования и уведомления, до проведения проверки указывает проверяющим, где и что искать. Поэтому необходимо помнить, что любые операции и перечисление денег всегда оставляют следы, особенно если такие платежи кому-то и куда-то перечисляются регулярно.

Также хочется отметить и новшество в проведении экстерриториальных проверок, которые будут осуществляться не «родной» налоговой инспекцией, а коллегами из других районов и даже городов. Это будет грозить практически всем, в отношении кого будут проводиться проверки. Идея заключается в том, чтобы исключить малейшую возможность сговора между налогоплательщиками и налоговой службой. Уже сейчас многие слышаны о том, что бизнесмены знают своих инспекторов и зачастую пытаются договориться, поэтому если же проверка будет проводиться незнакомым специалистом, то возможность такого сговора снижается до минимума.

В целом налоговые инспекторы поменяли схему подхода к вопросам взимания налогов. Если раньше проверки касались отдельных крупных налогоплательщиков,

то с некоторых пор они осуществляются по отраслям. Смещение фокуса проверок с отдельных налогоплательщиков в сторону целой отрасли экономики в 2018 г. будет происходить в отношении сферы клининга и технической эксплуатации зданий. Отраслевой подход сегодня не является новшеством. Он уже испробован на некоторых отраслях бизнеса: фармацевтике, экспорте зерна, алкогольной промышленности, ритейле и некоторых других. Подход показал свою высокую эффективность в выведении целых сфер экономики в «белую» зону.

Отныне для ФНС заказчики также становятся «бенефициаром агрессивной налоговой оптимизации». ФНС уже составила список примерно из 8000 организаций отрасли, которые в 2018 г. попадают под пристальный контроль. Все текущие контракты этих налогоплательщиков оцениваются на предмет налоговой нагрузки, которая в клининге должна составлять более 30% от оборота. Такая нагрузка обусловлена большим количеством ручного труда в составе затрат, который составляет от 70 до 95%.

Все эти меры заставят отрасль фасилити (профессиональной уборки и технической эксплуатации) выйти из «тени» и работать с полной уплатой в бюджет государства необходимых фискальных платежей.

Итак, в этом году все нововведения в части отраслевого подхода ФНС будет тестировать на клининговом бизнесе. В текущем году в зону особого внимания попадут тендеры на услуги клининга. Причем негативные последствия от проверок рискуют получить не только сами субъекты бизнеса, но и их контрагенты. Теперь ФНС расценивает, что выгоду от налоговой оптимизации могут получать не только сами налогоплательщики, но и их заказчики. В связи с этим специалисты рекомендуют проанализировать действующие соглашения. Следует убедиться, что все контрагенты надежны. Рекомендуется заручиться гарантиями того, что они уплачивают налоговые платежи в полном объеме, а также поставить в известность службу безопасности, поскольку проверять контрагентов на добро-

совестность должна именно она. В связи с пристальным вниманием ФНС клининговые и эксплуатационные организации объединились в Национальную ассоциацию фасилити-операторов. НАФО разработала хартию отрасли, принимает в нее новых членов и разъясняет, как заказчикам свести к минимуму риски, которые вызваны вниманием к отрасли Налоговой службы.

Таким образом, для добросовестных налогоплательщиков, пользующихся услугами аутсорсинга по обслуживанию, угроза состоит в возможной потере вычета НДС из-за незаконных действий контрагентов. ФНС может отказать в вычете на основании того, что контрагент имеет признаки однодневки.

Таким образом, цифровизация налогового администрирования не стоит на месте. Среди перспектив его внедрения выделяется направление по полному охвату с 01.07.2018 г. розничной торговли онлайн-кассами (часть бизнеса от этого пока освобождена) и интеграции баз и систем управления рисками налоговых и таможенных органов. С 01.02.2018 г. предполагается запуск пилотного проекта по внедрению на территории ЕАЭС механизма контроля со «сквозной» идентификацией ввозимых товаров (от границы до розничного звена).

ЛИТЕРАТУРА

1. Официальный сайт Федеральной налоговой службы. URL: <https://www.nalog.ru/rn66/news/smi/5713368/>; URL: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/appeals_citizens/ (дата обращения: 15.05.2018).
2. *Баценок Н.Н.* Анализ практики налоговых и судебных органов по рассмотрению споров о взимании НДС // *Финансовое право.* 2015. № 4. С. 43–48.
3. *Вылкова Е.С.* Налоговое планирование. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2016. 440 с.
4. *Кашин В.А. Абрамов М.Д.* Промышленная политика и налоговое регулирование. М.: ИПР РАН, 2015. 164 с.
5. *Пансков В.Г.* Собираемость НДС: резервы есть, возможности не используются // *Финансы.* 2016. № 3. С. 22–27.