

*На правах рукописи*



**Батаев Исмаил Таблиханович**

**Сервисная и контрольная функция налогового  
администрирования в системе цифрового взаимодействия  
государства и экономических субъектов**

08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

**Автореферат**

диссертации на соискание ученой степени

кандидата экономических наук

Грозный – 2020

Работа выполнена в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Чеченский государственный университет»

**Научный руководитель:** кандидат экономических наук, доцент  
**Баснукаев Муса Шамсудинович**

**Официальные оппоненты:**

**Баяндурян Галина Леоновна**, доктор экономических наук, профессор, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кубанский государственный технологический университет», кафедра рыночных и государственных институтов, заведующий кафедрой

**Седова Ирина Николаевна**, кандидат экономических наук, доцент, Новомосковский институт (филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский химико-технологический университет имени Д. И. Менделеева», кафедра «Экономика, финансы и бухгалтерский учет», доцент

**Ведущая организация:** федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Орловский государственный университет экономики и торговли»

Защита состоится 05 сентября 2020 года в 15:00 часов на заседании диссертационного совета Д 999.136.02, при федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева», федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Белгородский государственный национальный исследовательский университет» по адресу: 302020, г. Орел, Наугорское шоссе, д. 40, аудитория 705.

С диссертацией можно ознакомиться в научной библиотеке и на официальном сайте федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» ([www.oreluniver.ru](http://www.oreluniver.ru)).

Автореферат разослан «\_\_» \_\_\_\_\_ 2020 г. Объявление о защите диссертации и автореферат диссертации размещены в сети Интернет на официальном сайте федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» ([www.oreluniver.ru](http://www.oreluniver.ru)) и на официальном сайте Высшей аттестационной комиссии при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации (<http://vak.ed.gov.ru>).

Ученый секретарь  
диссертационного совета



Е.Г. Дедкова

## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Актуальность темы диссертационного исследования.** Развитие науки и технологий обеспечивает прогресс во всех сферах и отраслях национальной экономики, а мировая глобализация и цифровизация - повсеместное развитие электронного правительства. Не является исключением и деятельность государственных органов власти и управления, в том числе в налоговой сфере. Налоговая система и реализация мер налоговой политики активно используют электронные сервисы и автоматизированные информационные технологии, что концептуально меняет парадигму налогового администрирования в целом, и реализации сервисной и контрольной функций налоговых органов, в частности.

Цифровизация налоговых отношений не только снижает административную нагрузку и обеспечивает быстроту и бесконтактность проведения операций, но и все более масштабно гарантирует защиту информационных данных, доверительность между налоговыми органами и налогоплательщиками.

В настоящее время цифровые платформы улучшают взаимодействие в системе налогового администрирования, обеспечивая эффективность деятельности налоговых органов, качество обслуживания налогоплательщиков. В этой связи исследование процесса реализации сервисной и контрольной функций налогового администрирования на базе цифровых технологий является актуальным и своевременным. Создано достаточно много удобных и электронных и он-лайн сервисов. Однако новые модели, мировые тренды и внешние вызовы в области налогового администрирования определяют целесообразность развития и совершенствования отдельных его элементов в цифровой среде.

**Степень научной разработанности проблемы.** Налоговая система является старейшим инструментом косвенного государственного регулирования. Процесс ее формирования прошел достаточно тернистый исторический путь, превращая ее элементы в современные аналитические инструменты и механизмы, обеспечивающие эффективное взаимодействие государства и налогоплательщиков. Налоговое администрирование в налоговой системе, как основной инструмент ее практической реализации, занимает особое место.

Теоретические и концептуальные вопросы становления и развития налогового администрирования в целом исследовали А.В. Аронов, М.Ш. Баснукаев, М.Р. Бобоев, Н.Г. Варакса, А.М. Воронов, О.В. Врублевская, А.З. Дадашев, Е.Г. Дедкова, Т.В. Игнатова, В.А. Кашин, В.А. Красницкий, А.В. Лобанов, С.И. Межерецкий, О.А. Миронова, М.В. Мишустин, А.Б. Паскачев, А.И. Пономарев, Л.В. Попова, И.А. Перонко, М.В. Романовский, Ф.Ф. Ханафеев и другие.

Деятельность налоговых органов, реализацию сервисной и контрольной функций изучали Г.С. Айтхожина, М. Аристархова, Г.Н. Карташова, Д.В. Крылов, И.А. Маслова, И.А. Коростелкина, В.В. Мороз, Е.А. Тулубенский, А. Шеина, А.Т. Щербинин и др.

Институциональные особенности развития налогового администрирования представлены в работах С.В. Истомина, Н.Н. Лебедевой, И.С. Вазарханова и других.

Зарубежный опыт налогового администрирования и мировую практику налогового контроля изучали Е.С. Вылкова, А.Н. Гамонина, Ю.А. Линовицкий, Ю.Л. Матюшенкова, М.С. Морозов, К.Л. Меских, Г.Н. Назарбекова, А.И. Новикова, А.Е. Панченко, Н.А. Попонова, Д.А. Савин, Н.Е. Соловьева, Е.А. Черкашина и другие ученые.

Цифровые аспекты налогового администрирования – современный тренд мировой экономики, этому вопросу уделяется значительное внимание в работах Е.Л. Гульковой, М.В. Карп, Е.Г. Лиманской, В.Е. Леонтьева, Т. Макуровой, М.В. Мишустина, Р.А. Петуховой и др.

Представленными учеными получены значительные научные результаты в области исследования цифровых механизмов контрольно-проверочной деятельности налоговых органов и проведения информационно-разъяснительной работы. Однако, в контексте исследований современных трендов мирового развития этого недостаточно. Необходимо и дальше развивать теоретические, концептуальные, научно-методические и иные аспекты налогового администрирования в системе цифрового взаимодействия государства и экономических субъектов. Имеются нерешенные проблемы системности информационных сервисов и аналитических инструментов реализации сервисной и контрольной функций налогового администрирования.

**Целью диссертационного исследования** является исследование теоретических положений и разработка научно-методических рекомендаций по реализации сервисной и контрольной функций налогового администрирования в системе цифрового взаимодействия государства и экономических субъектов, позволяющих создать доверительную модель налоговых отношений и эффективную систему налоговых органов.

Для реализации поставленной цели необходимо выполнить следующие **задачи**:

- раскрыть сущность налогового администрирования, а также провести исследование мировой практики реализации современной концепции налогового администрирования;
- сформировать модель институционального механизма налогового администрирования;
- предложить интегральный показатель качества оказания государственных услуг в электронном виде в налоговой системе;
- провести группировку ключевых и индикативных показателей оценки эффективности контрольно-надзорной деятельности налоговых органов, дополнить ее

группой параметров, характеризующих применение автоматизированных систем контроля;

- разработать механизм электронного взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков;

- предложить автоматизированную систему контроля (АСК) должников-банкротов «Налоговый мониторинг в процедуре банкротства»;

- разработать автоматизированную модель функционирования системы налогового администрирования и ее элементов.

**Объектом диссертационного исследования** является налоговое администрирование как процесс управления налоговыми отношениями и соблюдения налогового законодательства всеми участниками отношений.

**Предметом диссертационного исследования** является организационно-экономическое взаимодействие между участниками налоговой системы (налоговыми органами и налогоплательщиками), в основу которого положены современные тренды цифровой экономики.

**Область диссертационного исследования** соответствует пп. 2.9 «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы», 2.5 «Налоговое регулирование секторов экономики» паспорта специальности ВАК РФ 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки).

**Теоретической основой диссертационного исследования** выступили концептуальные разработки по налоговому администрированию, налогам и налоговой системе, модели и инструменты налогового планирования и контроля, пособия и публикации ученых по оценке эффективности деятельности налоговых органов, правовые акты в области государственного регулирования налоговой системы.

**Информационно-методическая основа диссертационного исследования** характеризуется следующим. **Методы исследования** включают совокупность общих и частных приемов и инструментов, применение которых целесообразно при изучении налогового администрирования и разработке мер по совершенствованию сервисной и контрольной функций налоговых органов в контексте цифрового взаимодействия государства и экономических субъектов. В частности, в процессе написания диссертации использовались методы анализа, синтеза, группировки, классификации, сравнения, графической интерпретации, табличной визуализации данных, а также статистические методы и инструменты построения моделей. Теоретическое обоснование положений научной новизны обеспечено авторскими моделями, системой показателей методикой их расчета. В качестве **информационной базы** использованы налоговая отчетность, законы, нормативные акты Правительства, приказы Минфина и ФНС, программные документы, публичная информация и авторские расчеты.

**Научная новизна диссертационного исследования** заключается в обосновании теоретических элементов и разработке научно-методического подхода к реализации сервисно-ориентированного налогового администрирования, обеспечивающего трансформацию налоговой службы из фискального органа в сервисный, ориентированный на удовлетворение интересов налогоплательщиков.

**Новые результаты диссертационного исследования, выносимые на защиту, формулируются следующим образом:**

- на основе проведенного терминологического анализа, используя комплексный подход, с авторской позиции раскрыта сущность налогового администрирования, которое в современной экономической системе реализуется в трех плоскостях (нормативно-правового регулирования, властных (государственных) полномочий, институционального регулирования деятельности налоговых органов), а также проведено исследование мировой практики реализации современной концепции налогового администрирования, результаты которого определяют приоритетные направления совершенствования отечественной системы налогового администрирования;

- сформирована модель институционального механизма налогового администрирования, представляющего собой совокупность законов, норм, правил, типов поведения, отношений и взаимосвязей различных субъектов экономической деятельности при развитии уровне технической и социальной инфраструктуры налогового администрирования;

- для анализа и оценки плановой и регулирующей деятельности налоговых органов в условиях цифровизации экономики предложен интегральный показатель качества оказания государственных услуг в электронном виде, показывающий среднее значение доли налогоплательщиков, удовлетворенных временем, доступностью, открытостью и понятностью оказания электронных государственных услуг в налоговой системе;

- проведена группировка ключевых и индикативных показателей оценки эффективности контрольно-надзорной деятельности налоговых органов, система индикативных показателей дополнена группой параметров, характеризующих применение автоматизированных систем контроля, анализ которых позволяет выявлять тенденции и динамику влияния автоматизации на качество работы налоговых органов и направления их дальнейшей модернизации, а также предложен аналитический регистр генерирования информации для оценки контрольно-проверочной деятельности налоговых органов посредством автоматизированной системы контроля по выделенным индикативным показателям;

- разработан механизм сервисно-ориентированного налогового администрирования, основанный на электронном взаимодействии налоговых органов и налогоплательщиков (применение электронных сервисов, автоматизированных информационных и

контрольных систем ФНС России) с выделением проблем цифровизации налогового администрирования и комплекса мероприятий по их устранению;

- предложена автоматизированная система контроля (АСК) должников-банкротов «Налоговый мониторинг в процедуре банкротства», основанная на он-лайн взаимосвязи налоговых органов, должников-банкротов и заинтересованных лиц, в которой налоговый орган выступает в роли контролера за процессом процедуры банкротства в части выявления и предотвращения налоговых нарушений и ошибок в оформлении сделок и проведении торгов, а также осуществлении верификации данных об имуществе, торгах и должнике, идентификации и аутентификации для арбитражных управляющих и иных заинтересованных лиц в автоматическом режиме, а также разработаны показатели оценки эффективности АСК;

- разработана модель функционирования системы налогового администрирования и ее элементов, реализующаяся на единой автоматизированной информационной площадке и выступающая связующим звеном в процессах исполнения функций налоговых органов, на основе которой сформирована схема взаимодействия Центра налоговых агентов с налоговыми органами, налогоплательщиками и другими ведомствами с целью получения достоверной и оперативной информации, налаживания доверительных отношений и увеличения налоговых доходов бюджета.

**Теоретическая значимость диссертационной работы** заключается в обосновании сущности налогового администрирования, которое в современной экономической системе реализуется в трех сформулированных в работе плоскостях, систематизации концептуальных основ налогового администрирования зарубежных стран и возможности их переложения на отечественную систему налогового администрирования, а также в разработке модели институционального механизма налогового администрирования. Автором предложен и теоретически обоснован механизм сервисно-ориентированного налогового администрирования, основанный на электронном взаимодействии налоговых органов и налогоплательщиков.

**Практическая значимость диссертационной работы** обеспечивается авторскими предложениями относительно оценки эффективности:

- электронного правительства в налоговой сфере (интегральный показатель качества оказания услуг);

- контрольно-проверочной деятельности налоговых органов (группа индикаторов, характеризующих применение автоматизированных систем контроля).

Предложенная в диссертационном исследовании автоматизированная система контроля должников-банкротов «Налоговый мониторинг в процедуре банкротства», основанная на онлайн-взаимосвязи налоговых органов, должников-банкротов и заинтересованных лиц, может найти широкое практическое применение в деятельности налоговых органов.

**Достоверность и обоснованность выводов и предложений диссертационного исследования** обеспечивается изучением категориального аппарата, сущности и значения налогового администрирования в цифровой экономике, оценкой и анализом научных публикаций, нормативных актов, информационных материалов и статистических налоговых данных, внутренней непротиворечивостью и логикой содержания работы, корректностью применения методического инструментария.

Положения диссертационного исследования в части теоретического обоснования сущности налогового администрирования в цифровой экономике используются в учебном процессе ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет» при подготовке учебных программ по дисциплинам «Налоговое администрирование», «Налогообложение отдельных видов деятельности» и др.

**Апробация результатов диссертационного исследования.** Теоретические выводы и положения, научно-методические рекомендации и практические результаты автор докладывал на *Международных* научных и научно-практических конференциях «Совершенствование налогообложения как фактор экономического роста» (г. Махачкала, 2015 г.), «Social and Cultural Transformations in the Context of Modern Globalism» (г. Грозный, 2018 г.), «The European Proceedings of Social & Behavioural Sciences EpSBS» (г. Грозный, 2019 г.), «Анализ факторов пространственного развития территории: национальные и международные стратегические приоритеты» (г. Орел, 2019 г.) и *Всероссийских* научно-практических конференциях «Налоговая политика Российской Федерации на современном этапе: проблемы разных уровней» (г. Пятигорск-Махачкала, 2015 г.), «Новая экономика: институты, инструменты, тренды» (г. Орел, 2019 г.).

Система индикативных показателей, характеризующих применение автоматизированных систем налогового контроля, и автоматизированная система контроля должников-банкротов «Налоговый мониторинг в процедуре банкротства», основанная на онлайн-взаимосвязи налоговых органов, должников-банкротов и заинтересованных лиц, представлены на рассмотрение в налоговые органы Управления ФНС России по Чеченской Республике.

**Публикации.** Теоретические выводы и научно-методические рекомендации, полученные по результатам проведенного исследования, опубликованы в научных журналах и материалах конференций. Автор имеет 18 публикаций, из них 1 статья в материалах конференций, индексируемых в Web of Science, 8 статей в журналах, рекомендованных ВАК России.

**Объем и структура диссертации.** Работа имеет классическую структуру, включает введение, три главы, заключение, список литературы, состоящий из 142 источника, и 2 приложения. Общий объем диссертации 220 страниц, включающих 20 таблиц, 45 рисунков.



**Во введении** диссертационного исследования определена актуальность темы, раскрыта степень научной обоснованности, выделены цель и задачи, объект и предмет, научная новизна, положения, характеризующие научную новизну, теоретическая и практическая значимость. Также раскрыты методическая, теоретическая и информационная база исследования и степень апробации результатов.

**В первой главе** «Теоретические основы исследования механизмов и инструментов налогового администрирования в цифровой экономике» представлены экономические характеристики и сущностные особенности налогового администрирования, структурирована современная концепция налогового администрирования с оценкой мировой и отечественной налоговой практики, представлен институциональный механизм налогового администрирования в цифровой экономике.

**Во второй главе** «Анализ реализации контрольной и сервисной функций налоговых органов» проведен анализ плановой и регулирующей деятельности налоговых органов, дана оценка структуре и динамике налоговых поступлений по регионам России, предложена методика оценки контрольно-проверочной деятельности налоговых органов.

**В третьей главе** «Разработка современного механизма реализации сервисной и контрольной функций налогового администрирования в системе цифрового взаимодействия государства и экономических субъектов» разработан научно-методический подход к реализации сервисной функции налоговых органов с учетом современных реалий цифровой экономики, рекомендованы к внедрению автоматизированная система контроля должников-банкротов «Налоговый мониторинг в процедуре банкротства», а также разработана модель функционирования системы налогового администрирования в цифровой экономике.

**В заключении** обобщены наиболее значимые с теоретической и практической точек зрения предложения и результаты диссертационного исследования.

## **ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ РАБОТЫ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ**

**1 На основе проведенного терминологического анализа, используя комплексный подход, с авторской позиции раскрыта сущность налогового администрирования, которое в современной экономической системе реализуется в трех плоскостях (нормативно-правового регулирования, властных (государственных) полномочий, институционального регулирования деятельности налоговых органов), а также проведено исследование мировой практики реализации современной концепции налогового администрирования, результаты которого определяют приоритетные направления совершенствования отечественной системы налогового администрирования**

Систематизация в диссертационном исследовании формулировок понятия «налоговое администрирование» позволило выделить четыре крупных направления, анализ которых позволил сделать вывод, что налоговое администрирование представляет

собой организационно-экономическое взаимодействие между участниками налоговой сферы по взиманию законодательно установленных налогов и сборов и реализуется в трех плоскостях: *законодательного установления* перечня налогов и сборов, а также принципов налогообложения; *определения полномочий органов власти* в налоговой сфере; *определения задач, функций, полномочий*, прав и обязанностей налоговых органов.

Обзор и оценка мировой практики реализации современной концепции налогового администрирования в диссертационном исследовании способствовало выявлению приоритетных направлений совершенствования и формирования эффективной системы налогового администрирования в Российской Федерации. Характеристики концепций налогового администрирования зарубежных стран и Российской Федерации свидетельствуют о разнообразии подходов к формированию самой системы налогового администрирования, что в первую очередь связано с различием в системе налогообложения, в нормативно-правовом регулировании и распределении административных полномочий внутри налоговой системы. Однако можно выделить относительно общие направления совершенствования налогового администрирования:

- 1) повышение эффективности процессов управления;
- 2) внедрение и активное использование цифровых технологий и платформенных решений, способствующих повышению информирования налогоплательщиков, совершенствованию реализации функций налогового контроля;
- 3) ориентация на сервисную составляющую работы налоговых органов;
- 4) взаимодействие с профессиональными участниками налоговой сферы;
- 5) межгосударственное сотрудничество налоговых служб.

Проведенный анализ мировой практики позволил автору убедиться в необходимости создания в России адаптивной системы налогового администрирования, способствующей самостоятельной заинтересованности налогоплательщиков в уплате налогов, осознанной реализации ими своих обязательств перед государством и обществом. Такая система должна быть основана на принципе партнерства (взаимовыгодного сотрудничества между налогоплательщиками и налоговыми органами) и способствовать эффективному управлению сервисной и контрольной функциями налоговых органов в современной системе цифровых отношений.

## **2 Сформирована модель институционального механизма налогового администрирования, представляющего собой совокупность законов, норм, правил, типов поведения, отношений и взаимосвязей различных субъектов экономической деятельности при развитии уровне технической и социальной инфраструктуры налогового администрирования**

Комфортность налогового администрирования позиционируется как одно из важнейших условий развития экономики страны, для чего на государственном уровне принимаются меры по снижению административных барьеров для экономических

субъектов и улучшению предоставления информационно-разъяснительных услуг налогоплательщикам. В ходе диссертационного исследования доказано, что эффективность и качественная реализация системы налогового администрирования возможны только при высоком уровне развития институционального механизма его реализации. Институциональный механизм налогового администрирования представляет собой совокупность законов, норм, правил, типов поведения, отношений и связей в системе налогового администрирования при развитом уровне технической и социальной инфраструктуры (Рисунок 1).

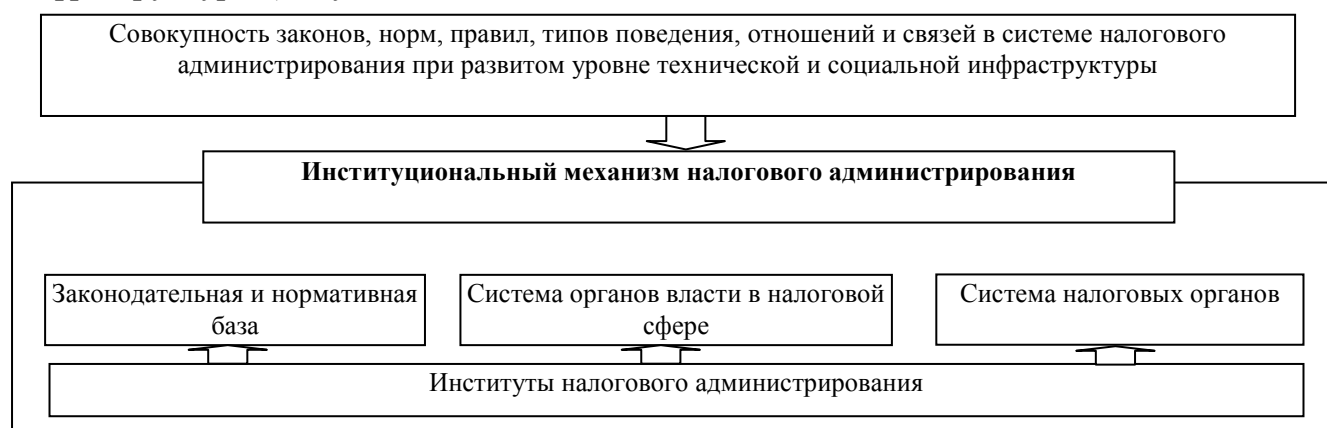


Рисунок 1 – Модель институционального механизма налогового администрирования

Институциональный механизм налогового администрирования для налогоплательщика должен максимально способствовать по собственной воле и в полном объеме выполнять свои конституционные обязательства. Взаимодействие всех институтов налогового администрирования должно быть обусловлено взаимным развитием всех участвующих в процессе налогообложения сторон.

Для достижения эффективного уровня функционирования институционального механизма налогового администрирования необходимо чтобы сама институциональная структура была оптимальна по составу, уровню развития отдельных институтов, наличию системообразующих связей. В качестве основных критериев эффективности институционального механизма налогового администрирования в диссертации выделены уровень выполнения законодательно установленных норм и правил всеми участниками налогового процесса, количество профилактических мероприятий (превентивных мер) по предотвращению налоговых правонарушений, уровень обеспечения равных конкурентных условий для налогоплательщиков через систему предотвращения уклонения от уплаты налогов.

**3 Для анализа и оценки плановой и регулирующей деятельности налоговых органов в условиях цифровизации экономики предложен интегральный показатель качества оказания государственных услуг в электронном виде, показывающий среднее значение доли налогоплательщиков, удовлетворенных временем,**

**доступностью, открытостью и понятностью оказания электронных государственных услуг в налоговой системе.**

Повсеместное развитие информационных технологий, увеличение объемов данных и автоматизация процессов деятельности требуют оценки эффективности цифровизации общества. В налоговой сфере все большую актуальность приобретает информационная функция налоговых органов, результативность которой оценивается с помощью показателя «количество обращений налогоплательщиков в налоговые органы» (Таблица 1). За исследуемый период наблюдается рост данного показателя, что со стороны надзорной деятельности требует оценки эффективности этой деятельности.

Таблица 1 – Анализ данных о работе налоговых органов с обращениями налогоплательщиков

Количество обращений	Период, год			Темп роста, %		Темп прироста, %	
	2016	2017	2018	2017/2016	2018/2017	2017/2016	2018/2017
<i>Чеченская республика</i>							
Всего обращений	262	15897	22664	6067,56	142,57	5967,56	42,57
из них интернет-обращения	125	962	1099	769,6	114,24	669,6	14,24
<i>Орловская область</i>							
Всего обращений	712	1138	1194	159,83	104,92	59,83	4,92
из них интернет-обращения	392	689	695	175,77	100,87	75,77	0,87

Поэтому для оценки качества предоставления государственных услуг в электронном виде в диссертации предложен интегральный показатель качества оказания государственных услуг в электронном виде:

$$I_{ЭУ} = \frac{ЭУ_1 + ЭУ_2 + ЭУ_3 + ЭУ_4 + ЭУ_5 + ЭУ_6 + ЭУ_7}{7} \quad (1)$$

где  $I_{ЭУ}$  – интегральный показатель качества оказания электронных государственных услуг;  $ЭУ_1$  – доля обращений налогоплательщиков, поступивших в налоговые органы в электронной форме, к общему количеству поступивших в налоговые органы обращений налогоплательщиков;  $ЭУ_2$  – доля обращений налогоплательщиков, рассмотренных налоговыми органами в установленный срок, к общему количеству поступивших в налоговые органы обращений налогоплательщиков;  $ЭУ_3$  – доля налогоплательщиков, удовлетворенных временем, потребовавшимся для получения государственных услуг в электронном виде, к общему количеству налогоплательщиков, оценивших качество предоставления государственных услуг;  $ЭУ_4$  – доля налогоплательщиков, удовлетворенных доступностью бесплатной электронной информации о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов, а также предоставлении форм налоговой отчетности и разъяснение порядка их заполнения, к общему количеству налогоплательщиков, оценивших качество предоставления государственной услуги по бесплатному информированию;  $ЭУ_5$  – доля налогоплательщиков, удовлетворенных электронными сервисами, к общему количеству налогоплательщиков, оценивших качество и удобство электронных сервисов;  $ЭУ_6$  – доля налогоплательщиков, воспользовавшихся электронным документооборотом, к общему количеству налогоплательщиков, подавшим документы в налоговый орган;  $ЭУ_7$  – доля налогоплательщиков, удовлетворенных оказанием работниками налоговых служб бесплатных консультаций и помощи в получении электронной подписи, к общему количеству налогоплательщиков, оценивших качество предоставления помощи и информации в получении электронной подписи.

Интегральный показатель качества оценки оказания электронных государственных услуг измеряется в процентах и показывает среднее значение доли налогоплательщиков, удовлетворенных работой налоговых служб в сфере оказания электронных государственных услуг по критериям доступности, открытости, понятности, а также по времени предоставления услуги.

**4 Проведена группировка ключевых и индикативных показателей оценки эффективности контрольно-надзорной деятельности налоговых органов, система индикативных показателей дополнена группой параметров, характеризующих применение автоматизированных систем контроля, анализ которых позволяет выявлять тенденции и динамику влияния автоматизации на качество работы налоговых органов и направления их дальнейшей модернизации, а также предложен аналитический регистр генерирования информации для оценки контрольно-проверочной деятельности налоговых органов посредством автоматизированной системы контроля по выделенным индикативным показателям**

В диссертационном исследовании доказана целесообразность совершенствования методики оценки эффективности и результативности контрольно-проверочной деятельности в виду модернизации инструментов камерального и выездного контроля посредством создания и внедрения автоматизированных информационных систем.

Автором предложено дополнить перечень индикативных показателей группы В внутриведомственной методики, характеризующих различные аспекты контрольно-надзорной деятельности, показателями оценки применения автоматизированных систем контроля, выделив отдельную подгруппу В.5 (Рисунок 2).

Предложенные индикативные показатели в полной мере отражают оценку эффективности контрольных мероприятий налоговых органов, выполненных посредством автоматизированных систем контроля (текущая ситуация), а их анализ позволит выявить тенденцию и динамику влияния автоматизации на качество работы налоговых органов и направления их дальнейшей модернизации.

Однако для расчета данных показателей в настоящее время отсутствует единая информационная база. Поэтому наряду с включением данных индексов в перечень показателей результативности и эффективности контрольно-надзорной деятельности налоговых служб, в диссертации предложены формы генерирования информации для оценки контрольно-проверочной деятельности налоговых органов посредством автоматизированной системы контроля по выделенным индикативным показателям. Автором предложено дополнить форму 2-НК «Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов (Раздел III «Сведения о проведении камеральных и выездных проверок»)» дополнить блоком 3070 – Проверки с применением автоматизированных систем контроля. Для аккумуляции информации по оценке качества налогоплательщиками предоставляемых услуг налоговыми органами через интернет-ресурсы также разработан аналитический регистр.

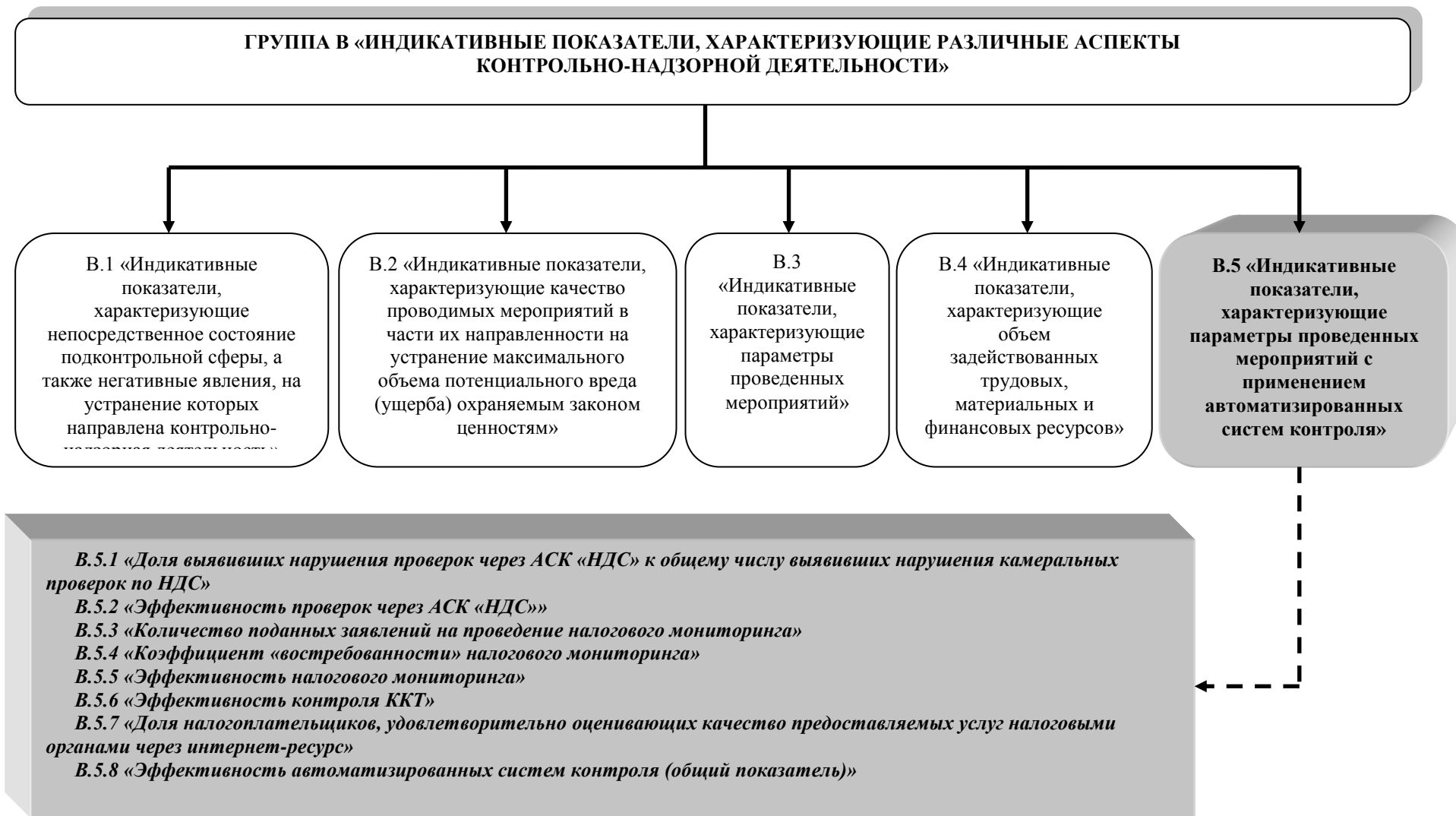


Рисунок 2 – Индикативные показатели, характеризующие различные аспекты контрольно-надзорной деятельности

Внедрение в практическую деятельность налоговых органов авторской системы показателей и аналитических регистров в конечном итоге будет не только способствовать развитию эффективности использования автоматизированных систем в работе налоговых органов, но и позволят дать более полную и современную оценку деятельности налоговых органов.

**5 Разработан механизм сервисно-ориентированного налогового администрирования, основанный на электронном взаимодействии налоговых органов и налогоплательщиков (применение электронных сервисов, автоматизированных информационных и контрольных систем ФНС России) с выделением проблем цифровизации налогового администрирования и комплекса мероприятий по их устранению**

Приоритетным направлением деятельности налоговых органов в условиях цифровой экономики выступает усиление налогового контроля и его модернизация в связи с внедрением новых информационно-коммуникационных технологий. Завершение перехода на централизованное программное обеспечение налогового администрирования дает возможность налоговым органам выполнить переход на экстерриториальный и бесконтактный принципы обслуживания налогоплательщиков, усовершенствовать инструменты налогового учета и контроля, а также внедрить новые сервисы.

В диссертации обоснована необходимость внедрения механизма сервисно-ориентированного налогового администрирования, основанного на электронном взаимодействии налоговых органов и налогоплательщиков, включающего применение электронных сервисов, автоматизированных информационных и контрольных систем ФНС России, формирования страновой отчетности «Трансформация отчетности участников МГК».

Несмотря на успешное и активное развитие цифровой экономики и ее преимущества в системе налогового администрирования в настоящее время существуют определенные проблемы создания современного цифрового налогового администрирования, решение которых позволит системе налогового администрирования выйти на новый уровень развития, а налоговым органам - приобрести положительную репутацию и доверие налогоплательщиков. В частности, в качестве основных проблем в диссертации выделены: проблема цифрового исключения части налогоплательщиков (отсутствие возможности он-лайн взаимодействия), проблема кибербезопасности (наличие вирусов и хакерских атак), проблема затратности цифрового администрирования (необходимости значительных ресурсов на цифровизацию всех участников налогового процесса), проблема информационных потерь (искажение информации или ее утеря в связи с обновлением систем).

В целях совершенствования налогового администрирования в условиях цифровизации в диссертации определены мероприятия, способствующие развитию цифровой экономики: создание системы правового регулирования цифрового налогового

администрирования; обеспечение подготовки высококвалифицированных кадров для цифрового налогового администрирования; создание сквозных цифровых технологий преимущественно на основе отечественных разработок; внедрение цифровых технологий и платформенных решений в системе налогового управления, реализации сервисной и контрольной функций; создание комплексной системы финансирования проектов по разработке и (или) внедрению цифровых технологий и платформенных решений; создание глобальной конкурентоспособной инфраструктуры передачи, обработки и хранения данных преимущественно на основе отечественных разработок в системе налогового администрирования; обеспечение информационной безопасности в системе налогового администрирования; преобразование приоритетных отраслей экономики и социальной сферы; разработка и внедрение национального механизма осуществления согласованной политики государств – членов ЕЭС при реализации планов в области развития цифрового налогового администрирования.

Таким образом, повсеместное внедрение модели сервисно-ориентированного налогового администрирования способствует трансформации налоговой службы из фискального органа в сервисную организацию, ориентированную на удовлетворение интересов налогоплательщиков. Применение автоматизированных информационных и контрольных систем формирует позицию добровольного соблюдения экономическими субъектами законодательства в сфере налогообложения, что повышает не только уровень доверия между государством и налогоплательщиком, но и уровень собираемости налогов.

**6 Предложена автоматизированная система контроля (АСК) должников-банкротов «Налоговый мониторинг в процедуре банкротства», основанная на онлайн взаимосвязи налоговых органов, должников-банкротов и заинтересованных лиц, в которой налоговый орган выступает в роли контролера за процессом процедуры банкротства в части выявления и предотвращения налоговых нарушений и ошибок в оформлении сделок и проведении торгов, а также осуществлении верификации данных об имуществе, торгах и должнике, идентификации и аутентификации для арбитражных управляющих и иных заинтересованных лиц в автоматическом режиме, а также разработаны показатели оценки эффективности АСК.**

Проведенный анализ налоговой задолженности по субъектам РФ показал неблагоприятную динамику по экономическим субъектам, находящимся в процедуре банкротства (Таблица 3): наблюдается очень резкий скачок в сторону увеличения задолженности должников-банкротов, что влечет за собой значительные потери для консолидированного бюджета государства. Это обусловлено тем, что при введении экономического субъекта в процедуру банкротства, налоговый орган теряет контроль и приоритет в части взыскания с должника-банкрота налоговых долгов.

В связи с этим необходимо на законодательном уровне урегулировать полномочия налоговых органов в сфере контроля за исполнением обязанностей по уплате налоговой задолженности и создать систему автоматизированного контроля за должниками-



банкротами на базе информационно-коммуникационной платформы онлайн-взаимосвязи налоговых органов и налогоплательщиков с целью сокращения времени и затрат проверок по процедурам банкротства, а также получения необходимой оперативной информации о ходе исполнения обязательств, наличия и стоимости имущества, результатов торгов и другой информации.

Таблица 3 – Анализ динамики налоговой задолженности экономических субъектов, находящихся в процедуре банкротства по Чеченской Республике

Наименование показателя	Значение, тыс. руб.			Темп роста, %		Темп прироста, %	
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2017/2016	2018/2017	2017/2016	2018/2017
<b>Задолженность по налогам и сборам, всего</b>	<b>2039666</b>	<b>4 981 289</b>	<b>4 851 184</b>	<b>244,22</b>	<b>97,39</b>	<b>144,22</b>	<b>-2,61</b>
Задолженность по налогам и сборам организаций и ИП, находящихся в процедуре банкротства	25941	105311	230333	405,96	218,72	305,96	118,72
Задолженность, взыскиваемая судебными приставами, по постановлениям о возбуждении исполнительного производства	567368	420741	285671	74,16	67,90	-25,84	-32,10
Задолженность, невозможная к взысканию налоговыми органами	24226	11360	73772	46,89	649,40	-53,11	549,40

Для этого в диссертации предложено формирование на базе эффективно функционирующей системы удаленного налогового контроля через интернет – налогового мониторинга, автоматизированной системы контроля должников-банкротов «Налоговый мониторинг в процедуре банкротства» (Рисунок 3).

Такую процедуру необходимо вводить с момента признания арбитражным судом экономического субъекта банкротом. Онлайн-взаимосвязь с должником-банкротом позволит налоговым органам получать необходимую информацию о структуре задолженности, сократить сроки получения такой информации от арбитражных и конкурсных управляющих, а также время на формирование и представления акта о взыскании недоимок для включения в реестр требований кредиторов.

В предложенной модели прослеживается взаимосвязь между всеми участниками системы: «*прямая*» – это онлайн-взаимосвязь, осуществляемая между участниками непосредственно через интернет-платформу АСК «Налоговый мониторинг в процедуре банкротства»; «*косвенная*» – это возможная взаимосвязь между участниками системы, связанная с получением или предоставлением какой-либо дополнительной информации, минуя интернет-платформу АСК «Налоговый мониторинг в процедуре банкротства».

Эффективность разработанной модели предложено оценивать с помощью показателя эффективности АСК «Налоговый мониторинг в процедуре банкротства»:

$$\mathcal{E}_{НМб} = \frac{З_{НМб}}{ПЗ_б}, \quad (2)$$

где  $\mathcal{E}_{НМб}$  – эффективность внедрения АСК «Налоговый мониторинг в процедуре банкротства»;  $З_{НМб}$  – сумма затрат на создание, внедрение и обслуживание АСК «Налоговый мониторинг в процедуре банкротства»;  $ПЗ_б$  – сумма фактически погашенной задолженности перед бюджетом по налогам и сборам произведенная должниками-банкротами, подключенными к АСК «Налоговый мониторинг в процедуре банкротства».

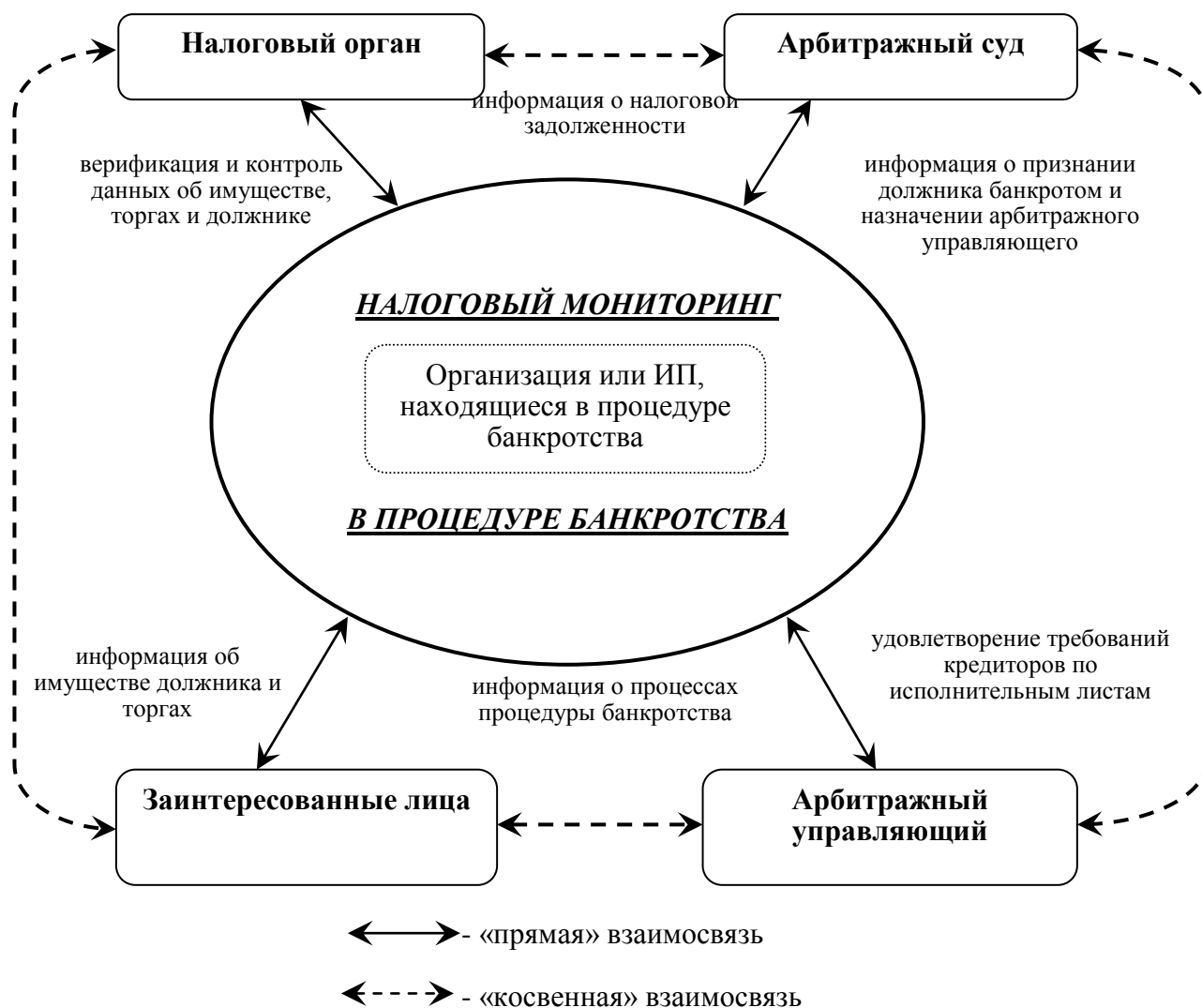


Рисунок 3 – Модель онлайн-взаимосвязи налоговых органов, экономических субъектов, находящихся в процедуре банкротства, и заинтересованных лиц

Но, поскольку процедура банкротства имеет, как правило, длительный характер, что затрудняет проведение оценки эффективности за короткий срок использования АСК, то для предварительной оценки на конкретный момент времени предложено эффективность рассчитывать по формуле:

$$\mathcal{E}_{НМб} = \frac{З_{НМб}}{Н_б}, \quad (3)$$

где  $\mathcal{E}_{НМб}$  – эффективность внедрения АСК «Налоговый мониторинг в процедуре банкротства»;  $З_{НМб}$  – сумма затрат на создание, внедрение и обслуживание АСК «Налоговый

мониторинг в процедуре банкротства»;  $H_6$  – сумма недоимок по налогам и сборам должников-банкротов, подключенными к АСК «Налоговый мониторинг в процедуре банкротства».

Если показатель  $\mathcal{E}_{НМ6}$  будет меньше или равен 1, если внедрение данной системы эффективно.

В диссертации проведена предварительная оценка эффективности внедрения АСК «Налоговый мониторинг в процедуре банкротства» (Таблица 4), при этом в качестве исходных условий установлено:

- финансирование на создание, внедрение и обслуживание АСК «Налоговый мониторинг в процедуре банкротства» выделено из бюджета в рамках финансирования развития АИС «Налог-3»;
- участниками, подключенными к АСК «Налоговый мониторинг в процедуре банкротства», являются все имеющиеся должники-банкроты на 2018 год.

Таблица 4 – Оценка эффективности внедрения АСК «Налоговый мониторинг в процедуре банкротства»

Наименование показателя	Условное обозначение	Значение показателя, тыс. руб.
Сумма затрат на создание, внедрение и обслуживание АСК «Налоговый мониторинг в процедуре банкротства»	$Z_{НМ6}$	405 069,6
Сумма недоимок по налогам и сборам должников-банкротов, подключенными к АСК «Налоговый мониторинг в процедуре банкротства»	$H_6$	172 342 433
Эффективность внедрения АСК «Налоговый мониторинг в процедуре банкротства»	$\mathcal{E}_{НМ6}$ ( $\mathcal{E}_{НМ6} = \frac{Z_{НМ6}}{H_6}$ )	$\approx 0,0026$ ( $< 1$ )

Таким образом, предложенная автоматизированная система контроля (АСК) должников-банкротов «Налоговый мониторинг в процедуре банкротства» доказывает свою эффективность и экономическую обоснованность.

**7 Разработана модель функционирования системы налогового администрирования и ее элементов, реализующаяся на единой автоматизированной информационной площадке и выступающая связующим звеном в процессах исполнения функций налоговых органов, на основе которой сформирована схема взаимодействия Центра налоговых агентов с налоговыми органами, налогоплательщиками и другими ведомствами с целью получения достоверной и оперативной информации, налаживанию доверительных отношений и увеличения налоговых доходов бюджета**

В ходе диссертационного исследования обоснована разработка современной модели функционирования системы налогового администрирования через укрепление стабильности и определенности законодательного регулирования, а также посредством внедрения положительного зарубежного опыта, именно перехода от репрессивной к превентивной (партнерской) модели налогового администрирования с учетом успешно развивающихся информационных технологий (Рисунок 4).

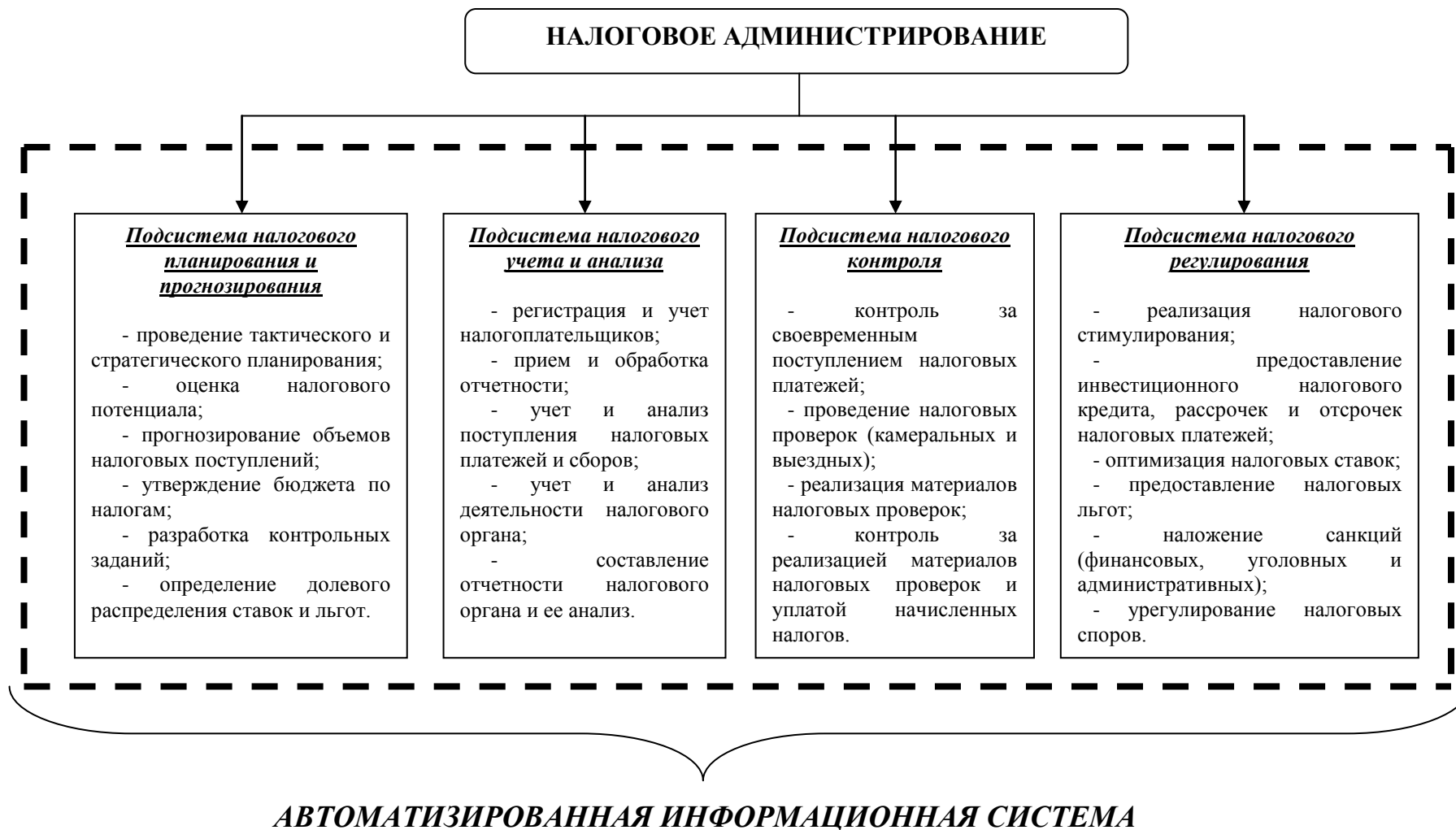


Рисунок 4 – Модель функционирования системы налогового администрирования с учетом современных реалий

Главная особенность предложенной модели заключается во взаимодействии элементов налогового администрирования посредством интернет-ресурсов, то есть на единой автоматизированной информационной площадке. Это позволяет налоговым органам формировать единую информационную базу данных о налогоплательщиках, начислениях, поступлениях и задолженностях, а также на их основе выполнять анализ необходимых показателей деятельности и отчетности, выполнять контрольные мероприятия, составлять планы и прогнозы.

Предложенная модель системы налогового администрирования, учитывая мировую налоговую практику, предполагает создание Центра налоговых агентов (Рисунок 5), осуществляющего информационно-телекоммуникационную взаимосвязь участников налогового процесса, в том числе консультирование налогоплательщиков, формирование единой налоговой декларации и налогового уведомления.

Таким образом, предложенная модель системы налогового администрирования в разрезе ее подсистем, реализация и взаимодействие функций которых осуществляется благодаря автоматизированной информационной системе (АИС), является единой информационной платформой и связующим звеном в процессах исполнения функций налоговых органов, а также каналом информационно-коммуникационной связи с другими службами и налогоплательщиками. Благодаря возможности осуществления своих функций на единой информационной платформе подсистемы налогового администрирования взаимодействуют между собой и имеют доступ к необходимой информации, формируемой конкретной подсистемой, без ограничений в пространстве и времени.

## **ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1 Проанализировав наиболее распространенные понятия налогового администрирования, встречающиеся в научной литературе и опираясь на законодательную основу его использования, автором сделан вывод, что налоговое администрирование реализуется в плоскостях законодательного установления налогов и сборов, определения полномочий органов власти в налоговой сфере, и определения задач, функций, прав и обязанностей налоговых органов.

2 Определено, что функционирование эффективной системы налогового администрирования в Российской Федерации возможно только при высоком уровне развития институционального механизма его реализации. В качестве основных институтов налогового администрирования были выделены: законодательная и нормативная база, система органов власти, система налоговых органов.

3 Автором предложен расчет интегрального показателя оценки качества оказания электронных государственных услуг работниками налоговых служб, определяющего долю налогоплательщиков, удовлетворенных временем, доступностью, открытостью и понятностью оказания электронных государственных услуг и эффективность разъяснительной работы налоговых органов.

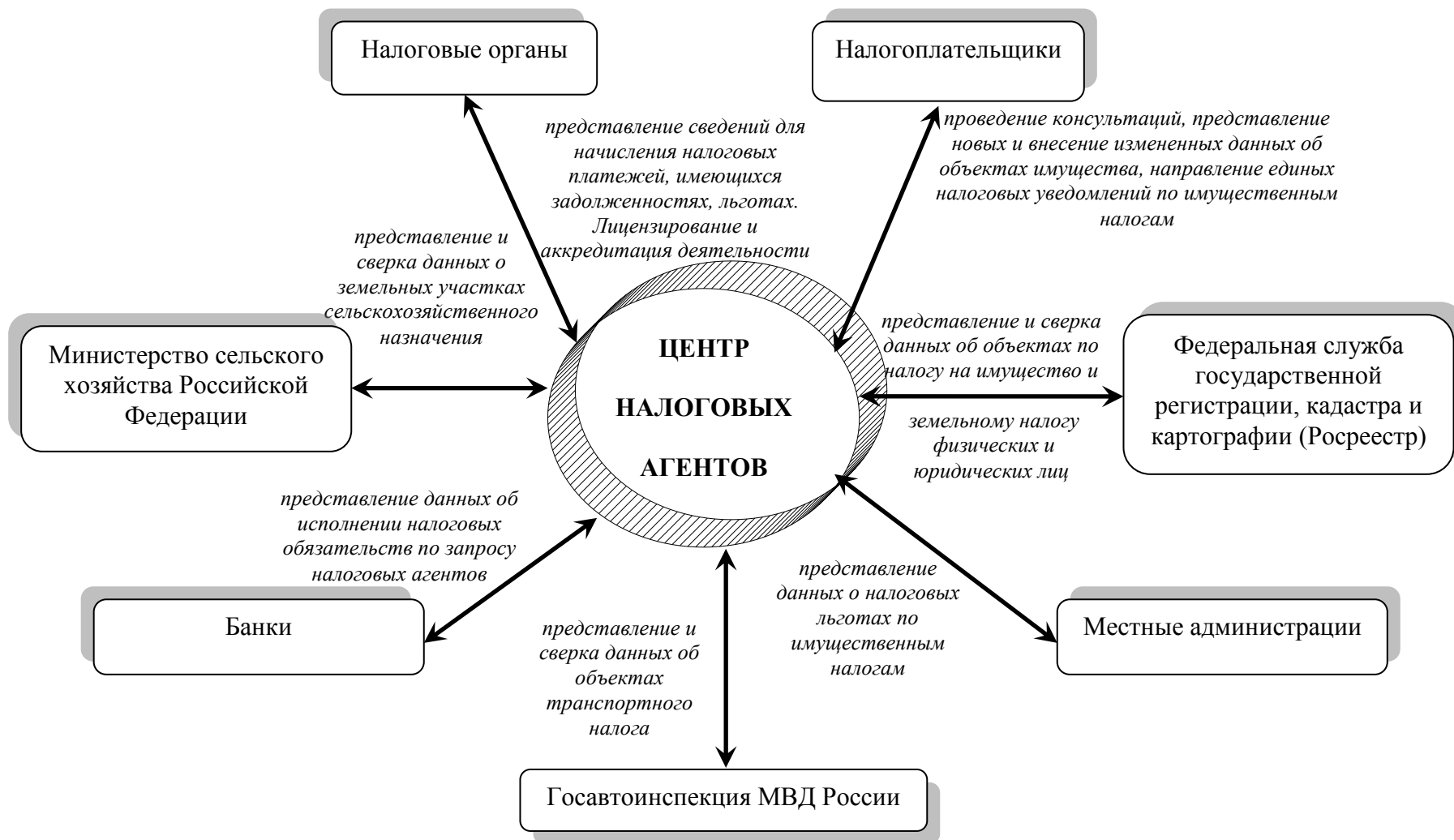


Рисунок 5 – Схема взаимодействия Центра налоговых агентов с налоговыми органами, налогоплательщиками и другими ведомствами

4 В качестве меры совершенствования контрольной функции налогового администрирования предложено дополнить методику оценки эффективности работы налоговых органов блоком индикативных показателей, характеризующих параметры проведенных мероприятий с применением автоматизированных систем контроля. Для улучшения информационной базы расчета данных показателей разработаны аналитические регистры представления информации.

5 Автором определены проблемы перехода системы налогового администрирования на новый уровень в условиях цифровой экономики, выделены новые возможности и преимущества данной системы во взаимоотношениях между налоговыми органами и налогоплательщиками.

6 Разработан новый механизм погашения налоговой задолженности налогоплательщиков-банкротов «Налоговый мониторинг в процедуре банкротства», предусматривающий взаимодействие налоговых органов, заинтересованных лиц и арбитражных управляющих через интернет-ресурс и способствующий увеличению поступлений в бюджет.

7 Предложена модель функционирования системы налогового администрирования с учетом успешно развивающихся информационных технологий, главная особенность которой заключается во взаимодействии элементов налогового администрирования посредством единой автоматизированной информационной площадки. В основу предложенной модели заложен опыт лучших европейских практик и создание Центра налоговых агентов.

## **ОСНОВНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ИССЛЕДОВАНИЯ**

### ***Статьи в научных журналах, рекомендованных ВАК России:***

1. Батаев И.Т. Администрирование налога на добавленную стоимость при экспортных операциях / И.Т. Батаев, М.Ш. Баснукаев // Экономические и гуманитарные науки. - 2019. - № 12 (335). - С. 51-56 (0,4 п.л., авт. 0,3 п.л.)
2. Батаев И.Т. Камеральные налоговые проверки: результативность и проблемные аспекты реализации / И.Т. Батаев, Р.В. Баташев // Московский экономический журнал. - 2019. - № 12. - С. 34 (0,6 п.л., авт. 0,4 п.л.)
3. Батаев И.Т. Налоговое планирование и прогнозирование как метод учетно-аналитической системы / И.Т. Батаев, М.Ш. Баснукаев // Экономические и гуманитарные науки. - 2019. - № 11 (334). - С. 56-63 (0,8 п.л., авт. 0,4 п.л.)
4. Батаев И.Т. Исследование роли налоговой политики в контексте укрепления экономической безопасности государства / И.А. Коростелкина, А.В. Бут-Гусаим, И.Т. Батаев // Экономические и гуманитарные науки. - 2019. - № 8 (331). - С. 64-74 (0,9 п.л., авт. 0,3 п.л.)
5. Батаев И.Т. Анализ влияния налоговых поступлений на бюджеты государства в рамках обеспечения экономической безопасности / И.Т. Батаев // Экономические и гуманитарные науки. - 2019. - № 6 (329). - С. 48-57. (0,9 п.л.)
6. Батаев И.Т. Трансформационные процессы и макроэкономические значения налоговых показателей / И.Т. Батаев, М.Ш. Баснукаев // Экономические науки. - 2018. - № 163. - С. 89-95. (0,7 п.л., авт. 0,3 п.л.)
7. Батаев И.Т. Роль и место инструментов налогового регулирования в концепции долгосрочного развития РФ / Р.В. Баташев, И.Т. Батаев // Экономика и предпринимательство. - 2016. - № 11-3 (76). - С. 353-357 (0,8 п.л., авт. 0,4 п.л.)
8. Батаев И.Т. Роль закрепленных и регулирующих налогов в современном развитии Чеченской республики // Р.В. Баташев, И.Т. Батаев // Экономика и предпринимательство. - 2016. - № 4-1 (69). - С. 1138-1142. (0,6 п.л., авт. 0,3 п.л.)

*Статьи в научных изданиях, индексируемых в международных базах данных Web of Science:*

9. Bataev I.T. Positions of formation and regulation methods of corporate income tax / M.Sh. Basnukaev, A.I. Pozmogov, M.R. Tuskayeva, I.T. Bataev, M.B.-R. Nunaev // The European Proceedings of Social & Behavioural Sciences EpSBS Conference: SCTCGM 2018 - Social and Cultural Transformations in the Context of Modern Globalism. Conference Chair(s): Bataev Dena Karim-Sultanovich - Doctor of Engineering Sciences, professor, director of the Complex Scientific Research Institute n. a. H.I. Ibragimov of the Russian Academy of Sciences. - 2019. - С. 186-192. (0,9 п.л., авт. 0,3 п.л.)

*Публикации в других научных изданиях*

10. Bataev I.T. Planning and forecasting in the public tax management / M.Sh. Basnukaev, I.V. Sugarova, I.T. Bataev, I.Ya. Elzhurkaev, E.A. Abdulazizova // The European Proceedings of Social & Behavioural Sciences EpSBS Conference: SCTCMG 2019 - Social and cultural transformations in the context of modern globalism, 2019. - С. 265-269 (0,4 п.л., авт. 0,3 п.л.)

11. Батаев И.Т. Характеристика налогового регулирования хозяйственной деятельности И.Т. Батаев // Материалы всероссийской научно-практической конференции «Новая экономика: институты, инструменты, тренды». В 3-х частях. Под редакцией О.В. Пилипенко, С.Ю. Глазьева, А.Э. Айвазова, А.Г. Зайцева, Н.В. Спасской, Е.В. Такмаковой, 2019. - С. 102-105 (0,4 п.л.)

12. Батаев И.Т. Налоговая политика на предприятии: стратегия и тактика развития / И.Т. Батаев, Д.М. Ильясов // Сборник материалов международной очной научно-методической конференции «Анализ факторов пространственного развития территории: национальные и международные стратегические приоритеты» (7-8 ноября 2019 года, г. Орел). - Орел: ОГУ им. И.С. Тургенева, 2019. – С. 98-101 (0,4 п.л., авт. 0,2 п.л.)

13. Bataev I.T. Tax reforming using a socially oriented mechanism / M.Sh. Basnukaev, Z.A. Klyukovich, I.V. Sugarova, M.R. Tuskaeva, I.T. Bataev // The European Proceedings of Social & Behavioural Sciences EpSBS Conference: SCTCMG 2019 - Social and cultural transformations in the context of modern globalism, 2019. - С. 259-264 (0,8 п.л., авт. 0,3 п.л.)

14. Батаев И.Т. Повышение роли имущественного налогообложения при формировании консолидированного бюджета Чеченской республики / Р.В. Баташев, И.Т. Батаев // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. - 2017. - № 5-2 (44). - С. 20-24 (0,6 п.л., авт. 0,3 п.л.)

15. Батаев И.Т. Роль и значение налога на доходы физических лиц в динамичном развитии Чеченской республики / Р.В. Баташев, И.Т. Батаев // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. - 2016. - № 9-3 (25). - С. 32-35 (0,4 п.л., авт. 0,3 п.л.)

16. Батаев И.Т. Налоговые полномочия регионов и рыночные риски / И.Т. Батаев, Н.С. Нетребко // Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Налоговая политика Российской Федерации на современном этапе: проблемы разных уровней», 2015. - С. 133-138 (0,6 п.л., авт. 0,3 п.л.)

17. Батаев И.Т. Система налогообложения доходов как фактор социально-экономического развития / И.Т. Батаев Материалы VII Международной научно-практической конференции «Совершенствование налогообложения как фактор экономического роста», 2015. - С. 97-100 (0,3 п.л.)

18. Батаев И.Т. Социальная роль налога на доходы физических лиц / И.Т. Батаев Материалы VII Международной научно-практической конференции «Совершенствование налогообложения как фактор экономического роста», 2015. - С. 100-104 (0,4 п.л.)