

Вестник НГУЭУ. 2023. № 4. С. 131–143
Vestnik NSUEM. 2023. No. 4. P. 131–143

Научная статья
УДК 336.22
DOI: 10.34020/2073-6495-2023-4-131-143

ЦИФРОВАЯ ЭКОНОМИКА И НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ: АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Надеждина Светлана Дмитриевна¹, Чистякова Ольга Александровна²

¹ *Новосибирский государственный университет
экономики и управления «НИНХ»*

² *Сибирский университет потребительской кооперации*

¹ nadejdina2021@yandex.ru

² chistiakowa.ol@yandex.ru

Аннотация. В статье исследованы проблемные вопросы внедрения цифровизации в налоговое администрирование, отражая развитие цифровых ресурсов, формируемых ФНС России, что приводит «к повышению прозрачности» в налоговой сфере, с появления цифровых технологий до настоящего времени. В статье аргументированно сформулировано, что пока трудно предвидеть все риски цифровой трансформации, но соблюдая приоритет принципов цифровизации, возможно преодолеть их в ближайшем будущем. Обоснованы перспективы дальнейшего развития цифровизации в налоговом администрировании.

Ключевые слова: цифровая экономика, цифровая трансформация, цифровизация, налоговое администрирование, налоговые органы

Для цитирования: Надеждина С.Д., Чистякова О.А. Цифровая экономика и налоговое администрирование: актуальные проблемы и перспективы // Вестник НГУЭУ. 2023. № 4. С. 131–143. DOI: 10.34020/2073-6495-2023-4-131-143.

Original article

DIGITAL ECONOMY AND FISCAL MANAGEMENT: CURRENT ISSUES AND PROSPECTS

Nadezhdina Svetlana D.¹, Chistyakova Olga A.²

¹ Novosibirsk State University of Economics and Management

² Siberian University of Consumer Cooperation

¹ nadejdina2021@yandex.ru

² chistiakowa.ol@yandex.ru

Abstract. The article analyzes the topical issues of the implementation of digitalization in fiscal management, revealing the development of digital resources applied by Federal Tax Service that advances accountability in the sphere of taxation. The article reasonably states that it is still difficult to foresee all the risks of digital transformation but observing

the priority of the digital principles it is possible to avoid these risks in the nearest future. This study substantiates the prospects of further development of digitalization in fiscal management.

Keywords: digital economy, digital transformation, digitalization, fiscal management, tax authorities

For citation: Nadezhdina S.D., Chistyakova O.A. Digital economy and fiscal management: current issues and prospects. *Vestnik NSUEM*. 2023; (4): 131–143. (In Russ.). DOI: 10.34020/2073-6495-2023-4-131-143.

Интенсивное развитие цифровых технологий – общая тенденция, затронувшая экономику страны [1, 2, 6, 8, 10, 12, 26]. Велика роль Федеральной налоговой службы (ФНС) России в данном развитии, непосредственно связанной с экономикой государства. В настоящее время налоговые органы стремятся расширить цифровую налоговую среду с целью «обеспечения прозрачности» в налоговой сфере. Основные направления развития цифровой налоговой среды закреплены в нормативных правовых документах, отражающих совершенствование цифровизации в налоговом администрировании [15, 19, 23].

Налоговое администрирование – система проведения налоговых проверок с целью контроля за соблюдением налогоплательщиками действующего законодательства при исчислении и уплате налоговых платежей в бюджетную систему страны.

Стратегия развития информационного общества в Российской Федерации до 2030 г. определила национальные интересы государства, в том числе формирование цифровой экономики, характеризуемой как «хозяйственная деятельность, в которой ключевым фактором производства являются данные в цифровом виде» [20]. В целях реализации данной Стратегии Правительством РФ разработана программа «Цифровая экономика Российской Федерации» [19].

«Программа направлена на создание условий для развития общества знаний в Российской Федерации, повышение благосостояния и качества жизни граждан нашей страны путем повышения доступности и качества товаров и услуг, произведенных в цифровой экономике с использованием современных цифровых технологий, повышения степени информированности и цифровой грамотности, улучшения доступности и качества государственных услуг для граждан, а также безопасности как внутри страны, так и за ее пределами» [19]. Реализация программы предполагает создание развитой цифровой экономики в интересах общества и устойчивого развития отраслей экономики (сфер деятельности).

В настоящих условиях происходит формирование цифрового общества, основанного на информационных технологиях. Внедрение IT-технологий в процесс контрольных мероприятий нацелен на совершенствование фискальной функции налоговых органов для решения задач: сбора налоговых платежей при минимальных административных затратах ручного труда, исключения коррупционных действий, осуществив перевод налоговых проверок сотрудниками ФНС России на сервисы из очного в дистанционный формат [9, 21].

Следует отметить: «пионерами» цифровизации экономики являются Великобритания, Дания, Нидерланды, Норвегия, Швеция, Южная Корея [13, 14]. Россией накоплен положительный практический опыт цифровизации налогового администрирования. В 1997 г. был создан сайт налоговых органов. Однако первоначально наблюдалось некоторое «затишье» во внедрении цифровых новшеств в связи с отсутствием компьютерной техники и свободного доступа к интернет-сети, незнанием программ. В настоящее время ФНС России – одна из самых развитых среди органов власти с точки зрения внедрения цифровых технологий, имея около 70 различных электронных сервисов на официальном сайте, позволяющих налогоплательщикам воспользоваться необходимой услугой, не посещая налоговые органы [25]. Использование цифровых инструментов в работе позволяет налоговым органам усилить налоговый контроль, повысить доходы бюджета.

Очевиден прогресс в системе мобилизации налоговых платежей и вывод неплательщиков «из тени». В табл. 1 представлена динамика выездных налоговых проверок и выявленных нарушений.

Таблица 1

Динамика выездных налоговых проверок ФНС России за 2018–2022 гг. [16]
Dynamics of on-site tax audits of the Federal Tax Service of Russia for 2018–2022 [16]

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.
<i>Выездные проверки</i>					
Количество, ед.	20 164	14 167	9364	6160	8121
Базисные темпы изменения, %	100,0	29,7	53,6	69,5	59,7
<i>Из них выявившие нарушения</i>					
Количество, ед.	19 779	13 847	8988	5877	7729
Базисные темпы изменения, %	100,0	30,0	54,6	70,3	60,9

Количество выездных налоговых проверок за рассматриваемый период сократилось на 12 043, или на 59,7 %. Аналогичная динамика по проверкам, выявившим нарушения (12 050 ед., или 60,9 %, соответственно). Это обусловлено частичным переводом контроля за деятельностью налогоплательщиков в режим онлайн, а также введением контроля за контрагентами и самоконтроля, что логично в результате проведения процесса цифровизации. Новые технические возможности позволили повысить «прозрачность бизнеса» и получения информации в режиме онлайн по аналитике движения денежных средств через использование контрольно-кассовой техники.

В налоговом администрировании появилось понятие «*цифровой налоговый сервис*» – услуги налоговых органов для налогоплательщиков, которыми можно воспользоваться в Интернете (личные кабинеты на официальном сайте – nalog.ru; мобильные приложения; онлайн-сервисы, созданные для упрощения процедуры исчисления налога, его уплаты и контроля).

О роли цифровизации в налоговом администрировании отметил М. Мишустин (будучи еще руководителем ФНС России) в 2018 г. на заседании Всероссийского налогового форума: «Цифровизация налогового администрирования позволила практически отказаться от традиционных

форм проверок и создать условия, когда уклонение от уплаты налогов становится невыгодным. Все транзакции с налоговым риском автоматически попадают в зону внимания налоговых органов через инструменты дистанционного мониторинга и предиктивной аналитики с четкой градацией налогоплательщиков по зонам риска» [18].

На начальном этапе совершенствования налогового администрирования ФНС России создала автоматизированную информационную систему (АИС) «Налоги», инструментами которой в рамках цифровизации национальной экономики послужили:

- Единая государственная автоматизированная информационная система (ЕГАИС) для контроля за оборотом этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции;

- автоматизированная система контроля (АСК) за возмещением налога на добавленную стоимость на основе АСК «НДС 2» и АСК «НДС 3». На базе АСК «НДС 2» совместно с Федеральной таможенной службой (ФТС) России создано документальное «отслеживание» импортных товаров, позволяющее исключить недобросовестных участников, занижение таможенной стоимости, сократив количество проверок, уменьшив административную нагрузку на добросовестных участников внешнеэкономической деятельности. АСК «НДС 3» основана на сопоставлении информации в книгах продаж и покупок, журналах учета выставленных и полученных счетов-фактур плательщиками НДС, предоставляемых в электронном виде (с декларацией) как эффективное средство камеральных проверок налога на добавленную стоимость, что позволило изменить отношение к недобросовестной конкуренции в бизнес-среде;

- система налогового мониторинга обязательств налогоплательщиков в режиме реального времени за счет применения онлайн контрольно-кассовой техники (ККТ) в связи с законодательством о налично-денежном обороте. Внедрение онлайн-касс позволило отменить ведение кассовой отчетности и сократить количество проверок;

- специальный налоговый режим с 2019 г. «Налог на профессиональный доход» для самозанятых [3] с налоговой ставкой для физических лиц 4 %, для индивидуальных предпринимателей – 6 %, позволяющий зарегистрировать свой бизнес дистанционно, получив простоту и удобство (налоговые органы взяли на себя функцию исчисления налога), законность предпринимательской деятельности (легальное ее ведение), а ФНС России – увеличить налоговые доходы бюджета за счет «прозрачности и открытости»;

- перевод исчисления транспортного и земельного налогов (отмена представления налоговой декларации для субъектов хозяйствования) с 1 января 2021 г. в обязанность налоговых органов на основе информации из ГАИ, реестра недвижимости и других источников, используя систему электронного документооборота (ЭДО) [23];

- оценка рисков при проведении выездных налоговых проверок.

Основные направления развития и совершенствования цифровой трансформации национальной экономики в области налогового администрирования прописаны в Концепции развития электронного документооборота

в хозяйственной деятельности, принятой правительственной комиссией по цифровому развитию 25 декабря 2020 г. [15]:

- перевод в электронную форму 95 % выставляемых субъектами хозяйствования счетов-фактур и 70 % формируемых транспортных и товарных накладных до конца 2024 г.;

- увеличение объема электронных документов (не менее чем на 20 % в год), направляемых субъектами хозяйствования друг другу в электронной форме, начиная с 2022 г.;

- сокращение оборота бумажных документов (не менее чем на 10 % в год) в рамках мероприятий налогового контроля с 2023 г.

Использование системы ЭДО налогоплательщиками предполагает осуществление операций с электронными документами (создание, обработка, обмен, хранение) без применения бумажных носителей, в цифровой форме.

Создав и подписав документ электронной подписью (ЭП), отправитель передает его по защищенным каналам связи, используя особое программное обеспечение. Получатель, приняв его, подписывает ЭП, а отправитель получает уведомление об этом. Электронная подпись – эквивалент подписи ручной о подтверждении электронного документа и обладании им юридической силой (по аналогии с бумажным).

Электронный документооборот (договорами, счетами, счетами-фактурами, актами выполненных работ и др.) ускоряет обмен и расчеты с контрагентами. Внутренний ЭДО – в пределах одной организации, внешний – между субъектами хозяйствования и с государственными учреждениями. Документы находятся в защищенном личном кабинете и риск потери информации при пересылке или попадания к злоумышленникам – «нулевой».

Кроме того, преимущество ЭДО – удобство бессрочного хранения в электронном архиве на серверах оператора ЭДО, исключая специально оборудованное помещение, а при необходимости – распечатать документ (подписать ЭП сторон или предварительно заверить у нотариуса). Вместе с тем внедрение системы электронного документооборота (СЭД) позволяет эффективнее использовать рабочее время сотрудников (отсутствует необходимость в физической передаче бумажных документов, ускоряются процессы принятия решений и доведения их до получателей).

Следует отметить: наряду с преимуществами использования цифровых технологий, имеются риски для налоговых органов и налогоплательщиков. За основу классификации, в рамках проведенного исследования, в условиях цифровизации взяты критерии, разработанные В.Г. Пансковым [7] по факторам возникновения и виду последствий для государства (приемлемые, критические и катастрофические) и налогоплательщиков (риски: проверки налоговыми органами, повышения налоговой нагрузки, потери деловой репутации и уголовного преследования).

Отдельные недостатки ЭДО:

- риск потери информации в случае «сбоя» программ или неполадках сервиса оператора ЭДО;

- ведение смешанного электронно-бумажного делопроизводства у партнеров, не перешедших на ЭДО;

– переход к системе электронного документооборота затратен (оплата подключения СЭД, электронных подписей, обучения персонала).

Для успешного дальнейшего развития налогового администрирования в перспективе ФНС России предусмотрена апробация нового налогового режима для микропредприятий и малого предпринимательства по единым для всех правилам федерального уровня с целью сокращения непроизводительных расходов, связанных с ведением и сдачей 10 форм отчетности, установленным с 1 июля 2022 г. по 31 декабря 2027 г. Федеральным законом «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» (АУСН) [24].

АУСН – режим экспериментальный для организаций и индивидуальных предпринимателей из Москвы, Московской и Калужской областей, Республики Татарстан. В этом случае, как и при обычной упрощенной системе налогообложения (УСН), предусмотрено: отмена уплаты НДС, налогов на прибыль и имущество организаций, а для индивидуальных предпринимателей – НДС, налогов на доходы и имущество физических лиц. Объектом налогообложения (как и при УСН) предусмотрены «доходы» или «доходы минус расходы». Ведение книги учета доходов и расходов, уплата страховых взносов становится необязательной и может осуществляться в добровольном порядке самостоятельно и будет доступна автоматическая форма сдачи отчетности и уплаты налогов. Плательщики АУСН не попадают под выездные налоговые проверки (исключение – при смене налогового режима), т.е. – упрощение налогового администрирования и расширение перечня налоговых льгот. Переход на применение автоматизированной упрощенной системы налогообложения не является принудительным; упрощенный режим смогут внедрить в свою деятельность организации и индивидуальные предприниматели с количеством работников до пяти человек и годовым доходом, не превышающим 60 млн руб. [24].

После успешного проведения эксперимента к 2027 г. вероятно развитие налогового администрирования с переводом на АУСН значительного количества организаций и индивидуальных предпринимателей, используя возможности:

- освобождения от ведении налогового и бухгалтерского учета и сдачи отчетности;
- просвещения и консультирования налоговыми органами налогоплательщиков по интересующим их вопросам для получения мотивированного мнения в соответствии с действующим налоговым законодательством в различных ситуациях;
- упрощенного учета и отчетности;
- пересмотра налоговых льгот при повышении прожиточного минимума;
- привития налоговой культуры подрастающему поколению;
- борьбы с коррупцией в соответствии с действующим законодательством (включая конфискацию имущества и лишение свободы);
- реформирования налоговых санкций за нарушение налогового законодательства.

С точки зрения государства, это правильный вектор перспективного развития, позволяющий увеличить собираемость налогов в бюджетную систему страны за счет дальнейшего стимулирования хозяйственной деятельности (создание новых технологий в области ИТ, высокотехнологичное производство), повысить расходы на развитие социальной сферы, здравоохранения, образования и науки.

В сложное для отечественной экономики время (в условиях наложенных санкций) государство приняло ряд законодательных инициатив по снижению налоговой нагрузки для важных отраслей и сохранения национальной экономической безопасности. Так, попавшая под санкции ИТ-сфера (Information Technology) создала угрозу для решения задач и достижения целей, поставленных в Указе Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» [22]. В настоящее время для организаций в сфере ИТ-технологий действует ставка по налогу на прибыль 0 %, по страховым взносам – снижены почти в два раза (с 14 до 7,6 %), т.е. созданы благоприятные условия по налогообложению, способствующие развитию ИТ-отрасли [23].

В соответствии с постановлением Правительства Новосибирской области от 31 декабря 2019 г. № 515-п реализуется разработанная Министерством цифрового развития и связи Новосибирской области (Минцифра НСО) «Цифровая трансформация Новосибирской области», цель которой: создание условий для масштабного применения цифровых технологий в социально-экономической деятельности, осуществляемой на территории Новосибирской области [17].

Задачи этой программы:

1. Создание и развитие устойчивой и безопасной инфраструктуры высокоскоростной передачи, обработки и хранения больших объемов данных.
2. Цифровизация сфер государственного управления и оказания государственных услуг на территории области.
3. Содействие внедрению цифровых технологий и платформенных решений в приоритетных отраслях экономики и социальной сферы.
4. Создание условий для развития отечественных цифровых технологий.
5. Подготовка кадров для цифровой трансформации на территории Новосибирской области [17].

Государственная программа нацелена на решение основных региональных проблем, сдерживающих цифровое развитие в Новосибирской области, как и в стране в целом: недостаточный уровень цифровой грамотности; сохранение цифрового неравенства в малонаселенных и отдаленных поселениях; недостаточный уровень использования государственных и муниципальных услуг в электронной форме; зависимость от импорта комплектующих, телекоммуникационного оборудования, программного обеспечения, компьютеров; отток квалифицированных кадров в сфере информационных технологий и связи из региона; недостаток образовательных программ, соответствующих современным требованиям подготовки специалистов и финансовых ресурсов для реализации новых цифровых решений.

Период реализации государственной программы: 2020–2025 гг., общий объем налоговых расходов – 295 177,0 тыс. руб. в рамках государственной программы (табл. 2).

Таблица 2

Общий объем налоговых расходов в Новосибирской области в рамках государственной программы на 2020–2025 гг. [17]

The total volume of tax expenditures in the Novosibirsk region within the framework of the state program for 2020–2025 [17]

Годы	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Расходы, тыс. руб.	87 543	0,0	103 817	103 817	0,0	0,0

Налоговые расходы в рамках государственной программы предусмотрено увеличить в 2023 г. на 18,6 % по сравнению с 2020 г. для решения четвертой задачи государственной программы «Цифровая трансформация Новосибирской области», приведенной выше. В рамках регионального проекта предусмотрено содействовать участию экономических субъектов, осуществляющих деятельность на территории Новосибирской области, во внедрении цифровых технологий в отраслях экономики и социальной сферы (информирование и методическая поддержка).

Для оценивания процесса цифровой трансформации экономики имеются международные индексы [13]:

- индекс развития информационно-коммуникационных технологий (ICT Development Index – IDI);
- индекс цифровой экономики и общества (Digital Economy and Society Index – DESI);
- индекс цифровой эволюции (Digital Evolution Index – DEI).

Однако их использование в рамках российских регионов проблематично ввиду ограниченного объема статистической информации [5, 11]. В научных публикациях предлагается оценивать субъекты хозяйствования как формирующее звено цифровой экономики, по доле высокотехнологичной продукции и оказывающих цифровые услуги; с другой стороны – по уровню автоматизации и цифровизации бизнес-процессов [4]. Мы разделяем мнение В.В. Глинского и Л.К. Серга: оценка цифровой трансформации может проводиться, используя производимый продукт, либо применение цифровых технологий в бизнес-процессах.

Следует заметить, что наряду с развитием информатизации общества существуют угрозы: киберпреступность, связанная с риском утери персональных данных; аварийное отключение электричества или диверсии; доминирование компаний-монополистов; угроза социальных проблем – изменение структуры занятости, безработица, а следовательно, расслоение населения и преступность. Параллельно с процессом цифровизации необходим процесс улучшения социально-экономической обстановки в регионе, повышенные требования к кибербезопасности.

В заключение можно отметить: применение программно-целевого подхода позволит реализовать комплекс задач общегосударственной значимо-

сти, обеспечивающих возможность создания условий для использования на территории Новосибирской области цифровой трансформации всех отраслей экономики (сфер деятельности).

Применение новых информационных технологий в налоговом администрировании, в том числе в Новосибирской области, свидетельствует о расширении налоговой базы и повышении налоговых доходов бюджета Российской Федерации без повышения налогового бремени за счет «вывода из тени серых схем», преодолев три основные позиции в развитии цифровых технологий: большие финансовые вложения, затраты времени на разработку и готовность пользователей.

Список источников

1. *Александрова Т.В., Елохов А.М., Булгакова И.М.* Анализ соответствия стратегий социально-экономического развития регионов Российской Федерации требованиям национальной программы «Цифровая экономика» (на примере ЦФО РФ) // Вестник НГУЭУ. 2022. № 4. С. 137–155.
2. *Бабич О.В., Митюченко Л.С., Игольникова И.В., Чернышова И.Г.* Трансформация процесса управления предприятием в рамках становления цифровой экономики: моногр. Курск, 2020. 207 с.
3. *Герасименко О.А., Сайко А.Г.* Анализ перспектив внедрения налога для самозанятых в России // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2021. № 12-1 (63). С. 152–156.
4. *Глинский В.В., Серга Л.К.* Проблемы стратегического учета и анализа цифровой экономики // Наука о данных: материалы Междунар. науч.-практ. конф. С.-Петерб., 2020. С. 88–91.
5. *Максимова Т.Г., Талалян А.А.* Статистическое оценивание цифровой трансформации экономики российских регионов // Научный журнал. 2019. № 4 (112). С. 16–24.
6. *Надеждина С.Д., Сидельников А.В.* Возможности применения цифровых технологий во внутреннем аудите ФНС России // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: прошлое, настоящее, будущее: сб. науч. ст. по мат-лам Всерос. науч.-практ. конф. (с междунар. участием) / под ред. Т.М. Кузьминой; Новосиб. гос. ун-т экономики и управления. Новосибирск, 2023. С. 243–246.
7. *Пансков В.Г.* Налоговые риски: проявление и возможные пути минимизации // Экономика. Налоги. Право. 2013. № 4. С. 74–80.
8. *Плотников В.А.* Цифровизация производства: теоретическая сущность и перспективы развития в российской экономике // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. 2018. № 4 (112). С. 16–24.
9. *Полинская М.В.* Налоговое администрирование в России в период пандемии и направления его совершенствования // Актуальные вопросы современной экономики. 2021. № 1. С. 219–224.
10. *Свиштунов В.М., Лобачев В.В., Антонов В.Г. [и др.].* Оценка развития цифровой экономики в регионах Российской Федерации // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2019. Т. 9, № 11-1. С. 32–41.
11. *Степанова В.В., Уханова А.В., Григорицин А.В., Яхяев Д.Б.* Оценка цифровых экосистем регионов России // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз. 2019. Т. 12, № 2. С. 73–90.
12. *Термелева А.Е.* Цифровая трансформация на современном этапе и ее влияние на инновационную деятельность // Вестник Самарского ун-та. Экономика и управление. 2022. Т. 13, № 3. С. 50–58.

13. *Van Ark B.* Market Services Productivity across Europe and US // *Economic Policy*. 2008. No. 53. P. 141–194.
14. Global ICT Regulatory Outlook 2020. [Электронный ресурс]. URL: https://www.itu.int/dms_pub/itu-d/opb/pref/D-PREF-BB.REG_OUTOI-2020-PDF-E.pdf (дата обращения: 15.06.2023).
15. Концепция развития электронного документооборота в хозяйственной деятельности (утв. Решением президиума Правительственной комиссии по цифровому развитию, использованию цифровых технологий для улучшения качества жизни и условий предпринимательской деятельности, протокол от 25 декабря 2021 г. № 34). [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_372761/7327668c04c0470317b26d354e36cb828a4af319/?ysclid=ljc78ywgyn756993261 (дата обращения: 15.06.2023).
16. Официальный сайт Федеральной налоговой службы. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.nalog.gov.ru/m> (дата обращения: 24.05.2023).
17. Постановление Правительства Новосибирской области от 31 декабря 2019 г. № 515-п «Об утверждении государственной программы «Цифровая трансформация Новосибирской области». [Электронный ресурс]. URL: <https://www.consultant.ru/law/review/reg/rlawc/rlawc0492022-12-23.html?ysclid=ljc7etyiyr410375317> (дата обращения: 15.06.2023).
18. Пленарное заседание XIV Всероссийского налогового форума Торгово-Промышленной палаты Российской Федерации. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.nalog.gov.ru/> (дата обращения: 24.05.2023).
19. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 июля 2017 г. № 1632-р «Цифровая экономика Российской Федерации». [Электронный ресурс]. URL: <http://digital.ac.gov.ru/> (дата обращения: 24.05.2023).
20. Стратегия развития информационного общества в Российской Федерации на 2017–2030 годы (утв. Указом Президента РФ от 09 мая 2017 г. № 203). [Электронный ресурс]. URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/570570/#1000> (дата обращения: 24.05.2023).
21. Сульженко С.А. Развитие налогового администрирования в условиях цифровизации // *Финансовые исследования*. 2021. № 3 (68). [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-nalogovogo-administririrovaniya-v-usloviyah-tsifrovizatsii> (дата обращения: 24.05.2023).
22. Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года». [Электронный ресурс]. URL: <http://pravo.gov.ru> (дата обращения: 15.06.2023).
23. Федеральный закон от 15 апреля 2019 г. № 63-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах». [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_322492/?ysclid=ljc7hqvy2d271320359 (дата обращения: 15.06.2023).
24. Федеральный закон от 25 февраля 2022 г. № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения». [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_410240/ (дата обращения: 24.05.2023).
25. Федеральная налоговая служба России. Налоговая аналитика. [Электронный ресурс]. URL: http://www.nalog.gov.ru/rn77related_activitics/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения: 24.05.2023).
26. Цифровой регион: вызовы и ожидания // Аналитический доклад. 2021. [Электронный ресурс]. URL: https://www.vostokventures.ru/wp-content/uploads/2021/08/Tsifrovoy_774_Region_-_vyzovy_i_ozhidavia_DFVT.pdf (дата обращения: 24.05.2023).

References

1. Aleksandrova T.V., Elohov A.M., Bulgakova I.M. Analiz sootvetstvija strategij social'no-jekonomicheskogo razvitija regionov Rossijskoj Federacii trebovanijam nacional'noj programmy «Cifrovaja jekonomika» (na primere CFO RF) [Analysis of compliance of strategies for socio-economic development of regions of the Russian Federation with the requirements of the national program "Digital Economy" (using the example of the Central Federal District of the Russian Federation)], *Vestnik NGUJeU [Vestnik NSUEM]*, 2022, no. 4, pp. 137–155.
2. Babich O.V., Mitjuchenko L.S., Igol'nikova I.V., Chernyshova I.G. Transformacija processa upravljenja predpriyatiem v ramkah stanovlenija cifrovoj jekonomiki: monogr. [Transformation of the enterprise management process within the framework of the development of the digital economy: monograph]. Kursk, 2020. 207 p.
3. Gerasimenko O.A., Sajko A.G. Analiz perspektiv vnedrenija naloga dlja samozanjatyh v Rossii [Analysis of the prospects for introducing a tax for the self-employed in Russia], *Mezhdunarodnyj zhurnal gumanitarnyh i estestvennyh nauk [International Journal of Humanities and Natural Sciences]*, 2021, no. 12-1 (63), pp. 152–156.
4. Glinskij V.V., Serga L.K. Problemy strategicheskogo ucheta i analiza cifrovoj jekonomiki [Problems of strategic accounting and analysis of the digital economy]. Nauka o dannyh: materialy Mezhdunar. nauch.-prakt. konf. S.-Peterb., 2020. Pp. 88–91.
5. Maksimova T.G., Talaljan A.A. Statisticheskoe ocenivanie cifrovoj transformacii jekonomiki rossijskich regionov [Statistical assessment of the digital transformation of the economy of Russian regions], *Nauchnyj zhurnal [Scientific journal]*, 2019, no. 4 (112), pp. 16–24.
6. Nadezhkina S.D., Sidel'nikov A.V. Vozmozhnosti primenenija cifrovych tehnologij vo vnutrennem audite FNS Rossii [Possibilities of using digital technologies in the internal audit of the Federal Tax Service of Russia]. Buhgalterskij ucheta, analiz i audit: proshloe, nastojashhee, budushhee: sb. nauch. st. po mat-lam Vseros. nauch.-prakt. konf. (s mezhdunar. uchastiem), pod red. T.M. Kuz'minov; Novosib. gos. un-t jekonomiki i upravlenija. Novosibirsk, 2023. Pp. 243–246.
7. Panskov V.G. Nalogovye riski: projavlenie i vozmozhnye puti minimizacii [Tax risks: manifestation and possible ways of minimization], *Jekonomika. Nalogi. Pravo [Economics. Taxes. Right]*, 2013, no. 4, pp. 74–80.
8. Plotnikov V.A. Cifrovizacija proizvodstva : teoreticheskaja sushhnost' i perspektivy razvitija v rossijskoj jekonomike [Digitalization of production: theoretical essence and development prospects in the Russian economy], *Izvestija Sankt-Peterburgskogo gosudarstvennogo jekonomicheskogo universiteta [News of the St. Petersburg State Economic University]*, 2018, no. 4 (112), pp. 16–24.
9. Polinskaja M.V. Nalogovoe administrirovanie v Rossii v period pandemii i napravlenija ego sovershenstvovaniya [Tax administration in Russia during the pandemic and directions for its improvement], *Aktual'nye voprosy sovremennoj jekonomiki [Current issues of modern economics]*, 2021, no. 1, pp. 219–224.
10. Svistunov V.M., Lobachev V.V., Antonov V.G. [i dr.]. Ocenka razvitija cifrovoj jekonomiki v regionah Rossijskoj Federacii [Assessing the development of the digital economy in the regions of the Russian Federation], *Jekonomika: vchera, segodnja, zavtra [Economics: yesterday, today, tomorrow]*, 2019, vol. 9, no. 11-1, pp. 32–41.
11. Stepanova V.V., Uhanova A.V., Grigoricin A.V., Jahjaev D.B. Ocenka cifrovych jekosistem regionov Rossii [Assessment of digital ecosystems of Russian regions], *Jekonomicheskie i social'nye peremeny: fakty, tendencii, prognoz [Economic and social changes: facts, trends, forecast]*, 2019, vol. 12, no. 2, pp. 73–90.
12. Termeleva A.E. Cifrovaja transformacija na sovremennom etape i ejo vlijanie na innovacionnuju dejatel'nost' [Digital transformation at the present stage and its impact

- on innovative activity], *Vestnik Samarskogo un-ta. Jekonomika i upravlenie* [Bulletin of Samara University. Economics and Management], 2022, vol. 13, no. 3, pp. 50–58.
13. Van Ark B. Market Services Productivity across Europe and US. *Economic Policy*, 2008, no. 53, pp. 141–194.
 14. Global ICT Regulatory Outlook 2020. [Electronic resource]. Available at: https://www.itu.int/dms_pub/itu-d/opb/pref/D-PREF-BB.REG_OUTOI-2020-PDF-E.pdf (accessed: 15.06.2023).
 15. Konceptija razvitiya jelektronnogo dokumentooborota v hozjajstvennoj dejatel'nosti (utv. Resheniem prezidiuma Pravitel'svennoj komissii po cifrovomu razvitiyu, ispol'zovaniju cifrovyh tehnologij dlja uluchsheniya kachestva zhizni i uslovij predprinimatel'skoj dejatel'nosti, protokol ot 25 dekabrja 2021 g. № 34) [Concept for the development of electronic document management in business activities (approved by the decision of the Presidium of the Government Commission on Digital Development, the use of digital technologies to improve the quality of life and business conditions, protocol dated December 25, 2021, No. 34)]. [Electronic resource]. Available at: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_372761/7327668c04c0470317b26d354e36cb828a4af319/?ysclid=ljc78ywgyn756993261 (accessed: 15.06.2023).
 16. Oficial'nyj sajt Federal'noj nalogovoj sluzhby [Official website of the Federal Tax Service]. [Electronic resource]. Available at: <http://www.nalog.gov.ru/m> (accessed: 24.05.2023).
 17. Postanovlenie Pravitel'stva Novosibirskoj oblasti ot 31 dekabrja 2019 g. № 515-p «Ob utverzhdenii gosudarstvennoj programmy «Cifrovaja transformacija Novosibirskoj oblasti» [Decree of the Government of the Novosibirsk Region of December 31, 2019, No. 515-p “On approval of the state program “Digital Transformation of the Novosibirsk Region”]. [Electronic resource]. Available at: <https://www.consultant.ru/law/review/reg/rlawc/rlawc0492022-12-23.html?ysclid=ljc7etyiyr410375317> (accessed: 15.06.2023).
 18. Plenarnoe zasedanie XIV Vserossijskogo nalogovogo foruma Torgovo-Promyshlennoj palaty Rossijskoj Federacii [Plenary meeting of the XIV All-Russian Tax Forum of the Chamber of Commerce and Industry of the Russian Federation]. [Electronic resource]. Available at: <https://www.nalog.gov.ru/> (accessed: 24.05.2023).
 19. Rasporjazhenie Pravitel'stva Rossijskoj Federacii ot 28 ijulja 2017 g. № 1632-r «Cifrovaja jekonomika Rossijskoj Federacii» [Order of the Government of the Russian Federation of July 28, 2017, No. 1632-r “Digital Economy of the Russian Federation”]. [Electronic resource]. Available at: <http://digital.ac.gov.ru/> (accessed: 24.05.2023).
 20. Strategija razvitiya informacionnogo obshhestva v Rossijskoj Federacii na 2017–2030 gody (utv. Ukazom Prezidenta RF ot 09 maja 2017 g. № 203) [Strategy for the development of the information society in the Russian Federation for 2017–2030 (approved by Decree of the President of the Russian Federation of May 9, 2017, No. 203)]. [Electronic resource]. Available at: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/570570/#1000> (accessed: 24.05.2023).
 21. Sul'zhenko S.A. Razvitie nalogovogo administrirovaniya v uslovijah cifrovizacii [Development of tax administration in the context of digitalization], *Finansovye issledovaniya* [Financial studies], 2021, no. 3 (68). [Electronic resource]. Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-nalogovogo-administrirovaniya-v-usloviyah-tsifrovizatsii> (accessed: 24.05.2023).
 22. Ukaz Prezidenta Rossijskoj Federacii ot 7 maja 2018 g. № 204 «O nacional'nyh celjah i strategicheskikh zadachah razvitiya Rossijskoj Federacii na period do 2024 goda» [Decree of the President of the Russian Federation of May 7, 2018 No. 204 “On national goals and strategic objectives of the development of the Russian Federation for the period until 2024”]. [Electronic resource]. Available at: <http://pravo.gov.ru> (accessed: 15.06.2023).

23. Federal'nyj zakon ot 15 aprelya 2019 g. № 63-FZ «O vnesenii izmenenij v chasti pervuju i vtoruju Nalogovogo kodeksa Rossijskoj Federacii i ot del'nye zakonodatel'nye akty Rossijskoj Federacii o nalogah i sborah» [Federal Law No. 63-FZ of April 15, 2019 “On amendments to parts one and two of the Tax Code of the Russian Federation and certain legislative acts of the Russian Federation on taxes and fees”]. [Electronic resource]. Available at: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_322492/?ysclid=ljc7hqvy2d271320359 (accessed: 15.06.2023).
24. Federal'nyj zakon ot 25 fevralja 2022 g. № 17-FZ «O provedenii jeksperimenta po ustanovleniju special'nogo nalogovogo rezhima «Avtomatizirovannaja uproshhennaja sistema nalogooblozhenija» [Federal Law No. 17-FZ of February 25, 2022 “On conducting an experiment to establish a special tax regime “Automated simplified taxation system”]. [Electronic resource]. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_410240/ (accessed: 24.05.2023).
25. Federal'naja nalogovaja sluzhba Rossii. Nalogovaja analitika [Federal Tax Service of Russia. Tax analytics]. [Electronic resource]. Available at: http://www.nalog.gov.ru/rn77related_activitics/statistics_and_analytics/forms/ (accessed: 24.05.2023).
26. Cifrovij region: vyzovy i ozhidaniya. Analiticheskij doklad [Digital region: challenges and expectations. Analytical report]. 2021. [Electronic resource]. Available at: https://www.vostokventures.ru/wp-content/uploads/2021/08/Tsifrovoi_774_Region_-_vyzovy_i_ozhidavia_DFTV.pdf (accessed: 24.05.2023).

Сведения об авторах:

С.Д. Надеждина – доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета, Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», Новосибирск, Российская Федерация.

О.А. Чистякова – кандидат экономических наук, доцент, декан факультета экономики и управления, Сибирский университет потребительской кооперации, Новосибирск, Российская Федерация.

Information about the authors:

S.D. Nadezhdina – Doctor of Economic Sciences, Professor, Professor of the Department of Information and Analytical Support and Accounting, Novosibirsk State University of Economics and Management, Novosibirsk, Russian Federation.

O.A. Chistyakova – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Dean of the Faculty of Economics and Management, Siberian University of Consumer Cooperation, Novosibirsk, Russian Federation.

Вклад авторов: все авторы сделали эквивалентный вклад в подготовку публикации. Авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

Contribution of the authors: the authors contributed equally to this article. The authors declare no conflicts of interests.

<i>Статья поступила в редакцию</i>	<i>26.06.2023</i>	<i>The article was submitted</i>	<i>26.06.2023</i>
<i>Одобрена после рецензирования</i>	<i>10.10.2023</i>	<i>Approved after reviewing</i>	<i>10.10.2023</i>
<i>Принята к публикации</i>	<i>13.11.2023</i>	<i>Accepted for publication</i>	<i>13.11.2023</i>