

УДК 346.7

JEL коды: Н 21, Н 25

doi: 10.26456/2219-1453/2021.1.216–223

## **ТРАНСФОРМАЦИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИКИ, КАК КЛЮЧЕВОЙ ИНСТРУМЕНТ ВЫХОДА ЭКОНОМИКИ ИЗ РЕЦЕССИИ\***

**Д.А. Артеменко<sup>1</sup>, Л.А. Василенко<sup>2</sup>**

<sup>1,2</sup>Высшая школа бизнеса Южного федерального университета,  
г. Ростов-на-Дону, Россия

В статье рассмотрены проблемы развития цифровой экономики в России, а также проблемы цифровой трансформации, в частности, цифровизации процессов налоговой системы Российской Федерации. Целью исследования является анализ изменений налоговой системы Российской Федерации и системы налогового контроля под влиянием цифровых технологий. Научная новизна полученных результатов заключается в определении дальнейших перспектив и направлений развития налоговой системы РФ в условиях цифровизации российской экономики, которые необходимы для принятия эффективных решений по управлению налоговой системой региона и страны в целом.

***Ключевые слова:** цифровизация; налоговая система; экономика; цифровые технологии; пандемия; малый бизнес; субъекты малого и среднего предпринимательства, общенациональный план действий по восстановлению экономики Российской Федерации.*

В 2020 г. мировая экономика и население столкнулось с новым, неведомым вызовом – коронавирусной инфекцией, которая парализовала устоявшиеся экономические процессы, нарушила транспортные и торговые коридоры, что привело к всеобщему замедлению роста мировой экономики, а в ряде отраслей к затяжному кризису.

Сегодня прогнозы и макроэкономические модели на среднесрочную перспективу строятся с учетом мнения вирусологов. Исходя из этого предполагается, что возвращение на докризисные темпы роста возможно на отрезке 2–3 лет после снятия всех существующих ограничений.

Тенденции снижения потребительского спроса, производительности труда, зафиксированные в Российской Федерации, начиная с марта 2020 г., свидетельствуют о тождественности общемировых и национальных экономических процессов.

Представители Международного валютного фонда делают аккуратный прогноз по росту экономики России в 2021 г. на 2,8 % процента после падения

---

\* Рекомендовано к публикации по результатам Международной научно-практической конференции «Институционально-воспроизводственный механизм формационной развилки: принципы, формы, инструменты» (18 декабря 2020 г., Департамент экономической теории Финансового университета).

на 5,5 % по итогам 2020 г. При этом уровень безработицы останется в пределах устоявшихся величин [9].

Естественно, что прогнозы признанных международных экспертных организаций, а также уполномоченных Федеральных органов власти будут корректироваться, исходя из текущей ситуации, развития компании по вакцинации населения.

Меры, принимаемые Правительством РФ по стабилизации экономической ситуации в «первую волну» пандемии, были положительно восприняты предпринимательским сообществом, внутренними и внешними инвесторами, что позволило стабилизировать ситуацию в стране. Однако ряд экспертов отмечают, что указанные мероприятия при всей оперативности в существующих реалиях были несколько запоздалыми, и часть бизнеса, преимущественно малый, оказались на пороге закрытия.

Главным решением, которое возглавляет рейтинг эффективности в глазах предпринимательского сообщества, стало принятие Постановления Правительства Российской Федерации по утверждению перечня отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции. Данные отрасли первые начали получать адресную поддержку из федерального бюджета, субсидии от институтов развития, а также послабление в виде отсрочек по уплате налоговых и иных платежей, сдаче отчетности и прочее.

Крупные компании, которые также нуждаются в поддержке, получили возможность подать документы на включение в Реестр системообразующих предприятий.

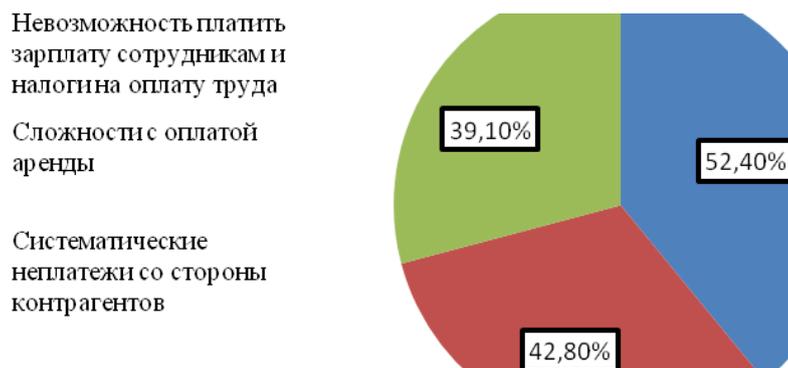
При всей эффективности, механизм отнесения отраслей к пострадавшим, а также механизм включения компаний в Реестр системообразующих предприятий вызвал значительные нарекания в бизнес-среде, а также череду публичных скандалов, что подчеркнуло необходимость оперативного согласования предлагаемых Федеральными органами исполнительной власти мер с предпринимательским сообществом.

Поддержание потребительского спроса было реализовано путем предоставления денежных выплат гражданам, имеющих детей в возрасте до 16 лет, а также увеличения пособий по безработице и иных выплат социально незащищенным слоям населения. Указанный инструментарий использовался в ряде стран ЕС, Северной Америки, но объемы поддержки, а также ее направления несопоставимы, а учитывая регистрируемую инфляцию – ничтожны.

Данные мониторинга, проведенного аппаратом Уполномоченным при Президенте РФ по защите прав предпринимателей показали, что более 50 % респондентов оценили принимаемые Правительством РФ меры «скорее отрицательно», участие в опросе приняли более 2 тыс. хозяйствующих субъектов из 85 субъектов федерации [4, с. 280; 7].

Также, по данным опроса, во время пандемии бизнес столкнулся с тремя главными трудностями. Информация представлена на рис. 1 (см. ниже).

По оценкам Минэкономразвития, ВВП России в мае 2020 г. сократился на 10,9 %, а в целом за первые пять месяцев объем экономики снизился на 3,7 % [6, с. 310].



Р и с . 1. Главные трудности, с которыми столкнулся бизнес в пандемию

Следует заметить, что существуют две точки зрения по вопросу принятия решения о введении масштабных антикризисных мер. Первая, основана на том, что решения принимаются на основании мониторинга ситуации в экономике, положении дел в реальном секторе. Вторая – на изучении настроения граждан, их уверенности в завтрашнем дне и остатках сбережений на счетах в банковских учреждениях.

Притом, что доля публичных заявлений граждан о катастрофической ситуации в блогосфере была незначительной, а банки давали информацию о стабильности вкладов граждан, руководством страны было принято решение о подготовке, утверждении и реализации общенационального плана действий по восстановлению экономики Российской Федерации. Ключевой КРІ плана – роста ВВП 2,5 % к концу 2021 г.

Достижение КРІ планируется реализовать путем реализации мер, ранее предусмотренных Национальными проектами и скорректированных под новые реалии. Также, максимальный упор планируется сделать на повсеместное внедрение информационных технологий в системе государственного управления, что само по себе даст эффект в виде сокращения временных издержек для граждан и бизнеса, а также «вплеснет» в экономику дополнительные средства в виде государственного заказа. План обойдется налогоплательщикам в 5 трлн рублей, что подчеркивает степень персональной ответственности кабинета министров за его реализацию.

Необходимо констатировать повсеместное заимствование предлагаемых мер из уже реализованного опыта других стран. Законодательно закреплено положение об удаленной работе, что отвечает требованиям времени. Одновременно с этим законодатель установил, что работодатель должен обеспечить работника компьютерной техникой и необходимым программным обеспечением для удаленной работы. Источники такого обеспечения никто не называл, но в период кризиса стало очевидным, что работодатель получил дополнительные финансовые расходы.

За счет чего Правительство РФ планирует увеличить ВВП до 2,5 % ?

Детальное прочтение проекта Плана позволяет сделать однозначный вывод – за счет повсеместного внедрения цифровых технологий и сервисов, как в повседневную жизнь граждан, так и в систему взаимоотношений «государство-гражданин-бизнес».

Большое влияние на данные пункты Плана оказала возникшая в начале 2020 г. пандемия коронавируса. Именно цифровые технологии помогли экономике устоять, а нынешний вирусный кризис усилил развитие технологий. Тем самым, подтверждается связь между внедрением цифровых технологий в деятельность государственных органов и выходом экономики из рецессии.

Необходимо отметить, что мероприятия осуществления проекта Плана не являются дублированием мероприятий Национального проекта «Цифровая экономика Российской Федерации», который в большей степени направлен на реализацию инфраструктурных проектов и системную, долгосрочную работу над созданием комфортной регуляторной среды.

Проект подтверждает готовность нового состава Правительства России к оперативным изменениям законодательства для получения экономических эффектов на коротком треке. В подтверждение этому можно привести пример с разрешением торговли безрецептурными лекарственными препаратами через «Интернет». Данный вопрос обсуждался около 5–7 лет, но только сейчас был воплощён в жизнь, что позволило создать новое направление онлайн – ритейла. Будет ли этот бизнес эффективен? По мнению Е. Л. Гульковой, М.В. Карп, М.В. Типалиной, ответ на этот вопрос отрицательный, поскольку фактически, рынок будет монополизирован крупнейшими аптечными сетями, а маркетплейсы не имеют возможности, реализовывать лекарства на своих площадках, что касаясь малого бизнеса, он не способен иметь 10 аптек для получения доступа к онлайн [5].

Общее мнение, которое можно сформулировать от анализа цифровых новаций, которые будут внедрены одно – если Правительство России в следующем году реализует половину мероприятий Плана, нас ждет другое цифровое будущее.

При этом необходимо помнить, что цифровизация любых процессов это в первую очередь согласие государства на цифровизацию путем принятия соответствующих нормативных правовых актов, а не бюджетные затраты. Далее в работу включается бизнес, который находится в постоянном поиске новых сфер, новых направлений, готов инвестировать в создание сервисов, программного обеспечения, технологий искусственного интеллекта, дополненной и виртуальной реальностей. Здесь важная роль отводится цифровизации процессов налоговой системы РФ [5, с.90].

Отметим, что цифровые технологии в сфере налогообложения активно задействованы и успешно реализуются Федеральной налоговой службой РФ.

В табл. 1 представлены основные направления деятельности налоговой службы в части развития цифровых технологий в налогообложении.

Т а б л и ц а 1

Основные направления деятельности налоговой службы в части развития цифровых технологий в налогообложении

Направление	Описание
Взаимодействие с налогоплательщиками – гражданами РФ	Улучшение качества услуг и создания комфортных условий для уплаты налогов с целью обеспечения справедливых и равных условий для всех граждан РФ, в том числе реализация открытости гос. ведомств.
Взаимодействие с налогоплательщиками – субъектами предпринимательства	Улучшение качества услуг и создания комфортных условий для ведения бизнеса

Кратко рассмотрим каждое из них. К первому направлению использования цифровых технологий в налоговой сфере можно отнести реализацию налоговой службой «Открытого ведомства», где размещаются открытые данные о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления из сети Интернет в виде массивов данных и на условиях ее свободного (бесплатного) использования, а также представлены различные планы и отчеты ведомства [8].

Так же, взаимодействие с налогоплательщиками – гражданами РФ осуществляется с помощью действующих кабинетов налогоплательщиков на сайте ФНС. Также рассматриваемое направление работы ФНС направлено на индивидуальных предпринимателей и юридических лиц. Через личный кабинет налогоплательщика можно получить необходимую информацию и документы, предоставляемые по месту требования. Сервисом так же можно воспользоваться с помощью мобильного приложения «Налоги ФЛ», что значительно упрощает взаимодействие граждан с ФНС. Так же портал-сайт ФНС позволяет удаленно сформировать платежные документы, рассчитать налоги на имущество физических лиц и т.д.

В рамках второго направления развития цифровых технологий так же можно выделить дистанционное взаимодействие с предпринимателями через электронные сервисы. Например, с помощью налогового калькулятора на сайте ФНС можно рассчитать налоговую нагрузку. Исчерпывающая информация, размещенная на сайте, позволяет выбрать подходящий режим налогообложения провести расчет стоимости патента, взвесить все плюсы и минусы определенного налогового режима [10].

Применение рассматриваемого сервиса предоставляет возможность получить необходимый статус без посещения налоговой. Здесь речь идет о формировании Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства, действующего на основе Федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [1]. Посредством реестра хозяйствующий субъект удаленно может получить статус субъекта малого и среднего предпринимательства (МСП). Кроме того, действующие предприниматели, упомянутые в реестре, вправе претендовать на все меры государственной поддержки малого бизнеса. В табл. 2 представлена информация о количестве субъектов МСП в России и Ростовской области по состоянию на 10.12.2020 [11].

Таблица 2

Общее количество субъектов МСП в России и Ростовской области по состоянию на 10.12.2020

	РФ	Ростовская область
Всего субъектов МСП	5 702 150	168 316
Юр. лица	2 362 558	49 366
ИП	3 339 592	118 950

*Источник:* составлено авторами.

Немаловажным является также создание Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства – получателей поддержки, который формируется организациями, предоставляющими поддержку субъектам МСП и самозанятым в 2019–2020 гг. Предоставление общего доступа к данному реестру будет доступно с 20 декабря 2020 г.

Дополнительно в рамках взаимодействия ФНС с субъектами предпринимательства необходимо упомянуть о реформировании налоговой системы Российской Федерации. Здесь речь идет о внедрении в экспериментальном варианте с 2019 г. нового специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» [2]. На начало 2021 г. данный режим налогообложения действует на всей территории РФ.

Разработка данного режима обоснована тем, что некоторые граждане, получающие доходы на системной основе, скрывают его и не регистрируются в качестве ИП. С целью легализации доходов таких граждан создан упомянутый режим, создающий максимально комфортные условия для потенциальных налогоплательщиков, которые формально не являются хозяйствующими субъектами.

Так, в 2020 г. в Ростовской области зарегистрировано 39,8 тыс. действующих налогоплательщиков налога на профессиональный доход [11], что непосредственно говорит о популярности и востребованности налогового режима для самозанятых.

В дальнейшей перспективе развития цифровых технологий в налоговой сфере могут быть проработаны вопросы в части полного дистанционного взаимодействия с налогоплательщиками. На данный момент некоторые возникающие вопросы все же требуют непосредственного посещения налогового органа и бумажного сопровождения. Электронный документооборот даст возможность государству отслеживать все действия, а также финансовые, товарные потоки хозяйствующих субъектов, что обеспечивает честность и прозрачность, а также способствует развитию экономики РФ [5, с. 93].

Таким образом, государство, в лице Правительства РФ, в проекте общенационального плана дает бизнесу сигнал на то, что оно готово открыть окно возможностей и готово к диалогу по различным вопросам, которые до 2020 года были своего рода табу.

Если заявленный диалог случится, то уже в 2021 г. мы узнаем о появлении новых направлений развития цифровых технологий в сфере налогообложения. В наших мобильных телефонах появятся новые приложения, еще меньше документов потребуется для получения услуг и сервисов государства, но главное – появится значительное число новых предпринимателей, будут созданы новые высокотехнологичные рабочие места, что безусловно даст толчок к развитию новых технологий и приросту ВВП [7].

Исходя из вышеизложенного, можно сделать однозначный вывод о том, что именно цифровизация, а в частности и цифровизация налоговой системы страны, станет ключевым инструментом выхода экономики из рецессии.

### **Список литературы**

1. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: федер. закон от 24.06.2007 № 209-ФЗ(с изм. и доп.). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант». Источник: <https://base.garant.ru/12154854/>
2. О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»: федер. закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ (с изм. и доп.). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант». Источник: <https://base.garant.ru/72113648/>
3. О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации в части регулирования дистанционной (удаленной) работы и временного перевода работника на дистанционную (удаленную) работу по инициативе работодателя в исключительных случаях: федер. закон

- от 08.12.2020 № 407-ФЗ (с изм. и доп.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Источник: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_370070/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_370070/)
4. Голик А. В. Цифровая экономика в современном мире // Молодой ученый. 2019. №45(283). С. 280–281.
  5. Гулькова Е. Л., Карп М. В., Типалина М. В. Налоговые вызовы цифровой экономики // Вестник ГУУ. 2019. №4. С. 89–95.
  6. Петухова Р.А., Григорьева Я.А. Налоговое администрирование в условиях цифровой экономики // Вестн. Том. гос. ун-та. Экономика. 2019. №46. С.303–316.
  7. Анна Михайлова. «Кризис» и «катастрофа»: как предприятия МСБ оценили свое положение в период пандемии [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://customsforum.ru/news/business/krizis-i-katastrofa-kak-predpriyatiya-msb-otsenili-svoe-polozhenie-v-period-pandemii-554159.html> (дата обращения 10.01.2021).
  8. Владислав Гордеев, Мария Лисицына. Минэкономразвития отчиталось о падении ВВП в мае двузначными темпами [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.rbc.ru/economics/19/06/2020/5eecf1399a7947f21d94b3fa><https://www.rbc.ru/economics/19/06/2020/5eecf1399a7947f21d94b3fa> (дата обращения 10.01.2021).
  9. Интерфакс. МВФ смягчил прогноз падения ВВП РФ в 2020 году до 4,1% [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.interfax.ru/business/731294> (дата обращения 10.01.2021).
  10. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. Режим доступа: [https://www.nalog.ru/rn77/news/activities\\_fts/8785782/](https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/8785782/) (дата обращения 10.01.2021).
  11. Официальный сайт Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://marmnpd.nalog.ru:8843/map> (дата обращения 10.01.2021).

*Об авторах:*

АРТЕМЕНКО Дмитрий Анатольевич – доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой «Государственные, муниципальные финансы и финансовый инжиниринг», Высшая школа бизнеса Южного федерального университета, г. Ростов-на-Дону, Россия, e-mail: [dartemen@mail.ru](mailto:dartemen@mail.ru). ORCID: 0000-0001-5440-1895, SPIN-код: 5279-5007

ВАСИЛЕНКО Людмила Александровна – магистрант кафедры «Государственные, муниципальные финансы и финансовый инжиниринг», Высшая школа бизнеса Южного федерального университета, г. Ростов-на-Дону, Россия, e-mail: [lulilka@bk.ru](mailto:lulilka@bk.ru). ORCID: 0000-0002-6514-4780, SPIN-code: 4305-6820.

**TRANSFORMATION OF THE TAX SYSTEM IN THE CONTEXT OF  
DIGITALIZATION OF THE RUSSIAN ECONOMY AS A KEY TOOL  
ECONOMIC RECOVERY FROM RECESSION**

**D.A. Artjomenko<sup>1</sup>, L.A. Vasilenko<sup>2</sup>**

<sup>1,2</sup>Higher School of Business of the Southern Federal University, Rostov-on-Don, Russia

The article considers the problems of the development of the digital economy in Russia, as well as the problems of digital transformation, in particular, the digitalization of the processes of the tax system of the Russian Federation. The purpose of the study is to analyze changes in the tax system of the

Russian Federation and the system of tax control under the influence of digital technologies. The scientific novelty of the results obtained consists in determining the further prospects and directions for the development of the tax system of the Russian Federation in the conditions of digitalization of the Russian economy, which are necessary for making effective decisions on managing the tax system of the region and the country as a whole.

**Keywords:** *digitalization; tax system; economy; digital technologies; pandemic; small business; small and medium-sized businesses, national action plan for economic recovery of the Russian federation.*

*About the authors:*

ARTJOMENKO Dmitriy Anatol'evich – Doctor of Economics, Professor, Head of the Department of State, Municipal Finance and Financial Engineering, Higher School of Business of the Southern Federal University, Rostov-on-Don, Russia, e-mail: [dartemen@mail.ru](mailto:dartemen@mail.ru). ORCID: 0000-0001-5440-1895 SPIN-code: 5279-5007

VASILENKO Ljudmila Aleksandrovna – master's student of the Department of State, Municipal Finance and Financial Engineering, Higher School of Business of the Southern Federal University, Rostov-on-Don, Russia, e-mail: [lulilka@bk.ru](mailto:lulilka@bk.ru). ORCID: 0000-0002-6514-4780 SPIN-code: 4305-6820

## References

1. O razvitií malogo i srednego predprinimatel'stva v Rossijskoj Federacii: feder. zakon ot 24.06.2007 № 209-FZ (s izm. i dop.). Dostup iz sprav.-pravovoj sistemy «Garant». Istochnik: <https://base.garant.ru/12154854/>
2. O provedenii jeksperimenta po ustanovleniju special'nogo nalogovogo rezhima «Nalog na professional'nyj dohod»: feder. zakon ot 27.11.2018 № 422-FZ (s izm. i dop.). Dostup iz sprav.-pravovoj sistemy «Garant». Istochnik: <https://base.garant.ru/72113648/>
3. O vnesenii izmenenij v Trudovoj kodeks Rossijskoj Federacii v chasti regulirovanija distancionnoj (udalennoj) raboty i vremennogo perevoda rabotnika na distancionnuju (udalennuju) rabotu po iniciative rabotodatelja v isključitel'nyh sluchajah: feder. zakon ot 08.12.2020 № 407-FZ (s izm. i dop.). Dostup iz sprav.-pravovoj sistemy «Konsul'tantPljus». Istochnik: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_370070/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_370070/)
4. Golik A. V. Cifrovaja jekonomika v sovremennom mire // Molodoj uchenyj. 2019. №45(283). S. 280–281.
5. Gul'kova E. L., Karp M. V., Tupalina M. V. Nalogovye vyzovy cifrovoj jekonomiki // Vestnik GUU. 2019. №4. S. 89–95.
6. Petuhova R.A., Grigor'eva Ja.A. Nalogovoe administrirovanie v uslovijah cifrovoj jekonomiki // Vestn. Tom. gos. un-ta. Jekonomika. 2019. №46. S.303–316.
7. Anna Mihajlova. «Krizis» i «katastrofa»: kak predpriyatija MSB ocenili svoe položenie v period pandemii [Jelektronnyj resurs]. Rezhim dostupa: <https://customsforum.ru/news/business/krizis-i-katastrofa-kak-predpriyatija-msb-otsenili-svoe-položenie-v-period-pandemii-554159.html> (data obrashhenija 10.01.2021).
8. Vladislav Gordeev, Marija Lisicyna. Minjekonomrazvitija otchitalos' o padenii VVP v mae dvuznachnymi tempami [Jelektronnyj resurs]. Rezhim dostupa: <https://www.rbc.ru/economics/19/06/2020/5eef1399a7947f21d94b3fa> <https://www.rbc.ru/economics/19/06/2020/5eef1399a7947f21d94b3fa> (data obrashhenija 10.01.2021).
9. Interfaks. MVF smjagchil prognoz padenija VVP RF v 2020 godu do 4,1% [Jelektronnyj resurs]. Rezhim dostupa: <https://www.interfax.ru/business/731294> (data obrashhenija 10.01.2021).
10. Oficial'nyj sajt Federal'noj nalogovoj sluzhby [Jelektronnyj resurs]. Rezhim dostupa: [https://www.nalog.ru/rn77/news/activities\\_fts/8785782/](https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/8785782/) (data obrashhenija 10.01.2021).
11. Oficial'nyj sajt Edinogo reestra sub#ektov malogo i srednego predprinimatel'stva [Jelektronnyj resurs]. Rezhim dostupa: <https://marmnpd.nalog.ru:8843/map/> (data obrashhenija 10.01.2021).