

Цифровые технологии налогового администрирования

Под редакцией
доктора экономических наук, профессора **И.А. Майбутова**,
доктора экономических наук, профессора **Ю.Б. Иванова**

*Рекомендовано к изданию Международным учебно-методическим
центром «Профессиональный учебник» в качестве монографии
для магистрантов, обучающихся по программам направлений
«Экономика», «Государственный аудит» и «Финансы и кредит»*

*Рекомендовано к изданию Научно-исследовательским институтом
образования и науки в качестве монографии
для магистрантов, обучающихся по программам направлений
«Экономика», «Государственный аудит» и «Финансы и кредит»*

Электронные версии книг
Издательства «ЮНИТИ-ДАНА» на сайте
Международной электронной библиотеки
«Образование. Наука. Научные кадры»
www.niion.org



Москва • 2019

УДК [004:336.225](075.8)
ББК 65.261.41-212.1с51я73-1
Ц75

Научно-редакционный совет:
*В.П. Вишневский, Л.С. Гринкевич, Ю.Б. Иванов,
А.П. Киреенко, И.А. Майбуров, А.И. Погорлецкий*

Авторский коллектив:
*И.А. Майбуров, Ю.Б. Иванов, С.А. Белозеров, Л.И. Гончаренко, Ю.Б. Бубнова,
В.А. Бубнов, Р. Буссе, Л.С. Гринкевич, В.В. Дербенева, М.А. Евневич,
Е.А. Ермакова, И.Ю. Жалонкина, М.О. Какулина, М.В. Кешнер, О.Ю. Иванова,
Е.Ф. Киреева, Л.П. Королева, Е.А. Лаврентьева, Ю.В. Леонтьева, К.В. Новоселов,
И.И. Огородникова, Т.В. Паентко, Г.А. Плавинская, А.И. Погорлецкий, Н.В. Покровская,
О.Ю. Полякова, О.А. Синенко, Е.В. Соколовская, П. Тифин, М.А. Троянская, Ю.Г. Тюрина*

Рецензенты:
член-корр. РАН, д-р экон. наук, проф. *Х.Н. Гизатуллин*
(советник РАН, Институт социально-экономических исследований УНЦ РАН)
академик НАН Украины, д-р экон. наук, проф. *А.И. Амоша*
(директор Института экономики промышленности НАН Украины)

Главный редактор издательства *Н.Д. Эришвили*,
кандидат юридических наук, доктор экономических наук, профессор,
лауреат премии Правительства РФ в области науки и техники

Цифровые технологии налогового администрирования: монография для магистрантов,
Ц75 обучающихся по программам направлений «Экономика», «Государственный аудит»
и «Финансы и кредит» / [И.А. Майбуров и др.]; под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Ива-
нова. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. — 263 с. — (Серия «Magister»).

И. Майбуров, Игорь Анатольевич.

ISBN 978-5-238-03275-7

Агентство СІР РГБ

Монография подготовлена коллективом ведущих отечественных и зарубежных специалистов в сфере экономики для формирования облика новой магистерской дисциплины.

Исследованы практические аспекты цифровизации регистрационно-учетных технологий налогового администрирования. Рассмотрены перспективные информационные технологии регистрации и учета налогоплательщиков, возможности использования облачных технологий в налоговом администрировании. Исследованы возможности использования цифровых технологий в целях противодействию уклонению от уплаты налогов. Рассмотрены перспективы применения искусственного интеллекта в налоговом контроле, а также практика противодействия контрафакту на основе цифровой идентификации и чипизации товаров. Раскрыт опыт использования в России автоматической системы контроля НДС. Проанализирована практика налогового регулирования в цифровой экономике. Продемонстрирована эмпирика налогового администрирования в условиях цифровизации экономики. Рассмотрен опыт разных стран по цифровизации различных аспектов налогового администрирования.

Для магистрантов, аспирантов, преподавателей экономических специальностей вузов, а также специа-
листов в сфере природных ресурсов и налогообложения.

ББК 65.261.41-212.1с51я73-1

ISBN 978-5-238-03275-7

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2019

Принадлежит исключительное право на использование и распространение издания (Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ). Воспроизведение всей книги или какой-либо ее части любыми средствами или в какой-либо форме, в том числе в интернет-сети, запрещается без письменного разрешения издательства.

Монография

**Цифровые технологии
налогового администрирования**

**Под редакцией
Игоря Анатольевича Майбурова,
Юрия Борисовича Иванова**

Редактор Л.П. Кравченко
Оригинал-макет *М.А. Бакаян*
Оформление художника *А.П. Яковлева*

Подписано в печать 23.04.2019 (с готовых ps-файлов)
Изд. № 3229
Формат 70×100 1/16
Бумага офсетная
Гарнитура Microsoft Sans Serif
Усл. печ. л. 21,45. Уч.-изд. л. 18,0
Тираж 5000 экз. (1-й завод – 200)
Заказ

ООО «ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА»
Генеральный директор В.Н. Закаидзе

123298, Москва, ул. Ирины Левченко, 1
Тел.: 8-499-740-60-15
Тел./факс: 8-499-740-60-14
E-mail: unity@unity-dana.ru
www.unity-dana.ru

Отпечатано в цифровой типографии «Буки Веди»
105066, Москва, ул. Новорязанская, д. 38, стр. 1, пом. IV

АВТОРСКИЙ КОЛЛЕКТИВ

Научный редактор монографии **Майбуров Игорь Анатольевич** – доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой финансового и налогового менеджмента Высшей школы экономики и менеджмента Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина (г. Екатеринбург) – § 4.2

Научный редактор монографии **Иванов Юрий Борисович** – доктор экономических наук, профессор, заслуженный экономист Украины, заместитель директора по научной работе Научно-исследовательского центра индустриальных проблем развития НАН Украины (г. Харьков) – § 3.1

Белозеров Сергей Анатольевич – доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой управления рисками и страхования Санкт-Петербургского государственного университета (г. Санкт-Петербург) – § 2.1

Гончаренко Любовь Ивановна – доктор экономических наук, профессор, руководитель Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финансового университета при Правительстве Российской Федерации (г. Москва) – § 1.1

Бубнова Юлия Борисовна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансов и финансовых институтов Байкальского государственного университета (г. Иркутск) – § 2.7

Бубнов Вячеслав Анатольевич – доктор экономических наук, доцент, декан факультета менеджмента, логистики и таможенного дела Иркутского государственного университета путей сообщения (г. Иркутск) – § 2.7

Буссе Ральф (Busse Ralf Andreas) – кандидат экономических наук, налоговый консультант (г. Галле, Германия) – § 4.4

Гринкевич Лариса Сергеевна – доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой экономики Института экономики и менеджмента Томского государственного университета (г. Томск) – § 2.5

Дербенева Валентина Валерьевна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансового и налогового менеджмента Высшей школы экономики и менеджмента Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина (г. Екатеринбург) – § 4.7

Евневич Мария Александровна – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики предприятия и предпринимательства Санкт-Петербургского государственного университета (г. Санкт-Петербург) – § 2.3

Ермакова Елена Алексеевна – доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры финансов Саратовского социально-экономического института (филиала) Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова (г. Саратов) – § 4.1

Жалонкина Ирина Юрьевна – кандидат экономических наук, заместитель руководителя Управления Федеральной налоговой службы России по Томской области (г. Томск) – § 2.5

Какаулина Мария Олеговна – кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов Амурского государственного университета (г. Благовещенск) – § 1.4

Кешнер Мария Валерьевна – кандидат юридических наук, доцент кафедры международного и европейского права Казанского федерального университета (г. Казань) – § 2.4

Иванова Ольга Юрьевна – доктор экономических наук, доцент, заведующая сектором проблем регионального развития и децентрализации отдела макроэкономического анализа и прогнозирования Научно-исследовательского центра индустриальных проблем развития НАН Украины (г. Харьков) – § 3.1

Киреева Елена Федоровна – доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой налогов и налогообложения Белорусского государственного экономического университета (г. Минск) – § 1.5

Королева Людмила Павловна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры теоретической экономики и экономической безопасности Мордовского государственного университета имени Н.П. Огарева (г. Саранск) – § 3.5

Лаврентьева Елена Александровна – доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой налогообложения и бухгалтерского учета Государственного университета морского и речного флота имени адмирала С.О. Макарова (г. Санкт-Петербург) – § 4.5

Леонтьева Юлия Владимировна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансового и налогового менеджмента Высшей школы экономики и менеджмента Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина (г. Екатеринбург) – § 4.2

Новоселов Константин Викторович – кандидат экономических наук, доцент, доцент Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, аттестованный консультант по налогам и сборам, государственный советник Российской Федерации 2 класса, заместитель начальника контрольного управления Федеральной налоговой службы России (г. Москва) – § 1.3, 2.6

Огородникова Ирина Ивановна – кандидат социологических наук, доцент, доцент кафедры финансов, денежного обращения и кредита Финансово-экономического института Тюменского государственного университета (г. Тюмень) – § 2.2

Паентко Татьяна Васильевна – доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры финансов Киевского национального экономического университета имени Вадима Гетьмана (г. Киев) – § 4.3

Плавинская Галина Алексеевна – кандидат экономических наук, доцент кафедры налогообложения и бухгалтерского учета Государственного университета морского и речного флота имени адмирала С.О. Макарова (г. Санкт-Петербург) – § 4.5

Погорлецкий Александр Игоревич – доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры мировой экономики Санкт-Петербургского государственного университета (г. Санкт-Петербург) – § 2.4, 4.6

Покровская Наталья Владимировна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры теории кредита и финансового менеджмента Санкт-Петербургского государственного университета (г. Санкт-Петербург) – § 1.2

Полякова Ольга Юрьевна – кандидат экономических наук, доцент, заведующая отделом макроэкономического анализа и прогнозирования Научно-исследовательского центра промышленных проблем развития НАН Украины (г. Харьков) – § 3.1

Синенко Ольга Андреевна – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Финансы и кредит» Школы экономики и менеджмента Дальневосточного федерального университета (г. Владивосток) – § 3.3

Соколовская Елена Васильевна – кандидат экономических наук, старший научный сотрудник, ведущий научный сотрудник Лаборатории азиатских экономических исследований Санкт-Петербургского государственного университета (г. Санкт-Петербург) – § 3.2

Тиффин Пьер (Pierre Tifine) – доктор юридических наук, профессор публичного права в Университете Лотарингии, декан факультета права, экономики и управления Университета Меца (г. Мец) – § 2.2

Троянская Мария Александровна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансов Оренбургского государственного университета (г. Оренбург) – § 3.4

Тюрина Юлия Габдрашитовна – доктор экономических наук, доцент, доцент кафедры финансов Оренбургского государственного университета (г. Оренбург) – § 3.4

Оглавление

Предисловие	3
Авторский коллектив	6
Глава 1. ЦИФРОВИЗАЦИЯ РЕГИСТРАЦИОННО-УЧЕТНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ	9
1.1. Электронные услуги контролирующих органов и тенденции развития сервис- ных интернет-услуг	9
1.2. Перспективные информационные технологии регистрации и учета плательщиков	18
1.3. Использование облачных технологий в налоговом администрировании	28
1.4. Перспективы применения block-chain технологий в налоговом администрировании	36
1.5. Трансформация налоговой отчетности в условиях глобальной цифровизации	48
Глава 2. ЦИФРОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ И ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ УКЛОНЕНИЮ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ	60
2.1. Налоговые риски цифровой экономики	60
2.2. Перспективы применения искусственного интеллекта и IT-технологий в налоговом контроле	71
2.3. Направления цифровизации налогового администрирования и контроля в России	82
2.4. Международные аспекты цифрового налогового контроля	92
2.5. Практика противодействия контрафакту на основе обязательной цифровой идентификации и чипизации товаров	104
2.6. Опыт использования в России автоматической системы контроля НДС	119
2.7. Интернационализация уклонения от уплаты налогов с использованием криптовалют	129
Глава 3. ПРАКТИКА НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ В ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКЕ	139
3.1. Возможности и направления налогового стимулирования развития информационно-коммуникационных технологий	139
3.2. Налоговое регулирование сектора информационно-коммуникационных технологий: международный аспект	150
3.3. Опыт использования особых экономических зон и специальных налоговых режимов для развития информационных технологий и IT-кластеров	164
3.4. Развитие моногородов в цифровую эпоху: возможности налоговой политики	176
3.5. Налоговое регулирование экономического неравенства в условиях цифровой экономики	183
Глава 4. ЭМПИРИКА НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ	197
4.1. Налогообложение операций с оплатой в криптовалютах	197
4.2. Опыт использования рейтинга социального доверия в КНР и перспективы формирования национальных рейтингов налогового доверия	209
4.3. Опыт Украины в развитии электронного администрирования НДС и акцизного налога	219
4.4. Опыт Евросоюза в формировании единой системы администрирования НДС на трансграничные электронные услуги	228
4.5. Трансформация управленческого механизма отраслевого налогообложения в условиях цифровой экономики (на примере водного транспорта)	234
4.6. Администрирование акцизов на пиво в условиях цифровизации экономики: проблемы и перспективы	244
4.7. Налогообложение совместной экономики в условиях цифровой экономики	253