

ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В НАЛОГОВОМ АДМИНИСТРИРОВАНИИ

EVALUATION OF THE EFFECTIVENESS OF INFORMATION TECHNOLOGIES IN TAX ADMINISTRATION: LEGAL FRAMEWORK

Екатерина Михайловна ГРЕКОВА

Московский государственный университет имени
М.В. Ломоносова, Москва, Россия,
grekova.insce@gmail.com,
<https://orcid.org/0000-0002-4473-380X>

Информация об авторе

Е.М. Грекова — магистрант, Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова

Аннотация. Цель настоящего исследования — разработка методики комплексной оценки эффективности налогового администрирования с применением информационных технологий. Автором определены правовые основы использования информационных технологий для совершенствования методов налогового администрирования. Разработано понятие эффективного налогового администрирования. Эффективным названо налоговое администрирование, сочетающее оперативное и качественное выполнение налоговым органом задач налогового администрирования вкпе с экономичным расходованием государственных средств. Показаны негативные последствия произвольной оценки эффективности налогового администрирования с применением информационных технологий. Обоснована важность комплексной оценки эффективности налогового администрирования с применением информационных технологий (с научной и практической точек зрения) как открывающей возможность более структурированно и основательно подойти к анализу эффективности налогового администрирования с применением информационных технологий. Выработаны и обоснованы критерии оценки эффективности налогового администрирования с применением информационных технологий. Критериями эффективности названы экономичность, оперативность и качество. Последовательно раскрыты содержание и значение указанных критериев. Посредством

- использования разработанной методики автор оценил
- эффективность проведения Федеральной налоговой
- службой Российской Федерации налогового админист-
- рирования с применением информационных техно-
- логий. Сделан вывод о том, что налоговое администри-
- рование с применением информационных технологий
- можно охарактеризовать как эффективное. Среди мер
- по дальнейшему повышению эффективности налогового
- администрирования с применением информационных
- технологий названы помимо прочих совершенство-
- вание правового регулирования, разработка более
- совершенных методов обеспечения информационной
- безопасности и налоговое стимулирование бизнеса,
- внедряющего информационные технологии.

Ключевые слова: цифровая экономика, информационные технологии, оценка эффективности, Федеральная налоговая служба, налоговое администрирование, налоговое право, налог

- **Для цитирования:** Грекова Е.М. Правовые аспекты оценки эффективности применения информационных технологий в налоговом администрировании // Труды по интеллектуальной собственности (Works on Intellectual Property). 2022. Т. 41, № 2. С. 30–37;
- DOI: <https://doi.org/10.17323/tis.2022.14440>

Ekaterina M. GREKOVA

Lomonosov Moscow State University, Moscow, Russia,
grekova.insce@gmail.com,
<https://orcid.org/0000-0002-4473-380X>

Information about the author

E.M. Grekova — undergraduate, Lomonosov Moscow State University

Abstract. The goal of the study is to develop an evaluation methodology of the effectiveness of information technologies in tax administration. To achieve the goal, legal framework of the relevance of the use of information technologies to improve the methods of tax administration was defined. The framework of the study is concerned with the concept of effective tax administration as combining the efficient and high-quality execution by the tax authority its functions, accompanied by the thrifty use of public funds. The study shows the negative consequences of arbitrary evaluation of the effectiveness of tax administration using information technology. The importance of a complex assessment of the effectiveness of tax administration using information technology from a theoretical and practical point of view as an opportunity for a more well-structured and fundamental approach to the analysis of the effectiveness of tax administration using information technology has been proved. The criteria for assessment of the effectiveness of tax administration using information technology were developed and grounded. Effectiveness criteria are economy, operability, and quality. The content of criteria was disclosed and the significance of them was defined. By using the developed methodology, the effectiveness of the Federal Tax Service of the Russian Federation of tax administration using information technology was assessed. It is concluded that tax administration using information technology can be characterized as effective. Among the measures to further improve effectiveness are improvement of legal regulation, development of more advanced methods for ensuring information security, tax incentives for businesses using information technology.

Keywords: digital economy, information technology, assessment of efficiency, Federal tax service, tax administration, tax law, tax

For citation: Grekova E.M. Evaluation of the Effectiveness of Information Technologies in Tax Administration: Legal Framework // Trudi po Intellectualnoy Sobstvennosti (Works on Intellectual Property). 2021. Vol. 41 (2). P. 30–37;
DOI: <https://doi.org/10.17323/tis.2022.14440>

Задача совершенствования методов налогового администрирования чрезвычайно актуальна сегодня, поскольку к налоговым органам справедливо предъявляется требование идти в ногу с меняющимися тенденциями налоговой политики. Не последнюю роль в решении упомянутой задачи сыграли информационные технологии (далее — ИТ). Без преувеличения можно сказать, что парадигма налогового администрирования изменилась с приходом в деятельность Федеральной налоговой службы (далее — ФНС) последних достижений цифровой экономики.

Наблюдаются и обратные тенденции: внедрение ИТ в повседневную жизнь затрудняет проведение налогового регулирования и контроля существующими, привычными методами. Документооборот переходит в цифровое пространство и ускоряется, повсеместно внедряются такие инструменты, как, к примеру, электронная подпись, наличные расчеты уступают место безналичным. Выездные налоговые проверки как форма последующего контроля не позволяют эффективно выявлять нарушения налогового законодательства, неудобны как для налогоплательщика, так и для самого налогового органа [1]. Так, Основными направлениями бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2020 г. были предусмотрены меры интеграции оперативного контроля в систему налогового контроля в силу ограниченности резерва роста эффективности налогового контроля в современных условиях и неспособности налогового контроля оперативно реагировать на постоянно меняющиеся модели кооперации налогоплательщиков [2].

При этом стремительно развивающиеся информационные технологии оставили далеко позади правовое регулирование их использования, что не позволяет полноценно рассматривать налоговое администрирование с применением ИТ в рамках правового поля. Применение ИТ необходимо рассматривать не как приложение к существующим методам, а как составную часть сравнительно новых методов налогового администрирования, процедурные особенности использования которых должны быть четко прописаны в нормативно-правовых актах — с точки зрения недопущения возможных злоупотреблений, а также для конкретизации полномочий ФНС. Даже вопрос эффективно-

сти налогового администрирования с применением ИТ видится автору недостаточно проработанным с правовой точки зрения, как и отсутствие закрепленных на законодательном уровне методик ее оценки.

Указанные факторы обусловили проведение данного исследования, направленного на определение правовых основ использования ИТ для совершенствования методов налогового администрирования, на разработку методики комплексной оценки эффективности налогового администрирования с применением ИТ, на выделение и обоснование критериев данной оценки, а также на оценку эффективности проведения ФНС налогового администрирования с применением ИТ посредством указанной методики.

В настоящем исследовании были преимущественно использованы следующие научные методы:

- диалектический метод — в виде рассмотрения деятельности ФНС в контексте общегосударственной ориентации на повсеместную информатизацию и курса на развитие ИТ-отрасли, а также с учетом мировых тенденций в данной области [3];
- метод анализа и синтеза — в виде выявления и обобщения разрозненных данных, полученных из многочисленных источников, в том числе информации, представленной на Аналитическом портале ФНС РФ [4], для оценки деятельности ФНС России за период с 2016 по 2021 г.¹;
- индуктивный метод — в виде сопоставления полученных фактов и выведения общих закономерностей, связанных с ростом влияния ИТ в исследуемой сфере.

Прежде чем перейти непосредственно к выработке критериев оценки эффективности налогового администрирования с применением ИТ, рассмотрим существующие позиции относительно информатизации налогового администрирования. На сегодняшний день исследователи уделяют немало внимания вопросам налогового администрирования, однако доля работ, посвященных непосредственно оценке деятельности ФНС по информатизации, сравнительно мала. Тем не менее существующий научный материал позволяет сформировать общее представление о степени разработки упомянутой проблемы.

¹ Отправная точка в виде 2016 г. обусловлена несколькими причинами: во-первых, временной диапазон позволяет качественно выявить тенденции и закономерности на основе представленной информации; во-вторых, более ранняя информация доступна в сравнительно меньшем объеме и менее актуальна; в-третьих, повсеместное внедрение новейших ИТ в деятельность ФНС заметно именно с 2016 г., что делает данные указанного периода наиболее релевантными настоящему исследованию.

Так, среди наиболее острых проблем выделяются недостаточные темпы повышения эффективности деятельности ФНС [5], неэффективность существующих методов налогового администрирования [6], технологические несовершенства применяемых ФНС систем [7]. В качестве необходимых мер предлагаются «типизация, унификация и стандартизация процессов налогового администрирования на базе современных информационных технологий», модернизация существующих информационных систем. При этом исследователи единодушны в признании необходимости применения ИТ для повышения эффективности деятельности ФНС [8].

Фокус внимания исследователей, однако, обычно сконцентрирован на оценке достоинств и недостатков конкретной системы на базе ИТ, применяемой в деятельности ФНС (к примеру, АИС «Налог» [9]), тогда как деятельность ФНС по налоговому администрированию характеризуется как эффективная либо неэффективная на основе внутренних представлений авторов об эффективном как синониме чего-то положительного, без раскрытия содержания понятия эффективности, равно как и без использования той или иной методики ее оценки.

С точки зрения автора этой статьи, произвольная характеристика налогового администрирования с применением ИТ как эффективного либо неэффективного не способствует формированию однородного научного подхода к оценке деятельности ФНС в данном направлении, не позволяет объективно оценить влияние ИТ на деятельность ФНС. Выработка обоснованных критериев эффективности, учитывающих специфику отрасли, позволит более структурированно и основательно подойти к анализу упомянутой проблемы, комплексно оценить тенденции развития — причем в общем виде методика может быть распространена не только на ИТ-направления, но и на деятельность налогового органа в целом. Практическое значение исследования заключается в возможности использования методики не только в научных, но и в практических целях.

Эффективным автор считает налоговое администрирование, сочетающее оперативное и качественное выполнение налоговым органом задач налогового администрирования вкупе с экономичным расходованием государственных средств. Таким образом, критериями эффективности предлагается считать экономичность, оперативность и качество.

Под качеством понимается зависимость между формальным показателем удовлетворенности налогоплательщика деятельностью ФНС (количество жалоб, направленных в ФНС) и результативностью выполнения ФНС задач налогового администриро-

вания. Здесь автор опять же исходит из формального показателя, а именно выполнения ФНС фискальной функции, компенсируя такой выбор сравнением динамики данного показателя с динамикой споров налогоплательщиков с ФНС. В роли вспомогательного взят показатель динамики доли компаний с признаками фиктивности как характеризующий результативность выполнения ФНС задач налогового администрирования. Вместо общего количества жалоб может быть рассмотрена динамика количества судебных споров налогоплательщиков с ФНС как неурегулированных в досудебном порядке. Возможно, такое сравнение будет еще более показательным. Автор планирует проверить данную гипотезу в будущих исследованиях.

Под оперативностью понимаются скорость реагирования ФНС на изменяющиеся реалии, гибкость во взаимодействии с налогоплательщиками, доступность услуг ФНС для налогоплательщиков. Оперативность можно оценить на основе множества факторов, но в рамках данного исследования были сопоставлены показатели динамики количества выездных налоговых проверок с темпами роста популярности текущего контроля, что отражает тенденцию сменяемости форм налогового контроля. В качестве вспомогательного взят показатель динамики доли добровольных уточнений в общем объеме поступлений по контрольно-аналитической работе, поскольку данный показатель характеризует добросовестное поведение налогоплательщи-

ков и связан с повышением уровня налоговой культуры, ростом доверия налогоплательщиков к ФНС, что прямо следует из грамотного, гибкого и прозрачного взаимодействия ФНС с налогоплательщиками.

Под экономичностью понимается такая корреляция между затратами на внедрение и совершенствование ИТ и двумя критериями, проанализированными ранее, при которой увеличение расходов в данном пункте было бы оправдано высокими показателями двух других критериев — и соответственно недостаточность финансирования коррелировала бы с невозможностью качественного и оперативного выполнения налоговым органом задач налогового администрирования. В качестве вспомогательного показателя выбрано исполнение целей и задач Стратегической карты ФНС в рамках ИТ-направления.

Исходя из выделенных критериев необходимо вычленить конкретные данные, сопоставление которых позволит с достаточной степенью достоверности оценить количественные, а вместе с ними и качественные показатели деятельности ФНС. При этом важен комплексный подход к оценке эффективности налогового администрирования с применением ИТ, сочетающий данные, отражающие взаимодействие с налогоплательщиком, и фискальные показатели ФНС, совокупный анализ которых позволит сделать выводы об оперативности, экономичности, прозрачности и доступности в деятельности ФНС (см. таблицу).

Обоснование выделения показателей для оценки эффективности налогового администрирования с применением ИТ

№	Анализируемый показатель	Обоснование
1	Динамика расходов ФНС на внедрение и совершенствование ИТ [10]	Оценка экономичности расходования государственных средств
2	Динамика количества организаций, участвующих в проекте налогового мониторинга	Сопоставление темпов снижения количества мероприятий последующего контроля с темпами роста популярности текущего контроля
3	Динамика количества выездных налоговых проверок	
4	Динамика начисления и поступления налогов, сборов и иных обязательных платежей	Оценка результативности выполнения ФНС фискальной функции
5	Динамика доли компаний с признаками фиктивности (вспомогательный показатель)	Оценка результативности выполнения ФНС задач налогового администрирования
6	Динамика доли добровольных уточнений в общем объеме поступлений по контрольно-аналитической работе (вспомогательный показатель)	Оценка уровня взаимодействия налогоплательщиков с ФНС
7	Динамика количества жалоб, поступивших в ФНС	Оценка уровня удовлетворенности налогоплательщиков

ДИНАМИКА КОЛИЧЕСТВА ЖАЛОБ, ПОСТУПИВШИХ В ФНС (СТРОКА 7 ТАБЛИЦЫ)

К сожалению, информация с официального сайта ФНС недостаточно структурирована, не за все периоды доступны справки о работе с обращениями граждан и запросами пользователей информации

в центральном аппарате ФНС. О неполноте информации указано дополнительно. Так, по данным ФНС, в налоговый орган поступило в 2016 г. 4582 жалобы (период 12 месяцев. — *Здесь и далее примеч. авт.*), в 2017-м — 5907 жалоб (период 12 месяцев), в 2018 м — 3884 жалобы (доступна информация лишь за 11 месяцев), в 2019-м — 2990 жалоб (период 11 ме-

саяцев), в 2020-м — 3187 жалоб (период 12 месяцев), в 2021-м — 2990 жалоб (период 11 месяцев) [11].

Таким образом, приведенная динамика свидетельствует о росте удовлетворенности налогоплательщиков качеством оказания услуг ФНС (диаграмма 1).

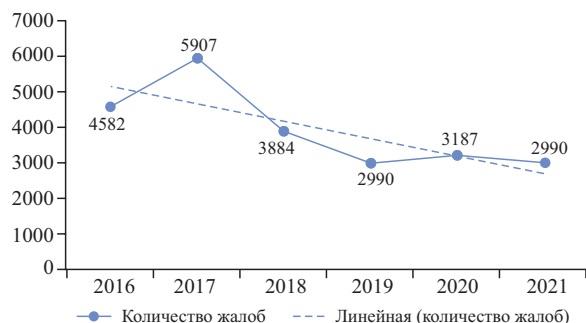


Диаграмма 1. Динамика количества жалоб, поступивших в ФНС (с линейным прогнозом)

ДИНАМИКА НАЧИСЛЕНИЯ И ПОСТУПЛЕНИЯ НАЛОГОВ, СБОРОВ И ИНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ (СТРОКА 4 ТАБЛИЦЫ)

Информация о динамике начисления и поступления налогов, сборов и иных обязательных платежей представлена в полном объеме на Аналитическом портале ФНС России лишь с 2017 г. [12], чем обусловлено сокращение исследуемого периода. При этом, по данным ФНС за 2019 г., за период с 2014 по 2019 г. при росте экономики на 3,2% поступления налогов в реальном выражении, то есть без учета инфляции, выросли в 1,4 раза [13], а с 2019 по 2021-й — на 5–10% [14], что позволяет сделать вывод о качественном выполнении ФНС фискальной функции (диаграмма 2). Сам по себе этот факт нельзя назвать однозначно положительным в силу возможного роста злоупотреблений в деятельности налогового органа.



Диаграмма 2. Динамика начисления и поступления налогов, сборов и иных обязательных платежей (с линейным прогнозом)

ДИНАМИКА ДОЛИ КОМПАНИЙ С ПРИЗНАКАМИ ФИКТИВНОСТИ (СТРОКА 5 ТАБЛИЦЫ, ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЙ ПОКАЗАТЕЛЬ)

По данным ФНС, представленным лишь за период с 2016 по 2020 г., в 2016 г. доля компаний с признаками фиктивности составляла 26,8%, в 2017-м — 12,1%, в 2018-м — 6,1%, в 2019-м — 2,8%, в 2020-м — 1,1% (диаграмма 3).

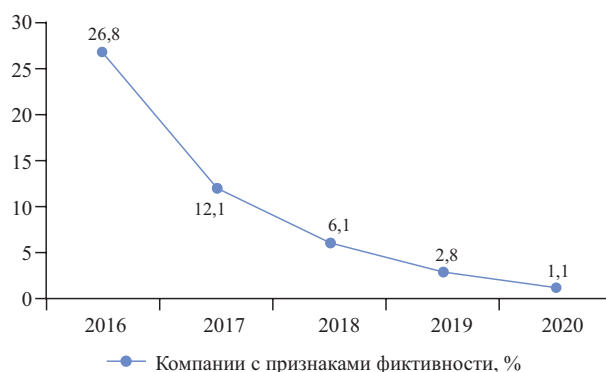


Диаграмма 3. Динамика доли компаний с признаками фиктивности

Таким образом, четко прослеживается связь между результативностью деятельности ФНС в области налогового администрирования (как в рамках начисления и поступления налогов, сборов и иных обязательных платежей, так и при выявлении компаний с признаками фиктивности и предупреждении роста их доли) и общей тенденцией к снижению числа жалоб в ФНС.

Однако нельзя обойти вниманием возникшие сложности при поиске и структурировании информации для проведения настоящего исследования. К примеру, опираясь на данные официального сайта ФНС, трудно оценить совокупный размер задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям за год в силу разрозненности данных. Возникли сложности и при подсчете количества жалоб, поступивших в ФНС. При этом, в чем можно будет убедиться далее, объем средств, выделяемый ФНС на ИТ-расходы, позволяет при должном стремлении модернизировать электронные ресурсы ведомства — в том числе форму представления информации.

Для оценки критерия оперативности совместим в одной диаграмме динамику количества организаций, участвующих в проекте налогового мониторинга, и динамику количества выездных налоговых проверок с целью наглядно показать две противоположные тенденции (диаграмма 4).



Диаграмма 4. Последующая и текущая формы контроля — тенденции (с линейным прогнозом)

Диаграмма 4 наглядно демонстрирует постепенное вытеснение последующего контроля текущим. Стоит отметить, что доля компаний, участвующих в проекте налогового мониторинга, даже по данным за 2021 г. крайне мала, однако быстрый рост количества компаний по сравнению с 2016 г. позволяет дать позитивный прогноз дальнейшего развития налогового мониторинга.

Схожие тенденции прослеживаются и в рамках динамики доли добровольных уточнений в общем объеме поступлений по контрольно-аналитической работе. Так, в 2016 г. доля добровольной уплаты составляла лишь 11,7%, тогда как в 2021-м значение показателя выросло более чем в четыре раза — до 52%. То есть можно говорить об улучшении уровня взаимодействия налогоплательщиков с ФНС.

ДИНАМИКА РАСХОДОВ ФНС НА ВНЕДРЕНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ИТ (СТРОКА 1 ТАБЛИЦЫ)

В 2019 г. ИТ-расходы ФНС возросли более чем на 65% по сравнению с 2016-м. Среди прочих федеральных органов государственной власти по размеру ИТ-расходов в период с 2016 по 2019 г. ФНС была на первом месте два раза (в 2017 и 2018 гг.), при этом никогда не опускалась ниже пятого места. Однако вместе с тем доля ИТ-расходов в общей сумме бюджета ФНС оставалась сравнительно небольшой (не выше 11,65%).

Рост расходов на ИТ в ФНС компенсируется малой величиной их доли в общем бюджете ведомства. При этом за исследованный период ФНС внедрила такие проекты, как «RFID-маркировка отдельных категорий товаров» (в дальнейшем получила развитие также маркировка посредством штрихкода CODE39, QR-кода), «Единая унифицированная почтовая система», «Автоматизированная система контроля за налогом на добавленную стоимость», «Автомати-

зированная система контроля контрольно-кассовой техники», «Единый государственный реестр записей актов гражданского состояния», «Онлайн-кассы», «Электронный налоговый кошелек» и др.

ФНС провела масштабную работу в области информатизации своей деятельности, в том числе для повышения качества проведения мероприятий налогового администрирования. Поэтому автор считает, что увеличение ИТ-расходов оправдано высокими показателями двух критериев, проанализированных ранее, — качества и оперативности.

Итак, для целей исследования была проанализирована динамика ряда показателей, таких как расходы ФНС на внедрение и совершенствование ИТ; количество организаций, участвующих в проекте налогового мониторинга; количество выездных налоговых проверок; начисление и поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей; доля компаний с признаками фиктивности; доля добровольных уточнений в общем объеме поступлений по контрольно-аналитической работе; количество жалоб, поступивших в ФНС.

Из анализа динамики указанных показателей были сделаны промежуточные выводы о росте удовлетворенности налогоплательщиков качеством оказания услуг ФНС, о качественном выполнении ФНС фискальной функции, о результативности деятельности ФНС в области налогового администрирования, но одновременно с тем — о недостаточной проработке официального сайта ФНС, о наличии несовершенств в технологическом и правовом обеспечении налогового органа.

Тем не менее, несмотря на существующие недостатки, налоговое администрирование с применением информационных технологий можно охарактеризовать как эффективное, особенно при сопоставлении показателей периода с меньшей долей информатизации ФНС.

При этом дальнейшее повышение эффективности налогового администрирования с применением информационных технологий может быть достигнуто, по мнению автора, не путем еще большего расширения арсенала ИТ-проектов, а такими мерами, как совершенствование правового регулирования в указанной сфере; акцент на подготовку квалифицированных кадров; разработка более совершенных методов обеспечения информационной безопасности; проведение просветительской работы среди населения; налоговое стимулирование бизнеса, внедряющего ИТ.

Среди мер по совершенствованию правового регулирования можно предложить следующие направления: дальнейшие теоретические разработки в области машиночитаемого права (автоматизации права); установление нормативных основ деятельности ФНС

в области ИТ, в частности конкретизация правового регулирования взаимодействия ФНС с налогоплательщиком посредством ИТ; принятие инструкций и методических указаний по применению ИТ в налоговом администрировании; закрепление в нормативно-правовых актах конкретных способов применения ИТ в налоговом администрировании с раскрытием их содержания; определение ответственности за создание угрозы информационной безопасности посредством неправомерного применения ИТ в налоговом администрировании.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Митусова Е.Ю. Перспективы интеграции оперативно-го контроля в систему налогового контроля // Экономическое развитие России. 2021. № 7. С. 49–56.
2. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2020 г. и на плановый период 2021 и 2022 гг. (утв. Минфином России) // Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. — URL: https://minfin.gov.ru/ru/statistics/docs/budpol_taxpol (дата обращения: 20.01.2022).
3. Digital Intelligence Index / The Fletcher School at Tufts University, Mastercard — December 2020 [Электронный ресурс]. — URL: <https://digitalintelligence.fletcher.tufts.edu/trajectory> (дата обращения: 19.01.2022).
4. Аналитический портал ФНС России [Электронный ресурс]. — URL: <https://analytic.nalog.ru> (дата обращения: 21.01.2022).
5. Милантей А.С., Батракова Т.Ю. Применение новых информационных технологий при администрировании налоговой системы Российской Федерации // Известия Великолукской государственной сельскохозяйственной академии. 2018. № 1. С. 53–60.
6. Тихонова А.В. О роли информационно-коммуникационных технологий в налоговых правоотношениях: российский и зарубежный опыт // Налоги и налогообложение. 2019. № 7. С. 51–63. — URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=30591 (дата обращения: 20.01.2022).
7. Косарин С.П., Лебедева Ю.А., Милькина И.В. Модернизация информационной системы налоговых органов Российской Федерации // E-Management. 2019. № 1. С. 42–51.
8. Ефремова Т.А. Развитие налогового администрирования в России: теория, методология, практика. Дисс. ... д-р эконом. наук. Саранск, 2018. — 390 с.
9. Хмеляк А.С. Информационные технологии как метод совершенствования работы налоговых органов // Наука и современность. 2014. № 30. С. 199–203.
10. Рейтинг ИТ-расходов федеральных госорганов // Проект «Госрасходы» Счетной палаты Российской Федерации [Электронный ресурс]. — URL: <https://spending.gov.ru/analytics/ratings/it> (дата обращения: 21.01.2022).
11. Работа с обращениями граждан // Официальный сайт ФНС России [Электронный ресурс]. — URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/appeals_citizens (дата обращения: 20.01.2022).
12. Аналитический портал ФНС России [Электронный ресурс]. — URL: <https://analytic.nalog.ru/> (дата обращения: 21.01.2022).
13. ФНС отчиталась о росте налоговых сборов почти в 1,5 раза за пять лет // РБК [Электронный ресурс]. — URL: <https://www.rbc.ru/economics/21/11/2019/5dd652309a79476cfefdf2f0> (дата обращения: 21.01.2022).
14. Поступление налогов в реальном выражении выросло с 2019 г. на 5–10% // Известия [Электронный ресурс]. — URL: <https://iz.ru/1168761/2021-05-25/postupleniia-nalogov-v-realnom-vyrazhenii-vyrosli-s-2019-goda-na-5-10> (дата обращения: 21.01.2022).

REFERENCE

1. Mitusova E.Yu. Perspektivy integracii operativnogo kontrolya v sistemu nalogovogo kontrolya // Ekonomicheskoe razvitie Rossii. 2021. № 7. S. 49–56.
2. Osnovnye napravleniya byudzhetnoj, nalogovoj i tamozhenno-tarifnoj politiki na 2020 g. i na planovyy period 2021 i 2022 gg. (utv. Minfinom Rossii) // Oficial'nyj sajт Ministerstva Finansov Rossijskoj Federacii. — URL: https://minfin.gov.ru/ru/statistics/docs/budpol_taxpol (accessed on: 01.20.2022).
3. Digital Intelligence Index: Digital Intelligence Index / The Fletcher School at Tufts University, Mastercard — December 2020 [Digital resource]. — URL: <https://digitalintelligence.fletcher.tufts.edu/trajectory> (accessed on: 01.19.2022).
4. Analiticheskij portal FNS Rossii [Digital resource] // URL: <https://analytic.nalog.ru> (accessed on: 01.21.2022).
5. Milyantej A.S., Batrakova T.Yu. Primenenie novyh informacionnyh tekhnologij pri administrirovanii nalogovoj sistemy Rossijskoj Federacii // Izvestiya Velikolukskoj gosudarstvennoj sel'skoxozyajstvennoj akademii. 2018. № 1. S. 53–60.
6. Tihonova A.V. O roli informacionno-kommunikacionnyh tekhnologij v nalogovyh pravootnosheniyah: rossijskij i zarubezhnyj opyt // nalogi i nalogooblozhenie. 2019.

- № 7. S. 51–63. — URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=30591 (accessed on: 01.20.2022).
7. Kosarin S.P., Lebedeva Yu.A., Mil'kina I.V.
Modernizaciya informacionnoj sistemy nalogovyh organov Rossijskoj Federacii // E-Management. 2019. № 1. S. 42–51.
8. Efremova T.A. Razvitie nalogovogo administrirovaniya v Rossii: teoriya, metodologiya, praktika. Diss. ... dokt. ekonom. nauk. Saransk, 2018. 390 s.
9. Hmelyak A.S. Informacionnye tekhnologii kak metod sovershenstvovaniya raboty nalogovyh organov // Nauka i sovremennost'. 2014. No 30. S. 199–203.
10. Rejting IT-raskhodov federal'nyh gosorganov // Proekt "Gosraskhody" Schetnoj palaty Rossijskoj Federacii [Digital resource]. — URL: <https://spending.gov.ru/analytics/ratings/it> (accessed on: 01.21.2022).
11. Rabota s obrashcheniyami grazhdan // Oficial'nyj sajт FNS Rossii [Digital resource]. — URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/appeals_citizens (accessed on: 01.20.2022).
12. Analiticheskij portal FNS Rossii [Digital resource]. — URL: <https://analytic.nalog.ru/> (accessed on: 01.21.2022).
13. FNS otchitalas' o roste nalogovyh sborov pochtі v 1,5 raza za pyat' let // RBK [Digital resource]. — URL: <https://www.rbc.ru/economics/21/11/2019/5dd652309a79476cfefdf2f0> (accessed on: 01.21.2022).
14. Postupleniya nalogov v real'nom vyrazhenii vyrosli s 2019 g. na 5–10% // Izvestiya [Digital resource]. — URL: <https://iz.ru/1168761/2021-05-25/postupleniia-nalogov-v-realnom-vyrazhenii-vyrosli-s-2019-goda-na-5-10> (accessed on: 01.21.2022).