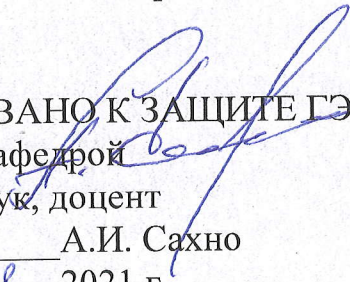


МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ГОСУДАРСТВА И ПРАВА  
Кафедра административного и финансового права

РЕКОМЕНДОВАНО К ЗАЩИТЕ ГЭК  
Заведующий кафедрой  
канд. юрид. наук, доцент

  
А.И. Сахно  
07 июля 2021 г.

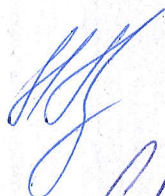
**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**  
магистерская диссертация

**НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ В УСЛОВИЯХ РАЗВИТИЯ  
ЦИФРОВОГО ПРОСТРАНСТВА**

40.04.01 «Юриспруденция»

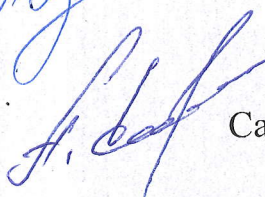
Магистерская программа «Правовая организация деятельности органов  
публичной власти»

Выполнила работу  
студентка 2 курса  
очной формы обучения



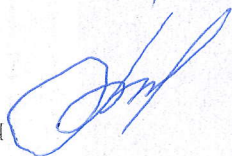
Горшкова Наталья Федоровна

Научный руководитель  
канд. юрид. наук, доцент



Сахно Александр Иванович

Рецензент  
адвокат  
Западно-Сибирской коллегии  
адвокатов Тюменской области



Гурьянова Наталья Алексеевна

Тюмень  
2021

## ОГЛАВЛЕНИЕ

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ И УСЛОВНЫХ ОБОЗНАЧЕНИЙ.....	3
ВВЕДЕНИЕ.....	4
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ.....	8
1.1. Понятие и развитие налогового администрирования.....	8
1.2. Принципы и основные направления налогового администрирования..	16
1.3. Методы и критерии эффективности налогового администрирования..	23
ГЛАВА 2. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В РОССИИ.....	28
2.1. Развитие налогового администрирования в цифровом пространстве...	28
2.2. Оценка состояния налогового администрирования.....	42
2.3. Проблемы и основные направления совершенствования налогового администрирования в условиях цифрового пространства.....	55
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	63
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	67
ПРИЛОЖЕНИЕ.....	89

## СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ И УСЛОВНЫХ ОБОЗНАЧЕНИЙ

- АИС – Автоматизированная информационная система
- АИС «Налог-3» - Автоматизированная информационная система «Налог-3»
- АСК НДС – Автоматизированная система контроля за налогом на добавленную стоимость
- ГИР БО – Государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности
- ЕАЭС – Евразийский экономический союз
- ЕГР ЗАГС – Единый государственный реестр записи актов гражданского состояния
- ЕГРН – Единый государственный реестр недвижимости
- ЕГРЮЛ – Единый государственный реестр юридического лица
- ЕСХН – Единый сельскохозяйственный налог
- ЕУПС – Единая унифицированная почтовая система
- ИФНС – Инспекция Федеральной налоговой службы
- ККТ – контрольно-кассовая техника
- ЛКН – личный кабинет налогоплательщика
- МВД – Министерство внутренних дел
- НДПИ – налог на добычу полезных ископаемых
- НДС – налог на добавленную стоимость
- НДФЛ – налог на доход физических лиц
- НПД – налог на профессиональный доход
- ОМНК – Основы мирового налогового кодекса
- СНГ – Содружество Независимых Государств
- УПД – Универсальный передаточный документ
- УСН – Упрощенная система налогообложения
- УФНС – Управление Федеральной налоговой службы
- ФНС – Федеральная налоговая служба
- ЦОД – Центр обработки данных

## ВВЕДЕНИЕ

*Актуальность исследования.* Успешная деятельность органов публичной власти любого государства в современных условиях неразрывно связана с использованием современных форм и методов управления, к числу которых относятся цифровые технологии, ставшие надежной базой дальнейшего развития информационных систем, программного обеспечения, применяемого во всех сферах деятельности. В полной мере это относится и к налоговым отношениям, играющим важную роль в формировании государственного бюджета, определяющего перспективы экономического развития стран. Все это влияет на появление и использование отраслевых управленческих технологий, в том числе активного применения института налогового администрирования, имеющего комплексный и межотраслевой характер.

Актуальность исследования механизма правового регулирования налогового администрирования вызвана необходимостью повышений эффективности деятельности налоговых органов, создания необходимых условий для налогоплательщиков, а также специалистов, работающих в сфере налогообложения, в том числе контролирующих процесс уплаты налогов – важной конституционной обязанности граждан (ст. 57 Конституции РФ).

В эпоху развития цифровых технологий налоговое администрирование рассматривается как прогрессивный механизм реализации важной функции государства, основанный на использовании новых управленческих технологий, позволяющих оперативно и гибко реагировать на происходящие изменения в социально-экономической сфере отношений, позволяющий формировать доступную и прозрачную среду и систему отношений между органами государства и налогоплательщиками. Исследование показало, категория «налоговое администрирование» является весьма актуальной и дискуссионной.

По мнению российских ученых, такое положение в теории налогового права сложилось ввиду заимствования этого термина из практики зарубежных стран, ранее в отечественной науке налоговое администрирование не было предметом пристального внимания исследователей.

Проблемы теории и практики налогового права рассматривались в научных трудах таких ученых как С.В. Барулиным, Е.А. Ермаковой, В.В. Степаненко, Г.А. Кандауровой, Т.А. Ефремовой, М.Н. Кобзарь-Фроловой, Г.Г. Нестеровым, Н.А. Попоновой, А.В. Терзиди, и другими, однако, содержание, принципы и основные направления налогового администрирования в них, практически, не рассматривались.

*Новизна исследования* заключается в том, что наряду с изучением общих особенностей применения механизма налогового администрирования в современной отечественной практике Федеральной налоговой службы России (ФНС) в данной выпускной квалификационной работе предпринята попытка научного анализа специфики его развития в условиях массового использования цифровых технологий, создающих предпосылки качественного изменения форм и методов, способов управления и взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков, создания единой государственной системы учета и контроля в сфере налоговых отношений.

Общеизвестно, что сегодня ФНС России занимает лидирующее положение по использованию информационных технологий в своей деятельности среди всех других федеральных органах исполнительной власти, во многом благодаря отношению руководства налогового ведомства к достижениям в области высоких технологий и развитию информационных систем.

Важность информационных технологий и перспективность их дальнейшего применения в сфере налоговых отношений постоянно подчеркиваются специалистами, исследующими проблемы налогового администрирования и цифровых технологий, отмечающих преимущества при осуществлении контроля и распределении налоговой нагрузки. [Кузнецов Л.Д., с. 170] Определенный интерес представляют вопросы истории возникновения и развития налогового администрирования, его принципы, критерии оценки и проблемы применения, все они нашли отражение в настоящем исследовании.

*Цель работы* заключается в исследовании вопросов теории и практики налогового администрирования, его понятия, принципов, критериев оценки применения в эпоху цифровизации как вида социально ориентированной управленческой деятельности налоговых органов по оказанию и предоставлению государственных услуг населению, подготовке научно обоснованных инициатив по продвижению законодательства Российской Федерации в указанной области, а также в части обозначения терминологической категории «налоговое администрирование» в законодательстве.

Для достижения цели настоящего магистерского исследования поставлены следующие *задачи*:

1) изучение и объединение теоретических подходов к основному свойству и содержанию понятия «налоговое администрирование», установление его принципов, критериев и социальной целенаправленности;

2) анализ практической деятельности налогового правоприменения по реализации задач перевода работы налоговых органов с субъектами налоговых отношений с использованием современных информационных технологий;

3) разработка предложений по совершенствованию действующего налогового законодательства и обоснование рекомендаций по основным направлениям совершенствования налогового администрирования в условиях цифрового пространства.

*Объектом* исследования является совокупность общественных отношений, складывающихся в процессе налогового администрирования в условиях массового применения цифровых технологий в деятельности налоговых органов, выполняющих сложные задачи по формированию бюджета и обеспечению устойчивого развития социально-экономической сферы.

*Предметом* исследования выступают правовые нормы и научные работы, характеризующие налоговые отношения, современное состояние и перспективы развития системы правового регулирования налоговых отношений в условиях

цифровизации, содержание и тенденции налогового администрирования в Российской Федерации.

При исследовании использовались общетеоретические методы познания, сравнительно-правовой анализ, прогнозирование, специально-юридический и иные методы, необходимые для проведения достижения цели настоящей квалификационной работы. Общие и специальные методы настоящего исследования применялись для научного анализа правовых и организационных основ работы налоговых органов, выявления основных факторов и тенденций развития налоговых отношений в сфере налогового администрирования, анализа противоречий и пробелов налогового законодательства.

Теоретической основой работы являются основные положения теории государства и права, конституционного, административного, налогового, финансового, гражданского, информационного и иных отраслей права, при подготовке текста и выводов работы исследовались монографии, научные труды и другие издания, материалы периодической печати, опыт работы зарубежных стран, материалы судебной и правоприменительной практики.

Эмпирической базой послужили официальные отчеты, доклады, статические, аналитические и иные информационные документы, содержащие статистические данные по исследуемой тематике, а также другие материалы государственных органов Российской Федерации, таких как Правительство Российской Федерации, Государственная Дума Федерального Собрания Российской Федерации, федеральные органы исполнительной власти, в том числе Федеральная служба государственной статистики России.