

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

ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ
Кафедра экономики и финансов

Заведующий кафедрой
канд.экон.наук, доцент
К.А. Захарова

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
магистерская диссертация

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В
УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ**

38.04.01 Экономика

Магистерская программа «Экономика и правовое регулирование бизнеса»

Выполнил работу
обучающийся 3 курса
заочной формы обучения

Степанченко Евгения Леонидовна

Научный руководитель
канд.экон.наук,
доцент

Дегтярева Екатерина Владимировна

Рецензент
Управляющий-ИП ООО
«Центр налоговой помощи»

Малецкий Александр Александрович

Тюмень
2021

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В РФ	9
1.1. НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ В РФ: СУЩНОСТЬ, ИНСТРУМЕНТЫ, ЭЛЕМЕНТЫ, МЕТОДЫ.....	9
1.2. ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ: РОССИЙСКИЙ И ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ.....	17
1.3. НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ	25
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ СОВРЕМЕННОГО СОСТОЯНИЯ И ТЕНДЕНЦИЙ РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ (ПО МАТЕРИАЛАМ УФНС РОССИИ ПО ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ).....	42
2.1. ОЦЕНКА СОВРЕМЕННОГО СОСТОЯНИЯ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ.....	42
2.2. АНАЛИЗ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ С НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ ПОСРЕДСТВОМ БУМАЖНОГО, ЭЛЕКТРОННОГО И ЦИФРОВОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА	66
2.3. РИСКИ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ НАЛОГОВОГО ОРГАНА И НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ ПРИ ОРГАНИЗАЦИИ РАЗНЫХ СПОСОБОВ ДОКУМЕНТООБОРОТА.....	82
ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....	94
3.1. БАЗОВЫЕ МЕТОДЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В РФ.....	94
3.2. СМАРТ-КОНТРАКТ КАК ОДНО ИЗ НАПРАВЛЕНИЙ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ	106
3.3. ВНЕДРЕНИЕ ЦИФРОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В РЕГИОНАЛЬНУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	123

ЗАКЛЮЧЕНИЕ	143
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	148
ПРИЛОЖЕНИЕ 1 КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ.....	157
ПРИЛОЖЕНИЕ 2 ДОРОЖНАЯ КАРТА ВНЕДРЕНИЯ ЦИФРОВОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В НАЛОГОВУЮ СИСТЕМУ РОССИИ.....	158
ПРИЛОЖЕНИЕ 3 ОСНОВНЫЕ РИСКИ ПРИ ВНЕДРЕНИИ ЦИФРОВОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В НАЛОГОВУЮ СИСТЕМУ РОССИИ.....	161
ПРИЛОЖЕНИЕ 4 РЕЗУЛЬТАТИВНОСТЬ ДОВОЛЬНО КАМЕРАЛЬНЫХ ПЕРВОЙ И ВЫЕЗДНЫХ КАРТА ПРОВЕРОК СБОРОВ В РФ И ТЮМЕНСКОЙ ВАРИАНТА ОБЛАСТИ	162

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Основное направление деятельности Федеральной налоговой службы России в последнем десятилетии стало совершенствование налогового администрирования. Произошло это в связи с тем, что от его качества и эффективности напрямую зависит полнота собираемости и своевременность уплаты налогов и сборов в бюджет и, вследствие, национальная и экономическая безопасность страны. Однако, стоит отметить, что применяемые на сегодняшний день, т.е. в условиях цифровизации, методы налогового администрирования являются одним из сдерживающих факторов повышения данной эффективности. Существующие методы направлены на решение локальных задач и не способствуют устранению сохраняющихся проблем. Таковыми являются: недоверие налогоплательщиков к налоговым органам, некомпетентность сотрудников налоговой службы, низкое качество налогового законодательства, низкий уровень налоговой культуры. Учитывая данные обстоятельства, процесс совершенствования налогового администрирования должен носить комплексный характер. Необходимо включать в него оптимизацию процедур налогового производства, а также гармонизацию налоговых отношений, которые, в свою очередь, ориентированы на формирование понимания неотвратимости выявления нарушения и взыскания в бюджет полной суммы обязательных к уплате платежей, а также толерантное отношение к налогам.

На современном этапе в финансовой науке отсутствует однозначное трактование методов и инструментов налогового администрирования. Данный факт в значительной мере затрудняет прогресс в их научном исследовании, а также обеспечение устойчивости и своевременности поступления обязательных платежей в бюджет, замедляет развитие налогового, бюджетного, таможенного и валютного регулирования. Вследствие этого становится актуальным развитие теоретических подходов, а также практических рекомендаций по совершенствованию налогового администрирования и повышению его эффективности, что направлено на организацию процесса налогового

производства и оптимизацию взаимоотношений между налогоплательщиками и налоговыми органами, преимущественно в условиях цифровизации экономики. Таким образом, все вышеизложенное подчеркивает научную значимость и актуальность магистерской диссертации.

Степень научной разработанности проблемы. Общие теоретические вопросы налогового администрирования были рассмотрены Л.Я. Абрамчиком, С.Н. Алехиным, М.Ш. Баснукаевым, М.Р. Бобоевым, А.В. Брызгалиным, О.Б. Буздалиной, Л.И. Гончаренко, Е.Ю. Грачевой, С.В. Запольской, А.Б. Золотаревой, А.Г. Ивановым, Е.А. Ивановой, В.А. Кашиным, М.О. Клейменовой, В.А. Красницким, М.А. Кузьминым, И.И. Кучеровым, И.А. Майбуровым и другими отечественными и зарубежными авторами.

Инновационные технологии в финансовой сфере были изучены Д.А. Артеменко, А.С. Генкиным, В.Л. Достовым, В.А. Королевым, С.В. Криворучко, П.В. Ревенковым, Е.Сейтимом Айганымом, А.В. Шукаевой, П.М. Шуст и др.

Значительный вклад в решение проблем повышения эффективности налогового администрирования внесли О.К. Арутюнян, П.В. Акинин, Л.А. Агузарова, М.Р., Дзагоева, Т.А. Ефремова, А.Т. Измайлов, И.В. Калинина, Т.В. Куклина, И.Р. Пайзулаев, С.Г. Пепеляев, А.Э. Сердюков, И.Т. Теремецкий, Т.С. Хачатуров, А.П. Хомяков и другие ученые.

Тем не менее, современные публикации не в полной мере описывают финансовую природу налогового администрирования. Они не раскрывают особенности различных режимов налогового администрирования. Также отсутствуют исследования проблем взаимодействия субъектов налоговых отношений посредством организации документооборота. Также отсутствуют исследования, посвященные прогрессивным инновационным способам совершенствования налогового администрирования в актуальных на сегодняшний день условиях – условиях цифровизации экономики. Все это обусловило необходимость проработки данных обстоятельств, что определило актуальность выбранной темы, постановку цели и задач исследования.

Цели и задачи исследования. Цель диссертации состоит в обосновании теоретических положений и разработке практических рекомендаций по совершенствованию инструментов и методов налогового администрирования с учетом цифровых инноваций. Достижение поставленной цели потребовало решения следующих задач:

- провести комплексный категориальный анализ трактовок налогового администрирования;
- изучить методы и инструменты налогового администрирования и выделить его режимы на основе систематизации взаимоотношений между налоговыми органами и налогоплательщиками;
- проанализировать современное состояние налогового администрирования в регионах России и оценить уровень его качества;
- выявить достоинства, недостатки и риски бумажного, электронного и цифрового документооборота в процессе налогового администрирования;
- определить направления и сформулировать рекомендации по совершенствованию методов налогового администрирования в условиях цифровизации экономики с применением традиционных и инновационных инструментов повышения его качества;
- разработать модель единой цифровой системы налогового учета и администрирования и определить эффективность ее эксплуатации.

Объектом исследования данной работы стало действующее в России налоговое администрирование, являющееся составляющей налогового производства.

Предметом исследования являются организационно-экономические отношения, возникающие в процессе налогового администрирования.

Теоретико-методологическая основа исследования. В основу теории диссертации были положены научные труды, а также прикладные работы отечественных и зарубежных ученых – специалистов в сфере налогового администрирования и налогового контроля. Теоретической основой диссертации также послужили законодательные акты Российской Федерации, положения,

инструкции, указания и иные нормативно-правовые документы в сфере налогов и налогообложения.

Инструментарно-методический аппарат исследования. Методологическую основу диссертации составляет комплекс диалектических принципов. Они, в свою очередь, позволили выявить сущностные характеристики изучаемых процессов, формы их проявления и тенденции развития.

Исследование было проведено с использованием методов сравнительного и системного анализа, приемов формальной логики, экономико-статистических методов, эмпирического исследования, экспертных оценок, приемов графической интерпретации и других.

Информационно-эмпирическая база исследования. Федеральные законы Российской Федерации и нормативно-правовые акты. Статистические и информационно-аналитические данные Федеральной налоговой службы России. Учебные и научные издания зарубежных и отечественных ученых, справочные и информационные источники, статистические данные, опубликованные в официальных изданиях, статьи периодических изданий по теме диссертации, а также интернет-ресурсы и результаты авторского эмпирического исследования.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведенного диссертационного исследования сформулированы следующие выводы и рекомендации.

1. Налоговое администрирование, являясь частью управления налоговой системой, представляет собой процесс регулирования налогового производства, направленный как на организацию процедур налогового производства, так и на оптимизацию взаимоотношений, складывающихся между налоговыми органами и налогоплательщиками в процессе исполнения налогового обязательства.

Необходимость изучения и исследования области налогового администрирования обусловлена, прежде всего, неоднозначностью и отсутствием общепринятого понимания сущности и природы новой экономической дефиниции, что в свою очередь, существенно затрудняет как прогресс в их научном исследовании, так и обеспечение устойчивости и своевременности поступления обязательных платежей в бюджет, снижение налоговой преступности, повышение уровня исполнения налоговой дисциплины и уровня налоговой культуры, тормозит развитие бюджетного, налогового, таможенного и валютного регулирования.

2. В диссертации обоснована несостоятельность принимаемых отдельными учеными концептуальных подходов к трактовке налогового администрирования; на современном этапе единственно содержательной с научной точки зрения представляется трактовка налогового администрирования как составляющей налогового производства (организационный подход раскрывает особенность и основное предназначение налогового администрирования как самостоятельной категории, не отождествляя его с понятиями «налоговый контроль», «налоговая система» и «налоговая политика»).

3. В работе доказано, что налоговое администрирование и налоговый контроль не являются тождественными экономическими категориями: в налоговой системе налоговый контроль дополняет процесс налогового администрирования. При проведении налогового контроля результатов

хозяйственной деятельности налогоплательщика выявляются и устраняются уже совершенные правонарушения; в то время как налоговое администрирование, направленное на оптимизацию процедур налогового производства и налоговых отношений, должно способствовать предупреждению, предотвращению и недопущению совершения налогового правонарушения в процессе ведения хозяйственной деятельности налогоплательщика. Объектом налогового контроля является деятельность налогоплательщика, а налогового администрирования – взаимоотношения, складывающиеся между налогоплательщиками и налоговыми органами, в том числе межведомственные отношения.

4. В результате сопоставления подходов к построению системы взаимоотношений в сфере налогов и налогообложения с позиции силы, права и интересов в России установлено, что в ближайшей перспективе с учетом зарубежного опыта, качества российского налогового законодательства, особенностей менталитета россиян и уровня налоговой культуры в стране необходимо перестроить систему взаимоотношений в сфере налогов и налогообложения в соответствии с промежуточной позицией между подходами права и интересов путем гармонизации отношений, складывающихся между налоговыми органами и налогоплательщиками, оптимизации существующего налогового администрирования, внедрения цифрового налогового администрирования и одновременного применения принудительного и партнерского режимов налогового администрирования в зависимости от статуса налогоплательщика.

5. На основании анализа статистических данных выявлены, с одной стороны, отрицательное влияние на бюджет и экономику страны применяемого в России принудительного режима налогового администрирования и не соответствие организованной системы взаимоотношений между субъектами налоговых отношений, построенных на комбинации подходов силы и права, требованиям социально-экономических отношений в условиях цифровизации экономики, с другой – существенный потенциал комплексного применения

партнерского и принудительного режимов налогообложения и целесообразность перехода к системе взаимоотношений, основанной на промежуточной позиции между подходами права и интересов.

6. В работе выделены основные принципы, показатели и критерии, позволяющие оценить эффективность налогового администрирования с социального аспекта и своевременно предпринять необходимые меры, направленные на его оптимизацию и совершенствование.

7. В результате систематизации и обобщения характеристик существующих способов организации документооборота – бумажный, электронный и цифровой – определены уровни затрат и рисков каждого из подходов, на основе чего сделан вывод: организация бумажного и электронного документооборота в условиях цифровизации экономики не позволяют повысить эффективность налогового администрирования и достичь его основной цели – обеспечение полноты и собираемости обязательных платежей в бюджете страны и увеличение количества налогоплательщиков, соблюдающих налоговую дисциплину – в тоже время уровень автоматизации при электронном документообороте оказывает незначительное влияние на организацию работы налогоплательщика, снижая только стоимость, трудозатраты и время совершения операции. Данный вывод позволил сформулировать предложения по совершенствованию налогового администрирования путем внедрения нового механизма фиксации, хранения и передачи информации, реализованного в виде смарт-контрактов на основе технологии распределенных реестров и способного снизить влияние факторов наступления налогового риска как с позиции налогоплательщика, так и с позиции налоговых органов, обеспечивая моментальность обработки и передачи информации, высокий уровень надежности предоставляемых данных, невозможность подделки хранящейся информации, автоматизацию как налогового производства, так и налогового администрирования за счет исполнения условий заключенных смарт-контрактов. Сформулированы основные требования к организации цифрового документооборота в сфере налогов и налогообложения: нормативно-правовая

определенность; обеспечение возможности исправления и корректировки смарт-контрактов в случае ошибочных действий; возможность восстановления доступа при потере закрытого ключа; конфиденциальность клиентских данных в распределенном реестре цифровых транзакций.

8. Основными направлениями совершенствования налогового администрирования должны стать:

- совершенствование налогового законодательства в части налогового администрирования;
- гармонизация отношений, складывающихся между налоговыми органами и налогоплательщиками в процессе исполнения налогового обязательства;
- оптимизация процедур исполнения налоговых обязательств налогоплательщиками и обязанностей налоговыми органами в процессе осуществления налогового администрирования.

9. Предложен инновационный способ совершенствования налогового администрирования – внедрение в сферу налогов и налогообложения единой цифровой системы налогового учета и администрирования, основанной на технологии распределенных реестров: предложена схема взаимодействия элементов системы смарт-контрактов, исключающая возможность хранения информации реестра на технических устройствах конечных пользователей системы; представлена усовершенствованная архитектура единой цифровой системы; выделены подходы к реализации основных подсистем цифровой системы и предложены наиболее оптимальные варианты их сочетаний. Представлена концепция расчета суммы налога в личном кабинете налогоплательщика единой цифровой системы налогового учета и администрирования на примере расчета НДФЛ.

10. В диссертационной работе предложена разработанная автором дорожная карта внедрения в функционал налоговых органов единой цифровой системы налогового учета и администрирования, базирующейся на технологии распределенных реестров, включающая следующие основные этапы: разработка и принятие нормативно-правовой документации; проектирование программно-

аппаратного комплекса системы; разработка программного комплекса системы; тестовая эксплуатация системы; внедрение системы; продвижение на рынке системы. Произведен расчет стоимости разработки и внедрения цифровой системы налогового учета и администрирования в работу инспекций ФНС России по Тюменской области, представлена формула расчета эффективности ее эксплуатации и определен социальный эффект от внедрения системы.

В целом применение разработанных практических рекомендаций позволит повысить эффективность и качество налогового администрирования в России, в результате чего будут обеспечены устойчивость и своевременность поступления обязательных платежей в бюджетную систему страны; повышен уровень исполнения налоговой дисциплины; реализованы превентивные меры, направленные на предотвращение и предупреждение налоговых правонарушений; снижен уровень налоговой преступности; облегчен процесс и сокращены временные, финансовые и трудовые затраты исполнения налоговых обязательств; улучшен налоговый климат и другое. Совершенствование налогового администрирования с применением наряду с традиционными прогрессивных инновационных способов позволит воздействовать не на локальные проблемы процесса, а в комплексе на весь процесс, способствуя организации качественно нового налогового администрирования, которое является потенциалом для экономического развития и национальной безопасности страны.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Contracts With Verified Source Codes Only [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://etherscan.io/contractsVerified> (дата обращения: 14.04.2021).
2. Cozmei C. Risk management triggers: from the tax risk pitfalls to organizational risk / C. Cozmei, E. C. Şerban // *Procedia Economics and Finance* – 2014. – Vol. 15 – pp. 1594–1602.
3. Kirchler E. *The Economic Psychology of Tax Behaviour* / E. Kirchler – Cambridge: Cambridge University Press, 2007. – pp. 196-201.
4. Абрамчик, Л.Я. Налоговое администрирование в системе финансового контроля: учебное пособие / Л.Я. Абрамчик. – М.: Финансовое право, 2016. – 345 с.
5. Аренда каналов связи по технологии VPN [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://tmn.b2b.dom.ru/products/arc-gl> (дата обращения: 13.11.2021).
6. Артеменко Д.А. Перспективы внедрения блокчейн-технологии в систему налогообложения России / Д.А. Артеменко, Г.А. Артеменко // *Актуальные аспекты реализации стратегии модернизации России: поиск модели эффективного хозяйственного развития: сборник статей XXXIII международной научно-практической конференции.* – 2018. – С. 23–26.
7. Бобырева, А.Р. Досудебное урегулирование налоговых споров – как способ сокращения издержек налогового контроля / А.Р. Бобырева, В.К. Шпептер. - *Электронный вестник Ростовского социально-экономического института.* - № 6. – С. 392-396.
8. Винницкий, Д. В. Налоговое право: учебник для академического бакалавриата / Д. В. Винницкий. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2014. — 360 с.
9. Генкин А.С. Блокчейн плюс «умные» контракты: преимущества применения и возникающие проблемы / А.С. Генкин, Л.А. Маврина // *Экономика. Бизнес. Банки.* – 2017. – № 2. – С. 136–149.

10. Гончаренко, Л.И., Налоговое администрирование: учеб. пособие / Л.И. Гончаренко, Н.П. Мельникова. – М.: Кнорус, 2014. – 220 с.

11. Государство. Бизнес. ИТ. - URL: <https://www.tadviser.ru/> (дата обращения: 06.06.2020).

12. Данные по формам статистической налоговой отчётности [Электронный ресурс] / Федеральная налоговая служба, 2016.- Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6061774/ (дата обращения: 05.06.2020)

13. Данные по формам статистической налоговой отчётности [Электронный ресурс] / Федеральная налоговая служба, 2017.- Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6763053/ (дата обращения: 05.06.2020)

14. Данные по формам статистической налоговой отчётности [Электронный ресурс] / Федеральная налоговая служба, 2018.- Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/7430557/ (дата обращения: 05.06.2020)

15. Данные по формам статистической налоговой отчётности [Электронный ресурс] / Федеральная налоговая служба, 2019.- Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/7430557/ (дата обращения: 05.06.2020)

16. Данные по формам статистической налоговой отчётности [Электронный ресурс] / Федеральная налоговая служба, 2020.- Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/7430557/ (дата обращения: 05.06.2020)

17. Доклад об осуществлении государственного контроля (надзора), муниципального контроля за 2018 год. – Режим доступа: <http://www.admgur.ru/municipal-control/reports-on-the-implementation-of-municipal-control/2018/> (дата обращения: 01.05.2019)

18. Дюдикова Е.И. Блокчейн в национальной платежной системе: сущность, понятия и варианты использования /Е.И. Дюдикова // Инновационное

развитие экономики. – 2016. – № 4. – С. 139–149.

19. Дюдикова Е.И. Риски как неотъемлемая часть применения централизованного и децентрализованного подходов к организации систем электронных денег / Е.И. Дюдикова // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд : материалы XLII международной научно-практической конференции. – 2016. – С. 89–91;

20. Единая информационная система в сфере закупок [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://zakupki.gov.ru> (дата обращения: 06.11.2021).

21. Ефремова Т.А. Развитие налогового администрирования в России: теория, методология, практика: дис. ... д-р. экон. наук: 08.00.10 / Ефремова Татьяна Александровна. – Саранск, 2017. – С. 92–93.

22. Зенченко С.В. Финансовые инструменты цифровой экономики на основе bitcoin / С.В. Зенченко, Ш.К. Элдаров// Финансово-экономическое и информационное обеспечение инновационного развития региона: материалы всероссийской научно-практической конференции. - 2018. – С. 145–149.

23. Иванов В.В. Методологические аспекты оценки налоговой дисциплины / В.В. Иванов // Экономика. Налоги. Право. – 2014. – № 3. – С. 89–90.

24. Исследование: количество новых смарт-контрактов в сети Эфириума. - URL: <https://cryptonews.net/ru/news/ethereum/312752/> (дата обращения: 24.04.2021)

25. Карелина А. Алгоритмы консенсуса. Часть 1: PoW vs PoS [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://blockchain.ru/posts/algorithmy-konsensusa-chast-1-pow-vs-pos> (дата обращения: 05.09.2021).

26. Кардонов А.В. Сферы применения смарт-контрактов и риски при работе с ними / А.В. Кардонов // Бизнесобразование в экономике знаний. – 2018. – № 1. – С. 45-46

27. Касимов Д.О. Электронные информационные технологии как инновационный элемент налоговой культуры [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/elektronnye-informatsionnye-tehnologii-kak-innovatsionnyy-element-nalogovoy-kultury> (дата обращения: 13.06.2020).

28. Криворучко С.В. Криптовалюты и подходы к их регулированию / С.В. Криворучко // Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. – 2018. – № 5. – С. 120–129.

29. Куклина, Т.В. Налоговое администрирование в РФ: сущность, принципы, основные проблемы [Электронный ресурс] / Т.В. Куклина // Научная редакция «Экономика». – Режим доступа: <http://sun.tsu.ru/mminfo/000063105/329/image/329-179.pdf> (дата обращения: 05.06.2020).

30. Куницына Н.Н. Перспективы внедрения криптовалюты в национальную платежную систему России /Н.Н. Куницына, Е.И. Дюдикова // Актуальные проблемы функционирования финансового механизма регионов : материалы I Всероссийской научно-практической конференции 15 декабря 2016 года – 2016. – С. 215–221

31. Конкина, Н. В. Риск-ориентированный налоговый контроль: региональный аспект / Н.В. Конкин // Научные записки молодых исследователей. – 2018. - №1. – С.14-20

32. Контур.Диадок. Сколько электронных документов отправили российские компании в 2020 году. - URL: <https://kontur.ru/diadoc/news/7407> (дата обращения: 24.04.2021)

33. Куницын, Д.В. Налоговое администрирование: учеб.пособие / Д.В.Куницын, Д.А.Черненко; СибАГС. – Новосибирск: Изд-во СибАГС, 2014. – 224 с.

34. Куницына Н.Н. Электронные деньги: платежный инструмент или технология? / Н.Н. Куницына // Актуальные вопросы современной экономики в глобальном мире. – 2018. – № 8. – С. 127–128.

35. Лупанов, К. Ю., Мануйлова М. С. Налоговое администрирование : учеб. пособие. М. : Изд-во МТИ, 2015. 197 с.

36. «Мастерчейн» — первый юридически чистый блокчейн в России [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://masterchain.rbc.ru> (дата обращения: 24.04.2021)

37. Миронова, О.А. Налоговое администрирование: учебник для студентов вузов, обучающихся по профилям направления «Экономика» и специальностям «Налоги и налогообложение» / под ред. Мироновой О.А, Ханафеева Ф.Ф. – 3-е изд., перераб. и доп. – Йошкар-Ола.: ООО «Стринг», 2015. – 418 с.

38. Мишустин М.В. Информационно-технологические основы государственного налогового администрирования в России: монография / М. В. Мишустин. – Москва: ЮНИТИ, 2005. – С. 16.

39. Мишустин М. Об основных результатах работы Федеральной налоговой службы в 2017 году / Встреча Дмитрия Медведева с руководителем Федеральной налоговой службы Михаилом Мишустиним [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://government.ru/news/31616/> (дата обращения: 15.10.2021).

40. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ [Электронный ресурс] –Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/d5cfcfa2027b0f0722a92e374886ddf40a86b0e2/ (дата обращения: 05.09.2021).

41. Общая численность населения Тюменской области за 1991-2020 год [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://xn----8sbncanfseqabeh4bfdo0g7e4c.xn--p1ai/%D1%82%D1%8E%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%81%D0%BA%D0%B0%D1%8F%D0%BE%D0%B1%D0%BB%D0%B0%D1%81%D1%82%D1%8C> (дата обращения: 06.11.2021)

42. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_308390/0ce1aab1c92dff3b24a680acc8ec8bd0dca5035a/(дата обращения: 21.06.2020).

43. Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка деятельности Пенсионного фонда Российской Федерации по организации индивидуального (персонифицированного) учета, расходованию средств на его функционирование, а также по соблюдению прав застрахованных лиц в 2017–2018 годах и истекшем периоде 2019 года»)

44. Отчет о результатах экспертноаналитического мероприятия

«Анализ администрирования налоговыми органами налога на доходы физических лиц в 2016–2018 годах, включая результаты деятельности межведомственных комиссий по легализации налоговой базы по НДФЛ с целью поступления дополнительных доходов в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации (в рамках реализации Стратегической карты ФНС России)»

45. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn72/> (дата обращения: 22.06.2020 г.)

46. Пайзулаев И.Р. Становление и развитие системы налогового администрирования в Российской Федерации (вопросы теории и практики) : дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.10 / Пайзулаев Ислам Расулович. – Москва, 2012. – С. 42-50.

47. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. Г. Пансков. — 6-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 436 с.

48. Послание Президента РФ Федеральному Собранию от 01.03.2018. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_291976/ (дата обращения: 22.02.2019)

49. Пышкина, Н.Л. Анализ практики и результатов использования автоматизированной системы контроля «НДС-2» / Н. Л. Пышкина, М. Ф. Якушев. - (Международный бухгалтерский учет) // Налоги и налогообложение. – 2018. - № 4. – С. 213–226.

50. Райзберг Б.А. Современный экономический словарь [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_67315/2149aa9e07dda9bbf502e088d8d0a38e8fb94f2e/ (дата обращения: 17.06.2020).

51. Распоряжение Правительства РФ от 17.11.2008 № 1662-р «Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года» [Электронный ресурс] – Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=308069&rnd=51ECB698D01B90F6D4C5439F831EC43F&from=212832-23#0061603217193641>

15 (дата обращения: 05.06.2020).

52. Рашидова З.К. Налоговое администрирование в России и в зарубежной практике / З.К. Рашидова, Г.С. Султанов, З.А. Казимагомедова, Б.Х. Алиев // *Фундаментальные исследования*. – 2016. – № 9-1. – С. 187-191

53. Ревенков П.В. Актуальные направления регулирования электронного банкинга / П.В. Ревенков, А.Л. Попелов // *Финансы и кредит*. – 2015. – № 24. – С. 2–13.

54. Решение Интеграционного Комитета Евразийского экономического сообщества от 05.04.2002 №75 «Об Основных принципах гармонизации налогового администрирования в государствах - членах ЕврАзЭС» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://base.garant.ru/1156182/> (дата обращения: 17.06.2020).

55. Сабиров С.И. Оценка инвестиционных проектов муниципальных предприятий: учебное пособие / С.И. Сабиров, М.М. Кораблев, Ф.С. Абдулганиев – Казань: ФГАОУ ВПО «Казанский (Приволжский) федеральный университет», 2011. – С. 11-12.

56. Савельев А.И. Некоторые правовые аспекты использования смарт-контрактов и блокчейн-технологий по российскому праву [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://base.garant.ru/77776768/> (дата обращения: 19.06.2020).

57. Саломатин Е.В. Потенциал технологии blockchain в мировых системах налогообложения [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://internetnauka.com/index.php/journal/article/view/260> (дата обращения: 19.08.2018).

58. Сердюков А.Э. Администрирование налогов в России принципы и пути развития [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://base.garant.ru/5241442/> (дата обращения: 28.06.2020).

59. СКБ Контур. - URL: <https://kontur.ru/press/news/analitica/2020/> (дата обращения: 06.06.2020).

60. Софьин А.А. Учет затрат налоговых инспекций на выполнение функций налогового контроля// Современные проблемы науки и образования [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://scienceeducation.ru/ru/article/view?id=13589> (дата обращения: 13.11.2021)

61. Тарифы на электроэнергию для Тюменской области с 2021 года [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://tyumen.vostok-electra.ru/clients/physical-persons/tariffs-for-electricity> (дата обращения: 13.11.2021).

62. Угрюмова, А. К вопросу о содержании понятий «налоговое администрирование» и «администрирование налога» / А. Угрюмова // Вестник финансовой академии. – 2016. – № 4. – С. 150-154.

63. Федеральный закон от 29.12.1994 № 77-ФЗ «Об обязательном экземпляре документов»

64. Федеральный закон от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации»

65. Федеральный закон от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных» [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_61801

66. Филиппева Е.А. Налоговое администрирование: сравнительный анализ российской системы и Основ Мирового Налогового Кодекса / Е. А. Филиппева // Учет и контроль. – 2007. – № 2. – С. 22–25.

67. ФСТЭК России. Приказ ФСТЭК России от 11.02.2013 № 17 «Об утверждении требований о защите информации, не составляющей государственную тайну, содержащейся в государственных информационных системах» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://fstec.ru/normotvorcheskaya/akty/53-prikazy/702> (дата обращения: 13.11.2021).

68. Хачатуров Т.С. Эффективность капитальных вложений / Т. С. Хачатуров. – Москва: Экономика, 1979. – С. 22.

69. Шевченко А. Опыт Eхonum: Как перевести на блокчейн целое

государство (и выиграет ли от этого бизнес) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://incrussia.ru/understand/opyt-exonum-kak-perevesti-na-blokchejn-tseloegosudarstvo-i-vyigraet-li-ot-etogo-biznes/> (дата обращения: 06.11.2021)]

70. Шукаева А.В. Возможности использования технологий блокчейн в целях предотвращения налоговых правонарушений / А.В. Шукаева // Академия Федеральной службы исполнения наказаний. – 2018. – № 8. – С. 446–449.

71. Экономическое обоснование стоимости разработки компонентов [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.tadviser.ru/index.php/%D0%A1%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%8C%D1%8F:%D0%A1%D0%B5%D0%B1%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%BE%D0%B8%D0%BC%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%8C_%D1%87%D0%B0%D1%81%D0%B0_%D1%80%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%82%D1%8B_%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B3%D1%80%D0%B0%D0%BC%D0%BC%D0%B8%D1%81%D1%82%D0%B0 (дата обращения: 06.11.2021).