

Мигунов Роберт Александрович
Студент (магистр), Кафедра правовых дисциплин, Московский
государственный университет имени М.В. Ломоносова,

ПРОВЕДЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Аннотация. В статье рассматриваются ключевые направления цифровой трансформации Федеральной налоговой службы России. Автор анализирует внедрение информационных технологий, включая искусственный интеллект, машинное обучение, процесс-майнинг и централизованное хранение данных, которые позволили перейти к риск-ориентированному подходу в налоговом контроле. Подробно описана автоматизация процессов взаимодействия с налогоплательщиками, развитие онлайн-сервисов, а также цифровизация проверки НДС и обработки налоговых деклараций. Показано, как использование больших данных и аналитических моделей повышает прозрачность, снижает количество выездных проверок и увеличивает эффективность налогового администрирования. Приведены данные о росте поступлений по налогу на доходы физических лиц и сокращении непрояснённых платежей. Также описаны инициативы по созданию общегосударственного регистра персональных данных и интеграции данных банков и налоговых органов, направленные на повышение качества обслуживания и борьбу с мошенничеством. Работа подчёркивает значимость цифровых реформ для повышения собираемости налогов и упрощения процедур для граждан и бизнеса.

Ключевые слова: цифровизация, налоговая служба, искусственный интеллект, налоговый контроль, большие данные

Abstract: The article explores the key areas of digital transformation within the Federal Tax Service of Russia. It examines the integration of advanced technologies such as artificial intelligence, machine learning, process mining, and centralized data storage, which have enabled a risk-based approach to tax control.

The study highlights the automation of taxpayer interaction, development of online services, and digitization of VAT audits and tax declaration processing. It demonstrates how big data and analytical models enhance transparency, reduce field inspections, and improve administrative efficiency. The article presents statistical data on the growth of personal income tax revenues and the reduction of unidentified payments. It also discusses government initiatives, such as the creation of a national personal data registry and the integration of banking and tax systems, aimed at improving public service delivery and combating fraud. The work emphasizes the importance of digital reforms for improving tax collection and simplifying procedures for citizens and businesses.

Keywords: digitalization, tax service, artificial intelligence, tax control, big data.

Цифровизация налоговой службы и внедрение информационных технологий позволили качественно изменить подходы к проведению налоговых проверок в России. Налоговые органы используют передовые инструменты искусственного интеллекта, которые помогают инспекторам быстро выявлять нарушения и мошеннические схемы. Унифицированные цифровые процессы дают возможность в режиме реального времени отслеживать движение налогов между компаниями и сразу же реагировать на нестыковки. Благодаря машинному обучению система может самостоятельно выявлять рискованные ситуации и рекомендовать приоритеты для проверок¹.

Анализ больших данных помогает определять наиболее эффективные направления работы инспекторов в разных регионах. Цифровые сервисы для граждан и бизнеса значительно упростили подачу налоговых деклараций и

¹ Агабекян, О. В. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие для среднего профессионального образования / О. В. Агабекян. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 346 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-17292-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/544514> .

оплату сборов. Это способствовало росту добросовестности и формальной занятости. В результате уже к 2024 году поступления от налога на доходы физических лиц выросли в несколько раз по сравнению с предшествующим периодом и составили 307 миллиардов рублей. Прогнозируется, что к 2026 году эта цифра превысит 900 миллиардов благодаря дальнейшей цифровой оптимизации процессов.

Благодаря большим объемам данных, накапливаемым Федеральной налоговой службой, а также применению современных аналитических инструментов, налоговые органы смогли перейти к риск-ориентированному подходу при отборе объектов для проверки и повысить эффективность контрольной работы².

ФНС аккумулирует огромные массивы первичной информации от налогоплательщиков и других государственных ведомств. Ежегодно налоговая служба обрабатывает более 1,5 млрд налоговых деклараций и заявлений, а также получает данные из единого государственного реестра юридических лиц, реестра недвижимости, ГИБДД и других источников. Объем накапливаемой информации составляет несколько петабайт³.

Данные систематизируются в едином федеральном хранилище информации и проходят централизованную очистку. Затем с их помощью формируются индивидуальные профили налогоплательщиков, в которых отражаются все сведения об их хозяйственной деятельности, доходах, задолженностях, контрагентах и пр. Эти профили периодически обновляются по мере поступления новой информации.

Данные из различных источников объединяются в единую систему и анализируются с помощью разработанных во ФНС аналитических модулей. На основе машинного обучения строятся модели риска, в которых заложены сотни критериев, позволяющих выявлять вероятные нарушения при уплате

² Арсланбекова А.З., Мустаеф Р.Э. Актуальные проблемы налогового администрирования / Юридический вестник ДГУ. - 2020. - № 4. - С. 69-73.

³ Брызгалин А. В., Ильиных Д. А. Налоговый контроль // Налоги и финансовое право. - 2016. - № 5. - С. 46 - 58.

налогов. Как правило, в моделях учитываются не только фактические показатели деятельности компаний, но и их динамика, сопоставление с показателями по отрасли и региону, связи между контрагентами и многое другое.

На основе результатов анализа система автоматически распределяет все налогоплательщики по группам риска - от низкорисковых до высокорисковых. Именно последние, как правило, и подвергаются детальной проверке налоговыми инспекторами⁴.

Одним из ключевых инструментов, обеспечивающих возможность проводить проверки удаленно, является автоматизированная система контроля за возмещением НДС (АСК НДС). Она позволяет в режиме реального времени отслеживать передвижение потоков налога на добавленную стоимость по цепочкам «поставщик-покупатель».

Любое несоответствие в декларациях разных контрагентов сразу фиксируется и становится основанием для более детальной проверки. Благодаря этой системе ежегодно удается обнаружить десятки миллиардов рублей неуплаченных налогов и не допустить мошеннические схемы.

Высокий уровень автоматизации позволяет значительно сократить число выездных проверок. По оценкам ФНС, их количество за несколько лет удалось уменьшить примерно вдвое. Вместо этого используются удаленные процедуры документальной и корреспондентской проверок⁵.

«При этом целью налоговых проверок выступает осуществление контроля за полнотой и своевременностью выполнения плательщиками и иными фискальнообязанными лицами обязанностей по правильному исчислению, полной и своевременной уплате налогов, а также обязанностей в

⁴ Герасименко О. А. Современные ГГ-технологии в налоговом администрировании в условиях перехода России к цифровой экономике / О. А. Герасименко / Естественно-гуманитарные исследования. 2021. № 36(4). С. 106-108.

⁵ Гулькина Е.Р., Карп М.В., Типалина М.В. Налоговые вызовы цифровой экономики // Вестник университета. 2019. №4. С. 85-95

сфере налоговой отчетности, представления фискально значимой информации и т.д.⁶.

При наличии подозрений на нарушения инспекторы получают удаленный доступ к бухгалтерским и налоговым системам компаний, где могут проверить соответствие деклараций первичным документам. Если риски подтверждаются, только тогда назначается реальная выездная проверка, которая теперь становится более эффективной по своим результатам.

Одним из эффективных решений оптимизации налоговых процессов является применение процесс-майнинга. Данная технология позволяет на основании больших данных о взаимодействии налогоплательщиков с системой построить цифровую модель фактических рабочих потоков.

Модель включает информацию обо всех шагах - от действий граждан и бизнеса при подаче документов до проверок инспекторов. Это позволяет выявить «трения» на разных этапах процесса и устранить их причины. Например, для деклараций 3-НДФЛ удалось сократить срок обработки с 4 месяцев до 16 дней.

Кроме того, моделирование показало возможность ускорить на 40% этап проверки документов при переходе на упрощенную систему налогообложения. Процесс-майнинг является эффективным инструментом для оптимизации работы налоговой службы, сокращения сроков обслуживания граждан и бизнеса, а также повышения производительности труда сотрудников⁷.

В целях развития предпринимательской деятельности и упрощения процедур регистрации бизнеса, ФНС России реализует несколько ключевых инициатив.

Одна из них - онлайн-сервис «Запуск бизнеса», который позволяет

⁶ Тедеев А.А., Парыгина В.А. Налоговое право России : учебник для вузов. - 9-е изд. - М.: Юрайт, 2024. - С. 189.

⁷ Дубровин В. В., Дубровина Е. Г. Налоговые преступления. Уголовно-правовые и уголовно-процессуальные аспекты. Учебное пособие- М.: МГИМО-Университет, 2019. 286 с.

зарегистрировать компанию удаленно с использованием биометрической идентификации. Данная услуга включает электронную постановку на учет, получение электронной подписи и открытие банковского счета без личного визита в органы регистрации. Такой подход сокращает время на регистрацию до одного дня⁸.

Кроме того, на сайте ФНС размещены три новых сервиса для интеграции информационных систем контрагентов с единой автоматизированной системой налогового учета. Один из них предназначен для передачи данных о мерах государственной поддержки предприятий, влияющих на их деятельность. Второй позволяет получать макроэкономическую информацию, включая сведения о санкциях. Третий направлен на обмен сведениями об инвестиционных проектах между участниками. Эти инструменты повышают открытость и прозрачность взаимодействия с налоговыми органами.

В середине 2024 года Федеральная налоговая служба России (ФНС) существенно расширила спектр предоставляемых цифровых услуг. Было запущено более 70 новых онлайн-сервисов, охватывающих все категории налогоплательщиков и аспекты их взаимодействия с налоговыми органами.

Это стало возможным благодаря активной политике цифровизации и внедрению инновационных технологий, которую проводит ФНС. Служба находится на передовой позиции среди государственных структур по развитию онлайн-сервисов⁹.

Одним из приоритетных направлений является использование дистанционных методов контроля. Благодаря им число выездных проверок сократилось почти в 2 раза в 2023 году по сравнению с предыдущим. В первой половине 2024 года темпы сокращения составили еще 28%.

⁸ Деева Т. В. Технологическая трансформация налоговых органов и построение взаимодействия с налогоплательщиками с учетом их ожиданий и потребностей / Т. В. Деева / Креативная экономика. 2020. Т. 14. № 9. С. 213-214.

⁹ Киреева, Е.Ф. Цифровизация технологий налогового администрирования на территории единого рынка // Научные труды Белорусского государственного экономического университета. Минск: БГЭУ, 2021. - №14. — С. 236-240.

Федеральная налоговая служба постоянно совершенствует электронные сервисы для физических и юридических лиц. К 2023 году общее количество активных пользователей личных кабинетов превысило 55 миллионов¹⁰.

Через свой личный кабинет граждане могут подавать электронные налоговые декларации для получения налоговых вычетов и льгот. Срок рассмотрения таких заявлений значительно сократился - в среднем с четырех месяцев до шести-семи рабочих дней.

Предприниматели также активно пользуются возможностями личного кабинета. Через него можно подавать документы для регистрации бизнеса, получать справки об отсутствии задолженностей, отслеживать суммы возмещенного НДС. В 2023 году бизнес вернул в оборот почти 5 триллионов рублей НДС по сравнению с 4,6 триллионами в 2022-м. Кроме того, был запущен сервис «Старт бизнеса онлайн», позволяющий в один прием зарегистрировать компанию, получить электронную подпись и открыть банковский счет без личного визита в налоговую.

Теперь у каждого налогоплательщика есть личный счёт в ФНС, куда автоматически зачисляются все уплаченные налоги. Это позволило отказаться от сложной системы распределения средств между различными бюджетами. ФНС и Казначейство взяли на себя задачу правильного расчёта и направления поступлений.

Существенно сократилось количество «невыясненных платежей» - когда раньше люди ошибались при указании реквизитов. Если ранее такие ошибки составляли около 670 млрд рублей в год, то теперь объём сократился до 28 млрд рублей - в 24 раза меньше¹¹.

Власти разработали проект создания общегосударственного регистра персональных данных граждан с целью повышения эффективности оказания

¹⁰ Коваленко Н.С., Леонов Е.М. Налоговый мониторинг как инструмент налоговой цифровизации // «Закон», 2021, №4. Вопросы российской юстиции выпуск №32.

¹¹ Колчин, С.П. Развитие цифровых налоговых сервисов в России на фоне общемировых трендов / С.П. Колчин, А.А. Анисимова // Налоги и налогообложение. – 2020. – № 2. – С. 40–51.

госуслуг и взаимодействия граждан с государством. По замыслу инициаторов, централизованное хранилище информации о каждом россияnine позволит в кратчайшие сроки предоставлять социальную и материальную поддержку нуждающимся, а также будет способствовать повышению качества и удобства госуслуг.

Кроме того, в документации указывается, что регистр может стать эффективным инструментом для оптимизации налогообложения физических лиц и борьбы с мошенничеством. Централизованная база данных позволит минимизировать риски недобросовестных действий при получении льгот и уплате налогов, тем самым повысив поступления в бюджет. Таким образом, инициатива направлена не только на улучшение обслуживания граждан, но и повышение эффективности государственного управления в целом.

К 2024 году завершена автоматизация нескольких важных процессов между налоговыми органами и финансовыми компаниями. Это касается упрощения налогообложения доходов физических лиц по банковским вкладам и предоставления налоговых вычетов¹².

Необходимо напомнить, что с 2021 года введен подоходный налог для вкладов свыше 1 млн рублей. К 2024 году Федеральная налоговая служба России полностью автоматизирует процесс получения от банков сведений о процентных доходах граждан через цифровой сервис. Это позволит в полной мере автоматизировать расчет и уплату подоходного налога.

Кроме того, к 2024 году ФНС завершена разработка цифровой платформы обмена данными о налогоплательщиках между финансовыми компаниями и налоговой. Это позволит комплексно и в режиме реального времени оценивать налоговый статус клиентов¹³.

Также создан упрощенный цифровой сервис получения налоговых вычетов по имуществу и инвестициям через автоматизированный обмен

¹² Новые правила налогообложения международных групп компаний. — Текст : электронный // : [сайт]. — URL: <https://tp.interfax.ru/library/12065> .

¹³ Сайдулаев Д.Д., Агаева И.Х. Сущность налогового контроля и основные принципы его осуществления// Экономика и бизнес: теория и практика. – 2018. - №11. – с. 64-67.

данными между налоговой и банками.

ФНС интегрировала личный кабинет налогоплательщика с данными онлайн-касс. Это обеспечит гражданам удобный одноступенчатый доступ к информации о покупках и подаче заявлений на налоговые вычеты.

Была внедрена усовершенствованная система упрощенной налоговой системы (УСН) в онлайн-формате. Она позволяет налоговой службе автоматически рассчитывать и собирать налоги с предпринимателей, работающих по УСН, на основе электронных чеков из кассовых аппаратов и платежных данных. Это избавило малый бизнес от обязанности подавать декларации.

Также была модернизирована автоматизированная информационная система учета «Налог-3». Она позволяет отслеживать использование кассовой техники в режиме реального времени и контролировать правильность учета выручки. Это гарантирует получение налоговым органом объективной и своевременной информации для расчета налоговых платежей¹⁴.

Благодаря данным инновациям налоговая система стала максимально цифровой и удобной для бизнеса. Контроль со стороны государства при этом остается эффективным.

Были достигнуты значительные успехи в совершенствовании системы взыскания задолженности по налогам и сборам.

Был создан единый централизованный реестр всех задолженностей перед бюджетом различных уровней. Это позволило ФНС оперативно получать актуальную информацию о состоянии расчетов каждого налогоплательщика и предпринимать эффективные меры по взысканию просроченных платежей¹⁵.

Кроме того, ФНС и ФССП разработали комплекс эффективных

¹⁴ Стельмахова, Н. В. Применение цифровых технологий при реализации налоговой политики / Н. В. Стельмахова. — Текст : непосредственный // Вестник института экономических исследований. — 2022. — № 1(25). — С. 94-103.

¹⁵ Фархутдинов, Р. Д. Налоговое право : учебное пособие для вузов / Р. Д. Фархутдинов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 105 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18551-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535356> .

инструментов стимулирования добровольной уплаты задолженности до передачи дела в суд. Были внедрены новые формы медиации и онлайн-консультаций для проведения переговоров с должниками.

В эксплуатацию была введена передовая программно-алгоритмическая система «Налог-3», позволяющая полностью автоматизировать процесс рассмотрения налоговых споров. Это существенно ускорило принятие решений по жалобам и искам, избавило от рутинных процедур и позволило сосредоточиться на наиболее сложных случаях.

Федеральная налоговая служба продолжала совершенствовать предоставляемые госуслуги. Уровень их удовлетворенности гражданами к 2024 году превысил запланированные 90% и сохранял положительную динамику. Это стало возможным благодаря постоянному мониторингу качества оказания услуг и оперативному реагированию на запросы общества¹⁶.

Одним из наиболее перспективных направлений развития, по мнению руководства ФНС, является совершенствование технологий налогового мониторинга. Он предполагает полное открытие налогоплательщиком доступа к своей бухгалтерии, через которую налоговики могут в режиме реального времени наблюдать за всеми финансовыми операциями. Это позволит максимально приблизиться к концепции «бесконтактного» налогового контроля¹⁷.

Таким образом, информационные технологии революционно изменили подходы к проведению налоговых проверок в России. Они позволили перейти от рутинной документальной работы к аналитико-ориентированному, высокотехнологичному и более эффективному методу контроля со стороны налоговых органов. Это способствует росту налоговых поступлений в бюджет и созданию более комфортных условий для бизнеса.

¹⁶ Матвеева ФНС России уже использует технологии Больших данных в налоговом администрировании / Матвеева. — Текст : электронный // Nalog.gov.ru : [сайт]. — URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/5979856/ .

¹⁷ Напсо М.Б. Налоговые новации в контексте реализации принципов налогообложения // Современное право. 2020. № 4. С. 67-73.

Список литературы:

1. ¹ Агабекян, О. В. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие для среднего профессионального образования / О. В. Агабекян. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 346 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-17292-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/544514> .
2. ¹ Арсланбекова А.З., Мустаеф Р.Э. Актуальные проблемы налогового администрирования / Юридический вестник ДГУ. - 2020. - № 4. - С. 69-73.
3. ¹ Брызгалин А. В., Ильиных Д. А. Налоговый контроль // Налоги и финансовое право. - 2016. - № 5. - С. 46 - 58.
4. ¹ Герасименко О. А. Современные ГГ-технологии в налоговом администрировании в условиях перехода России к цифровой экономике / О. А. Герасименко / Естественно-гуманитарные исследования. 2021. № 36(4). С. 106-108.
5. ¹ Гулькова Е.Р., Карп М.В., Типалина М.В. Налоговые вызовы цифровой экономики // Вестник университета. 2019. №4. С. 85-95
6. ¹ Тедеев А.А., Парыгина В.А. Налоговое право России : учебник для вузов. - 9-е изд. - М.: Юрайт, 2024. - С. 189.
7. ¹ Дубровин В. В., Дубровина Е. Г. Налоговые преступления. Уголовно-правовые и уголовно-процессуальные аспекты. Учебное пособие- М.: МГИМО-Университет, 2019. 286 с.
8. ¹ Деева Т. В. Технологическая трансформация налоговых органов и построение взаимодействия с налогоплательщиками с учетом их ожиданий и потребностей / Т. В. Деева / Креативная экономика.2020. Т. 14. № 9. С. 213-214.
9. ¹ Киреева, Е.Ф. Цифровизация технологий налогового администрирования на территории единого рынка // Научные труды Белорусского государственного экономического университета. Минск:

БГЭУ, 2021. - №14. — С. 236-240.

- 10.¹ Коваленко Н.С., Леонов Е.М. Налоговый мониторинг как инструмент налоговой цифровизации» / «Закон», 2021, №4. Вопросы российской юстиции выпуск №32.
- 11.¹ Колчин, С.П. Развитие цифровых налоговых сервисов в России на фоне общемировых трендов / С.П. Колчин, А.А. Анисимова // Налоги и налогообложение. – 2020. – № 2. – С. 40–51.
- 12.¹ Новые правила налогообложения международных групп компаний. — Текст : электронный // : [сайт]. — URL: <https://tp.interfax.ru/library/12065> .
- 13.¹ Сайдулаев Д.Д., Агаева И.Х. Сущность налогового контроля и основные принципы его осуществления// Экономика и бизнес: теория и практика. – 2018. - №11. – с. 64-67.
- 14.¹ Стельмахова, Н. В. Применение цифровых технологий при реализации налоговой политики / Н. В. Стельмахова. — Текст : непосредственный // Вестник института экономических исследований. — 2022. — № 1(25). — С. 94-103.
- 15.¹ Фархутдинов, Р. Д. Налоговое право : учебное пособие для вузов / Р. Д. Фархутдинов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 105 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18551-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535356> .
- 16.¹ Матвеева ФНС России уже использует технологии Больших данных в налоговом администрировании / Матвеева. — Текст : электронный // Nalog.gov.ru : [сайт]. — URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/5979856/ .
- 17.¹ Напсо М.Б. Налоговые новации в контексте реализации принципов налогообложения // Современное право. 2020. № 4. С. 67-73.