

---

# НАЛОГОВОЕ ПРАВО И АРБИТРАЖНЫЙ ПРОЦЕСС

---

УДК 34.09

С. 34—39

## АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ЭЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА В НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЯХ

**Замрыга Д. В.**

Южно-Уральский государственный университет  
(национальный исследовательский университет)  
E-mail: zamryga@yandex.ru

В статье представлен анализ комплекса проблем электронного документооборота в налоговых отношениях. В настоящее время теоретические и практические проблемы правового регулирования электронного документооборота в налоговых отношениях стали приобретать все большую значимость, что, в свою очередь, не может не сказаться на современном этапе развития экономики в России.

Ключевые слова: электронный документооборот, цифровизация налогового администрирования, единое информационное пространство, электронное правительство, личный кабинет налогоплательщика.

## ACTUAL PROBLEMS OF ELECTRONIC DOCUMENT MANAGEMENT IN TAX RELATIONS

**Zamryga D. V.**

South Ural State University  
(national research university)  
E-mail: zamryga@yandex.ru

The article presents an analysis of the complex problems of electronic document management in tax relations. Currently, theoretical and practical problems of legal regulation of electronic document management in tax relations have become increasingly important, which, in turn, can not affect the current stage of economic development in Russia.

Keywords: electronic document flow, digitalization of tax administration, unified information space, electronic government, personal account of the taxpayer.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» были поставлены национальные цели развития страны в среднесрочной перспективе [1]. Одной из наиболее важных задач обозначено создание современной инфраструктуры.

В 2019—2021 гг. планируется продолжить реализацию комплекса мер по улучшению администрирования доходов бюджетной системы, в том числе за счет дальнейшей

цифровизации налогового администрирования и интеграции всех источников информации и потоков данных в единое информационное пространство с последующей автоматизацией ее анализа на основе внедрения современных технологий обработки больших массивов [2].

При этом особое внимание будет уделено повышению собираемости налогов с зарплат, а также созданию единой информационной среды налоговых и таможенных органов включая единый механизм сквозного контроля на всех этапах оборота импортных

товаров, подлежащих контролю. Особенностью создаваемой системы контроля будет являться полностью электронный документооборот счетов-фактур и универсального передаточного документа между уполномоченным федеральным органом исполнительной власти по созданию, внедрению и сопровождению национальной системы контроля, и налогоплательщиками, в том числе применяющими специальные режимы налогообложения, при продаже импортных товаров.

Дальнейшая цифровизация администрирования с одной стороны станет одним из наиболее эффективных инструментов пресечения неформальных практик, а с другой стороны позволит существенно упростить и облегчить взаимодействие между государством и добросовестными налогоплательщиками [3]. В том числе указанные меры будут содействовать решению задачи по оптимизации форм налоговой отчетности.

Электронный документооборот — система ведения документации, при которой весь массив создаваемых, передаваемых и хранимых документов поддерживается с помощью информационно-коммуникационных технологий на компьютерах, объединенных в сетевую структуру, предусматривающую возможность формирования и ведения распределенной базы данных. При этом не отрицается использование бумажных документов, но приоритетным признается электронный документ, создаваемый, корректируемый и хранимый в компьютере.

Развитие электронного документооборота основано на концепции электронного правительства. Практическая реализация концепции «электронного правительства» базируется на взаимодействии государства с гражданами и коммерческими организациями осуществляются посредством обмена документированной информацией, то есть документами. Чтобы граждане и организации включились в электронное взаимодействие с органами государственной власти через Интернет и с использованием других электронных каналов, они должны быть уверены, что все их права будут защищены не меньше чем в рамках обмена информацией на основе бумажных технологий. В свою очередь, для государственных органов необходимо гарантировать целостность и аутентичность представленных гражданами и организациями электронных документов.

Наиболее разработанным и широко применяемым средством является «личный

кабинет» [4]. В соответствии со ст. 11.2 НК РФ личный кабинет налогоплательщика — информационный ресурс, который размещен на официальном сайте федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и ведение которого осуществляется указанным органом в установленном им порядке [5]. В случаях, предусмотренных НК РФ, личный кабинет налогоплательщика может быть использован для реализации налогоплательщиками и налоговыми органами своих прав и обязанностей. Личный кабинет является инструментом информирования налогоплательщика, поэтому нуждается в самой серьезной защите от интернет-мошенничества.

Проблемы организации электронного документооборота неоднократно озвучивались на различных уровнях. В результате при поддержке Агентства стратегических инициатив и на основании предложений бизнес-сообщества были сформированы перечни изменений, которые вошли отдельными пунктами в план мероприятий (дорожную карту) «Совершенствование налогового администрирования» (утв. распоряжением Правительства РФ от 10.02.2014 № 162-р) [6]. В рамках реализации указанной дорожной карты ФНС России распоряжением от 30.06.2014 № 99 утвержден свой план мероприятий по созданию благоприятных условий перехода на электронного документооборота [7]. В соответствии с этим планом разработаны следующие форматы первичных учетных документов:

а) формат представления документа о передаче товаров при торговых операциях в электронной форме (приказ ФНС России от 30.11.2015 № ММВ-7-10/551) [8];

б) формат представления документа о передаче результатов работ (документа об оказании услуг) в электронной форме (приказ ФНС России от 30.11.2015 № ММВ-7-10/552) [9];

в) формат счета-фактуры и формат представления документа о передаче (сдаче) товаров (работ, услуг, имущественных прав), включающего в себя счет-фактуру, в электронной форме (приказ ФНС России от 24.03.2016 № ММВ-7-15/155) [10];

г) формат корректировочного счета-фактуры и формата представления документа об изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, включающего в себя корректировочный счет-фактуру,

в электронной форме (приказ ФНС России от 13.04.2016 №ММВ-7-15/189) [11].

Внедрение электронных форматов первичных бухгалтерских документов сделало возможным применения нового вида налоговых проверок — налогового мониторинга, позволяющего в режиме «онлайн» осуществлять надзор за проверяемым лицом в удобном для налогоплательщика формате.

Развитие электронного документооборота является одним из значимых вопросов при совершенствовании налогового администрирования [12].

Как известно, в настоящее время налоговые инспекции готовы принимать по телекоммуникационным каналам связи ограниченное число документов. Предполагается, что жизнь налогоплательщиков значительно упростится после принятия следующих актов: Приказ ФНС России от 18.01.2017 № ММВ-7-6/16@ «Об утверждении формата документа, необходимого для обеспечения электронного документооборота в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах», Приказ ФНС России от 27.12.2017 № ММВ-7-6/1096@ «О расширении электронного документооборота между налогоплательщиками и налоговыми органами в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах» [13; 14].

Бывает, что налоговые органы в рамках проверки запрашивают огромное количество технических документов (например, проектную документацию). Понятно, что подготовка бумажных заверенных копий занимает достаточно много времени. Помимо этого, на практике некоторые налоговые органы направляют акты и решения по результатам камеральных проверок через телекоммуникационные каналы связи. Однако налогоплательщики опасаются в таких случаях представлять свои возражения и апелляционные жалобы в электронном виде, поскольку формально такая возможность в настоящее время не предусмотрена.

Преимущества в данном случае очевидны: развитие электронного документооборота, в том числе обмен неформализованными документами, позволяет снижать издержки бизнеса и сокращать трудозатраты.

Основными направлениями развития единой информационной среды стало создание и совершенствование общесистемных справочников, сервисов ориентированных на налогоплательщика, а также развитие модулей направленных на совершенствование информатизации взаимодействия между

должностными лицами налоговых органов и специализированных программ применяемых налогоплательщиками.

В целях автоматизации оформления и подачи юридическими и физическими лицами документов налоговой и бухгалтерской отчетности, расчета страховых взносов, справок о доходах физических лиц (форма № 2-НДФЛ), специальных деклараций (декларирование активов и счетов), документов по регистрации ККТ, а также других документов успешно применяется программ «Налогоплательщик».

Программа позволяет всем категориям налогоплательщиков подготовить следующие документы:

- налоговую и бухгалтерскую отчетность;
- расчеты страховых взносов;
- документы по НДФЛ (2-НДФЛ, 3-НДФЛ, 4-НДФЛ, 6-НДФЛ);
- заявления по учету налогоплательщиков;
- уведомления о контролируемых сделках (трансфертное ценообразование);
- специальная декларация;
- документы по регистрации ККТ;
- документы для применения ЕСХН, УСН и патентной системы налогообложения;
- документы по регистрации объектов игорного бизнеса;
- документы по учету иностранной организации;
- запросы на получение информационной услуги;
- информационные сообщения о доверенности;
- сведения для декларации по НДС (счета-фактуры, книги покупок и продаж, журнал учета счетов-фактур);
- требования о предоставлении пояснений по НДС;
- реестры сведений по НДС (ставка 0 %);
- уведомления организаций финансового рынка (ОФР).

В помощь физическим лицам, обязанным подавать декларации 3-НДФЛ и 4-НДФЛ, в соответствии с Приказом ФНС России от 25.10.2017 № ММВ-7-11/822 предлагается программа «Декларация», которая позволяет автоматически формировать налоговые декларации по указанным формам [15]. Использование данной программы позволяет автоматически проверять их корректность, что уменьшает вероятность появления ошибки.

Процедура создания юридических лиц и получение статуса индивидуальными предпринимателями стала в значительной степени удобнее и проще благодаря внедрению

программы «Подготовка пакета электронных документов для государственной регистрации» (ППЭДГР), которая предназначена для формирования пакета документов в электронном виде, направляемого индивидуальными предпринимателями или юридическими лицами в регистрирующий орган с целью государственной регистрации.

Существуют также программы, имеющие вспомогательное значение, например: программа проверки файлов на соответствие форматам представления в электронном виде налоговых деклараций, бухгалтерской отчетности.

Среди справочников, применяемых в налоговых отношениях, следует выделить следующие.

В соответствии с Приказом МНС России от 17 ноября 2005 г № САЭ-3-13/594 активно применяется база данных адресов территориальных налоговых органов (БД КЛАДР), а также Справочник кодов обозначения налоговых органов для целей учета налогоплательщиков [16].

С 1 января 2012 в соответствии с Решением КТС ЕврАзЭС от 18.11.2011 № 850 «О новой редакции Единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности таможенного союза и единого тарифа таможенного союза» используется классификатор Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза (классификатор ТН ВЭД) [17]. Федеральная налоговая служба использует в системе АИС «Налог» классификатор ТН ВЭД, получаемый от ФТС России в соответствии с протоколом информационного взаимодействия между ведомствами, и доводит его до налоговых служб Республики Беларусь и Республики Казахстан. Также ТН ВЭД используется налогоплательщиками государств — членов Таможенного союза при заполнении заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов.

Сведения о лицензиях, выданных лицензирующими органами юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям можно получить посредством применения справочника СЛВД.

В целях более активного внедрения электронных сервисов предлагается снизить размер государственной пошлины «до нуля» при подаче заявления о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в форме электронного документа («старт за ноль»), а также отменить обязанности представления налоговой

декларации налогоплательщиками, применяющими УСН с объектом налогообложения в виде доходов и использующими контрольно-кассовую технику, обеспечивающую передачу фискальных данных в налоговые органы в режиме «онлайн».

Такое разнообразие сервисов и активное их использование налогоплательщиками требует четкого нормативного регулирования, разработка соответствующих нормативных правовых актов является важнейшей задачей современности.

В последнее время многократно отмечалось о необходимости изучения глобального опыта использования информационных технологий в налоговом администрировании вообще и в сервисной деятельности в частности. С 2015 года под эгидой Форума по налоговому администрированию ОЭСР ФНС России поручено кураторство проекта по изучению мирового опыта, учитывая высокий авторитет российских налоговых органов в области информационных технологий и сервисной деятельности. В рамках проекта специалисты ФНС России изучают мировой опыт применения передовых технологий в налоговом администрировании, составляя обширную картину того, какие темы и инициативы наиболее актуальны для налоговых органов стран-членов Форума. На первом этапе (2015—2016 гг.) деятельность в рамках проекта была сосредоточена на таких ключевых темах, как анализ «больших данных», использование современных порталов и внедрение налоговых сервисов в естественную среду налогоплательщиков. По итогам данной работы эксперты ФНС России составили итоговый отчет, в который вошла информация о лучших практиках зарубежных стран, а также набор практических рекомендаций для руководителей налоговых администраций. Важным итогом проекта стала также разработанная ФНС России модель оценки цифровой зрелости, при помощи которых руководство налоговых органов мира может оценить свои достижения в сфере современных сервисных стратегий и наметить дальнейшие шаги. На втором этапе проектная работа будет посвящена мобильным приложениям и использованию систем искусственного интеллекта.

Активное внедрение электронного документооборота является плацдармом для реализации концепции открытости правительства, а также гарантией защиты прав и интересов участников налоговых отношений.

## Список литературы

1. О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года : Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 // СЗ РФ. — 2018. — № 20. — Ст. 2817.
2. Проект основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов // Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. — URL: [http://minfin.ru/ru/document/?id\\_4=123006&area\\_id=4&](http://minfin.ru/ru/document/?id_4=123006&area_id=4&). (дата обращения 21.09.2018).
3. Кириллова, О. С. Современные технологии налогового администрирования: ответ на угрозы или использования возможностей экономической безопасности / О. С. Кириллова // Экономическая безопасность и качество. — 2018. — № 1 (30). — С. 69—75.
4. Юнусова, А. К. К вопросу о функционировании личного кабинета налогоплательщика в условиях современного налогового администрирования / А. К. Юнусова // Символ науки. — 2017. — № 03-1. — С. 158—165.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (Ч. I) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // СЗ РФ. — 1998. — № 5. — Ст. 19.
6. Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») «Совершенствование налогового администрирования» : распоряжение Правительства РФ от 10.02.2014 № 162-р // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 12.09.2018).
7. Письмо ФНС России от 30.06.2014 № 99 // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 12.09.2018).
8. Приказ ФНС России от 30.11.2015 № ММВ-7-10/551 // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 12.09.2018).
9. Приказ ФНС России от 30.11.2015 № ММВ-7-10/552 // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 12.09.2018).
10. Приказ ФНС России от 24.03.2016 № ММВ-7-15/155 // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 12.09.2018).
11. Приказ ФНС России от 13.04.2016 № ММВ-7-15/189 // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 12.09.2018).
12. Цветков, В. А. Совершенствование системы налогового администрирования в России / В. А. Цветков, А. А. Шутьков, М. Н. Дудин, Н. В. Лясников // Финансы: теория и практика. — 2017. — № 6. — С. 34—49.
13. Об утверждении формата документа, необходимого для обеспечения электронного документооборота в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах : приказ ФНС России от 18.01.2017 № ММВ-7-6/16@ // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 12.09.2018).
14. О расширении электронного документооборота между налогоплательщиками и налоговыми органами в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах : приказ ФНС России от 27.12.2017 № ММВ-7-6/1096@ // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 12.09.2018).
15. Приказ ФНС России от 25.10.2017 № ММВ-7-11/822 // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 12.09.2018).
16. Приказ МНС России от 17 ноября 2005 г. № САЭ-3-13/594 // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 12.09.2018).
17. О новой редакции Единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности таможенного союза и единого тарифа таможенного союза : решение КТС ЕврАзЭС от 18.11.2011 № 850 // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 12.09.2018).

## References

1. O natsionalnykh tselyakh i strategicheskikh zadachakh razvitiya Rossiyskoy Federatsii na period do 2024 goda : Ukaz Prezidenta Rossiyskoy Federatsii ot 7 maya 2018 g. № 204 // SZ RF. — 2018. — № 20. — St. 2817.
2. Proekt osnovnykh napravleniy byudzhetnoy, nalogovoy i tamozhenno-tarifnoy politiki na 2019 god i na planovyy period 2020 i 2021 godov // Ofitsialnyy sayt Ministerstva finansov Rossiyskoy Federatsii. — URL: [http://minfin.ru/ru/document/?id\\_4=123006&area\\_id=4&](http://minfin.ru/ru/document/?id_4=123006&area_id=4&). (data obrashcheniya 21.09.2018).
3. Kirillova, O. S. Sovremennye tekhnologii nalogovogo administrirovaniya: otvet na ugrozy ili ispolzovaniya vozmozhnostey ekonomicheskoy bezopasnosti / O. S. Kirillova // Ekonomicheskaya bezopasnost i kachestvo. — 2018. — № 1 (30). — S. 69—75.
4. Yunusova, A. K. K voprosu o funktsionirovani i lichnogo kabineta nalogopatelshchika v usloviyakh sovremennogo nalogovogo administrirovaniya / A. K. Yunusova // Simvol nauki. — 2017. — № 03-1. — S. 158—165.

5. Nalogovyy kodeks Rossiyskoy Federatsii (Ch. I) ot 31 iyulya 1998 g. № 146-FZ // SZ RF. — 1998. — № 5. — St. 19.
6. Ob utverzhdenii plana meropriyatiy («dorozhnoy karty») «Sovershenstvovanie nalogovogo administrirovaniya»: rasporyazhenie Pravitelstva RF ot 10.02.2014 № 162-r // SPS «KonsultantPlyus» (data obrashcheniya: 12.09.2018).
7. Pismo FNS Rossii ot 30.06.2014 № 99 // SPS «KonsultantPlyus» (data obrashcheniya: 12.09.2018).
8. Prikaz FNS Rossii ot 30.11.2015 № MMV-7-10/551 // SPS «KonsultantPlyus» (data obrashcheniya: 12.09.2018).
9. Prikaz FNS Rossii ot 30.11.2015 № MMV-7-10/552 // SPS «KonsultantPlyus» (data obrashcheniya: 12.09.2018).
10. Prikaz FNS Rossii ot 24.03.2016 № MMV-7-15/155 // SPS «KonsultantPlyus» (data obrashcheniya: 12.09.2018).
11. Prikaz FNS Rossii ot 13.04.2016 № MMV-7-15/189 // SPS «KonsultantPlyus» (data obrashcheniya: 12.09.2018).
12. Tsvetkov, V. A. Sovershenstvovanie sistemy nalogovogo administrirovaniya v Rossii / V. A. Tsvetkov, A. A. Shutkov, M. N. Dudin, N. V. Lyasnikov // *Finansy: teoriya i praktika*. — 2017. — № 6. — S. 34—49.
13. Ob utverzhdenii formata dokumenta, neobkhodimogo dlya obespecheniya elektronnoy dokumentooborota v otnosheniyakh, reguliruemykh zakonodatelstvom o nalogakh i sborakh : prikaz FNS Rossii ot 18.01.2017 № MMV-7-6/16@ // SPS «KonsultantPlyus» (data obrashcheniya: 12.09.2018).
14. O rasshirenii elektronnoy dokumentooborota mezhdru nalogoplatelshchikami i nalogovymi organami v otnosheniyakh, reguliruemykh zakonodatelstvom o nalogakh i sborakh : prikaz FNS Rossii ot 27.12.2017 № MMV-7-6/1096@ // SPS «KonsultantPlyus» (data obrashcheniya: 12.09.2018).
15. Prikaz FNS Rossii ot 25.10.2017 № MMV-7-11/822 // SPS «KonsultantPlyus» (data obrashcheniya: 12.09.2018).
16. Prikaz MNS Rossii ot 17 noyabrya 2005 g. № SAE-3-13/594 // SPS «KonsultantPlyus» (data obrashcheniya: 12.09.2018).
17. O novoy redaktsii Yedinoy tovarnoy nomenklatury vneshneekonomicheskoy deyatel'nosti tamozhennogo soyuza i edinogo tarifa tamozhennogo soyuza : reshenie KTS YevrAzES ot 18.11.2011 № 850 // SPS «KonsultantPlyus» (data obrashcheniya: 12.09.2018).

Дата поступления статьи в редакцию: 26.10.2018