

**Налоги и налогообложение***Правильная ссылка на статью:*

Протасова И.И. Организация системы налогообложения и налогового контроля НДС в цифровой экономике // Налоги и налогообложение. 2024. № 1. DOI: 10.7256/2454-065X.2024.1.38960 EDN: QNKWEO URL: [https://nbpublish.com/library\\_read\\_article.php?id=38960](https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=38960)

**Организация системы налогообложения и налогового контроля НДС в цифровой экономике****Протасова Инна Ивановна**

кандидат экономических наук

доцент, кафедра Экономической теории, экономики и менеджмента, ФГБОУ ВО Государственный морской университет имени адмирала Ф Ф Ушакова

353906, Россия, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Менжинского, 19

 [ii.Protasova@mail.ru](mailto:ii.Protasova@mail.ru)Статья из рубрики "Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности"**DOI:**

10.7256/2454-065X.2024.1.38960

**EDN:**

QNKW EO

**Дата направления статьи в редакцию:**

16-10-2022

**Дата публикации:**

31-03-2024

**Аннотация:** В статье автором исследован вопрос о возможности и необходимости использования инновационных цифровых решений при организации порядка работы налоговых органов с налогоплательщиками при возмещении НДС и применении ставки 0 процентов. Актуальность исследования обосновывается сокращением срока камеральной проверки, изменением законодательных условий применения заявительного порядка возмещения НДС, подготовки реестров документов, подтверждающих ставку 0 процентов, в электронном виде в связи с расширением возможностей информационных сервисов ФНС. Методология исследования базируется на обобщении и анализе нормативных документов, а также практического опыта предприятий морского транспорта, таможенных и налоговых органов в части цифровизации отдельных процессов. Новизна авторского предложения состоит в

разработке практических рекомендаций, направленных на реализацию возможности применения ускоренного порядка возмещения НДС и ставки 0 процентов. Обоснована необходимость самостоятельной оценки соответствия деятельности налогоплательщика законодательным критериям применения нового заявительного порядка возмещения налога с помощью расширения возможностей сервисов ФНС путем индивидуальной проверки права на основе формализованного автоматического запроса. Обозначена практическая значимость проработки вопросов о закреплении правового статуса реестров, формируемых с помощью сервиса «Офис экспортера», установлении порядка и формата обмена информацией и документами между налогоплательщиками и налоговыми органами для реализации функций сервиса. Предложен инструмент использования сервиса участниками внешнеэкономической деятельности, оказывающими услуги перевалки, международной перевозки товаров и транспортно – экспедиторского обслуживания, путем разработки и применения классификатора транспортных и товаровопроводительных документов, используя возможности информационных ресурсов таможенных и налоговых органов. Научно – практическое обеспечение развития и совершенствования имеющихся информационных сервисов ФНС позволит снизить административную нагрузку на добросовестных налогоплательщиков, сократить срок камеральной проверки, исключить ошибки и пресечь умышленные действия, направленные на незаконное возмещение НДС и применении ставки 0 процентов.

### **Ключевые слова:**

НДС, налоговая декларация, налоговое администрирование, возмещение налога, информационные сервисы ФНС, камеральная налоговая проверка, налоговые вычеты, мероприятия налогового контроля, цифровая экономика, электронный документооборот

### **Введение**

В условиях развития цифровизации деятельности налоговых органов происходит модернизация налогового администрирования путем расширения возможностей использования аналитических информационных систем ФНС России. Целью является создание комфортных условий осуществления деятельности, в том числе внешнеэкономической, для добросовестных налогоплательщиков и повышение эффективности налогового контроля, направленного на пресечение и предупреждение совершения налоговых правонарушений. В настоящее время на официальном сайте ФНС России действуют более 70 онлайн – сервисов.

Миссия ФНС России – высокое качество услуг и комфортные условия для уплаты налогов при эффективном противодействии схемам незаконного уклонения от уплаты налогов для обеспечения справедливых и равных для всех условий ведения бизнеса.

Вопросы организации налогообложения НДС, возмещения налога, в том числе путем применения заявительного порядка, подтверждения обоснованности применения ставки 0 процентов являются актуальными для налогоплательщиков, которые работают в сфере морского бизнеса, реализуют товары на экспорт и оказывают услуги перевалки, международной перевозки товаров, транспортно – экспедиторского обслуживания. Указанная категория экономических субъектов уже активно применяет электронный документооборот при взаимодействии между собой и с налоговыми органами.

Принимая во внимание законодательное изменение условий применения заявительного

порядка возмещения НДС, сокращение сроков проведения камеральных налоговых проверок, упрощение порядка подготовки реестров документов, подтверждающих ставку 0 процентов путем использования информационных сервисов ФНС, видится необходимость подробной проработки данного вопроса.

Цель исследования: определение порядка возмещения налога на добавленную стоимость и особенностей предоставления документов для применения нулевой ставки НДС в контексте цифровизации экономики.

Методы: в ходе исследования был выполнен обзор нормативных документов посредством использования таких методов, как, анализ, сравнение и обобщение.

## **Результаты**

Согласно существующему порядку, плательщики НДС обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета налоговую декларацию по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, с соблюдением установленного срока: декларация должна быть передана в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Камеральная налоговая проверка проводится в течение двух месяцев в соответствии со статьей 88 НК РФ, по окончании которой принимаются соответствующие решения.

С целью снижения административной нагрузки на экономических субъектов, повышения деловой активности и создания более комфортных условий налогового администрирования для добросовестных налогоплательщиков в отношении налоговых деклараций по НДС, которые содержат заявление на возмещение сумм налога из бюджета камеральная налоговая проверка может быть завершена по истечении одного месяца со дня представления налоговой декларации по НДС.

Письмом ФНС России N ЕД-20-15/129 от 06.10.2020 установлены условия применения ускоренного порядка проведения проверки и возмещения НДС, в частности отсутствие ошибок и (или) противоречий в налоговой декларации, отсутствие признаков нарушений законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, определены показатели налоговых вычетов и уплаченных налогов. Стоит подчеркнуть, что налоговым органом осуществляется оценка на соответствие условиям не позднее 10 календарных дней со дня представления налоговой декларации по НДС.

В случае если камеральным контролем обнаружены признаки, которые указывают на возможное нарушение законодательства о налогах и сборах, руководитель налогового органа или его заместитель, могут принять решение о том, чтобы увеличить длительность срока проведения камеральной налоговой проверки еще на один месяц.

Применение НДС при реализации товаров в Таможенном союзе осуществляется в соответствии с Протоколом о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг,енным в приложении № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014. Государствами – членами Евразийского экономического союза (ЕАЭС) помимо Российской Федерации, являются Республика Беларусь, Республика Казахстан, Республика Армения и Кыргызская Республика.

В отношении налоговых деклараций участников внешнеэкономической деятельности налоговым органом проводятся мероприятия налогового контроля, которые

регламентированы НК РФ и должны быть направлены на подтверждение обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов (рисунок 1).

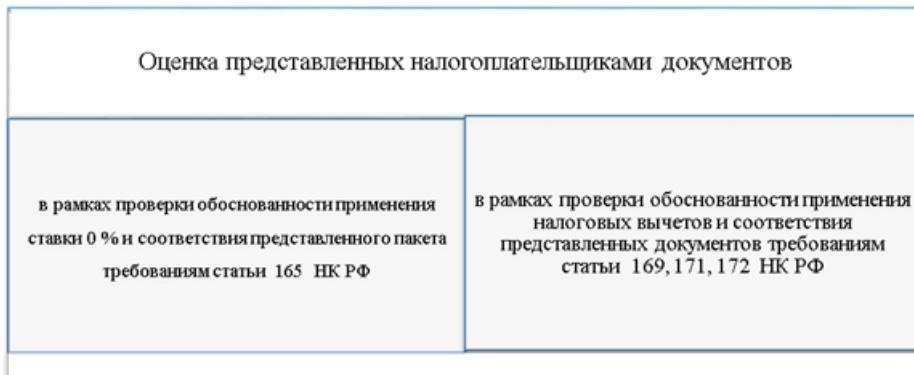


Рисунок 1 – Организация налогового контроля

Налоговым кодексом РФ установлены условия, порядок и причины направления требований о предоставления пояснений и (или) документов (таблица 1).

Таблица 1 – Основания проведения мероприятий налогового контроля

№ п/п	Мероприятия налогового контроля и правовое обоснование: требование представить	Причины и условия проведения	Документы, пояснения
1	пояснения или внести исправления в налоговую декларацию в течение пяти дней (ст. 88 НК РФ)	Выявлены ошибки в налоговой декларации и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, данным, которыми располагает налоговый орган	Представляются пояснения, также налогоплательщики дополнительно могут представить выписки из регистров налогового и (или) бухгалтерского учета, иные документы, подтверждающие достоверность данных, внесенных в налоговую декларацию
2	документы в течение 10 дней (ст. 88, 93, 171, 172 НК РФ)	В случае предоставления налоговой декларации по НДС, в которой заявлено право на возмещение налога	Представляются счета – фактуры, договора, документы бухгалтерского и налогового учета, которые подтверждают правомерность применения налоговых вычетов
3	документы в течение 10 дней (ст. 88, 93, 153, 154, 171, 172 НК РФ)	При выявлении противоречий между сведениями об операциях, содержащимися в налоговой	Представляются счета – фактуры, первичные документы, договора, документы бухгалтерского и налогового учета, подтверждающие правильность формирования

		декларации по НДС, либо при выявлении несоответствия сведениям, содержащимся в налоговой декларации, представленной другим налогоплательщиком, или в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур.	налоговой декларации
4	в течение 10 дней (ст. 88, 93, 165 НК РФ)	В случае предоставления налоговых деклараций, в которых заявлено право на применение ставки 0 процентов и подтверждающие правомерность применения ставки документы не представлены или предоставлены с нарушением требований НК РФ	<p>1) в случае реализации товаров на экспорт:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- контракт;</li> <li>- таможенные декларации;</li> <li>- копии транспортных, товаросопроводительных или иных документов, подтверждающих вывоз товаров в пункт назначения, находящийся за пределами территории РФ.</li> </ul> <p>2) в случае реализации услуг:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- контракт;</li> <li>- копии транспортных, товаросопроводительных или иных документов, которые подтверждают вывоз товаров из РФ (ввоз товаров в РФ).</li> </ul> <p>Перечень подтверждающих документов и особенности предоставления установлены статьей 165 НК РФ.</p> <p>3) в случае реализации товаров в Таможенном союзе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- контракт;</li> <li>- заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов с отметкой налогового органа государства-члена ЕАЭС, об уплате косвенных налогов</li> </ul>

			(освобождении или ином порядке исполнения налоговых обязательств);  - транспортные (товаросопроводительные) и (или) иные документы, подтверждающие перемещение товаров с территории одного государства-члена ЕАЭС на территорию другого государства-члена ЕАЭС.
5	документы в течение 20 дней (ст. 165 НК РФ)	В случае выявления несоответствия сведений, указанных в реестре документов, подтверждающих ставку 0 процентов, сведениям, имеющимся у налогового органа	Предоставляются документы, подтверждающие сведения, указанные в реестрах.

Налоговые декларации, пояснения и документы по НДС направляются в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота по установленным ФНС России форматам (Приказы ФНС России от 16.12.2016 N ММВ-7-15/682@ «Об утверждении формата представления пояснений к налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме», от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме"). Также следует принимать во внимание, что не считаются представленными декларации и пояснения в случае представления их в налоговые органы с нарушением установленного формата, или на бумажном носителе.

Реализация Национальной программы "Цифровая экономика Российской Федерации" позволила осуществить переход большинства предприятий (и транспортной отрасли, в том числе) на цифровые рельсы, увеличить электронный документооборот, расширить информационный обмен между таможенными и налоговыми органами.

Концепция развития электронного документооборота в хозяйственной деятельности (утв. решением президиума Правительственной комиссии по цифровому развитию, использованию информационных технологий для улучшения качества жизни и условий ведения предпринимательской деятельности, протокол от 25.12.2020 N 34) предусматривает перевод до конца 2024 года в электронную форму 95 процентов, выставляемых хозяйствующими субъектами счетов-фактур и 70 процентов, формируемых транспортных и товарных накладных.

Цифровизация документооборота финансово-хозяйственной деятельности позволит при сокращении сроков проверки своевременно выявлять риски, снизить количество ошибок, связанных с обработкой документов и автоматизировать мероприятия налогового

контроля.

Налогоплательщики могут возместить НДС в заявительном порядке при соблюдении условий, установленных статьей 176.1 НК РФ (рисунок 2).

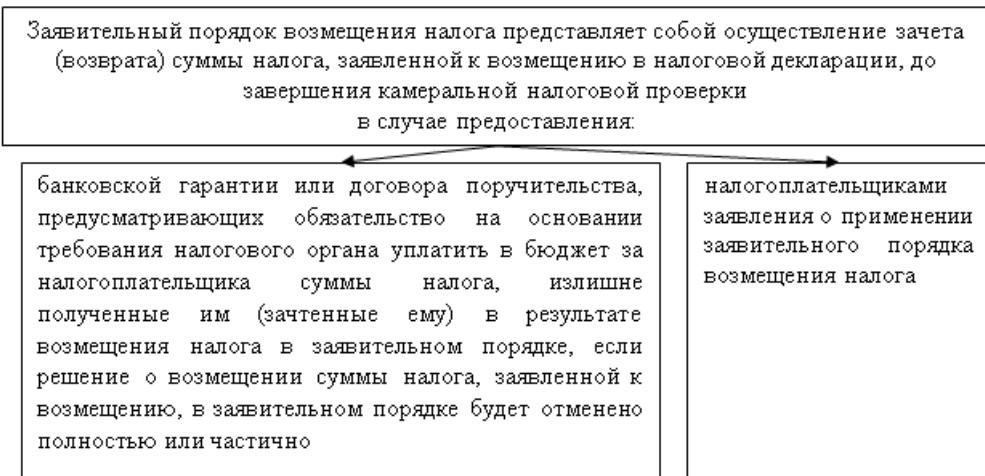


Рисунок 2 – Заявительный порядок возмещения налога

Федеральным законом от 26.03.2022 N 67-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» добавлено право на применение заявительного порядка на основании заявления налогоплательщика за налоговые периоды 2022 и 2023 годов. Налогоплательщики, имеют право на применение заявительного порядка возмещения налога в сумме, заявленной к возмещению, не превышающей совокупную сумму налогов и страховых взносов (без учета сумм налогов, уплаченных в связи с перемещением товаров через границу Российской Федерации и в качестве налогового агента), уплаченную налогоплательщиком за календарный год, предшествующий году, в котором подается заявление. Для того, чтобы воспользоваться таким правом, налогоплательщики не должны находиться в процессе реорганизации или ликвидации, и в отношении них не должно быть возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве) в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве).

В качестве практического примера приведем следующие данные. За 1 квартал 2022 года за возмещением налога по новому заявительному порядку обратился 1951 налогоплательщик. Принято 1903 положительных решений на сумму 116,5 млрд. руб. и 206 отрицательных решений на сумму 5,7 млрд. руб. (не соблюдение установленных условий, нарушение налогового законодательства, в том числе наличие неустранимых расхождений, отражение в учете сделок, искажающих факты хозяйственной деятельности, сокрытие (занижение) объектов налогообложения) [\[10\]](#).

После того, как заявление о применении заявительного порядка возмещения налога подано, налоговые органы в течение пяти дней в обязательном порядке проводят мероприятия по проверке соблюдения налогоплательщиком установленных условий, и принимают решение о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке или об отказе в возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке.

## Обсуждение

В данной статье автором сделан краткий обзор действий налогового органа по реализации порядка возмещения налогоплательщиками сумм НДС. В результате исследования определено, что новые условия работы, как налогоплательщиков, так и непосредственно налоговых органов, потребовали перестройки механизма работы сотрудников налоговых органов в части активного применения цифровых технологий.

Подчеркнем, что система электронного документооборота обеспечивает не только быстрый и более качественный обмен информацией с контрагентами, налоговыми органами и другими органами государственной власти. При наличии такого документооборота компании предоставляется возможность получения быстрого и удобного доступа абсолютно ко всем электронным документам.

Для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов при реализации товаров (работ, услуг), налогоплательщик может представить в налоговый орган реестры документов по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота. Данные сервиса ФНС России «Проверка факта поступления от ФТС России сведений по документам, необходимым для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов НДС (освобождения от уплаты акцизов)» могут быть использованы налогоплательщиками для проверки правильности формирования реестра.

С целью совершенствования электронного взаимодействия и исключения несоответствий и ошибок в реестрах, представленных налогоплательщиками, при сопоставлении с данными, полученными от ФТС РФ, разрабатывается информационный сервис «Офис экспортёра». Для доступа в сервис «Офис экспортёра» необходимо перейти по ссылке: <https://test-lke.nalog.gov.ru>.

Целью создания данного сервиса является решение следующих задач, представленных на рисунке 3.

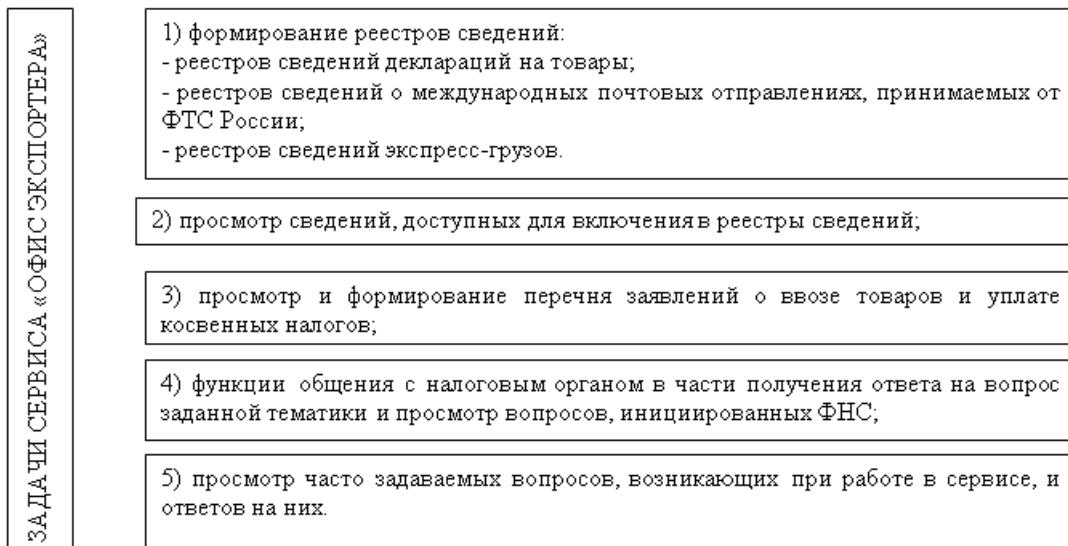


Рисунок 3 – Задачи сервиса «Офис экспортёра»

Сервис предназначен для оптимизации процессов взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков путём предоставления доступа к информационным ресурсам ФНС России с использованием сети Интернет. «Офис экспортёра» – система подготовки реестров деклараций на товары для отправки в налоговый орган.

Стоит подчеркнуть, что вопросы цифровизации работы налоговых органов сегодня

ориентированы на налогоплательщиков и направлены на упрощение администрирования, прозрачность налогообложения и добровольное исполнение обязанностей.

## **Заключение**

Опираясь на перечисленные выше факты, автор приходит к заключению о том, что сегодня происходит перестройка и развитие механизма работы экономической системы в части ее цифровизации. Это подразумевает необходимость дальнейшего активного внедрения электронного документооборота в работу, как налогоплательщиков, так и налоговых органов, что соответствует Миссии ФНС России и задачам Концепции Стратегической карты ФНС России на 2021-2023 годы.

Внесение изменений в статью 176.1 НК РФ в части предоставления права применение заявительного порядка на основании заявления налогоплательщика при соблюдении условий, установленных НК РФ, позволило увеличить количество налогоплательщиков, получивших в 2022 году возмещение налога, не дожидаясь окончания срока камеральной налоговой проверки. Так же необходимо отметить, что это позволило сократить расходы экономических субъектов на уплату процентов за пользование банковской гарантией. Однако, в ходе проведения исследования, было установлено, что в связи с несоблюдением налогоплательщиками условий налоговыми органами в 10 % случаях на сумму 5, 7 млрд. руб. принимались решения об отказе в возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке [\[10\]](#). Незаконное возмещение или попытка возмещения налога путем предоставления фиктивных документов и недостоверных деклараций квалифицируется по ст.159 УК РФ как хищение или покушение на хищение денежных средств из бюджета. В связи с этим представляется целесообразным разработка отдельного сервиса или внесение дополнений в функционал существующих, позволяющих налогоплательщику оценить возможность применения заявительного порядка до формирования и предоставления декларации. Указанное предложение может быть реализовано путем проверки права индивидуально, аналогично функционалу налоговых калькуляторов, с указанием ИНН, налогового периода и предполагаемой суммы возмещения. Также необходимо подчеркнуть важность раскрытия информации на сайте о методологическом аспекте налогообложения и возмещения НДС, приведения примеров допускаемых ошибок и правонарушений.

Использование сервиса «Офис - экспортёра» организациями, применяющими ставку 0 процентов по НДС позволит при снижении издержек на бумажный документооборот максимально быстро и правильно формировать реестры, подтверждающих документов. Указанное направление развития современных способов коммуникации исключит ошибки, повысит эффективность камеральной налоговой проверки и приведет к сокращению ее сроков.

Однако, несмотря на значительные достижения в расширении возможностей применения информационных сервисов не реализована возможность подтверждения ставки 0 процентов при оказании услуг перевалки, международной перевозки товаров, транспортно – экспедиторского обслуживания на основе реестров, предусмотренных ст. ст. 165 НК РФ. Предполагается целесообразным разработка и внедрение классификатора транспортных, товаровопроводительных или иных документов, которые подтверждают вывоз товаров из РФ (ввоз товаров в РФ). Классификатор должен содержать основные реквизиты документов, фактически оформленных при оказании услуг исходя из особенностей и законодательных условий документального подтверждения для каждого вида услуг. Расширение возможностей сервиса позволит экономическим субъектам с

помощью классификатора осуществить просмотр доступных сведений на сайте, представленных таможенными органами и сформировать реестр с учетом особенностей ведения информационных ресурсов таможенных и налоговых органов.

Порядок использования сервиса «Офис - экспортера» в части общения налогоплательщика с налоговым органом, формат вопросов, инициированных ФНС России через сервис, сроки обмена информацией, обязанность предоставления ответов и ответственность налогоплательщиков не установлены нормативно – правовой базой, что делает данный вопрос актуальным для проведения дальнейших исследований в этой области.

## **Библиография**

1. Авдеева В.М. Налоговые методы стимулирования внедрения цифровых инноваций// Налоги и налогообложение. – 2021.-№ 6.-С. 1-11.
2. Анисимова, А.А. Методы совершенствования цифровых налоговых сервисов в современной практике налогового администрирования/А.А. Анисимова // Налоги и налогообложение. – 2021. – N 1. – С. 71-80.
3. Ботнарюк М.В. Проблемы развития транспортной компании в цифровой экономике // Материалы III Международной научно-практической он-лайн конференции. Транспорт в интеграционных процессах мировой экономики. Под редакцией профессора В.Г. Гизатуллиной. Гомель: БелГУТ,-2021.-С.23-24.
4. Ботнарюк М.В., Классовская М.И. Цифровые технологии: новые решения в управлении бизнес-процессами в транспортной логистике // Морские интеллектуальные технологии.-2020.-№4-4(50).-С.73-78.
5. Ботнарюк М.В., Протасова И.И. Особенности налогообложения предприятий, осуществляющих вспомогательную транспортную деятельность // Экономический вектор.-2021.-№4(27).-С.48-54.
6. Бачурин Д.Г. Типология моделей правового регулирования налогообложения добавленной стоимости// Право. Журнал Высшей школы экономики. – 2020. – N 1. – С. 75-97.
7. Бачурин Д.Г. Направления реформирования системы правового регулирования налогообложения добавленной стоимости // Государство и право. – 2019. – N {2} – С. 71-79.
8. Братцев В.И., Гришанова А.М. Развитие процесса цифровизации как фактор, определяющий изменения механизма налогового администрирования/В. И. Братцев, А.М. Гришанова // Вестник Российского экономического университета имени Г. В. Плеханова. – 2021. – N 18 (1). – С. 5-13.
9. Головань Т.В., Тонконог В.В. Цифровизация как способ повышения эффективности таможенных органов на примере ЦЭД Новороссийской таможни // Научные труды Северо-Западного института управления РАНХиГС.-2021-Т. 12. № 4(51).-С.65-71.
10. Егоричев А.А. Интервью. От первого лица // Налоговая политика и практика.- 2022.-№ 9 (237).-С.4-5.
11. Жеребен Е.В. Понятие и основные принципы взаимодействия таможенных и налоговых органов.-Текст: непосредственный // Тихоокеанская Россия на экономико-политической карте мира. Сборник научных трудов под общей редакцией М. В. Ниязовой, Владивосток.-2019.-С. 49-53.
12. Карпова, О.М. Трансформации налога на добавленную стоимость в условиях форсированной цифровизации российской экономики / О.М. Карпова, И.А. Майбуров // Вестник Томского государственного университета. Экономика.-2019.-№ 46.-С. 7-

- 19.
13. Кирова Е.А., Кожебаткина А.В. Модернизация налогового контроля в условиях цифровизации экономики//Вестник университета.-2020.-N 9.-С. 94-99.
  14. Колчин С.П., Анисимова А.А. Развитие цифровых налоговых сервисов в России на фоне общемировых трендов // Налоги и налогообложение.-2020.-№ 2.-С. 45-54.
  15. Липатова Н.Г. Модель оптимизации взаимодействия таможенных, налоговых органов и участников ВЭД при проведении таможенного контроля после выпуска товаров / Н.Г. Липатова, Е.В. Жеребен.-Текст: непосредственный // Вестник Российской таможенной академии.-2021.-№ 2.-С. 45-52.
  16. Матвеева Е.Ю. Эксперимент по ускоренному возмещению НДС в условиях цифровизации налогового администрирования // Юридическая наука.-2021.-№ 2.-С. 70-74.
  17. Мезенцева П.А. Достоинства и недостатки цифровизации налогового контроля добавленной стоимости // Российские регионы в фокусе перемен: Сборник докладов XIV Международной конференции. – 2020. – N 814. – С. 735-736.
  18. Парадеева И.Н., Кислова Е.Г. Развитие цифровизации налогового администрирования как элемент реформирования налоговой системы России // Вестник Московского гуманитарно-экономического института.-2019.-№ 4.-С. 125-131.
  19. Секущин А.Ю. Цифровизация и налоговый контроль: опыт зарубежных администраций и возможности его имплементации в России // Налоги и налогообложение.-2021.-№ 3.-С. 26-38.
  20. Смирнова, Е.Е. Налоговые риски экономических субъектов в цифровой экономике / Е.Е. Смирнова // Финансы.-2019.-N1. – С. 26-29.
  21. Строителева В.А. Модель цифрового администрирования НДС как инструмент снижения налоговых рисков / В.А. Строителева // Гуманитарий Юга России. – 2019.-N5. – С. 284-294.
  22. Строителева В.А. Перспективные направления реформирования современной российской системы налогового администрирования НДС в контексте цифровой трансформации экономики [Электронный ресурс] / В.А. Строителева // Налоги и налогообложение. – 2019. – N 5.-С. 13-19.
  23. Сульженко С.А. Развитие налогового администрирования в условиях цифровизации // Финансовые исследования.-2020.-№ 3 (68).-С. 71-81.

## **Результаты процедуры рецензирования статьи**

*В связи с политикой двойного слепого рецензирования личность рецензента не раскрывается.*

*Со списком рецензентов издательства можно ознакомиться [здесь](#).*

Организация системы налогообложения и налогового контроля НДС в цифровой экономике

Вектором развития системы налогового контроля и налогового администрирования в России выбрано использование автоматизации функций, digital-инструментов, цифровизации. ФНС является одним из наиболее успешных в мире налоговых ведомств в этом отношении. НДС, как ключевой косвенный налог, стал одним из первых, с которого началась цифровая трансформация государственного налогового контроля и администрирования. Сегодня остро стоят вопросы определения дальнейших направлений цифрового развития налогового контроля и администрирования НДС.

Представленная статья посвящена проблемам развития налогового администрирования НДС в цифровой экономике. Заголовок статьи соответствует содержанию.

Цель исследования – определение порядка возмещения налога на добавленную стоимость, а также особенности предоставления документов для применения нулевой ставки НДС в контексте цифровизации экономики.

В статье выделены разделы с подзаголовками, что соответствует представленным требованиям журнала «Налоги и налогообложение». Во «Введении» автор характеризует актуальность и значимость выбранного направления исследования, ставит цель и задачи исследования. В разделе «Результаты» автор описывает направления, процесс и проблемы налогового администрирования НДС в России на современном этапе, а также заявительный характер вычета по НДС. Раздел «Обсуждение» посвящен описанию электронного сервиса ФНС РФ «Офис экспортёра» в рамках цифровизации налогового администрирования НДС. В заключении автором сформулированы выводы по результатам исследования. Автор констатирует, что необходимо дальнейшее совершенствование налогового администрирования НДС в рамках развития механизма работы экономической системы в части ее цифровизации. При этом полагаем, что такой вывод является в известной степени очевидным.

Статья на соответствует требованиям журнала в части политики исключения излишних заимствований. Уровень заимствования по программе Антиплагиат составляет 32%, что в том числе обусловлено широким использованием нормативно-правовой базы, но тем не менее требует исправления.

В исследовании использованы известные общенаучные методы: анализ, синтез, сравнение, восхождение от абстрактного к конкретному, логический метод и т.д.

Выбранная тема исследования актуальна. Это обусловлено тем, что развитие цифровой экономики требует соответствующего развития инструментов государственного регулирования, одним из которых являются налоги. Область налогообложения здесь требует первоочередного внимания. Налоги, сборы и таможенные пошлины, а также механизмы их администрирования должны соответствовать трансформирующемуся в рамках цифровизации хозяйственным процессам и технологиям финансовых транзакций. Статья обладает практической значимостью в части оценки перспектив упрощения порядка применения нулевой ставки НДС в контексте цифровизации экономики в части совершенствования порядка электронного документооборота.

Автором не сформулированы пункты научной новизны исследования. Они не очевидны, если имеются. Полагаем, что статью следует дополнить авторским видением научной новизны. Это повысит привлекательность исследования для широкой читательской аудитории журнала.

Стиль статьи является научным и соответствует требованиям журнала. Вместе с тем, статья не лишена отдельных опечаток и грамматических ошибок.

Библиография представлена 10 источниками, что не соответствует требованиям журнала. Библиография сформирована, в первую очередь, отечественными исследованиями. Половина работ – это статьи одного автора (или в соавторстве) - Ботнарюк М.В. Автору необходимо расширить список литературы. Узкий библиографический аппарат в настоящей статье не позволил развернуть научную полемику, апелляции к оппонентам отсутствуют. Сноски на список литературы в основном являются множественными, требуют конкретизации.

К преимуществам статьи следует отнести следующее. Во-первых, актуальность и значимость выбранного направления исследования. Во-вторых, широта авторского взгляда на рассматриваемую проблематику. К недостаткам отнесем следующее. Во-первых, высокий уровень заимствований в тексте – 32%. Во-вторых, недостаточность обоснования практической значимости и возможностей внедрения рассматриваемых

подходов. В-третьих, необходимость дополнения статьи сформулированной в явном виде оценкой элементов научной новизны проведенного исследования. В-четверых, недостаточность списка литературы, отсутствие полноценного обзора литературы, отсутствие развернутой научной полемики. Указанные недостатки требуют обязательного устранения, поскольку при их наличии статья не соответствует требованиям журнала.

**Заключение.** Представленная статья посвящена проблемам развития налогового администрирования НДС в цифровой экономике. Статья отражает результаты авторского исследования и может вызвать интерес читательской аудитории. Статья может быть принята к публикации в журнале «Налоги и налогообложение».