

ЦИФРОВАЯ ЭКОНОМИКА

УДК 336.02
JEL: M42, M48, H83

**Удалённый налоговый контроллинг в условиях
цифровой экономики как необходимое требование
времени по оптимизации деятельности налоговых органов**

Т.В. Деева, к.э.н., докторант ИПР РАН
e-mail: tv_k@lenta.ru

Аннотация

Предмет/тема. Статья посвящена рассмотрению новой формы налогового контроллинга, его переходу на качественно новый уровень с акцентированием внимания на преимуществах удаленного формата налогового контроллинга в условиях цифровизации экономической деятельности, а также его влиянию на улучшение работы налоговых органов. **Цели/задачи.** Целью работы является раскрытие сущности понятий «цифровая экономика» и «удаленный налоговый контроллинг» и преимущества использования последнего для оптимизации деятельности налоговых органов, продиктованных веянием времени. **Методология.** Дано авторское определение понятию «цифровая экономика», разработан и представлен сравнительный анализ преимуществ очной и удаленной формы налогового контроллинга, приведены цели модернизации налоговой системы, описаны преимущества работы по приоритетным направлениям выявления резервов налогового потенциала бюджета страны. **Результаты.** Сформулирован вывод о необходимости оптимизации деятельности налоговых органов. Выделены основные преимущества использования такого инструмента, как удаленный налоговый контроллинг. Добавлено, что подобная мера также станет отличным решением и в целях достижения сбалансированности, и устойчивости территориальных бюджетов, и для сокращения межрегиональных различий в уровне, и качестве жизни россиян. В работе также раскрыт перечень информационных технологий, внедренных в деятельность Федеральной налоговой службы Российской Федерации, и описаны преимущества перехода на цифровые методы учета. **Выводы/значимость.** Обосновывается необходимость перехода на метод удаленного налогового контроллинга, чем облегчается работа специалистов, в частности, и контролирующих органов в целом. Расписывается ряд преимуществ при внедрении данного инструмента, включая и временную экономию, и увеличение достоверности, и полноты получаемых данных. **Применение.** Рассмотренный в статье инструмент удаленного налогового контроллинга может быть использован как для совершенствования стратегий деятельности органов исполнительной власти, так и в рамках улучшения контроля над исполнением национальных проектов РФ.

Ключевые слова: *налоговый контроллинг, цифровая экономика, оптимизация деятельности, возможности, налоговые органы, инструмент, современные условия, преимущества*

DOI: <https://doi.org/10.33051/2500-2325-2020-3-155-164>

Введение

Во всем мире, как известно, идут трансформационные процессы, связанные с обработкой и хранением огромных пластов информационных данных. Данные преобразования диктуются веянием времени и не могут не затрагивать все сферы жизнедеятельности как гражданина, в частности, так и государства в целом. В Российской Федерации подобный процесс носит назва-

ние «цифровизация» и подкреплен реализацией официального национального проекта «Цифровая экономика», планируемого к полной реализации до конца 2024 года. Подобные решения связаны с возможностью иметь долгосрочное преимущество и получать громадную технологическую ренту, в противном же случае, есть вероятность попадания в зависимое, либо уязвимое положение.

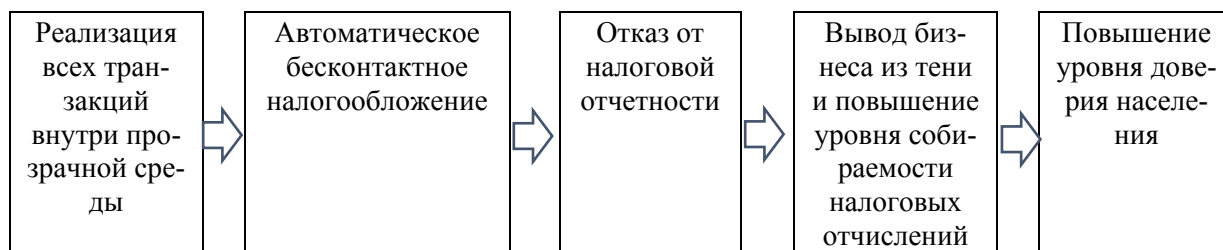
Результаты исследования

Что же собой представляет цифровая экономика? В научной литературе часто можно найти определение «цифровой экономики», характеризующее рассматриваемое понятие, как совокупность информационно-коммуникационных технологий, поддерживающих всемирную сеть экономической деятельности. Хотелось бы выстроить авторское определение понятию «цифровой экономики» в современных трансформационных условиях. Итак, цифровая экономика в интерпретации автора данной статьи раскрывается, как хозяйственная деятельность, в основе которой лежит цифровая обработка данных во всех направлениях жизни человека и общества, направленная на максимизацию удовлетворения потребностей всех участников этого процесса. Естественно, что планируемые переходы оказывают влияние и на налоговое администрирование, ставя перед ним новые задачи по оптимизации своей деятельности, согласно внешним условиям. Новая информационная среда диктует принятие соответствующих мер по мобилизации денежных потоков в бюджет страны и качественному противостоянию уклонения от уплаты налогов. Необходимо учесть как мелочи по цифровизации деятельности ФНС, так и возможные вызовы, которым необходимо подобрать адекватные ответы.

Положительные стороны перехода органов налоговой службы на цифровой формат работы раскроем в таблице 1.

Таблица 1

Нюансы перехода ФНС на цифровой формат работы







Источник: составлено автором на основе изученных материалов.

Но обозначенный переход на цифровой формат имеет и свои вызовы для ФНС, которые также можно решить принятием определенных мер (таблица 2).

Информатизация в настоящее время уступила место цифровой экономике, всё больший переход к которой стал катализатором для оптимизации деятельности налоговых органов. Оптимизация деятельности налоговых органов в современных условиях представляется возможной путем создания цифровой экосистемы, объединяющей всех участников цифрового поля в единое информационное пространство, что также обеспечит безопасность и прозрачность их взаимодействия. Удаленный налоговый контроллинг базирующийся на цифровых технологиях повысит уровень доверия населения к фискальным институтам. Так как данный переход обеспечит прозрачность системы, поскольку все действия будут более детально документироваться и станут доступнее для ознакомления всем участникам системы. А вот для сотрудников ФНС переход на удаленный налоговый контроллинг может предоставить такие преимущества, как: обмен мгновенными сообщениями между контрагентами, широкий доступ диагностических возможностей по идентификации и сравнению рабочих баз и др.

Таблица 2

Основные вызовы ФНС в условиях цифровизации и ответы на них

Вызовы		Ответы
Количество объектов налогообложения, вовлеченных в бизнес-процессы довольно велико		К внедрению готовится программа АСК «НДС-3» (обновленная версия информационной системы, предназначенной для контроля движения денежных средств между счетами физических и юридических лиц), позволяющая обеспечивать контроль над участниками всей цепочки товарно-денежных отношений, а также обеспечивающая поиск взаимозависимых компаний и подвязанных на них физических лиц
Затруднен процесс определения юрисдикции, характеризующего получение прибыли		Усиление налогового контроля, посредством организации НДС-регистрации иностранных продавцов и платформ
Осуществление незаконной предпринимательской деятельности в Интернете, включая электронную торговлю и финансовые услуги		Регулирование на законодательном уровне реализации товаров посредством всемирной паутины
Возможность онлайн присутствия предприятий без должной налоговой нагрузки		Усиление налогового администрирования

Источник: составлено автором на основе изученных материалов.

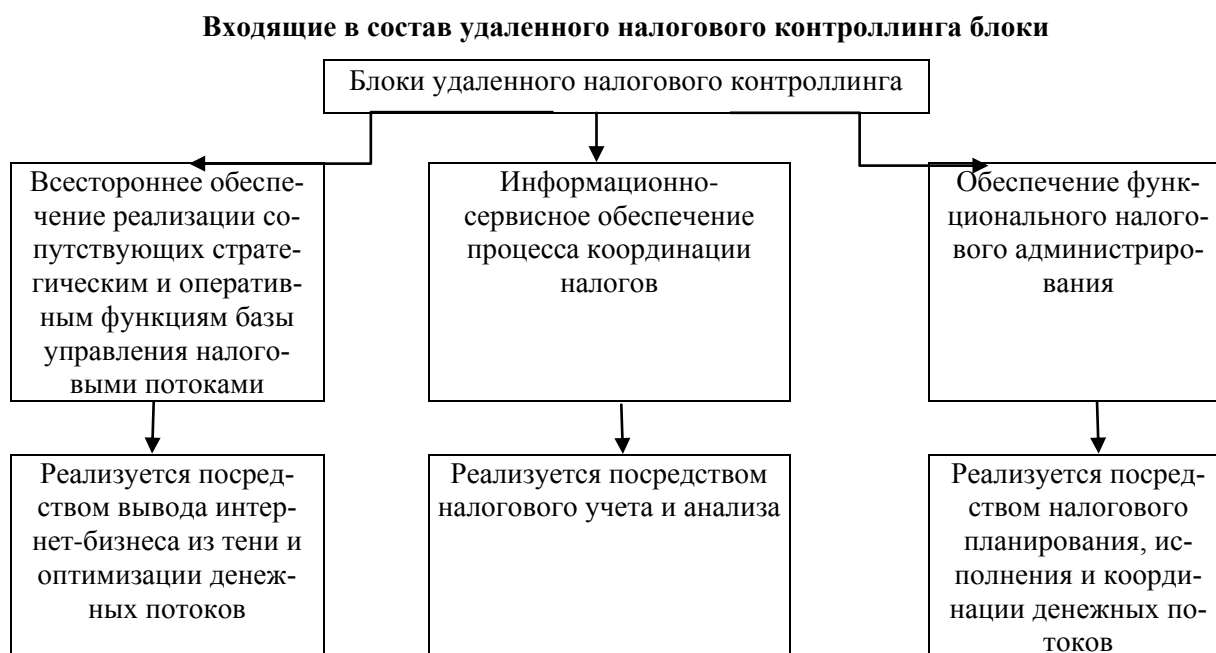
Переход на удаленный налоговый контроллинг может предоставить инспектору такие преимущества, как:

- выведение необходимой информации в короткие сроки;
- редактирование документа согласно актуальной информации;
- поиск похожих по содержанию документов;
- обмен мгновенными сообщениями между контрагентами по решению налоговых вопросов.

Удаленный налоговый контроллинг в современных условиях является довольно многофункциональным и очень удобным инструментом, включающим в себя блоки, рассмотренные в таблице 3 [1-4].

Рассмотрим, что же собой все-таки представляет удаленная форма налогового контроллинга и чем она будет привлекательнее. Удаленный налоговый контроллинг представляет собой стандартный файл налогового аудита. В целях выделения преимуществ использования удаленной формы налогового контроллинга от очной выстроим таблицу со сравнительным анализом указанных форм и с определением выводов по каждому направлению (таблица 4).

Таблица 3



Источник: составлено автором на основе учебника Барулина С.В., Барулиной Е.В. [1].

Таблица 4

Сравнительный анализ преимуществ форм налогового контроллинга

Очная	Удаленная
<ul style="list-style-type: none"> – Живая консультация и помощь в заполнении необходимых документов; – Привычный формат работы для граждан; – Сохранение первоначального объема рабочих мест; – Отсутствие необходимости переобучения налоговых инспекторов. 	<ul style="list-style-type: none"> – Быстрое получение потока необходимых данных; – Автоматический сбор, обработка и распределение информации; – Удобство использования, так как нет необходимости куда-либо приезжать, ждать в очередях и заполнять соответствующие документы; – Автоматическое перераспределение денежных средств на реализацию поставленных задач и четкий их контроль, и прозрачность действий, за которыми может наблюдать каждое заинтересованное лицо; – Отсутствие вероятности допущения механической ошибки инспектором, то есть отсутствие человеческого фактора; – Уменьшение вероятности уклонения от уплаты налогов; – Экономия трудовых и временных затрат.
<p>Вывод: отсутствие трансформационных мероприятий позволит не менять привычный формат работы и не переобучаться чему-либо новому, а использовать уже имеющийся наработанный опыт.</p>	<p>Вывод: Модернизация налогового контроллинга и перевод его на удаленный формат позволит повысить уровень качества обслуживания и уменьшить количество затрат по многим статьям расхода.</p>

Источник: составлено автором на основе изученных материалов.

Вопросы по оптимизации деятельности налоговых органов ставятся уже довольно долгое время, и предпринимается немало попыток повысить уровень работы деятельности ФНС. Центральной задачей считается всеобщая цифровизация налогового администрирования.

Применение информационных технологий позволит перейти на автоматизированные системы и базы данных, использовать новые возможности обработки данных, что повысит эффективность функционирования налоговых органов [5-7].

В условиях цифровой экономики необходимость модернизации налоговой деятельности подразумевает такие цели, как: улучшение качества работы органов фискальной системы в сфере производительности, информирование налогоплательщиков по новым изменениям, а также построение дорожной карты налоговых поступлений в бюджеты всех уровней.

Удачными решениями внедренных стартапов благодаря информационным технологиям стали такие программы, как:

- АСК «НДС» – автоматизированная система контроля за возмещением НДС из бюджета;
- АИС «Налоги» – единая информационная система ФНС России, автоматизирующая деятельность ФНС по всем выполняемым функциям;
- ЕГАИС – единая государственная автоматизированная информационная система;
- Онлайн-кассы (кассовые аппараты нового образца), оснащенные фискальными накопителями, передающие данные в ФНС через оператора фискальных данных;
- Налоговый мониторинг – стартап по обеспечению экстерриториальности администрирования крупного бизнеса, а также реестр рисков.

Благодаря внедренным решениям за период с 2018 по 2019 года на 19,1% увеличился темп роста поступления НДС в консолидированный бюджет РФ (рисунок 1).

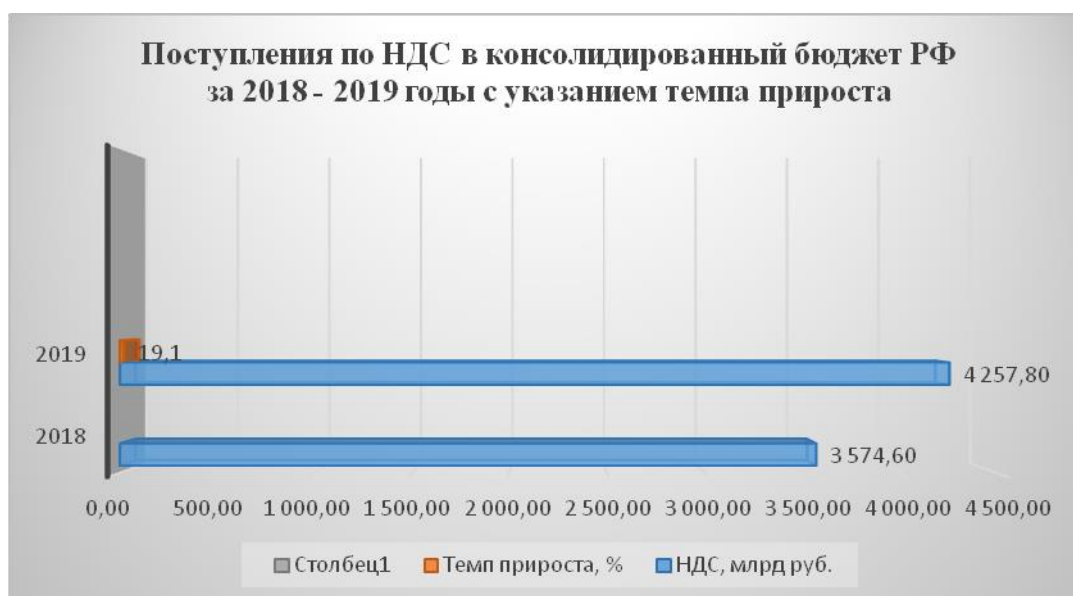


Рис. 1. Поступления по НДС в консолидированный бюджет РФ за 2018-2019 годы с указанием темпа прироста.

Источник: составлено автором на основе налоговой аналитики ФНС [2, 10].

По отображенному темпу прироста можно сделать вывод о том, что внедряемые ИТ-инструменты оказывают благоприятный характер на доходность бюджета страны. Также эти решения позволяют оптимизировать структуру налогов, усовершенствовать механизм их взимания, учета и отчетности; проконтролировать правильность исчисления, проследить за своевременностью и полнотой уплаты налогов с соблюдением прав и обязанностей налогоплательщиков; лучше распределять налоговые поступления между бюджетами разных уровней, а в дальнейшем собирать и анализировать полученные результаты [7-9].

Удаленный налоговый контроллинг сделает весомый рывок вперед, объединив все площадки рассмотренных выше информационно-технологических решений в единое поле с централизацией всех ими собираемых, обрабатываемых и анализируемых данных.

Помимо этого удаленный налоговый контроллинг способствует решению таких острых проблем, как несбалансированность национальной бюджетной системы и высокий уровень территориальной дифференциации. Решение их позволит улучшить исполнение федерального бюджета, усилить самостоятельность регионов, уменьшить объем выделяемых дотаций из бюджета страны, что тем самым позволит перераспределить эти средства или средства профицита на улучшение социальных условий для граждан страны и сократить межрегиональные различия в уровне и качестве жизни населения.

Если говорить о мерах государственного воздействия, то главным приоритетом 2020 года является задача по выявлению теневого дохода физических лиц. И здесь, как ничто иное, оправдывается введение мер информатизации технологий ФНС, которая позволяет оперативно и с высокой степенью точности выявлять скрытые резервы налогового потенциала для бюджета страны из таких источников, как:

- отечественные и зарубежные банки и финансовые организации;
- органы, регистрирующие операции с недвижимостью и транспортом;
- таможенные службы;
- предприятия по торговле, предоставлению транспортных услуг, любых иных услуг, а также заведения общепита посредством операторов фискальных данных.

Рассмотрим схематически два основных направления деятельности ФНС для выявления скрытых от налогообложения доходов граждан (рисунок 2).

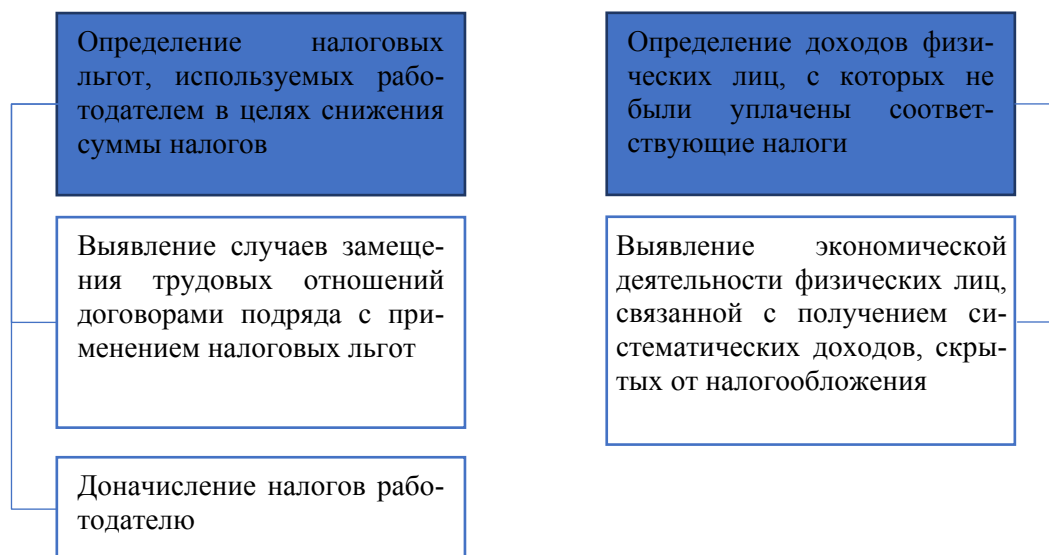


Рис. 2. Направления по работе с выявлением скрытых от налогообложения доходов граждан.

Источник: составлено автором на основе изученных материалов.

Работа по рассмотренным направлениям позволит «обелить» проблемные отрасли; уменьшить количество фирм-однодневок, благодаря автоматической обработке значительного числа компаний по рисковому критерию с последующей их оценкой в автоматическом и удаленном режиме; появится возможность оперативного осуществления мониторинга всех операций налогоплательщика с просмотром сканированных первичных документов, а также запустит систему автоматического обмена информацией с компетентными органами иностранных государств.

Удаленный налоговый контроллинг можно также назвать цифровым налоговым администрированием, позволяющим перейти на технологии бесконтактной работы с налогоплательщиками. Удаленная форма налогового контроллинга позволяет создавать унифицированный лицевой счет виртуального взаимодействия, обеспечивая налоговое администрирование местных, региональных и федеральных налогов.

Чем же объясняется оптимизация деятельности налоговых органов с введением удаленного налогового контроллинга? А тем, что налоговый орган получает удаленный доступ к

учетной записи налогоплательщика и способен контролировать достоверность формирования налоговой базы плательщика практически моментально. Такие процедуры, несомненно, повысят уровень прозрачности компаний и сделают работу органов ФНС более облегченной и оперативной. Помимо этого, процедура внедрения удаленного налогового контроллинга позволит избежать ошибок с исчислением налогов плательщиков. Также, важно отметить, что данный инструмент восстановит и поддержит добросовестную конкуренцию на рынках, предотвратит получение конкурентных преимуществ за счет незаконной минимизации налогов и сборов.

Оцифровка и формализация вопросов, по которым может обратиться налогоплательщик позволит снизить уровень коррупции.

Для налогоплательщиков рассматриваемый инструмент несет также и такую положительную сторону, как обеспечение защиты прав потребителей.

Так как появляется все большее количество новых отраслей в жизни человека, то удаленный налоговый контроллинг займется обелением проблемных мест в этих отраслях.

Рассмотрим на рисунке 3 проблемы в деятельности ФНС и полученные результаты при использовании инструмента удаленного налогового контроллинга.

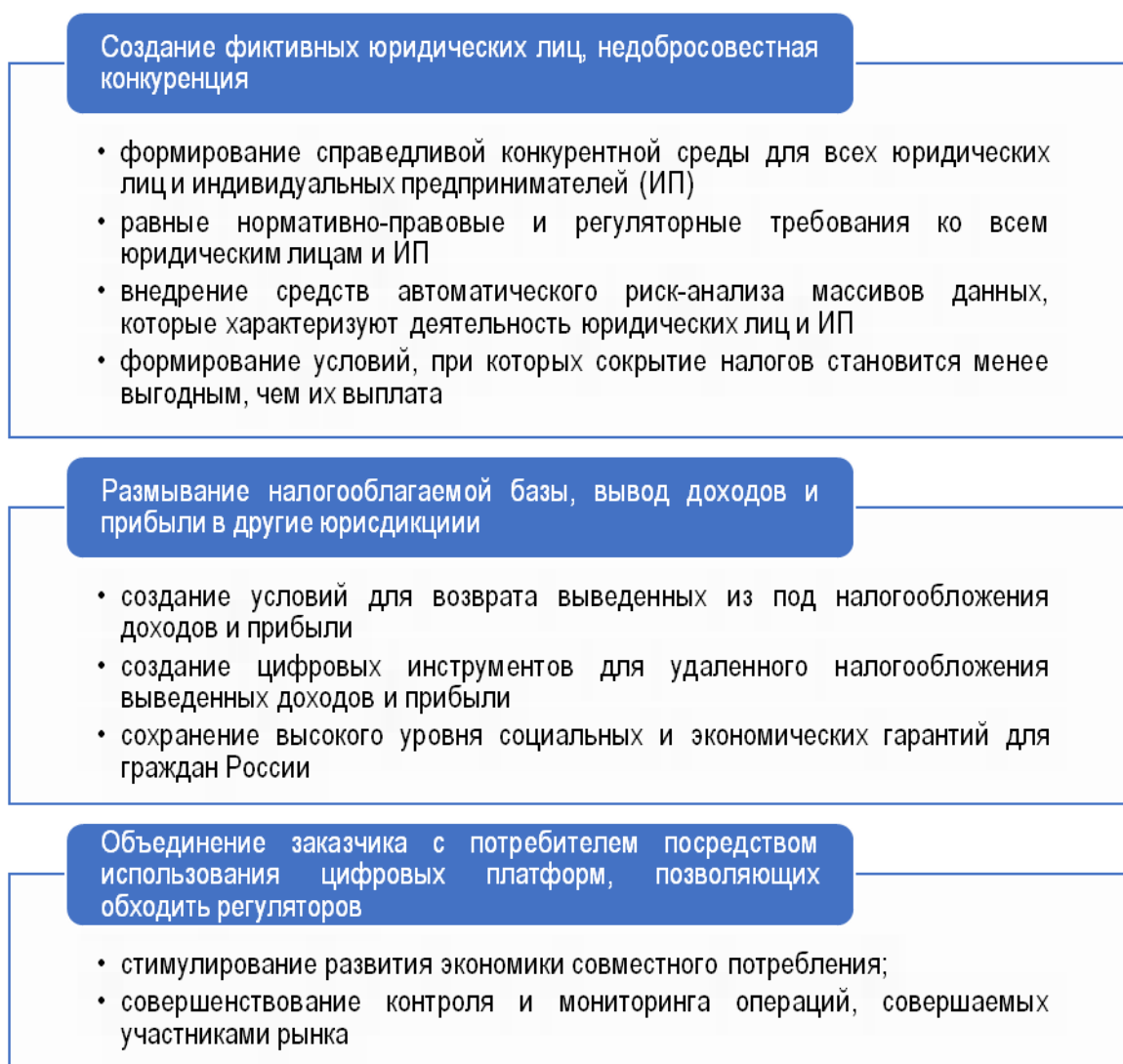


Рис. 3. Угрозы для увеличения налоговых поступлений в бюджет и изменение ситуации при использовании удаленного налогового контроллинга

Источник: составлено автором на основе изученных материалов.

Налоговый контроллинг базирующийся на нормативно-правовых документах Федеральной службы по техническому и экспертному контролю в условиях, где участники процесса обязаны загружать большие массивы данных будет способствовать высокой информационной безопасности проводимых операций [10-14].

Реализация мероприятий по удаленному налоговому контроллингу позволит получить следующие ожидаемые эффекты:

- повысить качество и скорость обслуживания налогоплательщиков;
- усилить контроль над эффективностью деятельности службы;
- обеспечить централизованность хранения документов всех регионов;
- снизить сроки оформления и получения налоговых документов.

Использование такого инструмента, как удаленный налоговый контроллинг является необходимостью в современных условиях, так как повысилась частота и разнообразие незаконных схем налоговой оптимизации, возрастание недобросовестной налоговой конкуренции, несбалансированность национальной бюджетной системы, высокий уровень территориальной дифференциации, а также растущее время на обработку документов и многое другое.

Итак, подводя итоги, выделим основные преимущества от введения такой меры для оптимизации деятельности налоговых органов как удаленный налоговый контроллинг:

- снижение трудовых и временных затрат;
- оперативное и достоверное получение информации о скрытых доходах населения, что, тем самым, увеличит поступления в консолидированный бюджет страны;
- исключение механических ошибок, в связи с частичным или даже полным отсутствием человеческого фактора;
- построение полностью прозрачной системы, что повысит доверие населения к государству;
- значительное увеличение наполняемости бюджета и изменение качества бюджетного планирования.

Литература

1. Барулин С.В., Барулина Е.В. Налоговый контроллинг: учебник для студентов, обучающихся по направлениям подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит», 38.03.01 «Экономика» / С.В. Барулин, Е.В. Барулина. – Саратов: Саратовский социально-экономический институт (филиал) РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2016. – 172 с.
2. Будущее налогового администрирования – бесконтактные технологии. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ. [Электронный ресурс]. – URL: https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/9034201/?fbclid=IwAR39pAQ9BHw5dEqrIoyaDkMX1cSxogLYhznpbHzg8kTptQ7MJWu84bpNjJc (Дата обращения: 19.06.2020).
3. Выборова Е.Н. Особенности анализа и диагностики в процессе контроллинга финансовых результатов деятельности организации // Аудитор. – 2020. – № 2. – С. 18-29.
4. Гулькова Е.Л., Карп М.В., Типалина М.В. Налоговые вызовы цифровой экономики // Экономика: проблемы, решения и перспективы. – 2019. – № 4. – С. 89-95.
5. Панков В.В. Трансформация института аудита в условиях применения цифровых технологий // Аудитор. – 2019. – № 12. – С. 4-7.
6. Петухова Р.А., Григорьева Я.А. Налоговое администрирование в условиях цифровой экономики // Вестник Томского государственного университета. Экономика. – 2019. – № 46. – С. 303-316.
7. Косарин С.П., Лебедев Ю.А., Милькина И.В. Модернизация информационной системы налоговых органов Российской Федерации // E-Management. – 2019. – № 1. – С. 42-51.
8. Милянтей А.С., Батракова Т.Ю. Применение новых информационных технологий при администрировании налоговой системы Российской Федерации // Известия Великолукской государственной сельскохозяйственной академии. – 2018. – № 1. – С. 53-60.
9. Миронова О.А. Налоговая безопасность: развитие теории, методологии и практики // Инновационное развитие экономики. – 2016. – № 3-1. – С. 90-97.

10. Налоговая аналитика. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ. [Электронный ресурс]. – URL: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> (Дата обращения: 07.06.2020).

11. Шлычков Д.С., Родичева Ю.С. Тенденции развития налогового контроллинга в условиях цифровой экономики // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2018. – Т. 11. – № 3. – С. 354-364.

12. Цветков В.А., Шутьков А.А., Дудин М.Н., Лясников Н.В. Цифровая экономика и цифровые технологии как вектор стратегического развития национального агропромышленного сектора // Вестник московского университета. – Серия 6. Экономика. – 2018. – № 1. – С. 45-64.

13. Цветков В.А. Пять проблем экономической безопасности и экономического роста в современной России // Вестник финансового университета. – 2016. – Том. 20. – № 2 (92). – С. 6-15.

14. Юрьева А.А. Развитие информационного общества как условие формирования инновационной экономики // Проблемы рыночной экономики. – 2016. – № 3. – С. 14-20.

Об авторе

Деева Татьяна Владимировна, кандидат экономических наук, докторант, Институт проблем рынка РАН, Москва.

Для цитирования

Деева Т.В. Удалённый налоговый контроллинг в условиях цифровой экономики как необходимое требование времени по оптимизации деятельности налоговых органов // Проблемы рыночной экономики. – 2020. – № 3. – С. 155-164.

DOI: <https://doi.org/10.33051/2500-2325-2020-3-155-164>

Remote tax controlling in the digital economy as a necessary time requirement for optimizing the activities of tax authorities

Tatyana V. Deeva, Cand. of Sci (Econ.), Doctoral candidate
e-mail: tv_k@lenta.ru

Abstract

The subject/topic. The article is devoted to the consideration of a new form of tax controlling, its transition to a qualitatively new level with emphasis on the benefits of the remote format of tax controlling in the context of digitalization of economic activity, as well as its impact on improving the work of tax authorities. **Goals/objectives.** The aim of the work is to disclose the essence of the concepts of «digital economy» and «remote tax controlling» and the advantages of using it to optimize the activities of tax authorities dictated by the trend of the times. **Methodology.** The author's definition of the concept of «digital economy» is given, a comparative analysis of the advantages of full-time and remote forms of tax controlling is developed and presented, the goals of modernizing the tax system are given; the advantages of working in priority areas for identifying the reserves of the tax potential of the country's budget are described. **Results.** The conclusion is made about the need to optimize the activities of tax authorities. The main advantages of using such a tool as remote tax controlling are highlighted. It was added that such a measure would also be an excellent solution both in order to achieve a balanced and stable territorial budget, and to reduce interregional differences in the level and quality of life of Russians. The paper also discloses a list of information technologies implemented in the activities of the Federal Tax Service of the Russian Federation and describes the benefits of switching to digital accounting methods. **Conclusions/significance.** The necessity of the transition to the method of remote tax controlling is substantiated, which facilitates the work of specialists in particular and regulatory authorities in general. A number of advantages are described when implementing this tool, including temporary

savings, and an increase in the reliability and completeness of the data obtained. **Application.** The remote tax controlling tool considered in the article can be used both to improve the strategies of the executive authorities and to improve control over the implementation of national projects of the Russian Federation.

Keywords: *tax controlling, digital economy, optimization of activities, capabilities, tax authorities, tool, modern conditions, advantages*

References

1. Barulin S.V., Barulina E.V. Tax controlling: a textbook for students studying in the areas of training 38.04.08 «Finance and Credit», 38.03.01 «Economics» / S.V. Barulin, E.V. Barulina. – Saratov: Saratov Socio-Economic Institute (branch) REU them. G.V. Plekhanova, 2016. – 172 p. (In Russian).
2. The future of tax administration is contactless technology. Official site of the Federal Tax Service of the Russian Federation. [Electronic resource]. – URL: https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/9034201/?fbclid=IwAR39pAQ9BHw5dEqrIoyaDkMX1cSxogLYhznpbHzg8kTptQ7MJWu84bpNjC20 (Access date: 19.06.2020, In Russian).
3. Vyborova E.N. Features of analysis and diagnosis in the process of controlling the financial results of the organization // Auditor. – 2020. – No. 2. – Pp. 18-29. (In Russian).
4. Gulkova E.L., Karp M.V., Tupalina M.V. Tax challenges of the digital economy // Economics: problems, solutions and prospects. – 2019. – No. 4. – Pp. 89-95. (In Russian).
5. Pankov V.V. Transformation of the audit institution in the context of digital technology // Auditor. – 2019. – No. 12. – Pp. 4-7. (In Russian).
6. Petukhova R.A., Grigoryeva Y.A. Tax administration in the digital economy // Tomsk state university bulletin. Economy. – 2019. – No. 46. – Pp. 303-316. (In Russian).
7. Kosarin S.P., Lebedev Yu.A., Milkina I.V. Modernization of the information system of the tax authorities of the Russian Federation // E-Management. – 2019. – No. 1. – Pp. 42-51. (In Russian).
8. Milyantey A.S., Batrakova T.Yu. The use of new information technologies in the administration of the tax system of the Russian Federation // Bulletin of the Velikiye Luki state agricultural academy. – 2018. – No. 1. – Pp. 53-60. (In Russian).
9. Mironova O.A. Tax security: the development of theory, methodology and practice // Innovative development of the economy. – 2016. – No. 3-1. – Pp. 90-97. (In Russian).
10. Tax analytics. Official site of the Federal Tax Service of the Russian Federation. [Electronic resource]. – URL: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> (Access date: 07.06.2020, In Russian).
11. Shlychikov D.S., Rodicheva Yu.S. Trends in the development of tax controlling in the digital economy // Financial analytics: problems and solutions. – 2018. – Vol. 11. – No. 3. – Pp. 354-364. (In Russian).
12. Tsvetkov V.A., Shutkov A.A., Dudin M.N., Lyasnikov N.V. Digital economy and digital technologies as a vector of strategic development of the national agricultural sector // Bulletin of Moscow University. – Series 6. Economy. – 2018. – No. 1. – Pp. 45-64. (In Russian).
13. Tsvetkov V.A. Five problems of economic security and economic growth in modern Russia // Bulletin of the Financial University. – 2016. – Vol. 20. – No. 2 (92). – Pp. 6-15. (In Russian).
14. Yuryeva A.A. The development of the information society as a condition for the formation of an innovative economy // Market economy problems. – 2016. – No. 3. – Pp. 14-20. (In Russian).

About author

Tatyana V. Deeva, Candidate of Sci (Econ.), Doctoral candidate, Market Economy Institute of RAS, Moscow.

For citation

Deeva T.V. Remote tax controlling in the digital economy as a necessary time requirement for optimizing the activities of tax authorities // Market economy problems. – 2020. – No. 3. – Pp. 155-164. (In Russian).

DOI: <https://doi.org/10.33051/2500-2325-2020-3-155-164>