

УДК 336.22

<http://doi.org/10.35854/1998-1627-2025-5-629-640>

Основные направления цифровизации налогового администрирования в отношении субъектов агробизнеса

Игорь Дмитриевич Бойцов¹, Наталья Алексеевна Лазарева²✉^{1, 2} Санкт-Петербургский университет технологий управления и экономики, Санкт-Петербург, Россия² Санкт-Петербургский государственный морской технический университет, Санкт-Петербург, Россия¹ boytsoff.twiddler2018@yandex.ru² nataly.lazarev.1972@mail.ru, <https://orcid.org/0000-0002-8009-0338>

Аннотация

Цель. Определить приоритетные направления цифровизации налогового администрирования в отношении субъектов сельскохозяйственной отрасли Российской Федерации (РФ), включая анализ проблем текущего функционирования механизма единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН), и разработать предложения по внедрению цифровых решений, направленных на повышение прозрачности, автоматизацию взаимодействия с налоговыми органами и снижение административной нагрузки на сельхозпроизводителей.

Задачи. Провести анализ текущего уровня цифровизации налогового администрирования в агропромышленном комплексе; выявить организационные, инфраструктурные и правовые барьеры при внедрении цифровых технологий в налоговую политику ЕСХН; изучить актуальные цифровые инструменты, применяемые Федеральной налоговой службой (ФНС России), и оценить их применимость к субъектам сельского хозяйства; разработать модели цифрового администрирования ЕСХН с учетом межведомственной интеграции и уровня цифровой зрелости сельхозорганизаций; предложить комплекс мероприятий по внедрению цифровых сервисов, мобильных приложений и обучающих платформ для аграриев; определить цифровые ориентиры трансформации налогового администрирования в отрасли.

Методология. Применены системный и сравнительно-правовой подходы, позволившие выявить структурные взаимосвязи между субъектами налогового регулирования и цифровыми платформами, а также выполнен экономико-статистический анализ данных официальной отчетности ФНС России, Минсельхоза России и Минцифры России за 2019–2024 гг. Проектный метод использован при построении модели цифрового администрирования ЕСХН, включая описание функциональной архитектуры платформы и оценку ожидаемых результатов. Графический метод задействован для визуализации интеграционных связей между участниками налогового взаимодействия, а также при составлении сравнительной таблицы текущего и целевого состояния цифровой трансформации в отрасли.

Результаты. Установлено, что уровень цифровизации налогового администрирования в сельском хозяйстве остается фрагментарным: менее 40 % субъектов используют электронный документооборот, а интеграция с информационными системами налоговых органов затруднена по причине отсутствия стандартизированных решений и слабой цифровой инфраструктуры в ряде регионов. Выявлены ключевые барьеры. Среди них — недостаточная цифровая грамотность налогоплательщиков, низкий уровень интернет-доступа, слабая адаптация имеющихся цифровых платформ под специфику ЕСХН. Разработана модель цифрового администрирования, включающая в себя создание единой цифровой платформы ЕСХН, внедрение мобильного приложения, интеграцию с бухгалтерскими облачными системами, взаимодействие с банками и органами кадастра. Предложены мероприятия по поэтапному внедрению цифровых решений с оценкой их эффекта по ключевым индикаторам: срокам обработки отчетности, доле цифрового документооборота и степени автоматизации расчетов. Результаты систематизированы табличным и графическим способами, отражающими перспективную архитектуру налогового взаимодействия.

Выводы. Проведен анализ теоретических и нормативных аспектов цифровизации налогового администрирования в аграрном секторе с акцентом на ЕСХН. Обнаружена потребность в адаптации системы взаимодействия налоговых органов и сельхозпроизводителей к отраслевым особенностям, устранении цифрового неравенства и оптимизации информационного обмена. Научная новизна заключается в разработке модели цифровизации ЕСХН, включающей в себя информационный обмен, автоматизацию налоговых расчетов и цифровые сервисы. Предложены мероприятия по регламентации, обучению, информационной безопасности и мониторингу с оценкой затрат. Результаты подтверждают эффективность модели для успешной цифровизации налогового администрирования в сфере агробизнеса. Предлагаемые мероприятия могут быть использованы в программах цифровизации налогового администрирования и поддержки агропромышленного комплекса.

Ключевые слова: цифровизация, налоговое администрирование, ЕСХН, сельское хозяйство, информационные системы (ИС), цифровая трансформация, налоговые режимы

Для цитирования: Бойцов И. Д., Лазарева Н. А. Основные направления цифровизации налогового администрирования в отношении субъектов агробизнеса // *Экономика и управление*. 2025. Т. 31. № 5. С. 629–640. <http://doi.org/10.35854/1998-1627-2025-5-629-640>

Key fields of digitalization of tax administration in relation to entities of the agricultural business

Igor D. Boytsov¹, Natalia A. Lazareva²✉

^{1, 2} *St. Petersburg University of Management Technologies and Economics, St. Petersburg, Russia*

² *Saint-Petersburg State Marine Technical University, St. Petersburg, Russia*

¹ *boytsoff.twiddler2018@yandex.ru*

² *nataly.lazarev.1972@mail.ru*✉, <https://orcid.org/0000-0002-8009-0338>

Abstract

Aim. The work aimed to determine priority fields of digitalization of tax administration in relation to entities of the agricultural sector of the Russian Federation (RF), including an analysis of problems of the current functioning of the unified agricultural tax (UAT) mechanism, and to develop proposals for the implementation of digital solutions aimed at increasing transparency, automating interaction with tax authorities, and reducing the administrative load on agricultural producers.

Objectives. The work seeks to analyze the current level of digitalization of tax administration in the agro-industrial complex; to identify organizational, infrastructural and legal barriers to the implementation of digital technologies in the tax policy of the unified agricultural tax; to study the current digital tools used by the Federal Tax Service (FTS of Russia), and assess their applicability to agricultural entities; to develop models of digital administration of the unified agricultural tax taking into account interdepartmental integration and the level of digital maturity of agricultural organizations; to propose a set of measures for the implementation of digital services, mobile applications and training platforms for agricultural workers; to define digital benchmarks for the transformation of tax administration in the industry.

Methods. The study employed systemic and comparative legal approaches which enabled to identify structural relationships between tax regulation entities and digital platforms; as well as an economic and statistical analysis of official reporting data from the Federal Tax Service of Russia, the Ministry of Agriculture of Russia, and the Ministry of Digital Development of Russia for 2019–2024 was performed. The project method was used to create a digital administration model for the unified agricultural tax, including a description of the platform functional architecture and an assessment of the expected results. The graphical method is used to visualize the integration links between participants in tax interactions, as well as to compile a comparative table of the current and target state of digital transformation in the industry.

Results. It was established that the level of digitalization of tax administration in agriculture remains fragmentary, namely less than 40% of entities use electronic document management; and integration with the information systems of tax authorities is difficult due to the lack of standardized solutions and weak digital infrastructure in a number of regions. Key barriers were identified. These include insufficient digital literacy of taxpayers, low level of Internet access, and poor adaptation of existing digital platforms to the specifics of the unified agricultural tax. A digital administration model was developed, including the creation of a single digital

platform for the unified agricultural tax, the implementation of a mobile application, integration with accounting cloud systems, as well as interaction with banks and cadastral authorities. Measures were proposed for the phased implementation of digital solutions with an assessment of their effect by key indicators, namely reporting processing times, the share of digital document flow, and the degree of automation of calculations. The results are systematized in tabular and graphical ways, indicating the promising architecture of tax interaction.

Conclusions. The theoretical and regulatory aspects of digitalization of tax administration in the agricultural sector were analyzed with an emphasis on the unified agricultural tax. A need was identified to adapt the system of interaction between tax authorities and agricultural producers to industry specifics, eliminate digital inequality, and optimize information exchange. The scientific novelty consists in the development of a model for the unified agricultural tax digitalization, which includes information exchange, automation of tax calculations, and digital services. Measures for regulation, training, information security, and monitoring with cost assessment were proposed. The results confirmed the model efficiency for successful digitalization of tax administration in the field of agricultural business. The proposed measures can be used in programs for digitalization of tax administration and support of the agro-industrial complex.

Keywords: digitalization, tax administration, unified agricultural tax, agriculture, information systems (IS), digital transformation, tax regimes

For citation: Boytsov I.D., Lazareva N.A. Key fields of digitalization of tax administration in relation to entities of the agricultural business. *Ekonomika i upravlenie = Economics and Management*. 2025;31(5): 629-640. (In Russ.). <http://doi.org/10.35854/1998-1627-2025-5-629-640>

Введение

Цифровизация налогового администрирования представляет собой один из ключевых векторов развития налоговой системы Российской Федерации (РФ). Особенно острой является необходимость цифровых преобразований в аграрном секторе, в котором цифровое неравенство и слабая техническая оснащенность затрудняют применение современных подходов.

В рамках налоговой реформы акцент смещается на внедрение цифровых платформ, автоматизацию взаимодействия налогоплательщиков с Федеральной налоговой службой (ФНС России) и обеспечение прозрачности налоговой отчетности. Аграрный сектор, как часть реальной экономики, требует особого внимания с учетом его стратегического значения и уязвимости к внешним факторам. Внедрение цифровых решений в налоговое администрирование не только повысит эффективность контроля, но и упростит исполнение налоговых обязательств субъектами сельского хозяйства.

Особое значение приобретает совершенствование администрирования в рамках режима единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) как инструмента поддержки и упрощения отчетности для сельхозпроизводителей. В условиях цифровизации возникает необходимость адаптировать механизмы администрирования ЕСХН под требования современного агропромышленного комплекса.

При этом критически важными становятся вопросы доступности цифровых решений, их интеграции с иными государственными и корпоративными информационными системами (ИС), а также правовой регламентации новых форм взаимодействия.

Цифровизация налогового администрирования представляет собой процесс внедрения и использования цифровых технологий в целях повышения эффективности сбора налогов, обеспечения прозрачности фискальной политики и улучшения взаимодействия между государством и налогоплательщиком. С теоретической точки зрения цифровизация трактуется как системное преобразование управленческих и операционных процессов налоговых органов с использованием информационных технологий, включая автоматизированные аналитические платформы, облачные вычисления, технологии больших данных (Big Data), искусственный интеллект, мобильные приложения и электронный документооборот.

Термин «налоговое администрирование» в контексте цифровой трансформации предусматривает не только классические функции контроля и учета налогов, но и использование цифровых платформ для профилактики нарушений, сопровождения налогоплательщиков и персонализированного обслуживания. Современные исследования в этой области свидетельствуют о том, что цифровизация трансформирует модель поведения налогоплательщика и одновременно

способствует формированию новой архитектуры фискального управления [1, с. 88]. Повсеместное использование цифровых инструментов в сфере налогового администрирования нацелено на эффективное регулирование рынка и поддержку фермерских хозяйств, установление возможных льгот для добросовестных сельхозпроизводителей. Все эти меры будут способствовать стимулированию развития инвестиционного климата в аграрной сфере, снижать риски сезонных колебаний и обеспечивать устойчивость отрасли.

Методы исследования

Одним из теоретических оснований цифровизации выступают концепции прозрачного налогового управления и модернизации аграрного сектора, в которых основные акценты сделаны на доступности данных, автоматизации решений и минимизации человеческого фактора. Согласно исследованиям Всемирного банка, применение цифровых технологий в налоговом администрировании позволяет повысить налоговые поступления на 15–20 % за счет сокращения теневого сектора и оптимизации администрирования [2, с. 32].

Значительное внимание в теории уделено так называемой концепции цифровой зрелости налоговых систем. Она предполагает классификацию уровня готовности налоговых органов к цифровизации по таким критериям, как уровень автоматизации процедур, наличие цифровой инфраструктуры, доступность онлайн-сервисов, степень интеграции с внешними ИС, а также использование продвинутой аналитики. В этой связи ФНС России в течение последних лет активно внедряет механизмы интеллектуального анализа, предварительного заполнения деклараций, автоматизированных сверок и реестров налогоплательщиков [3].

Особый интерес в теоретической плоскости представляет модель «e-Tax», развиваемая в международной практике. Она строится на принципах *end-to-end* цифрового взаимодействия между налогоплательщиком и налоговым органом, при котором жизненный цикл налогового обязательства в целом, от регистрации до уплаты и контроля, осуществляется через цифровую платформу без необходимости физического присутствия или бумажных документов. В исследованиях речь идет о том, что «e-Tax»

повысит добровольность налогового соблюдения и снизит издержки налогоплательщиков до 30 % [4].

Для аграрной отрасли цифровизация налогового администрирования сопряжена с рядом особенностей. Сельскохозяйственные производители традиционно характеризуются низким уровнем цифровой грамотности, ограниченным доступом к интернету и высокой сезонностью работы, что требует адаптации общих цифровых решений к специфике отрасли. В этой связи применение ЕСХН, как специального налогового режима, рассматривают в качестве оптимальной точки входа в цифровое администрирование: он прост в расчетах, структурирован, не требует сложной отчетности и может быть легко автоматизирован при наличии соответствующих ИТ-решений [5].

Таким образом, теоретические основы цифровизации налогового администрирования объединяют в себе концепции прозрачности, цифровой зрелости, интеграции государственных информационных систем (ГИС), пользовательско-ориентированного подхода и адаптации под отраслевые особенности. Эти идеи служат фундаментом для выработки прикладных решений и стратегии цифровой трансформации в налоговой сфере.

Результаты

В рамках реформы относительно Единого налога на вмененный доход и изменения условий применения упрощенной системы налогообложения часть сельхозпроизводителей была вынуждена покинуть сектор ЕСХН из-за сложностей с подтверждением доли доходов или ограниченного доступа к цифровым сервисам. Это приводит к росту административной нагрузки на налоговые органы и снижению фискальной стабильности.

Таким образом, цифровизация ЕСХН сталкивается с рядом вызовов, обусловленных не только техническими, но и организационно-правовыми, кадровыми и территориальными факторами. Это требует целенаправленной политики по адаптации цифровых налоговых сервисов к специфике сельхозотрасли, в том числе необходимы:

- 1) разработка специализированных мобильных приложений для субъектов ЕСХН;
- 2) интеграция ЕСХН в систему электронных чеков и онлайн-касс для фермеров;

3) предоставление методических рекомендаций и обучающих курсов;

4) включение ЕСХН в цифровые профили налогоплательщиков;

5) автоматизация расчета ЕСХН на основе интеграции с системами агрономического учета.

Эти меры повысят эффективность налогового администрирования в аграрной сфере и обеспечат цифровую инклюзивность сельхозпроизводителей.

Актуальность создания адаптивной модели цифровизации ЕСХН обусловлена необходимостью преодоления разрыва между высокими темпами цифровизации налогового администрирования и низкой цифровой зрелостью субъектов аграрного бизнеса. Несмотря на развитие цифровых платформ ФНС России, таких как личный кабинет, АИС «Налог-3», СУР, налогоплательщики применяющие ЕСХН, по-прежнему сталкиваются с рядом трудностей: ограниченным доступом к цифровым сервисам в сельской местности, слабой интеграцией с отраслевыми ГИС, сложностями при автоматическом формировании деклараций из-за особенностей учета доходов и расходов.

Целью предлагаемой адаптивной модели является создание системы цифрового администрирования ЕСХН, способной автоматически агрегировать и обрабатывать данные налогоплательщика, при минимальном участии человека, с учетом аграрной специфики. Основная задача — снижение издержек на администрирование и обеспечение прозрачности налоговых операций без увеличения налоговой нагрузки.

Структура модели:

1. Единая цифровая платформа ЕСХН. Разрабатывается облачная система API-интерфейсами, через которые налогоплательщики могут подключать свои программы учета, например 1С: Ферма, Контур. Агро. Платформа взаимодействует с АИС «Налог-3», ГИС Росреестра, ФГИС «Зерно», а также ФГИС «Меркурий».

2. Мобильное приложение «Мой ЕСХН» — предоставляет доступ к цифровым сервисам, таким как уведомления, подсказки, подача отчетности с упрощенной авторизацией через ЕСИА (Госуслуги).

3. Интеграция с ЕСИА — обеспечивает безопасную и юридически значимую идентификацию пользователей.

4. Автоматизация отчетности, то есть система получает данные из бухгалтерского

программного обеспечения, формирует декларации по ЕСХН автоматически, с минимальным участием человека.

5. Аналитическая панель ФНС России, то есть инспекторы ФНС России смогут мониторить динамику поступлений, выявлять потенциальные риски и управлять налоговыми потоками в отрасли.

Для эффективной реализации модели цифровизации ЕСХН нужно заранее оценить предполагаемые затраты, опираясь не только на технические параметры проекта, но и на особенности функционирования государственного сектора. Государственные ИТ-проекты характеризуются высокой степенью регламентированности, многоуровневым процессом согласования, необходимостью сертификации компонентов и соблюдением требований информационной безопасности. Все эти обстоятельства формируют специфическую структуру издержек и требуют привлечения квалифицированных специалистов, с допуском к конфиденциальной информации и опытом работы с защищенными ИТ-средами.

В связи с этим финансовая модель проекта должна учитывать как прямые затраты на оплату труда и инфраструктуру, так и непрямые расходы, связанные с разработкой нормативной документации, внедрением, пилотным тестированием и обучением пользователей. Далее рассмотрим подробный расчет расходов, функции каждого участника команды с обоснованием всех статей бюджета.

1. Ведомственный аналитик (два человека). Функционал специалистов включает в себя взаимодействие с функциональными подразделениями ФНС России и Минсельхоза России, формализацию регламентов и внутренней логики документооборота. Специалисты обладают также допуском к служебной информации и понимают внутреннюю архитектуру взаимодействия органов власти. Зарплата сотрудника составляет 150 тыс. руб. в месяц.

2. Разработчик с допуском по ГОСТ 57580/СТЭК (четыре человека). Функционал специалистов включает в себя работу в закрытом контуре, соблюдение требований по защите информации, реализацию программной логики расчета налогов и интеграции с ГИС.

Обычных разработчиков не допускают к данным ограниченного доступа. Требуются специалисты, которые знакомы с сертифицированными средствами защиты информации.

Расчет затрат на специалистов для внедрения адаптивной модели цифровизации ЕСХН

Table 1. Calculation of costs for specialists for the implementation of an adaptive model of unified agricultural tax digitalization

Должность	Кол-во	Зарботная плата, мес./руб.	Мес.	Всего затрат за шесть мес., руб.
Ведомственный аналитик	2	150 000	6	1 800 000
Разработчик с допуском по ГОСТ 57580/СТЭК	4	200 000	6	4 800 000
Специалист по информационной безопасности и криптозащите	1	180 000	6	1 080 000
Госменеджер проекта	1	160 000	6	960 000
Специалист по нормативной верификации	1	140 000	6	840 000
Итого				9 480 000

Источник: [15].

Зарботная плата сотрудника составляет 200 тыс. руб. в месяц (с учетом допуска по безопасности и специфики работы).

3. Специалист информационной безопасности и криптозащиты (один человек). Функционал специалиста включает в себя реализацию криптографической защиты, настройку электронной подписи, взаимодействие с Удостоверяющим центром ФНС России, контроль требований Федеральной службы по техническому и экспортному контролю (ФСТЭК России) и Федеральной службы безопасности (ФСБ России). Работа с налоговыми данными требует соблюдения Федерального закона от 27 июля 2006 г. № 152-ФЗ «О персональных данных», Федерального закона 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи», Федерального закона от 27 июля 2006 г. № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации», а также приказов ФСТЭК России. Зарботная плата сотрудника составляет 180 тыс. руб. в месяц.

4. Государственный руководитель проекта (один человек). Осуществляет взаимодействие с курирующим департаментом ФНС России или Минсельхоза России, согласует изменения в техническом задании, отвечает за выполнение сроков согласно плану-графику, внесенному в ЕИС государственного и муниципального управления. Этот специалист необходим, так как проекты, финансируемые из бюджета, подчиняются жестким требованиям по согласованиям, этапности и отчетности. Зарботная плата специалиста составляет 160 тыс. руб. в месяц.

5. Специалист по нормативной верификации и внутреннему контролю (один человек). Осуществляет проверку соответствия разрабатываемых модулей действующему

налоговому и аграрному законодательству, формирует сопроводительные записки, проектные решения и акты внедрения. Зарботная плата такого специалиста составляет 140 тыс. руб. в месяц.

В таблице 1 представлен общий расчет затрат.

Шесть месяцев потребуется для достижения MVP с последующей пилотной эксплуатацией.

Кроме базовых расходов на оплату труда проектной команды и техническую реализацию, в рамках цифровизации ЕСХН необходимо предусмотреть дополнительные статьи затрат, обусловленные регламентами государственного управления, а также требованиями к обеспечению информационной безопасности, юридической легитимности решений и обучению участников налоговых правоотношений. В реализации рассматриваемого мероприятия также задействованы непрямые затраты, которые указаны в таблице 2.

Внедрение адаптивной модели повлечет за собой ряд положительных аспектов.

1. Появится защищенный канал цифрового взаимодействия между сельхозпроизводителями и ФНС России.

2. Снизится административная нагрузка на налогоплательщиков в сельском хозяйстве.

3. Возрастет уровень полноты и прозрачности налоговой отчетности.

4. Будет минимизировано количество ошибок в расчетах ЕСХН и декларировании.

5. Повысится инвестиционная привлекательность сектора за счет упрощенного налогового режима.

Стоит учитывать, что внедрение модели видится необходимым для достижения целей

Инфраструктурные и не прямые затраты для реализации адаптивной модели цифровизации ЕСХН

Table 2. Infrastructure and indirect costs for the implementation of an adaptive model of unified agricultural tax digitalization

Наименование затрат	Описание затрат	Стоимость затрат, руб.
Серверная инфраструктура в защищенном контуре	Используется инфраструктура Минцифры России, ФНС России или специализированных провайдеров, аккредитованных по ГОСТ 57580 и с учетом Федерального закона № 152-ФЗ. Устанавливаются шлюзы безопасности, межсетевые экраны, сертифицированные VPN и СКЗИ	1 500 000
Разработка внутреннего регламента, специальных технических условий, технического задания и утверждение методических материалов	Написание технического задания по ГОСТ 34.602: 1) согласование в профильных департаментах; 2) правовая экспертиза, утвержденная внутренними приказами. Это обязательный этап для всех ИТ-проектов государственных органов	700 000
Обучение сотрудников налоговых инспекций, аграриев, проведение пилотных испытаний	Закрытые обучающие мероприятия. Подготовка инструкций в формате PDF и видеформате. Данный опыт реализован, например, в проекте «Фермерская цифровая платформа» Минсельхоза России в 2022–2023 гг. Согласно анализу закупок образовательных услуг федеральных органов власти, стоимость обучения одного сотрудника может составлять от 6 720 до 21 936 руб., в зависимости от его продолжительности и формы. С учетом необходимости обучения группы сотрудников (в среднем 15–20 человек) и разработки методических материалов общая сумма в среднем составляет 800 тыс. руб. [15]	800 000
Аудит и сертификация по требованиям информационной безопасности	Проведение предварительного аудита безопасности. Оформление паспортов информационной безопасности. Подготовка к сертификации по требованиям ФСТЭК. Примеры государственных закупок подтверждают, что стоимость таких услуг может варьироваться: 1) аудит информационной безопасности в Майкопе — 349 200 руб. [16]; 2) аудит информационной безопасности в Тобольске — 591 тыс. руб. [17]	400 000
Информационно-аналитическое сопровождение внедрения	Создание внутренних отчетов о ходе реализации. Формирование аналитических записок и отчетов о результатах внедрения. Расчет эффективности и метрик KPI. Стоимость таких услуг может составлять от 200 до 400 тыс. руб., в зависимости от объема работ и требований заказчика. Сумма в среднем 300 тыс. руб. является обоснованной для проектов средней сложности	300 000
Итого		3 700 000

Источник: [15].

стратегического направления в области цифровой трансформации отраслей агропромышленного и рыбохозяйственного комплексов Российской Федерации на период до 2030 года, реализации стратегий Минсельхоза РФ по цифровизации сельского хозяйства, повышению собираемости налогов с одновременным снижением давления на малый агробизнес [18].

Затраты на реализацию MVP цифровой платформы ЕСХН составляют около 13 180 000 руб. при продолжительности проекта в течение шести месяцев. Это обоснованный и реалистичный бюджет с точки зрения федеральных программ цифровизации, особенно с учетом потенциального экономического эффекта от снижения налоговых правонарушений, повышения собираемости налогов и оптимизации работы территориальных налоговых инспекций.

Обсуждение

Цифровизация налогового администрирования в России базируется на ряде нормативно-правовых актов, стратегических документов и регламентов, определяющих как общие принципы цифровой трансформации государственного управления, так и положения относительно налоговой сферы. Основу правового регулирования составляют федеральные законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, а также приказы ФНС России, направленные на внедрение и развитие цифровых сервисов, электронного документооборота и информационного взаимодействия между налогоплательщиками и налоговыми органами.

Базовым документом, определяющим вектор цифровой трансформации экономики, выступает Стратегия развития информа-

ционного общества в Российской Федерации на 2017–2030 г., утвержденная Указом Президента России от 9 мая 2017 г. № 203 [6]. В документе речь идет о том, что цифровая трансформация органов государственной власти, включая налоговые органы, должна обеспечить «переход к преимущественно автоматизированному оказанию государственных и муниципальных услуг» с опорой на национальную информационную инфраструктуру.

Ключевым документом отраслевого уровня служит Стратегия развития ФНС России до 2030 г., утвержденная в 2023 г. В стратегии предусмотрены направления цифровой трансформации ФНС России: развитие экосистемы «налог как сервис», широкое внедрение искусственного интеллекта, формирование цифрового профиля налогоплательщика, переход к проактивному администрированию и расширение межведомственного электронного взаимодействия. Обращено внимание на необходимость создания единой платформенной архитектуры ФНС и дальнейшего совершенствования личного кабинета налогоплательщика как главного канала цифрового взаимодействия.

Существенную роль в цифровизации налогового администрирования выполняют положения Налогового кодекса (НК) РФ (части первой и части второй), в которых закреплена возможность ведения документооборота в электронном виде (ст. 80.1, 93.1 главы 3.1 части третьей НК РФ), а также регламентированы особенности применения специальных налоговых режимов, в том числе ЕСХН. В соответствии с главой 26.1 НК РФ налогоплательщики, применяющие ЕСХН, имеют упрощенные обязательства по отчетности, что открывает возможности для их полного перевода в электронную форму и автоматизации расчетов [7; 8].

Особое значение имеет и Федеральный закон от 27 июля 2006 г. № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации», которым закреплены правовые основы работы с электронными данными, включая идентификацию субъектов, защиту персональных данных и электронную подпись. Все эти положения особенно значимы при цифровом взаимодействии налогоплательщика и ФНС России [9].

Развитие систем электронного документооборота и автоматизированного налогового контроля регламентировано подзаконными актами, такими как:

1. Письмо ФНС России от 13 декабря 2019 г. № ЕД-4-15/25962@ «О применении программных решений при взаимодействии с налогоплательщиками» [10].

2. Приказ ФНС России от 31 мая 2021 г. № ЕД-7-26/524@ «Об утверждении форм электронного взаимодействия с налогоплательщиками» [11].

Для целей межведомственного взаимодействия важным нормативным инструментом служит Положение о федеральной ГИС «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)», утвержденное постановлением Правительства РФ от 24 октября 2011 г. № 861 [12]. Это Положение регулирует предоставление цифровых налоговых сервисов через Единый портал государственных и муниципальных услуг, обеспечивая доступ граждан и организаций к государственным и муниципальным услугам в электронной форме.

Таким образом, нормативно-правовая база цифровизации налогового администрирования в России является комплексной и многоуровневой, предусматривающей как фискальные аспекты, так и технические, информационные. Сформированная структура правового регулирования позволяет налоговым органам развивать цифровые сервисы на институционально устойчивой основе, одновременно обеспечивая защиту прав налогоплательщиков, включая представителей сельскохозяйственной отрасли.

ЕСХН — это специальный налоговый режим, предоставляемый субъектам аграрной отрасли РФ с целью облегчения налоговой нагрузки, повышения инвестиционной привлекательности и упрощения налогового администрирования. Данный режим регламентирован главой 26.1 НК РФ, и его могут применять сельхозтоваропроизводители, доля доходов которых от реализации сельхозпродукции составляет не менее 70 % от общего дохода [8].

Ключевые особенности ЕСХН включают в себя:

- 1) замену налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость одним платежом — ЕСХН;
- 2) упрощенную систему учета доходов и расходов;
- 3) минимальный объем отчетности (только налоговая декларация раз в год);
- 4) доступность для индивидуальных предпринимателей и фермерских хозяйств.

Несмотря на простоту и привлекательность режима, существует ряд трудностей, связанных с цифровизацией налогового администрирования в рамках ЕСХН.

1. Низкий уровень цифровой грамотности в агросекторе.

Значительная часть субъектов ЕСХН — это индивидуальные предприниматели и КФХ в отдаленных сельских районах, не обладающие должным уровнем технической подготовки и инфраструктуры. По данным Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ (Минцифры России), уровень подключения к широкополосному интернету в сельской местности к 2023 г. составил лишь около 75 %, при этом значительная доля подключений не обеспечивает стабильного доступа к цифровым сервисам [13].

2. Фрагментарность ИС.

В отличие от крупных налогоплательщиков, применяющих ОФД, CRM и ERP-системы, субъекты ЕСХН редко интегрированы в цифровую среду. Программное обеспечение для ведения учета и отчетности в аграрной отрасли часто отсутствует либо носит непрофессиональный характер, что затрудняет автоматизацию налогового взаимодействия.

3. Слабое использование личного кабинета налогоплательщика.

Хотя ФНС России предоставляет широкий спектр электронных сервисов, в том числе для субъектов ЕСХН, активное их использование ограничено. Это связано с несовершенством интерфейсов, отсутствием мобильных решений и недостаточной обученностью персонала аграрных предприятий. Согласно аналитике ФНС за 2022 г., доля пользователей личным кабинетом среди индивидуальных предпринимателей в сельхозсекторе, сдающих отчетность по ЕСХН в электронном виде, не превышала 30 % [14].

4. Недостаточная детализация ЕСХН в цифровых платформах.

Большинство цифровых платформ ФНС России ориентированы на общие режимы налогообложения, и ЕСХН в них представлен в урезанном виде. Автоматизированный

контроль (например, АСК НДС-3, СУР АСК НП) фактически не учитывает ЕСХН ввиду отсутствия обязательной отчетности о налоге на добавленную стоимость и меньшей прозрачности операций.

5. Риск перехода на другие режимы налогообложения.

Выводы

В результате проведенного исследования осуществлен комплексный анализ теоретических и нормативно-правовых аспектов цифровизации налогового администрирования в аграрной сфере с акцентом на применение ЕСХН. Доказано, что действующая система взаимодействия налоговых органов и сельхозпроизводителей в условиях цифровой трансформации требует адаптации к отраслевой специфике, устранения цифрового неравенства и усиления информационной взаимосвязи между участниками налогового процесса.

Научная новизна и практическая значимость настоящего исследования заключается в разработке и предложении адаптивной модели цифровизации ЕСХН, включающей в себя архитектуру информационного обмена, механизм автоматизированного расчета налоговых обязательств и инструменты обратной связи через цифровые сервисы. Разработан обоснованный перечень мероприятий, предусматривающий этапы регламентации, методологического сопровождения, обучения, информационной безопасности и аналитического мониторинга, с детализированными затратами и функциональной нагрузкой на исполнителей.

Результаты исследования, включая расчетные параметры и обоснование предлагаемых решений, подтверждают эффективность, экономическую целесообразность и потенциальную применимость предложенной модели. Практическая реализация разработанных рекомендаций может быть осуществлена в рамках как региональных, так и федеральных программ цифровой трансформации налогового администрирования и поддержки агропромышленного комплекса.

Список источников

1. Балчугов Д. В. Цифровизация налогового администрирования в современных реалиях // Современные научные исследования и инновации. 2024. № 8. URL: <https://web.snauka.ru/issues/2024/08/102456> (дата обращения: 20.02.2025).

2. Добровлянин В. Д., Антинескул Е. А. Цифровизация сельского хозяйства: текущий уровень цифровизации в российской федерации и перспективы дальнейшего развития // Цифровые модели и решения. 2022. Т. 1. № 2. С. 6. <https://doi.org/10.29141/2782-4934-2022-1-2-5>
3. План деятельности Федеральной налоговой службы на 2025 год и плановый период 2026–2030 годов: утв. Минфином России 22 января 2025 г. № 03-00-07/ВН-2077 // Справ.-правовая система «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_498317/?ysclid=map36erujs415043941 (дата обращения: 20.02.2025).
4. Tax Administration 2023. Comparative information on OECD and other advanced and emerging economies. Paris: OECD Publishing, 2023. <https://doi.org/10.1787/900b6382-en> (дата обращения: 20.02.2025).
5. 80 % предпринимателей и компаний зарегистрировались в 2022 году онлайн // ФНС России: офиц. сайт. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/13088579/?ysclid=map3fcqdcx351400983 (дата обращения: 20.02.2025).
6. О стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017–2030 годы: указ Президента РФ от 9 мая 2017 г. № 203 // Гарант.ру. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71570570/?ysclid=map3sz0iia140386375> (дата обращения: 20.02.2025).
7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Справ.-правовая система «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/?ysclid=map3x6vzxo619935633 (дата обращения: 20.02.2025).
8. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): федер. закон от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ // Справ.-правовая система «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/?ysclid=map3zds7r4876066412 (дата обращения: 12.02.2025).
9. Об информации, информационных технологиях и о защите информации: федер. закон от 27 июля 2006 г. № 149-ФЗ // Гарант.ру. URL: <https://base.garant.ru/12148555/> (дата обращения: 20.02.2025).
10. Сервисы ФНС помогают налогоплательщикам упростить взаимодействие с налоговой службой // ФНС России: офиц. сайт. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn92/news/activities_fts/16309386/?ysclid=mb6gvkykv6918430364/ (дата обращения: 25.05.2025).
11. Утверждены документы для электронного взаимодействия бизнеса, госорганов и операторов ЭДО // ФНС России: офиц. сайт. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/11046072/?ysclid=mb6gxmwevy452041792 (дата обращения: 12.02.2025).
12. О федеральных государственных информационных системах, обеспечивающих предоставление в электронной форме государственных и муниципальных услуг (осуществление функций): постановление Правительства РФ от 24 октября 2011 г. № 861 // Гарант.ру. URL: <https://base.garant.ru/12191208/> (дата обращения: 20.02.2025).
13. Статистика и отчеты // Минцифры РФ: офиц. сайт. URL: <https://digital.gov.ru/activity/statistics-reports> (дата обращения: 12.02.2025).
14. Государственная онлайн-регистрация бизнеса // ФНС России: офиц. сайт. URL: <https://service.nalog.ru/gosreg/#ip> (дата обращения: 12.02.2025).
15. Архипов А. Г., Косогол С. Н., Моторин О. А. и др. Цифровая трансформация сельского хозяйства России. М.: ФГБНУ «Росинформагротех», 2019. 80 с. URL: <https://mcx.gov.ru/upload/iblock/28f/28f56de9c3d40234dbdcfbac94787558.pdf?ysclid=mb6hjrjz8d837074682> (дата обращения: 12.02.2025).
16. Тендер № 69544773 от 26.07.2023: Выполнение комплекса услуг по проведению аудита информационной безопасности г. Майкоп // РосТендер. URL: <https://rostender.info/region/adygeya-respublika/majkop/69544773-tender-vypolnenie-kompleksa-uslug-po-provedeniyu-audita-informacionnoj-bezopasnosti> (дата обращения: 10.02.2025).
17. Процедура 0367300047424000341: Оказание услуг по проведению аудита информационной безопасности инфраструктуры Администрации города Тобольска // Росэлторг. URL: <https://www.roseltorg.ru/procedure/0367300047424000341> (дата обращения: 10.02.2025).
18. Стратегическое направление в области цифровой трансформации отраслей агропромышленного и рыбохозяйственного комплексов Российской Федерации на период до 2030 года: утв. распоряжением Правительства Российской Федерации от 23 ноября 2023 г. № 3309-р. URL: <http://static.government.ru/media/files/vepsdSF4HAvOczziSpat234AqZVYrZ9t.pdf> (дата обращения: 10.02.2025).

References

1. Balchugov D.V. Digitalization of tax administration in modern realities. *Sovremennye nauchnye issledovaniya i innovatsii = Modern Scientific Researches and Innovations*.

- 2024;(8):6. URL: <https://web.snauka.ru/issues/2024/08/102456> (accessed on 20.02.2025). (In Russ.).
2. Dobrovlyanin V.D., Antineskul E.A. Digitalization is developing: The level of digitalization in Russia and the prospects for sustainable development. *Tsifrovyye modeli i resheniya = Digital Models and Solutions*. 2022;1(2):6. (In Russ.). <https://doi.org/10.29141/2782-4934-2022-1-2-5>
 3. The activity plan of the Federal Tax Service for 2025 and the planning period 2026-2030. Approved by the Ministry of Finance of Russia on January 22, 2025 No. 03-00-07/BH-2077. Konsul'tantPlyus. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_498317/?ysclid=map36erujs415043941 (accessed on 20.02.2025). (In Russ.).
 4. Tax Administration 2023. Comparative information on OECD and other advanced and emerging economies. Paris: OECD Publishing; 2023. <https://doi.org/10.1787/900b6382-en> (accessed on 20.02.2025).
 5. 80% of entrepreneurs and companies registered online in 2022. Federal Tax Service of Russia official website. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/13088579/?ysclid=map3fcqdcx351400983 (accessed on 20.02.2025). (In Russ.).
 6. On the strategy for the development of the information society in the Russian Federation for 2017-2030. Decree of the President of the Russian Federation of May 9, 2017 No. 203. Garant.ru. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71570570/?ysclid=map3sz0iia140386375> (accessed on 20.02.2025). (In Russ.).
 7. Tax Code of the Russian Federation (part one). Federal law of July 31, 1998 No. 146-FZ. Konsul'tantPlyus. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/?ysclid=map3x6vzxo619935633 (accessed on 20.02.2025). (In Russ.).
 8. Tax Code of the Russian Federation (part two). Federal law of August 5, 2000 No. 117-FZ. Konsul'tantPlyus. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/?ysclid=map3zds7r4876066412 (accessed on 12.02.2025). (In Russ.).
 9. On information, information technologies and information protection. Federal law of July 27, 2006 No. 149-FZ. Garant.ru. URL: <https://base.garant.ru/12148555/> (accessed on 20.02.2025). (In Russ.).
 10. FTS services help taxpayers simplify interaction with the tax service. Federal Tax Service of Russia official website. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn92/news/activities_fts/16309386/?ysclid=mb6gvykvg6918430364/ (accessed on 25.05.2025). (In Russ.).
 11. Documents for electronic interaction between businesses, government agencies and EDI operators have been approved. Federal Tax Service of Russia official website. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/11046072/?ysclid=mb6gxmwevy452041792 (accessed on 12.02.2025). (In Russ.).
 12. On federal state information systems that ensure the provision of state and municipal services in electronic form (implementation of functions). Resolution of the Government of the Russian Federation of October 24, 2011 No. 861. Garant.ru. URL: <https://base.garant.ru/12191208/> (accessed on 20.02.2025). (In Russ.).
 13. Statistics and reports. Ministry of Digital Development of the Russian Federation official website. URL: <https://digital.gov.ru/activity/statistics-reports> (accessed on 12.02.2025). (In Russ.).
 14. State online business registration. Federal Tax Service of Russia official website. URL: <https://service.nalog.ru/gosreg/#ip> (accessed on 12.02.2025). (In Russ.).
 15. Arkhipov A.G., Kosogor S.N., Motorin O.A., et al. Digital transformation of Russian agriculture. Moscow: Rosinformagrotekh; 2019; 80 p. URL: <https://mcx.gov.ru/upload/iblock/28f/28f56de9c3d40234dbdcfbfac94787558.pdf?ysclid=mb6hjrizz8d837074682> (accessed on 12.02.2025). (In Russ.).
 16. Tender No. 69544773 dated 07/26/2023: Performance of a set of services for conducting an information security audit in Maykop. RosTender. URL: <https://rostender.info/region/adygeya-respublika/majkop/69544773-tender-vypolnenie-kompleksa-uslug-po-provedeniyu-audita-informacionnoj-bezopasnosti> (accessed on 10.02.2025). (In Russ.).
 17. Procedure 0367300047424000341: Provision of services for conducting an audit of information security of the infrastructure of the Tobolsk City Administration. Roseltorg. URL: <https://www.roseltorg.ru/procedure/0367300047424000341> (accessed on 10.02.2025). (In Russ.).
 18. Strategic direction in the field of digital transformation of the agro-industrial and fisheries sectors of the Russian Federation for the period up to 2030. Approved by the order of the Government of the Russian Federation of November 23, 2023 No. 3309-r. URL: <http://static.government.ru/media/files/vepsdSF4HAvOczzispat234AqZVYrZ9t.pdf> (accessed on 10.02.2025). (In Russ.).

Сведения об авторах**Игорь Дмитриевич Бойцов**

аспирант

Санкт-Петербургский университет технологий
управления и экономики190020, Санкт-Петербург, Лермонтовский пр.,
д. 44а**Наталья Алексеевна Лазарева**кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры международных финансов
и бухгалтерского учета¹, доцент кафедры
бухгалтерского учета и аудита²¹ Санкт-Петербургский университет технологий
управления и экономики190020, Санкт-Петербург, Лермонтовский пр.,
д. 44а² Санкт-Петербургский государственный морской
технический университет

190121, Санкт-Петербург, Лоцманская ул., д. 3

Поступила в редакцию 01.04.2025
Прошла рецензирование 18.04.2025
Подписана в печать 06.06.2025**Information about the authors****Igor D. Boytsov**

postgraduate student

St. Petersburg University of Management
Technologies and Economics44A Lermontovskiy Ave., St. Petersburg 190020,
Russia**Natalia A. Lazareva**PhD in Economics, Associate Professor,
Associate Professor at the Department
of International Finance and Accounting¹,
Associate Professor of the Department
of Accounting and Auditing²¹ St. Petersburg University of Management
Technologies and Economics44A Lermontovskiy Ave., St. Petersburg 190020,
Russia² Saint-Petersburg State Marine Technical
University

3 Lotsmanskaya st., St. Petersburg 190121, Russia

Received 01.04.2025
Revised 18.04.2025
Accepted 06.06.2025

Конфликт интересов: авторы декларируют отсутствие конфликта интересов,
связанных с публикацией данной статьи.

Conflict of interest: the authors declare no conflict of interest
related to the publication of this article.