

15. Nguyen T. T. H. The Dark side of attracting FDI in Vietnam. *Industry and trade magazine*, 2019, vol. 53. URL: <http://tap-chicongthuong.vn/bai-viet/mat-trai-cua-thu-hut-dau-tu-truc-tiep-nuoc-ngoai-fdi-den-viet-nam-hien-nay-64182.htm>.

16. *Report on industry and trade in 2019*. (In Vietnamese) URL: <https://moit.gov.vn/web/guest/bao-cao-tong-hop1>.

Как цитировать статью: Ло Тхи Хонг Ван. Развитие промышленности как ключевой инструмент перехода к модели устойчивого роста экономики Социалистической Республики Вьетнам // Бизнес. Образование. Право. 2020. № 3 (52). С. 222–229. DOI: 10.25683/VOLBI.2020.52.379.

For citation: Lo Thi Hong Van. Industrial development as a key tool for changing the sustainable economic growth model of the Socialist Republic of Vietnam. *Business. Education. Law*, 2020, no. 3, pp. 222–229. DOI: 10.25683/VOLBI.2020.52.379.

УДК 336.22
ББК 65.05

DOI: 10.25683/VOLBI.2020.52.355

Tishchenko Evgeniya Sergeevna,
Candidate of Economics, Associate Professor of the Department
of the Market and Government Institutions,
Kuban State Technological University,
Russian Federation, Krasnodar,
e-mail: vip-evgeniya1201@mail.ru

Тищенко Евгения Сергеевна,
канд. экон. наук,
доцент кафедры рыночных и государственных институтов,
Кубанский государственный технологический университет,
Российская Федерация, г. Краснодар,
e-mail: vip-evgeniya1201@mail.ru

Kleimenova Julia Aleksandrovna,
Senior Lecturer of the Department
of the Market and Government Institutions,
Kuban State Technological University,
Russian Federation, Krasnodar,
e-mail: 20ulya1987@mail.ru

Клейменова Юлия Александровна,
старший преподаватель кафедры рыночных
и государственных институтов,
Кубанский государственный технологический университет,
Российская Федерация, г. Краснодар,
e-mail: 20ulya1987@mail.ru

Tliy Christina Enverovna,
Student of the Department of Economic Security,
Kuban State Technological University,
Russian Federation, Krasnodar,
e-mail: tliy.k@yandex.ru

Тлий Кристина Инверовна,
студент кафедры экономической безопасности,
Кубанский государственный технологический университет,
Российская Федерация, г. Краснодар,
e-mail: tliy.k@yandex.ru

ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

PROBLEMS OF TAX ADMINISTRATION IN THE CONDITIONS OF DIGITAL ECONOMY

08.00.05 — Экономика и управление народным хозяйством
08.00.05 — Economics and management of national economy

Вопросам развития налоговой системы РФ в целом уделяется большое внимание, но влияние цифровизации оказывает существенное воздействие на эффективность работы налоговых органов. В этой связи в работе рассматриваются проблемы налогового администрирования в условиях влияния развития цифровых технологий, проводится анализ динамики налоговых проверок и налоговых поступлений в консолидированный бюджет за 2012–2019 гг., а также анализ влияния киберпреступлений на финансовое состояние бизнеса в России. Анализ показал, что камеральные проверки преобладают по отношению к выездным, при этом рост динамики поступления налогов и сборов в консолидированный бюджет РФ свидетельствует об эффективности камеральных налоговых проверок. В то же время развитие цифровой экономики влечет за собой риски, которые могут приводить к потере прибыли у предпринимателей, и, как следствие, снижаются поступления налогов и сборов в бюджет.

Обоснована необходимость совершенствования методов налогового администрирования в целях повышения эффективности работы налоговых органов и снижения

налоговых рисков государства, поскольку цифровизация экономики концептуально меняет парадигму налогового администрирования. Развитие цифровой экономики, с одной стороны, создает новые возможности, а с другой, — создает новые проблемы в традиционной экономике.

Результатом исследования можно считать, что предложенные направления повышения эффективности налогового администрирования затронут всех участников налогового процесса, что создаст определенные преимущества, но также могут возникнуть и определенные налоговые риски. Анализ возможных проблем позволяет спрогнозировать возникающие риски и своевременно принять необходимые меры по их минимизации, что представляет актуальным для проведения дальнейших исследований.

In general, much attention is paid to development of the tax system of the Russian Federation, but the impact of digitalization has a significant effect on efficiency of the tax authorities. In this regard, the problems of tax administration under the influence of development of digital technologies are considered,

the dynamics of tax audits and tax revenues of the consolidated budget for 2012—2019, an analysis of the impact of cybercrime on the financial condition of business in Russia was also conducted. The analysis showed that off-site inspections prevail in relation to field inspections, while the growth in the dynamics of taxes and fees to the consolidated budget of the Russian Federation indicates effectiveness of the off-site tax inspections. At the same time, development of the digital economy entails risks that can lead to loss of profit from entrepreneurs and, as a result, tax revenues and fees to the budget are reduced.

The necessity of improving tax administration methods is justified in order to increase efficiency of the tax authorities and reduce state tax risks, since the digitalization of the economy conceptually changes the paradigm of tax administration. Development of the digital economy, on the one hand, creates new opportunities, and on the other, creates new problems in the traditional economy.

As a result of the study it can be considered that the proposed areas of improving efficiency of the tax administration will affect all participants in the tax process, which will create certain advantages, but also certain tax risks may arise. An analysis of possible problems allows predicting emerging risks and taking timely necessary measures to minimize them, which seems relevant for further research.

Ключевые слова: цифровая экономика, налоговое администрирование, проблемы, налоговый контроль, доходы бюджета, киберпреступления, налоговые риски, финансовые риски, Европейский союз, перспективы.

Keywords: digital economy, tax administration, problems, tax control, budget revenues, cybercrime, tax risks, financial risks, European Union, prospects.

Введение

В последнее время происходит стремительное внедрение цифровых технологий во все сферы деятельности экономики. Использование современных цифровых технологий приобретает особое значение и для развития налоговой системы страны: с одной стороны, оптимизируется деятельность налоговых органов, а с другой, — сокращается время и упрощаются процедуры подачи и получения необходимой информации налогоплательщиками.

Работа налоговых органов имеет принципиально важное значение для развития экономики, поскольку от ее эффективности зависит своевременность и полнота поступления налогов и сборов в бюджет РФ. Недостаток средств в бюджете, как известно, негативно отражается на развитии социальной сферы, системе здравоохранения, образования, обороны и т. д. [1].

Актуальность выбранной темы исследования обусловлена необходимостью внедрения гибких цифровых технологий в систему налогового администрирования, что позволит значительно повысить эффективность работы налоговых органов. Использование информационных технологий концептуально меняет парадигму налогового администрирования. Цифровизация экономики открывает новые потенциальные возможности, но в то же время создает новые проблемы в налоговом регулировании и контроле.

Состояние изученности проблемы. Различные аспекты налогообложения и решение проблем налогового администрирования в условиях цифровой экономики исследованы в научных трудах М. С. Комиссаровой, Н. В. Рудченко, Т. В. Зверевой, Р. А. Петуховой, Я. А. Григорьевой, И. А. Севостьянова, J. Manuyika, S. Lund, M. Singer, O. White, P. Aplin.

Целесообразность проведения исследования обусловлена необходимостью формирования инструментов совершенствования налогового администрирования в условиях цифровой трансформации экономики.

Научная новизна заключается в обобщении отечественного и зарубежного опыта исследований в области организации налогового администрирования в условиях цифровизации экономики, в частности в обосновании мероприятий по совершенствованию инструментов налогового администрирования.

Целью исследования является рассмотрение перспектив и направлений совершенствования методов налогового администрирования в условиях развития цифровой экономики.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд **задач**:

1. Изучить проблемы развития налогового администрирования в условиях развития цифровой экономики.
2. Провести анализ результатов налогового контроля.
3. Обосновать направления совершенствования методов налогового администрирования в условиях цифровизации экономики.

В качестве методологии исследования применялись расчетно-аналитические приемы и методы экономических исследований, в том числе системный подход, сравнительный и логический анализ, статистические группировки.

Теоретическая и практическая значимость работы заключается в том, что методические результаты работы могут служить основой для дальнейших исследований по проблемам налогового администрирования в условиях глобализации цифровых технологий.

Основная часть

Изучением проблем современной налоговой системы и администрирования в условиях цифровой трансформации экономики занимались такие авторы, как М. С. Комиссарова, Н. В. Рудченко, Т. В. Зверева, Р. А. Петухова, Я. А. Григорьев, И. А. Севостьянов, J. Manuyika, S. Lund, M. Singer, O. White, P. Aplin и многие другие.

Вследствие этого была определена необходимость поиска таких механизмов и инструментов налогового администрирования, которые в условиях цифровизации экономики позволят оптимизировать работу налоговых органов и при этом минимизировать потери налогоплательщиков.

В сложившихся новых условиях цифровизации экономики проблемы налогового администрирования актуализируются в силу следующих обстоятельств: стремительно развиваются сферы Интернет-бизнеса, создаются глобальные информационно-финансовые центры, формируются мировые мобильные коммуникационные сети связи, расширяется возможность ведения бизнеса без фактического присутствия в стране, без регистрации, но с получением прибыли [2, 3].

Несмотря на постоянное внедрение новых механизмов и инструментов развития налогового администрирования в условиях цифровой экономики, по-прежнему есть ряд нерешенных проблем. Одной из таких проблем является налогообложение электронного бизнеса, который условно разделяется на два вида: онлайн-парадигма и офлайн-парадигма [4].

Отметим, что одним из основных отличительных признаков цифровой экономики является преимущество доли нематериальных активов над материальными. Компания,

ведущая свою деятельность в новых технологичных отраслях, использует свои нематериальные активы как результат своей производственной деятельности. В этом случае налоговым органам затруднительно определять реальную рыночную стоимость электронных товаров и услуг, поскольку они носят уникальный характер производства. Отметим, что с точки зрения налогового администрирования гораздо сложнее контролировать деятельность компаний, которые существуют в рамках офлайн-парадигмы, так как они не зависят от инфраструктуры и являются наиболее мобильными. Компании, осуществляющие свою деятельность в рамках онлайн-парадигмы, зависят от инфраструктуры внутри страны, они должны заключать контракт с владельцами инфраструктуры внутри страны независимо от своего президентства, поэтому контролировать их деятельность налоговым органам гораздо проще [4].

Другой проблемой является многогранность налогового толкования, а поскольку налоговые отношения имеют прежде всего социальную природу, во взаимоотношениях между участниками налогового процесса может возникать ряд проблем из-за неопределенностей налогового законодательства. Стоит отметить, что в результате стремительного развития цифровых технологий произошли изменения и в налоговом законодательстве, с точки зрения налоговой неопределенности принципиальным является закрепление понятия услуги, оказываемой в электронной форме [5]. Но, несмотря на то что НК РФ раскрывает понятие услуг, оказываемых в электронной форме, под которыми понимается оказание услуг через информационно-телекоммуникационную сеть [6], все же по-прежнему существуют схемы уклонения от налогообложения в рамках электронного бизнеса: вывод Интернет-ресурсов электронного бизнеса и банковских счетов в офшорные юрисдикции; использование посредников для заключения договора «последней мили» с клиентами; перераспределение доходов между странами от электронного бизнеса и т. д.

Не менее важной проблемой является качество собранной налоговыми органами информации и методы ее формирования. «Анализ, в основе которого лежат гибкие информационные системы, может помочь налоговым органам принимать решения объективнее, так как в данном случае налоговое администрирование основывается на обширном статистическом материале. Плюсы использования информационных систем очевидны: появляется возможность смоделировать различные ситуации в лабораторных условиях (например, как повлияет изменение ставки налога на объем налоговых поступлений), а затем применять их на практике. Закономерно встает вопрос о качестве собранной информации. Здесь практики исходят из жизненных реалий налогового администрирования. Фактические значения налоговых поступлений и начислений зависят от эффективности налогового контроля, способности налоговых органов бороться с „черной бухгалтерией“» [7].

Как показывает практика, камеральные проверки предприятий в условиях цифровой экономики проводятся гораздо чаще выездных (рис. 1).

Основываясь на приведенных выше данных, ФНС заявляет о сокращении числа выездных налоговых проверок как о продолжающейся тенденции на снижение административного давления на налогоплательщиков, при этом отмечается, что выездной налоговой проверкой охвачено всего 0,18 % организаций и индивидуальных предпринимателей.

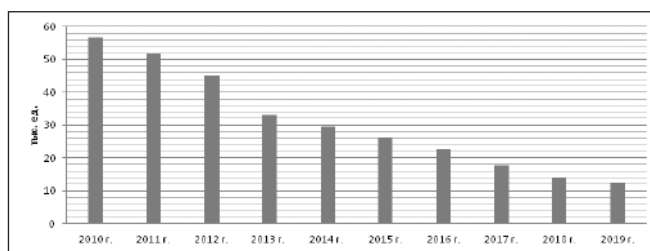


Рис. 1. Динамика выездных налоговых проверок за 2010—2019 гг. (составлено и рассчитано авторами по данным [8])

На сегодняшний день, в условиях перехода к цифровой экономике налоговая инспекция широко применяет камеральные проверки, рост которых наблюдается на рис. 2.

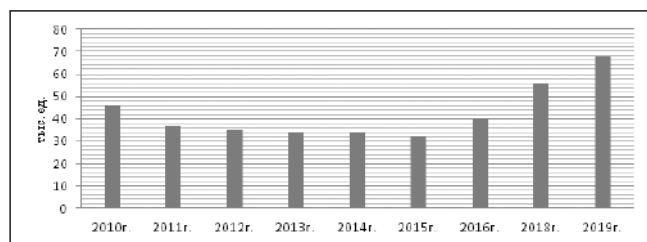


Рис. 2. Динамика камеральных налоговых проверок организаций и физических лиц за 2010—2019 гг. (составлено и рассчитано авторами по данным [8])

Как показывают данные, представленные на рис. 2, число камеральных проверок уменьшалось лишь до 2015 г. С 2016 г. количество камеральных проверок неуклонно росло в связи с цифровизацией экономики и к 2019 г. составило 69,1 тыс. ед., что на практике в значительной степени компенсирует сокращение числа выездных налоговых проверок. Отметим, что в 2018 г. было проведено 67,9 тыс. камеральных налоговых проверок, что на 21,5 % больше, чем в 2017 г.

В условиях перехода к цифровой экономике и изменению механизма налогового администрирования, снижению количества выездных налоговых проверок и перехода в большей степени на камеральные налоговые проверки поступления основных видов налогов в консолидированный бюджет увеличились, что говорит о высокой эффективности камеральных налоговых проверок.

Так, например, за период с 2019 г. поступления по налогу на прибыль увеличились в 2,31 раза, а по НДС в 2,72 раза. Наибольший прирост поступлений показали налог на добычу полезных ископаемых и акцизы, которые за 2012—2019 гг. выросли в 4,36 и в 3,38 раза соответственно. Однако в 2019 г. в 2 раза увеличились поступления НДС в связи с увеличением ставки до 20 %.

Необходимо отметить, что развитие цифровой экономики также влечет за собой риски, связанные прежде всего с Интернет-угрозами. По данным Internet Crime Complaint Center, убытки компаний от зарегистрированных киберпреступлений (состоящих в таких событиях, как кража личных данных и интеллектуальной собственности, или конкуренты, мешающие бизнесу получить прибыль) в 2019 г. составили \$ 1,4 млн по сравнению с \$ 821 млн в 2015 г. (рис. 3). Статистика показывает, что средние финансовые убытки, связанные с киберпреступностью, увеличились до 55 % с 2015 г.

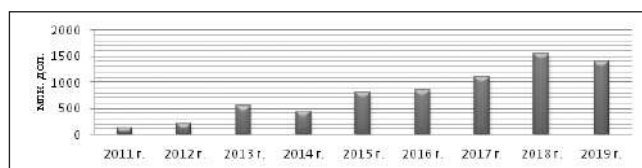


Рис. 3. Сумма денежного ущерба, причиненного в результате зарегистрированных киберпреступлений в России [9]

Киберпреступления, представленные на рис. 3, несли после себя четыре основных последствия: сбой в работе бизнеса, потеря информации, потеря дохода, повреждение оборудования. Быстрый рост числа кибернетических преступлений в совокупности с утечкой данных причиняют значимый вред, что приводит к потере прибыли у предпринимателей, тем самым уменьшает налогооблагаемую базу и снижает поступление налогов в бюджет [9].

Во многих зарубежных странах уже существует правовая база, которая в достаточном объеме регулирует систему налогообложения в условиях цифровой экономики. В некоторых странах разрабатываются и применяются определенные стратегии, целью которых является переход к цифровой экономике [10, 11]. Вызвана данная необходимость следующими ситуациями:

- некоторые компании используют оффшорные зоны для того, чтобы уменьшить сумму уплачиваемых налогов;
- также возникают такие ситуации, когда иностранная коммерческая компания функционирует на территории Российской Федерации, не имея юридического оформления, т. е. есть фактическое присутствие, но нет документов;
- еще одной серьезной причиной может быть ситуация, при которой компания заказывает маркетинговые услуги сразу от нескольких лиц, как юридических, так и физических, которые находятся в различных юрисдикциях.

Постоянное развитие цифровой экономики и совершенствование технологий обработки информации ставят перед налоговым администрированием все более сложные задачи. Это обусловлено прежде всего тем, что налоговое администрирование должно идти в ногу со временем

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Якупов З. С. Модернизация налогового контроля в системе налогового администрирования // Российское предпринимательство. 2018. Т. 14. № 7. С. 53—57.
2. Толкачев С. А., Шевцова Ю. А. Налогообложение в условиях российской Интернет-экономики // Вестник ГУУ. 2018. № 2. С. 333—340.
3. Севостьянов И. А. Проблемы налогового администрирования в условиях цифровой экономики // Наука и общество. 2019. № 3(35). С. 41—45.
4. Гончаренко Л. И., Малкова Ю. В., Адвокатова А. С. Актуальные проблемы налоговой системы в условиях цифровой экономики // Экономика. Налоги. Право. 2018. № 2. С. 166—172.
5. Рамазанов Т. Некоторые аспекты налогообложения в цифровой экономике // Вестник Университета им. О. Е. Кутафина. 2019. № 6(22). С. 137—141.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2. Действующая редакция. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ae4f89299a9012dee14fc5628d79101eb39263f8.
7. Трунцевский Ю. В., Курмаев И. Т. Совершенствование налоговой системы России с использованием информационных технологий // Налоги. 2015. № 3. С. 35—38.
8. Данные по формам статистической налоговой отчетности. URL: www.nalog.ru.
9. Цифровая экономика — различные пути к эффективному применению технологий (BIM, PLM, CAD, IOT, SMART CITY, BIG DATA и другие) / А. П. Добрынин, К. Ю. Черных, В. П. Куприяновский, П. В. Куприяновский, С. А. Синягов // International Journal of Open Information Technologies. 2016. Vol. 4. No. 1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovaya-ekonomika-razlichnye-puti-k-effektivnomu-primeneniyu-tehnologiy-bim-plm-cad-iot-smart-city-big-data-i-drugie>.

и соответствовать тем процессам, в том числе и информационно-технологическим, которые происходят в современной экономике РФ [12].

Стоит отметить, что контролировать налогообложение при цифровой экономике на порядок сложнее, чем при традиционной экономике. Поэтому для минимизации случаев уклонения от уплаты налогов необходимо создать принципиально новые методы налогового администрирования [13—15].

Так, к основным направлениям повышения эффективности налогового администрирования можно отнести:

- создание единой базы данных, отражающей взаимодействие налоговых органов с налогоплательщиками, которых можно контролировать в оперативном режиме по уплате налогов и сборов. При этом создание подобной базы должно быть основано на информационной и экономической безопасности государства и бизнеса, защите персональных данных в цифровом пространстве;
- выстраивание модели партнерских отношений с налогоплательщиками. Необходимо обеспечивать налогоплательщиков качественной информацией о развитии и внедрении информационных технологий, необходимости их использования, что значительно повысит качество налогового администрирования;
- внедрение современных технологий обработки данных, а также сосредоточение их в едином центре доступа на основе принципа автоматизации позволяют существенно расширить возможности налоговых органов в процессе администрирования.

Применение указанных инструментов совершенствования налогового администрирования поможет пресечь неформальные отношения с налогоплательщиками и упростит взаимодействие между добросовестными налогоплательщиками и органами ФНС России.

Заключение

Таким образом, в условиях цифровой трансформации всей экономики необходимо пересмотреть принципы и подходы к осуществлению налогового администрирования, так как от эффективности работы налоговых органов зависит уровень доходов бюджетов всех уровней управления.

10. Digital finance for all: powering inclusive growth in emerging economies / J. Manyika, S. Lund, M. Singer, O. White. URL: <https://www.mckinsey.com/~media/McKinsey/Featured%20Insights/Employment%20and%20Growth/How%20digital%20finance%20could%20boost%20growth%20in%20emerging%20economies/MGI-Digital-Finance-For-All-Executive-summary-September-2016.ashx>.

11. Aplin P. Digitalisation of tax: international perspectives. URL: <https://www.icaew.com/-/media/corporate/files/technical/information-technology/thought-leadership/digital-tax.ashx>.

12. Постановление Правительства РФ «Об утверждении государственной программы Российской Федерации „Информационное общество (2011—2020 годы)“» от 15.04.2014 г. № 313 (ред. от 12.01.2018 г.) // СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_162184.

13. Комиссарова М. С., Рудченко Н. В. Внедрение информационных технологий в систему налогового контроля в условиях цифровизации экономики // Молодой ученый. 2018. № 52. С. 120—123. URL: <https://moluch.ru/archive/238/55172>.

14. Зверева Т. В. Возможности налогового администрирования по минимизации налоговых рисков цифровой экономики // Инновационное развитие экономики. 2017. № 5. С. 86—91.

15. Петухова Р. А., Григорьева Я. А. Налоговое администрирование в условиях цифровой экономики // Вестник Том. гос. ун-та. Сер. : Экономика. 2019. № 46. С. 303—316.

REFERENCES

1. Yakupov Z. S. Modernization of tax control in the tax administration system. *Russian business*, 2018, vol. 14, no. 7, pp. 53—57. (In Russ.)

2. Tolkachev S. A., Shevtsova Yu. A. Taxation in the Russian Internet economy. *Bulletin of GUU*, 2018, no. 2, pp. 333—340. (In Russ.)

3. Sevostyanov I. A. Problems of tax administration in the digital economy. *Science and Society*, 2019, no. 3(35), pp. 41—45. (In Russ.)

4. Goncharenko L. I., Malkova Yu. V., Advokatova A. S. Actual problems of the tax system in the digital economy. *Economics. Taxes. Law*, 2018, no. 2, pp. 166—172. (In Russ.)

5. Ramazanov T. Some aspects of taxation in the digital economy. *Bulletin of the University named after O. E. Kutafin*, 2019, no. 6(22), pp. 137—141. (In Russ.)

6. *Tax Code of the Russian Federation. Parts one and two. The current edition*. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ae4f89299a9012dee14fc5628d79101eb39263f8.

7. Truntsevsky Yu. V., Kurmaev I. T. Improving the tax system of Russia using information technology. *Taxes*, 2015, no. 3, pp. 35 — 38. (In Russ.)

8. *Data on statistical tax reporting forms*. URL: www.nalog.ru.

9. Dobrynin A. P., Chernykh K. Yu., Kupriyanovsky V. P., Sinyagov S. A. Digital economy — various ways to effective use of technologies (BIM, PLM, CAD, IOT, SMART CITY, BIG DATA and others). *International Journal of Open Information Technologies*, 2016, vol. 4, no. 1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovaya-ekonomika-razlichnye-puti-k-effektivnomu-primeneniyu-tehnologiy-bim-plm-cad-iot-smart-city-big-data-i-drugie>.

10. Manyika J., Lund S., Singer M., White O. *Digital finance for all: powering inclusive growth in emerging economies*. URL: <https://www.mckinsey.com/~media/McKinsey/Featured%20Insights/Employment%20and%20Growth/How%20digital%20finance%20could%20boost%20growth%20in%20emerging%20economies/MGI-Digital-Finance-For-All-Executive-summary-September-2016.ashx>.

11. Aplin P. *Digitalisation of tax: international perspectives*. URL: <https://www.icaew.com/-/media/corporate/files/technical/information-technology/thought-leadership/digital-tax.ashx>.

12. Decree of the Government of the Russian Federation “On Approval of the State Program of the Russian Federation «Information Society (2011—2020)»” dated April 15, 2014 no. 313 (as amended on January 12, 2018). *Reference and Legal System “ConsultantPlus”*. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_162184.

13. Komissarova M. S., Rudchenko N. V. Introduction of information technology in the tax control system in the context of the digitalization of the economy. *Young scientist*, 2018, no. 52, pp. 120—123. (In Russ.) URL: <https://moluch.ru/archive/238/55172>.

14. Zvereva T. V. The possibilities of tax administration to minimize the tax risks of the digital economy. *Innovative development of the economy*, 2017, no. 5, pp. 86—91. (In Russ.)

15. Petukhova R. A., Grigoryeva Y. A. Tax administration in the digital economy. *Tomsk State University Bulletin. Series Economy*, 2019, no. 46, pp. 303—316. (In Russ.)

Как цитировать статью: Тищенко Е. С., Клейменова Ю. А., Тлий К. И. Проблемы налогового администрирования в условиях цифровой экономики // Бизнес. Образование. Право. 2020. № 3 (52). С. 229—233. DOI: 10.25683/VOLBI.2020.52.355.

For citation: Tishchenko E. S., Kleimenova Ju. A., Tliy C. E. Problems of tax administration in the conditions of digital economy. *Business. Education. Law*, 2020, no. 3, pp. 229—233. DOI: 10.25683/VOLBI.2020.52.355.