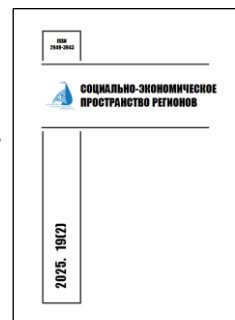


© 2025 Сочинский государственный университет



Издается в Российской Федерации с 2007 г.  
Социально-экономическое пространство регионов  
Все права защищены  
ISSN: 2949-3943  
2025. 19(3): 162-166

[www.vestnik.sutr.ru](http://www.vestnik.sutr.ru)



УДК 33

## Налоговый учёт в условиях цифровизации: правовые и экономические аспекты

Маклер Александр Германович<sup>а, \*</sup>

АНО ДПО «Независимый исследовательский центр «КАПИТАЛ»

**Аннотация.** В статье рассматривается понятие налогового учёта, его принципы и значение в системе налогообложения. Анализируются основные аспекты и механизмы налогового учёта, его роль в обеспечении эффективного функционирования налоговой системы и контроля за соблюдением налогового законодательства.

Особое внимание уделяется правовым аспектам налогового учёта, включая нормы Налогового кодекса Российской Федерации и другие нормативно-правовые акты, регулирующие порядок постановки на учёт в налоговых органах организаций и физических лиц.

Исследование направлено на изучение развития предпринимательства, правовых инструментов регулирования хозяйственных обществ (в частности, обществ с ограниченной ответственностью) и анализ трансформации налогового администрирования в условиях цифровизации. Рассматриваются актуальные вопросы правового регулирования обязанности по постановке на учёт в налоговых органах, в том числе в электронном формате.

**Ключевые слова:** налоговый учёт; система налогообложения, налоговый контроль; налоговые обязательства; цифровизация; электронное взаимодействие; информационная открытость; онлайн-сервисы; цифровой документооборот; электронная подпись; электронные государственные сервисы; автоматизированные информационные системы.

### 1. Введение

Налоговый учёт — это система сбора, регистрации, обобщения и анализа информации о хозяйственных операциях налогоплательщиков в целях определения налоговой базы (Оливер, 2022), исчисления налогов и сборов, а также контроля за их уплатой (Слюсаренко, 2019).

Внедрение цифровых технологий в сферу налогообложения привело к модернизации ключевых институтов налогового права (Лютова, 2022). Это требует анализа изменений в правовом регулировании, системе электронного документооборота и цифровой идентификации участников налоговых отношений (Оливер, 2022).

Научная новизна статьи заключается в анализе изменений, которые произошли в системе налогового учёта в связи с внедрением цифровых технологий.

Одной из основных обязанностей налогоплательщиков в Российской Федерации является постановка на учёт в налоговых органах. Данная процедура регламентируется статьёй 83 Налогового кодекса РФ.

\* Корреспондирующий автор

Адреса электронной почты: [SmartMakler@yandex.ru](mailto:SmartMakler@yandex.ru) (А.Г. Маклер)

## 2. Материалы и методы

Цифровизация процесса постановки на учёт началась с предоставления соответствующих услуг в электронном виде. В соответствии с пунктом 2 статьи 84 Налогового кодекса РФ, заявление физического лица о постановке на учёт может быть направлено в электронной форме с использованием телекоммуникационных каналов связи (Конференция, 2023).

Основополагающие принципы электронного учета включают юридическую доступность, информационную открытость, прозрачность и конкурентоспособность (Рошина, 2019). В 2020 г. функционал сервиса «Личный кабинет налогоплательщика» был расширен, что позволило получать идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) в электронном виде. Это сократило необходимость в его документальном представлении, уменьшило сроки регистрации и снизило административные барьеры (Ломовцева, 2020).

Однако процесс цифровизации налогового учета еще не завершен (Юрцев, 2024). Важно различать автоматизацию и цифровизацию как отдельные этапы. Автоматизация направлена на создание системы, выполняющей определенные функции без участия человека, тогда как цифровизация предполагает перевод всех процессов в электронный формат (Кафиятуллина).

Особое внимание уделяется мобильному приложению «Мой налог», которое упрощает регистрацию и учет самозанятых. Процедура регистрации самозанятых осуществляется в соответствии с Федеральным законом № 422-ФЗ от 27 ноября 2018 г.

Таким образом, процесс цифровизации налогового учета находится на ранней стадии своего развития. Это требует дальнейшего совершенствования нормативно-правовой базы, обеспечения информационной безопасности и защиты прав налогоплательщиков (Маклер, 2025).

## 2. Обсуждение

Налоговый учёт играет важную роль в системе налогообложения, обеспечивая:

- своевременное и полное поступление налоговых доходов в бюджет, что является основой финансовой стабильности государства;
- контроль за соблюдением налогового законодательства, что позволяет выявлять и предотвращать налоговые правонарушения;
- выявление и предотвращение налоговых правонарушений, включая случаи уклонения от уплаты налогов и незаконного использования налоговых льгот;
- повышение прозрачности и открытости налоговой системы, что способствует укреплению доверия налогоплательщиков к государственным институтам;
- создание условий для эффективного налогового администрирования, что включает в себя мониторинг и анализ налоговых поступлений, а также взаимодействие с налогоплательщиками.

## 4. Результаты

Дальнейшее развитие налогового учёта должно быть направлено на совершенствование его механизмов, повышение точности и эффективности расчётов, а также на обеспечение прозрачности и открытости налоговой системы для налогоплательщиков. Это предполагает дальнейшее совершенствование нормативно-правовой базы, развитие информационных технологий и повышение налоговой грамотности налогоплательщиков.

Цифровая трансформация налогового администрирования существенно влияет на институты налогового права, изменяя их содержание, формы реализации и правовое регулирование. Особое внимание уделяется изменениям в процедурах постановки на учет физических лиц и организаций, которые являются ключевыми элементами налогового администрирования. В условиях активного внедрения цифровых технологий и развития автоматизированных информационных систем необходимо переосмыслить правовую природу электронного взаимодействия, а также разработать новые механизмы обеспечения его правовой определенности, эффективности и безопасности.

Цифровая трансформация процесса постановки на учет обусловлена развитием электронных государственных сервисов, информационных технологий и автоматизированных информационных систем. Налогоплательщики могут подать заявление на постановку на учет через официальный сайт Федеральной налоговой службы

(ФНС России), портал «Госуслуги» или с использованием мобильных приложений. Пункт 2 статьи 84 НК РФ предусматривает возможность подачи заявления в электронном виде, что позволяет налоговым органам оперативно регистрировать налогоплательщиков и в ряде случаев выдавать свидетельства о постановке на учет в течение пяти дней.

Одним из ключевых результатов цифровой трансформации (Маклер, 2025) стало введение электронного свидетельства о постановке на учет (ИНН). В 2020 г. в сервисе «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» появилась возможность получения ИНН в электронном формате. На сегодняшний день предоставление ИНН в бумажном виде редко требуется для получения государственных услуг, что свидетельствует о высокой степени интеграции цифровых сервисов в налоговую систему.

## 5. Заключение

Цифровизация процесса постановки на учет для организаций пока не завершена. Несмотря на наличие специализированных программных продуктов для автоматизации подготовки документов и подачи заявлений, полностью бесконтактное взаимодействие между представителями организаций и налоговыми органами пока не реализовано. Это связано с необходимостью физического присутствия при подаче документов с печатью и подписью, а также с обеспечением юридической силы электронных документов и безопасности данных. Проблема заключается в четком правовом регулировании электронного взаимодействия, включая вопросы юридической силы электронных документов, использования электронной подписи, обеспечения безопасности данных и защиты прав налогоплательщиков.

## Литература

Оливер, 2022 – Оливер, Ф. Н. Специальные налоговые режимы как инструмент оптимизации налоговой нагрузки / Ф. Н. Оливер // МОЛОДОЙ УЧЁНЫЙ ГОДА 2022 : сборник статей Международного научно-исследовательского конкурса, Пенза, 25 марта 2022 года. – Пенза: Наука и Просвещение (ИП Гуляев Г.Ю.), 2022. – С. 45-50. – EDN ENWCHNA.

Слюсаренко, 2019 – Слюсаренко, А. А. Понятие налогового учета / А. А. Слюсаренко // WORLD SCIENCE: PROBLEMS AND INNOVATIONS : сборник статей XXXVIII Международной научно-практической конференции : в 2 ч., Пенза, 25 декабря 2019 года. Часть 2. – Пенза: Наука и Просвещение (ИП Гуляев Г.Ю.), 2019. – С. 48-51. – EDN EBYFVU.

Лютова, 2022 – Лютова, О. И. Обязанность постановки на учет в налоговых органах в условиях цифровизации / О. И. Лютова // Актуальные проблемы российского права. – 2022. – Т. 17, № 9(142). – С. 42-48. – DOI 10.17803/1994-1471.2022.142.9.042-048. – EDN SURNCI.

Оливер, 2022 – Оливер, Ф. Н. Специальные налоговые режимы как инструмент оптимизации налоговой нагрузки / Ф. Н. Оливер // МОЛОДОЙ УЧЁНЫЙ ГОДА 2022 : сборник статей Международного научно-исследовательского конкурса, Пенза, 25 марта 2022 года. – Пенза: Наука и Просвещение (ИП Гуляев Г.Ю.), 2022. – С. 45-50. – EDN ENWCHNA.

Конференция, 2023 – Налоговая система в условиях современных трансформаций : материалы XXIII-й Всероссийской (с международным участием) научно-практической интернет-конференции, Донецк, 23 ноября 2023 года. – Донецк: ФГБОУ ВО «ДонНУЭТ имени Михаила Туган-Барановского», 2023. – 294 с. – EDN FRIDNC.

Рощина, 2019 – Рощина, Ю. В. Налоговый и бухгалтерский учет: отличительные черты / Ю. В. Рощина, М. Р. Нагаева // Современная экономика: теория и практика : сборник научных статей. – Пенза : Общество с ограниченной ответственностью «Глобус», 2019. – С. 59-61. – EDN YXMWXB.

Ломовцева, 2020 – Ломовцева, Л. А. Отличительные черты бухгалтерского и налогового учёта финансовых результатов / Л. А. Ломовцева // Современный менеджмент и управление: тенденции и перспективы развития : Сборник научных трудов / Под общей редакцией М.Н. Стефаненко. – Симферополь : Индивидуальный предприниматель Хотеева Л.В., 2020. – С. 215-221. – EDN BHGPGC.

[Юрцев, 2024](#) – Юрцев, А. Н. Цифровая трансформация налоговой системы / А. Н. Юрцев // Тенденции развития науки и образования. – 2024. – № 108-7. – С. 63-66. – DOI 10.18411/trnio-04-2024-377. – EDN TBTPXN.

[Кафиятуллина, 2022](#) – Кафиятуллина, Ю. Н. Принципы цифровой трансформации бизнеса в современных условиях. Часть I / Ю. Н. Кафиятуллина, Д. А. Курочкин, Д. В. Сердечный // Вестник университета. – 2022. – № 6. – С. 74-82. – DOI 10.26425/1816-4277-2022-6-74-82. – EDN ALTWAO.

[Маклер, 2025](#) – Маклер, А. Г. Особенности развития коммерческих организаций / А. Г. Маклер // Виттевские чтения - 2025 : Материалы XXV Международного конгресса молодой науки, Москва, 29 апреля 2025 года. – Москва: Московский университет им. С.Ю. Витте, 2025. – С. 960-969. – EDN HYUKUT.

[Маклер, 2025](#) – Маклер, А. Г. Обзор ряда проблем реализации цифровых технологий / А. Г. Маклер // Цифровая трансформация социальных и экономических систем - DIGITAL2025 : Материалы IV международной научно-практической конференции, Москва, 31 января 2025 года. – Москва: Московский университет им. С.Ю.Витте, 2025. – С. 990-997. – EDN CQIVTS.

## References

[Oliver, 2022](#) – Oliver, F. N. Special`ny`e nalogovy`e rezhimy` kak instrument optimizacii nalogovoj nagruzki / F. N. Oliver // MOLODOJ UChYoNY`J GODA 2022 : sbornik statej Mezhdunarodnogo nauchno-issledovatel`skogo konkursa, Penza, 25 marta 2022 goda. – Penza: Nauka i Prosveshhenie (IP Gulyaev G.Yu.), 2022. – S. 45-50. – EDN ENWCHA.

[Slyusarenko, 2019](#) – Slyusarenko, A. A. Ponyatie nalogovogo ucheta / A. A. Slyusarenko // WORLD SCIENCE: PROBLEMS AND INNOVATIONS : sbornik statej XXXVIII Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii : v 2 ch., Penza, 25 dekabrya 2019 goda. Tom Chast` 2. – Penza: Nauka i Prosveshhenie (IP Gulyaev G.Yu.), 2019. – S. 48-51. – EDN EBYFVU.

[Lyutova, 2022](#) – Lyutova, O. I. Obyazannost` postanovki na uchet v nalogovy`x organax v usloviyax cifrovizacii / O. I. Lyutova // Aktual`ny`e problemy` rossijskogo prava. – 2022. – T. 17, № 9(142). – S. 42-48. – DOI 10.17803/1994-1471.2022.142.9.042-048. – EDN SURNCI.

[Oliver, 2022](#) – Oliver, F. N. Special`ny`e nalogovy`e rezhimy` kak instrument optimizacii nalogovoj nagruzki / F. N. Oliver // MOLODOJ UChYoNY`J GODA 2022 : sbornik statej Mezhdunarodnogo nauchno-issledovatel`skogo konkursa, Penza, 25 marta 2022 goda. – Penza: Nauka i Prosveshhenie (IP Gulyaev G.Yu.), 2022. – S. 45-50. – EDN ENWCHA.

[Konferenciya, 2023](#) – Nalogovaya sistema v usloviyax sovremenny`x transformacij : materialy` XXIII-j Vserossijskoj (s mezhdunarodny`m uchastiem) nauchno-prakticheskoy internet-konferencii, Doneczk, 23 noyabrya 2023 goda. – Doneczk: FGBOU VO «DonNUE`T imeni Mixaila Tugan-Baranovskogo», 2023. – 294 s. – EDN FRIDNC.

[Roshhina, 2019](#) – Roshhina, Yu. V. Nalogovy`j i buxgalterskij uchet: otlichitel`ny`e cherty` / Yu. V. Roshhina, M. R. Nagaeva // Sovremennaya e`konomika: teoriya i praktika : sbornik nauchny`x statej. – Penza : Obshhestvo s ogranichennoj otvetstvennost`yu Globus, 2019. – S. 59-61. – EDN YXMWXB.

[Lomovceva, 2020](#) – Lomovceva, L. A. Otlichitel`ny`e cherty` buxgalterskogo i nalogovogo uchyota finansovy`x rezul`tatov / L. A. Lomovceva // Sovremenny`j menedzhment i upravlenie: tendencii i perspektivy` razvitiya : Sbornik nauchny`x trudov / Pod obshhej redakciej M.N. Stefanenko. – Simferopol` : Individual`ny`j predprinimatel` Xoteeva L.V., 2020. – S. 215-221. – EDN BHGPGC.

[Yurcev, 2024](#) – Yurcev, A. N. Cifrovaya transformaciya nalogovoj sistemy` / A. N. Yurcev // Tendencii razvitiya nauki i obrazovaniya. – 2024. – № 108-7. – С. 63-66. – DOI 10.18411/trnio-04-2024-377. – EDN TBTPXN.

[Kafiyatullina, 2022](#) – Kafiyatullina, Yu. N. Principy` cifrovoj transformacii biznesa v sovremenny`x usloviyax. Chast` I / Yu. N. Kafiyatullina, D. A. Kurochkin, D. V. Serdechny`j // Vestnik universiteta. – 2022. – № 6. – С. 74-82. – DOI 10.26425/1816-4277-2022-6-74-82. – EDN ALTWAO.

[Makler, 2025](#) – Makler, A. G. Osobennosti razvitiya kommercheskix organizacij / A. G. Makler // Vittevskie chteniya - 2025 : Materialy` XXV Mezhdunarodnogo kongressa molodoy nauki, Moskva, 29 aprelya 2025 goda. – Moskva: Moskovskij universitet im. S.Yu. Vitte, 2025. – С. 960-969. – EDN HYUKUT.

Makler, 2025 – Makler, A. G. Obzor ryada problem realizacii cifrovj`x tehnologij / A. G. Makler // Cifrovaya transformacija social`ny`x i e`konomicheskix sistem - DIGITAL2025 : Materialy` IV mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii, Moskva, 31 yanvarya 2025 goda. – Moskva: Moskovskij universitet im. S.Yu.Vitte, 2025.

UDC 33

## **Tax Accounting in the Context of Digitalization: Legal and Economic Aspects**

Alexander G. Makler <sup>a, \*</sup>

ANO DPO "Independent Research Center "CAPITAL".

### **Abstract**

The article discusses the concept of tax accounting, its principles and significance in the taxation system. The main aspects and mechanisms of tax accounting, its role in ensuring the effective functioning of the tax system and monitoring compliance with tax legislation are analyzed.

Special attention is paid to the legal aspects of tax accounting, including the norms of the Tax Code of the Russian Federation and other regulatory legal acts regulating the procedure for registration with the tax authorities of organizations and individuals.

The research is aimed at studying the development of entrepreneurship, legal instruments for regulating business entities (in particular, limited liability companies) and analyzing the transformation of tax administration in the context of digitalization. The current issues of legal regulation of the obligation to register with tax authorities, including in electronic format, are considered.

The purpose of the study is a comprehensive analysis of the legal and economic aspects of entrepreneurship development, including the study of the mechanisms of legal regulation of business entities, as well as the study of changes in the tax administration system caused by the processes of digitalization.

**Keywords:** tax accounting; taxation system, tax control; tax obligations; digitalization; electronic interaction; information openness; online services; digital document management; electronic signature; electronic government services; automated information systems.

---

\* Corresponding author

E-mail addresses: [SmartMakler@yandex.ru](mailto:SmartMakler@yandex.ru) (A.G. Makler)