

Вестник БИСТ (Башкирского института социальных технологий). 2023. № 1(58). С. 121–125
Vestnik BIST (Bashkir Institute of Social Technologies). 2023;(1(58)):121–125

Научная статья
УДК 336.225.673
doi: 10.47598/2078-9025-2023-1-58-121-125

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В СИСТЕМЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Кристина Александровна Фаизова

Институт права Уфимского университета науки и технологий, Уфа, Россия,
faizova.cristina@yandex.ru

Аннотация. Налоговый контроль выступает важным инструментом поддержки в системе обеспечения финансовой безопасности государства, в частности, в сфере налогового администрирования. Анализ современных исследований и публикаций по теме актуальных вопросов налогового контроля, как фактора эффективности налогового администрирования в системе обеспечения налоговой безопасности, находится в постоянном внимании ведущих отечественных и зарубежных ученых. Более того, современные задачи, поставленные перед налоговым контролем, гораздо масштабнее, чем фиксация фактов несоблюдения налогового законодательства, и включают в себя построение такой модели налогового администрирования, которая минимизирует возможность плательщика нарушать нормы Налогового кодекса России. Цифровизация налогового контроля неизбежно предполагает внедрение информационных технологий в деятельность налоговых органов, изменения порядка осуществления налоговой деятельности и взаимодействия между участниками налоговых правоотношений, что, безусловно, влечет за собой совершенствование правового регулирования в налоговой сфере.

Ключевые слова: налоговая безопасность, налоговое администрирование, налоговый контроль, цифровизация, цифровые технологии

Для цитирования: Фаизова К. А. Правовое регулирование цифровизации налогового контроля в системе обеспечения налоговой безопасности // Вестник БИСТ (Башкирского института социальных технологий). 2023. № 1(58). С. 121–125. <https://doi.org/10.47598/2078-9025-2023-1-58-121-125>.

Research article

LEGAL REGULATION OF THE DIGITALIZATION OF TAX CONTROL IN THE SYSTEM OF TAX SECURITY

Kristina A. Faizova

Institute of Law, Ufa University of Science and Technology, Ufa, Russia,
faizova.cristina@yandex.ru

Abstract. Tax control is an important support tool in the system of ensuring the financial security of the state, in particular, in the field of tax administration. The analysis of modern research and publications on the topic of topical issues of tax control, as a factor in the effectiveness of tax administration in the system of ensuring tax security, is in the constant attention of leading domestic and foreign scientists. Moreover, the modern tasks set for tax control are much larger than fixing the facts of non-compliance with tax laws, and include building such a tax administration model that minimizes the ability of the payer to violate the norms of the Tax Code of Russia. Digitization of tax control inevitably involves the introduction

of information technologies into the activities of tax authorities, changes in the procedure for tax activities and interaction between participants in tax legal relations, which, of course, entails the improvement of legal regulation in the tax sphere.

Keywords: tax security, tax administration, tax control, digitalization, digital technologies

For citation: Faizova K. A. Legal regulation of the digitalization of tax control in the system of tax security. *Vestnik BIST (Bashkirskogo instituta social`ny`x texnologij) = Vestnik BIST (Bashkir Institute of Social Technologies)*. 2023;(1(58)):121–125. (In Russ.). <https://doi.org/10.47598/2078-9025-2023-1-58-121-125>.

Цифровизация (цифровая трансформация) как правовая категория является одной из важных и приоритетных национальных целей нашей страны. Термин «цифровая трансформация» впервые в законодательстве России обозначен в Указе Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 [1]. Термин «цифровизация» можно встретить также в Указе Президента Российской Федерации от 02.07.2021 № 400 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» [2], который определяет одной из приоритетных задач обеспечения национальной безопасности обеспечение приоритетного использования российских ИТ-технологий и оборудования, отвечающих требованиям информационной безопасности, в том числе при реализации национальных проектов (программ) и решении задач в области цифровизации экономики и государственного управления. Стратегией устойчивого развития России до 2030 года предусмотрено повышение эффективности налоговой системы путем усовершенствования как системы налогообложения, так и обеспечения улучшения условий для ведения бизнеса.

Налоговая безопасность как важный компонент финансово-экономической безопасности очень важна в текущих процессах, происходящих в экономике и политике.

В современных научных источниках налоговая безопасность определяется как средство защиты национальных интересов, которое обеспечивает рост экономики и формирует условия для реализации непрерывного развития налоговой сферы и повышения государственных и региональных бюджетных налоговых доходов, необходимых государству для выполнения своих задач на каждом уровне управления [3].

Развитие цифровизации налогового контроля в системе обеспечения налоговой

безопасности создает такую среду, при которой соблюдение участниками налоговых правоотношений законодательства о налогах и сборах становится проще и эффективнее [4]. Федеральная налоговая служба (ФНС) России ведет постоянную работу по расширению электронного взаимодействия с налогоплательщиками и формированию комфортных условий оказания услуг и уплаты налогов (например, приказы ФНС России от 12.01.2023 № ЕД-7-4/12@ [5], от 13.02.2023 № ЕД-7-26/108@ [6], от 21.02.2023 № ЕД-7-26/132@ [7]).

Основные направления и способы цифровизации налогового контроля определены в Концепции развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга, утвержденного распоряжением Правительства Российской Федерации от 21.02.2020 № 381-р [8]. В основе рассматриваемой цифровизации лежит использование риск-ориентированного подхода в целях проверки наиболее рискованных операций плательщиков, исходя из отдельных аспектов отрасли, с последующим объединением функции государственного налогового контроля и информационных систем компаний-плательщиков, что будет способствовать добровольному, грамотному и оперативному исчислению и уплате налоговых платежей в доходную часть бюджета страны, повышению эффективности налогового контроля и снижению административной нагрузки на налогоплательщиков.

Сегодня практика показывает, что цифровизация значительно повышает эффективность соблюдения обязанности по уплате налогов, осуществления налогового контроля в форме налогового надзора. Цифровизация затрагивает всех участников налоговых правоотношений, происходит изменение взаимоотношений сторон налогово-правовых отношений, поскольку применение цифровых технологий предполагает инновационные способы такого

взаимодействия, тем не менее сопровождаемые некоторыми сложностями (в части налоговой безопасности — электронная подпись, защита информации при ее обмене).

Опережающее развитие цифровизации налогового контроля должно своевременно отражаться в налоговом законодательстве во избежание правовых противоречий, что является одной из задач, требующих решения. Кроме оптимизации налогового правового регулирования важны также эффективность деятельности налоговых органов, профессионализм каждого сотрудника, особенно в части навыков работы с новыми интернет-технологиями [9].

Нормативные преобразования в сфере налогового контроля являются неотъемлемым элементом правовой регламентации, так как именно цифровизация подразумевает упрощение и ускоренное упорядочение всех налоговых процедур, а значит предполагает снижение их стоимости, что очень важно для плательщиков налогов.

Одним из последних нововведений стала возможность открытия в 2023 году для всех плательщиков налогов единого налогового счета (ЕНС). Единый налоговый платеж введен Федеральным законом от 14.07.2022 № 263-ФЗ [10], нормативные положения о котором отражены в новой ст. 11.3 Налогового кодекса Российской Федерации [11].

ЕНС — это новый правовой институт, направленный на существенное изменение

процесса соблюдения налогового законодательства, и преимуществом которого является упрощение и ускорение налоговых процедур [12], в том числе в сфере налогового контроля. ЕНС представляет собой новый обязательный способ учета начислений и уплаты налоговых платежей. ЕНС формируется посредством совершения единого налогового платежа до срока уплаты налоговых платежей. Данная сумма ЕНС распределяется между обязательствами плательщика налогов.

В контексте влияния цифровизации налогового контроля на правовое регулирование можно выделить следующие переходные положения:

– осуществление налоговых процедур в цифровой форме предполагает проведение всех мер налогового контроля в этой же форме, например, реализация контрольно-надзорных полномочий Центробанка;

– исключение коррупционных действий и человеческого фактора из процесса налогового контроля.

Таким образом, цифровизация способствует ускорению процесса взаимодействия сторон налогово-правовых правоотношений благодаря предоставленным электронным возможностям для осуществления своих прав и обязанностей. Эффективность правового регулирования налогового контроля всегда обеспечивалась как системой гарантий соблюдения налогового законодательства, так и системой обеспечения налоговой безопасности.

Список источников

1. «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»: Указ Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 // Президент России: официальный сайт. URL: <http://kremlin.ru/events/president/news/63728>
2. «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации»: Указ Президента Российской Федерации от 02.07.2021 № 400 // Президент России. URL: <http://kremlin.ru/events/president/news/63728> (дата обращения: 07.03.2023).
3. Бобошко В. И., Бобошко Н. М., Новоселов К. В. Организационно-методические аспекты обеспечения бюджетно-налоговой безопасности и их реализация в системе налогового администрирования // Инновационное развитие экономики. 2022. № 5 (71). С. 263–268.
4. Кучеров И. И. Актуальные вопросы налогово-правового регулирования сферы цифровой экономики // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2019. № 4 (48). С. 167–175.
5. «О внесении изменений в Порядок представления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера в Федеральной налоговой службе и ее территориальных органах, утвержденный приказом ФНС России от 10.07.2017 № ММВ-7-4/540@»: Приказ ФНС России от 12.01.2023 № ЕД-7-4/12@ // Федеральная налоговая служба: официальный сайт. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/13206926/

6. «Об утверждении формата электронного заказа и заявки» : Приказ ФНС России от 13.02.2023 № ЕД-7-26/108@ // Федеральная налоговая служба : официальный сайт. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/13196711/

7. «О внесении изменений в приказ ФНС России от 09.11.2010 № ММВ-7-6/535@» : Приказ ФНС России от 21.02.2023 № ЕД-7-26/132@ // Федеральная налоговая служба : официальный сайт. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/13178971/

8. «Об утверждении Концепции развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга» : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 21.02.2020 № 381-п // КонсультантПлюс : сайт. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_346794/

9. Печёнкина А. А. Особенности трансформации правосубъектности участников налоговых правоотношений в условиях цифровизации // Теория и практика общественного развития. 2022. № 8 (174). С. 78–81.

10. «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» : Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ : ред. от 28.12.2022 // КонсультантПлюс : сайт. https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_421873/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/

11. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ : принят Государственной Думой 16 июля 1998 г. : одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 г. : ред. от 28 декабря 2022 г. // КонсультантПлюс : сайт. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

12. Петренко Е. В. Единый налоговый счет: цифровизация финансово-правовой деятельности государства // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2022. № 6-2(69). С. 155–158.

References

1. “On the national goals of the development of the Russian Federation for the period up to 2030”: Decree of the President of the Russian Federation dated July 21, 2020 No. 474. President of Russia: official site. (In Russ.). Available from: <http://kremlin.ru/events/president/news/63728>

2. “On the National Security Strategy of the Russian Federation”: Decree of the President of the Russian Federation dated July 2, 2021 No. 400. President of Russia: official site. (In Russ.). Available from: <http://kremlin.ru/events/president/news/63728>

3. Boboshko V. I., Boboshko N. M., Novoselov K. V. Organizational and methodological aspects of ensuring budgetary and tax security and their implementation in the system of tax administration. *Innovacionnoe razvitie e`konomiki = Innovative development of the economy*. 2022;(5(71)):263–268. (In Russ.).

4. Kucherov I. I. Actual issues of tax and legal regulation of the digital economy. *Yuridicheskaya nauka i praktika: Vestnik Nizhegorodskoj akademii MVD Rossii = Legal Science and Practice: Bulletin of the Nizhny Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of Russia*. 2019;(4(48)):167–175. (In Russ.).

5. “On Amendments to the Procedure for Submitting Information on Income, Expenses, Property and Property Liabilities in the Federal Tax Service and its Territorial Agencies, approved by order of the Federal Tax Service of Russia No. ММВ-7-4/540@ dated July 10, 2017”: Order of the Federal Tax Service of Russia dated January 12, 2023 No. ED-7-4/12@. Federal Tax Service of Russia. (In Russ.). Available from: https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/13206926/

6. “On approval of the format of an electronic order and application”: Order of the Federal Tax Service of Russia dated February 13, 2023 No. ED-7-26/108@. Federal Tax Service of Russia: official site. (In Russ.). Available from: https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/13196711/

7. “On Amendments to the Order of the Federal Tax Service of Russia dated November 9, 2010 No. ММВ-7-6/535@”: Order of the Federal Tax Service of Russia dated February 21, 2023 No. ED-7-26/132@. Federal Tax Service of Russia official site. (In Russ.). Available from: https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/13178971/

8. “On approval of the Concept for the development and functioning of the tax monitoring system in the Russian Federation”: Decree of the Government of the Russian Federation dated February 21, 2020 No. 381. ConsultantPlus: site. (In Russ.). Available from: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_346794/

9. Pechenkina A. A. Features of the transformation of the legal personality of participants in tax legal relations in the context of digitalization. *Teoriya i praktika obshhestvennogo razvitiya = Theory and practice of social development*. 2022;(8(174)):78–81. (In Russ.).

10. “On Amendments to Parts One and Two of the Tax Code of the Russian Federation”: Federal Law No. 263-FL dated July 14, 2022: version on December 28, 2022. ConsultantPlus: site. (In Russ.). Available from: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_421873/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/

11. Tax Code of the Russian Federation (Part One) dated July 31, 1998 No. 146-FL: adopted by the State Duma on July 16, 1998 : approved by the Federation Council on July 17, 1998 : version on December 28, 2022. ConsultantPlus: site. (In Russ.). Available from: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

12. Petrenko E. V. Single tax account: digitalization of financial and legal activities of the state. *Mezhdunarodny`j zhurnal gumanitarny`x i estestvenny`x nauk = International Journal of the Humanities and Natural Sciences*. 2022;(6-2(69)): 155–158. (In Russ.).

Информация об авторах

К. А. Фаизова — ассистент кафедры финансового и административного права.

Information about the author

К. А. Faizova — Assistant of the Department of Financial and Administrative Law.

Статья поступила в редакцию 10.03.2023; одобрена после рецензирования 20.03.2023; принята к публикации 24.03.2023.

The article was submitted 10.03.2023; approved after reviewing 20.03.2023; accepted for publication 24.03.2023.