

РАЗЪЯСНЯЕМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

УДК 342.9 **НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ**

© 2024 **И.Д. Фиалковская**

Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского

Рассматриваются различные вопросы применения информационных технологий в контрольно-надзорной деятельности ФНС России. Рассмотрены направления деятельности Управления информационных технологий ФНС России, различные сервисы для налогоплательщиков. Отмечены этапы реформы контрольно-надзорной деятельности ФНС России в части внедрения цифровых технологий. Сформулированы функции налогового контроля с использованием информационных технологий.

Ключевые слова: правовые функции, налоговый контроль, цифровизация, информационные технологии, налогоплательщик, ФНС России.

Действующий этап развития общества можно определить как эру новых технологий. Технологии оказывают влияние на все сферы человеческой жизни, не менее активно они внедряются и в сферу финансов. Развитие новых технологий заставляет правительства трансформировать многие общественные процессы. Возникают новые инструменты управления, модернизируются уже существующие. Влияние современных технологических феноменов может реально изменить привычную финансовую систему как внутри государства, так и в мировой экономике. Например, основа финансов – деньги постепенно утрачивают свои материальные формы; возникают механизмы, способные полностью или частично выступать альтернативой традиционному финансовому институту. Современная экономика трансформируется в цифровую экономику, которая функционирует за счёт компьютерных технологий, электронных транзакций, осуществляемых через Интернет¹.

В российской государственной политике определены основные направления применения информационных технологий. В Указе Президента РФ № 203 от 9 мая 2017 года «О стратегии развития информационного общества в РФ на 2017–2030 годы» сформулированы приоритеты национальной цифровой экономики².

В цифровой экономике ключевым фактором являются сервисы, реализуемые посредством электронного бизнеса³. Но также цифровые технологии в экономике позволяют усовершенствовать деятельность государственных органов за счет сокращения государственного аппарата, повысить эффективность и оперативность



И.Д. Фиалковская

*Доцент кафедры административного
и финансового права юридического факультета
Национального исследовательского
Нижегородского государственного университета
им. Н.И. Лобачевского,
кандидат юридических наук, доцент*

управленческих решений, ускорить процесс документооборота и получения информации физическими и юридическими лицами.

Можно с уверенностью отметить, что внедрение цифровой экономики служит позитивному развитию государства и общества, поскольку упрощает многие процессы взаимодействия участников экономических и публичных отношений, удешевляет бизнес-технологии, обеспечивает информационную безопасность. Названные тенденции объективно влияют на общественные отношения, и государство должно оперативно реагировать на изменения экономики в связи с развитием информатизации.

Особую роль в условиях цифровой экономики играет финансовый контроль, от которого

зависит реализация всех задач и функций государства⁴. Финансовый контроль заключается в проверке соблюдения принципов обязательности и своевременности поступления платежей в бюджет, расходования денежных средств в соответствии с планом, борьбе с нарушениями финансовой дисциплины⁵. Финансовый контроль в целом является общей функцией государственного управления в данной сфере. Отдельной подсистемой финансового контроля является налоговый контроль. Налоговый контроль представляет собой проверку выполнения хозяйствующими субъектами обязанностей перед государством, а финансовый контроль в первую очередь связан с функционированием бюджетных средств, предназначенных для решения задач государства. Очевидно, что налоговый контроль является значимой частью финансового контроля.

Налоговый контроль сегодня развивается и совершенствуется как комплексный правовой институт, в котором учитываются современные рыночные отношения, формы государственного управления, а также достижения науки и технологий.

Вопрос о внедрении информационных технологий в налоговую сферу поднимался еще в 1990-х годах. Тогда речь шла об автоматизации функций учета налогоплательщиков, информационном взаимодействии налоговой системы между собой и с другими ведомствами, результатах анализа и прогнозирования налоговых поступлений. Позднее появилась автоматизированная информационная система «Налог», внедрен «Электронный кабинет налогоплательщика»⁶.

На современном этапе в сфере налогового контроля используются камеральные проверки, выездные проверки и налоговый мониторинг. Камеральные проверки осуществляются на основе документов, переданных налогоплательщиком в налоговый орган; выездные проверки проводятся налоговым органом непосредственно на объекте налогоплательщика. Налоговый мониторинг является современной и эффективной формой налогового контроля и имеет прямое отношение к цифровой сфере, так как связан с онлайн-взаимодействием налогового органа на основе удаленного доступа к информационным системам налогоплательщика. Эта форма характеризуется высоким уровнем налогового правосознания и предполагает деятельность дисциплинированных и ответственных участников налоговых отношений⁷.

В настоящее время субъектом налогового контроля является Федеральная налоговая

служба России (ФНС РФ), которая осуществляет контроль и надзор за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов, иных обязательных платежей. ФНС РФ действует на основании Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного Постановлением Правительства РФ № 506 от 30.09.2004.

В обязанности ФНС РФ, кроме прочего, входит информирование налогоплательщиков о налоговом законодательстве, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов. Для этой цели в структуре ФНС РФ действует Управление информационных технологий. В рамках налогового контроля с использованием цифровых технологий управлением решаются, в частности, следующие задачи: внедрение новых информационно-телекоммуникационных технологий, развитие электронных услуг; контроль защиты информации, сохранение ее целостности и достоверности; проведение мероприятий по противодействию иностранным техническим разведкам и внутренним угрозам; развитие информационных интернет-сервисов и др.⁸.

Личный кабинет налогоплательщика – это информационный ресурс, который размещен на официальном сайте Федеральной налоговой службы России и предназначен для реализации налогоплательщиками и налоговыми органами своих прав и обязанностей, установленных в Налоговом кодексе РФ. Граждане могут использовать личный кабинет налогоплательщика для прямого взаимодействия с налоговым органом по поводу получения и передачи участниками сведений и документов⁹.

В личном кабинете содержится информация о начисленных налогах, штрафах, неустойках; там можно проверить достоверность и полноту сведений об объектах налогообложения. В личном кабинете установлена и обратная связь: налогоплательщик вправе оперативно сообщить налоговым органам об обнаружении недостоверных сведений. Передача информации через личный кабинет налогоплательщика позволяет получать достоверную информацию и исключает риск потери налогового уведомления¹⁰. Это способствует своевременной оплате налогов и иных обязательных платежей.

Кроме этого, Федеральной налоговой службой используются и другие сервисы: личный кабинет налогоплательщика для индивидуального предпринимателя; «Риски бизнеса: про-

верь себя и контрагента»; «Сообщение о клиенте – иностранном налогоплательщике», «Мой налог – приложение для самозанятых» и другие.

Службой разработан и введен в действие аналитический портал ФНС РФ, на котором указываются данные за год по налоговым и страховым поступлениям в бюджетную сферу, статистической налоговой отчетности и другая открытая информация ФНС. На портале установлены налоговые индикаторы, которые показывают состояние экономики, налоговой системы и деятельности ФНС РФ¹¹.

Можно сделать вывод, что использование электронных налоговых сервисов, и в первую очередь личного кабинета налогоплательщика, способствует сокращению бумажного документооборота между участниками налоговых отношений, уменьшению сроков получения документов, снижению расходов, связанных с движением документов. В конечном итоге это способствует повышению эффективности функции налогового контроля.

Во время проведения реформы контрольно-надзорной деятельности Федеральной налоговой службой России был запущен проект «Информационно-аналитическая подсистема для целей контрольной работы ФНС РФ»¹². Целями данного проекта являются:

- снижение административной нагрузки на подконтрольных субъектов при осуществлении государственного контроля (надзора);
- снижение материального ущерба по контролируемым видам рисков за счет обеспечения полноты исполнения налоговых обязательств.

В рамках реализации проекта были определены этапы реформы. Кратко можно охарактеризовать проводимые мероприятия в рамках указанной реформы.

На первом этапе (2017 г.) были подготовлены исходные данные разработки новых систем, алгоритмы расчета рисков, порядок формирования информационных ресурсов.

На втором этапе (2018 г.) разработаны тестовые модули систем управления и анализа, их программное обеспечение на федеральном уровне для целей проведения плановых налоговых проверок. Например, в 2018 году доля налоговых проверок, запланированных с использованием новой системы управления рисками, достигла 30%. Обеспечено размещение информации о результатах работы по исполнению мероприятий на сайте ФНС России и налоговых органов.

На третьем этапе (2019 г.) введены программные обеспечения централизованной системы анализа транзакций, автоматизированной системы типизации схем уклонения от налогообложения, уведомления налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы. Доля плановых налоговых проверок по новой системе управления рисками достигла уже 60%.

На четвертом этапе (2020 г.) введена система для индивидуальных предпринимателей; разработан механизм уведомления налогоплательщика о возможном нарушении налогового законодательства. По новой системе управления рисками доля плановых налоговых проверок достигла уже 90%. Также внедрена система «Климат-контроль» для налогоплательщика с целью оценки рисков работы с контрагентами.

Пятый этап (2021–2025 гг.) включает в себя практическое внедрение новых систем, разработанных на предыдущих этапах, в том числе интерактивной системы оценки эффективности деятельности территориальных налоговых органов.

Особое внимание в указанном проекте уделено антикоррупционной политике: продолжена реализация комплекса правовых и организационных мер по минимизации коррупционных рисков, разработана и внедрена система профилактических мероприятий, направленных на соблюдение антикоррупционного законодательства лицами на должностях с высоким коррупционным риском. Отдельная роль отведена мерам по формированию у таких лиц нетерпимого отношения к коррупционным проявлениям.

Исследование вопросов налогового контроля как вида финансовой деятельности с использованием информационных технологий позволяет сделать вывод о наличии собственных функций этого вида правовых отношений. Представляется, что к функциям налогового контроля в условиях цифровой экономики можно отнести следующие.

Информационная функция. Современные технологии позволяют оперативно получать информацию, объективно отражающую деятельность участников налоговых отношений.

Аналитическая функция. Налоговый контроль обеспечивает проверку полученной информации о деятельности участников налоговых отношений и ее анализ на соответствие налоговому законодательству.

Корректировочная функция. Данная функция позволяет определить способы и применить меры воздействия на объект с целью

устранения отклонений от заданных параметров.

Профилактическая функция. Предупреждение правонарушений в налоговой сфере является важным условием оптимального функционирования всей налоговой системы.

Правоохранительная функция. Налоговый контроль как средство обеспечения законности направлен на пресечение правонарушений и привлечение виновных к ответственности за несвоевременное или неполное исполнение своих обязательств. Налоговые органы вправе самостоятельно привлекать нарушителей к налоговой или административной ответственности и передавать материалы о нарушениях в компетентные правоохранительные органы.

В настоящее время развитие глобальных цифровых технологий, в том числе в финансовой сфере, и участие в них огромного числа участников требует совершенствования национального и международного законодательства, повышения эффективности государственного контроля и надзора с учетом как интересов государства, так и прав личности, находящейся в виртуальном пространстве. Общие проблемы правового регулирования контрольно-надзорной деятельности в сфере информационных технологий и защиты прав участников цифровых финансовых отношений в ближайшее время будут весьма актуальны и потребуют оперативного решения.

В целом необходимо постоянно совершенствовать систему мер государственного контроля в сфере цифровых коммуникаций, с помощью которых могут быть предупреждены и пресечены противоправные деяния, прекращены обстоятельства, способные привести к возникновению нежелательных для государства и

общества последствий, устранены причины и условия, способствующие совершению правонарушений в цифровом формате.

Библиографический список

1. Указ Президента РФ от 9 мая 2017 года № 203 «О стратегии развития информационного общества в РФ на 2017–2030 годы» [Электронный ресурс]. URL: <https://bazanpa.ru/prezident-rf-ukaz-n203-ot09052017-h2985187/?ysclid=ll7u1bo7x6999265107> (дата обращения: 12.08.2023).
2. Аналитический портал ФНС России [Электронный ресурс]. URL: <https://analytic.nalog.gov.ru/> (дата обращения: 12.08.2023).
3. Вайпан В.А. Правовое регулирование цифровой экономики [Текст] / В.А. Вайпан // Предпринимательское право. Приложение «Право и бизнес». 2018. № 1. С. 12–17.
4. Информационно-аналитическая подсистема для целей контрольной работы ФНС РФ [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_289283/?ysclid=ll7yheilbc158952147 (дата обращения: 12.08.2023).
5. Лapidус Л.В. Цифровая экономика: управление электронным бизнесом и электронной коммерцией [Текст]: Монография / Л.В. Лapidус. М.: ИНФРА-М, 2018. 381 с.
6. Мигачева Е.В. Налоговый контроль в условиях развития цифровой экономики [Текст] / Е.В. Мигачева // Финансовое право. 2018. № 8. С. 21–25.
7. Правовое регулирование государственного контроля [Текст]: Монография / Под ред. проф. А.Ф. Ноздрачева. М.: ИЗиСП при Правительстве РФ: Анкил, 2012. 480 с.
8. Фальшина Н.А. Налоговый контроль как современный институт налогового права [Текст] / Н.А. Фальшина // Налоги. 2018. № 1. С. 25–29.
9. Финансовое право в условиях развития цифровой экономики [Текст]: Монография / Под ред. И.А. Цинделиани. М.: Проспект, 2019. 320 с.

¹ Лapidус Л.В. Цифровая экономика: управление электронным бизнесом и электронной коммерцией: Монография. М.: ИНФРА-М, 2018. С. 7.

² Указ Президента РФ от 9 мая 2017 года № 203 «О стратегии развития информационного общества в РФ на 2017–2030 годы» [Электронный ресурс]. URL: <https://bazanpa.ru/prezident-rf-ukaz-n203-ot09052017-h2985187/?ysclid=ll7u1bo7x6999265107> (дата обращения: 12.08.2023).

³ Вайпан В.А. Правовое регулирование цифровой экономики // Предпринимательское право. Приложение «Право и бизнес». 2018. № 1. С. 12–17.

⁴ Правовое регулирование государственного контроля: Монография / Под ред. проф. А.Ф. Ноздрачева. М.: ИЗиСП при Правительстве РФ: Анкил, 2012. С. 219.

⁵ Там же. С. 222.

⁶ Финансовое право в условиях развития цифровой экономики: Монография / Под ред. И.А. Цинделиани. М.: Проспект, 2019. С. 195.

⁷ Фальшина Н.А. Налоговый контроль как современный институт налогового права // Налоги. 2018. № 1. С. 25–29.

⁸ Финансовое право в условиях развития цифровой экономики: Монография / Под ред. И.А. Цинделиани. М.: Проспект, 2019. С. 197.

⁹ Ст. 11.2 НК РФ в ред. закона от 4.11.2014 № 347-ФЗ.

¹⁰ Мигачева Е.В. Налоговый контроль в условиях развития цифровой экономики // Финансовое право. 2018. № 8. С. 21–25.

¹¹ Аналитический портал ФНС России [Электронный ресурс]. URL: <https://analytic.nalog.gov.ru/> (дата обращения: 12.08.2023).

¹² Информационно-аналитическая подсистема для целей контрольной работы ФНС РФ [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_289283/?ysclid=117yheilbc158952147 (дата обращения: 12.08.2023).

TAX CONTROL IN THE DIGITAL ECONOMY

I.D. Fialkovskaya

*Associate Professor of the Department of Administrative and Financial Law of the Law Faculty of the Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod,
Candidate of Sciences (Law), Associate Professor*

The article discusses various issues of the use of information technology in the control and supervisory activities of the Federal Tax Service of Russia. The areas of activity of the Information Technology Department of the Federal Tax Service of Russia, various services for taxpayers are considered. The stages of the reform of the control and supervisory activities of the Federal Tax Service of Russia in terms of the introduction of digital technologies are noted. The functions of tax control using information technologies are formulated.

Keywords: legal functions, tax control, digitalization, information technology, taxpayer, Federal Tax Service of Russia.