

Цифровая трансформация налогового администрирования: проблемы правового регулирования

Научный руководитель – Рябова Елена Валерьевна

Жаглин В.В.¹, Королев Д.А.²

1 - Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Москва, Россия, *E-mail: vladis.zhaglin@yandex.ru*; 2 - Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Философский факультет, Кафедра философии политики и права, Москва, Россия, *E-mail: koroleff.danila2012@yandex.ru*

Федеральная налоговая служба России - гарант экономической безопасности страны. От эффективности работы ФНС зависит наполнение бюджетов всех уровней. [1] За 10 месяцев 2021 г. отмечены высокие темпы поступлений во все уровни бюджетов (в консолидированный бюджет РФ поступило 23,2 трлн рублей, что на 37% больше аналогичного периода прошлого года; в федеральный бюджет поступило 13 трлн рублей (+47%); в консолидированные бюджеты субъектов РФ - 10 трлн рублей (+26%). [3] На рост поступлений повлияла не только мировая конъюнктура цен на энергоносители, но и качество налогового администрирования. В нашей работе мы постараемся рассмотреть в целом процесс администрирования и те вызовы цифровизации, с которыми он сталкивается с финансово-правовой точки зрения.

В отчете «Налоговое администрирование 3.0: Цифровая трансформация налогового администрирования», опубликованным Форумом по налоговому администрированию ОЭСР, ФНС России, согласно международной оценке, обладает высоким уровнем цифровой зрелости администрирования. Система налогового мониторинга заменяет **традиционные проверки на онлайн-взаимодействие** на основе удаленного доступа к информационным системам налогоплательщиков и их бухгалтерской и налоговой отчетности. Но здесь существует проблема правового регулирования. Число проверок сократилось в 10 раз, однако увеличилось количество запросов налоговых органов в рамках предпроверочного контроля. Эта область недостаточно регламентирована в НК РФ и поэтому вызывает затруднения у налогоплательщиков. Полагаю, что данную процедуру необходимо продумать и установить.

После подтверждения бизнесом и госорганами комфортности системы **досудебного урегулирования налоговых споров** ФНС России, которая была внедрена с 1 июля 2021 года для 59 видов контроля (на рассмотрение жалоб дается 20 дней, взаимодействие между клиентом и ведомством осуществляется онлайн), с 1 января 2022 года проект распространится на региональные виды контроля, а с 1 января 2023 года станет обязательным для всех его видов. «Уже на этапе пилотного внедрения мы увидели очаги жалоб, и как их рассматривают контролеры. [4] Мы еще только учимся работать с этой информацией, но уже средний срок рассмотрения жалобы сократился до 17 дней, раньше - шесть месяцев», - сообщила заместитель руководителя Аппарата Правительства О.Чепурина.

Бизнес в России сегодня делает запрос на автоматизацию всех веток документооборота и налоговых требований. Одним из направлений налоговой политики является дальнейшее **развитие электронного документооборота [4]** (сначала будет развернута инфраструктура, которая позволит бизнесу легко и дешево обмениваться электронными документами между собой - в сегменте b2b. Если этот этап будет успешным, то он позволит перейти к модели налогообложения по налогу на финансовый результат, НДС или налогу на прибыль), на платформе блокчейн ФНС запустила систему машиночитаемых доверенностей). 2022 год станет переходным периодом в рамках реформы электронной

подписи. Подготовлены точечные правки в закон об **электронной подписи**, которые призваны устранить ограничения в отношении использования автоматизированных электронных подписей и признания электронных подписей иностранных государств. В ближайшее время планируются к утверждению форматы договора, транспортной накладной, заказа-наряда и еще ряда документов. При этом в НК РФ необходимо прописать обязанности операторов электронного документооборота и ФНС.

Министр финансов А.Силуанов отметил, что АСН-онлайн освободит от налогового учета и отменит сдачу **10 форм отчетности** для индивидуальных предпринимателей и малых предприятий (эксперимент планируется запустить во второй половине следующего года в четырех регионах). В связи с чем встает ряд правовых проблем **налогового администрирования [5]:**

- ответственность за нарушение сроков предоставления отчетности в электронном виде в результате технических сбоев,
- ответственность за нарушение способов и формата предоставления отчетности,
- правовой статус технических посредников (программистов и IT-структур),
- проблемные вопросы открытости цифровых данных из налоговой сферы.

В 2021 году в России полностью завершён переход на **онлайн-кассы** (всего зарегистрировано 3,7 млн касс). В феврале был запущен отраслевой проект по контролю кассовой дисциплины на розничных рынках. В результате, прирост количества зарегистрированной ККТ составил 98,6%. Необходима интеграция законодательства РФ о ККТ в законодательство о налогах и сборах. Предполагается отмена контроля за применением контрольно-кассовой техники как самостоятельной формы федерального государственного контроля и его включение в систему налогового контроля в рамках единого нормативного правового акта - НК РФ. Также произошла автоматизация механизма предоставления имущественных и инвестиционных вычетов по НДС для налогоплательщиков (без подтверждающих документов, без заполнения деклараций и максимум за 1,5 месяца граждане получают деньги). В дальнейшем вся линейка вычетов будет предоставляться автоматически. Среди лучших международных практик назван налоговый режим для самозанятых, который позволяет зарегистрироваться через мобильное приложение «Мой налог», основанный на бездекларационном налогообложении за счет встроенных в приложение технических решений, которые позволяют формировать электронные чеки, а расчет налога ФНС проводит автоматически.

В дальнейшем функции по исчислению налогов должны полностью перейти на сторону налоговой, что снизит издержки для экономики и налогоплательщиков. Запланировано введение института "единого налогового платежа организации, индивидуального предпринимателя", что предполагает уплату налогов одним платежным поручением без уточнения вида налога, срока его уплаты, принадлежности к бюджету бюджетной системы РФ и т.д. и последующий зачет перечисленных денежных средств налоговым органом в счет имеющихся у налогоплательщика обязательств. В этой связи целесообразно прописать в налоговом законодательстве правовой статус технических посредников (программистов и IT-структур).

ФНС России - полноценный участник автоматического обмена информацией с 2018 года. В 2020 году автоматический обмен информацией о финансовых счетах проводится с 97 юрисдикциями, а автоматический обмен межстрановой отчетностью - с 74 государствами. ФНС России - оператор большого объема данных. В прошлом году служба стала поставщиком данных для госорганов и компаний (через личный кабинет) по всем типам налогоплательщиков и режимам налогообложения: ФЛ/ИП/ЮЛ, ККТ, самозанятым, УСН, НДС, налогу на прибыль, транспортному налогу, данным из деклараций 2-НДФЛ, 3-НДФЛ - всего более 45 наборов данных. В этой связи необходимо решение проблемных

вопросов открытости цифровых данных из налоговой сферы, не только их структурирование, систематизирование, но и обезличивание данных с учетом того, что ФНС обременена налоговой тайной.

Источники и литература

- 1) Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для академического бакалавриата / Ю. А. Крохина. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 428 с. — (Бакалавр. Академический курс).
- 2) Д.Комягин: Бюджетное право. Учебник для вузов. Издательский Дом ВШЭ, 2017
- 3) Рябова Е. Бюджетное устройство Российской Федерации : уч. пособие для вузов М.: Издательство Юрайт, 2020
- 4) Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов" (утв. Минфином России)
- 5) <https://learningapps.org/watch?v=padha1whn21> - задание на определение последовательности зачисления бюджетного платеж