

## Меры профилактики уклонения от уплаты налогов в условиях цифровизации

Научный руководитель – Крохина Юлия Александровна

*Дирксен Татьяна Викторовна*

*Аспирант*

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Кафедра правовых дисциплин, Москва, Россия

*E-mail: t.dirksen@gmail.com*

Цифровизация налогового администрирования обеспечивает расширение действия мер профилактики уклонения от уплаты налогов. Государство постоянно совершенствует систему получения информации о налогоплательщике и его имущественном положении, которая не зависела бы от воли самого налогоплательщика и служила бы объективным основанием для исчисления суммы подлежащего уплате налога [3].

Такие возможности обеспечивают реализацию бездекларационного порядка уплаты налогов, который уже применяется в отношении уплаты имущественных налогов как физическими лицами, включая индивидуальных предпринимателей, так и организациями в отношении транспортных средств и имущества, облагаемого на основании кадастровой стоимости. Учитывая объективную невозможность обладания налоговыми органами всей необходимой информацией о налогоплательщике, российским налоговым законодательством предусмотрено право налогоплательщика представлять в налоговый орган пояснения (документы), подтверждающие правильность исчисления налога или обоснованность применения налоговых льгот [1]. При этом итоговое решение об учете (неучете) таких пояснений и документов принимает налоговый орган.

В рамках порядка уплаты налогов на основании налоговой декларации в случае несогласия налоговым органом с исчисленной налогоплательщиком суммой налогов налоговый орган обязан доказать несоответствие в ходе камеральной налоговой проверки, которое должен подтвердить вышестоящий налоговый орган в случае апелляционного обжалования соответствующего решения. В отличие от указанного традиционного порядка уплаты налогов, бездекларационный порядок отдает приоритет позиции налогового органа, в случае несогласия с которой налогоплательщику необходимо доказывать свою правоту путем обжалования сообщения об исчисленной сумме. В литературе можно найти сопоставление бездекларационного порядка уплаты налогов с внепроверочной формой налогового контроля [2]. Применение «новой» формы налогового контроля требует закрепления дополнительных гарантий прав налогоплательщиков.

В качестве инструмента, призванного упростить порядок уплаты налогов, следует также рассматривать институт единого налогового счета. Механизм ЕНС предполагает администрирование всей информации о налогоплательщиках как единого потока информации путем последовательного (хронологического) учета поступающих в бюджетную систему платежей и формирующихся у налогоплательщика обязанностей. Упрощение заключается в отсутствие необходимости уплачивать каждый налог (сбор, страховые взносы) отдельным платежным поручением с заполнением множества реквизитов. При этом упрощение наблюдается только в части уплаты налоговых обязательств, начисляемых на основе налоговых деклараций или иных документов отчетности, формируемых налоговым органом. Если же речь идет об авансовых платежах или ежемесячных платежах по НДФЛ, перечисляемых налоговым агентом, то в силу того, что исполнение соответствующей обязанности должно сопровождаться распределением ЕНП в счет такой обязанности, для исполнения обязанности по уплате указанных обязательных платежей необходимо представить новый

документ отчетности – уведомление об исчисленных суммах налогов. Этот документ, по сути, выполняет функции, которые ранее выполняло платежное поручение, формируемое отдельно по каждому налоговому обязательству, и возложение обязанностей на налогоплательщиков по представлению таких дополнительных документов противоречит целям упрощения порядка уплаты налогов.

Для достижения цели упрощения исполнения налоговых обязательств необходимо исключить обязанность налогоплательщиков по представлению такого дополнительного документа, ошибки в котором могут привести к формированию некорректных начислений. В этих целях предлагается установить полномочие налоговых органов по самостоятельному формированию таких уведомлений на основании данных показателей деятельности налогоплательщика за предыдущие периоды. При этом для соблюдения прав и законных интересов налогоплательщика на участие в процессе формирования его налоговых обязательств необходимо предусмотреть право налогоплательщика по внесению соответствующих корректировок в уведомление, формируемое налоговым органом.

Таким образом, в условиях цифровизации меры профилактики уклонения от уплаты налогов как инструменты превенции правонарушений на самой ранней стадии способствуют созданию возможности исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налогов с минимальными затратами. При этом в исследовании делается вывод о необходимости повышения гарантий соблюдения прав налогоплательщика при реализации указанных мер для повышения эффективности предупреждения уклонения от уплаты налогов.

### **Источники и литература**

- 1) Налоговый кодекс Российской Федерации // «Собрание законодательства РФ», № 32, 07.08.2000, ст. 3340.
- 2) Изотов А.В. Налоговые правоотношения в условиях цифровизации: современное состояние и перспективы развития. Диссертация на соискание ученой степени канд. юрид. наук. М., 2021. С.193.
- 3) Щекин Д.М. Баланс публичных и частных интересов в налоговом праве. Диссертация на соискание ученой степени д-ра юрид. наук. М., 2023. С.361.