

## Влияние цифровой экономики на предотвращение нарушений налогового законодательства

Научный руководитель – Крохина Юлия Александровна

*Егиазарян Людовик Робертович*

*Студент (магистр)*

Кафедра правовых дисциплин, Россия

*E-mail: egiazaryanludovik@yandex.ru*

Развитие цифровой экономики оказало значительное влияние на большинство сфер общественной жизни, причем если изначально концепция цифровой экономики предполагала лишь развитие электронной коммерции, виртуальных денежных средств и интернета в целом, то сегодня мы можем наблюдать как данное явление оказало влияние на всю экономическую сферу [1]. Налоговые правоотношения не стали исключением.

Анализ материалов судебной практики указывает на то, что цифровизация экономики повлекла за собой увеличение числа судебных разбирательств по налоговым правонарушениям. По нашему мнению, данное обстоятельство обусловлено тем, что возникновение новых противоправных налоговых схем сопровождалось развитием соответствующих технологических мер налогового контроля.

Так, в условиях цифровой экономики наиболее популярными стали следующие виды налоговых схем, направленных на обход действующего налогового законодательства:

- 1) вывод интернет-ресурсов и банковских счетов предприятий электронной коммерции в офшорные юрисдикции;
- 2) межгосударственное перераспределение цифровых доходов;
- 3) злоупотребление существующими пробелами правового регулирования в отношении налогообложения электронной коммерции [4, 301].

Представляется, что борьба государства с подобными проявлениями налоговых правонарушений определенным образом отразилась и на налоговых агентах, которые выступают одними из основных субъектов ответственности за совершение подобных деяний [2, с. 218-222]. Так, для целей устранения пробелов правового регулирования,

которыми злоупотребляли правонарушители, в отношении так называемого «цифрового» НДС Федеральным законом № 424-ФЗ были внесены изменения в налоговое законодательство, которые установили дополнительные обязанности для налоговых агентов [3]. Так, в силу принятых нововведений, в случае оказания электронных услуг иностранными организациями российским покупателям непосредственно или через российского налогового агента, сумма НДС должна удерживаться этим юридическим лицом либо налоговым агентом и перечисляться в бюджет РФ. Если же электронные услуги оказываются физическому лицу через иностранного налогового агента, то начисление и уплата НДС возлагается на соответствующего налогового агента.

По нашему мнению, подобная детализация законодательства повышает уровень поступления налоговых отчислений в государственную казну и постепенно снижает уровень соответствующих налоговых преступлений, что подтверждают материалы статистики. Так, например, именно НДС составляет самый большой процент налоговых отчислений в бюджет из числа всех налогов, связанных с цифровой экономикой. Вместе с тем также повышается и раскрываемость налоговых правонарушений и преступлений, таких как, например, неисполнение обязанностей налогового агента, что связано с автоматизацией процессов исчисления и уплаты налогов, а также подачи налоговой отчетности путем внедрения таких систем как АИС «Налог-3», АСК ККТ, АСК НДС, ЕГР ЗАГС и др.

Цифровизация также обусловила создание бесчисленного количества крупных цифровых платформ таких как Яндекс.Такси, СберМаркет и т.п., которые выступают в качестве налоговых агентов для своих работников. В конце 2023 года Министерством труда России была выдвинута инициатива по наделению цифровых платформ статусом налоговых агентов и в отношении самозанятых, которые ведут деятельность на данных платформах, инициативу поддержала и ФНС России, на данном этапе инициатива находится на стадии формирования соответствующего законопроекта.

Представляется, что принятие соответствующих изменений также позволит предотвратить ряд налоговых правонарушений, связанных с уклонением от уплаты налогов самозанятыми, так как на сегодняшний день плательщики налога на профессиональный доход осуществляют исчисление и уплату данного налога самостоятельно через приложение «Мой налог», при подобном механизме сохраняются риски по искажению суммы доходов, подлежащих налогообложению. Внесение изменений, находящихся на обсуждении позволит митигировать данный риск.

Таким образом, цифровизация экономики оказала положительное влияние на развитие механизмов борьбы с налоговыми правонарушениями. Дальнейшее совершенствование данного направления должно быть реализовано по двум основным векторам:

- 1) продолжение развития правового регулирования с упором на восполнение существующих пробелов в праве;
- 2) повышение распространения и эффективности автоматизации налогового администрирования путем разработки и внедрения нового программного обеспечения, а также модернизации уже используемого.

#### Источники и литература

- 1) Пестов Р.А. Актуальные проблемы применения уголовного законодательства: сб. науч. трудов участников Международной научно-практич. конф. Ростов на Дону, 2018.
- 2) Пестов Р.А. Актуальные проблемы применения уголовного законодательства: сб. науч. трудов участников Международной научно-практич. конф. Ростов на Дону, 2018. Федеральный закон от 27.11.2018 N 424-ФЗ (ред. от 15.04.2019) О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах //
- 3) Шевцова Т.П. Тенденции цифровизации налогообложения в России // Развитие методологии современной экономической науки, менеджмента и образования в условиях информационно-цифровых трендов: Материалы III Междисциплинарной Всерос. науч. конф. Севастополь, 2019.
- 4) Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 27.11.2018.
- 5) Паспорт национального проекта «Национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации» (утв. президиумом Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам, протокол от 04.06.2019 N 7) // СПС КонсультантПлюс.