

Проблемы правового регулирования использования информационных технологий в налоговом контроле

Научный руководитель – Крохина Юлия Александровна

Балахонцев Григорий Максимович

Студент (бакалавр)

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

E-mail: unicornxxx11@mail.ru

В условиях развития цифровой экономики в Российской Федерации мы наблюдаем рост интеграции информационных технологий в бизнес-процессы организаций. Следуя данной тенденции, государственные органы также повсеместно внедряют информационные технологии в свою деятельность, создавая государственные информационные системы (Далее- ГИС). В настоящее время органы государственной власти используют в своей деятельности минимум одну ГИС [6]. В соответствии с действующим законодательством ГИС создаются в целях реализации полномочий государственных органов, обеспечения межведомственного обмена информацией и в иных установленных законом целях [7].

Для налоговых органов все более характерным становится использование информационных технологий в качестве способа реализации своих полномочий, например для осуществления функций по налоговому контролю. Налоговые органы для осуществления мероприятий налогового контроля используют как различные программные комплексы, так и ГИС. Так в Налоговом кодексе РФ (Далее- НК РФ) появилась новая форма налогового контроля- налоговый мониторинг, который реализуется в виде информационного взаимодействия налоговых органов и налогоплательщика посредством информационных систем в целях контроля правильности исчисления налоговой обязанности по хозяйственным операциям налогоплательщика [2]. При соблюдении условий, установленных в НК РФ налогоплательщик может подать заявление о проведении в отношении него налогового мониторинга. При проведении налогового мониторинга налоговый орган направляет в адрес налогоплательщика мотивированное мнение по собственной инициативе или по запросу налогоплательщика. В случае несогласия налогоплательщика с мотивированным мнением налогового органа он имеет право на его оспаривание. Использование данного метода позволяет минимизировать административную нагрузку на налогоплательщика и уменьшает риски совершения им налоговых правонарушений [1].

Помимо налогового мониторинга налоговые органы используют в своей деятельности предпроберочный анализ. Большинство мероприятий предпроберочного анализа связаны с обработкой данных о налогоплательщике в ГИС, которые формируют уровень риска в профиле налогоплательщика и в последствии стать основанием назначения выездной налоговой проверки в отношении налогоплательщика. СУР АСК НДС-2 автоматически определяет категорию риска налогоплательщика [4]. В случае присвоения налогоплательщику высокого уровня риска он будет считаться организацией, используемой для получения необоснованной налоговой выгоды. Использование СУР АСК НДС-2 в целях организации налогового контроля позволяет оптимизировать нагрузку на контрольные подразделения налоговых органов, однако отсутствие регламентации порядка его проведения несет в себе риски нарушения прав налогоплательщиков, в частности при истребовании документов у налогоплательщика для проведения предпроберочного анализа [5]. В настоящее время в доктрине высказывается мнение, что имеется необходимость законодательного

закрепления проведения данной процедуры в целях избежания ее закрытости и невозможности оспаривания принадлежности налогоплательщика к определенной категории риска [3].

Так мы видим, что интеграция ГИС в управленческие процессы государственных органов способствует оптимизации выполнения их функций. Но в то же время отсутствие нормативного закрепления порядка использования информационных технологий может приводить к правовой неопределенности и нарушению прав физических и юридических лиц. Подобную проблему возможно устранить с помощью законодательного закрепления возможности исполнения полномочий налоговых органов с помощью ГИС и детализации порядка их использования в подзаконных актах с указанием прав и обязанностей налоговых органов и налогоплательщика.

Источники и литература

- 1) Дьякова А. Д. // Налоговый мониторинг как перспективная форма налогового контроля // Сборник статей международной научно-практической конференции Человеческий капитал как фактор инновационного развития общества. 2019. С. 49-51.
- 2) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 19.12.2023) // СПС КонсультантПлюс.
- 3) Ногина О. А. Предпроверочный анализ деятельности налогоплательщиков как самостоятельная форма налогового контроля // Закон. 2022. No. 11. С. 64-72.
- 4) Письмо ФНС России от 03.06.2016 N ЕД-4-15/9933@ «Об оценке признаков риска СУР» // СПС КонсультантПлюс.
- 5) Решение Арбитражного суда города Москвы от 05.10.2020 по делу N А40-211149/18-115-4949 // СПС КонсультантПлюс.
- 6) ФГИС КИ: <https://portal.eskigov.ru>.
- 7) Федеральный закон от 27.07.2006 N 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» // СПС КонсультантПлюс.