

Налоговые риски в цифровой экономике: правовые способы выявления и управления

Научный руководитель – Крохина Юлия Александровна

Анисимова Ксения Борисовна

Студент (магистр)

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

E-mail: lol666lok@gmail.com

С каждым годом возрастает применение цифровых технологий в процессе налогового администрирования, происходит цифровая трансформация в работе Федеральной налоговой службы, что обуславливает новое взаимодействие между налогоплательщиками и налоговыми органами. Однако несмотря на положительные стороны цифровой экономики, такие изменения приводят к возникновению новых рисков в рамках системы налоговых отношений.

Основными факторами преобразований в налоговой системе являются: распространение цифровых товаров и услуг через интернет-ресурсы; развитие цифровых платформ и больших объемов данных (big data), использование которых приводит к изменениям в сфере налогообложения и увеличению трансграничных операций; развитие рынка криптовалют и др. Налоговые органы стремятся приспособиться к этим изменениям путем внедрения различных электронных сервисов и автоматизированных систем для улучшения контроля и взаимодействия с налогоплательщиками. В свою очередь, налогоплательщики ищут способы оптимизации своей налоговой нагрузки и сокращения налоговых обязательств, что также увеличивает налоговые риски.

В правовой доктрине налоговые риски определяются как незаконные действия налогоплательщиков, способные привести к необоснованной налоговой выгоде и, в соответствии со ст. 54.1 НК РФ, могут превышать «пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и суммы налога» [1]. В условиях развития цифровой экономики становится особенно актуальной проблема идентификации, оценки, прогнозирования и мониторинга налоговых рисков, поскольку даже в эпоху цифровизации полностью избежать их не представляется возможным [4].

Рассмотрим взаимосвязь основных тенденций цифровизации и налоговых рисков. Во-первых, контроль за сделками между пользователями напрямую через переводы денежных средств онлайн усложняется ввиду широкого распространением интернет-ресурсов. Такая ситуация создает проблемы, связанные с идентификацией предпринимателей и контролем за их деятельностью, что способствует уклонению от налогов и размыванию налоговой базы. Во-вторых, развитие цифровых товаров и услуг увеличивает риски уклонения от исполнения налоговой обязанности ввиду сложности контроля и выявления продавцов. В-третьих, затрудняет контроль за сделками использование потенциальными налогоплательщиками оффшорных зон для уменьшения сумм уплачиваемых налогов [6].

На основе анализа приведенных трендов цифровизации, можно говорить о такой проблеме как мобильность нематериальных активов в контексте налоговых рисков [5]. В настоящее время законодательное регулирование этой проблемы основывается на статье 174.2 НК РФ, которая закрепляет понятие услуг в электронной форме: «оказание услуг через информационно-телекоммуникационную сеть, автоматизированно с использованием информационных технологий» [2]. Одним из подходов к решению проблемы использования оффшорных зон для уменьшения налоговых платежей через цифровые платформы

является использование принципа места реализации электронной услуги по местонахождению покупателя. Однако этот подход может быть неэффективным из-за частого несоответствия количества покупателей и реальных пользователей.

Стоит отметить, что цифровые технологии не только создают новые налоговые риски, но и способствуют проведению более эффективного и оперативного налогового контроля. Осуществление надзора за исполнением налоговой обязанности налогоплательщиков значительно упрощает система автоматизированного контроля денежных средств АСК НДС-3, которая позволяет отслеживать перемещение средств между счетами юридических и физических лиц, обеспечивает прозрачность ведения бизнеса и расширяет возможности налогового мониторинга. Кроме того, в качестве современных инструментов налогового контроля можно выделить использование онлайн-касс, развитие интеграции информационных систем банков и ФНС, а также автоматический обмен информацией с зарубежными странами [7].

В целом, внедрение цифровых технологий положительно сказывается на эффективности работы налоговых органов, что подтверждается данными ФНС [3] по сокращению времени, затрачиваемого на проведение налоговых проверок, а соответственно, увеличением эффективности проведения таких проверок.

Таким образом, налоговые риски, связанные с развитием цифровой экономики, возникают из-за новых инструментов ведения бизнеса, изменений в финансовых правоотношениях, в том числе ввиду появления цифровых валют и товаров, а также цифровизации систем налогового управления. Исследование этих рисков подчеркивает необходимость изменения системы налогового администрирования как в части отдельных налогов, так и в целом. Решение проблемы налоговых рисков требует своевременного реформирования налогового законодательства в соответствии с современными трендами цифровой экономики, а также непрерывного учета новых налоговых рисков и выявление их негативных последствий для дальнейшего устранения.

Источники и литература

- 1) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ. № 31. 03.08.1998 г. Ст. 3824
- 2) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ // Собрание законодательства РФ. №32. 07.08.2000 г. Ст. 3340
- 3) Официальный сайт Федеральной налоговой службы России. // Режим доступа: URL:<https://www.nalog.ru/> (дата обращения: 10.02.2024 г.)
- 4) Губар Е.А., Житкова Е.М., Кумачева С.Ш., Томилина Г.А. Моделирование процессов воздействия информации о проверках на риск-статусы и уклонения налогоплательщиков // Вестник Санкт-Петербургского университета. 2019. – Т. 15, № 2. – С. 245–258.
- 5) Зверева Т. В. Снижение налоговых рисков государства в условиях цифровой экономики // ГосРег: государственное регулирование общественных отношений. – 2018. – № 2(24). – С. 195-199.
- 6) Рубеж М.Г., Рябова С.С. Управление рисками налоговых нарушений в условиях цифровой экономики // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. 2022. №2 (59).
- 7) Синельников С.Г., Милоголов Н.С., Берберов А.Б. Цифровизация налогового администрирования в России: возможности и риски // Экономическая политика. 2022. №2.