

## Правовое регулирование использования цифровых технологий в налоговом контроле

Научный руководитель – Крохина Юлия Александровна

*Мигунов Роберт Александрович*

*Студент (магистр)*

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

*E-mail: robertmiguinov@mail.ru*

Налоговый контроль является неотъемлемым звеном в работе налоговых органов, существенно повышающим эффективность их работы в целях обеспечения фискальной функции. Его осуществление позволяет повысить объем поступлений в бюджет Российской Федерации, и он продолжает активно развиваться в рамках цифровизации. В связи с динамикой общественных отношений в налоговом праве происходит постоянное изменение и дополнение и изменение нормативного материала, что влечет невозможность в рамках одного нормативного акта общего действия (НК) обеспечить всю полноту регулирования налоговых отношений [2]. При стремительном темпе внедрения новых инструментов работы возникает проблема их должного регулирования законодательством.

В 2013 году Федеральная налоговая служба начала применять в своей деятельности АСК НДС. В 2015 году произошел переход на более совершенную версию АСК НДС-2, а в 2018 году началось тестирование АСК НДС-3, на которую немного позднее произошел полный переход. Внедрение этой системы позволило впоследствии снизить объем неправомерных возмещений налога. При этом нормативное замещение камерального контроля иными формами контроля происходит параллельно процессу корректировки самого камерального контроля [3]. Использование риск-ориентированного подхода обеспечило уменьшение количества налоговых проверок и повышение их эффективности. В рамках применения этой системы Налоговый кодекс РФ в п. 5 ст. 174 закрепляет обязанность по представлению налоговой декларации по НДС в электронной форме в налоговые органы по месту своего учета по телекоммуникационным каналам через оператора электронного документооборота [4].

Для крупных и крупнейших налогоплательщиков стало целесообразным, при наличии соответствующих технических возможностей, применение налогового мониторинга. В 2020 году был значительно снижен порог по суммарному объему доходов и размеру уплаченных налогов для подачи заявления на проведение налогового мониторинга, что позволило представителям среднего бизнеса начать использовать эту систему. Реализуемый в рамках принятой концепции развития [5] налоговый мониторинг позволяет упростить взаимодействие, возможен, например, запрос мотивированного мнения, что в сочетании с работой в рамках информационных систем выводит уровень коммуникации на новый уровень. Доступ для налоговых органов к финансовой информации в онлайн режиме обеспечивает контроль и своевременное реагирование на нарушения. Количество налогоплательщиков, использующих налоговый мониторинг, не перестает увеличиваться. В связи с этим можно выделить необходимость в более детальном регулировании порядка доступа к информации и ее хранения.

АИС «Налог-3» позволяет принимать, анализировать информацию, подготавливать статистические данные в рамках единого комплекса, способствует открытости работы налоговых органов. Порядок работы системы урегулирован соответствующим актом Федеральной налоговой службы [6]. Использование системы стимулирует к самостоятельному

правомерному поведению, уменьшает объем применяемых административных способов воздействия, сократило количество выездных проверок, требующих больших затрат от налоговых органов. В сочетании с этой системой внедрение цифрового рубля может повысить эффективность анализа информации. Важно отметить, что цифровой рубль имеет правовой статус прежде всего как средство платежей и переводов [1]. Поэтому осуществление платежей посредством цифрового рубля позволит отслеживать больше транзакций. При этом процесс использования данных, полученных в результате использования информационных систем в рамках предпроверочного анализа, который применяется, но пока в достаточной степени не урегулирован, нуждается в соответствующем законодательном закреплении.

Происходит последовательный процесс расширения использования цифровых технологий во взаимоотношениях между налоговыми органами и налогоплательщиками. Их применение имеет существенные преимущества для обеих сторон, сокращающиеся финансовые и временные затраты оставляют пространство для дальнейшего совершенствования и развития. Механизм их работы получил широкое закрепление в законодательстве и не ограничивается Налоговым кодексом РФ. Существует ряд правоотношений, которые еще не получили своего регулирования в законодательстве, в связи со стремительным темпом развития технологий. В рамках взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов необходимо расширить положения, регулирующие процесс доступа и хранения информации в рамках налогового мониторинга и закрепить предпроверочный анализ как форму налогового контроля. Некоторые механизмы еще находятся в стадии формирования и их регламентация невозможна до появления ясности в их функционировании. Процесс дальнейшей цифровизации не останавливается, как и ее своевременное регулирование.

#### Источники и литература

- 1) Крохина Ю.А. Финансовое право России : учебник. - 7-е изд. - М.: Норма : ИНФРА-М, 2024. - 568 с.
- 2) Крохина Ю.А. Налоговое право : учебник для вузов. - 10-е изд. - М.: Юрайт, 2021. - 503 с.
- 3) Цинделиани И.А., Гусева Т.А., Изотов А.В. Совершенствование налогового контроля в условиях цифровизации // Правоприменение. - 2022. - №6(1). - С. 77–87.
- 4) Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ). Часть первая/ СПС КонсультантПлюс
- 5) Распоряжение Правительства РФ от 21.02.2020 № 381-р «Об утверждении Концепции развития и функционирования в РФ системы налогового мониторинга» // СЗ РФ. 2020. № 10. Ст. 1357.
- 6) Приказ Федеральной налоговой службы от 14 марта 2016 г. N ММВ-7-12/134@ «Об утверждении Положения об автоматизированной информационной системе Федеральной налоговой службы (АИС «Налог-3»)» / СПС КонсультантПлюс