

Секция «Искусственный интеллект в контрольно-надзорной деятельности»

Проблемы совершенствования налогового контроля в условиях цифровизации

Научный руководитель – Евсикова Елена Витальевна

Евсикова Елена Витальевна

Кандидат наук

Российский государственный университет правосудия, Москва, Россия

E-mail: Helen_yevsikova@mail.ru

В современных условиях проблемы совершенствования и оптимизации налогового контроля становятся, как никогда, актуальными и насущными, требующими грамотного научного подхода, основанного на последних наработках современной юридической науки и достижениях правоприменительной практики.

Сегодня, цифровизация, ворвавшись во сферы нашей жизни, кардинальным образом меняет нашу действительность, выстраивая ее в новом цифровом формате, меняя и создавая новые цифровые формы осуществления разных видов деятельности общества и государства, не меняя при этом самой сути такой деятельности.

Отметим, что активное внедрение цифровых технологий происходит и в сфере финансовых, а также налоговых правоотношений, в том числе, правоотношений в сфере налогового контроля.

Как справедливо отмечают, Запольский С.В. и Васянина Е.Л. «правоотношения, возникающие в ходе финансового контроля, остаются малоизученными, что негативно сказывается как в целом на правовом регулировании, так и на эффективности цифровых методов контроля. Поэтому успех цифровизации финансового контроля во многом зависит от точности учета особенностей складывающихся здесь правоотношений и отражения этих особенностей в применяемых юридических конструкциях» [1].

Одним из видов финансового контроля выступает налоговый контроль, который осуществляется в ходе реализации налоговых правоотношений, под которыми, в рамках данного исследования, мы будем понимать гарантированные силой государственного принуждения общественные отношения, которые возникают, изменяются и прекращаются в соответствии с нормами налогового законодательства и юридическими фактами между плательщиками налогов и сборов, контролирующими органами и иными субъектами этих отношений по поводу установления, введения, изменения, приостановления, администрирования, отмены налогов и сборов, их уплаты плательщиками налогов и сборов в доходную часть федерального, региональных и местных бюджетов, то есть исполнение налоговой обязанности плательщиков налогов и сборов по налоговой регистрации, ведению налогового учета, подаче налоговой отчетности, погашению налогового обязательства, и реализации полномочий контролирующих органов по исчислению, налоговому контролю и обеспечению внесения соответствующих сумм налогов и сборов, привлечению к ответственности за налоговые правонарушения, а также отношения по обжалованию уведомлений, требований, решений, действий или бездействия контролирующих органов и их должностных лиц [2; 3].

Однако, не стоит забывать, что цифровизация вносит свои коррективы в процесс осуществления налогового контроля, с одной стороны, делая его оперативным и эффективным, с другой, создавая новые вызовы, риски и угрозы для налоговых правоотношений и нарушения прав и интересов участников налоговых правоотношений в условиях цифровой трансформации.

Действительно, цифровая трансформация изменила основные тенденции, влияющие на внедрение цифровых технологий в сфере налогового контроля, сформировав при этом новые подходы к предоставлению административных услуг налогоплательщикам и осуществлению налогового администрирования [4], открывая для субъектов публичных полномочий широкие возможности для осуществления контрольно-надзорной деятельности путем существенного упрощения процессов сбора, обработки и хранения информации о финансово-хозяйственной деятельности участников гражданского оборота, с другой – неся в себе угрозы ослабления роли контрольно-надзорной деятельности в регулировании экономики в силу отсутствия соответствующего нормативно-правового обеспечения [5].

Исходя из главной цели налогового контроля – обеспечение надлежащей реализации налоговых правоотношений, в том числе, выполнения своих налоговых обязанностей, как налогоплательщиками, так и органами публичной власти, напомним, что основную роль в системе реализации правоотношений в сфере налогового контроля играют, именно, налоговые проверки, которые в условиях цифровизации значительно упрощаются и оптимизируются, а выбор цифровых форм и инструментов их осуществления позволяет достичь наилучших результатов при минимальных затратах [6]. Таким образом, цифровизация налогового контроля позволяет повысить его эффективность, оперативность и быстроту при минимальных материальных, технических, временных, людских затратах, позволяя выявить нарушения налогового законодательства, потенциальные риски нарушения налогового законодательства со стороны налогоплательщиков, спрофилировать и предупредить налоговые правонарушения и преступления.

Однако, проблемным остается вопрос о том, что ряд контрольных мероприятий, осуществляемых в ходе реализации правоотношений в сфере налогового контроля в условиях цифровизации, остается не урегулированным на законодательном уровне, что создает дополнительные риски и угрозы нарушения прав, свобод, законных интересов налогоплательщиков, в том числе, путем увеличения количества контрольных и проверочных мероприятий, которые будут проводиться искусственным интеллектом без каких-либо правовых и законных оснований и обеспечения гарантий прав и интересов подконтрольных субъектов в рамках предпроверочного анализа и т.д. [7], о чем уже очень много говорилось различными учеными при исследовании вопросов цифровизации финансового и налогового контроля [8], поскольку в современных условиях налоговыми органами достаточно широко применяются не предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ) [9] формы предпроверочного анализа и контроля, которые по сути своей являются нерегламентированной действующим законодательством деятельностью субъектов властных полномочий по осуществлению налогового контроля, что способствует формированию негативной практики осуществления налогового контроля, приводит к возникновению административных и судебных споров между налогоплательщиками и налоговыми органами.

Таким образом, правоотношения в сфере налогового контроля в условиях цифровой трансформации требуют качественного нормативно-правового обеспечения и закрепления с точным определением порядка осуществления такой деятельности и оформления ее результатов, что должно быть реализовано путем внесения соответствующих изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации в целях обеспечения прав, свобод и законных интересов налогоплательщиков.

Источники и литература

- 1) Запольский С.В., Васянина Е.Л. Цифровизация финансового контроля: правовое регулирование / С.В. Запольский, Е.Л. Васянина // Правовая информатика № 3. – 2022. – С. 4-12.

- 2) Формирование и развитие отраслей права в исторической и современной правовой реальности России : В 12 томах / О.Н. Горбунова, Р.Л. Хачатуров, Х.В. Пешкова Белогорцева [и др.] Том IV. - Москва : Издательство «Юрлитинформ», 2021. – С. 240-270.
- 3) Евсикова Е.В. Систематизация основных подходов к определению понятия «налоговые правоотношения» / Е.В. Евсикова // Евразийский юридический журнал. – 2015 № 4 (83). – С. 149-152.
- 4) Кравченко Н.А. Права налогоплательщиков в условиях цифровизации налогового контроля / Н.А. Кравченко // Охрана и защита прав и законных интересов в современном праве : Сборник статей по результатам II Международной научно-практической конференции. В 2-х томах, Симферополь, 12 декабря 2022 года / Сост. И.В. Хмиль, под редакцией С.А. Трофимова, Е.В. Евсиковой. Том 1. – Симферополь: Общество с ограниченной ответственностью «Издательство Типография «Ариал», 2023. – С. 57-62.
- 5) Васянина Е.Л. Налоговое администрирование и налоговый контроль: проблемы осуществления, перспективы развития/ Е.Л. Васянина // Правовая политика и правовая жизнь. – 2022. - № 2. – С. 160-169.
- 6) Корзоватых Ж.М., Морозова Н.Г. Развитие инновационных инструментов налогового администрирования в Российской Федерации / Ж.М. Корзоватых, Н.Г. Морозова // Вестник Челябинского государственного университета. - 2021. - № 10 (456). Экономические науки. - Вып. 74. - С. 145-155.
- 7) Овчарова Е. В. Способы обеспечения эффективности административного принуждения в механизме правового регулирования налогообложения и сборов / Е. В. Овчарова // Административное право и процесс. - 2019. - № 12. - С. 19-28.
- 8) Цинделиани И.А., Гусева Т.А., Изотов А.В. Совершенствование налогового контроля в условиях цифровизации / Цинделиани И.А., Гусева Т.А., Изотов А.В. // Правоприменение, - 2022. Т. 6, № 1. - С. 77–87.
- 9) "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 19.12.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2024). [Электронный ресурс] // [Режим доступа] : https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/2238d9aa1c63e5669a8d112db69699dcf8881140/.