

8. Смыслова О. Ю., Строев П. В. Территории опережающего социально-экономического развития в России: особенности, тенденции и сдерживающие факторы эффективного развития // Вестник Омского университета. Серия «Экономика». 2019. Т. 17, № 4. С. 63-76.

9. Тебекин А. В. К вопросу о формировании концепции менеджмента 2030-х гг. // Вестник Московской финансово-юридической академии. 2019. № 2. С. 168-176.

10. Яшин С. Н., Иванов А. А., Иванова Н. Д. Анализ зарубежного опыта использования технологических платформ // Цифровая экономика и индустрия 4.0: Форсайт Россия: материалы науч.-практ. конф. с зарубежным участием, Санкт-Петербург, 26–28 марта 2020 г. СПб.: ПОЛИТЕХ-ПРЕСС, 2020. С. 121-123.

Е. В. Евсикова,

кандидат юридических наук, доцент

Российский государственный университет правосудия,

Крымский филиал

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПРАВООТНОШЕНИЙ В СФЕРЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

Аннотация. В статье раскрываются сущность, особенности и проблемы цифровизации правоотношений в области налогового контроля в современных реалиях. Утверждается, что, несмотря на удобство, оперативность и эффективность применения цифровых технологий в рамках осуществления налогового контроля, следует больше внимания уделять вопросам безопасности данных, соблюдению баланса частных и публичных интересов, обеспечения прав, свобод и законных интересов налогоплательщиков и иных подконтрольных субъектов путем детальной регламентации соответствующих административных процедур.

Ключевые слова: цифровизация, налоговые правоотношения, налоговый контроль, административные процедуры

ACTUAL PROBLEMS OF IMPROVING THE ACTIVITIES OF THE FEDERAL TAX SERVICE IN THE CONTEXT OF DIGITAL TRANSFORMATION

Abstract. The article reveals the essence, features and problems of digitalization of legal relations in the field of tax control in modern realities. The author defends the position that, despite the convenience, efficiency and effectiveness of the use of digital technologies in the framework of tax control, more attention should be paid to data security issues, compliance with the balance of private and public interests, ensuring the rights, freedoms and legitimate interests of taxpayers and other controlled entities through detailed regulation of relevant administrative procedures.

Keywords: digitalization, tax legal relations, tax control, administrative procedures

В современных условиях глобальной цифровой трансформации всех сфер и отношений нашей повседневной жизни вопросы обеспечения качественного нормативно-правового урегулирования и создания соответствующей нормативной базы для их реализации как никогда важны и актуальны.

В научной среде не раз подчеркивалось, что в вопросах нормативно-правового урегулирования цифровизации правоотношений [1, 2], в том числе финансовой и налоговой сфер [3, 4, 8, 10], мы уже давно отстали и данная проблема стоит перед нашей системой права в целом и отдельными ее отраслями и институтами достаточно остро, поскольку, одни сферы достаточно быстро оптимизируются, цифровизируются и включаются в процессы тотальной цифровой трансформации достаточно легко и быстро, меняя при этом и свое нормативно-правовое обеспечение, которое идет путем усовершенствования в рамках применения цифровых технологий, позволяющих легко, быстро, доступно, прозрачно, качественно, эффективно выполнять значительный объем задач, стоящих перед различными субъектами правоотношений, которые раньше требовали в разы больше временных, физических, умственных затрат и людских ресурсов, другие сферы идут путем частичной (фрагментарной) цифровизации, пробуя внедрение новых цифровых технологий достаточно осторожно, боязненно, фрагментарно, путем проб и ошибок подбирая наиболее оптимальный вариант нормативной фиксации указанных процессов в соответствующих актах, поскольку, открывая широкие возможности для развития и реализации имеющегося потенциала в любой сфере, цифровизация несет в себе существенные риски, начиная от рисков утечки информации и соответствующих данных и нарушения баланса соблюдения прав, свобод, интересов граждан и органов публичной власти, и заканчивая использованием соответствующих цифровых технологий и цифровых возможностей, существующих сегодня в различных преступных схемах, отмывании доходов полученных преступным путем и финансировании терроризма, коррупции и т. д.

Если говорить о налоговых правоотношениях, то цифровые технологии сегодня, как никогда, призваны стать одним из существенных инструментов налогового контроля, сильно облегчающим его осуществление и повышающим его эффективность, в том числе путем обеспечения максимальной прозрачности налоговых операций, электронных форм и сервисов, обеспечивающих взаимодействие налогоплательщиков и контролирующих органов, в том числе путем подачи налоговых деклараций в электронной форме, заполнения налоговой отчетности и ведения налогового учета, автоматизированных систем контроля, позволяющих проверяющему оперативно выявить расхождения в показателях налоговой отчетности контрагентов, формируя запросы о необходимости пояснений соответствующим лицам по поводу расхождений, определить ошибки, найти риски уклонения от уплаты налогов и принять меры по их предупреждению и профилактике.

При этом следует учитывать, что в условиях формирования цифровой экономики и достижения цифровой зрелости, во главе угла стоят вопросы усовершенствования налогового контроля, повышения его эффективности и оперативности, адаптации к новым цифровым технологиям и возможности максимально использовать новые цифровые продукты, имеющие инструментарий, который позволит

контролирующим органам перейти на централизованное программное обеспечение налогового администрирования с более совершенными инструментами налогового учета и контроля [5].

Сегодня налоговый контроль, выступая разновидностью финансового контроля, представляет собой не просто деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а целую систему взаимосвязанных и взаимодействующих элементов, который в условиях тотальной цифровой трансформации облекается в новую форму взаимодействия, предоставляя субъектам новые цифровые возможности и инструменты взаимодействия, направленные на обеспечение осуществления налогового контроля в целях полного, всестороннего и своевременного исполнения своих налоговых и иных обязанностей, предусмотренных действующим налоговым законодательством, а также противодействие (предупреждение, выявление, пресечение, профилактику и минимизацию) его нарушений плательщиками налогов и сборов, налоговыми агентами и иными обязанными лицами, который осуществляется в форме налоговых проверок, налогового мониторинга (в том числе наблюдения за исполнением требований налогового законодательства, анализа и прогнозирования состояния исполнения требований налогового законодательства), налогового администрирования [6].

При этом, как справедливо отмечают И. А. Цинделиани, Т. А. Гусева, А. В. Изотов, повсеместно внедряясь в налоговые правоотношения, цифровизация способствует их дальнейшей трансформации и дифференциации, созданию и развитию эффективных внутриорганизационных контрольно-аналитических подходов, существенно совершенствуя налоговое администрирование и повышая эффективность правоприменительной деятельности [7].

В этой связи следует отметить, что очень быстрая цифровизация правоотношений в сфере осуществления налогового контроля рискует выйти за рамки «правового поля», что приводит к проведению контрольных мероприятий с помощью современных цифровых технологий, но без реальных юридических оснований, что может привести к существенному нарушению прав, свобод, законных интересов налогоплательщиков, налоговых агентов и иных подконтрольных субъектов [8].

При этом открытым остается вопрос о степени детализации административных процедур в целом и по осуществлению налогового контроля в частности, поскольку сегодня в научной среде [9] очень много говорится о необходимости разработки и принятия соответствующего федерального закона, закрепляющего общие принципы и порядок осуществления административных процедур, что, конечно, не вызывает сомнений, но сам порядок осуществления налогового контроля и всех соответствующих процедур по его реализации должен был регламентирован в рамках одного законодательного акта – Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), а значит, и усовершенствование порядка осуществления налогового контроля и соответствующих процедур должно идти путем внесения соответствующих изменений и дополнений в НК РФ.

Вместе с тем в условиях повсеместного внедрения цифровых технологий в правоотношения по осуществлению налогового контроля вопросы соблюдения

и обеспечения прав, свобод и законных интересов налогоплательщиков и иных подконтрольных субъектов остаются открытыми, требующими законодательного закрепления и урегулирования, в том числе путем надлежащей правовой регламентации указанных процедур, что позволит минимизировать риски нарушений основополагающих прав и свобод и их гарантий, повысить цифровую налоговую культуру и цифровую налоговую грамотность населения, вывести правоотношения в сфере налогового контроля на новый уровень – уровень диалога и взаимодействия контролирующих органов с одной стороны и налогоплательщиков и иных субъектов налогового контроля с другой стороны на основе применения и использования эффективных цифровых финансовых инструментов и качественной нормативно-правовой регламентации, что будет способствовать развитию финансовой системы нашего государства и формированию цифровой экономики.

Список литературы

1. Арямов А. А. Регулирование цифровых правоотношений // Российское правосудие. 2022. № 1. С. 16-30.
2. Арямов А. А., Грачева Ю. В., Чучаев А. И., Маликов С. В. К вопросу о правовой природе цифровых ресурсов // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия 6 Право. 2019. Т. 19, № 1. С. 77-86;
3. Арямов А. А., Грачева Ю. В., Чучаев А. И., Маликов С. В., Ольков С. Г. Налогообложение оборота цифровых активов // Азиатско-Тихоокеанский регион: экономика, политика, право. 2019. № 1. С. 96-129.
4. Евсикова Е. В., Буц С. Б. Некоторые аспекты налогового контроля в сфере правоотношений с цифровыми финансовыми активами // Евразийский юридический журнал. 2023. № 6 (181). С. 249-251.
5. Хасанова С. С., Антаева Ф. Ж. Оптимизация работы ФНС по проведению налогового контроля в условиях цифровой экономики // Экономика и бизнес: теория и практика. 2019. № 10-2 (56). С. 140-143.
6. Формирование и развитие отраслей права в исторической и современной правовой реальности России: в 12 т. / О. Н. Горбунова, Р. Л. Хачатуров, Х. В. Пешкова Белогорцева [и др.]. Том IV. М.: Юрлитинформ, 2021. 584 с.
7. Цинделиани И. А., Гусева Т. А., Изотов А. В. Совершенствование налогового контроля в условиях цифровизации // Правоприменение. 2022. Т. 6, № 1. С. 77-87.
8. Овчарова Е. В. Способы обеспечения эффективности административного принуждения в механизме правового регулирования налогообложения и сборов // Административное право и процесс. 2019. № 12. С. 19-28.
9. Овчарова Е. В. Административная процедура налогового контроля в механизме правового регулирования // Труды Института государства и права РАН. 2019. Т. 14, № 2. С. 137-158.
10. Кравченко Н. А., Коловайло С. А. Цифровизация налогового контроля за налоговым статусом плательщика НДС при осуществлении работы в дистанционном (удаленном) режиме за пределами // Тенденция развития науки и образования. 2023. № 96-5. С. 161-163.