

Цифровизация налогового администрирования: баланс прозрачности и эффективности

Граськова Софья Максимовна

Студент (бакалавр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Юридический факультет, Кафедра финансового права, Москва, Россия

E-mail: Graskova.02@mail.ru

Что ФНС знает о налогоплательщике? Лишь то, что последний отражает в своей декларации? Сегодня налоговая знает о нас куда больше, чем может показаться. Всю информацию об имущественном положении налогоплательщика можно узнать с помощью АИС Налог-3 [1], соцсетей и мессенджеров. Место и время снятия денежных средств физическим лицом с карты могут быть отслежены посредством направления запроса в соответствующий банк.[2] Введение налогового мониторинга и цифрового рубля также способствуют увеличению прослеживаемости и делают возможным применение контроля в режиме реального времени за всеми транзакциями хозяйствующих субъектов. Указанные достижения в сфере налогового контроля заставляют задуматься: не начинает ли эффективность затмевать законность при осуществлении налогового администрирования.

Цифровизация налогового контроля стала ответом на вызовы глобальной экономики: рост количества трансграничных операций, усложнение финансовых схем, агрессивное налоговое планирование, потребность в оперативном контроле и эффективной обработке больших массивов информации – все это вынуждает контролирующие субъекты привлекать новые технологии в работе проверяющих органов. Внедрение технологий не только оптимизирует процедуру сбора налогов, но и трансформирует отношения между государством, бизнесом и гражданами. Предполагается оптимизация процессов взаимодействия субъектов налогового контроля, анализ, так называемых, «bid data», использование технологий искусственного интеллекта и, в перспективе, блокчейна. Все это формирует новую парадигму налогового управления.

Основными направлениями цифровизации выступают: появление онлайн-сервисов для налогоплательщиков (таких как "Личный кабинет" или "Мой налог" для самозанятых), которые значительно упрощают процедуру регистрации и подачу отчетности; автоматизация отчетности (так, налогоплательщикам стали доступны электронные декларации, онлайн кассы). Использование данных опций способствует сокращению ошибок и количество затрачиваемого времени на обработку данных. Посредством применения риск-ориентированного подхода обеспечивается основание для назначения выездных налоговых проверок, тем самым происходит сокращение издержек на администрирование и одновременно с этим увеличивается собираемость. Таким образом, административная дискреция сменилась цифровой, что качественно улучшило показатели работы ФНС.

Новой вехой в налоговом контроле стало активное развитие международного сотрудничества, уже сегодня налоговые органы по всему миру используют в своей работе международный обмен информацией - CRS.[9] Автоматическая передача данных о зарубежных счетах и трансграничных операциях в рамках стандартов ОЭСР применяется повсеместно.

Безусловно, у цифровизации есть большое количество плюсов: это повышение собираемости за счет снижения теневого оборота, сокращение затрат на проверки, упрощение администрирование для бизнеса (сокращение количества проверок, отмена бумажной отчетности), возможность непосредственного взаимодействия с проверяющими органами и

получение мотивированных мнений по спорным вопросам. Для граждан модернизация налогового администрирования означает удобство уплаты налога (за 2023 год к системе "Мой налог" подключилось более 250 тыс. занятых), с повышением прозрачности снижаются коррупционные риски.

Одним из основных методов налогового контроля сегодня выступает налоговый мониторинг. Официальное закрепление в Кодексе данный инструмент получил в 2015 году.[3] Отличие от других методов состоит в том, что что в отношении участников мониторинга не проводятся выездные и камеральные проверки. Эти организации вправе напрямую запрашивать мотивированное мнение по планируемым или совершенным сделкам при возникновении сомнений или неясности в регулировании. Такие организации обязаны предоставить удаленный доступ к своим информационным системам, в частности, к тем системам, которые задействованы в сборе налоговой отчетности, либо создать специальное программное обеспечение, в которой будут содержаться все данные, так называемая, «витрина данных». Она предназначена для того, чтобы показать налоговикам, как собирается отчетность от каждой суммовой количественной строки налоговой декларации вплоть до первичного документа. После закрытия налогового периода в течение определенного времени предоставляется отчетность, как правило, отчетность сдается по телекоммуникационным каналам связи. [4]

Но все же существует и ряд проблем, связанных с трансформацией форм и методов налогового контроля. Пожалуй, основной из них является, сопротивление бизнеса. Малые предприятия не всегда готовы к затратам на цифровизацию (например, покупка онлайн-касс), даже средний бизнес зачастую не торопится переходить на налоговый мониторинг из-за необходимости значительных вложений для внедрения и организационных сложностей на первых этапах работы с витриной данных. Появляется новая отчетность, а также реестры контрольных процедур и т.д. Одним из вариантов решения может стать введение унифицированных требований к учетным системам, а не к отдельным налогоплательщикам. [5] Одной из главных проблем данного института выступает отсутствие регламентации процедуры. Зачастую простота и удобство коммуникации в проверяющими органами сводится к тому, что налогоплательщик лишается ряда гарантий. Так, нет определенного срока в течение которого должен быть дан ответ, нет санкции за не дачу ответа или затягивание с отправкой мотивированного решения. Но, справедливости ради, стоит сказать, что после отправки мотивированного ответа налоговый орган уже не сможет отказаться от своей позиции относительно спорной ситуации. [6]

Хотелось бы отдельно осветить проблему нормативно-правового регулирования такого метода как предпроверочный анализ, который за последние несколько лет стал одним из основных инструментов налогового контроля. Благодаря которому изменился сам подход в работе проверяющих органов. Последующий контроль сменился предварительным. [7] Предпроверочный анализ представляет собой постоянный систематический сбор налоговыми органами информации с использованием любых источников. Данный метод налогового контроля предполагает возможность прямой коммуникации проверяющего органа с налогоплательщиком через телекоммуникационные каналы связи и предоставляет налоговому органу реальную возможность пресечения правонарушений. Однако, данный институт фактически не регулируется законом, права налогоплательщика не обеспечиваются, не предоставляются гарантии соблюдения его интересов. Регулирование данного вопроса фактически сводится к пункту 2 статьи 93.1 НК, где указывается на то, что налоговый орган вправе запрашивать документацию вне рамок налоговых проверок и опрашивать свидетелей.

На сегодняшний день ФНС располагает значительными ресурсами информации и техническим оснащением для выхода налогового администрирования на новый уровень. В ходе

мониторинга в режиме реального времени на платформах: АИС Налог-3, АСК НДС, с возможностями получения данных с помощью интеграции с базой таможни, и благодаря ведению базы ЗАГС создается качественная информационная основа для последующего предприверочного анализа. Анализируются показатели хозяйственной деятельности налогоплательщика, отраслевые показатели - при том, что все это остается невидимым для налогоплательщика. Тем самым создается люфт для злоупотреблений со стороны налогового органа, широкая дискреция остается большим недостатком в этой эффективной системе налогового контроля.

Источники и литература

- 1) https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/gos_inf/4045827/?ysclid=m81z7h8mop337888521 (дата обращения: 03.03.2025)
- 2) https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_345590/?ysclid=m81z98t0mr935987299 (дата обращения: 03.03.2025)
- 3) Федеральный закон от 4 ноября 2014 г. N 348-ФЗ "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации". Собрание законодательства Российской Федерации от 10 ноября 2014 г. N 45 ст. 6158
- 4) https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/reference_work/taxmonit/?ysclid=m8200vnii0723064505#t1 (дата обращения: 03.03.2025)
- 5) <https://t.me/fbksays/3266> (дата обращения: 03.03.2025)
- 6) Султанов А.Р. Мотивированное мнение налогового органа – ненормативный акт, который можно оспорить в суде? Журнал административного судопроизводства. 2022. №4.
- 7) Финансовое право: учебник / под ред. И.В. Хаменушко, Е.В. Овчаровой, С.Г. Пепеляева. - Москва: Статут, 2024. с.70
- 8) Коваленко Н.С., Леонов Е. М. Налоговый мониторинг как инструмент налоговой цифровизации / / Закон. 2021. N° 4.
- 9) https://zakon.ru/blog/2017/10/4/faqs_common_reporting_standard_crs (дата обращения: 03.03.2025)
- 10) Овчарова Е.В., Тасалов К.А., Осина Д.М. Налоговый комплаенс в Российской Федерации, Соединенном Королевстве Великобритании и Северной Ирландии и Соединенных Штатах Америки: принуждение и стимулирование правомерного поведения налогоплательщиков. М.: ИКД «Зерцало-М», 2020.