Секция «Финансовое и налоговое право в условиях цифровой экономики»

**Концепция фискального рескрипта: правовая позиция отечественного
налогового законодательства в условиях цифровизации**

Научный руководитель – Мельник Сергей Васильевич

Зеновкина Анастасия Сергеевна

Студент (специалист)

Орловский юридический институт МВД России имени В. В. Лукьянова, Факультет
подготовки следователей, Орел, Россия

E-mail: azenovkina@mail.ru

В настоящее время на территории Российской Федерации (далее – РФ) одной из преваляющих задач в рамках налогового законодательства выступает определение границ правомерности действий налогоплательщиков, а также законности используемых ими налоговых обязательств. Выполнение данной задачи возлагается на разноуровневые субъекты, однако следует отметить, что особое место в данном процессе, по моему мнению, следует уделить предварительному налоговому контролю, который в рамках зарубежного законодательства именуется процедурой фискального рескрипта. Фискальный рескрипт, как институт предварительной оценки, позволяет превентивно проконтролировать действия налогоплательщика, что существенно сокращает временные рамки при осуществлении налоговой проверки и обеспечивает неотвратимость наказания за неправомерное уклонение от уплаты налогов и сборов. В современном мире налоговая система РФ остро нуждается в институте фискального рескрипта, который будет способствовать тесному взаимодействию налогоплательщиков и налоговых органов. Именно процедура фискального рескрипта облегчит сферу деятельности, как налогоплательщика, так и налоговых органов. В России фискальный рескрипт еще не получил законодательного закрепления. Однако, нормативные акты РФ предусматривают процедуру, которая по смыслу, частично является альтернативой фискального рескрипта. Так, после принятия части первой НК РФ произошло законодательное закрепление подобной процедуры в подп. 2 п. 1 ст. 21 НК РФ. [2] Данная норма закрепляет право налогоплательщика получить от компетентных налоговых органов письменные разъяснения относительно вопросов субъективной реализации законодательства о налогах и сборах. По своей природе, институт письменных разъяснений, предусмотренный в нашем законодательстве, имеет схожие черты с институтом фискального рескрипта. Однако имеются и существенные различия, к которым можно отнести, в первую очередь, невозможность заблаговременной оценки предстоящих сделок, что лишает налогоплательщика возможности в полной мере оценить вероятность наличия или отсутствия налогового риска, благодаря чему, оптимизация деятельности предпринимателя не достигает необходимого уровня. Также одним из различий является отсутствие гарантий, которые получает налогоплательщик при подтверждении правомерности его деятельности. [1] Как отмечалось ранее, процедура фискального рескрипта оканчивается письменным мотивированным заключением уполномоченных органов. При отсутствии нарушений в деятельности налогоплательщика впоследствии фискальные органы лишаются возможности пересмотреть свои решения относительно уже проанализированных действий налогоплательщика или же совершенных или планируемых для совершения сделок. В свою очередь, институт, предусмотренный российским законодательством, не предусматривает таких гарантий в отношении лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность и обратившегося с целью получения письменных разъяснений в налоговые органы. В связи с достаточно низким уровнем правовой регламентации подобной процедуры в законодательстве России, возникают различного рода проблемные аспекты, которые

поможет снизить лишь четко сформулированная, всесторонняя и обоснованная регламентация процедуры фискального рескрипта в налоговом законодательстве России. Таким образом, ведущий вектор регулирования и снижения налогового риска следует возложить на государство, которое встанет на путь более активного развития фискального рескрипта, выступающего одной из конструкций предварительного налогового контроля.

Источники и литература

- 1) Мамонова И.В. Проблемы фискального рескрипта в российском налоговом законодательстве // *Налоги и финансовое право*. № 9. 2023. – С. 118-125
- 2) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 07.06.2013) // *Собрание законодательства РФ*. – № 31. – 1998.– Ст. 3824 ; 2013. – № 19. – Ст. 2321