



Научно-исследовательский журнал «International Law Journal»
<https://ilj-journal.ru>
2025, Том 8, № 4 / 2025, Vol. 8, Iss. 4 <https://ilj-journal.ru/archives/category/publications>
Научная статья / Original article
Шифр научной специальности: 5.1.3. Частно-правовые (цивилистические) науки (юридические науки)
УДК 347.94

Правовое регулирование цифровизации налогового администрирования

¹ Шмидт Т.Н.,
¹ Алтайский государственный технический университет им. И.И. Ползунова

Аннотация: в настоящей научной работе автор кратко анализирует особенности правового регулирования цифровизации налогового администрирования в современной российской налоговой практике. Так, автор рассматривает сущность и особенности налогового администрирования в принципе, далее переходит уже к анализу актуального правового регулирования. Автор исследует и федеральное законодательство, и ведомственные источники, а также обращает внимание на направления, которые остаются важными для внесения корректировок со стороны законодателя. В заключении автор делает вывод о том, что цифровая трансформация в российской налоговой политике продолжится, равно как и совершенствование профильного законодательства в рассматриваемой области.

Ключевые слова: цифровизация, налоговая система, современное состояние, налоговое администрирование, электронное государство, цифровая трансформация

Для цитирования: Шмидт Т.Н. Правовое регулирование цифровизации налогового администрирования // International Law Journal. 2025. Том 8. № 4. С. 39 – 44.

Поступила в редакцию: 9 февраля 2025 г.; Одобрена после рецензирования: 6 апреля 2025 г.; Принята к публикации: 22 мая 2025 г.

Legal regulation of digitalization of tax administration

¹ Shmidt T.N.,
¹ Altai State Technical University named after I.I. Polzunov

Abstract: in this scientific work, the author briefly analyzes the features of legal regulation of digitalization of tax administration in modern Russian tax practice. Thus, the author considers the essence and features of tax administration in principle, then moves on to the analysis of current legal regulation. The author examines both federal legislation and departmental sources, and also draws attention to areas that remain important for adjustments by the legislator. In conclusion, the author concludes that digital transformation in Russian tax policy will continue, as well as the improvement of specialized legislation in the area under consideration.

Keywords: digitalization, tax system, current state, tax administration, e-government, digital transformation

For citation: Shmidt T.N. Legal regulation of digitalization of tax administration. International Law Journal. 2025. 8 (4). P. 39 – 44.

The article was submitted: February 9, 2025; Approved after reviewing: April 6, 2025; Accepted for publication: May 22, 2025.

Введение

Цифровая трансформация сегодня активно проникла практически во все сферы профессиональной деятельности и общественной жизни. Представить современную жизнь без внедрения в нее ИКТ-инструментов становится все более невозможно, и если лет 15-20 назад подобная тенденция в российской практике еще была не такой очевидной, то в настоящее время цифровизация – это уже неотъемлемая часть сегодняшнего дня. Не стала исключением и налоговая политика.

По пути цифровизации российское государство идет достаточно глобальными темпами, активно совершенствуя и правовое регулирование, и корректируя практическую составляющую. Если анализировать актуальные изменения, внесенные за последние несколько лет в обе части Налогового кодекса РФ и касающиеся именно цифровой составляющей, то можно насчитать несколько десятков статей, которые в том или ином виде трансформировались по данному основанию [3]. В настоящей статье будут рассмотрены изменения, касающиеся именно налогового администрирования.

Объектом исследования являются особенности правового регулирования цифровизации налогового администрирования в современной российской налоговой практике.

Целью исследования является комплексный, последовательный анализ особенностей правового регулирования цифровизации налогового администрирования в современной российской налоговой практике.

Научная новизна заключается в подготовке комплексного исследования, формировании авторских выводов относительно особенностей правового регулирования цифровизации налогового администрирования в современной российской налоговой практике.

Материалы и методы исследований

При написании данной статьи, автором применялись следующие методы научного исследования: формально-юридический, сравнительный анализ, диалектический, обобщение, конкретизация, систематизация, дедукция, иные методы теоретического и практического уровней научного познания.

Результаты и обсуждения

Прежде всего, обозначим, что понимается под данным термином. Формально определение не регламентировано в законодательстве, однако в теории налогового права сущность и особенности налогового администрирования сформулированы достаточно четко и однозначно. Так, в общем и целом, под налоговым администрированием в современной налоговой практике России понимается комплексная деятельность уполномоченных органов государственной власти, направленная на реализацию функций налогового контроля, привлечение виновных в совершении налоговых правонарушений лиц к мерам налоговой ответственности [5]. В данном контексте будем рассматривать налоговое администрирование и в рамках настоящей статьи.

Кратко перечислим наиболее существенные характеристики налогового администрирования:

- системность, комплексность. Как уже отмечалось выше, налоговое администрирование – это многосторонняя деятельность, подразумевающая внутри совокупность различных внутренних этапов. Каждый из них, имея собственную ценность и значимость, тем не менее, гораздо более существенным представляется именно в совокупности с другими составными элементами [4, 8];

- профессиональный характер. Ведущим субъектом в рассматриваемой системе выступает ФНС России как профильный уполномоченный орган власти, монопольно реализующий функции и полномочия в данной сфере деятельности. Таким образом, можно уверенно говорить о том, что функционал реализуется на профессиональной основе и субъектами высокой степени квалификации;

- организационно-управленческая сущность. Как видно из представленного выше определения, налоговое администрирование представляет собой многослойный управленческий процесс, определенный механизм, позволяющий реализовывать эти функции максимально эффективно и качественно;

- предмет – налоговые правоотношения, осуществляемые на различных уровнях власти, различными субъектами. Такие правоотношения многообразны и сложны по своим характеристикам, и, по сути, под налоговое администрирование подпадают вообще любые налоговые правоотношения – в той или иной степени;

- метод – преимущественно императивный, включающий совокупность функций (способов) управления: налогового планирования, прогнозирования, учета налогоплательщиков и поступающих налогов, анализа, регулирования и контроля [5];

- система управления налогового администрирования на разных уровнях функционирования выполняет определенные цели и задачи, которые в своей совокупности подразумевают обеспечение устойчивости и стабильности, поступательное развитие современной отечественной налоговой политики в целом;

- иные.

Таким образом, завершая представленный обзор характеристик, мы наблюдаем следующее. Само по себе налоговое администрирование играет важную организационно-управленческую роль, и влияние на его внешние и внутренние характеристики цифровой трансформации в современных условиях становится все более очевидным [9]. Проанализируем, через какие признаки оно выражается и какими источниками регулируется.

Ключевым актом правового регулирования в рассматриваемой области выступает программа «Цифровая экономика Российской Федерации». Документ определяет социально-экономические условия внедрения цифровых технологий, направления развития, систему управления, планируемые показатели. Это позволяет создавать условия для экономического роста, повышать качество жизни граждан, наращивать конкурентоспособность страны и укреплять национальный суверенитет».

Данная программа, как и сами по себе процессы цифровой трансформации существенно преобразовали ФНС России как уполномоченный орган. Если раньше базовым для ФНС России был именно контрольно-надзорный функционал, то в настоящее время значительный блок действий орган реализует в сервисной части. Прежде всего, это касается вопросов предоставления государственных услуг в области налоговых правоотношений, что, собственно, значительным образом способствует совершенствованию налогового администрирования. Здесь же можно отметить актуальный сегодня инклузивный аспект, ведь электронный формат взаимодействия с участниками налоговых правоотношений позволяет полностью автоматизировать целую совокупность различных процессов. К примеру, это личный кабинет налогоплательщика на сайте ФНС России, мобильные приложения, бесконтактные формы оплаты налогов и сборов, и т.д. [6, 7]

Вернемся к профильному кодифицированному источнику, кратко уже упоминаемому выше – это НК РФ. Что же мы наблюдаем в данном нормативно-правовом акте в рассматриваемом контексте:

- внедрение положений, включенных в законодательство в связи с появлением нового объекта правоотношений – цифрового рубля (например, это ст. 64 НК РФ), а также других объектов налогообложения или объектов, таким процессам не подлежащих (ст. 149 НК РФ);
- регламентация особенностей использования специализированных цифровых платформ (ст. 85 НК РФ – Единая централизованная цифровая платформа в социальной сфере и т.д.);
- работа с электронными средствами платежа, с предоставлением документов в электронной форме и электронным документооборотом (ст. ст. 85, 86, 165 НК РФ);
- иные [6, 7].

Таким образом, профильный документ был изменен точечно, но повсеместно, поскольку буквально все категории налоговых правоотношений, как уже отмечалось выше, в той или иной степени цифровая трансформация затронула. Мы наблюдаем, как налоговое законодательство получило корректировки в связи с внесением изменений в другое отраслевое законодательство – например, гражданско-правовое, где формально были закреплены качественно новые элементы гражданского оборота. Также можно говорить и об административном, уголовном законодательствах, ведь развитие цифровых технологий совершенно логично повлекло возникновение и широкое распространение юридической ответственности в принципе. Это, соответственно, повлияло на трансформацию и налоговой ответственности в целом.

В конечном итоге, анализируя обновленный НК РФ, следует отметить, что данный документ выступает достаточно гибким и динамичным в контексте внедрения в него изменений цифрового характера, и законодатель в должной степени понимает, насколько важными с практической точки зрения представляются подобные изменения. Очевидно, что и в дальнейшем цифровая трансформация НК РФ, равно как и других наиболее значимых источников, продолжится.

Одним из наиболее важных локальных актов в рассматриваемой области считается Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 г. № 506, которым устанавливаются особенности правового статуса ФНС: этот документ постоянно совершенствуется, обновляется, вносятся туда регулярно и изменения, касающиеся «цифрового функционала» ФНС как уполномоченного органа власти. Дополнительно можно говорить, к примеру, о Приказе ФНС России от 17.02.2014 г. № ММВ-7-7/53@, которым вводится в действие Регламент ФНС, а также некоторые другие ведомственные источники [6, 7].

Продолжая анализ правового регулирования, обратим внимание, что существенная часть правоотношений в данной области регламентируется подзаконными актами. В частности, можно говорить, к примеру, об Указах Президента РФ от 07.05.2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития РФ на период до 2024 года» (а также от 21.07.2020 г. № 474 «О национальных целях развития РФ на период до 2030 года»), от 09.05.2017 г. № 203 «О Стратегии развития информационного общества в РФ на 2017-2030 годы» и ряда других профильных источников. Приведенными актами устанавливаются не только непосредственно правовые основы, но также характеристики и элементы цифровой трансформации налогово-

вого администрирования, перспективы их развития. К примеру, это касается цифровой инфраструктуры, повышения квалификации специалистов, выполняющих функции в данной сфере, снятие разного рода барьеров, препятствующих активному внедрению цифровой экономики, а также ряд других актуальных направлений деятельности в целом.

Кратко упомянем также и международный уровень, где ключевой территорией для развития налоговых правоотношений субъектов российского права выступает, в частности, Евразийский экономический союз. К примеру, можно упомянуть о Решении Высшего Евразийского экономического совета от 11.10.2017 г. № 12 «Об Основных направлениях реализации цифровой повестки ЕАЭС до 2025 года», которым и в настоящее время регламентируются вопросы цифровой трансформации объединенного налогового пространства данной территории. Предполагается, что в обозримом будущем налоговые правоотношения стран-участниц ЕАЭС в рассматриваемом пространстве ожидает качественный выход на новый технологический, экономический уровни, что коснется непосредственно также вопросов и государственного, муниципального управления.

В заключении упомянем также некоторые другие актуальные источники, регламентирующие цифровую трансформацию налогового администрирования в современной российской налоговой политике:

– Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2024 г. и на плановый период 2025 и 2026 г.;

– Письмо Казначейства РФ от 09.01.2023 г. № 07-04-05/05-40 «О порядке заполнения распоряжений на перечисление платежей, администрируемых налоговыми органами»;

– План деятельности ФНС на 2024 год и плановый период 2025-2029 годов (утв. Минфином РФ от 18.01.2024 г. № 03-00-03/ВН-1623) и др. [8].

Анализ правовых источников позволяет выделить наиболее существенные и актуальные направления цифровизации налогового администрирования, которые либо уже имеют соответствующую нормативно-правовую базу, либо нуждаются в разработке таковой. Во-первых, это внедрение электронных инструментов отчетности, учета, где ключевыми объектами выступают, к примеру, электронные налоговые декларации, отчеты, ведение электронного налогового учета и документооборота, а также иные. Во-вторых, инструменты для реализации анализа и мониторинга налоговых данных и иной значимой информации, внедрения автоматизации процессов проверки налоговой отчетности и т.д. В-третьих, рассмотрим также вопросы межведомственного взаимодействия, которые сегодня также в большей степени решаются в электронном формате [1, 5]. В результате это позволяет ускорить и упростить процедуры сбора и обработки налоговой информации в ее совокупности. В-четвертых, отметим также необходимость разработки более качественного и системного правового регулирования в части работы с искусственным интеллектом и большими данными – для современной отечественной налоговой практики это по-прежнему скорее новшество, чем уже нечто общепринятое. Кроме того, можно наблюдать и ряд других актуальных направлений для совершенствования регулирования.

В конечном итоге, как видно из представленного выше анализа, правовое регулирование цифровизации налогового администрирования в своей совокупности сегодня находится на достаточно развитом уровне, включает значительный объем источников самых разных характеристик, которые предназначены для организации и функционирования эффективного налогового пространства, причем как на территории России, так и за ее пределами. Тем не менее, очевидным выступает тот факт, что данное направление законодательства будет и далее совершенствоваться, поскольку цифровая трансформация не стоит на месте, постоянно развивается, приобретает все новые, более актуальные характеристики [4]. Ключевым в данном отношении выступает тезис о том, что законодательство должно успевать соответствовать имеющимся общественным, государственным отношениям, создавая необходимую актуальную правовую базу, а не создавая формальные препятствия для ее качественного функционирования.

Выводы

Далее подведем итоги представленному в настоящей научной статье исследованию.

Прежде всего, в работе представлены сущность и особенности самого по себе налогового администрирования: под налоговым администрированием в современной налоговой практике России понимается комплексная деятельность уполномоченных органов государственной власти, направленная на реализацию функций налогового контроля, привлечение виновных в совершении налоговых правонарушений лиц к мерам налоговой ответственности [10].

К характерным чертам данного процесса отнесены следующие:

- системность, комплексность;
- профессиональный характер;

- организационно-управленческая сущность;
- предмет – налоговые правоотношения, осуществляемые на различных уровнях власти, различными субъектами;
- иные [5].

Отмечается, что современное налоговое законодательство уделяет вопросам регулирования цифровой трансформации довольно значительное внимание. В работе приводятся примеры как профильных национальных программ – например, «Цифровая экономика РФ», так и широкого перечня различных ведомственных, локальных актов, также выступающих важными источниками регулирования. Особенno такие документы меняют правовой статус ФНС России, которая в современной своей историей становится больше сервисным субъектом, чем контрольно-надзорным органом. В работе приводятся практические примеры новых функций ФНС, актуальных в связи с цифровыми изменениями.

Кроме того, в исследовании приводятся примеры включения новых положений и в профильный кодифицированный документ – обе части НК РФ [6, 7], и в данном случае отмечается, что налоговое законодательство меняется в т.ч. сообразно изменениям других отраслевых направлений регулирования – например, гражданского, административного, уголовного и т.д. Таким образом, к примеру, трансформацию претерпела налоговая ответственность, которая получила свое совершенствование из-за активного распространения киберпреступлений и правонарушений в данной сфере.

В заключении научной статьи отмечается, что данное направление законодательства будет и далее совершенствоваться, поскольку цифровая трансформация не стоит на месте, постоянно развивается, приобретает все новые, более актуальные характеристики.

Список источников

1. Березина Е.В., Баландина А.С., Беломытцева О.С. Налоговый мониторинг как способ цифровизации налогового администрирования в РФ // Налоги и налогообложение. 2020. № 13. С. 99 – 104.
2. Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: монография. Москва: ИНФРА-М, 2020. 270 с.
3. Ищенко К.О., Пилипенко В.В. Проблемы и перспективы правового регулирования цифровизации налогового администрирования РФ [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: https://donbassla.ru/sites/default/files/documents/sbornik_konferencii_24.03.22_yum_ispr_compressed.pdf#page=141
4. Мишунина А.А., Горшкова Н.Ф. Актуальные вопросы правового регулирования цифровизации социально ориентированного налогового администрирования // Вестник Сургутского государственного университета. 2020. № 13. С. 155 – 160.
5. Мошкова Д.М. Трансформация налоговых правоотношений в условиях цифровизации экономики России // Право и цифровая экономика. 2021. № 4 (14). С. 56 – 62.
6. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 08.08.2024 г.). Российская газета. 1998. № 148-149.
7. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117 (ред. от 08.08.2024 г.). Парламентская газета. 2000. № 151-152.
8. Пономарев О.В., Мартынов Н.Р., Липовская К.В., Иващенко Н.Д. Перспективы развития цифровизации налоговой системы // Закон и право. 2021. № 11. С. 163 – 170.
9. Трансграничные операции: развитие инструментов налогового администрирования: монография / под ред. Л.В. Полежаровой, А.В. Тихоновой. Москва: ИНФРА-М, 2023. 261 с.
10. Цинделлиани И.А., Гусева Т.А., Изотов А.В. Совершенствование налогового контроля в условиях цифровизации // Правоприменение. 2022. № 10. С. 101 – 109.

References

1. Berezina E.V., Balandina A.S., Belomysitseva O.S. Tax monitoring as a way of digitalization of tax administration in the Russian Federation. Taxes and taxation. 2020. No. 13. P. 99 – 104.
2. Evstigneev E.N., Viktorova N.G. Tax management and tax planning in Russia: monograph. Moscow: INFRA-M, 2020. 270 p.
3. Ishchenko K.O., Pilipenko V.V. Problems and prospects of legal regulation of digitalization of tax administration of the Russian Federation [Electronic resource]. Access mode: URL: https://donbassla.ru/sites/default/files/documents/sbornik_konferencii_24.03.22_yum_ispr_compressed.pdf#page=141

4. Mishunina A.A., Gorshkova N.F. Actual issues of legal regulation of digitalization of socially oriented tax administration. Bulletin of Surgut State University. 2020. No. 13. P. 155 – 160.
5. Moshkova D.M. Transformation of tax legal relations in the context of digitalization of the Russian economy. Law and digital economy. 2021. No. 4 (14). P. 56 – 62.
6. Tax Code of the Russian Federation (Part One) of July 31, 1998 No. 146-FZ (as amended on August 8, 2024). Rossiyskaya Gazeta. 1998. No. 148-149.
7. Tax Code of the Russian Federation (Part Two) of August 5, 2000 No. 117 (as amended on August 8, 2024). Parliamentary Newspaper. 2000. No. 151-152.
8. Ponomarev O.V., Martyanov N.R., Lipovskaya K.V., Ivashchenko N.D. Prospects for the Development of Digitalization of the Tax System. Law and Right. 2021. No. 11. P. 163 – 170.
9. Cross-border transactions: development of tax administration tools: monograph. edited by L.V. Polezharova, A.V. Tikhonova. Moscow: INFRA-M, 2023. 261 p.
10. Tsindeliani I.A., Guseva T.A., Izotov A.V. Improving tax control in the context of digitalization. Law enforcement. 2022. No. 10. P. 101 – 109.

Информация об авторе

Шмидт Т.Н., кандидат юридических наук, доцент, Алтайский государственный технический университет им. И.И. Ползунова, shmitatyana@yandex.ru

© Шмидт Т.Н., 2025