

ЛИПСКАЯ Екатерина Юрьевна,
кандидат юридических наук,
доцент кафедры государственно-правовых дисциплин
Северо-Западного филиала Российского государственного
университета правосудия имени В.М. Лебедева,
e-mail: e.lipskaya@mail.szfrgup.ru

РОЛЬ СУДА В СОВЕРШЕНСТВОВАНИИ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

Аннотация. В статье рассмотрены теоретические и практические аспекты, связанные с современным этапом развития налогового администрирования, как структурную часть управления налоговой системой, в контексте цифровой трансформации, и определена роль судейского сообщества в данном процессе. Выявлены положительные факторы использования технологий искусственного интеллекта налоговыми органами в целях повышения эффективности и оптимизации их деятельности, а также обозначены дальнейшие пути развития налогового администрирования.

Ключевые слова: налогообложение, it-технологии, искусственный интеллект, суд, цифровизация.

LIPSKAYA Ekaterina Yuryevna,
Candidate of Law, Associate Professor
of the Department of State and Legal Disciplines North-West Branch
of the Russian State University of Justice named after V.M. Lebedev

THE ROLE OF THE COURT IN IMPROVING TAX ADMINISTRATION

Annotation. The article examines theoretical and practical aspects related to the current stage of tax administration development as a structural part of tax system management in the context of digital transformation, and defines the role of the judicial community in this process. Positive factors of using artificial intelligence technologies by tax authorities in order to improve efficiency and optimize their activities are identified, and further ways of developing tax administration are outlined.

Key words: taxation, IT technologies, artificial intelligence, court, digitalization.

Учитывая стремительное развитие цифровых технологий, создающих в ответ на общественные ожидания новые формы правоотношений, нельзя не отметить их значительное влияние на публично-правовую сферу, в частности, затрагивающую и налоговое администрирование. В целом, вопросы организации управления технологическими процессами, методологического сопровождения, выработки алгоритмов реагирования на меняющуюся реальность – эти те управленческие задачи, которые на сегодняшний день требуют обсуждения на различных уровнях, включая и исследовательский.

Искусственный интеллект воздействует на все сферы общественных отношений, и, двигаясь по пути цифровизации, нормотворческие тенденции, обновление теоретико-правовой базы и выстраивание понятийного аппарата согласно новой социально одобряемой семантике отража-

ется и на деятельности суда, который выполняет традиционную роль арбитра, фиксирующего и обосновывающего эти закономерные процессы в своих решениях. Это относится и к налоговому администрированию. Причем, рассматривая правовые позиции Конституционного Суда, Верховного Суда Российской Федерации по данному вопросу, можно выявить устремление включить в понятие налогового администрирования более широкий спектр задач, чем это представлялось ранее.

Под налоговым администрированием принято понимать деятельность налоговых органов, заключающуюся в первую очередь в налоговом контроле, применении способов обеспечения исполнения налоговой обязанности. Понятие «налоговое администрирование» в Налоговом кодексе Российской Федерации не имеет развернутого определения, но тесно связано с налого-

вым контролем. Налоговый кодекс определяет налоговой контроль как «деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах в порядке, установленным настоящим Кодексом» [1]. Подразумеваются также организационные, методологические основы деятельности, аналитическая работа.

В настоящее время в понимании налогового администрирования существенную роль играют построение эффективных «партнерских» взаимоотношений с налогоплательщиком, совершенствование управления данными, формирование клиентоцентричного подхода, переход к автоматизированному налогообложению и контролю транзакций в реальном времени, применение искусственного интеллекта и предиктивной аналитики. И на законодательном уровне эти направления находят свое отражение. Еще в 2021 году Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций и Минфин России согласовали меры по налоговому стимулированию в сфере искусственного интеллекта. Федеральным законом от 14 июля 2022 года № 323-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» [2] установлены налоговые преференции для организаций, приобретающих и внедряющих технологии искусственного интеллекта.

Способствуют развитию налогового администрирования и множественные технологические решения, такие как: автоматизированная информационная система «Налог-3», автоматизированная система контроля «НДС-2», автоматизированная система контроля применения контрольно-кассовой техники (онлайн режим передачи данных налоговому органу), система комплексного управления и администрирования долга (СКУАД, например, может выявлять признаки преднамеренного банкротства; включает маркеры риска (риск-ориентированный подход), предусматривает создание цифрового портрета должника), автоматизированная система налогообложения АУСН-онлайн, мобильное приложение ФНС России, цифровая платформа распределённого реестра («ЦПРР»), электронное досье налогоплательщика и другие.

Также Федеральная налоговая служба постоянно совершенствует механизмы своего взаимодействия с налогоплательщиками, используя блокчейн-технологии. Например, в 2024 году на сайте ФНС представлено более 70 сервисов, чат-бот ответил на 2,6 миллиона вопросов, из них 3 127 «дефектов сценария» было исправлено, добавлено 46 новых алгоритмов ответов [9].

Особое внимание в современном налоговом администрировании уделяется кадровой поли-

тике. Среди прочих, можно обозначить такие проекты, как создание «цифровой кадровой платформы», проект «Ментор ФНС России», охватившем более 1500 участников на 01.10.2024 г., иные HR-практики в налоговом администрировании [9].

В процессе внедрения новых технологий особенно важно соблюдение принципа прозрачности в намерении приблизиться к балансу между автоматизацией и соблюдением конституционных принципов прав человека и гражданина. Особую роль здесь играют правовые позиции Конституционного Суда Российской Федерации.

В Конституционный Суд РФ в первом квартале 2025 года во вопросам налогообложения поступило 69 обращений, в во втором квартале 46. По сравнению с 2024 годом количество обращений возросло. В первом квартале 2024 года было 30 обращений, во втором квартале 38, а в 2023 году, соответственно, 33 и 30 [7]. Также при формировании обзора практики Конституционного Суда за первый квартал 2025 года в разделе «Конституционные основы публичного права» среди постановлений и наиболее важных определений четыре из семи посвящены анализу норм Налогового кодекса [8].

Значительная часть правовых позиции Конституционного Суда в сфере налогообложения в той или иной мере затрагивают проблемы совершенствования налогового администрирования или создания соответствующих условий. Также имеющиеся на сегодняшний день правовые позиции по вопросам налогообложения имеют свойство эволюционировать, и в смысловом, и в лексикологическом ключе.

Можно выделить несколько направлений, по которым данные правовые позиции формировались. В частности, Конституционный Суд указывал неоднократно на искажение смысла налоговых норм в правоприменительной практике и их техническое несовершенство, что влияет на такое понятие как «правовая определенность налоговой нормы».

Конституционный Суд уже обращал внимание на законность установления налогов, действия налоговых законов во времени, на равное налоговое бремя [3]. Относительно установления действительных налоговых обязательств внимание суда было обращено на то, что налоговый орган не определяет расчетным путем объем прав и обязанностей налогоплательщика, допустившего искажение смысла финансово хозяйственной операции. При наличии отражения операции, противоречащей действительному экономическому смыслу, необходимо установление объема прав и обязанностей, исходя из подлинности финансово-хозяйственных операций, отраженных в бухгалтерском учете [4].

Конституционный Суд неоднократно обращал внимание, что налогоплательщик должен быть уверен в неизменности своего официального статуса, правах, размерах налоговой обязанности, правильности ее исполнения. А также в не ограничении своих прав и свобод «во благо» органов власти. То есть должна быть предсказуемость поведения и правовых последствий.

Правовые позиции Верховного Суда формировались, в частности, по вопросам необоснованной налоговой выгоды, применения налоговой реконструкции, возврата переплаты, налоговых проверок. Что касается необоснованной налоговой выгоды, обозначалась проблема увеличения расходов на прибыль организации и вычетов по НДС через создание фиктивных фирм, разделённой искусственным путем деятельности, например, с привлечением родственника, для использования упрощенной системы налогообложения, «дробление бизнеса». По поводу нарушения сроков налоговых проверок, было определено, что, если срок нарушен более чем на 2 года, налоговый орган теряет право на взыскание с налогоплательщика сумм налога, пени и штрафа [5]. Также Верховный Суд уделил особое внимание понятию подлинного экономического содержания финансовой операции [6].

Данные тенденции указывают на новые вызовы и задачи перед налоговым администрированием. Разрешение этих задач будет еще более эффективным, если задействовать современные цифровые технологии, такие, как бесконтактные электронные процедуры, формирование баз данных, совершенствование чат-бота, создание электронной анкеты дела, которая проверяется верифицируется на достоверность (правоспособность, зачисление госпошлины в бюджет).

По-прежнему остается актуальным вопрос интеграции искусственного интеллекта с информационными системами ФНС, Федерального Казначейства и др. в режиме реального времени для проверки корректности хозяйственных операций. При этом, важно чтобы был регламентирован вопрос информированности физических лиц об использовании искусственного интеллекта и понимание контекста использования технологии.

Конечно, при этом цифровая трансформация связана с трудностями определения налоговой базы, изменениями в формировании добавленной стоимости, новыми представлениями о правах и обязанностях участников налоговых правоотношений.

Таким образом, в настоящее время налоговое администрирование трактуется более расширительно, чем ранее – это комплексное явление, включающее в себе реализацию множественных направлений, и главный инструмент изменений –

цифровая трансформация. Отсюда формируется еще одна задача судейского сообщества – в рамках межведомственного взаимодействия участвовать в разработке методологий и стандартов внедрения искусственного интеллекта, информировать население о нововведениях.

Также в сфере налогового права эффективным может стать активное использование экспериментальных правовых режимов, чтобы контролировать внедрение цифровых технологий, опираясь на риск-ориентированный подход, например, в деятельности мировых судей – для создания образцов судебных приказов о взыскании налогов с граждан: имущественного транспортного и земельного, выдачи судебных приказов. Возможна выработка актов типового характера, с нормативными рекомендациями, предусматривающими многовариантность выборки правовых решений. И, безусловно, от организации и «цифровой зрелости» налогового администрирования зависит развитие восприимчивости общества к виртуальной реальности.

Список литературы:

- [1] Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 29.11.2024, с изм. от 21.01.2025) (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.02.2025). Ст.82. [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (дата обращения: 19.06.2025).
- [2] Федеральный закон от 14 июля 2022 года № 323-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (дата обращения: 19.06.2025).
- [3] Постановление Конституционного Суда РФ от 10.04.2025 № 16-П «По делу о проверке конституционности п.1 ст. 333.19 и п.1 ст. 333.21 Налогового кодекса РФ а также п 45 и 47 ст. 2 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» в связи с запросом группы депутатов Государственной Думы» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (дата обращения: 19.06.2025).
- [4] Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 27.02.2018 г. № 526-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалоб АО «Кредит Европа Банк» на нарушение конституционных прав и свобод положениями статей 24, 45, 46, 284 и 310 Налогового кодекса РФ» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (дата обращения: 19.06.2025).

[5] Определение Верховного Суда Российской Федерации от 05 июля 2021 г. по делу № А21-10479/2019 «Неринга». – URL: www.my.arbitr.ru (дата обращения: 19.06.2025).

[6] Определение Верховного Суда Российской Федерации от 21 июля 2022 г. по делу № А29-2698/2020 «Оптимастрой». – URL: www.my.arbitr.ru (дата обращения: 19.06.2025).

[7] Конституционный Суд Российской Федерации: официальный сайт. – URL: <https://www.ksrf.ru/Petition/Statistics/by-theme.php> (дата обращения: 19.06.2025)

[8] Конституционный Суд Российской Федерации: официальный сайт. – URL: https://www.ksrf.ru/Decision/generalization/documents/Information_1_2025.pdf (дата обращения: 19.06.2025).

[9] Федеральная налоговая служба Российской Федерации: официальный сайт. – URL: https://data.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/files/related_activities/statistics_and_analytics/effectiveness/10m2024.pdf (дата обращения: 19.06.2025).

Spisok literatury:

[1] Nalogovyj kodeks Rossijskoj Federacii (chast' pervaya) ot 31.07.1998 № 146-FZ (red. ot 29.11.2024, s izm. ot 21.01.2025) (s izm. i dop., vstup. v silu s 05.02.2025). St.82. [E'lektronnyj resurs] // Spravochno-pravovaya sistema «Konsul'tantPlyus» (data obrashheniya: 19.06.2025).

[2] Federal'nyj zakon ot 14 iyulya 2022 goda № 323-FZ «O vnesenii izmenenij v chast' vtoruyu Nalogovogo kodeksa Rossijskoj Federacii» [E'lektronnyj resurs] // Spravochno-pravovaya sistema «Konsul'tantPlyus» (data obrashheniya: 19.06.2025).

[3] Postanovlenie Konstitucionnogo Suda RF ot 10.04.2025 № 16-P «Po delu o proverke konstitucion-

nosti p.1 st. 333.19 i p.1 st. 333.21 Nalogovogo kodeksa RF a takzhe p 45 i 47 st. 2 Federal'nogo zakona «O vnesenii izmenenij v chast' pervuyu i vtoruyu Nalogovogo kodeksa RF i ot del'ny'e zakonodatel'ny'e akty' Rossijskoj Federacii o nalogax i sborax» v svyazi s zaprosom gruppy' deputatov Gosudarstvennoj Dumy» [E'lektronnyj resurs] // Spravochno-pravovaya sistema «Konsul'tantPlyus» (data obrashheniya: 19.06.2025).

[4] Opredelenie Konstitucionnogo Suda Rossijskoj Federacii ot 27.02.2018 g. № 526-O «Ob otkaze v prinyatii k rassmotreniyu zhalob AO «Kredit Evropa Bank» na narushenie konstitucionny'x prav i svobod polozheniyami staej 24, 45, 46, 284 i 310 Nalogovogo kodeksa RF» [E'lektronnyj resurs] // Spravochno-pravovaya sistema «Konsul'tantPlyus» (data obrashheniya: 19.06.2025).

[5] Opredelenie Verxovnogo Suda Rossijskoj Federacii ot 05 iyulya 2021 g. po delu № А21-10479/2019 «Neringa». – URL: www.my.arbitr.ru (data obrashheniya: 19.06.2025).

[6] Opredelenie Verxovnogo Suda Rossijskoj Federacii ot 21 iyulya 2022 g. po delu № А29-2698/2020 «OptimaStroj». – URL: www.my.arbitr.ru (data obrashheniya: 19.06.2025).

[7] Konstitucionnyj Sud Rossijskoj Federacii: oficial'nyj sajт. – URL: <https://www.ksrf.ru/Petition/Statistics/by-theme.php> (data obrashheniya: 19.06.2025)

[8] Konstitucionnyj Sud Rossijskoj Federacii: oficial'nyj sajт. – URL: https://www.ksrf.ru/Decision/generalization/documents/Information_1_2025.pdf (data obrashheniya: 19.06.2025).

[9] Federal'naya nalogovaya sluzhba Rossijskoj Federacii: oficial'nyj sajт. – URL: https://data.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/files/related_activities/statistics_and_analytics/effectiveness/10m2024.pdf (data obrashheniya: 19.06.2025).





ЮРКОМПАНИ
www.law-books.ru

Юридическое издательство «ЮРКОМПАНИ» издает научные журналы:

- Научно-правовой журнал «Образование и право», рекомендованный ВАК Министерства науки и высшего образования России (специальности 12.00.01, 12.00.02), выходит 1 раз в месяц.
- Научно-правовой журнал «Право и жизнь», рецензируемый (РИНЦ, E-Library), выходит 1 раз в 3 месяца.