

УДК 336.22

DOI: <https://doi.org/10.17816/RJLS629575>

Влияние цифровых технологий на реализацию отдельных элементов структуры налогов

В.Н. Иванова

Ульяновский государственный университет, Ульяновск, Россия

АННОТАЦИЯ

В статье рассматривается реализация элементов правовой структуры налога в связи с развитием цифровых технологий. Последовательно анализируется порядок применения цифровых технологий к отдельным элементам налога в практике налогообложения.

Ключевые слова: правовая структура налога; элементы налога; цифровые технологии.

Как цитировать

Иванова В.Н. Влияние цифровых технологий на реализацию отдельных элементов структуры налогов // Российский журнал правовых исследований. 2024. Т. 11. № 2. С. 37–41. DOI: <https://doi.org/10.17816/RJLS629575>

DOI: <https://doi.org/10.17816/RJLS629575>

Impact of Digital Technologies on Implementing Individual Elements of the Tax Structure

V.N. Ivanova

Ulyanovsk State University, Ulyanovsk, Russia

ABSTRACT

This article examines the implementation of various elements of the legal tax structure in the context of advancing digital technologies. It systematically analyzes how digital technologies are applied to specific tax elements in contemporary tax practices.

Keywords: tax structure; tax elements; digital technologies.

To cite this article

Ivanova VN. Impact of Digital Technologies on Implementing Individual Elements of the Tax Structure. *Russian journal of legal studies*. 2024;11(2):37–41. DOI: <https://doi.org/10.17816/RJLS629575>

Received: 28.03.2024

Accepted: 01.04.2024

Published: 10.06.2024

Развитие теории налогового права на современном этапе неразрывно связано с применением научных и практических достижений в таких областях, как информатизация, цифровизация, искусственный интеллект. В сфере налогообложения в настоящее время активно применяются цифровые технологии, которые создаются и внедряются как IT-технологии в ходе цифровизации экономики. В науке налогового права появились статьи, посвященные такому новому для нее направлению, как применение цифровых технологий в налогообложении [1, с. 339–342; 2, с. 167–178; 3, с. 157–171].

Предметом рассмотрения настоящей статьи является исследование применения цифровых технологий в аспекте реализации правовой структуры налогов в практике налогообложения.

Основным инструментом при формировании законопроектов о конкретных налогах является модель правовой структуры налога. Элементы налога определены в статье 17 Налогового кодекса РФ (далее — НК РФ). Ученые в своих работах выделяют более детализированный и широкий круг элементов налога [4, с. 56–58; 5, с. 11; 6, с. 24]¹, которые и образуют модель правовой структуры налога для целей законодательной работы депутатов всех уровней публичной власти.

Для целей законодательной деятельности выделена классификация элементов структуры налога, основанная на учете системных связей между элементами. Особенность предложенной классификации в том, что она формирует и показывает системную связь между элементами не в статике, а в динамике процесса, как при формировании законопроекта, так и затем, при применении конкретных налогов для целей налогообложения. Используя системную связь между элементами налога, можно проследить возможность применения цифровых технологий к совершенствованию реализации этих элементов в налогообложении организаций и юридических лиц. Эта классификация включает три группы:

1. Совокупность элементов, характеризующих субъект налога. Ее образуют: налогоплательщик, налоговая льгота и налоговое освобождение. Между этими элементами существует системная связь, характеризующая положение налогоплательщика при уплате налога и влияющая на содержание возникающего налогового правоотношения между налогоплательщиком и государством.

2. Совокупность элементов, способствующих исполнению налогоплательщиком обязанности по уплате налога. Ее образуют: объект налога, предмет налога и источник налога. Между этими элементами существует особая системная связь, которая должна учитываться при формировании законопроекта о предлагаемом налоге. Она указывает на возможность возникновения

у налогоплательщика источника налога при существующем предмете и объекте предполагаемого налога.

3. Совокупность элементов, реализующихся при исполнении обязанности по уплате налога. В составе этой группы можно выделить несколько подгрупп, в которых элементы объединяются системными связями в зависимости от выполняемой роли:

- 1) налоговая база и ставка налога, объединяемые масштабом налога и единицей налоговой базы;
- 2) налоговый период и отчетный период;
- 3) порядок исчисления налога, порядок уплаты налога, сроки уплаты налога, способы уплаты налога.

Развитие цифровых технологий, применяемых в налогообложении, оказывает значительное влияние на реализацию элементов конкретных налогов. Не ко всем элементам возможно в одинаковой степени применить механизм цифровых технологий, что обусловлено положением налогоплательщика при их конкретном проявлении в налоговом правоотношении. Вместе с тем эта работа успешно ведется, как на уровне законодательной работы, так и путем регулирования налоговых правоотношений нормативными актами Правительства РФ, Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы России.

В составе выделенных элементов особое место и роль принадлежит налогоплательщику. Это обусловлено тем, что только налогоплательщик обладает правосубъектностью в налоговом правоотношении, возникающем при уплате налога. Именно налогоплательщик может позиционировать себя в отношении каждого иного элемента структуры уплачиваемого им налога. Поэтому применение цифровых технологий в налогообложении осуществляется при непосредственном участии налогоплательщика, путем осуществления им своих прав и обязанностей в возникающих правоотношениях. Эти правоотношения отличаются по конкретному содержанию и зависят от их субъектного состава. Они могут возникать между налогоплательщиком и государством в лице налоговых служб при регистрации налогоплательщика, между налогоплательщиком и субъектами, предоставляющими электронные услуги при получении электронной подписи, между налогоплательщиком и банком при осуществлении электронных платежей с применением квалифицированной электронной подписи налогоплательщика. Внедрение цифровых технологий в налогообложение влечет за собой возникновение и развитие особого вида налоговых правоотношений, которые урегулированы как нормами НК РФ, так и специальных нормативных актов, регулирующих применение конкретных цифровых технологий. Таким образом, основным элементом в правовой структуре налога является налогоплательщик. При этом началом применения цифровых технологий в налогообложении является момент определения лица в качестве налогоплательщика по конкретному налогу. С этой целью налоговые службы используют цифровые технологии из других сфер деятельности государственных и муниципальных органов.

¹ Налоговое право: учебник для вузов / отв. ред. Ю.А. Крохина. Москва: Норма, 2003. С. 57–60.

Так, для учета физических лиц, которые могут быть налогоплательщиками, используется цифровая платформа ЗАГС. Для учета физических лиц и организаций используются электронные платформы по учету транспортных средств ГИБДД, по учету объектов недвижимости — сведения с электронных платформ государственных органов, осуществляющих кадастровый учет земельных участков. Постановка на учет российской организации осуществляется на основе Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ). Нормативными актами Федеральной налоговой службы России (Приказ ФНС от 04.09.2020 ЕД-7-14/632 в ред. от 30.10.2023 и Приказ ФНС от 08.05.2020 ЕД-7-14/323) определены порядок подачи и формат заявления о постановке на налоговый учет организаций и физических лиц, формат свидетельства и уведомления о постановке на налоговый учет в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи. Таким образом позиционируется положение предполагаемого налогоплательщика в отношении таких элементов налогов, по которым ему будет вменена обязанность по уплате, как предмет налога, объект налога и источник налога. По имущественным налогам первоначально в качестве источника налога будет выступать стоимость предмета налога. Правовой статус налогоплательщика лицо получает лишь при его постановке на учет в налоговом органе. При этом налогоплательщик приобретает право на налоговые льготы и освобождения, чем и определяется его полный статус как субъекта налога.

Получив статус налогоплательщика, лицо начинает позиционировать себя в отношении группы элементов, способствующих исполнению обязанности по уплате налога. Из первой подгруппы этих элементов выделяется налоговая база. В 2003 г. был принят Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации»². Так, индивидуальные предприниматели и организации ведут кабинет контрольно-кассовой техники, который размещается в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте Федеральной налоговой службы России. Порядок его ведения определен Приказом ФНС России от 08.09.2021 ЕД-7-20/798. Применение контрольно-кассовой техники позволяет более полно учитывать выручку от продажи товаров и оказания услуг. Налоговая база формируется путем совокупности фискальных данных у оператора-налогоплательщика. Исчисление налога и перечисление его в бюджет происходит без участия налогоплательщика, путем применения цифровых технологий. При применении контрольно-кассовой техники одновременно реализуются такие элементы структуры налога, как порядок исчисления налога, порядок уплаты налога, сроки уплаты налога и способы уплаты налога.

В то же время эти элементы реализуются иначе при самостоятельной уплате налогов организациями

и физическими лицами с применением цифровых технологий.

Реализация таких элементов налога, как порядок уплаты налога, сроки уплаты налога и способы уплаты налога, регулируются нормами как первой части НК РФ, так и второй части, определяющей юридическую структуру конкретных налогов, а также специальными ведомственными нормативными актами. Так, в соответствии с приказом ФНС от 03.08.2020 ЕД-7-14/525 определен формат предоставления сообщения территориального органа Федерального казначейства, осуществляющего открытие и ведение лицевых счетов организаций, в налоговый орган в электронной форме в виде SOAP-сообщений с использованием web-технологий, через электронный сервис Системы межведомственного электронного взаимодействия. С этого момента бюджетная организация, будучи уже налогоплательщиком, не только уплачивает налоги в бюджет, но и в ее отношении осуществляется налоговый контроль. В соответствии с п. 1 ст. 58 НК РФ уплата налогов и авансовых платежей по налогам в бюджет осуществляется в качестве единого налогового платежа, если иное не предусмотрено в законе. Приказом ФНС от 02.11.2022 ЕД-7-8/1047 утверждена форма, порядок заполнения и формат предоставления уведомления об исчисленных суммах налоговых платежей, платежей по сборам и страховым взносам. Уведомление формируется и отправляется путем применения цифровых технологий через учетную бухгалтерскую систему или личный кабинет налогоплательщика.

В соответствии со ст. 80 НК РФ налогоплательщики в электронной форме составляют налоговую декларацию об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и других данных, которые служат для исчисления и уплаты налога. Составленная налоговая декларация передается по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика.

Особенностью реализации элемента «сроки уплаты налога» является предоставление налогоплательщику отсрочки, рассрочки или инвестиционного налогового кредита. В приложениях 11, 12 и 13 к Порядку их предоставления, утвержденному Приказом ФНС от 30.11.2022 ЕД-7-8/1134, приведен формат заявлений в электронной форме, которые налогоплательщик может подать через свой личный кабинет.

Применение цифровых технологий в практике налогообложения способствует повышению прозрачности при исполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налогов и сборов. Представляется, что применение цифровых технологий будет оказывать воздействие на законотворческую деятельность представительных органов власти при определении значений и содержания правовой структуры устанавливаемых налогов и сборов.

² Собрание законодательства РФ. 2003. № 21. Ст. 1957. 8310.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Староверова О.В. Цифровые технологии в налогообложении // Вестник Московского университета МВД России. 2022. № 5. С. 339–342. EDN: ZQUJWC doi: 10.24412/2073-0454-2022-5-339-342
2. Кучеров И.И. Актуальные вопросы налогового правового регулирования сферы цифровой экономики // Вестник Нижегородской академии МВД России. 2019. № 4(49). С. 167–178. EDN: TEIVTU doi: 10.36511/2078-5356-2019-4-167-175
3. Пономарева К.А. Концепция правового регулирования трансграничных налоговых отношений в условиях цифровой экономики // Правоведение. 2019. Т. 63. № 1. С. 157–171. doi: 10.21638/spbu25.2019.108
4. Березин М.Ю. Императивные и диспозитивные элементы налога // Государство и право. 2006. № 5. С. 56–58. EDN: HTEXTR
5. Ногина О.А. К вопросу об элементном составе налога // Финансовое право. 2005. № 7. С. 11–12. EDN: OPMKFX
6. Кучеров И.И. К вопросу о юридических конструкциях налогов и сборов // Финансовое право. 2010. № 1. С. 22–27. EDN: LJWJML

REFERENCES

1. Staroverova OV. Digital technologies in taxation. *Bulletin of the Moscow University of the Ministry of Internal Affairs of Russia*. 2022;(5):339–342. (In Russ.) EDN: ZQUJWC doi: 10.24412/2073-0454-2022-5-339-342
2. Kucherov II. Current issues of tax and legal regulation of the digital economy. *Bulletin of the Nizhny Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of Russia*. 2019;(4):167–178. (In Russ.) EDN: TEIVTU doi: 10.36511/2078-5356-2019-4-167-175
3. Ponomareva KA. The concept of legal regulation of cross-border tax relations in the digital economy. *Pravovedenie*. 2019;63(1): 157–171. (In Russ.) doi: 10.21638/spbu25.2019.108
4. Berezin MJ. Imperative and dispositive elements of a tax. *State and Law*. 2006;(5):56–58. (In Russ.) EDN: HTEXTR
5. Nogina OA. On the question of the elemental composition of the tax. *Financial law*. 2005;(7):11–12. (In Russ.) EDN: OPMKFX
6. Kucherov II. On the issue of legal structures of taxes and fees. *Financial Law*. 2010;(1):22–27. (In Russ.) EDN: LJWJML

ОБ АВТОРЕ

Валентина Николаевна Иванова, доктор юридических наук, доцент; ORCID: 0009-0009-0928-2204; eLibrary SPIN: 9127-5157; e-mail: ivanovavn73@gmail.com

AUTHOR INFO

Valentina N. Ivanova, doctor of law, associate professor; ORCID: 0009-0009-0928-2204; eLibrary SPIN: 9127-5157; e-mail: ivanovavn73@gmail.com