

ФИНАНСОВАЯ СИСТЕМА СОВРЕМЕННОГО ГОСУДАРСТВА: РАСШИРЕНИЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ И ПРИМЕНЕНИЕ ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА

ГОРБУЛИН ГЕННАДИЙ ПЕТРОВИЧ

*Старший преподаватель кафедры конституционного
и административного права юридического факультета
Курского государственного университета
gorbulin.gp@gmail.com*

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ПРИМЕНЕНИЯ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОБАВЛЕННОЙ СТОИМОСТИ В ИСЛАМСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ ИРАН

Аннотация. Основные вопросы научного исследования затрагивают: (1) законодательное регулирование цифрового контроля уплаты НДС в Иране; (2) вопросы формированию нормативной базы национального программного обеспечения; (3) ответственность государства за корректную работу системы учета электронных счетов-фактур (Модиан); (4) правовые условия интеграции технологии блокчейн в процесс администрирования НДС.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость, закон о НДС, Исламская Республика Иран, национальная налоговая система, Модиян, блокчейн.

GORBULIN GENNADY PETROVICH

*Senior Lecturer of Department of Constitutional
and Administrative Law at the Faculty of Law
of the Kursk State University*

LEGAL REGULATION OF THE USE OF SOFTWARE FOR THE PURPOSES OF VALUE ADDED TAX ADMINISTRATION IN THE ISLAMIC REPUBLIC OF IRAN

Abstract. The main issues of scientific research concern: (1) legislative regulation of digital VAT payment control in Iran; (2) issues of formation of the regulatory framework of the national software; (3) the responsibility of the state for the correct operation of the electronic invoice accounting system (Modian); (4) Legal conditions for the integration of blockchain technology into the VAT administration process.

Key words: value added tax, VAT law, Islamic Republic of Iran, national tax system, Modian, blockchain.

Различие в социально-экономической системе и политико-правовом устройстве общества порождает различные подходы к конструированию правового механизма налогообложения добавленной стоимости и контролю за соблюдением правовых рамок¹. Отмеченное состояние обуславливает необходимость в изучении зарубежного опыта в целях совершенствования отечественного правового регулирования в аналогичной сфере отношений.

Тем более что развитие налогообложения добавленной стоимости в современных условиях подразумевает использование новых информационных и коммуникационных технологий для повышения эффективности взаимодействия с гражданами и организациями. Развитие цифровых инструментов приводит к изменению ключевых отраслей экономики и способствует новым подходам в налоговом контроле. В свою очередь, электронный документооборот является доступным и удобным технологическим средством коммуникационного взаимодействия с налогоплательщиком, который способствует сокращению государственных расходов на администрирование и повышению собираемости налогов².

¹ Бачурин Д. Г. Постклассическое право и трансформация юридического регулирования в сфере налогового контроля НДС // *Налоги*. 2017. № 6. С. 27-31.

² Митин Д. А. Развитие налогового администрирования в Российской Федерации в условиях цифровой трансформации // *Налоги и налогообложение*. 2024. № 3. С. 66-96. DOI: 10.7256/2454-065X.2024.3.70812 EDN: MLEFLF. URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=70812.

Среди стран Ближнего Востока, активно внедряющих в последнее время налогообложение добавленной стоимости¹, наибольших успехов добивается Иран, который выстраивает современную высокотехнологичную систему администрирования НДС.

Иранское законодательство, придерживаясь общемировых трендов, активно внедряет цифровое администрирование в национальную налоговую систему², делая его удобным и предсказуемым не только для государства и фискальной службы, но и для налогоплательщиков.

В апреле 2010 г. Верховным лидером Ирана была утверждена общая политика трансформации административной системы, основанная на исламских ценностях³. В целях повышения качества оказываемых государственных услуг перед потребителем, были поставлены задачи о повышении эффективности взаимодействия межотраслевых ведомств с помощью разработки национальной электронной площадки.

В феврале 2013 г. президентом Ирана была утверждена разработанная правительством дорожная карта переустройства административной системы⁴, предусматривающую реализацию политики развития искусственного интеллекта электронного правительства, которая выстраивается на следующих базовых принципах:

- (1) учет культурных особенностей традиционного мусульманского общества;
- (2) нормы шариата — базовая основа для разработки современной цифровой системы;
- (3) предоставление национальных услуг с применением программных продуктов должно обеспечивать повышение доступности и результативности административных процессов;
- (4) применение электронных технологий должно служить совершенствованию различных отраслей экономики (в том числе налогового законодательства и социально значимой сферы по борьбе с коррупцией).

Законодательную базу применения электронных технологий в сфере налогообложения добавленной стоимости составляют:

— Постоянный Закон «О налоге на добавленную стоимость» от 23.05.2021 г. в Исламской Республике Иран вступил в силу с 1 января 2022 г. (далее Закон о НДС; Постоянный закон)⁵;

— Закон «О торговых терминалах и налоговой системе» от 21.07.2018 г., вступившем в силу с 21 октября 2018 г.⁶ (далее Закон о Терминалах), который регулирует программное обеспечение по администрированию НДС в Исламской Республике Иран.

Следует отметить, что ранее действовал временный закон «О налоге на добавленную стоимость» от 9 сентября 2008 г.⁷. Утративший силу нормативный акт не предусматривал обязательного порядка регистрации налогоплательщика на электронных сервисах налоговой службы⁸.

В постоянном законе о НДС установлено понятие «налога на добавленную стоимость» (статья 1), обозначающее разницу между налогами и пошлинами с продаж и налогами и пошлинами на покупку за определённый период.

Постоянный закон, регулирующий НДС, определил, что базой для исчисления налогов и сборов при реализации товаров и услуг является стоимость реализации, включенная в электронный счет-фактуру, по операции, зарегистрированной налогоплательщиком в национальной системе

¹ Бачурин Д. Г. Конвенциональное правовое регулирование налогообложения добавленной стоимости государствами-участниками Совета сотрудничества стран Персидского залива // Вестник Томского государственного университета. 2021. № 464. С. 232-238.

² Бачурин Д. Г. Цифровая экономика КНР и налогообложение добавленной стоимости: анализ проблем и тенденций правового регулирования // Финансовое право. 2023. № 2. С. 19-22.

³ Общая политика административной системы, объявленная Верховным лидером 01.02.1389. URL: <https://shenasname-ir.translate.google.com/constitution/252-سیاست-کلی-های-سیاست> (дата обращения: 07.10.2024).

⁴ Дорожная карта реформирования административной системы, утверждена Постановлением № 560/93/206 от 20.01.1393 Высшего административного совета. URL: https://shenasname-ir.translate.google.com/tahavol/2372-map93?x_tr_sl=fa&x_tr_tl=ru&x_tr_hl=ru&x_tr_pto=sc (дата обращения: 07.10.2024).

⁵ Закон «О налоге на добавленную стоимость» от 23.05.2021 г. URL: <https://hamrahyaar.com/books/3010212> (дата обращения: 08.05.2024).

⁶ Закон «О торговых терминалах налоговой системе» от 21.07.2018 г. URL: <https://shenasname.ir/maliati/6831-قانون-فروشگاهی-های-پایانه> (дата обращения: 29.09.2024).

⁷ Value Added Tax Act. Approved on 22/05/2008. URL: <https://www.iranbestlawyer.com/wp-content/uploads/2020/12/Value-Added-Tax-in-Iran.pdf> (дата обращения: 13.07.2023).

⁸ Горбулин Г. П. Совершенствование законодательства о налогообложении добавленной стоимости в условиях исламской традиции (опыт Республики Иран) // Журнал «Финансовое право» № 9. 2024. С. 28-31.

«Модиан» (статья 5). Базой для исчисления налогов и сборов при ввозе товаров является общая таможенная стоимость (статья 6).

В отличие от Российской Федерации, где на законодательном уровне отсутствует правовая база, регулирующая использование программного обеспечения, иранский законодатель предусматривает возможность в течении трех лет в рекомендательном режиме тестировать нормативные положения о применении цифровых средств в налоговом мониторинге НДС.

В статье 1 главы 1 Законе о Терминалах установлено понятие «система налогоплательщика» как система, управляемая налоговой организацией, в которой к каждому налогоплательщику прикреплена специальная папка, исключительно через которую идет обмен информацией между участниками налоговых отношений. Налогоплательщик вправе использовать систему с помощью любого оборудования или программного обеспечения, включая персональный компьютер, торговый терминал, облачные системы или любое другое устройство, к которому подключена налоговая память.

«Налоговая память» представляет собой тип электронной памяти, использующийся для записи и хранения информации, содержащейся в электронных счетах-фактурах, и передачи ее в налоговую систему (статья 1 главы 1 Закона о Терминалах). Налоговая память находится под контролем налоговой организации и может быть реализована в виде аппаратного или программного обеспечения. Каждая налоговая запись имеет свой идентификационный номер, присваиваемый налоговой службой.

Под «электронным счетом-фактурой» подразумеваются (пункт D, статьи 1 главы 1 Закона о Терминалах) сведения о сделке с уникальным налоговым номером, данные по которой хранятся в налоговой памяти продавца.

Регистрация сделок и исчисление налога на добавленную стоимость через систему налогоплательщика включают в себя следующий порядок обработки цифровых документов (статья 4 главы 2 Закона о терминалах):

(1) Электронный счет-фактура выставляется продавцом через систему налогоплательщика. Если сделка последнего связана с конечным потребителем, то операция по регистрации продаж и выставлению электронных счетов выполняется терминалом магазина.

(2) В случае, если покупатель, зарегистрированный в системе налогоплательщика, не является конечным потребителем, счет-фактура продавца автоматически подгружается в его налоговую папку и рассматривается для него как налоговый кредит. Налогоплательщики обязаны сообщить о принятии или отклонении загрузившихся счетов-фактур в течение тридцати дней со дня их размещения в специальной папке. Отсутствие подтверждающего действия указывает на принятие данных документов.

(3) В конце каждого трехмесячного налогового периода¹ обязательство налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость, которое представляет собой разницу между его налогом с продаж и налогом на покупку (налоговый кредит) рассчитывается системой самостоятельно. Если налог с продаж налогоплательщика превышает его налог на покупку (налоговый кредит), налогоплательщик обязан уплатить разницу. В случае, если налог с продаж налогоплательщика меньше его налога на покупку (налоговый кредит), налоговая организация обязана вернуть налогоплательщику соответствующую разницу.

(4) После истечения сроков, предусмотренных на втором и третьем этапе настоящего порядка, налоговая организация не вправе вести установление лиц, ответственных за неуплату НДС.

(5) Система налогоплательщиков должна предусматривать возможность загрузки документов в папку зарегистрированного пользователя в данном программном обеспечении по финансовым операциям с лицами, которые не являются участниками национальной системы «Модиан».

Правовое регулирование порядка применения программного обеспечения для целей возмещения НДС из бюджета расширяет возможности использования искусственного интеллекта в налоговом администрировании Ирана.

Так, отдельная электронная папка для налогоплательщика, предусмотренная «Законом о Терминалах», предоставляет возможность интеграции технологии блокчейн в процесс проверки электронных счетов-фактур и контроля уплаты НДС.

¹ Солнечный год (с 21 марта текущего года по 20 марта следующего года) делится на четыре 3-х месячных налоговых периода (статья 1 Постоянного закона).

В тоже время при обмене информацией между налоговой службой и налогоплательщиком, предусматривается использование защиты информации на основе метода «доказательства с нулевым разглашением»¹. Данный способ позволяет снизить количество недобросовестных плательщиков НДС и проверять транзакции без раскрытия конфиденциальной информации.

Указанная модель успешно продемонстрировала способность повышать прозрачность операций с НДС, сокращать мошенничество и оптимизировать обмен данными между различными налоговыми органами в Индонезии².

В Законе о Терминалах (статья 4 главы 2) закреплён принцип правильности зарегистрированных сведений о налогоплательщике, если не доказано иное. Риск корректной работы национальной налоговой системы возложен на налоговую организацию страны (статья 2 глава 2 Закона о Терминалах). В случае программных сбоев налогоплательщики не несут штрафных последствий.

Четкая ответственность налоговой службы за организацию электронной коммуникации отражает системный подход к вопросам защиты интересов иранского налогоплательщика. Правовой статус цифрового контроля НДС в Иране позволяет юридически исключить применяемый в РФ подход налогового органа, допускающий на основе ненормативных актов перевод ответственности на налогоплательщика за сбои в программном обеспечении³.

Анализ иранского законодательства, регулирующего цифровой контроль по уплате НДС, указывает на следующее: (1) электронное администрирование строится в русле государственной политике, допускающей применение современных технологий на основе правовых принципов, изложенных в нормативных актах; (2) онлайн-система «Модиан» является национальным налоговым программным обеспечением, нормативная база которого позволяет применить новаторские методы ИИ для учета операций по налогу на добавленную стоимость.

Изучение иранского опыта применения современных технологий в сфере налогообложения добавленной стоимости, используемых в строго определенных рамках законодательства, позволяет вести речь об ущербности российского правового регулирования цифрового налогового контроля, осуществляемого государством в лице налоговых органов на основе ведомственного регулирования. Отсутствие федерального законодательства в столь сложной и конфликтной сфере правоотношений порождает произвол со стороны контролирующих лиц и ввергает налогоплательщиков в состояние правовой неопределенности.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Ghanooni Shishavan Vahideh | Elahi Shaban | Dorri Nagoorani Sadegh | Yazdian Varjani Ali // Blockchain-Based Value-Added Tax System: A Systematic Review // *Financial Research*. — 2024. — Vol. 26, Issue 2. — P. 210-231.
2. Pellegrino A, Stasi A. Critical Factors in Adopting Blockchain Technology in Value-Added Tax Systems. *J Sustain Res.* 2024;6(2):e240023. <https://doi.org/10.20900/jsr20240023>.
3. Бачурин, Д. Г. Конвенциональное правовое регулирование налогообложения добавленной стоимости государствами-участниками Совета сотрудничества стран Персидского залива / Д. Г. Бачурин // *Вестник Томского государственного университета*. — 2021. — № 464. — С. 232-238.
4. Бачурин, Д. Г. Постклассическое право и трансформация юридического регулирования в сфере налогового контроля НДС / Д. Г. Бачурин // *Налоги*. — 2017. — № 6. — С. 27-31.
5. Бачурин, Д. Г. Цифровая экономика КНР и налогообложение добавленной стоимости: анализ проблем и тенденций правового регулирования / Д. Г. Бачурин // *Финансовое право*. — 2023. — № 2. — С. 19-22.
6. Горбулин, Г. П. Правовая база и ресурсы налогового администрирования в условиях развития цифровой экономики / Г. П. Горбулин // Система финансового права в условиях цифровой трансформации экономических отношений: доктрина и правовая реальность: материалы Международной научно-практической конференции. К 100-летию Верховного Суда Российской Федерации. — Москва, 2023. — С. 63-74.
7. Горбулин, Г. П. Совершенствование законодательства о налогообложении добавленной стоимости в условиях исламской традиции (опыт Республики Иран) / Г. П. Горбулин // *Финансовое право*. — 2024. — № 9. — С. 28-31.
8. Митин, Д. А. Развитие налогового администрирования в Российской Федерации в условиях цифровой трансформации / Д. А. Митин // *Налоги и налогообложение*. — 2024. — № 3. — С. 66-96. DOI: 10.7256/2454-065X.2024.3.70812.

¹ Ghanooni Shishavan Vahideh | Elahi Shaban | Dorri Nagoorani Sadegh | Yazdian Varjani Ali // Blockchain-Based Value-Added Tax System: A Systematic Review // *Financial Research*. 2024. Vol. 26, Issue 2. P. 210-231.

² Pellegrino A, Stasi A. Critical Factors in Adopting Blockchain Technology in Value-Added Tax Systems. *J Sustain Res.* 2024;6(2):e240023. <https://doi.org/10.20900/jsr20240023>.

³ Информация Федеральной налоговой службы от 29 апреля 2022 г. «В каких случаях на налогоплательщика не налагаются штрафные санкции за несвоевременное представление отчетности» base.garant.ru. URL: <https://base.garant.ru/404561008/> (дата обращения: 08.10.2024).