

tum.sudrf.ru/modules.php?name=sud\_delo&srv\_num=1&name\_op=case&case\_id=2873902&case\_uid=60FAF668-2A35-4330-B648-678F76DFD05C&delo\_id=5.

12. Апелляционное определение Липецкого областного суда от 11.12.2017 по делу № 33-4625/2017 // СПС «Консультант Плюс».
13. Определение судебной коллегии по гражданским делам Тюменского областного суда № 33-140/2018 от 17.01.2018 // СПС «Консультант Плюс».
14. Апелляционное определение Московского городского суда от 20.06.2017 по делу № 33-23916 // СПС «Консультант Плюс».
15. Апелляционное определение Хабаровского краевого суда от 02.06.2017 по делу № 33-4521/2017 // СПС «Консультант Плюс».
16. Апелляционное определение Хабаровского краевого суда от 31.07.2017 по делу № 33-6117/2017 // СПС «Консультант Плюс».
17. Председательствующий компьютер и другие атрибуты суда будущего / Право.ru [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://pravo.ru/review/view/100915>.
18. Федеральный закон от 21.12.1994 № 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» // СПС «Консультант Плюс».
19. Федеральный закон от 30.03.1999 № 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения» // СПС «Консультант Плюс».
20. Постановление Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 24.01.2020 № 2 «О дополнительных мероприятиях по недопущению завоза и распространения новой коронавирусной инфекции» // СПС «Консультант Плюс».
21. Постановление Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 02.03.2020 № 5 «О дополнительных мерах по снижению рисков завоза и распространения новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV)» // СПС «Консультант Плюс».
22. Федеральный конституционный закон от 05.02.2014 № 3-ФКЗ «О Верховном Суде Российской Федерации» // СПС «Консультант Плюс».
23. Регламент Совета судей Российской Федерации // СПС «Консультант Плюс».

#### **НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ В МЕХАНИЗМЕ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ**

**Н. Ф. Горшкова,**  
студентка ИГиП ТюмГУ,  
направление «Юриспруденция»,  
[natulya0808@rambler.ru](mailto:natulya0808@rambler.ru)  
Научный руководитель:

**А. И. Сахно,**  
заведующий кафедрой административного  
и финансового права ИГиП ТюмГУ,  
кандидат юридических наук, доцент,  
[a.i.sakhno@utmn.ru](mailto:a.i.sakhno@utmn.ru)

**Аннотация.** Статья посвящена развитию и становлению налогового администрирования в условиях цифрового пространства. Рассматривается использование информационных технологий, которые совершенствуют систему налогового администрирования как составной части цифровой экономики России. Проведено исследование преимуществ использования современных электронных серверов в процессе осуществления налогового администрирования и определены перспективы улучшения его качества и повышения эффективности.

**Ключевые слова:** налоговое администрирование, цифровая экономика, электронный сервер, информационные технологии.

Важной задачей любого государства является поиск путей предупреждения и пресечения негативных явлений и процессов в бюджетно-налоговой сфере, в значительной степени влияющей на состояние экономики. Всё это повышает актуальность проведения теоретических и прикладных научных исследований, направленных на совершенствование налогового законодательства и существующей системы налогового администрирования.

Становление и развитие налогового администрирования неразрывно связано с прогрессом в области цифровых технологий и их применением в сфере государственного управления экономикой, налогами и финансами, а также с совершенствованием налогового законодательства. В современных условиях глобализации и высокой интеграции национальных экономик усложняется контроль в сфере финансовых и налоговых отношений, оборота денежных средств, движения трудовых ресурсов и капитала. Успешное решение этих сложных задач возможно только с использованием опыта применения новых эффективных цифровых технологий.

Важную роль в изучении понятия и назначения налогового администрирования играет анализ генезиса этого явления, его правовые и экономические аспекты. Исследование показало, что понятие «налоговое администрирование» неразрывно связано с развитием рыночных отношений и изменением принципов и структуры самой экономики. Весьма точное определение этому понятию дает профессор С. В. Запольский, рассматривающий институт администрирования как важный элемент системы формирования бюджета [6].

Как показал проведенный анализ, содержание относительно новой правовой дефиниции «администрирование» еще недавно было малоисследованным, а само понятие — редко встречающимся в научном обороте. Впервые оно стало широко использоваться специалистами, изучающими проблемы экономики, административного, финансового и налогового права, а также проблемы на стыке этих отраслей.

Однако в законодательстве нормативное определение понятия налогового администрирования до сих пор не разработано, кроме того, в теории права нет полной ясности о его содержании.

Например, М. Н. Кобзарь-Фролова это понятие рассматривает как деятельность налоговых органов и их должностных лиц по осуществлению своевременной и полной уплаты налогоплательщиками налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет государства [8]. И. А. Майбуров считает, что налоговое администрирование — это процесс управления налоговым производством, реализуемый налоговыми органами (налоговыми администрациями), обладающими определенными властными полномочиями в отношении налогоплательщиков и плательщиков сборов [9]. М. В. Мишустин охарактеризовал налоговое администрирование в широком смысле как термин, затрагивающий огромное количество направлений деятельности контроля налоговой системы государства [16].

Между тем термин «налоговое администрирование» часто используется во многих научных работах и правовых актах Правительства России, Минфина России и других федеральных органов исполнительной власти. Сегодня ни у кого не вызывает сомнения тезис о том, что успешно выполнять какие-либо серьезные социально-экономические задачи возможно только на основе качественного законодательного регулирования, разработанного и применяемого с учетом научных рекомендаций по организации и совершенствованию цифрового пространства. Особенно очевидно это стало в период развития новейших информационных технологий и их применения в сферах экономических, финансовых и налоговых отношений.

Современный этап цивилизационного развития экономически развитых государств неразрывно связан с развитием цифрового пространства. Проведенное нами исследование показывает, что важной точкой отсчета появления первых представлений о начале процесса цифровизации в мире считается создание первой цифровой вычислительной машины в 1933 году. Точкой рождения сети Интернет в литературе считают 1964 год. Но сам термин «цифровая экономика» возникает исключительно в 1994 году вместе с понятиями «электронная торговля», «обмен файлами через пиринговую сеть» [4].

Подошедшая в 1995 году реформа по активному внедрению цифровых технологий в сферу налоговых и экономических отношений осталась малозамеченной в научной среде практически до 2015 года, который

можно считать началом этапа активной научной дискуссии и научного осмысления этого явления в сфере экономических и налоговых отношений.

Средствами социальной и инновационной налогово-правовой политики выступают различные правовые акты. Одним из таких актов можно назвать Указ Президента Российской Федерации от 9 марта 2017 года № 203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017–2030 годы», в котором закреплено, что цифровая экономика — это хозяйственная деятельность, в которой ключевым фактором производства являются данные в цифровом виде, обработка больших объемов и использование результатов анализа которых по сравнению с традиционными формами хозяйствования позволяют существенно повысить эффективность различных видов производства, технологий, оборудования, хранения, продажи, доставки товаров и услуг [17].

Уже с 2006 года в Федеральную налоговую службу России включается система налогового администрирования, которая основывается на подготовке информационной базы, использовании проектировок, предусматривающих многочисленные условия, оценке налогового законодательства и налогового резерва. Обработка данных в налоговых органах осуществляется автоматизированной системой, возникает возможность внедрения статистических методов прогнозирования и анализа налоговых доходов и рисков [13].

Отмечено, что в период с 2015 по 2019 год активно развивались цифровые технологии фискального контроля, помогавшие совершенствовать налоговое администрирование и контроль, а также увеличить их эффективность. Так, с 2013 года успешно работает АСК НДС — автоматизированная система контроля за возмещением НДС. В январе 2015 года эта система была задействована в полном объеме, что позволило активно выявлять и пресекать деятельность так называемых «фирм-однодневок», используемых для проведения незаконных финансовых операций и уклонения от налогов. Внедрение методики АСК НДС-2 позволило повысить надежность налогового контроля.

На основании расширенных сведений о содержании деклараций по НДС стало возможным определять и контролировать возникающие пробелы в системе расчетов и отношений между налогоплательщиками и другими участниками налоговых отношений. Применяемая технология дает возможность сохранять все необходимые сведения о выполненных налоговых операциях и финансовых проводках, не только обеспечивая сохранность такой важной информации, но и создавая предпосылки для осуществления налогового и финансового контроля недобросовестных налогоплательщиков и значительного снижения количества покушений на незаконное НДС [15].

Налоговыми органами с 2014 года внедрен в использование электронный сервис «Личный кабинет», предоставляющий возможность доступа к электронным каналам взаимосвязи [14]. Введенная в эксплуатацию указанная подсистема дает возможность обращаться с письмами и заявлениями в налоговую инспекцию, обеспечивать цифровое хранение и использование оперативной информации о движении денежных средств на счетах, быстро и точно готовить финансовые и иные документы, обмениваться информацией с органами ФНС на местах.

Помимо указанного, в стране создана и успешно применяется система «Государственная регистрация юридических лиц, индивидуальных предпринимателей». Ее использование позволяет быстро и правильно готовить пакет документов для регистрации создаваемых организаций, а также ИП, своевременно направлять его для регистрации в органы ФНС. Кроме того, обеспечена возможность в электронном виде получить информацию из различных реестров [3]. Активную роль также играет использование контрольно-кассовой техники с онлайн-передачей информации. С их помощью анализируют оптовые и розничные продажи. В ближайшей перспективе они помогут обеспечить контроль наличности на уровне 100%.

С 2015 года введена в эксплуатацию автоматизированная информационная система ФНС России (АИС «Налог-3»), которая существенно повлияла на все направления деятельности налоговых органов, выполняющих многочисленные функции, улучшив работу с использованием данных и анализа информации, статистических сведений [1]. Также с 2018 года стала действовать федеральная информационная система «Единый госу-

дарственный реестр записей актов гражданского состояния» (ЕГР ЗАГС). Это программное обеспечение, разработанное ФНС России, в котором проводится государственная регистрация всех видов записей актов, вырабатываются действия, касающиеся изменения уже существующих записей [7].

В этой связи следует напомнить, что в 2019 году апробирована в четырех регионах (г. Москва, Московская область, Калужская область и Татарстан) новая схема администрирования для «самозанятых» граждан, построенная на бесконтактном налоговом взаимодействии налогоплательщиков и налоговых органов. За время эксперимента зарегистрировались более 200 тыс. человек. Правительство посчитало опыт успешным, и теперь экспериментальная форма налогоплательщиков будет действовать еще в 19 регионах, в том числе и в Тюменской области.

Налог на профессиональный доход — это не дополнительный налог, а новый специальный налоговый режим для самозанятых граждан. Физические лица и индивидуальные предприниматели, которые переходят на новый специальный налоговый режим (самозанятые), могут платить с доходов от самостоятельной деятельности только налог по льготной ставке — 4 или 6%. Это позволяет легально вести бизнес и получать доход от подработок без рисков получить штраф за незаконную предпринимательскую деятельность [18].

Также на сегодняшний день разрабатывается законопроект «О едином федеральном информационном ресурсе, содержащем сведения о населении Российской Федерации», который поступил в Государственную Думу 23 июля 2019 года [5]. Таким образом, планируется разработать федеральный электронный регистр полных сведений обо всем населении страны. Законопроект по данному вопросу на сегодняшний день рассматривается во втором чтении в Государственной Думе Российской Федерации. ФНС России займется созданием данного ресурса. В единую базу будут включаться основные сведения о человеке: фамилия, имя, отчество, дата и место рождения и смерти, пол, реквизиты записи акта гражданского состояния о рождении и смерти, СНИЛС, ИНН и иные документы, а также семейное положение, родственные связи и иные сведения о физическом лице [2].

Как свидетельствует проведенное исследование, современная деятельность администраторов в сфере налогообложения неразрывно связана с новейшими информационными системами, которые определяют перспективу деятельности органов ФНС России по повышению эффективности собираемости налогов и формированию государственных бюджетов.

Дело в том, что «цифровизация» налогового администрирования практически обеспечила отказ от устаревших форм и методов налогового контроля, что способствовало уменьшению случаев уклонения от уплаты налогов, так как применение системы АСК НДС в корне изменило качество контроля и обеспечило неотвратимость соблюдения налогового законодательства. Статистика свидетельствует, что количество сомнительных операций по НДС с 2016 по 2019 год снизилось в несколько раз (с 8% до 0,6%), в то же время количество субъектов налогообложения — организаций, допустивших нарушение налогового законодательства, — снизилось с 1,6 млн до 120,6 тыс. за аналогичный период [12].

Удерживается направление и ориентир по снижению долга. Показатели задолженности уменьшились на 48,8 млрд рублей (2,3%) по состоянию на 2019 год. Кроме этого, можно отметить гармоничное функционирование онлайн-касс в сфере бизнеса, где насчитывается 1,4 млн налогоплательщиков, зарегистрировавших более 3 млн касс. Уже более 80 организаций и индивидуальных предпринимателей подключились к разработанному сервису «API Проверка чеков», создав свои бесплатные мобильные приложения. Благодаря онлайн-кассам с 2020 года стало возможным отменить отчетность для плательщиков налогов на УСН (доходы) [10].

ФНС России смогла улучшить ситуацию по собираемости налогов. В 2017 году прирост налоговых поступлений составлял 20%, в 2018-м — 23%. За пять месяцев 2019 года в консолидированный бюджет Российской Федерации поступило 9,5 трлн рублей (+15,7%), в федеральный бюджет — 5,1 трлн рублей с ростом на 15,7%. В первом квартале 2019 года удалось снизить количество выездных налоговых проверок. Отмечено их сокращение на 36% (т. е. 2,7 тыс.), за аналогичный период 2018 года было проведено 4,1 тыс. таких проверок. Проверки, проводимые с помощью АСК НДС-2, несмотря на снижение их общего количества на 10%, стали бо-

лее результативными и повлекли увеличение поступлений на сумму свыше 48 млрд рублей, при этом сами налогоплательщики добровольно уточнили свои обязательства на сумму около 29 млрд рублей (с ростом в 2,4 раза) [11].

Таким образом, в результате развития налогового администрирования на основе современных информационных технологий успешно формируется современный механизм всей цифровой экономики России, важной составной частью которой выступает ее налоговая система, обеспечивающая наполнение государственного бюджета как основы реализации всех экономических программ и национальных проектов в различных сферах деятельности. Можно уверенно констатировать, что успешное развитие налогового администрирования и использование преимуществ освоенного ФНС России цифрового пространства получило высокую оценку как в стране, так и за рубежом.

Развитие налогового законодательства и применение новых форм и методов налогового администрирования являются важным фактором укрепления и совершенствования отечественной экономики как основы обеспечения нормальной жизнедеятельности населения и территорий России.

Большой потенциал цифровых технологий и первый успешный опыт их использования в налоговой сфере дает основания для позитивной оценки современного этапа развития всей цифровой экономики России.

Дальнейшее развитие налоговой системы, планируемые изменения в налоговом администрировании невозможны без применения передовых технологий, более тесной интеграции с другими элементами сложного механизма цифровой экономики России, улучшения деятельности всех звеньев ФНС, финансово-экономического благополучия налогоплательщиков.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Автоматизированная информационная система «Налог-3» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.garant.ru/news/1292459> (дата обращения: 13.03.2020).
2. В России создадут федеральный ресурс сведений о населении [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://rg.ru/2019/09/17/v-rossii-sozdadut-edinyj-resurs-svedenij-o-naselenii.html> (дата обращения: 17.09.2019).
3. Государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://service.nalog.ru/gosreg> (дата обращения: 13.03.2020).
4. Данилова Н. Ф., Сараева И. В. Глобальное цифровое пространство: перспективы и угрозы для экономического развития стран // Экономика и бизнес. 2019. Т. 19, вып. 1. С. 65–73.
5. Законопроект «О едином федеральном информационном ресурсе, содержащем сведения о населении Российской Федерации» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/759897-7> (дата обращения: 10.03.2020).
6. Запольский С. В. О системе органов, администрирующих государственные доходы // Субъекты советского административного права: сб. науч. трудов СЮИ. Свердловск, 1985. 244 с.
7. Запуск реестра ЗАГС [Электронный ресурс]. Режим доступа: [https://cnews.ru/news/top/2018-10-02\\_fns\\_ochen\\_tiho\\_zapustila\\_sverhvazhnyuno\\_problemnyu](https://cnews.ru/news/top/2018-10-02_fns_ochen_tiho_zapustila_sverhvazhnyuno_problemnyu) (дата обращения: 14.03.2020).
8. Кобзарь-Фролова М. Н. Теоретико-правовые и прикладные основы налоговой деликтологии: автореф. дис.: докт. юрид. наук. М., 2010. С. 1–53.
9. Майбуров И. А. Налоги и налогообложения: учебник для студентов вузов / Под ред. 5-е изд., перераб. и доп. М., 2012. С. 1–558.
10. Михаил Мишустин подвел итоги работы налоговых органов за восемь месяцев 2019 года [Электронный ресурс]. Режим доступа: [https://www.nalog.ru/rn77/news/activities\\_fts/9030004](https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/9030004) (дата обращения: 14.03.2020).
11. Михаил Мишустин подвел итоги работы налоговых органов за пять месяцев 2019 года [Электронный ресурс]. Режим доступа: [https://www.nalog.ru/rn77/news/activities\\_fts/8810255](https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/8810255) (дата обращения: 14.03.2020).

12. Михаил Мишустин рассказал о цифровизации работы Налоговой службы на Всероссийском налоговом форуме [Электронный ресурс]. Режим доступа: [https://www.nalog.ru/rn77/news/activities\\_fts/9195163/](https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/9195163/) (дата обращения: 14.03.2020).
13. Мустафин А. И., Цельникер Г. Ф. Развитие эффективного налогового администрирования в Российской Федерации // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2019. С. 1–4.
14. Приказ ФНС России от 14.01.2014 № ММВ-7-6/8@ (ред. от 27.02.2015) «О вводе в промышленную эксплуатацию подсистемы “Личный кабинет налогоплательщика – юридического лица” (вместе с “Планом мероприятий ввода в промышленную эксплуатацию подсистемы «Личный кабинет налогоплательщика – юридического лица», “Регламентом эксплуатации подсистемы «Личный кабинет налогоплательщика – юридического лица» налоговыми органами и ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России”, “Рекомендациями для налогоплательщика по работе с «Личным кабинетом налогоплательщика – юридического лица»”)».
15. Система АСК НДС-2 автоматизирует налоговые процедуры и сводит к минимуму влияние человеческого фактора [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn66/news/smi/5713368> (дата обращения: 13.03.2020).
16. Скиба Е. Ю. Налоговое администрирование // Научное сообщество студентов XXI столетия. Экономические науки: сб. ст. по материалам LII Междунар. студ. науч.-практ. конф. № 3 (51) [Электронный ресурс]. Режим доступа: [https://sibac.info/archive/economy/4\(52\).pdf](https://sibac.info/archive/economy/4(52).pdf) (дата обращения: 13.03.2020).
17. Собрание законодательства Российской Федерации. 2017. № 20. Ст. 2901.
18. Специальный налоговый режим для самозанятых граждан. Налог на профессиональный доход [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://npd.nalog.ru> (дата обращения: 09.03.2020).

**ПРОБЛЕМЫ РЕАЛИЗАЦИИ СТАТЬИ 51 КОНСТИТУЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
СУДАМИ ОБЩЕЙ ЮРИСДИКЦИИ ПРИ РАССМОТРЕНИИ ВОПРОСА  
ОБ УСЛОВНО-ДОСРОЧНОМ ОСВОБОЖДЕНИИ**

**В. С. Дементьев,**  
**магистрант ИГиП ТюмГУ,**  
**направление «Правовая организация**  
**деятельности органов публичной власти»,**  
**demvit1995@mail.ru**  
**Научный руководитель:**  
**М. С. Матейкович,**  
**профессор кафедры конституционного**  
**и муниципального права ИГиП ТюмГУ,**  
**председатель 7-го судебного состава**  
**судебной коллегии по уголовным делам**  
**Второго кассационного суда общей юрисдикции,**  
**доктор юридических наук, профессор,**  
**mat-maxim@yandex.ru**

Одним из ключевых и приоритетных направлений деятельности судебной системы Российской Федерации в целом и судов общей юрисдикции в частности является защита конституционных прав и свобод граждан, а также содействие в их реализации. Однако стоит отметить, что довольно часто при издании судебных актов судами общей юрисдикции допускаются нарушения тех или иных конституционных прав граждан. К числу таких конституционных прав относится и право граждан на отказ от дачи свидетельских показаний.

Противоречивость практики реализации судами общей юрисдикции указанного конституционного права вызывает определенные опасения и переживания, так как суды, основным назначением которых как раз является охрана и судебная защита прав, свобод и законных интересов граждан, гарантированных законодательством государства, а также обеспечение реализации указанных прав и свобод, зачастую при решении тех или иных вопросов нарушают положения ст. 51 Конституции Российской Федерации, что не только не обеспечивает реализацию данного права в действительности, но и приводит к неблагоприятным последствиям для лица, чье право тем самым нарушается. Говоря иными словами, неправильная трактовка и применение поло-