

ренос убытков на будущее, ускоренная амортизация, инвестиционный налоговый кредит, а также мораторий на изменение условий налогообложения. Однако стоит отметить, что, несмотря на тот факт, что налоговые льготы в большинстве случаев имеют стимулирующий характер, не каждый налоговый стимул является налоговой льготой, и не каждая налоговая льгота – налоговым стимулом.

Библиографические ссылки

1. Мельникова И. Н. Налоговое стимулирование инновационной деятельности в Беларуси [Электронный ресурс] // Центр системного анализа и стратегических исследований НАН Беларуси. URL: <http://www.ru.forsecurity.org>. (дата обращения: 10.11.2020).
2. Зинчик Н. С. Методы развития инновационной деятельности промышленных предприятий на основе налогового стимулирования: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05. СПб., 2011. 171 л.
3. Абакарова Р. Ш. Теория и история налогообложения: учеб. пособие. 1-е изд.. Махачкала: ДГИНХ, 2013. 118 с.
4. Лайченкова Н. Н. Стимулы в налоговом праве: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.14. Саратов, 2007. 190 л.
5. Гончаренко Л. И. Налоги и налогообложение: учебник / редкол.: Л. И. Гончаренко [и др.]. М.: КноРус, 2018. 240 с.
6. Шулейко О. Л. Налоговые стимулы для научной, научно-технической и инновационной деятельности // Наука и инновации. 2018. № 183. С. 33–37.
7. Мармилова Е. Н. Налоговое стимулирование как процесс: сущность, этапы, механизм реализации // Вестник БГЭУ. 2016. № 3. С. 89–96.
8. Кашбразиев Р. В. Налоговое стимулирование производственной кооперации импортозамещения в странах Евразийского экономического союза // Финансы и кредит. М., 2015. № 38. С. 43–54.
9. Горовцова М. А. Правовые аспекты налогового стимулирования малого предпринимательства в Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.04. М., 2014. 222 л.
10. Алисенов А. С. Методика оценки налоговой конкурентоспособности стран-членов ЕАЭС // Маркетинг в России и за рубежом. М. : Финпресс, 2017. № 4 (120). С. 76–88.

ЦИФРОВАЯ ТРАНСФОРМАЦИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

А. Д. Алтасина

*Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия»
г. Саратов, ул. Вольская, 1, Российская Федерация, aaltasina@mail.ru*

Проанализирован процесс влияния цифровой трансформации на один из институтов налогового права – налоговый контроль. Автор указал положительные и отрицательные особенности введения единый федеральный информационный регистр на

территории Российской Федерации. При исследовании рассматриваемой проблемы было проанализировано не только законодательство России, но и зарубежный опыт. Автор обосновал свою позицию о необходимости дальнейшей цифровизации в современных условиях.

Ключевые слова: налоговый контроль; цифровая трансформация; единый федеральный информационный регистр; налоговая тайна; налоговое законодательство; федеральная налоговая служба.

В процессе постоянного развития и совершенствования информационных технологий в финансовой сфере стоит отметить востребованность цифровизации и налогового контроля в Российской Федерации (далее – РФ). Названная тема представляет интерес для исследования ввиду того, что физические лица и организации вынуждены передавать в налоговые органы большое количество документов для проведения различных операций, таких как регистрация налогоплательщиков, уплата налогов и ряд других. Подобные операции представляются достаточно ресурсо- и энергозатратными как для физических и юридических лиц с одной стороны, так и для уполномоченных государственных органов с другой.

Кроме сложностей, возникающих у указанных лиц, важной актуальной проблемой для России является увеличение риска уклонения от уплаты налогов путем предоставления недостоверной документации или же не предоставление ее в определенные сроки.

Если обратиться к опыту зарубежных стран в решении данной проблемы, то такие страны, как Эстония, Сингапур, Япония, на базе блокчейн-технологий зарегистрировали всех своих граждан в единой государственной базе данных, в соответствии с которой у каждого есть свой личный код [1]. К данной базе так или иначе имеют доступ министерства и департаменты страны, не являясь исключением и налоговые органы. Поэтому осуществление налогового контроля за налогоплательщиками в данных странах не вызывает никаких затруднений.

До определенного времени в нашей стране отсутствовал единый централизованный информационный ресурс, который бы содержал базовые сведения о населении РФ и путем информационного взаимодействия с другими информационными ресурсами предоставлял возможность получения достоверных сведений о физическом лице в целях осуществления контрольной функции налоговых органов.

8 июня 2020 г. был принят Федеральный закон № 168-ФЗ «О едином федеральном информационном регистре, содержащем сведения о населении Российской Федерации». Основу данного регистра будут составлять сведения 500 миллионов записей из единого государственного реестра актов гражданского состояния, созданный во исполнение Указа Президента РФ от 15 января 2016 г. № 13, а также из реестров органов

внутренних дел, из баз данных Министерства обороны РФ, Министерства науки и высшего образования РФ [2].

В соответствии с положениями федерального закона, указанный ресурс будет формироваться и вестись Федеральной налоговой службой.

Несомненно, подобный вариант цифровизации в силах облегчить процедуру налогового контроля в стране. Но имеются определенные препятствия реализации данного ресурса. Во-первых, это высокая численность населения России. Целесообразней создать базы данных по административному делению с возможностью их интегрирования в связи с переездом граждан. Во-вторых, банальная нехватка IT-специалистов. Прежде всего это связано с оттоком таких специалистов за рубеж. Преодолеть такую проблему можно с помощью стимулирования абитуриентов выбирать востребованную специальность путем дополнительных выплат стипендий, увеличения заработной платы в данной области. В-третьих, слишком малое распространение электронной подписи среди граждан. И в-четвертых, недостаточная цифровая грамотность населения. Однако, здесь можно отметить положительные тенденции. А именно, согласно данным НАФИ в период «вынужденной» цифровизации, вызванной COVID-19, более половины россиян освоили новые цифровые технологии и сервисы, но 41 % респондентов так и не научились пользоваться современными программами [3].

Использование налоговыми органами технологий больших данных предоставит им доступ к информации о налогоплательщике, что в свою очередь влечет определенные риски для последних. Появление всей информации о налогоплательщиках нарушает нормы ст. 102 Налогового кодекса, закрепляющей положения о налоговой тайне. Обнаружение информации неизбежно увеличивает риски взлома серверных хранилищ налогоплательщиков посредством нелегального доступа к банковским и корпоративным системам субъекта открытых данных. Поэтому налоговым органам необходимо решить важные задачи: во-первых, в сжатые сроки освоить упомянутые технологии, а во-вторых, предоставить надежную защиту информации налогоплательщиков и обеспечить доступ к ней только должностным лицам.

Важно также отметить, что прежде всего появляются риски для конституционных прав и свобод граждан. В отношении налоговой сферы можно выделить следующие:

- 1) потерю данных, отсутствие за ними надлежащего контроля, что вполне может привести к мошенническим действиям по отношению к плательщикам налогов;

- 2) нарушение налоговой тайны, о которой говорилось выше, а также неприкосновенности частной жизни налогоплательщика.

Названные риски целесообразно регулировать законодательством о персональных данных.

Тем не менее единый федеральный информационный регистр имеет больше положительных черт. Прежде всего федеральный ресурс повысит качество и оперативность принимаемых решений в сфере государственного и муниципального управления в целом, и налогового контроля в частности. Также с его помощью всегда можно получить актуальные и точные сведения о населении, причем гражданам и их законным представителям предоставляется право на получение информации из названного регистра с помощью портала государственных услуг или региональных порталов. Создавая федеральный информационный регистр, органы государственной власти также позаботились о безопасности и конфиденциальности, содержащихся в нем данных, используя электронную цифровую подпись. Однако государство не в состоянии гарантировать полную защищенность персональных данных, так как развиваются не только легальные информационные платформы, но совершенствуется и мошенническая сфера. Еще одной положительной чертой данного регистра является то, что налоговые операции, а именно налоговый контроль будет осуществляться онлайн. В связи этим сроки оказания государственных и муниципальных услуг, а также исполнение государственных и муниципальных функций планируется сократить. Данная цифровая платформа позволит перейти на новый качественный уровень расчета и начисления налогов на доходы физических лиц.

По мнению партнера KPMG в России и СНГ Доната Подниека, в фискальных целях эту базу данных можно будет использовать, если указать в ней имущество, которым владеет человек, его накопления, активы в российских и зарубежных банках и нефинансовых организациях (остатки на счетах, стоимость портфелей ценных бумаг, страховки), а также расходы – как минимум по тратам через банковские счета и снятие наличных [4]. То есть появится возможность сравнивать официально декларируемую часть и расходы, и в случае любого расхождения можно будет задать вопросы об источнике доходов граждан и в определенных случаях привлечь правонарушителей к ответственности.

Подводя итог вышесказанному, хотелось бы отметить, что в условиях глобальной цифровизации РФ приходится идти по пути догоняющего развития других стран. Об этом может свидетельствовать то, что так называемый переходный период к данному регистру продлится до конца 2025 г. В это время Правительство РФ определит порядок первоначального внесения сведений в федеральный регистр, сроки и порядок осуществления проверки достоверности и актуальности сведений о населении России. Ориентировочно, лишь после 2023 г. предполагается использо-

вать названный регистр в качестве обязательного и единственного источника получения сведений о гражданах. Следует также подчеркнуть, что необходимо инвестировать в развитие цифровой экономики, потому что время, упущенное сейчас, в будущем лишь увеличит отставание в информационных технологиях.

Библиографические ссылки

1. DeCenter Эстония – удивительное цифровое государство на блокчейне [Электронный ресурс]. URL: <https://decenter.org/ru/estoniya-gosudarstvo-na-blokcheine> (дата обращения 19.10.2020).
2. Система обеспечения законодательной деятельности [Электронный ресурс]. URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/759897-7> (дата обращения 19.10.2020).
3. Национальное агентство финансовых исследований Аналитический центр [Электронный ресурс]. URL: <https://nafi.ru/analytics/59-rossiyan-osvoili-novye-tsifrovyie-servisy-s-nachala-pandemii/> (дата обращения 19.10.2020).
4. KPMG [Электронный ресурс]. URL: <https://home.kpmg/ru/ru/home.html> (дата обращения 20.10.2020).

РЕГУЛИРОВАНИЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ: КОНЦЕПЦИЯ НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА

Е. В. Баюн

*Белорусский государственный университет, пр. Независимости, 4, Минск, 220007,
Республика Беларусь, mvkaterina@gmail.com*

В статье рассматриваются особенности влияния развития информационных технологий на регулирование подоходного налогообложения физических лиц, а в частности подходов к определению резидентства. Осуществляется сравнительный анализ норм белорусского и иностранного законодательства, подходы международного налогообложения, определяются тенденции развития. Формулируются выводы, отражающие предложения и позицию автора по исследуемым вопросам.

Ключевые слова: критерии резидентства; подоходный налог; налогообложение; налоговое резидентство; цифровизация; центр жизненных интересов.

Активное внедрение цифровых технологий имеет широкий спектр последствий для налогообложения, влияет на налоговую политику и налоговое администрирование на национальном и международном уровнях. Проникая как в повседневную, так и в экономическую жизнь, цифровизация порождает новые вызовы и задачи, которые требуют решения на законодательном уровне и адаптации к быстро меняющимся условиям.