

## СИСТЕМА РУЛИНГОВ КАК ОСНОВА ЦИФРОВОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ ПРАВОПРИМЕНЕНИЯ

**М.Д. Надточий**

*Российский университет дружбы народов,  
ул. Миклухо-Маклая 6, 117198, г. Москва, Россия, mnadtochiy@gmail.com*

Статья посвящена вопросам цифровой трансформации правоприменения и системы рулингов с помощью которой можно создать фундамент для дальнейшей цифровой трансформации законодательства и судопроизводства. Объектом настоящего исследования стала цифровая трансформация правоприменения, как одного из самых востребованных направлений анализа научного исследования. Предметом исследования является система рулингов, ее элементы и функционирование в налоговом праве.

**Ключевые слова:** публичный рулинг, частный рулинг, заблаговременные решения, обязательные разъяснения, цифровая трансформация, налоговое право.

## RULING SYSTEM AS THE BASIS FOR DIGITAL TRANSFORMATION OF ENFORCEMENT

**M.D. Nadtochiy**

*Peoples' Friendship University of Russia, Miklukho-Maklaya st. 6, 117198, Moscow, Russia,  
mnadtochiy@gmail.com*

The article is devoted to the issues of digital transformation of enforcement and the system of rulings with the help of which it is possible to create a foundation for a far-reaching digital transformation of legislation and legal proceedings. The topic of this study was the digital transformation of law enforcement, as one of the most popular areas of analysis of scientific research. The subject of the study is the system of rulings, its elements and functioning in tax law.

**Keywords:** advance tax rulings, public rulings, private rulings, tax law, digital transformation of enforcement

Негропonte Н. в своей книге «Быть цифровым» [3] еще почти 30 лет назад предсказал важную роль цифровизации технологий. Цифровизация повлияет не только на технологии производства, но и на само общество[11]. Он предсказал, что все что может быть оцифровано, будет оцифровано. Примечательно, но те прогнозы который давал Негропonte в своей работе и, которые на тот момент казались, невероятным сейчас является

практически неотъемлемой частью современных технологий и коммуникаций.

Целью настоящего исследования является изучение влияния правового института рулингов на цифровую трансформацию правоприменения. Несмотря на то, что система рулингов может и используется в любой сфере государственного управления, все же в налоговой сфере рулинги достигли максимального развития. В связи с чем исследование будет сфокусировано на налоговых правоотношениях.

Наука на наш взгляд неоправданно уделяет недостаточно внимания административному толкованию права, или толкованию права административными органами. Гораздо больше внимания уделяется толкование права судами или правовой определенности в законодательстве.

В то время, как и сам бизнес требует правовой определенности в административных правоотношениях, последовательности политики и единообразия в правоприменительной практике[9]. В противном случае, такая политика создает правовую неопределённость, плодит правовые споры и переводит их на судебный уровень.

Единообразие административного толкования налоговых норм могли бы обеспечить письменные разъяснения уполномоченных административных органов. Однако, уполномоченные административные органы зачастую просто объявляют свои же разъяснения необязательными и неподлежащими соблюдению ни налогоплательщиками (плательщиками сборов и пошлин), ни сотрудниками налоговых органов.

Таким образом признав письменные разъяснения налоговых норм необязательными и не имеющими никакой юридической силы, нарушается последовательность в толковании налоговых норм сотрудниками налоговых органов. Допускается в различных делах при наличии одних и тех же юридических фактов применения различных правовых последствий. Это приводит к замешательству налогоплательщиков такой политикой и неоправданно широкому административному усмотрению сотрудников налоговых служб. Они уже сами определяют какое толкование применять для того или иного налогоплательщика.

С другой стороны, связывать обязательностью уполномоченный орган с данными им письменными разъяснениями, без определения: круга вопросов по которым могут быть выданы такие обязательные разъяснения, субъекты которые могут их запрашивать, структуру запроса, контроля за выдачей разъяснений (внутреннего и внешнего), опубликования таких разъяснений, рассмотрения возможности введения сбора за выдачу обязательного разъяснения, процедуру внесения, изменения и отмены обязательного разъяснения - было бы по мнению автора еще большей ошибкой.

В мировой практике данная проблема была решена за счет внедрения системы рулингов [1,2]. Система представляет из себя правовой институт, направленный на предоставления возможности контролируемым субъектам заранее оценить правовые последствия совершаемых или планируемых совершить сделок. Получая обязательное заблаговременное решение субъект может на него положиться при совершении им хозяйственных операций, а сотрудники налоговых органов обязаны следовать ему при условии соблюдения тех условий, на которых он был выдан.

Система рулингов функционирует как единая система, состоящая из устойчивой связи элементов в сходящихся в данную систему. Как правило, в систему рулингов входят: 1) обязательные рулинги (публичного, частного), 2) процедура вынесения, изменения и отмены рулингов, 3) публичный контроль за вынесением рулингов (публикация рулингов, внутренний и внешний контроль), 4) сбор за выдачу рулинга, 5) орган занимающийся выдачей рулингов.

Все попытки рассмотрения или тем более внедрения рулингов будет обречены провал. Показательным является печальный опыт внедрения рулингов в Казахстане. Внедрив институт рулингов в налоговое законодательство, институт так и не заработал и так и остался мертворожденным. Это стало возможным из-за отсутствия системности, которая выразилось невозможности саморазвития системы. Из очевидных просчетов законодательства можно отметить: 1) рулинги не обязательными; 2) был неоправданно ограничен круг субъектов, которые могли получить такой рулинг, 3) не был внедрен публичный рулинг, который необходим для контроля за единообразием правоприменительной практики и дальнейшего саморазвития и др.

Под частными рулингами понимаются решения, принимаемые налоговыми органами по запросу налогоплательщика, в отношении одной или нескольких сделок. Как следствие, на это решение может ссылаться только налогоплательщик, для которого оно было вынесено, и оно имеет обязательную силу для налогового органа при условии раскрытия всех соответствующих фактов и точного исполнения рулинга.

Под публичными рулингами понимаются решения, выносимые налоговыми органами, по собственной инициативе, разъяснения налогового законодательства по отношению к конкретной ситуации (набору фактов) [7].

Процедура налоговых рулингов работает эффективно, если она реализуется системно и содержит следующие элементы и условия: 1) наличие взаимосвязанных «публичных» и «частных» рулингов; 2) рулинги обладают обязательной силой для налоговых органов; 3) имеются механизмы контроля (внешний/внутренний); 4) частный рулинг должен соответствовать публичному рулингу; самоокупаться и самосовершенствоваться за

счет развития публичного рулинга новыми решениями из частного рулинга. 5) сбор за выдачу частного рулинга [5,6].

Внедрение системы рулингов позволит соотнести юридические факты с юридическими последствиями предусмотренными нормами права. За счет перевода системы рулинга на двоичный код можно внедрить машинное обучение системы рулингов. Функционируя на основе самообучения и самокупаемости, система рулингов может быть основой для дальнейшей цифровой трансформации законодательства и судопроизводства.

Цифровой трансформации мешает неопределённость правоприменения административными органами, устранить которую может система рулингов состоящая из следующих элементов: 1) обязательных рулингов (публичного, частного), 2) процедура вынесения, изменения и отмены рулингов, 3) система публичного контроля (публикация рулингов, внутренний и внешний контроль).

Таким образом для способствования цифровой трансформации чрезвычайно важно создать соответствующую основу. Система рулингов может быть такой основой так как она обеспечивает единообразие и последовательность правоприменения и что также особенно важно позволяет оцифровать правоприменение за счет перевода юридических фактов и правовых последствий в бинарную систему. Внедрение системы рулингов будет платформой, на котором будет выстраиваться последующие элементы цифровизации, подобно фундаменту здания, на котором возводятся стены, лестничные пролеты, этажи и тд.

Цифровая трансформация, основанная на системе рулингов позволит: ускорить в сотни раз скорость принятия решений; обеспечит единообразие правоприменительной практики; повысит качество правоприменения; снизит количество судебных споров с администрацией; создаст основу для прогнозирования не только результатов по возможному спору, но и оценку влияния изменения конкретной правовой нормы на всю систему правоприменения.

### **Библиографические ссылки**

1. Feinschreiber, R. and Kent, M. Hong Kong Advance Ruling Cases-Taxability of Profits// Corp. Bus. Tax'n Monthly. -2008. №10, p.31.

2. Kovac, Polonca, and Tatjana Jovanovic. Ensuring tax stability through advance rulings in (Slovene) practice //Economic and Social Development /Book of Proceedings. - 2017. p. 337-347.

3. Negroponte, Nicholas. Being Digital / Alfred A. Knopf. -New York, 1995. The Digital Transformation of Tax Administration // OECD, Tax Administration 3.0. - Paris, 2020.

4. Prebble, K. C. Advance Rulings: A Proposed Procedure // STRIKING THE BALANCE: TAX ADMINISTRATION, ENFORCEMENT AND COMPLIANCE IN THE 1990s. -1996. p. 94-129.

5. Prebble, John. Advance rulings procedures. - Victoria U. Wellington - L. Rev. 15. – 1985. p. 237.

6. Romano, Carlo. Advance tax rulings and principles of law: towards a European tax rulings system? - IBFD, Vol. 4. p.207-222.

7. Ловцов, Д.А. Информационно-правовые основы правоприменения в цифровой сфере / Мониторинг правоприменения. – 2020. - 44-52 с.

8. Макаrchук, З. В. О налогово-правовых методах, направленных на повышение инвестиционной привлекательности отечественного финансового рынка (на примере МФЦ) / З. В. Макаrchук // Развитие юридической науки в новых условиях: единство теории и практики : Международная научно-практическая конференция, посвященная 100-летию со дня основания ЮФУ, Ростов-на-Дону, 17 октября 2015 года. Том 1. – Ростов-на-Дону: Южный федеральный университет, 2015. – С. 227-229.

9. Овчарова, Е. В. Административная процедура налогового контроля в механизме правового регулирования /Труды Института государства и права Российской академии наук. -2019. -137-158 с.

10. Полякова, Т.А. ВЛИЯНИЕ ЦИФРОВОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ НА РАЗВИТИЕ ИНФОРМАЦИОННОГО ПРАВА: ТЕНДЕНЦИИ, ПРОБЛЕМЫ, ПЕРСПЕКТИВЫ // Мониторинг правоприменения. -2020. -53-55 с.