

**Мигунов Роберт Александрович**

студент (магистр), Кафедра правовых дисциплин, Московский  
государственный университет имени М.В. Ломоносова,

## **ВЛИЯНИЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ НА ОБЪЕМ ПРАВ И ОБЯЗАННОСТЕЙ СУБЪЕКТОВ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ**

**Аннотация.** Цифровизация оказывает значительное влияние на налоговую сферу, вызывая трансформацию как в техническом, так и в правовом аспектах налогового контроля. В статье рассматриваются изменения правового статуса налоговых органов и налогоплательщиков в условиях перехода к цифровым технологиям. Отмечается, что налоговые органы получают расширенные полномочия по сбору, обработке и анализу больших массивов данных в режиме реального времени, что позволяет оперативно выявлять налоговые нарушения. Вместе с тем на органы возлагаются новые обязанности по обеспечению информационной безопасности и защите персональных данных. Для налогоплательщиков цифровизация означает отказ от бумажных форм отчетности, расширение возможностей удаленного взаимодействия и повышение ответственности за достоверность представленных сведений. Также подчеркивается перераспределение финансовой нагрузки: бизнесу приходится инвестировать в IT-инфраструктуру, в то время как государство внедряет и сопровождает централизованные автоматизированные системы. Авторы делают вывод о необходимости сбалансированного правового регулирования и создания устойчивой цифровой среды, способной обеспечить интересы обеих сторон. Цифровизация рассматривается как глобальный тренд, требующий интеграции технологических решений в налоговую систему с соблюдением принципов прозрачности, эффективности и правовой определенности.

**Ключевые слова:** цифровизация, налоговый контроль, автоматизация, правовое регулирование, информационная безопасность

**Abstract.** Digitalization significantly transforms the tax domain, affecting both technological tools and the legal framework of tax control. This article analyzes the evolving legal status of tax authorities and taxpayers amid the adoption of digital technologies. Tax bodies gain enhanced powers to collect, process, and analyze large volumes of data in real-time, enabling faster detection of tax violations. At the same time, they assume greater responsibility for data security and protection. For taxpayers, digitalization means the elimination of paper-based reporting, broader access to remote communication tools, and increased liability for the accuracy of submitted data. The article highlights a shift in the cost burden: businesses must invest in IT infrastructure, while the government provides centralized digital systems and services. The authors emphasize the importance of balanced legal regulation and robust digital infrastructure that meets the needs of both the state and taxpayers. Digitalization is framed as a global trend that calls for the integration of technological innovations into tax systems while maintaining transparency, legal certainty, and data protection.

**Keywords:** digitalization, tax control, automation, legal regulation, data security.

Цифровизация обуславливает кардинальные изменения в налоговой сфере. Она затрагивает не только технологическую сторону деятельности налоговых органов и способы взаимодействия с налогоплательщиками, но и влияет на правовое регулирование в сфере налогового контроля. При этом возникают как новые права и обязанности сторон налоговых отношений, так и перераспределяется объем прав и обязанностей между налоговыми органами и налогоплательщиками.

Рассмотрим основные изменения в правовом статусе субъектов налогового контроля, происходящие в связи с цифровизацией.

Во-первых, налоговые органы получают дополнительные полномочия по обработке и анализу больших данных о деятельности налогоплательщиков. Данные массового характера о коммерческих операциях, финансовых потоках

и других сделках предоставляются в электронном виде в режиме онлайн. Это позволяет налоговым инспекторам оперативно реагировать на выявленные расхождения и нарушения законодательства при помощи программного обеспечения для анализа данных<sup>1</sup>.

Вместе с тем, расширение полномочий налоговых органов сопровождается дополнительными обязанностями по обеспечению конфиденциальности и защите предоставляемой информации от несанкционированного доступа. Для этого введены жесткие требования по обеспечению информационной безопасности автоматизированных систем налоговых органов.

Во-вторых, цифровизация способствует отказу от традиционных документальных форм налогового контроля, таких как выездные проверки и запросы документов у налогоплательщиков. Вместо этого основным инструментом становятся камеральные проверки на основе электронных данных. При этом налогоплательщики освобождаются от обязанности предоставлять бумажную отчетность и документы по первому требованию контролирующих органов.

В-третьих, цифровизация предполагает расширение прав налогоплательщиков на дистанционное взаимодействие с налоговыми органами посредством личных кабинетов и других электронных сервисов. Это позволяет оперативно получать справки, согласовывать изменения в налоговой декларации, подавать жалобы и ходатайства на расстоянии без личного приема.

Вместе с тем расширение электронного взаимодействия накладывает на налогоплательщиков обязанность предоставлять отчетность и первичные документы только в электронном виде через официальные сайты и

---

<sup>1</sup> Федонина Е.В., Туктарова Ф.К. Цифровизация налогового администрирования в России и зарубежных странах // В сборнике: Наука и инновации в XXI веке: актуальные вопросы, открытия и достижения сборник статей XIII Международной научно-практической конференции. В 2 ч. Ответственный редактор: Гуляев Герман Юрьевич. Пенза, 2019. С. 59-62.

программные комплексы налоговых органов. Бумажные бланки деклараций и других форм уходят в прошлое<sup>2</sup>.

Также цифровизация повышает ответственность налогоплательщиков за сохранность и достоверность электронных данных. При выявлении недостоверной информации или искажений в электронном виде налогоплательщики несут усиленные административные и уголовные наказания<sup>3</sup>.

Стоит отметить, что цифровизация сопровождается перераспределением расходов между налоговыми органами и налогоплательщиками. Если ранее затраты на сбор, обработку и хранение информации несли налоговики, то теперь значительная их часть перекладывается на плечи бизнеса. Предприятиям приходится инвестировать в современное программное и аппаратное обеспечение для автоматизированной подачи отчетности и взаимодействия с госструктурами.

Вместе с тем государство берет на себя финансирование внедрения и сопровождения единых автоматизированных систем, таких как «Специализированная информационная система», «Единая государственная автоматизированная информационная система маркировки» и др. Это позволяет обеспечить унификацию процессов и снизить издержки отдельных налогоплательщиков<sup>4</sup>.

Одним из ключевых направлений совершенствования налогового администрирования является широкое применение компьютерных технологий в процессе налогового контроля. Повсеместное внедрение автоматизированных систем контроля (АСК) позволяет осуществлять мониторинг основных показателей деятельности налогоплательщиков в

---

<sup>2</sup> Петина Ал. А., Ермош Е. В. К вопросу о цифровизации налоговых процессов в России / В сборнике: Современный взгляд на науку и образование. Сборник научных статей. 2020 С. 218–234.

<sup>3</sup> Арсланбекова А.З., Мустаеф Р.Э. Актуальные проблемы налогового администрирования / Юридический вестник ДГУ. - 2020. - № 4. - С. 69-73.

<sup>4</sup> Муравлева Т. В. Цифровые тренды налогового контроля // Вестник РУК. 2022. №3 (49). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovye-trendy-nalogovogo-kontrolya> .

режиме реального времени.

Так, для эффективного контроля за начислением, начислением и уплатой налога на добавленную стоимость (НДС), в частности по условно-контролируемым операциям, в налоговых органах внедрены АСК «НДС-2» и «НДС-3»<sup>5</sup>. Эти системы позволяют автоматизировать анализ налоговой отчетности, рассчитывать налоговые показатели и мониторить расхождения в декларированных и фактически начисленных суммах налогов<sup>6</sup>.

Также для контроля оборота товаров, подлежащих регистрации в реестрах, внедрена АСК «Реестры». Она обеспечивает взаимодействие налоговых органов с электронными торговыми площадками и мониторинг поступлений товаров в реестры.

Еще одной перспективной системой является АСК по контролю оборота алкогольной продукции «Единая государственная автоматизированная информационная система учета объектов алкогольной продукции» (ЕГАИС)<sup>7</sup>. Она позволяет осуществлять мониторинг всего пути следования алкогольной продукции - от производителя до розничной точки.

Внедрение электронной отчетности, «Личного кабинета налогоплательщика», сервисов расчета налоговых обязательств и других онлайн-ресурсов ФНС России позволяет налогоплательщикам получать необходимую для них информацию об отношениях с налоговыми органами в режиме реального времени через интернет. Это дает право на получение такой информации любым удобным способом без посещения офисов ФНС, что снижает административные барьеры и расходы налогоплательщиков.

Это позволяет налоговым органам в автоматическом режиме

---

<sup>5</sup> АСК-НДС 2. — Текст : электронный // ЕЭК : [сайт]. — URL: <https://eec.eaeunion.org/comission/department/dotp/klimaticheskaya-povestka/bank/118141/>.

<sup>6</sup> Кириллова О. С. Цифровая архитектура налоговых процессов: актуальные вопросы развития в современных условиях /О.С. Кириллова// Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2020. № 3. С. 14.

<sup>7</sup> ЕГАИС (Единая Государственная Автоматизированная Информационная Система). — Текст : электронный // Кодификация.РФ : [сайт]. — URL: [https://rulaws.ru/acts/EGAIS-\(Edinaya-gosudarstvennaya-avtomatizirovannaya-informatsionnaya-sistema\)/](https://rulaws.ru/acts/EGAIS-(Edinaya-gosudarstvennaya-avtomatizirovannaya-informatsionnaya-sistema)/).

обрабатывать большие массивы информации, проводить ее верификацию и сравнение с данными других отчетов. Кроме того, налогоплательщики освобождаются от необходимости предоставлять бумажную отчетность.

Вместе с тем, введение электронного документооборота налагает на налоговые органы обязанность обеспечения сохранности и конфиденциальности поступающих электронных файлов в соответствии с законодательством о защите персональных данных<sup>8</sup>.

Также важно гарантировать доступность информационных систем для приема электронных отчетов и возможность их сопровождения в случае технических сбоев. Это требует дополнительных затрат на создание резервных копий и обеспечение круглосуточной работоспособности ИТ-инфраструктуры.

Однако подобные центры требуют значительных инвестиций и высококвалифицированных специалистов для обработки и интерпретации данных. Кроме того, государство должно обеспечить высокий уровень информационной безопасности хранилищ больших данных налоговой сферы<sup>9</sup>.

Таким образом, цифровизация налоговой сферы вносит значительные коррективы в правовое поле налогового контроля. С одной стороны, она расширяет права и полномочия налоговых органов за счет использования новых технологий мониторинга и анализа. С другой стороны - повышает ответственность налогоплательщиков, расширяет их возможности для дистанционного взаимодействия с фискальными органами. При этом происходит перераспределение затрат между государством и бизнесом для обеспечения цифровой трансформации налогового контроля.

Цифровизация налогового контроля является объективным трендом развития налоговых систем во всем мире, однако для полноценной реализации

---

<sup>8</sup> Староверова О.В. Цифровые технологии налогового администрирования / Вестник экономической безопасности. 2023. №1. С. 266 - 269.

<sup>9</sup> Герасименко О. А. Современные ИТ-технологии в налоговом администрировании в условиях перехода России к цифровой экономике / О. А. Герасименко / Естественно-гуманитарные исследования. 2021. № 36(4). С. 106108. DOI 10.24412/2309-4788-2021-11278.

её преимуществ необходимо обеспечить баланс интересов налоговых органов и налогоплательщиков посредством сбалансированного правового регулирования и создания надежной цифровой инфраструктуры. Это позволит повысить эффективность сбора налогов и защитить персональные данные граждан и бизнеса.

### **Список литературы:**

1. <sup>1</sup> Федонина Е.В., Туктарова Ф.К. Цифровизация налогового администрирования в России и зарубежных странах // В сборнике: Наука и инновации в XXI веке: актуальные вопросы, открытия и достижения сборник статей XIII Международной научно-практической конференции. В 2 ч. Ответственный редактор: Гуляев Герман Юрьевич. Пенза, 2019. С. 59-62.
2. <sup>1</sup> Петина Ал. А., Ермош Е. В. К вопросу о цифровизации налоговых процессов в России / В сборнике: Современный взгляд на науку и образование. Сборник научных статей. 2020 С. 218–234.
3. <sup>1</sup> Арсланбекова А.З., Мустаеф Р.Э. Актуальные проблемы налогового администрирования / Юридический вестник ДГУ. - 2020. - № 4. - С. 69-73.
4. <sup>1</sup> Муравлева Т. В. Цифровые тренды налогового контроля // Вестник РУК. 2022. №3 (49). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovye-trendy-nalogovogo-kontrolya> .
5. <sup>1</sup> АСК-НДС 2. — Текст : электронный // ЕЭК : [сайт]. — URL: <https://eec.eaeunion.org/comission/department/dotp/klimaticheskaya-povestka/bank/118141/> .
6. <sup>1</sup> Кириллова О. С. Цифровая архитектура налоговых процессов: актуальные вопросы развития в современных условиях /О.С. Кириллова// Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2020. № 3. С. 14.
7. <sup>1</sup> ЕГАИС (Единая Государственная Автоматизированная Информационная Система). — Текст : электронный // Кодификация.РФ : [сайт]. — URL: [https://rulaws.ru/acts/EGAIS-\(Edinaya-gosudarstvennaya-avtomatizirovannaya-informatsionnaya-sistema\)/](https://rulaws.ru/acts/EGAIS-(Edinaya-gosudarstvennaya-avtomatizirovannaya-informatsionnaya-sistema)/) .
8. <sup>1</sup> Староверова О.В. Цифровые технологии налогового администрирования / Вестник экономической безопасности. 2023. №1. С. 266 - 269.
9. <sup>1</sup> Герасименко О. А. Современные ГТ-технологии в налоговом администрировании в условиях перехода России к цифровой экономике / О. А. Герасименко / Естественно-гуманитарные исследования. 2021. № 36(4). С. 106108. DOI 10.24412/2309-4788-2021-11278.

