

Зинченко Екатерина Александровна

студент 5 курса специалитета,
кафедра судебной экспертизы, юридический факультет,
Нижегородского государственного университета им. Н.И. Лобачевского,
РФ, Нижний Новгород

ЦИФРОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ В СУДЕБНОЙ НАЛОГОВОЙ ЭКСПЕРТИЗЕ: АНАЛИЗ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НДС

Аннотация: Статья посвящена актуальной проблеме интеграции цифровых инструментов в практику судебной налоговой экспертизы расчетов с бюджетом по НДС в условиях формирования цифровой экономики. Обосновывается значимость совершенствования инструментов экспертизы в связи с переходом на электронные форматы отчетности.

Ключевые слова: судебная налоговая экспертиза, цифровизация, НДС, налоговый контроль.

Digital tools in forensic tax expertise: analysis of VAT calculations with the budget.

Abstract: The article is devoted to the actual problem of integrating digital tools into the practice of judicial tax expertise of VAT calculations with the budget in the context of the formation of a digital economy. The importance of improving the expertise tools in connection with the transition to electronic reporting formats is substantiated.

Keywords: forensic tax expertise, digitalization, VAT, tax control.

Возрастающая цифровизация экономических процессов актуализирует тему применения цифровых инструментов в судебной налоговой экспертизе расчетов с бюджетом по НДС. Данный налог формирует существенную долю бюджетных поступлений, а специфика его начисления и взимания нередко становится основой для совершения преступлений. Переход на электронные

форматы отчетности требует модернизации подходов к проведению рассматриваемого нами вида экспертиз.

Применение современных инструментов дает возможность автоматизировать сверку данных и оптимизировать процесс выявления нарушений. Однако, в настоящее время, существующая нормативно-правовая база отстает от стремительного технологического процесса. Следовательно, совершенствование судебной налоговой экспертизы с помощью цифровых инструментов позволит усилить налоговый контроль и обеспечить справедливое правосудие. Данная тема исследования остро отвечает актуальным потребностям множества институтов: государства, бизнеса и судебной экспертизы.

К основным технологиям Федеральной Налоговой Службы Российской Федерации (далее ФНС РФ) в сфере налогового контроля относятся следующие системы:

- «АСК НДС».
- АИС «Налог-3».

Рассмотрим подробнее функционал каждой из перечисленных автоматизированных систем.

«АСК НДС» или «Автоматизированная система контроля над возмещением НДС из бюджета» представляет собой технологическое решение, которое оптимизирует ключевые процессы налогового контроля. Данная система собирает данные о счетах-фактурах, налоговых декларациях и сделках. При этом формируются общие положения о налоговой истории анализируемой организации. Главная цель программы – минимизировать риски неправомерных налоговых вычетов по НДС.

Система «АСК НДС» позволяет автоматически сопоставлять данные из книги покупок и продаж между продавцами и покупателями, а также выявлять различные расхождения. Кроме того, она формирует цепочки взаимодействия между контрагентами, а также составляет проекты требований к налогоплательщикам.

Таким образом, внедрение данного инструмента демонстрирует переход к новому этапу налогового администрирования. Система не просто автоматизирует рутинные процессы, а создает прочный фундамент для осуществления точного, быстрого и справедливого налогового контроля.

АИС «Налог-3» представляет собой единую информационную платформу ФНС РФ, на основе которой создана единая цифровая среда для взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков. Стоит отметить, что данная программа позволяет обеспечить прозрачность и эффективность контроля.

К основным задачам данной автоматизированной системы относят:

- Взаимодействие налоговых органов с налогоплательщиками непосредственно.
- Формирование единого информационного пространства для интеграции массива данных.
- Создание достоверного профиля по каждому ИНН.
- Автоматизация процесса обрабатывания отчетности и поступивших заявлений.
- Прогнозирование налоговых поступлений на основе различных макроэкономических показателей.

Функционал данной программы охватывает прием, обработку и анализ поступающих данных. Также способствует формированию информационных ресурсов налоговых органов и составлению статистических и аналитических материалов для принятия дальнейших решений.

Таким образом, создание платформ «АСК НДС» и АИС «Налог-3» отражает общую тенденцию к формированию единой цифровой среды в области налогового администрирования. Подобный подход не только повышает точность и результативность налогового контроля, но и позволяет снизить нагрузку за счет автоматизации рутинных процессов.

Современные технологии обработки данных кардинально меняют подходы к анализу расчетов с бюджетом по НДС, в том числе и в судебной

налоговой экспертизе. Так, технологии Big Data позволяют работать с объемными массивами данных из деклараций, счетов-фактур выписок из банков и иных открытых источников. Данный инструмент позволяет судебному налоговому эксперту сопоставить данные из различных источников, выявить скрытые схемы взаимозачетов, а также проанализировать финансовые показатели в динамике и выявить расхождения, которые могут свидетельствовать о совершении налоговых преступлений.

Еще одним цифровым инструментом является искусственный интеллект (далее ИИ). С помощью ИИ-алгоритмов судебным налоговым экспертом могут быть распознаны признаки фиктивных сделок или нетипичных финансовых операций. С точки зрения налогового администрирования, могут оцениваться риски возникновения преступных схем на основе различных параметров и формироваться рекомендации для налоговых инспекторов.

Таким образом, внедрение технологий Big Data и ИИ в судебную налоговую экспертизу и налоговый контроль позволяет снизить неправомерные издержки для бизнеса, а также повысить уровень справедливости правосудия при разрешении налоговых споров.

Довольно распространенными в использовании принято считать платформы Единый государственный реестр юридических лиц (далее как ЕГРЮЛ) и Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей (далее как ЕГРИП).

Так, ЕГРЮЛ представляет собой ключевой источник данных о субъектах экономической деятельности в Российской Федерации (далее как РФ). В нем содержится полная информация о зарегистрированных индивидуальных предпринимателях и организациях, в том числе их наименование и реквизиты, сведения о руководителях и учредителях, юридический адрес и актуальный статус, размер уставного капитала и иные данные. Такие сведения используются для проверки контрагентов перед

заключением сделок, подтверждения достоверности налоговых деклараций и выявления признаков недобросовестности налогоплательщиков.

Доступность платформ ЕГРЮЛ и ЕГРИП – важный элемент цифровизации налогового контроля. Они позволяют не только оперативно провести проверку контрагентов, но и построить аналитические модели взаимосвязей на основе представленных данных. Кроме того, открытые реестры способствуют прозрачности ведения бизнеса, что повышает доверие между участниками рынка и снижает уровень налоговых правонарушений.

Стоит отметить, что использование данных систем служит основой для анализа при проведении судебной налоговой экспертизы расчетов с бюджетом по НДС. Рассмотрим основные направления их применения.

В первую очередь, реестровые сведения позволяют выявить характерные признаки фирм-однодневок. К ним относятся:

- Регистрация по адресу массовой постановки на учет.
- Короткий период существования компании.
- Отсутствие подаваемой отчетности в налоговые органы.
- Регулярная смена руководящего состава.
- Расхождения между заявленными видами деятельности и фактически осуществляемыми операциями.

При этом судебный налоговый эксперт способен выстроить взаимозависимые цепочки контрагентов. Следовательно, использование реестров позволяет не только проверить текущий статус организаций, но и обнаружить сомнительные схемы посредников для получения налоговых вычетов из бюджета по НДС.

Стоит отметить, при использовании ЕГРЮЛ и ЕГРИП необходимо учитывать ряд нюансов, а именно:

- Информация в реестрах может устаревать или содержать неточности, рекомендуется перепроверить данные и сопоставлять их с другими источниками.

— Отдельные сведения предоставляются исключительно уполномоченными органами и недоступны для широкого круга пользователей.

— При работе с электронными версиями выписок важно удостовериться в их подлинности.

В ст. 164.1 Уголовного Процессуального Кодекса Российской Федерации устанавливаются процессуальные правила обращения с электронными носителями в ходе расследования [1]. Федеральным Законом от 31.05.2001 N 73-ФЗ (ред. от 01.07.2021) «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» определены рамки деятельности судебного эксперта. В соответствии с ним судебный эксперт не имеет права на самостоятельное собирание материала для проведения дальнейшего исследования. В ст. 12 упомянутого закона обеспечение необходимыми объектами исследования и сопутствующей документации входит в обязанности лица либо органа, инициировавшего проведение судебной экспертизы. Действующее законодательство целенаправленно ограничивает полномочия судебного эксперта в части сбора материалов для осуществления беспристрастного анализа данных [2].

Таким образом, интеграция цифровых инструментов в судебную налоговую экспертизу по НДС не только повышает эффективность выявления нарушений, но и способствует формированию прозрачной системы правосудия по налоговым спорам.

В перспективе дальнейшее внедрение инновационных решений позволит вывести налоговый контроль на качественно новый уровень. Данное нововведение позволит обеспечить не только стабильность фискальной политики государства, но и создаст условия для устойчивого экономического роста.

Список литературы

1. «Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации» от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 21.04.2025) [Электронный ресурс]. URL:

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34481/901ae0314296f33c4f33eb3a3385484cdf34d920/ (дата обращения 20.04.2026)

2. Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» от 31.05.2001 N 73-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31871/ (дата обращения 20.04 2026)