

Не отступая от фундаментальных научных принципов достоверности и беспристрастности, нами приводятся в практикуме для осмысления также и задачи, описывающие отдельные преступления против военной службы, ответственность за которые предусмотрена разделом XI УК РФ.

Отметим, что все предложенные для решения казусы основаны на собранном авторами богатом эмпирическом материале, соответствуют действительности, однако, исходя из этических соображений, творчески переосмыслены и анонимизированы. Все приводимые в нем события происходили в период с февраля 2022 года по сей день, а фамилии, имена, номера воинских частей и подразделений изменены.

Полагаем, что такая форма практических заданий заинтересует студентов юридических вузов и факультетов, в особенности тех, чья дальнейшая деятельность будет связана с государственной службой и защитой Родины (военнослужащих, сотрудников органов внутренних дел, органов государственной безопасности, прокуратуры и т. д.).

Предлагаемый формат издания будет способствовать, во-первых, лучшему осознанию происходящих в настоящее время общественно-политических событий и осмыслению роли России в формировании нового мирового порядка; во-вторых, получению достоверных сведений об изменении характера преступности, ее особенностей, обусловленных проведением специальной военной операции; в-третьих, пониманию практики применения уголовного закона в новых условиях; в-четвертых, увеличению интереса к изучению уголовного права и оценке каждодневно встречающихся примеров преступлений сквозь уголовно-правовую призму.

Бондарь Елена Александровна,
кандидат юридических наук, доцент,
доцент кафедры административного права
и процесса
Нижегородской академии МВД России

Роль науки в жизни российского общества и проблемы цифровизации налогового законодательства

В условиях политических, экономических и социальных реалий, а также современной напряженной обстановки в мире, деструктивного, враждебного влияния на Российскую Федерацию со стороны стран коллективного Запада необходимо усиление защиты конституционного строя Российской Федерации, обеспечения ее суверенитета, независимости, государственной и территориальной целостности¹. Важнейшее значение в обеспечении экономической безопасности придается налоговой политике, которая призвана обеспечить бюджет государства необходимыми финансами и при этом соблюсти баланс частных и публичных интересов.

Противодействие агрессивной политики в отношении Российской Федерации, ведение специальной военной операции, устранение негативного влияния применяемых против Российской Федерации пакетных экономических санкций определяют курс реформирования и «настройки» правовой регламентации финансовой системы в общем и налоговой системы в частности.

Противостояние современным угрозам, с одной стороны, и естественное развитие экономических отношений, цифровизация, переход на инновационные технологии — с другой, ставят перед исследователями налогового права достаточно сложные задачи. Если рассматривать налоговое право в качестве подотрасли финансового права с учетом его стремительного развития, то также можно отметить и «переосмысление» многих терминов, отличие их содержания и наполнения в науке налогового права от аналогичных категорий в других отраслях права, более четкое определение его институтов, совершенствование правовых средств, используемых в налоговых отношениях. В частности, Налоговый кодекс Российской Федерации последнего десятилетия пополнился идейно новыми для Российской Федерации принципами, объектами налогов, методами и механизмами налогового контроля, способами защиты прав налогоплательщиков и т. д. Очевидно, что успешная практическая реализация этих норм права и качественное развитие налоговой сферы во многом будут зависеть от добротности положенной в обоснование ее развития научной базы.

¹ О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации: указ Президента Российской Федерации от 2 июля 2021 года № 400. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 20.05.2024).

Говоря о роли современной юридической науки в жизни общества, особое внимание уделим вопросам цифровизации в области налогового права. Это, по сути, область без границ. Российская Федерация — одна из первых стран в мире, которая закрепила в своем законодательстве регулирование отношений с криптовалютой, цифровыми финансовыми активами¹. Безусловно, этому способствовали научные изыскания, особенно с юридической стороны. Так, в апреле 2023 года в Москве состоялся Международный форум «Налоговая экосистема: люди и технологии». Аудитория форума составила более 450 человек. На одной площадке выступили представители налоговых администраций государств — участников СНГ (Азербайджан, Армения, Беларусь, Казахстан, Киргизия, Таджикистан, Туркменистан), КНР, ЮАР, Вьетнама и Бразилии, а также эксперты международных организаций, научного и профессионального сообщества. В рамках деловой программы Международного экономического форума «Россия — исламский мир: KazanForum2024» Федеральная налоговая служба Российской Федерации (далее — ФНС России) организовала панельную сессию «Внедрение принципов клиентоцентричности в государственное управление: опыт налоговых органов России и стран СНГ». ФНС России и представители налоговых администраций стран СНГ обменялись опытом и практиками в сферах цифровизации налогового администрирования, совершенствования системы внешних коммуникаций и развития обратной связи, изучения запросов и потребностей налогоплательщиков, а также совершенствования пользовательского опыта предоставления услуг и сервисов.

Примечательно, что еще в 2014 году ФНС России была занесена в Книгу рекордов Гиннеса за разработку цифровых технологий и программного обеспечения, позволяющих осуществить самый удаленный от Земли налоговый платеж (оплату земельного налога с околоземной орбиты произвел космонавт П. Виноградов)² через личный кабинет налогоплательщика, находясь на околоземной орбите.

За прошедшее с тех пор десятилетие возможности взаимодействия налогоплательщика с ФНС России посредством личного кабинета налогоплательщика существенно расширены и представлены в виде множества удобных и интуитивно понятных сервисов, позволяющих дистанционно разрешить практически любой налоговый вопрос. Например, для физических лиц цифровые сервисы представлены на рисунке 1.

Говоря о цифровизации в налоговой сфере, представляется интересным то, что мы имеем дело с самыми разными темами: от конституционных основ и вопросов защиты данных до разнообразных проектов по оцифровке в компаниях и финансовом управлении. В настоящее время ученые и практики занимаются двумя основными направлениями: проверкой цифровой пригодности законодательства; стандартизацией данных и тем, как эти данные обрабатываются в налоговом законодательстве. Основная проблема заключается в том, что на данный момент мало юристов, занимающихся налоговым правом, и еще меньше юристов, занимающихся цифровизацией.

Так в чем же заключаются основные трудности, связанные с устойчивой цифровизацией налогового законодательства?

По сути, есть два подхода к решению проблемы. Одним из них, конечно же, является упрощение самого налогового законодательства. Это требование, которое выдвигается на протяжении многих лет совершенно независимо от перехода на цифровые технологии. Однако с ростом интернационализации налогового законодательства Российская Федерация и другие страны столкнулись с проблемой. Многие нормы заимствованы из европейского права, есть ряд международных договоров, содержащих определенные ограничения и правила, и очевидно, что, когда думаем о цифровизации закона, то необходимо иметь в виду и это. Другой вопрос заключается в следующем:

¹ О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: федеральный закон от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ (ред. от 11 марта 2024 года). Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 20.05.2024). 3 мая 2024 года в Государственную думу Российской Федерации был внесен законопроект, предусматривающий регулирование майнинга и ужесточение оборота криптовалют, в соответствии с которым с 1 сентября 2024 года Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации начнет формировать реестр тех, кто занимается майнингом. Кроме того, о получении криптовалюты в результате майнинга обяжут извещать орган, который определит правительство, также в Российской Федерации нельзя будет организовывать оборот цифровой валюты, рекламировать или по-другому предлагать неограниченному кругу лиц, в частности криптовалюту. URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/237585-8> (дата обращения: 20.05.2024).

² См.: Смирнов К. Налоговая служба побила рекорд Гиннеса. URL: <https://www.mk.ru/economics/article/2014/02/25/990147-nalogovaya-sluzhba-pobila-rekord-ginessa.html> (дата обращения: 20.05.2024).

как технически работает цифровизация? И как будет работать алгоритм действий в рамках законодательного процесса для проверки цифровой пригодности? Одна из возможностей состоит в том, что перед принятием норм необходимо проверить, можно ли легко и просто перевести закон в цифровую плоскость. В некоторых странах этой проблемой занимаются специально созданные государственные органы, в задачу которых входит контроль за соблюдением стандартов (например, в Германии это Совет по контролю за соблюдением стандартов). Однако, особенно в отношении налогового законодательства, важно, чтобы как ученые в области налогового законодательства, так и специалисты по информационным технологиям совместно проверяли, является ли закон цифровым и имеющим юридическую силу.



Рис. 1. Цифровые сервисы для физических лиц

В целом, более высокая степень оцифровки налогового законодательства помогла бы всем заинтересованным сторонам: налогоплательщикам, налоговым администраторам, правоохранителям и налоговым экспертам. Прежде всего цифровизация налогового законодательства является простой необходимостью. Мы можем использовать искусственный интеллект и математические алгоритмы, чтобы выявить определенные несоответствия и нарушения и внести свой вклад в совершенствование законодательства, но мы не считаем, что переход на цифровые технологии приведет к тому, что у нас когда-нибудь будет такое однозначное и четкое право, что больше не будет никаких формальностей, обходных маневров или чего-то подобного. По моему мнению, идея о том, что в конечном счете у нас будет простое налоговое законодательство, будет четкое и охватывающее все вопросы в соответствии с определенными и недвусмысленными правилами, не может быть реализована. Рассмотрим простой пример: является ли, например, торговый павильон павильоном или нет? Это вопрос оценки. Данная субъективная оценка предшествует вопросу о том, что пользователь вводит в компьютерную программу для своей налоговой декларации. Цифровизация не способна интерпретировать факты — для этого нужен человек, который будет принимать одно из альтернативных решений. Здесь, безусловно, следует упомянуть ключевое слово «усмотрение». Можно ли его оцифровать?

Нет, нельзя кодировать дискреционные решения, однако с помощью искусственного интеллекта можно помочь в интерпретации. Так, в центрах обработки данных ФНС России уже существуют способы получения приблизительных значений из широкого спектра фактических ситуаций, которые показывают, существуют ли подозрительные операции или нет, применялись или нет схемы уклонения от уплаты налогов. Но мы никогда не сможем провести исследование и затем принять налоговое законодательство таким образом, чтобы оно было абсолютно независимо от толкования, и, конечно, дискреционные полномочия должны и впредь осуществляться уполномоченными должностными лицами.

В науке налогового права некоторых стран (США, Англия, Германия) также обсуждался вопрос о возможности использования судьями помощи искусственного интеллекта при применении норм права¹.

Ученые пришли к выводу, что это невозможно по ряду причин. Такие системы предполагают действительно очень большой объем данных. Он должен соответствовать правилам искусственного интеллекта. Кроме того, существующая во всех развитых странах политика конфиденциальности и защиты коммерческой, банковской, налоговой тайны уже привела к тому, что доступ к этой информации очень ограниченный. Конечно, можно перейти к анонимным или сгенерированным данным и попытаться что-то запрограммировать, но пока мы дойдем до того, что эти вещи станут реальными и применимыми, пройдет еще очень много времени.

Следующей проблемой является соответствие программных продуктов идеям законодателей и возможности их изменения. Позволим себе небольшое отступление и в качестве примера приведем специальный курс, разработанный в Нижегородской академии МВД России доктором юридических наук профессором В. А. Тимченко, о выявлении экономических и налоговых преступлений, совершенных путем внесения изменений в бухгалтерские программы (в частности 1С). Он преподавался в Академии еще в 90-е годы XX века, поскольку уже тогда данная проблема интересовала ученых и правоохранителей и была весьма актуальной. Современные информационные технологии предоставляют большие возможности пользователям по обе стороны закона.

При проведении научных исследований и разработке программного обеспечения также необходимо учитывать постоянное реформирование налогового законодательства (пример, на момент написания статьи в Российской Федерации с 1998 года принято 167 редакций части первой и 356 редакций части второй Налогового кодекса Российской Федерации, и 23 мая 2024 года предстоит обсуждение в Государственной думе Федерального Собрания Российской Федерации нового проекта реформирования налоговой системы (**примечание автора**) и возможности оперативного внесения этих изменений в программы и алгоритмы информационных систем.

Говоря о цифровизации и возможностях применения искусственного интеллекта, важно учитывать и географическое расположение, территорию нашей страны. В небольших европейских странах, таких как Дания, Эстония, Финляндия, оцифровать законодательство проще. В Российской Федерации, как бы нам этого ни хотелось, еще далеко не повсеместно у всех пользователей есть возможность доступа к сети «Интернет» и цифровым технологиям. Кроме того, не все налогоплательщики не то, чтобы не согласны впустить в свою жизнь и бизнес цифровые технологии, но не владеют соответствующими навыками и работают по старинке. Немаловажным также является фактор недостаточно высокого уровня налоговой культуры в обществе.

Завершая рассуждения о роли науки налогового права в жизни современного российского общества, отметим, что в современном мире ее развитие происходит стремительными темпами: за несколько десятилетий достигнут существенный прогресс, и по некоторым показателям Российская Федерация является мировым лидером в данной области, в частности в вопросах цифровизации законодательства и использовании современных информационных технологий в налоговых правоотношениях. Однако даже самое совершенное программное обеспечение, на наш взгляд, вряд ли когда-то сможет полностью заменить человеческий разум и взять на себя дискреционные полномочия правоприменителей.

Учитывая важность научных изысканий в области налогового законодательства в целом и цифровизации в частности, можно утверждать, что ученые и дальше будут увлечены этой весьма актуальной и интересной темой.

¹ T. Sourdin Judge v robot? Artificial intelligence and judicial decision-making // Judicial commission of NSW. URL: https://www.judcom.nsw.gov.au/publications/benchbks/judicial_officers/judge_v_robot.html (дата обращения: 20.05.2024).