

DOI: 10.18572/1813-1220-2025-7-11-14

Поступила в редакцию: 15.01.2025. Принята к публикации: 09.06.2025.

Совершенствование института налогового администрирования на основе цифровых технологий: опыт стран БРИКС

Файзрахманова Лейсан Миннуровна,

доцент кафедры конституционного и административного права
юридического факультета Казанского (Приволжского) федерального университета,
доцент кафедры гражданского и предпринимательского права
Казанского инновационного университета имени В.Г. Тимирязова,
кандидат юридических наук, доцент
lmf_leisan@mail.ru

Бухмин Сергей Владимирович,

старший преподаватель кафедры конституционного и административного права
юридического факультета Казанского (Приволжского) федерального университета
sbukhmin@yandex.ru

В статье рассматриваются системы налогового администрирования стран БРИКС под влиянием цифровизации. Цифровая повестка входит в список приоритетных направлений работы БРИКС. Проанализирован механизм взаимодействия и сотрудничества между налоговыми администрациями государств БРИКС. Осуществлен анализ действующих налоговых онлайн-сервисов и иных высокотехнологичных разработок ФНС России, а также «интеллектуальной» налоговой системы Китая. Проанализированы основные цифровые технологии, применяемые налоговыми органами Индии. Обозначены общие тенденции и перспективы сотрудничества в области внедрения цифровых технологий в государствах БРИКС при осуществлении налогового администрирования.

Ключевые слова: БРИКС, налоговое администрирование, налоговый контроль, налоговая система, цифровизация, цифровые технологии.

В настоящее время мы переживаем цифровую «революцию», радикально меняющую взгляды как общества, так и отдельно взятого индивида на формы и методы информационного взаимодействия.

Внедрение цифровых технологий в условиях промышленной трансформации всего миропорядка способствует эффективному функционированию экономики любого государства. Государства БРИКС выделяют развитие цифровой экономики и информационно-коммуникационных технологий среди основных приоритетов. Цифровая повестка в последние годы также входит в список приоритетных направлений работы БРИКС. Прошедший в октябре 2024 г. в Российской Федерации саммит БРИКС стал очередным этапом на пути сближения позиций государств-участников в вопросе трансформации экономик стран, входящих в межгосударственное объединение, и обогатил опыт каждого из участников в сфере налогового администрирования.

Практически все сферы общественных отношений испытывают влияние цифровых технологий. Они являются инструментом, способствующим успешному регулированию финансовых отношений. В частности, за последнее десятилетие цифровые технологии активно внедряются в налоговую, бюджетную, страховую и банковскую сферы. Это привело к тому, что в юридической литературе финансовые технологии стали рассматриваться как объекты финансово-правового регулирования¹.

Наибольшей трансформации под воздействием применения цифровых технологий подверглась система налогового администрирования как в России, так и в других странах БРИКС. За годы существования этой организации между странами-участниками было подписано большое количество международных соглашений, среди которых Меморандум о сотрудничестве между налоговыми администрациями стран БРИКС 2017 г. В соответствии с этим документом государства БРИКС должны создать механизм укрепления налогового потенциала (*Capacity Building Mechanism*)². Однако начало было положено еще в г. Нью-Дели в 2013 г., когда была достигнута договоренность о расширении сотрудничества в сфере налогового администрирования³. В последующем были предусмотрены ежегодные встречи руководителей и экспертов налоговых администраций государств — участников БРИКС на территории председательствующей страны.

На встрече в ЮАР (г. Кейптаун) в 2023 г. были выделены три основных блока сотрудничества налоговых администраций стран БРИКС:

- 1) проектная работа (кадровый потенциал, налоговые технологии и использование данных);
- 2) гуманитарная повестка;

² Меморандум о сотрудничестве между налоговыми администрациями стран БРИКС. URL: <https://www.nalog.gov.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/international/brics/MoC%20signed.pdf> (дата обращения: 10.08.2024).

³ Арзуманова Л.Л. Налоговое взаимодействие государств БРИКС в современных условиях // Актуальные проблемы российского права. 2018. № 3 (88). С. 69.

¹ Правовое регулирование применения финансовых технологий: монография / под ред. Е.Ю. Грачевой. М.: Проспект, 2023. С. 48–62.

3) стратегическое направление (создание постоянного налогового органа управления объединения стран БРИКС)⁴.

В сентябре 2024 г. в г. Москве состоялась очередная встреча глав налоговых администраций и рабочих групп всех государств БРИКС. Основные векторы взаимодействия сторон направлены на обмен опытом и лучшими практиками в области налогового контроля и администрирования, а также повышение качества информационного обмена в целях налогообложения. На заседании было подписано рамочное соглашение о создании Форума налоговых служб БРИКС. Документ создает структуру для управления налоговой повесткой БРИКС и систематизирует механизм сотрудничества между членами ассоциации⁵.

Российская Федерация

Процесс интегрирования ФНС России и ее структурных подразделений в цифровую экономику начался более 15 лет назад. Налоговая служба одной из первых среди органов исполнительной власти стала внедрять и широко использовать в своей деятельности цифровые технологии. В последующем этот процесс был стимулирован рядом важнейших правовых актов, таких как Указ Президента РФ от 9 мая 2017 г. № 203 «О Стратегии развития информационного общества в РФ на 2017–2030 годы»⁶, а также ежегодные Планы деятельности ФНС России, утверждаемые Министром финансов РФ.

В настоящее время веб-платформа ФНС России (<https://www.nalog.gov.ru>) предоставляет более семидесяти цифровых сервисов, которые позволяют пользователям получать разнообразные услуги и информацию. Эти сервисы способны оптимизации временных затрат налогоплательщиков и обеспечивают наиболее благоприятные условия для взаимодействия с налоговыми органами.

Кроме этого, налоговые органы используют в своей деятельности множество высокотехнологичных цифровых разработок, среди которых можно выделить автоматизированную информационную систему ФНС России (АИС «Налог-3»), автоматизированную риск-ориентированную систему при контроле за возмещением налога на добавленную стоимость («АСК НДС-2»), Федеральную государственную информационную систему ведения Единого федерального информационного регистра (ФГИС ЕРН), Единый государственный реестр записей актов гражданского состояния (ЕГР ЗАГС).

ФНС России в числе лидеров среди органов исполнительной власти не только в Российской Федерации, но и среди государств — участников БРИКС по внедрению и использованию в своей деятельности цифровой инфраструктуры. Тем не менее по некоторым вопросам положительный опыт стран БРИКС в сфере налогового

администрирования можно перенять и России. Например, систему построения электронного инвойсинга и контроля НДС, внедренного в Китае.

Китай

Как и Российская Федерация, Китайская Народная Республика (КНР) активно внедряет различные цифровые технологии для повышения эффективности налогового администрирования.

В 1994 г. в Китае была введена в действие общенациональная система администрирования и мониторинга налога на добавленную стоимость (НДС) — «Золотая налоговая система» (GTS, англ. *Golden Tax System*). Благодаря внедрению этой системы в Китае используются электронные счета-фактуры. Применение электронных счетов-фактур способствует улучшению налогообложения в сфере электронной коммерции, снижает издержки налогоплательщиков, повышает эффективность сбора налогов и налогового администрирования, а также ускоряет процесс информатизации государственного управления.

Принципы работы данной системы постоянно совершенствуются. С 2022 г. система функционирует на основе искусственного интеллекта и способна обрабатывать значительные объемы персональных и финансовых данных налогоплательщиков. Последняя версия цифровой платформы получила название Golden Tax IV (GTS IV). GTS IV предназначена не только для администрирования и контроля за уплатой НДС, но и для учета взносов на социальное страхование⁷.

Системы налогового декларирования в Китае и России имеют много общего, так как подавляющее большинство налоговых деклараций подается в электронном виде. В результате цифровизации и оптимизации процессов администрирования взаимодействие между налоговыми органами и участниками налоговых правоотношений осуществляется преимущественно в дистанционном формате. Подобные механизмы упрощают процедуру сдачи налоговой и бухгалтерской отчетности и повышают уровень соблюдения налогового законодательства организациями.

Современная финансово-правовая повестка Китая получила новый импульс в виде успешной пилотной программы по внедрению цифрового юаня для уплаты налогов. Так, благодаря цифровой платформе юань-минби⁸ за пять месяцев 2024 г. было оплачено налогов и сборов на общую сумму 25,9 млрд юаней⁹. Таким образом, активное внедрение цифровых технологий в налоговой сфере в КНР способствует повышению эффективности, прозрачности и доступности налогового администрирования.

Индия

За последнее десятилетие Индия добилась значительных успехов в вопросе внедрения цифровой ин-

⁴ Налоговое администрирование в БРИКС. URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/smi/15074409/> (дата обращения: 20.08.2024).

⁵ Главы налоговых органов БРИКС учредили форум и задумались над созданием постоянного секретариата. URL: <https://www.interfax.ru/russia/983849> (дата обращения: 26.09.2024).

⁶ Указ Президента РФ от 9 мая 2017 г. № 203 «О Стратегии развития информационного общества в РФ на 2017–2030 годы» // СЗ РФ. 2017. № 20. Ст. 2901.

⁷ Golden Tax IV Интеллектуальная налоговая система. URL: <https://www.tadviser.ru/index.php> (дата обращения: 20.08.2024).

⁸ Цифровое приложение, авторизованное Народным банком Китая, посредством которого осуществляются операции с цифровым юанем. С 2023 г. используется для проведения налоговых платежей.

⁹ Уплата налога в цифровом юане. URL: <https://www.block-chain24.com/news/novosti-cbdc/gosudarstvennaya-nalogovaya-administraciya-v-kitae-zapuskayet-proekt-po-uplate> (дата обращения: 20.07.2024).

фраструктуры во многие сферы общественной жизни. Это стало возможным благодаря инициированной правительством страны с 1 июля 2015 г. программы «Цифровая Индия» (Digital India), которая направлена на создание основы для цифровизации экономики страны. Digital India включает три основных компонента: развитие стабильной и безопасной цифровой инфраструктуры, предоставление государственных услуг в цифровом формате и обеспечение «всеобщей цифровой грамотности»¹⁰.

Индия является одним из лидеров среди развивающихся государств. Согласно отчету Департамента по экономическим и социальным вопросам ООН от 16 мая 2024 г. «Мировое экономическое положение и перспективы по состоянию на середину 2024 года» прогнозируется, что экономика Индии вырастет на 6,9% в 2024 г.¹¹ Эти обстоятельства, наравне с самой большой численностью населения в мире, создают предпосылки для систематического роста налоговых поступлений и, как следствие, необходимость в эффективной системе налогового администрирования.

В соответствии с новой фискальной моделью GST (*Goods & Services Tax*), связанной с введением единого косвенного налога¹², Индия перешла от сложной организованной налоговой системы с многочисленными видами налогов к более централизованной и упорядоченной системе, основанной на информационных технологиях. Для реализации этого проекта Правительство Индии учредило Совет по налогу на товары и услуги (GSTC)¹³. Кроме этого, создана цифровая площадка по налогообложению товаров и услуг (GSTN), с помощью которой обеспечивается предоставление IT-услуг центральному правительству, 28 индийским штатам и 8 союзным территориям.

В 2017 г. Правительство Индии инициировало переход на электронный документооборот в сфере выставления счетов-фактур. Система электронных счетов-фактур была введена в обязательном порядке с 1 октября 2020 г. Компании должны перейти на нее постепенно в соответствии с их годовым оборотом. Первыми организациями, которые должны адаптироваться к новой системе, являются предприятия с годовым оборотом более 5 млрд рупий. Исключения составляют особые экономические зоны; страховые компании; банки; организации, занимающиеся пассажирскими перевозками; кинотеатры¹⁴.

¹⁰ Digital India Week: Digital Locker, MyGov.in, and other projects that were unveiled. URL: <https://indianexpress.com/article/technology/tech-news-technology/projects-and-policies-launched-at-digital-india-week/> (дата обращения: 11.09.2024).

¹¹ Мировое экономическое положение и перспективы по состоянию на середину 2024 г. E/2024/56. Нью-Йорк. URL: <https://www.un.org/development/desa/rapid/publication/world-economic-situation-and-prospects-as-of-mid-2024/> (дата обращения: 11.09.2024).

¹² Речь идет о проведенной в Индии налоговой реформе системы косвенного налогообложения на основе двух парламентских актов — Закона об интегрированном налоге на товары и услуги (IGST) и Закона о центральном налоге на товары и услуги (CGST), которые были приняты в апреле 2017 г. См. также: Гончаренко Л.И., Гурнак А.В. Проблемы и перспективы развития налоговой системы Индии: индустриальный контекст // Экономика промышленности. 2016. № 2 (74). С. 17–32.

¹³ См.: URL: <https://gstcouncil.gov.in/> (дата обращения: 11.09.2024).

¹⁴ GST e-Invoice / IRN System — Electronic Invoicing in India. URL: <https://edicomgroup.com/blog/gst-e-invoice-irn-system-electronic-invoicing-in-india> (дата обращения: 11.09.2024).

В рамках программы Digital India в ноябре 2017 г. также была запущена мобильная онлайн-платформа UMANG (*Unified Mobile Application for New-age Governance*), разработанная Министерством электроники и информационных технологий¹⁵. Это унифицированное многоплатформенное мультисервисное мобильное приложение. Платформа предоставляет гражданам страны бесплатный доступ к более чем 1200 государственным и муниципальным услугам, в том числе по уплате налогов и сборов.

Вместе с тем в последнее время стали проявляться отдельные риски, связанные с интенсивной реализацией программы Digital India. Среди основных из них можно выделить проблему «цифрового неравенства», вызванную неравномерным развитием IT-инфраструктуры и уровнем цифровой грамотности населения. Кроме того, существуют риски кибератак на цифровые платформы. Для их минимизации Индии необходимо достичь технологической компетентности и самостоятельности, а также обеспечить высокий уровень кибербезопасности. Эти задачи еще предстоит решить в ближайшее время.

Общие тенденции и перспективы сотрудничества

Опыт практического внедрения цифровых технологий в странах БРИКС при осуществлении налогового администрирования позволяет выявить следующие общие тенденции:

1) создание органами государственной власти самостоятельно или в рамках государственно-частного партнерства цифровой инфраструктуры, представляющей собой унифицированные многоплатформенные многофункциональные бесплатные онлайн-сервисы в сфере учета и налогообложения;

2) интенсивная цифровизация информационного взаимодействия между налогоплательщиками и налоговыми органами при помощи системы электронного документооборота;

3) внедрение и развитие компьютеризированных сетей по дистанционному обмену данными и иной информацией в цифровом виде между органами государственной власти, государственными учреждениями и кредитными организациями с целью обеспечения своевременности и повышения эффективности собираемости налогов, а также предотвращения возникновения налоговой задолженности.

Процесс конвергенции налоговых систем стран БРИКС неизбежен при дальнейшем углублении интеграции в рамках межгосударственного объединения. В частности, в Приоритетах председательства Российской Федерации в объединении БРИКС в 2024 г. обозначены в качестве целей укрепление сотрудничества по вопросам использования платежных систем, финансовых технологий и активизация диалога государств БРИКС по вопросам цифровизации¹⁶. Плодотворное сотрудничество, обмен опытом и лучшими практиками в области налогового контроля между налоговыми

¹⁵ PM Modi launches UMANG app for government services / The Times of India. URL: <https://timesofindia.indiatimes.com/business/india-business/pm-modi-launches-umang-app-for-government-services/articleshow/61765153.cms> (дата обращения: 09.09.2024).

¹⁶ Priorities of the Russian Federation's BRICS chairship in 2024 // URL: <https://brics-russia2024.ru/russia-and-brics/priorities/> (дата обращения 09.09.2024).

администрациями этих государств способствуют эффективному сбору налогов, улучшению обслуживания граждан и повышению доверия к системе налогообложения. Выработка модельного налогового законодательства, как это реализовано, к примеру, в рамках Содружества Независимых Государств (СНГ) в виде актов рекомендательного характера¹⁷, способствовала

¹⁷ Речь идет о Модельном Налоговом кодексе (Общая часть), принятом 9 декабря 2000 г. на 16-м пленарном заседании Меж-

бы интенсификации усилий государств — участников БРИКС в деле развития национальных законодательств в налоговой сфере.

парламентской Ассамблеи государств — участников СНГ; Постановление от 19 апреля 2019 г. № 49-11 Межпарламентской Ассамблеи государств — участников СНГ «О третьей части “Налоговое администрирование” модельного Налогового кодекса для государств — участников СНГ».

Литература

1. Арзуманова Л.Л. Налоговое взаимодействие государств БРИКС в современных условиях / Л.Л. Арзуманова // Актуальные проблемы российского права. 2018. № 3 (88). С. 68–70.
2. Беглярова Н. Как происходит налоговое администрирование в Китае / Н. Беглярова // РБК. 2024. 21 апреля.
3. Гончаренко Л.И. Проблемы и перспективы развития налоговой системы Индии: индустриальный контекст / Л.И. Гончаренко, А.В. Гурнак // Экономика промышленности. 2016. № 2 (74). С. 17–32.
4. Налоговая система : учебник / под редакцией Н.Г. Кузнецова. Москва : РИОР: ИНФРА-М, 2018. 506 с.
5. Правовое регулирование применения финансовых технологий : монография / под редакцией Е.Ю. Грачевой. Москва : Проспект, 2023. 256 с.

DOI: 10.18572/1813-1220-2025-7-14-17

Поступила в редакцию: 12.03.2025. Принята к публикации: 09.06.2025.

Международно-правовые санкции: к вопросу об их эффективности как инструмента регулирования современной экономики

Попова Анна Владиславовна,

профессор кафедры международного и публичного права юридического факультета
Финансового университета при Правительстве Российской Федерации,
кандидат философских наук, доктор юридических наук, доцент
anna0710@yandex.ru

Акимова Зарема Арсеновна,

лаборант-исследователь Центра исследований и экспертиз юридического факультета
Финансового университета при Правительстве Российской Федерации
216474@edu.fa.ru

В статье рассматриваются международно-правовые санкции как инструмент влияния на мировую экономику. Рассматриваются цели, методы применения и последствия применения санкций. Особое внимание уделяется эффективности санкций в контексте достижения политических и экономических целей. Рассматриваются примеры использования санкций в современных международных отношениях и насколько они соответствуют современному законодательству, как международному, так и региональному.

Ключевые слова: международные санкции, правовое регулирование, глобальная экономика, экономические последствия, эффективность санкций, международные отношения, санкционные меры.

Применение международно-правовых санкций вызывает все больше вопросов в современной мировой экономике. Государства и международные организации используют санкции как инструмент влияния для достижения социальных, политических и экономических целей, как внутри отдельной страны, против которой они направлены, так и на международной арене, однако остается вопрос о законности их объявления.

В финансово-экономической сфере санкции направлены на ограничение или изменение экономической деятельности объектов санкционного давления, что может включать ограничения на торговлю, инве-

стиции, финансовые операции или использование технологий. Международно-правовые санкции в широком смысле стоит рассматривать как инструмент регулирования международных отношений; они используются для воздействия на государства, организации или отдельных лиц с целью обеспечения соблюдения норм международного права.

В соответствии со ст. 41 Устава ООН «меры, не связанные с применением вооруженных сил, включая полное или частичное прерывание экономических отношений, железнодорожных, санкциями признаются морские, воздушные, почтовые, телеграфные, радио-