

**Беглова Камилла Ринатовна**

Магистр юридических наук, преподаватель  
кафедры Таможенного дела  
Казанский кооперативный институт (филиал) автономной  
некоммерческой образовательной организации высшего  
образования Центросоюза Российской Федерации  
«Российский университет кооперации»  
Казань, Россия

**НАЛОГОВЫЕ ПРАВООТНОШЕНИЯ В УСЛОВИЯХ СОВРЕМЕННОЙ ЦИФРОВИЗАЦИИ****Аннотация**

Анализируются проблемы правового регулирования и предлагаются пути их решения в налоговых правоотношениях в контексте цифровой экономики. Рассматривается влияние цифровизации на объем и информационное содержание налоговой правосубъектности, трансформацию налогового контроля и его результативность, а также эволюцию правовых возможностей субъектов налоговых правоотношений. Особое внимание уделяется регулированию, связанному с изменением правосубъектности участников в ходе цифровой трансформации, которая сталкивается с особыми вызовами при внедрении новых технологий.

**Ключевые слова:** налоговые правоотношения, цифровизация

Актуальность исследования обусловлена тотальным проникновением цифровых технологий во все сферы общества. В 2024-2025 годах наблюдается зрелое применение облачных технологий, блокчейна (включая пилоты по налогообложению операций с цифровыми активами), интернета вещей (IoT), машинного обучения и искусственного интеллекта (ИИ) в налоговом администрировании. Цифровизация бизнес-процессов, социального взаимодействия и государственного управления достигла нового уровня. Право, как ключевой социальный регулятор, продолжает адаптироваться к этим глобальным процессам.

Новизна исследования связана с углубленной интеграцией взаимоотношений в цифровую среду через такие инструменты, как расширенные функциональные возможности "Личного кабинета налогоплательщика" и "Личного кабинета юридического лица", повсеместное применение автоматизированных систем налогообложения (включая АСК НДС 3.0), полноценное внедрение Единого налогового счета (ЕНС) для физических и юридических лиц с 2023 года, развитие института самозанятых (превысившего 7 млн человек к 2025 г.) и расширение практики налогового мониторинга для крупнейших налогоплательщиков.

Регулирование цифровых налоговых правоотношений остается приоритетной правовой и экономической деятельностью, основанной на цифровой трансформации, электронном бизнесе и коммерции. В 2024-2025 гг. акцент сместился на реализацию

концепции "Регуляторной гильотины 2.0", направленной на упрощение процедур и снижение административной нагрузки через цифру.

Субъекты налоговых правоотношений – лица, участвующие в конкретном правоотношении как носители прав и обязанностей. ФНС России, выполняя свою сервисную миссию, активно развивает цифровые платформы (ЕНС, ЛКН, ЛКЮЛ, мобильное приложение). Налогоплательщики-физические лица массово используют электронную регистрацию (в т.ч. как самозанятые), а юридические лица обязаны взаимодействовать с ФНС преимущественно в электронном виде через усиленные квалифицированные электронные подписи (УКЭП). Основным каналом отчетности и информации стал цифровой [3].

В большинстве случаев субъект налогового права и субъект правоотношений совпадают (физлицо, организация). Однако, когда в отношения вступает государство (РФ, субъекты РФ) как субъект налогового права, оно действует через свои уполномоченные органы (прежде всего ФНС России), чья налоговая правосубъектность определяется их компетенцией, значительно расширенной в цифровую эпоху.

Развитие цифровых технологий в 2024-2025 гг. создало среду, где соблюдение налоговых обязательств стало максимально удобным и эффективным, хотя проблема цифрового неравенства (необходимость интернета и устройств) частично сохраняется. ФНС России продолжает работу по расширению дистанционного взаимодействия и созданию комфортных условий через свои сервисы [2]. Ключевые новеллы 2023-2025 годов:

1. Полноценный запуск Единого Налогового Счета (ЕНС): упростил исчисление и уплату налогов, консолидировав платежи и предоставив единый лицевой счет и прозрачную аналитику в ЛК.

2. Развитие АСК НДС 3.0: система предварительного контроля счетов-фактур и налоговых вычетов в реальном времени.

3. Расширение налогового мониторинга: увеличение числа участников и спектра контролируемых налогов.

4. Цифровизация контрольно-кассовой техники (ОФД): повсеместное применение и интеграция с системами ЕГАИС и маркировки.

5. Пилоты по применению ИИ: использование искусственного интеллекта для риск-ориентированного отбора проверок и анализа данных.

## Достижения в цифровизации (2024-2025):

1. Электронный документооборот (ЭДО). Цели по переводу счетов-фактур в электронный вид (95% к концу 2024 г.) успешно достигнуты. Перевод первичных документов (накладные, акты, путевые листы) в ЭДО также идет высокими темпами, превысив плановые 70% к концу 2024 года. Оборот бумажных документов в фискальном контроле сокращается опережающими темпами (более 10% в год).

2. Платежные сервисы. ФНС предлагает более 70 удобных электронных сервисов для уплаты налогов и сборов, включая мобильное приложение с функцией "Единый налоговый платеж" (ЕНП), признанного наиболее удобным способом расчетов.

3. "Личный кабинет" (ЛКН/ЛКЮЛ). Остаётся центральным цифровым инструментом. В 2024-2025 гг. его функционал значительно расширен для работы в рамках ЕНС (просмотр начислений, кассовый план, сверка расчетов, зачет/возврат излишков). Большинство документов (уведомления, требования, решения) направляются исключительно в электронном виде через ЛК.

4. Экономическая эффективность. Внедрение ИТ (АИС "Налог-3", онлайн-кассы, ЭДО, ЛК, системы анализа данных) привело к дальнейшему снижению количества выездных проверок при росте эффективности контроля и налоговых поступлений. Цифровая трансформация ФНС подтвердила высокую рентабельность: по последним данным (2024 г.), каждый рубль, вложенный в цифровизацию ФНС, приносит в бюджет свыше 130 рублей налогов. Прогноз Минфина по собираемости налогов на 2025 год повышен до 99,2% (с учетом эффекта ЕНС и других цифровых мер администрирования) [1].

Таким образом, внедрение цифровых инструментов (ЕНС, ЭДО, ЛК, ИИ, АСК) в практику бизнеса и налогового администрирования формирует в России систему проактивного налогового соответствия (compliance). Эта система повышает прозрачность экономики, качество бюджетного планирования и стабильность доходов государства. Прямым подтверждением успеха цифровой трансформации налоговой службы является рекордная эффективность вложений в цифру и достижение ключевых показателей по электронному документообороту.

## Список использованных источников

1. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок : приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) // КонсультантПлюс : правовая справочная система. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_55729/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55729/) (дата обращения: 02.07.2025). – Текст: электронный.
2. Концепция развития электронного документооборота в хозяйственной деятельности : утв. решением президиума Правительственной комиссии по цифровому развитию, использованию информационных технологий для улучшения качества жизни и условий ведения предпринимательской деятельности, протокол от 25.12.2021 № 34 // КонсультантПлюс : правовая справочная система. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_372761/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_372761/) (дата обращения: 02.07.2025). – Текст: электронный.
3. Бабич О. В. Трансформация процесса управления предприятием в рамках становления цифровой экономики / О. В. Бабич, Л. С. Митюченко, И. В. Игольникова, И. Г. Чернышова. – Курск, 2020. – 207 с. – ISBN 978-5-907205-64-2. – Текст : непосредственный.
4. Пансков В. Г. Налоговые риски: проявление и возможные пути минимизации / В. Г. Пансков // Экономика. Налоги. Право. – 2013. – № 4. – С. 74–80. – Текст : непосредственный.
5. Полинская М. В. Налоговое администрирование в России в период пандемии и направления его совершенствования / М. В. Полинская, А. А. Талалян // Актуальные вопросы современной экономики. – 2021. – № 1. – С. 219–224. – Текст : непосредственный.
6. Сульженко С. А. Развитие налогового администрирования в условиях цифровизации / С. А. Сульженко // Финансовые исследования. – 2021. – № 3 (68). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-nalogovogo-administrirvaniya-v-usloviyah-tsifrovizatsii> (дата обращения: 02.07.2025). – Текст: электронный.
7. Цифровую трансформацию ФНС России обсудили на научно-практической конференции Финансового университета при Правительстве РФ // Федеральная налоговая служба : сайт. – URL: [https://www.nalog.ru/rn77/news/activities\\_fts/10205704/](https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/10205704/) (дата обращения: 02.07.2025). – Текст: электронный.