

РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В ВОПРОСАХ ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕЛИКТНОСТИ

Кобзарь-Фролова М.Н.¹

Ключевые слова: налоги, деликтность, предупреждение, информация, информационные технологии, налоговые органы.

Аннотация

Цель работы: показать, что в условиях ускоренного развития инженерных, финансовых, IT-технологий, наращивания потенциала интернет-ресурсов и перспектив новых высокотехнологичных интернет-платформ, ускоренного обмена информацией и данными появляются новые возможности и условия для ведения бизнеса, равно как и лазейки, позволяющие скрывать объем доходов и/или занижать величину налогооблагаемой базы.

Методы: логический, аналитический, сравнительно-правовой, диалектический, научного анализа и дедукции. Используемые методы позволили раскрыть сущность проблемы деликтности, показать внутренние связи с развитием информационных технологий и задачами налоговых органов.

Результат: автор полагает, что важно познать причины деликтности, т. е. те явления общественной жизни, которые её порождают, поддерживают ее существование, вызывают рост. Следовательно, средства налогового администрирования, включая автоматизированный налоговый контроль, нужно направить на выявление причин, в силу которых происходят современные девиации. Исследование вопросов деликтности показывает, что не дано объективной оценки полноты угрозы существующего положения, не сложилось понимание закономерностей и путей развития современной деликтности, весьма сложно дается анализ ее связей с другими девиантными и правовыми явлениями. Казалось бы, инструменты такой оценки известны и используются наукой и правоприменительной практикой. Но установление реального «портрета» деликтности наталкивается на отсутствие полной и объективной информации.

Выводы: предотвращение налоговой деликтности связано не столько с недостаточным наличием информации, сколько с неспособностью анализировать ее должным образом и делать прогнозы. К обработке информации нужно привлекать не только специалистов с экономическим образованием, но и криминологов, деликтологов, психологов. Необходимо повысить уровень образованности специалистов, занимающихся обработкой информации и выдающих аналитические заключения. Наиболее эффективным способом борьбы с деликтностью является ее предупреждение.

DOI: 10.24412/1994-1404-2026-1-00-09

Введение

Налоги — один из важнейших источников доходов государства. Это ключевой социальный инструмент, позволяющий государству выполнять стоящие перед ним задачи и функции, обеспечивать выполнение социальных программ и гарантировать гражданам право на пользование социальными благами. В налогах проявляется тесная связь гражданина и государства. Конституция Российской Федерации закрепила обязательность уплаты законно установлен-

ных налогов и сборов в качестве одного из национальных государственных атрибутов (ст. 57)².

Российское общество долго шло к тому, чтобы признать, что уплата налогов возвращается социальными и иными благами для человека и налоги нужно и должно платить своевременно и в полном объеме. Если в конце 90-х годов XX в. до 98% налогоплательщиков предпринимали попытки занижать объем доходов

² Конституция Российской Федерации // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://pravo.gov.ru>, 04.07.2020.

¹ Кобзарь-Фролова Маргарита Николаевна, доктор юридических наук, профессор, главный научный сотрудник сектора административного права и административного процесса Института государства и права РАН, г. Москва, Российская Федерация.

E-mail: margokfnn@yandex.ru

и тем самым снижать размер налоговых платежей³, то в век открытия высоких технологий, постоянного совершенствования системы контроля данный показатель стремительно падает [1]. И это серьезное достижение органов, уполномоченных в сфере налогов и сборов⁴.

Уместно заметить, что нарушения законодательства о налогах и сборах, стремление отдельных граждан с девиантными отклонениями не платить налоги, незаконно получить возврат средств (например, по НДС) из государственного бюджета подрывают основы добросовестной конкуренции, провоцируют социальную напряженность в обществе и негативно отражаются на выполнении государственных программ. Налоговые органы активно борются с подобными проявлениями, успешно применяя цифровые технологии и совершенствуя формы налогового администрирования. Однако и современный делинквент интеллектуально развит, высоко образован, хорошо владеет персональными средствами компьютеризации, знает Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) и его пробелы, ориентируется в вопросах законодательной неурегулированности, и его действия целевым образом направлены на уклонение от уплаты налога⁵. В начале 2000-х основной проблемой предупреждения деликтности выступали вопросы, связанные с:

- 1) пробелами в законодательстве о налогах и сборах,
- 2) невысоким уровнем налогового контроля,
- 3) несовершенством правового механизма, регулирующего общественные отношения по перечислению в бюджет налогов и сборов и др.

В век цифровизации, как ни странно, проблемы остаются те же. На сегодняшний день удалось лишь усовершенствовать и привести в относительно стабильное состояние юридический механизм взимания налогов и сборов.

Небезынтересными будут данные статистики. В начале 2000-х в структуре деликтных посягательств в сфере налогов и сборов преобладало: уклонение от уплаты налога на прибыль — 43,6% от общего числа налоговых преступлений⁶; НДС — 28,4%, транспортные налоги — 6,7%, налог на доходы физических лиц — 3,7%, акцизы — 1,2%, налог на имущество организаций —

0,9%⁷. То есть налоговая деликтность была направлена на уклонение от уплаты тех налогов, которые предусматривают наиболее крупные отчисления в бюджет и слабо контролируются налоговыми органами. Это объяснялось уязвимостью механизма исчисления налога и слабым уровнем администрирования налогов указанных налогов. Ю.А. Крохина пришла к выводу о том, что в конце 90-х — начале 2000-х причины налоговой деликтности были связаны с изъянами налоговой политики, направленной на осуществление фискальных, а не стимулирующих интересов. Действующая система налогов и сборов имела недостаточно глубокое экономическое обоснование. Поэтому сокрытие всех или части доходов воспринималось многими налогоплательщиками как естественный способ самозащиты, защиты своего бизнеса и выживания в условиях свободного рынка.

За предыдущие 20 лет существенно изменился порядок и условия администрирования данных налогов. Налоги приобрели экономическое обоснование, как этого, собственно, и требуют положения части 1 НК РФ⁸. Это положительно повлияло на сокращение фактов налоговой деликтности. У налогоплательщиков появилась возможность планировать бизнес с учетом величины уплачиваемых налогов, которые не подлежат пересчету в течение налогового периода.

Вместе с тем в условиях ускоренного развития инженерных, финансовых, IT-технологий, наращивания потенциала интернет-ресурсов и перспектив новых высокотехнологичных интернет-платформ, ускоренного обмена информацией и данными, техническим перевооружением и прочим, появляются новые возможности и условия для ведения бизнеса, равно как и лазейки, позволяющие скрывать объем доходов и/или занижать величину налогооблагаемой базы. Таким образом, проблема налоговой деликтности в век технологий остается актуальной.

Основная часть

Налогоплательщики повышают эффективность бизнеса и используют средства, часто не противоречащие закону [2, с. 555—581]. Это создает ситуацию, когда доказать факт противоправности весьма сложно. Нет законодательного запрета. Зачастую общественные отношения вообще являются новой формой, в силу чего они еще не в полной мере изучены и законодательно не урегулированы. Часто законодатель не успевает за бегущим вперед прогрессом, технологиями и основанной на них изворотливостью предпринимателя [2, с. 555—581]. С сожалением надо признать, что вышесказанное не позволяет законодателю

³ Кобзарь-Фролова М.Н. Теоретические и прикладные основы налоговой деликтологии : монография. М. : ВГНА Минфина России, 2009. С. 200; Кобзарь-Фролова М.Н. Концептуальные основы теории налоговой деликтологии : монография. М. : ВГНА, 2010. 473 с.

⁴ Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 (ред. от 22.07.2021) «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» // Собрание законодательства РФ, 2004, № 40, ст. 3961.

⁵ Кобзарь-Фролова М.Н. Теоретические и прикладные основы налоговой деликтологии : монография. М. : ВГНА Минфина России, 2009. С. 200; Кобзарь-Фролова М.Н. Концептуальные основы теории налоговой деликтологии : монография. М. : ВГНА, 2010. 473 с.

⁶ Крохина Ю.А. Налоговое право. М. : ЮНИТИ, 2008. 624 с.; Крохина Ю.А. Налоговое право России : учебник для вузов. М. : НОРМА, 2003. 540 с.

⁷ Кобзарь-Фролова М.Н. Теоретические и прикладные основы налоговой деликтологии : монография. М. : ВГНА Минфина России, 2009. С. 200; Крохина Ю.А. Налоговое право России : учебник для вузов. М. : НОРМА, 2003. 540 с.

⁸ Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1 от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Российская газета, № 148-149, 06.08.1998.

работать на опережение и нормативно пресекать использование налогоплательщиком финансовых и иных схем, позволяющих им уменьшать налогооблагаемую базу [3, с. 210]. А результаты налогового контроля часто невозможно использовать как доказательство вины налогоплательщика в силу того, что нет законодательного запрета.

Деликтность как социальное явление изменчиво во времени и пространстве. Причинные объяснения, верные для одного времени, становятся ошибочными для другого, пишет В.К. Бабаев⁹. Причины деликтности — это те явления общественной жизни, которые её порождают, поддерживают её существование, вызывают её рост или снижение¹⁰. Следовательно, причинами налоговой деликтности можно считать те обстоятельства, без которых она не могла бы возникнуть и существовать. А значит, средства налогового администрирования, включая автоматизированный налоговый контроль, нужно направить на выявление причин, в силу которых происходят современные девиации.

Н.П. Купрещенко выявил зависимость причин налоговой деликтности от уровня развития экономики государства и личных доходов налогоплательщика. Последний зачастую вынужден оценивать последствия своего правомерного поведения, сопоставляя полученную от сокрытия части налогов выгоду и возможные отрицательные последствия¹¹. Имеет значение и проводимая в конкретный период времени налоговая политика и уровень налоговой нагрузки на налогоплательщиков [4]. Несовершенство законодательства о конкурентоспособности также влияет на уровень и объем налоговый деликтности.

Надо сказать, что до сих пор нет объективной оценки полноты угрозы существующего положения, понимания закономерностей и путей развития современной деликтности, весьма сложно дается анализ ее связей с другими девиантными и правовыми явлениями. Видный российский деликтолог А.П. Шергин заметил: «Казалось бы, инструменты для такой оценки известны, и они давно используются криминологической наукой и правоприменительной практикой. Но установление реального ее «портрета» наталкивается на отсутствие информации»¹², прежде всего статистической. Санкции являются лишь правовым последствием совершенных нарушений законодательства о налогах и сборах. Они не влияют на генезис данных правонарушений и поэто-

му их роль в противодействии противоправному поведению весьма скромна¹³.

Как видится, основной причиной, не позволяющей эффективно вести работу, направленную на предотвращение налоговой деликтности, является не столько недостаточное наличие информации, сколько неспособность анализировать ее должным образом и делать прогнозы. Известно, что информация оказывает универсальное влияние практически на все стороны жизнедеятельности человека, общества и государства, важно не только ею владеть, но и уметь использовать. В современный период налоговые органы имеют возможность обладать огромными объемами информации, получать ее из разных источников, использовать базы данных других органов публичной власти. Эта проблема была решена еще в 2005 году принятием Правительством Российской Федерации постановления № 30 «О Типовом регламенте взаимодействия федеральных органов исполнительной власти»¹⁴ и Постановления № 452 от 28 июля 2005 г. «О Типовом регламенте внутренней организации федеральных органов исполнительной власти»¹⁵, которыми был закреплен порядок взаимодействия и организация деятельности федеральных органов исполнительной власти, порядок осуществления координации и контроля между федеральными исполнительными органами власти; порядок взаимодействия федеральных органов исполнительной власти при предоставлении и получении информации, направленного на формирование и обновление информационных ресурсов. Обмен информацией в электронном виде с другими базами данных органов публичной власти позволил оперативно получать и использовать в аналитической работе косвенные сведения о хозяйственной деятельности налогоплательщиков, необходимые для контроля, выявления, предупреждения и пресечения нарушений законодательства о налогах и сборах.

Надо заметить, что информация, получаемая налоговой службой из баз данных органов публичной власти — это не любые сведения об объекте, а только те, которые объективированы и восприняты системой обработки в качестве таковых. Для того чтобы стать информацией, данные об объекте должны быть включены в систему общественных отношений, адаптированы к ним. С помощью развития информационных технологий общество приобретает возможность формировать уникальный потенциал — национальные информационные ресурсы, обеспечивающие устойчивые темпы

⁹ Бабаев В.К. Причина и условия совершения правонарушений в современном российском обществе // Общая теория права / Под ред. Бабаева В.К. Нижегородский ВШ МВД России. 1993. С. 451.

¹⁰ Кудрявцев В.Н. Причины правонарушений. М. : Наука, 1976. С. 262—265.

¹¹ Купрещенко Н.П. Налоговая преступность как фактор теневой экономики. М. : Безопасность бизнеса, 2008, № 3, с. 30—35.

¹² Шергин А.П. Административная деликтность: оценка и выбор средств противодействия // Проблемы противодействия административной деликтности : материалы научно-практической конференции, посвященной 75-летию заслуженного деятеля науки, д.ю.н., проф. РФ А.П. Шергина. М. : ВНИИ МВД России, 2010. С. 10—11.

¹³ Мышляев Н.П. Административная деликтология: вопросы теории и практики : монография. М. : ВНИИ ИВД России, 2002. С. 8;

¹⁴ Постановление Правительства Российской Федерации от 19 января 2005 г. № 30 «О Типовом регламенте взаимодействия федеральных органов исполнительной власти» // Собрание законодательства РФ. 2005. № 4. Ст. 305.

¹⁵ Постановление Правительства Российской Федерации от № 452 от 28 июля 2005 г. № 452 «О Типовом регламенте внутренней организации федеральных органов исполнительной власти» // Собрание законодательства РФ. 2005. № 31. Ст. 3233.

экономического роста, обеспечение различных видов безопасности: техногенной, общественной, экономической, политической и национальной в целом. Налоговые органы, осуществляя налоговое администрирование, обрабатывают большие объемы информации. Это связано с ростом числа налогоплательщиков, а также ростом объема информации, получаемой от различных органов и организаций.

К информации, получаемой налоговыми органами из внутренних источников, относится информация о налогоплательщиках, полученная налоговыми органами самостоятельно при регистрации налогоплательщиков, постановке на учет, налогового контроля, мониторинга и проч. К информации из внешних источников относится информация о налогоплательщиках, полученная налоговыми органами в соответствии с действующим законодательством или на основании соглашений по обмену информацией с контролирующими и правоохранительными органами, органами государственной власти и местного самоуправления, а также иная информация, в том числе общедоступная¹⁶. Цифровые платформы позволяют налоговым органам аккумулировать информацию, необходимую для целей налогового контроля. Информатизация в сфере налогов и сборов направлена на ускоренную обработку поступающей информации и включает ведение государственного реестра налогоплательщиков, интегрированную многоуровневую базу данных банковских счетов, базу данных обязательных отчетных документов, банк данных нарушений налогового законодательства. При этом надо заметить, что результативность обработки информации существенно сдерживается поступлением не всегда проверенной, необъективной, противоречивой информацией. К тому же по-прежнему высока доля ручного труда.

Обработка информации о налогоплательщике и его видах деятельности позволяет формировать планы налоговых проверок с учетом риск-ориентированного подхода. Приоритетными для включения в план налоговых проверок являются те налогоплательщики, в отношении которых у налогового органа имеются сведения об их участии в схемах ухода от налогообложения или схемах минимизации налоговых обязательств, и (или) результаты проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика свидетельствуют о предполагаемых налоговых правонарушениях.

Эффективность обработки данных повысилась с принятием решения о внедрении автоматизированной информационной системы налоговых органов (далее — АИС) (2009 г.) и Единой государственной автоматизированной информационной системы учета

(ЕГАИС)¹⁷. АИС направлена на обработку поступающей информации, включая общесистемное и прикладное программное обеспечение, ЕГАИС связана с полнотой учета всего объема производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции. С 2013 года налоговыми органами внедрена и применяется автоматизированная система контроля за возмещением НДС (АСК НДС-2). В настоящее время налоговые органы применяют автоматизированную информационную систему АИС «Налог-3» [5, с. 203], которая обеспечивает налоговым органам России автоматизацию всей деятельности ФНС по всем направлениям, по которым уполномочена данная служба в соответствии с Положением о Федеральной налоговой службе¹⁸, утверждённой постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 № 506.

Положение о применении АИС «Налог-3» утверждено приказом ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-12/134@. АИС-3 выполняет функции сбора, хранения, обработки и распространения данных, используемых в деятельности налоговых органов, в следующих ключевых процессах: учет, контроль и обработка налоговых деклараций и отчетности; учет информации о налогоплательщиках, поступившей из внешних источников; контроль за уплатой налогов и сборов; регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и учет налогоплательщиков; информационное взаимодействие с налогоплательщиками; выявление нарушений законодательства о налогах и сборах; управление задолженностью; управление санкциями и взысканиями.

Внедрение современных цифровых технологий в области налогов и сборов — не самоцель, а реальность, которая согласуется с требованиями, поставленными Президентом Российской Федерации в Стратегии развития информационного общества в РФ на 2017—2030 гг.¹⁹ При этом ключевой является задача создания национальных информационных и коммуникационных технологий в целях получения технологических преимуществ использования информации, получения знаний, формирования новых рынков, повышения уровня жизни.

Вместе с тем цифровые технологии становятся благом только в том случае, если их применение опосредует положительный эффект и способствует созданию

¹⁷ Письмо ФНС РФ от 11 октября 2007 № ЧД-6-13/772@ «О порядке внедрения ЕГАИС»; Приказ Минфина РФ от 19 августа 2008 № 82н «Об утверждении Административного регламента по исполнению Федеральной налоговой службой государственной функции по ведению единой государственной автоматизированной информационной системы учета объема производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» // Российская газета, 2008. № 210, 08 октября.

¹⁸ Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 (ред. от 22.07.2021) «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» // Собрание законодательства РФ, 2004, № 40, ст. 3961.

¹⁹ Указ Президента РФ от 09.05.2017 № 203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017—2030 годы» // СПС «КонсультантПлюс».

¹⁶ Приказ ФНС РФ от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» // Экономика и жизнь, 2007. № 23, июнь.

цифрового актива [6]. Например, повышается работоспособность, связанная с выявлением правонарушений, экономятся трудовые, материальные и иные ресурсы, повышается объем прибыли (доходов), возвращаемых в доход государства, выявляются (не допускаются) ошибки и т. п. Создание цифровых активов современными экономистами рассматривается как важнейший элемент развития цифровой экономики [7], [8].

Цифровизация налогового администрирования преследует не только внутренние фискальные цели — это путь к мировым цифровым технологиям. Мероприятия налогового администрирования реализуются через сервисно-цифровую модель, обеспечивающую информационное взаимодействие налоговых органов и налогоплательщиков, при этом снижая административное давление на налогоплательщиков.

Всеобщая цифровизация налогового администрирования, интеграция всех источников входящей информации в единую информационную базу данных, обработка информации, ее анализ — прерогатива и целевой ориентир, который Правительство Российской Федерации поставило перед Федеральной налоговой службой (ФНС России). Цифровизация в фискальном администрировании ежегодно дает положительные результаты, а именно: повысилась собираемость налогов, российский предприниматель вынужден «выходить из тени».

Цифровизация — тот инструмент, который позволит России выйти на лидирующие позиции в сфере налогового администрирования. Положительным экономическим эффектом выглядит то, что на наш российский опыт цифровизации налогового администрирования есть спрос, и Правительство выражает готовность экспортировать его пакетные решения с целью экономической выгоды для России.

Одним из наиболее глобальных проектов ближайших лет в области налогового администрирования должен стать проект АИС «Налог-4». Это уже четвертое поколение цифровизации налогового администрирования, который ждет к внедрению налоговая служба. В планах — внедрить и адаптировать единый федеральный информационный регистр и единый регистр сведений о населении. Цель — получить, насколько это легально возможно, достоверные сведения о каждом гражданине Российской Федерации. Уже первые этапы этой работы показали свою эффективность, поскольку позволяют налоговым органам без запросов в социальные, медицинские и иных службы производить расчеты по налоговым вычетам. Это позволит многим получить адресную материальную и социальную поддержку.

Создание ФГИС ЕРН в системе ФНС России ставит задачу повысить эффективность работы, направленной на борьбу с нарушениями законодательства о налогах и сборах, сократить число действий с признаками мошенничества при получении социальной поддержки и налоговых льгот. Это, несомненно, отразится на каче-

стве профилактической и предупредительной деятельности в сфере налогов [9, с. 66—67].

Еще один цифровой многопрофильный проект направлен на обмен информации о налогоплательщике с финансовыми и кредитными организациями и внедрение системы «УСН-Онлайн». В силу статьи 31 НК РФ система ведет автоматический учет доходов налогоплательщика в оперативном режиме. Заполнение налоговой декларации осуществляется автоматически. Эта система напрямую связана с цифровой платформой «Государственные услуги».

Таким образом, Федеральная налоговая служба в современных условиях стала крупнейшим агрегатором огромного пула информации, который транслируется в объединенные информационные базы данных государства. Информация, которая сосредоточена в системах ФНС, становится источником для аналитики, при осуществлении контроля, надзора, использовании в статистике иными контролирующими органами и органами, для которых информация служит источником составления прогнозов, накопления и систематизации данных для иных целей.

Заключение и выводы

Информационные технологии в налоговом администрировании позволяют сдерживать рост налоговой деликтности. Однако использование цифровых технологий в этом направлении предполагает наличие определенных требований к собираемой налоговыми органами информации: достоверность, полнота, систематичность, непрерывность, своевременность, обновляемость, доступность для машинной обработки. Исследователи — налоговые специалисты выразили мнение [10, с. 26—33], что эффективность работы «АИС «Налог-3» снижают недостоверность поступающей информации, ее недостаточный объем, изменения, часто вносимые в законодательство о налогах и сборах, не позволяющие быстро и своевременно актуализировать базу данных, нехватка компетентных специалистов в области BigData и IT-специалистов. К этому можно добавить частые технические сбои работы системы, ошибки в настройках, ее сложность.

Отдельные авторы выражают беспокойство по поводу создания и функционирования информационных баз налоговых органов без надлежащей нормативно-правовой основы, исключительно для фискальной цели [10, с. 26—33]. В этой ситуации методы и формы аналитических мероприятий, которые используют налоговые органы, возможно признать не в полной мере легальными.

В понимании автора, для того чтобы налоговый контроль стал еще более эффективным, к обработке информации необходимо привлекать специалистов не только с экономическим образованием, но и криминологов, деликтологов, психологов. Нужно повысить уровень образованности специалистов, занимающих-

ся обработкой информацией и выдающих аналитические заключения.

Цифровая трансформация налоговой службы изменила подход к контролю. Сегодня бизнесу уже недостаточно просто сдавать отчётность вовремя — теперь важно, чтобы данные соответствовали реальности, совпадали с внешними источниками и не вызывали вопросов у аналитических алгоритмов ФНС. Контроль становится проактивным, автоматизированным и часто — незаметным [11].

Вместе с тем, как было показано в работе, проблемы налоговой деликтности остаются. В нашем представлении наиболее эффективным средством в борьбе с девиантными проявлениями в сфере налогов и сборов является профилактическая работа. Как бы странно это ни звучало, но вопросы превенции, в первую очередь — профилактики и предупреждения нарушений законодательства о налогах и сборах, так и не получили нормативного закрепления в Налоговом кодексе Российской Федерации. И это задача для законодателя.

Литература

1. Васянина Е.Л. О правовых средствах осуществления налоговой политики // Правовая информатика. 2025. № 1. С. 32—37.
2. Кобзарь-Фролова М.Н. Усмотрение против современных технологий и изворотливости предпринимателей (на примере налоговых правоотношений) // Сибирское юридическое обозрение. 2025. № 4. С. 555—581.
3. Кобзарь-Фролова М.Н. Отдельные вопросы принятия и вынесения решения в порядке усмотрения в сфере налогов и сборов // Правовая информатика. 2025. № 4. С. 208—214.
4. Запольский С.В. Налогообложение как правовая категория: информационный и финансово-правовой аспект // Мониторинг правоприменения. 2024. № 4 (53). С. 23—27.
5. Андрианова Н.Г. Финансовый контроль в условиях перехода к цифровой экономике: основные проблемы и перспективы правового регулирования // Правовая информатика. 2025. № 4. С. 201—207.
6. Казачкова З.М., Казачков В.А. Риск-ориентированный налоговый контроль в условиях цифровой экономики // Налоги. 2023. № 2. С. 34—38.
7. Bolt U. How a Digital-Assets Ecosystem Could Jumpstart an Inclusive Digital Economy. 2019. URL: <https://internationalbanker.com/technology/how-a-digital-assets-ecosystem-could-jumpstart-an-inclusive-digital-economy>
8. Карпенко Д.И., Арская Е.В., Усатова Л.В. Цифровизация экономики как стратегическое направление инновационного развития страны // Белгородский экономический вестник. 2022. № 2 (106). С. 73—78.
9. Андрианова Н.Г., Запольский С.В. О теоретических основах совершенствования налогового контроля // Мониторинг правоприменения. 2025. № 4 (57). С. 63—68.
10. Овчарова Е.В. Функции административного принуждения в механизме правового регулирования налогообложения и сборов // Административное право и процесс. 2019. № 11. С. 26—33.
11. Волкова В.В., Примак Я.С. Администрирование налогового контроля как проявление цифровизации деятельности органов исполнительной власти: прогрессивный подход, воспринятый ФНС России // Общество и цивилизация. 2023. Т. 5. № 4. С. 10—13.

SECTION:

INFORMATION TECHNOLOGY AND ARTIFICIAL INTELLIGENCE

THE ROLE AND IMPORTANCE OF INFORMATION TECHNOLOGY IN TAX TORT PREVENTION

Margarita N. Kobzar-Frolova²⁰

Keywords: taxes, tort, prevention, information, information technology, tax authorities.

Abstract

Objective: to demonstrate that, with the accelerated development of engineering, financial, and IT technologies, the growing potential of internet resources and the prospects of new high-tech internet platforms, and the accelerated exchange of information and data, new opportunities and conditions for doing business are emerging, as well as loopholes that allow

²⁰ Margarita N. Kobzar-Frolova, Dr.Sc. (Law), Professor, Principal Researcher at the Sector of Administrative Law and Administrative Process of the Institute of State and Law of the Russian Academy of Sciences, Moscow, Russian Federation.

E-mail: margokfmn@yandex.ru

for the concealment of income and/or understatement of the taxable base.

Methods used: logical, analytical, comparative legal, dialectical, scientific analysis, and deduction. The methods used allowed us to uncover the essence of the problem of tort, demonstrating its internal connections with the development of information technology and the tasks of tax authorities.

Result: The author believes it important to understand the causes of tort, i.e., the social phenomena that generate it, support its existence, and drive its growth. Consequently, tax administration tools, including automated tax control, should be aimed at identifying the causes of modern deviations. Research into tort issues reveals that an objective assessment of the full threat posed by the current situation has not been provided, the patterns and development paths of modern tort are unclear, and analyzing its connections with other deviant and legal phenomena is extremely difficult. It would seem that such assessment tools are well-known and used by both science and law enforcement. However, establishing a true "portrait" of tort is hampered by a lack of complete and objective information.

Conclusions: Preventing tax tort is not so much a matter of insufficient information as of the inability to properly analyze it and make predictions. Information processing requires the involvement of specialists not only with economic training but also criminologists, tort specialists, and psychologists. It is necessary to improve the education of specialists involved in processing information and providing analytical reports. The most effective way to combat tort is prevention.

References

1. Vasianina E.L. O pravovykh sredstvakh osushchestvleniia nalogovoi politiki // Pravovaia informatika. 2025. No. 1. S. 32–37.
2. Kobzar'-Frolova M.N. Usmotrenie protiv sovremennykh tekhnologii i izvorotlivosti predprinimatelei (na primere nalogovykh pravootnoshenii) // Sibirskoe iuridicheskoe obozrenie. 2025. No. 4. S. 555–581.
3. Kobzar'-Frolova M.N. Otdel'nye voprosy priniatiia i vneseniia resheniia v poriadke usmotreniia v sfere nalogov i sborov // Pravovaia informatika. 2025. No. 4. S. 208–214.
4. Zapol'skii S.V. Nalogooblozhenie kak pravovaia kategoriia: informatsionnyi i finansovo-pravovoi aspekt // Monitoring pravoprimeneniia. 2024. No. 4 (53). S. 23–27.
5. Andrianova N.G. Finansovyi kontrol' v usloviakh perekhoda k tsifrovoi ekonomike: osnovnye problemy i perspektivy pravovogo regulirovaniia // Pravovaia informatika. 2025. No. 4. S. 201–207.
6. Kazachkova Z.M., Kazachkov V.A. Risk-orientirovannyi nalogovyi kontrol' v usloviakh tsifrovoi ekonomiki // Nalogi. 2023. No. 2. S. 34–38.
7. Bolt U. How a Digital-Assets Ecosystem Could Jumpstart an Inclusive Digital Economy. 2019. URL: <https://internationalbanker.com/technology/how-a-digital-assets-ecosystem-could-jumpstart-an-inclusive-digital-economy>
8. Karpenko D.I., Arskaia E.V., Usatova L.V. Tsifrovizatsiia ekonomiki kak strategicheskoe napravlenie innovatsionnogo razvitiia strany // Belgorodskii ekonomicheskii vestnik. 2022. No. 2 (106). S. 73–78.
9. Andrianova N.G., Zapol'skii S.V. O teoreticheskikh osnovakh sovershenstvovaniia nalogovogo kontroliia // Monitoring pravoprimeneniia. 2025. No. 4 (57). S. 63–68.
10. Ovcharova E.V. Funktsii administrativnogo prinuzhdeniia v mekhanizme pravovogo regulirovaniia nalogooblozheniia i sborov // Administrativnoe pravo i protsess. 2019. No. 11. S. 26–33.
11. Volkova V.V., Primak Ia.S. Administrirovanie nalogovogo kontroliia kak proiavlenie tsifrovizatsii deiatel'nosti organov ispolnitel'noi vlasti: progressivnyi podkhod, vospriniatiyi FNS Rossii // Obshchestvo i tsivilizatsiia. 2023. T. 5. No. 4. S. 10–13.