

provision of services by specialists from different countries, are the main obstacles to the widespread global implementation of telemedicine. The study of the peculiarities of responsibility in the field of telemedicine aims to attract the attention of theoretical scientists and legal practitioners to this problem.

Keywords: telemedicine, responsibility, legislation, consultation, contract, information systems.

УДК 347.961

ИНСТРУМЕНТЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКЕ РФ: ДАННЫЕ АВТОМАТИЗИРОВАННЫХ СИСТЕМ КАК СРЕДСТВО ДОКАЗЫВАНИЯ В СУДЕ

© 2019 Скачкова Ольга Сергеевна

Кандидат юридических наук, доцент

Самарский государственный экономический университет

E-mail: yarmoluik@mail.ru

© 2019 Елсукова Анна Александровна

Магистрант

Самарский государственный экономический университет

E-mail: Elsukovaa@inbox.ru

В статье рассмотрены основные направления и правовые последствия применения автоматизированных систем контроля при налоговом администрировании налога на добавленную стоимость в условиях цифровой экономики. А также проанализированы судебные споры с применением программного комплекса АСК НДС-2, с целью выяснения значения данных АСК НДС-2 при оспаривании актов налоговых органов по взысканию штрафов, пени по НДС.

Ключевые слова: программный комплекс АСК НДС-2; цифровая экономика; налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость; судебные споры при доначислении НДС; сведения из АСК как доказательство необоснованного применения вычета по налогу.

Электронное взаимодействие в налоговой системе как проявление цифровизации экономики - это современное направление экономики, которое открывает не только новые возможности, но и выявляет дополнительные риски для налогоплательщиков в ходе их взаимодействия с налоговыми органами. Использование налоговым органом автоматизированных систем контроля иногда создает ситуации, приводящие к необходимости уплаты дополнительных налоговых платежей.

Одним из элементов цифровой экономики при проверке налоговых обязательств и привлечении к налоговой ответственности является программный комплекс АСК НДС-2.

Система АСК НДС-2 - это информационный ресурс, предоставляющий для налоговых инспекторов доступ к следующим сведениям о налогоплательщиках и их контрагентах¹:

- налоговые декларации по НДС, книги покупок, книги продаж, журналы учета выставленных и полученных счетов-фактур;
- информация о выявленных расхождениях и пояснения налогоплательщиков;
- данные о налоговых правонарушениях.

Задачей разработки и внедрения АСК НДС-2 является повышение эффективности налогового контроля и, как следствие, повышение поступлений налога на добавленную стоимость в бюджет.

Отличительной особенностью последней версии программного комплекса является отраслевой подход при проведении налогового контроля - проверяются и выводятся «из тени» не отдельные компании, а группы компаний.

Налогоплательщики несут риск включения в цепочку недобросовестных налогоплательщиков, когда его контрагенты не выполняют в полной мере своих налоговых обязательств. Основным преимуществом программы АСК НДС-2 является возможность устанавливать несоответствие сведений по налогу на добавленную стоимость в автоматическом режиме. Действие программного комплекса АСК НДС-2 происходит по следующей схеме:

- налогоплательщик представляет налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость в налоговый орган;
- информация по представленным декларациям попадает и аккумулируется в системе BigData;
- программный комплекс АСК НДС-2 сопоставляет сведения об операциях организаций в налоговых декларациях (счетов-фактур, книг продаж «раздел 9» и книг покупок «раздел 8») с целью выявления несоответствия данных. Программа выявляет так называемые «разрывы» в цепочке операций. Например, налогоплательщик заявляет вычет и отражает счет-фактуру в книге покупок, а продавец при этом налоги в бюджет не заплатил и не отразил счет-фактуру в книге продаж.

Вопросы о преимуществах и недостатках информатизации различных сфер общественных отношений привлекают внимание как юристов-практиков, так и специалистов IT. Не является исключением в этом отношении и информатизация налогового контроля. Так, вопросы о правовых последствиях внедрения в налоговую систему АСК НДС-2 как одного из элементов цифровой экономики являются наиболее актуальными.

Действующее налоговое законодательство и существующая практика его применения не позволяют сделать однозначные выводы о том, что сведения из АСК НДС-2 могут быть использованы как налоговым органом, так и налогоплательщиками в суде как средства доказывания достоверности/ошибочности выводов сотрудников налогового контроля в рамках арбитражного процесса.

В то же время, для доначисления налоговых платежей в отношении налогоплательщиков может быть назначена выездная налоговая проверка с целью сбора до-

казательств несоблюдения условий, установленных п.1 ст. 54.1 НК РФ, «искажения сведений о фактах хозяйственной жизни, об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика»³.

Кроме того, сведения, полученные в результате применения программного комплекса АСК-НДС-2, могут быть включены в материалы, передаваемые правоохранительным органам, и как следствие, послужить основанием для возбуждения уголовного дела по налоговому преступлению. Необходимо обратить внимание, что в 2014 году внесены изменения в УПК РФ: для возбуждения уголовного дела не является обязательным условием вынесение налоговым органом решения о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Использование АСК НДС-2 также может обернуться для налогоплательщика серьезными правовыми последствиями в случае, если программа установит признаки использования схем ухода от налогообложения. В таком случае системой в автоматическом режиме формируется отчет, который в дальнейшем является достаточным основанием для возбуждения уголовного дела, если сумма не уплаченного налога на добавленную стоимость превышает установленный УК РФ размер. Примечательно, что эти преступления квалифицируют по ст. 159 УК РФ «Мошенничество», а не по статьям, связанным с налоговыми преступлениями (ст. 198 и ст.199 УК РФ)².

Кроме того, в настоящее время установлено применение схемы «массовый подписант» - один человек с ключом электронной подписи представляет в налоговый орган электронные декларации по налогу на добавленную стоимость за нескольких налогоплательщиков⁴. В открытом доступе на сайте в Интернет можно найти объявления «уменьшаем и списываем НДС в декларации с подтверждением; корректируем и уточняем НДС прошлых периодов».

В настоящее время сложилось неоднозначное правовое положение сведений программного комплекса АСК-НДС-2 в качестве доказательства о налоговом правонарушении.

С одной стороны, мы можем наблюдать судебные споры, при разрешении которых, сведения из программного комплекса используются, как одно из доказательств, в совокупности с другими обстоятельствами, подлежащими доказыванию. Требования налогоплательщиков в этих случаях оставлены без удовлетворения.

Например, Постановлением Девятого Арбитражного апелляционного суда от 29.01.2018 № А40-94741/17 в требовании юридического лица о признании ненормативного акта налогового органа, отказано. Основанием послужило признание судом полученных инспекцией в ходе проведения камеральной налоговой проверки доказательств достаточными для доказывания факта незаконной попытки возмещения сумм НДС. Общество использовало схему привлечения недобросовестных поставщиков при отсутствии реальной поставки спорного оборудования, а также применяло формальный документооборот и фиктивную оплату за товар. Аналогичная позиция отражена и в Постановлении Одиннадцатого Арбитражного апелляционного суда от

27.02.2018 № А65-26711/2017. Налоговый орган, проанализировав цепочку поставщиков контрагента проверяемой организации с помощью программного комплекса АСК НДС-2, не выявил поставщика-изготовителя. Заявление организации о признании незаконным решения о привлечении к налоговой ответственности оставлено без удовлетворения.

Наблюдается и иная практика: сведения из АСК НДС-2 не являются доказательством недобросовестности налогоплательщиков и трактуются в пользу налогоплательщиков.

Так, в Постановлении Девятого арбитражного апелляционного суда от 12 марта 2018 года № 09АП-4856/2018 по делу № А40-179491/17, удовлетворяя требования общества, суд принял во внимание довод общества о реальности контрагента в виду предоставления им налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, которая прошла проверку в программном комплексе АСК НДС-2.

Суды при вынесении решений зачастую принимают во внимание тот факт, что выявленные нарушения при заполнении декларации по налогу на добавленную стоимость не являются допустимыми доказательствами при разрешении спора.

Например, в Постановлении Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 13.02.2017 г. № А32-26347/2016 суд указал, что проверяемая организация не несет ответственности за действия третьих лиц (поставщиков 2-го, 3-го звена), с которыми у него отсутствуют хозяйственные взаимоотношения и которые находятся вне его контроля и влияния⁵.

Таким образом, безусловно, внедрение программного комплекса АСК-НДС-2 в налоговую систему как одного из элементов цифровой экономики, является эффективным направлением выявления налоговых нарушений. Однако, использование сведений в качестве достаточного средства доказывания является спорным. В настоящее время можно констатировать, что данные, полученные посредством электронного способа контроля, используются только в совокупности с другими доказательствами при рассмотрении споров в суде.

¹ Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина от 15 апреля 2019 г. № 03-01-11/26624 // Информационно-правовой портал «Гарант.Ру». Режим доступа // base.garant.ru/72268538/#ixzz67VfMdtPV (дата обращения: 28.09.2019).

² Уголовный кодекс РФ от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 02.08.2019) // СПС Консультант; Плюс // www.consultant.ru (дата обращения: 28.09.2019).

³ Налоговый кодекс РФ от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ (ред. от 29.09.2019, с изм. от 31.10.2019) // Консультант Плюс (дата обращения: 28.09.2019).

⁴ Официальный сайт Федеральной налоговой службы // URL: <http://nalog.ru> (дата обращения 28.09.2019)

⁵ Стародубцева И. Судебная практика по использованию данных из программного комплекса «АСК НДС-2» // Право и экономика. 2017. № 11 (357). С. 6.

TAX CONTROL INSTRUMENTS IN THE DIGITAL ECONOMY OF THE RUSSIAN FEDERATION: DATA OF AUTOMATED SYSTEMS AS A MEANS OF EVIDENCE IN THE COURT

© 2019 Skachkova Olga Sergeevna

PhD, Associate Professor

Samara State University of Economics

E-mail: yarmoluik@mail.ru

© 2019 Yelsukova Anna Aleksandrovna

Undergraduate Student

Samara State University of Economics

E-mail: Elsukovaa@inbox.ru

The article discusses the main directions and legal consequences of the use of automated control systems in the tax administration of value added tax in the digital economy. As well as analyzed litigation with the use of software complex VAT-2, in order to clarify the value of data VAT-2 when challenging acts of tax authorities to collect fines, VAT penalties.

Keywords: program civil complex of VAT-2 tax system; digital economy; tax Declaration on value added tax; litigation in case of additional VAT assessment; information from the tax system as evidence of unjustified application of the tax deduction.

УДК 347.961

ИНСТИТУТ ПРЕВЕНТИВНОГО ПРАВОСУДИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ

© 2019 Скачкова Ольга Сергеевна

Кандидат юридических наук, доцент

Самарский государственный экономический университет

E-mail: yarmoluik@mail.ru

© 2019 Цуцкарева Анастасия Александровна

Студент

Самарский государственный экономический университет

E-mail: anastasiyatsutskareva@mail.ru

В статье рассмотрена роль внедрения цифровых технологий в нотариальную деятельность, выявлены преимущества, произведен анализ некоторых нотариальных действий, рассмотрена и проанализирована статистика отправки электронных документов нотариусом для государственной регистрации.

Ключевые слова: правосудие; гражданский процесс; нотариат; ЕИС; цифровизация; электронный документ.