

УДК 34      DOI: 10.14451/2.200.24

# Правовые аспекты применения ИКТ в налогообложении ИП

© 2025 **Середа Вера Николаевна**

Ректор АНО ДПО Академия налогового права и экономики, член Союза Палата налоговых консультантов.

E-mail: nechaeva.020711@mail.ru

**Ключевые слова:** цифровая трансформация, информационные технологии, налогообложение, налоговая система, налогоплательщики, индивидуальные предприниматели, налоговые правоотношения.

В настоящей научной статье автор рассматривает особенности правовых аспектов применения ИКТ в налогообложении ИП в современной практике. Для этого автор представляет краткую характеристику современного состояния влияния цифровой трансформации на налогообложение ИП, приводит конкретные примеры. Далее автор уже анализирует непосредственно правовые аспекты, останавливается на проблемах и перспективах устранения обозначенных недостатков. В заключении исследования автор отмечает, что налогообложение в дальнейшем ИП продолжит свою трансформацию под влиянием современных технологий, а значит, продолжится совершенствование правового регулирования в данной области налоговых правоотношений в целом. **Объектом исследования являются** особенности правовых аспектов применения ИКТ в налогообложении ИП в современной практике. **Целью исследования является** комплексный, последовательный анализ особенностей правовых аспектов применения ИКТ в налогообложении ИП в современной практике. **Методы исследования:** формально-юридический, компаративистский, сравнительный анализ, диалектический, статистический, математический, обобщение, конкретизация, систематизация, дедукция, иные методы теоретического и практического уровней научного познания. **Научная новизна исследования** заключается в подготовке комплексного исследования, формировании авторских выводов относительно особенностей правовых аспектов применения ИКТ в налогообложении ИП в современной практике. Данная научная статья будет полезна теоретикам, практикам, обучающимся и профессорско-преподавательскому составу гуманитарных и иных направлений подготовки вузов, а также более широкому кругу читателей, интересующихся вопросами правовых аспектов применения ИКТ в налогообложении ИП в современной практике в целом.

Цифровая трансформация в современной российской экономике представлена в самых разных вариантах и касается в значительной степени любых правоотношений, входящих в ее состав: банковских, инвестиционных, налоговых,

бюджетных, иных.

В налогообложении ИП ИКТ-инструменты также нашли свое широкое применение, и причинами такой востребованности традиционно стали повышение удобства, доступности, оперативности

в решении разного рода задач налогообложения [3]. Поэтому сегодня цифровые инструменты в налогообложении ИП с одинаковой популярностью применяются налоговыми органами, налоговыми агентами и непосредственно налогоплательщиками.

Проанализируем самый актуальный на практике пример – это личный кабинет налогоплательщика-ИП, доступный на официальном сайте ФНС России. Собственно, как и личный кабинет любого другого налогоплательщика, данный ресурс позволяет ИП выполнять быстро, качественно, эффективно довольно широкий спектр различных задач без офлайн-посещения налогового органа (рис. 1).

Таким образом, личный кабинет налогоплательщика-ИП позволяет каждому участнику правоотношений реализовывать следующие функции:

- обязанность по уплате налогов и сборов;
- предоставление налоговой отчетности и документации;
- соблюдение налогового законодательства;
- получение консультаций и справок;
- иное.

Собственно, один из примеров можно наблюдать на рисунке 2.

В целом же перечень ИКТ, применяемый в налогообложении ИП, крайне широк и многогранен: цифровые платформы, мобильные приложения, медиаинструменты и многое другое. Сегодня фактическое использование ИКТ в данной области становится все более распространенным, поскольку уже подтверждены его реальные преимущества в сравнении с офлайн-обращением в налоговый орган или к налоговому агенту, а разработчики цифровых технологий с каждым годом делают ИКТ-инструменты все более качественными и удобными [2; 5].

В рассматриваемом контексте, учитывая высокую степень актуальности и востребованности применения ИКТ в налогообложении ИП, очевидным выступает необходимость реформирования законодательства в данной области. Обратим

внимание на некоторые проблемы, характерные для современного правового регулирования.

Так, для самих налогоплательщиков наиболее существенна высокая степень риска нарушения налоговой тайны. Безусловно, данная проблема актуальна и для «бумажных» документов, однако цифровые ресурсы гораздо более подвержены различным вторжениям и взломам. На это в своих исследованиях обращают внимание специалисты НИУ ВШЭ. Такие серверные хранилища проще взломать, тем более что налоговые органы явно не могут выделить в качестве своих сильных сторон высокий уровень обеспечения информационной безопасности и устойчивость такой системы. В настоящее время данная проблема остается сложной, фактически не решенной [6].

Направлениями совершенствования налогообложения именно по данному вопросу должны быть, прежде всего, техническое, организационное, управленческое, которые предполагают усложнение мер технического характера в отношении контроля, в том числе ужесточение контроля должно быть произведено и в отношении сотрудников налоговых органов, что формально происходит через локальное регулирование на уровне ФНС. Наиболее актуальным правовым предложением по данному направлению мы считаем усиление мер налоговой и административной ответственности, а также уголовной – в отношении физических лиц, собственно, за нарушения режима налоговой тайны.

Остается существенной проблемой низкий уровень правовой грамотности налогоплательщиков-ИП. В малом бизнесе ввиду незначительного его финансирования и не всегда высокого уровня прибыли налогоплательщики зачастую не пользуются услугами профессионалов – налоговых консультантов, бухгалтеров или финансистов, а потому собственными ресурсами осуществляют подготовку финансовой, налоговой, бухгалтерской отчетности. С одной стороны, многие в силу своей неосведомленности крайне редко используют цифровые технологии в данной области в принципе [4].

← Назад

### Заявление о распоряжении путем зачета в счет исполнения решений налоговых органов

Заявление предоставляет возможность зачесть сумму денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета, в счет исполнения решений налоговых органов, указанных в подпунктах 9 и 10 пункта 5 и подпункте 3 пункта 7 статьи 11.3 НК РФ. Для этого нажмите кнопку "Добавить основание" и введите данные о документе основании.

Сальдо: 267 620,00 ₽    Сумма текущего задолжания: 111,00 ₽    Сумма, доступная для распоряжения: 267 509,00 ₽

Очистить    Добавить основание

Документ основание	Номер документа	Дата документа	Сумма зачета
02 - решения налогового органа об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения	1	01.11.2023	111,00 ₽
Итого:			111,00 ₽

Подписать и отправить

Для подписания Вам потребуется квалифицированная электронная подпись

Подписать и отправить

Рис. 1. Электронное заявление в личном кабинете налогоплательщика-ИП: скриншот [5].

С другой же стороны, актуальны проблемы правового характера, когда налогоплательщик не осознает правовые последствия совершения тех или иных действий в электронном формате. Особенно это касается действий инициативного характера, которые в полной мере зависят от самого налогоплательщика.

Безусловно, ФНС России активно проводит разного рода образовательные, консультационные, просветительские мероприятия по повышению правовой и финансовой грамотности налогоплательщиков, публикует информационные материалы, реализует медиапроекты просветительской направленности, однако на практике этого недостаточно, и общий уровень правовой, финансовой грамотности налогоплательщиков оставляет желать лучшего. Так, по статистике ФНС России, только 13 % налогоплательщиков-ИП свободно разбираются в том, как именно применять в налоговых правоотношениях ИКТ-инструменты, только 8 % в полной мере осознают правовые последствия совершения тех или иных правовых действий в электронной форме [2]. При этом 56 % респондентов отмечают, что хотели бы значительно повысить свой уровень правовой, финансовой грамотности в части совершения налоговых действий, однако пока не имеют фактической возможности сделать это.

Эксперты также отмечают, что актуальной выступает проблема наличия правовых пробелов и коллизий в части правового регулирования отдельных вопросов. Усложнение налоговых правоотношений цифровыми инструментами не делает законодательную базу более четкой или качественной. В частности, специалисты отмечают следующие наиболее проблемные положения законодательства:

- отсутствие единого подхода к определению понятия «цифровая экономика»;
- сложность определения налогооблагаемой базы для цифровых услуг;
- отсутствие единых стандартов отчетности по цифровым услугам;
- отсутствие единых правил налогообложения цифровых активов;
- сложность в определении правового статуса цифровых компаний;
- иные [6].

Таким образом, мы наблюдаем значительную проблемность, характерную как для правового регулирования налоговых правоотношений в области налогообложения ИП в целом, так и отдельных, более узких направлений деятельности. При этом, очевидно, что использование ИКТ делает законодательство, во-первых, совершенно явно нуждающимся в обновлении,

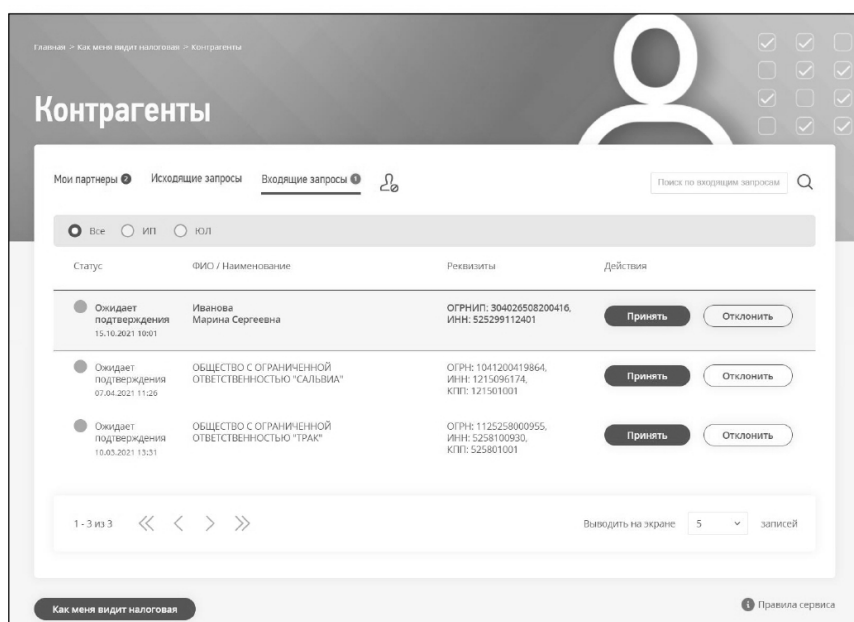


Рис. 2. Вкладка «Контрагенты» в личном кабинете налогоплательщика-ИП: скриншот [5].

реформировании, во-вторых, требующим более оперативного реагирования на изменения. А цифровое управление, как известно, меняется довольно существенными темпами — законодательству необходимо оставаться актуальным и «успевать» за этим развитием.

Отметим также проблему, заключающуюся в недостаточном количестве актуальных правовых исследований на данную тему. Безусловно, правовые аспекты применения ИКТ в налогообложении ИП — это современный предмет для дискуссии, однако в научном сообществе в настоящее время проблема поднимается недостаточно часто. Полагаем, подобная ситуация сложилась из-за того, что существует монополичный уполномоченный субъект, выполняющий функции в рассматриваемой области, — это уже упомянутая выше ФНС России, и поэтому на практике разночтений в трактовке налогового законодательства быть не может [7]. Аналогичным образом нет коллизий как, например, в отдельных сферах финансовых правоотношений, где уполномоченными выступают сразу несколько различных государственных органов. Также эксперты справедливо отмечают, что в современной налоговой системе существуют гораздо более острые, нуждающиеся в реформировании

элементы, чем применение ИКТ в налогообложении ИП. Полагаем, научному сообществу все же стоит более внимательно отнестись к данной разновидности налоговых правоотношений, реализуя как теоретические, так и практические исследования в этой области.

Кратко перечислим также некоторые другие правовые проблемы, актуальные для данной области налоговых правоотношений:

- недостоверность данных при их предоставлении в налоговые органы;
- недостаточно качественная проработка норм о привлечении к юридической ответственности за совершение преступлений и правонарушений в данной области;
- недостаточный контрольно-надзорный инструментарий со стороны как непосредственно налоговых органов, так и сторонних субъектов, например, органов прокуратуры;
- иные [8].

Иными словами, с правовой точки зрения, несмотря на регулярное обновление и внесение корректировок, налоговое законодательство в части регламентации налогообложения ИП в настоящее время выступает достаточно

проблемным. Эту проблемность можно наблюдать по самым разным направлениям, и многие из сложных вопросов не решены и в целом сложно решаемы. Поэтому правовая составляющая в данных правоотношениях явно оставляет желать лучшего. Нужно отметить, что законодатель вполне успешно проводит работу в данном направлении.

Также акцентируем внимание на наиболее перспективных точках для совершенствования налогового и не только законодательства в рассматриваемой области.

Во-первых, это касается реализации мероприятий по повышению общего уровня финансовой и правовой грамотности. Кроме прочего, такая деятельность выполняет превентивную функцию, причем в этом отношении может быть реализована крайне многогранно. Так, ИП лучше ориентируется и в вопросах защиты персональных данных, конфиденциальной информации в рамках процесса налогообложения, в полной мере осознает правовые последствия совершения тех или иных действий, к каким мерам юридической ответственности он может быть привлечен за нарушение законодательства. Все это в конечном итоге позволяет существенно повысить и уровень рентабельности экономической деятельности ИП, ведь наличие необходимой квалификации, правовой и финансовой базы в области налогообложения позволяет им вести бизнес более уверенно, эффективно, смело, более четко контролировать разного рода процессы [3].

Безусловно, нуждается в проработке законодательство, но быстро решить данную задачу невозможно, поскольку степень влияния цифровой трансформации на самые разные сферы общественной жизни, категории правоотношений сегодня весьма существенна, при этом непрерывна, и законодатель банально не успевает оперативно реагировать. В связи с этим, единственной важной рекомендацией считаем необходимость повышения теоретической, практической, научной проработки данной темы с привлечением в том числе представителей об-

разовательных организаций, поскольку вопрос подготовки квалифицированных специалистов для налоговой отрасли сегодня стоит так же довольно остро.

В-третьих, важным выступает усиление мер юридической обеспеченности и, главным образом, ответственности за правонарушения, преступления по нарушению налоговой тайны, правового режима персональных, конфиденциальных данных, а также иной охраняемой законом информации (например, это коммерческая тайна, также имеющая собственный уникальный правовой режим). Юридический аспект необходимо реализовывать параллельно с техническим, поскольку на практике техническая составляющая неразрывно связана с любыми направлениями [6].

Перечислим некоторые иные, на наш взгляд, перспективные направления для совершенствования правовой составляющей применения ИКТ в сфере налогообложения ИП:

- работа ФНС по повышению устойчивости, стабильности собственных автоматизированных систем, по совершенствованию информационной безопасности;
- сотрудничество ФНС, профильных органов, структур IT-сектора с образовательными организациями по разработке образовательных программ подготовки технических специалистов налоговой отрасли;
- иные.

В конечном итоге, полагаем, что подобная деятельность должна быть реализована на принципах системности, комплексности, профессионализма, иерархичности, законности, которые позволяют в идеальном варианте сформировать единую уникальную по своему содержанию правовую базу, в полной мере обеспечивающую и современное функционирование процессов налогообложения ИП, и их последующие трансформации [9].

Также отметим, что обозначенная тема совершенно точно нуждается в более качественной правовой, научной, экспертной проработке, причем в самое ближайшее время.

Далее обозначим наиболее важные результаты представленного научного исследования по теме.

Предметом настоящей научной статьи выступают особенности правовой составляющей применения ИКТ в налогообложении налогоплательщиков-ИП. В частности, автором отмечается, что сегодня процессы цифровой трансформации крайне распространены в самых разных категориях финансовых правоотношений, и налогообложение не является в данном случае исключением [3].

Соответственно, высокая степень влияния процессов цифровизации ожидаемо привела к необходимости значительного реформирования законодательства как налогового, так и другого отраслевого: уголовного, административного, иного. В настоящее время данный процесс находится в своей активной стадии развития.

В работе более детально отмечаются некоторые проблемные аспекты правового регулирования применения ИКТ в налогообложении ИП в современной российской практике:

- высокая степень риска нарушения налоговой тайны;
- проблема наличия правовых пробелов и коллизий в части правового регулирования отдельных вопросов;
- низкий уровень правовой грамотности

налогоплательщиков-ИП;

- недостаточное количество актуальных правовых исследований;
- иные [4].

Автор предлагает некоторые направления для совершенствования актуальной правовой составляющей в рассматриваемом вопросе:

- устранение разного рода проблемных аспектов, коллизий и пробелов в законодательстве;
- реализация мероприятий по повышению общего уровня финансовой и правовой грамотности;
- усиление мер юридической обеспеченности и, главным образом, ответственности за правонарушения, преступления по нарушению налоговой тайны, правового режима персональных, конфиденциальных данных, а также иной охраняемой законом информации;
- иные.

Предполагается, что работа в данном направлении должна проводиться комплексно, системно, поэтапно, при этом не только законодателем непосредственно, но также с привлечением экспертов, представителей научного сообщества, а также образовательных организаций разного уровня [10]. В настоящее время такая работа в российском государстве ведется, однако очевидно, что существуют еще значительные точки роста в данной области.

### Библиографический список

1. Антропцева И. О. Цифровизация публичного финансового контроля: монография. – М. : Статут, 2024. – 182 с.
2. Иванова В. И., Мизюрева В. В. Общая система налогообложения для ИП // Научные исследования – сельскохозяйственному производству : материалы 2 Международной научно-практической Интернет-конференции. – Орел, 2023. – С. 151–159.
3. Кузина Е. И. Выбор системы налогообложения для ИП в 2023 году // . – Курск : Университетская книга, 2023. – С. 498–501.
4. Лермонтов Ю. М. Постатейный комментарий к главе 21 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на добавленную стоимость» / КонсультантПлюс. – 2024.
5. Личный кабинет налогоплательщика-ИП на официальном сайте ФНС России. – URL: <https://lkip2.nalog.ru/lk>.
6. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117 (ред. от 08.08.2024 г.)
7. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 08.08.2024 г.)
8. Новые тренды цифровизации: Россия и мир : монография / под ред. Е. В. Пономаренко, А. Ю. Вереникиной. – М. : Инфра-М, 2025. – 209 с.
9. Середа В. Н. Налогообложение индивидуальных предпринимателей в условиях цифровизации: проблемы и пути их решения // Вопросы экономики и права. Публично-правовые науки. – 2024. – 9 (195). – С. 9–16.

10. Трофимова Е. А. Современные тенденции в налогообложении // Вестник Тюменского государственного университета. Серия: Социально-экономические и правовые исследования. – 2022. – Т. 8, 1(29). – С. 307–330.
11. Фальшина Н. А. Основные приоритеты правовой политики Российской Федерации в сфере цифровизации // Философия права. – 2022. – № 11. – С. 150–165.