Дата поступления рукописи в редакцию: 06.07.2025 г.
Дата принятия рукописи в печать: 21.07.2025 г.
DOI: 10.24412/2782-3830-2025-6-39-42

ХАМХОЕВ Ибрагим Магометович,
магистрант юридического факультета,
Ингушский государственный университет РФ,
г.Магас,
e-mail: mail@law-books.ru

Научный руководитель:
КОСТОЕВА Пятимат Магомедовна,
кандидат юридических наук, доцент кафедры
«Теория и история государства и права»
Ингушского государственного университета РФ,
г. Магас,
e-mail: mail@law-books.ru

ГРАЖДАНИН КАК СУБЪЕКТ НАЛОГОВОГО ПРАВА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ: СОВРЕМЕННЫЕ ВЫЗОВЫ И ПРАВОВЫЕ ОРИЕНТИРЫ

Аннотация. *В статье рассматриваются особенности правового положения гражданина как субъекта налогового права в условиях цифровизации налогового администрирования. На основе анализа действующего законодательства, а также тенденций развития цифровых сервисов Федеральной налоговой службы, автор выявляет ключевые правовые проблемы и предлагает пути их разрешения. Особое внимание уделено обеспечению правовой защищённости гражданина и соблюдению принципа справедливости в налоговых отношениях.*

Ключевые слова: *налогоплательщик, гражданин, цифровизация, налоговое право, правовой статус, защита прав налогоплательщика.*

KHAMKHOEV Ibragim Magometovich,
Master's student of the Faculty of Low,
Ingush State University of the Russian Federation, Magas

Scientific supervisor:
KOSTOEVA Pyatimat Magomedovna,
Candidate of Legal Sciences Associate Professor
at the Department of Theory and History of State and Law

CITIZEN AS A SUBJECT OF TAX LAW IN THE DIGITAL ERA: MODERN CHALLENGES AND LEGAL GUIDELINES

Annotation. *The article explores the legal status of the citizen as a subject of tax law in the context of digitalization of tax administration. Based on the analysis of current legislation and the development trends of the digital services of the Federal Tax Service, the author identifies key legal issues and suggests possible solutions. Special attention is paid to the legal protection of citizens and the observance of the principle of fairness in tax relations.*

Key words: *taxpayer, citizen, digitalization, tax law, legal status, taxpayer rights protection.*

Современное развитие налоговой системы Российской Федерации сопровождается активной цифровизацией налогового администрирования. Федеральная налоговая служба реализует широкий спектр цифровых сервисов, включая «Личный кабинет налогоплательщика», электронные уведомления, автоматизированные расчёты и проверки [10]. Эти инструменты направлены на повышение прозрачности и эффективности взаимодействия между государством и гражданином как налогоплательщиком.

Гражданин в современном правовом государстве — не просто обязанное лицо, исполняющее предписания закона, но и носитель субъективных прав, требующих гарантированной реализации. Правовой статус гражданина как налого-

плательщика включает как обязанности (например, уплата налогов, подача декларации), так и права (на защиту, получение информации, возражение против актов налоговых органов). Этот статус формируется под влиянием множества факторов — социально-экономических условий, уровня правовой культуры, качества государственного управления и стабильности правовой системы.

С развитием цифровых технологий усиливается автоматизация принятия решений налоговыми органами. Алгоритмические системы способны формировать требования об уплате налогов, запускать процедуры взыскания, проводить камеральные проверки. Однако цифровая автоматизация не всегда сопровождается надлежащим уровнем учёта индивидуальных обстоятельств налогоплательщика-гражданина, что может приводить к правовым конфликтам и нарушению принципов справедливости и соразмерности.

Кроме того, алгоритмическое принятие решений не всегда прозрачно. Гражданин сталкивается с ситуацией, когда система выносит решение без достаточного объяснения, на каком основании оно принято. Такие решения становятся трудно оспариваемыми, так как сам процесс становится «чёрным ящиком». Отсюда вытекает необходимость нормативного закрепления обязательства налоговых органов раскрывать алгоритмические критерии, используемые в цифровом налоговом администрировании.

Правовое регулирование цифрового налогового взаимодействия основывается на положениях Налогового кодекса РФ, а также ряде подзаконных актов. Однако текущая нормативная база недостаточно подробно регламентирует обязанности и ответственность налоговых органов в условиях цифрового взаимодействия [4]. В частности, не всегда обеспечивается право гражданина на исчерпывающее информирование, доступ к разъяснению алгоритмов принятия решений, а также защита персональных данных.

Немаловажно и то, что цифровизация сопровождается всё более глубокой интеграцией налоговых процессов с другими сферами государственной политики. В частности, автоматический обмен информацией между ФНС, Пенсионным фондом, органами ЗАГС, Росреестром и другими структурами порождает множество перекрестных проверок, от которых страдают добросовестные налогоплательщики. Возникают случаи, когда формальные несоответствия между базами данных приводят к ошибочным начислениям и блокировкам счетов [9, с. 87]. В условиях недостаточной юридической грамотности значительная часть граждан не может эффективно отстоять свои интересы, что требует совершенствования механизмов досудебной защиты.

Особую обеспокоенность вызывает то, что даже типовые налоговые процедуры — такие как подача декларации, получение налогового вычета или корректировка сведений — часто требуют глубокого понимания налогового законодательства, умения работать с электронными интерфейсами и анализа справочной информации. В этом контексте можно говорить о необходимости институционализации налогового консультирования для граждан, в том числе на бесплатной основе, с привлечением юристов, студентов юридических клиник, а также технологий ИИ.

Актуальными являются и вопросы цифровой дискриминации. Граждане, не имеющие доступа к интернету, смартфонам или банковским приложениям, фактически исключаются из эффективной коммуникации с налоговыми органами. Это нарушает принцип равенства и требует законодательного закрепления альтернативных (нецифровых) каналов налогового взаимодействия как обязательных. Одновременно необходимо развивать инфраструктуру правовой и цифровой помощи, особенно в регионах с низкой цифровой грамотностью населения.

В дополнение к техническим барьерам важным аспектом является информационное давление со стороны налоговых органов, которое в цифровой среде становится постоянным. Уведомления, напоминания, автоматизированные запросы и системные уведомления зачастую воспринимаются гражданами как угроза. Отсутствие эмоциональной и правовой нейтральности в цифровом общении требует этического стандарта цифрового администрирования, аналогичного концепции «цифровой этики» в международной практике.

Судебная практика, в том числе Конституционного Суда РФ, подчёркивает приоритет принципов справедливости, соразмерности и разумности при разрешении налоговых споров. Однако анализ конкретных дел показывает, что суды не всегда склонны учитывать цифровые ошибки в системе, оставляя гражданина в позиции доказывающего свою добросовестность, что противоречит презумпции невиновности [7]. В этой связи представляется актуальным формулирование нового принципа налогового права — презумпции технологической ответственности налогового органа, предполагающего, что в случае цифровой ошибки бремя доказывания должно возлагаться на государство.

Таким образом, цифровизация налогового администрирования требует нового взгляда на правовой статус гражданина как субъекта нало-

гового права. Одной из перспективных форм адаптации законодательства к новым условиям является внедрение принципа «налоговой прозрачности», предполагающего обязательную публикацию алгоритмов принятия решений, используемых цифровыми платформами ФНС. Это обеспечит гражданину возможность предварительной оценки и понимания оснований для формирования налоговых требований.

Также особого внимания заслуживает вопрос интеграции цифровой идентификации в налоговые процессы. Использование технологии биометрической верификации и единой цифровой идентичности способно повысить безопасность и надёжность взаимодействия гражданина с налоговыми органами. Вместе с тем возникает потребность в дополнительной защите таких данных от неправомерного доступа, что требует введения специальных регламентов хранения, обработки и передачи персональной информации.

Не менее важным является развитие институтов цифрового доверия. Речь идёт о формировании механизма независимой оценки и сертификации цифровых налоговых сервисов на предмет их соответствия принципам правовой определённости, недискриминации и доступности. Такая оценка может осуществляться специализированными общественными и профессиональными организациями совместно с институтами гражданского общества.

Цифровое налоговое администрирование также ставит перед наукой задачу переосмысления традиционных понятий налогового права. Например, категория «должной осмотрительности» в цифровом пространстве приобретает новые очертания: гражданин, взаимодействующий с системой исключительно через интерфейс, не всегда способен контролировать полноту и достоверность вводимых данных, особенно в условиях автоматического заполнения форм и предложений алгоритмов. Следовательно, правовая доктрина должна учитывать изменившуюся степень вовлечённости налогоплательщика в процесс формирования налоговой информации [3, с. 119].

Необходим пересмотр баланса между публичными интересами государства и частными правами налогоплательщика. Следует также подчеркнуть значимость правового просвещения населения в условиях стремительного перехода к цифровому взаимодействию. Массовые кампании по обучению граждан работе с электронными налоговыми сервисами должны стать постоянной частью налоговой политики государства. Такие программы должны не только объяснять технические аспекты взаимодействия, но и раскрывать юридические последствия, возникающие при использовании цифровых инструментов.

В условиях растущей автоматизации актуализируется роль правового регулирования ответственности за ошибки, допущенные искусственным интеллектом или иными цифровыми алгоритмами. Установление четкой ответственности за последствия цифровых сбоев, включая регрессные требования к разработчикам программного обеспечения и операторам платформ, должно найти отражение в специальном законодательстве. Также стоит рассмотреть возможность внедрения механизма обязательного страхования цифровых рисков в налоговой сфере, что может компенсировать убытки добросовестных налогоплательщиков.

В рамках научного дискурса перспективным направлением становится разработка концепции цифровой налоговой субъектности. Данная теория предполагает выделение особого набора характеристик налогоплательщика в условиях цифровой экономики, включая уровень цифровой грамотности, доступ к цифровой инфраструктуре, возможность обращения за помощью в онлайн-среде. Признание таких параметров на законодательном уровне позволит выстроить более справедливую и адаптивную модель налогового администрирования.

Только при наличии адекватных правовых гарантий цифровая трансформация будет соответствовать принципам правового государства и справедливости.

Дополнительно необходимо рассмотреть перспективу внедрения правового мониторинга цифровых налоговых практик. Такая система должна обеспечить постоянную обратную связь между налогоплательщиками и государственными органами, позволять оперативно выявлять правовые проблемы, возникающие при взаимодействии с цифровыми платформами, и адаптировать нормативную базу к меняющимся условиям. Правовой мониторинг должен стать неотъемлемой частью цифровой стратегии ФНС, обеспечивая устойчивое соблюдение прав человека и стандартов правового государства.

В контексте повышения доверия граждан к цифровым налоговым механизмам следует развивать практику публичного аудита цифровых сервисов, включая регулярное представление отчётов о сбоях, жалобах и результатах внутреннего контроля. Публичный аудит позволит не только повысить прозрачность работы налоговых органов, но и создать правовую традицию подотчётности и открытости в цифровой среде.

Таким образом, развитие правового статуса гражданина в цифровом налоговом праве требует комплексного подхода: от реформы законодательства до институционального развития инфраструктуры правовой поддержки, просвещения, обратной связи и этики цифрового взаи-

модействия. Лишь в условиях системного подхода можно достичь справедливого баланса между эффективностью цифрового администрирования и защитой фундаментальных прав граждан.

Список литературы:

[1] Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ.

[2] Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (в ред. 2023 г.).

[3] Пепеляев С.Г. Налоговое право. – М.: Статут, 2022.

[4] Козырин А.Н. Правовое регулирование налоговых отношений. – М.: Норма, 2023.

[5] Березина Е.Н. Гражданин как налогоплательщик: проблемы правоприменения // Журнал российского права. – 2022. – № 7.

[6] Горбунова О.Н. Электронное налоговое администрирование: вызовы правового регулирования // Финансовое право. – 2023. – № 2.

[7] Решение Конституционного Суда РФ от 28.11.2017 № 30-П // ВКС РФ. – 2018. – № 1.

[8] Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 28.02.2023 № 2 // Бюллетень ВС РФ. – 2023. – № 4.

[9] Федоров И.В. Цифровое неравенство в налоговой сфере: теоретико-правовой аспект // Право и государство. – 2024. – № 6.

[10] Официальный сайт ФНС России – https://www.nalog.gov.ru (дата обращения: 05.06.2025).

Spisok literatury:

[1] Nalogovyj kodeks Rossijskoj Federacii (chast' pervaya i vtoraya) ot 31.07.1998 № 146-FZ.

[2] Konstituciya Rossijskoj Federacii ot 12.12.1993 (v red. 2023 g.).

[3] Pepelyaev S.G. Nalogovoe pravo. – M.: Statut, 2022.

[4] Kozyrin A.N. Pravovoe regulirovanie nalogovyh otnoshenij. – M.: Norma, 2023.

[5] Berezina E.N. Grazhdanin kak nalogoplatel'shchik: problemy pravoprimeneniya // Zhurnal rossijskogo prava. – 2022. – № 7.

[6] Gorbunova O.N. Elektronnoe nalogovoe administrirovanie: vyzovy pravovogo regulirovaniya // Finansovoe pravo. – 2023. – № 2.

[7] Reshenie Konstitucionnogo Suda RF ot 28.11.2017 № 30-P // VKS RF. – 2018. – № 1.

[8] Postanovlenie Plenuma Verhovnogo Suda RF ot 28.02.2023 № 2 // Byulleten' VS RF. – 2023. – № 4.

[9] Fedorov I.V. Cifrovoe neravenstvo v nalogovoj sfere: teoretiko-pravovoj aspekt // Pravo i gosudarstvo. – 2024. – № 6.

[10] Oficial'nyj sajt FNS Rossii – https://www.nalog.gov.ru (data obrashcheniya: 05.06.2025).

