

## 5.1. ПРАВО

### 5.1. LAW

#### Научная статья

УДК 342.9

DOI: 10.25683/VOLBI.2023.65.782

Yana Valeryevna Vasileva

Candidate of Law,

Associate Professor of the Department of Administrative  
and Financial Law,

North-West Institute (branch)

of Kutafin Moscow State Law University (MSAL)

Vologda, Russian Federation

yana.vasileva@list.ru

Яна Валерьевна Васильева

канд. юрид. наук,

доцент кафедры административного и финансового права,  
Северо-Западный институт (филиал)

Московского государственного юридического университета

имени О. Е. Кутафина (МГЮА)

Вологда, Российская Федерация

yana.vasileva@list.ru

#### НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА В МЕХАНИЗМЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

5.1.2 — Публично-правовые (государственно-правовые) науки (юридические науки)

**Аннотация.** В статье отражены результаты исследования сущности налоговой политики в механизме обеспечения экономической безопасности государства. От правильности осуществления на практике налоговой системы страны в существующих экономических условиях зависит эффективность работы хозяйствующих субъектов экономики, а также развитие предпринимательства и удовлетворение потребностей государства. Исходя из этого, логично было бы сказать, что на данном этапе развития страны налоги и налоговая политика стали важнейшим объектом для реформирования. Налоговая политика влияет прежде всего на экономику государства, поэтому правильное осуществление налоговой политики формирует экономическую безопасность страны. Значимость налогов для государства и формирования финансово-экономической безопасности состоит в самой структуре налогов. Налоги непрерывно связаны с формированием финансовых фондов, от которых, в свою очередь, и зависит осуществление государственных функций. Исследование построено на изучении основных направлений налоговой политики современной России: повышение собираемости

налогов, создание условий для добровольной и своевременной уплаты налогов, системная работа с дебиторской задолженностью. В статье акцентируется внимание на содержании двух методов совершенствования налоговой политики государства на современном этапе: налогообложение операций с цифровыми правами и единый налоговый платеж. Анализируя вышесказанное, автор приходит к выводу о существенном влиянии налоговой политики на экономические и социальные процессы, происходящие в государстве. Налогообложение является процессом установления и взимания обязательных платежей в пользу государства, выполняет социальную функцию, направлено на решение целого комплекса экономических, а также связанных с ними неэкономических задач и способствует обеспечению и укреплению экономической безопасности нашего государства.

**Ключевые слова:** экономическая безопасность, цифровая экономика, налоговая политика, налогообложение, налог, цифровые финансовые активы, утилитарные цифровые права, криптовалютные операции, единый налоговый платеж, единый налоговый счет

**Для цитирования:** Васильева Я. В. Налоговая политика в механизме обеспечения экономической безопасности // Бизнес. Образование. Право. 2023. № 4(65). С. 180—184. DOI: 10.25683/VOLBI.2023.65.782.

#### Original article

#### TAX POLICY IN THE MECHANISM OF ENSURING ECONOMIC SECURITY

5.1.2 — Public law (state law) sciences (legal sciences)

**Abstract.** The article reflects the results of the study on the essence of tax policy in the mechanism of ensuring the economic security of the state. The efficiency of the economic entities, as well as the development of entrepreneurship and meeting the needs of the state, depends on the correctness of the practical implementation of the tax system in the existing economic conditions of the country. Based on this, it would be logical to say that at this stage of the country's development, taxes and tax policy have become the most important object for reform. Tax policy, first of all, affects the economy of the country, and the

correct implementation of tax policy forms its economic security. The importance of taxes for the state and the formation of financial and economic security lies in the very structure of taxes. Taxes are continuously connected with the formation of financial funds, on which, in turn, the implementation of state functions depends. The research is based on the study of the main directions of tax policy in modern Russia: increasing tax collection, creating conditions for voluntary and timely payment of taxes, systematic work with accounts receivable. The article focuses on the content of two methods of improving the tax poli-

*cy of the state at the present stage: taxation of transactions with digital rights and a single tax payment. Analyzing the above, the author comes to the conclusion about the significant impact of tax policy on the economic and social processes taking place in the state. Taxation is the process of establishing and collecting mandatory payments in favor of the state, performs a social*

*function, is aimed at solving a whole range of economic, as well as related non-economic tasks, and contributes to ensuring and strengthening the economic security of our state.*

**Keywords:** *economic security, digital economy, tax policy, taxation, tax, digital financial assets, utilitarian digital rights, cryptocurrency transactions, single tax payment, single tax account*

**For citation:** Vasileva Ya. V. Tax policy in the mechanism of ensuring economic security. *Biznes. Obrazovanie. Pravo = Business. Education. Law.* 2023;4(65):180—184. DOI: 10.25683/VOLBI.2023.65.782.

### Введение

**Актуальность.** В соответствии с Указом Президента РФ «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» [1] основными задачами по реализации направления, касающегося развития системы государственного управления, прогнозирования и стратегического планирования в сфере экономики, являются оптимизация регулятивной и налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты с учетом необходимости обеспечения устойчивого развития экономики страны и модернизации ее производственно-технологической базы.

Кроме того, необходимо сказать, что принятая Программа РФ «Цифровая экономика Российской Федерации» [2] крайне слабо отражена в Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики за прошлые периоды. Практически не предусмотрены налоговые рычаги, направленные на стимулирование реализации Программы развития цифровой экономики. Соответственно, актуальность темы исследования обусловлена необходимостью формирования концептуального подхода по трансформации налоговой политики в отношении цифровизации экономики, вследствие чего возникает необходимость совершенствования правового регулирования налоговых отношений.

**Изученность проблемы.** Изучению вопросов налоговой составляющей экономической безопасности государства посвящены работы К. С. Черноусовой [3], Е. В. Прудюс [4], Н. П. Лазаревой и К. А. Зуевой [5]. Настоящее же исследование посвящено изучению двух современных элементов системы налогообложения: налогообложение операций с цифровыми правами и единый налоговый платеж.

**Целесообразность разработки темы.** В настоящее время цифровизация несет как преимущества, так и угрозы для экономической безопасности государства. Поэтому дальнейшие цифровые преобразования должны производиться с учетом всех возможных рисков для национальной экономики. Решение имеющихся в данной сфере вопросов должно происходить путем объединения усилий всех ветвей власти, бизнеса и общественности.

Соответственно, для сохранения технологического потенциала, цифрового развития ключевых отраслей экономики и социальной сферы необходимо реализовать комплекс мер, направленных на обеспечение цифровой трансформации, в частности закрепление особенностей налогообложения операций с цифровыми финансовыми активами и совершенствование процессов взимания налогов.

**Научная новизна.** В научной статье указаны меры, которые в совокупности призваны сформировать благоприятный режим налогообложения операций с цифровыми финансовыми активами и «гибридными» цифровыми правами, а также создать дополнительные стимулы для их применения. Сделан вывод о том, что для дальнейшего развития рынка цифровых прав необходимо продолжить

доработку налогового регулирования. Кроме того, автор, исследуя изменения в сфере администрирования налоговых платежей, указывает на необходимость масштабной цифровизации работы налоговых органов. Единый налоговый счет определяется как инструмент глубокой трансформации исполнения налоговых обязательств, реализации фискальной функции, обеспечения интересов общества и государства.

Протекающий в мире процесс цифровизации является объективным и в ближайшей перспективе продолжит свое распространение в России, бросая новые вызовы действующей налоговой системе. Вследствие этого **цель** настоящего исследования — изучение, теоретическое и практическое осмысление процессов трансформации налоговой системы в условиях цифровой реальности, осуществляемой в соответствии с продуманной, взвешенной и эффективной налоговой политикой. В связи с этим **задачами** исследования явились:

- разработка авторской позиции относительно обеспечения конкурентоспособности российской налоговой системы путем разработки эффективных и качественных мер налогового стимулирования компаний, развивающих электронные услуги, разработку программного обеспечения и совершенствования процессов взимания налогов;

- определение особенностей налогообложения операций с цифровыми финансовыми активами и совершенствования процессов взимания налогов.

**Практическая значимость.** В сложившихся условиях хозяйствования обеспечение экономической безопасности посредством налогов имеет стратегически важное значение для стабильного экономического развития государства, причем именно обеспечение налоговой безопасности является ключевым элементом, т. к. от нее зависит платежеспособность и пополняемость денежными и финансовыми ресурсами бюджетов всех уровней в Российской Федерации.

**Методология.** В рамках проводимого исследования использовались общенаучные (системно-структурный, анализ, синтез) и частнонаучные (сравнительно-правовой, формально-юридический, правового моделирования) методы познания.

### Основная часть

До внесения изменений в Налоговый кодекс РФ налогообложение операций с цифровыми правами осуществлялось в общем порядке, предусмотренном для имущественных прав. Такой порядок налогообложения не позволял учесть особенности сделок с цифровыми финансовыми активами (далее — ЦФА) при формировании налоговой базы и создавал дополнительные издержки для бизнеса.

Так, в отличие от традиционных финансовых инструментов (акции, облигации), все сделки с ЦФА независимо от их специфики облагались налогом на добавленную

стоимость (далее — НДС). При продаже ЦФА, включающих возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам, инвесторы должны были уплачивать НДС, в то время как продажа самих эмиссионных ценных бумаг НДС не облагается. Кроме того, граждане, инвестирующие в ЦФА, не могли учесть расходы на их приобретение при определении налоговой базы, поэтому доходы от продажи ЦФА в полном объеме облагались налогом на доходы физических лиц (далее — НДФЛ). В связи с этим одной из приоритетных задач для развития ЦФА стало внесение изменений в налоговое законодательство [6] в части определения порядка налогообложения операций с цифровыми правами, в т. ч. налога на прибыль организаций, НДФЛ и НДС. Соответствующие изменения, связанные с налогообложением ЦФА и «гибридных» цифровых прав, были внесены в Налоговый кодекс РФ [7].

Необходимость определения отдельного порядка налогообложения деятельности с цифровыми активами [8] является одним из ключевых условий эффективного функционирования цифровой экономики, полноценной реализации цифровых проектов и развития конкурентоспособного рынка цифровых прав в Российской Федерации. Указанные меры в совокупности призваны сформировать благоприятный для бизнеса режим налогообложения операций с ЦФА и «гибридными» цифровыми правами, а также создать дополнительные стимулы для их применения. Вместе с тем для дальнейшего развития рынка цифровых прав необходимо продолжить доработку налогового регулирования.

В июле 2022 г. был принят разработанный при участии Банка России федеральный закон [9], цель которого — устранение выявленных совместно с участниками рынка барьеров для активного развития цифровых прав. Принятые изменения направлены на снижение издержек операторов, повышение скорости и безопасности операций с цифровыми правами для их клиентов, а также повышение защиты прав и интересов инвесторов при одновременном расширении перечня ЦФА, доступных неквалифицированным инвесторам.

В дополнение к уже внесенным в Налоговый кодекс РФ изменениям в части порядка налогообложения ЦФА Банк России планирует продолжить проработку вопросов, связанных с налогообложением ЦФА, в т. ч. в части возможной гармонизации порядка налогообложения «гибридных» цифровых прав с порядком налогообложения токенизированных активов [товаров (работ, услуг), которые являются предметом исполнения таких цифровых прав].

Также предлагается установить порядок налогообложения операций с утилитарными цифровыми правами (далее — УЦП). Планируется принятие разработанного при участии Банка России законопроекта, направленного на установление порядка обложения НДС и НДФЛ операций, связанных с реализацией и осуществлением УЦП, а также на освобождение от НДС услуг операторов инвестиционных платформ, осуществляемых ими во исполнение федерального закона о привлечении инвестиций с использованием инвестиционных платформ [10].

Таким образом, для содействия обелению экономики и созданию справедливых конкурентных условий в 2021—2023 гг. проводилась работа по улучшению администрирования доходов. Внедрение новых информационных технологий позволило повысить собираемость доходов бюджетов и снизить издержки для бизнеса. Одним из ключевых результатов по указанному направлению можно отметить

закрепление особенностей налогообложения операций с цифровыми финансовыми активами, что определило особенности и порядок налогообложения таких операций НДС, НДФЛ, налогом на прибыль.

25 января 2023 г. Минфин России поддержал проект взимания налога на прибыль с компаний, ведущих деятельность в сфере майнинга криптовалют. Это решение было принято министерством с учетом того, что Налоговый кодекс РФ уже включает положения, необходимые для введения такой меры.

Представители индустрии заявляют, что пока в стране нет законодательства, регулирующего саму майнинговую отрасль в целом, введение ее налогообложения не принесет ожидаемого эффекта. Такие решения не пойдут на пользу развитию финансового сектора экономики страны, уверены отраслевые игроки, т. к. легализованная часть криптовалютного рынка в стране минимальна и ограничена и имеет только инфраструктурный характер. Необходимо отметить, что в настоящее время налога на прибыль от майнинговой деятельности и операций с криптовалютой не платит никто — «майнинг отели» оплачивают налоги как дата-центры, предоставляющие в аренду информационную инфраструктуру, т. е. вычислительные мощности и пространство для хранения данных, и ни о каких криптовалютных операциях в налоговом смысле здесь речи не идет.

Важным элементом действий налоговых органов является возможность контроля за оборотом активов, что в отношении криптовалют технически очень сложно, большинство оборота осуществляется децентрализованно с использованием криптобирж, находящихся за пределами отечественной юрисдикции.

Законопроект № 237585-8 [11], предлагающий скорректировать Федеральный закон «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», был внесен на рассмотрение Государственной Думы в ноябре 2022 г. и направлен на предварительное рассмотрение в комитет по финансовому рынку, а также на правовую экспертизу. Несмотря на отсутствие необходимого законодательного регулирования, майнинг цифровых валют в России уже начал активно развиваться, что стало стимулом для группы депутатов и экспертов Минфина, Банка России и Минцифры России начать работу по оперативному приведению сложившейся ситуации в соответствие с нормами федерального закона о цифровых финансовых активах [12] и легитимизации выпуска и оборота цифровых валют.

Другим современным институтом реализации налоговой политики является единый налоговый платеж [13]. С 1 января 2023 г. он стал обязательным для всех налогоплательщиков. Указанный институт должен сделать жизнь налогоплательщиков намного легче: если раньше они вынуждены были уплачивать каждый налог отдельно и готовить отчетность по каждому платежу, то уже скоро это останется в прошлом. Теперь платить налоги станет значительно легче: однократно налогоплательщик пополняет Единый налоговый счет (далее — ЕНС) [14], и в период оплаты с него будут списываться средства.

Плюсы ЕНС [15] и в том, что он позволит исключить большинство ошибок в платежных поручениях, существенно ускорит процесс оплаты и снизит количество невыясненных платежей: если раньше, оплачивая ряд налогов отдельно, налогоплательщик мог столкнуться с тем, что некоторые транзакции не прошли, сегодня при использовании ЕНС

он может быть уверен в том, что деньги со счета спишутся оперативно и пойдут по назначению. Это позволит избежать и неприятных ситуаций другого рода, когда по одному налогу наблюдается задолженность и начисляются пени, а на другом неожиданно образуется переплата. Средства ЕНС будут распределяться автоматически на основе ранее полученных данных по оплате. Сперва закрываются налоги с самым ранним сроком транзакции, после него — с более поздними. Если у налогоплательщика есть пени и штрафы, они закрываются только после текущей уплаты. Бывает, что совпадают сроки сразу нескольких налогов. Тогда средства на счете распределяются пропорционально суммам обязательств.

### Выводы

Переход к цифровой экономике представляется важным этапом на пути к улучшению экономического состояния государства. Использование современных информационных технологий в налоговом администрировании является одной из главных задач трансформации налоговой системы в цифровой реальности и направлено на обеспечение прозрачности налогообложения и неотвратимости уплаты налогов. Следует отметить, что в принятой Программе развития цифровой экономики четко не определены основные

направления налоговой политики, развивающие цифровую экономику и обеспечивающие экономическую безопасность государства. Соответственно, важнейшим условием эффективности реализации Программы должны стать четкие приоритеты, понятное выделение отраслей и направлений, которым нужна налоговая поддержка.

Налоговая политика, основываясь на налоговом механизме регулирования экономики, безусловно обеспечивает финансово-экономическую безопасность нашего государства, обуславливает развитие и рост национальной экономики. Основой налоговой политики является концепция налогообложения, первичными элементами которой являются фискальные, экономические и социальные государственные приоритеты. От продуманности и адекватности налоговой системы существующим экономическим условиям, экономическим принципам национальной экономики зависит эффективность деятельности основных звеньев экономики, развитие предпринимательской инициативы и удовлетворение основных потребностей государства. Соответственно, обеспечение экономической безопасности посредством правильно выстроенной налоговой политики имеет стратегически важное значение для стабильного экономического развития Российской Федерации.

### СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Указ Президента РФ от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2017. № 20. Ст. 2902.
2. Паспорт национального проекта «Национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации» (утв. президиумом Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам, протокол от 4 июня 2019 г. № 7). Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
3. Черноусова К. С., Наумов Р. А. Налоговая составляющая экономической безопасности государства // International Journal of Humanities and Natural Sciences. 2020. Т. 12-1(51). С. 232—235.
4. Прудюс Е. В. Налоги и налогообложение в системе обеспечения экономической безопасности государства // Актуальные проблемы российского права. 2010. № 2 С. 125—132.
5. Лазарева Н. П., Зуева К. А. Налоговая безопасность: понятие, сущность, цели и функции // Наука и современность — 2016 : сб. материалов XLVII Междунар. науч.-практ. конф. / под общ. ред. С. С. Чернова. Новосибирск : Изд-во ЦРНС, 2016. С. 202—210.
6. Цифровым финансовым активам придали налоговый импульс // Банк России : офиц. сайт. 2022. 8 июля. URL: <https://cbr.ru/press/event/?id=13996> (дата обращения: 01.07.2023).
7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 29 мая 2023 г.) // Собрание законодательства Российской Федерации. 2000. № 32. Ст. 3340.
8. Остроумов Н. В. Налогообложение цифровых финансовых активов // Законность и правопорядок. 2020. № 3(27). С. 23—27.
9. Федеральный закон от 14 июля 2022 г. № 324-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2022. № 29 (ч. III). Ст. 5291.
10. Федеральный закон от 2 августа 2019 г. № 259-ФЗ «О привлечении инвестиций с использованием инвестиционных платформ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (ред. от 14 апреля 2022 г.) // Собрание законодательства Российской Федерации. 2019. № 31. Ст. 4418.
11. Законопроект № 237585-8 О внесении изменений в Федеральный закон «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (в части установления правового регулирования деятельности по майнингу). Доступ из СОЗД ГАС «Законотворчество».
12. Федеральный закон от 31 июля 2020 г. № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (ред. от 14 июля 2022 г.) // Собрание законодательства Российской Федерации. 2020. № 31 (ч. I). Ст. 5018.
13. Единый налоговый счет (ЕНС) // Федеральная налоговая служба : офиц. сайт. URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/ens/> (дата обращения: 01.07.2023).
14. Васильева Е. Г. Единый налоговый платеж для бизнеса: новый этап цифровизации в сфере налогообложения // Имущественные отношения в Российской Федерации. 2022. № 3(246). С. 92—99. DOI: 10.24412/2072-4098-2022-3246-92-99.
15. Гулькова Е. Л., Карп М. В., Типалина М. В. Перспективы применения единого налогового платежа в цифровой экономике // Вестник университета. 2022. № 5. С. 144—151.

## REFERENCES

1. Decree of the President of the Russian Federation No. 208 of May 13, 2017 “On the Strategy of economic security of the Russian Federation for the period up to 2030”. *Sobranie zakonodatel'stva Rossiiskoi Federatsii*. 2017. No. 20. Article 2902. (In Russ.)
2. Passport of the national project “National Program “Digital Economy of the Russian Federation” (approved by the Presidium of the Presidential Council for Strategic Development and National Projects, Protocol No. 7 of April 4, 2019). Available at LRS ConsultantPlus. (In Russ.)
3. Chernousova K. S., Naumov R. A. The tax component of the economic security of the state. *International Journal of Humanities and Natural Sciences*. 2020;12-1(51):232—235. (In Russ.)
4. Prudius E. V. Taxes and taxation in the system of ensuring economic security of the state. *Aktual'nye problemy rossiiskogo prava = Actual problems of Russian law*. 2010;2:125—132. (In Russ.)
5. Lazareva N. P., Zueva K. A. Tax security: concept, essence, goals and functions. *Nauka i sovremennost' — 2016 = Science and modernity — 2016. Collection of materials of the XLVII international scientific and practical conference*. S. S. Chernov (ed.). Novosibirsk, Center for the Development of Scientific Cooperation publ., 2016:202—210. (In Russ.)
6. Digital financial assets have been given a tax boost. *Bank of Russia. Official website*. July 8, 2022. (In Russ.) URL: <https://cbr.ru/press/event/?id=13996> (accessed: 01.07.2023).
7. The Tax Code of the Russian Federation (Part Two) of August 5, 2000 No. 117-FZ (ed. of May 29, 2023). *Sobranie zakonodatel'stva Rossiiskoi Federatsii*. 2000;32:3340. (In Russ.)
8. Ostroumov N. V. Taxation of digital financial assets. *Zakonnost' i pravoporyadok = Legality and law and order*. 2020;3(27):23—27. (In Russ.)
9. Federal Law No. 324-FZ of July 14, 2022 “On amendments to Part Two of the Tax Code of the Russian Federation”. *Sobranie zakonodatel'stva Rossiiskoi Federatsii*. 2022. No. 29 (part III). Article 5291. (In Russ.)
10. Federal Law No. 259-FZ of August 2, 2019 “On attracting investments using investment platforms and on amendments to certain legislative acts of the Russian Federation” (as amended on July 14, 2022). *Sobranie zakonodatel'stva Rossiiskoi Federatsii*. 2019;31:4418. (In Russ.)
11. Draft Law No. 237585-8 On amendments to the federal law “On digital financial assets, digital currency and on amendments to certain legislative acts of the Russian Federation” (regarding the establishment of legal regulation of mining activities). Available at the System of Ensuring Legislative Activity of the SAS Zakonotvorchestvo. (In Russ.)
12. Federal Law No. 259-FZ of July 31, 2020 “On digital financial assets, digital currency and on amendments to certain legislative acts of the Russian Federation” (as amended on July 14, 2022). *Sobranie zakonodatel'stva Rossiiskoi Federatsii*. 2020;31(1):5018. (In Russ.)
13. Unified tax account. *Federal Tax Service. Official website*. (In Russ.) URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/ens/> (accessed: 01.07.2023).
14. Vasilyeva E. G. Single tax payment for business: a new stage of digitalization in the sphere of taxation. *Imushchestvennye otnosheniya v Rossiiskoi Federatsii*. 2022;3(246):92—99. (In Russ.) DOI: 10.24412/2072-4098-2022-3246-92-99.
15. Gulkova E. L., Karp M. V., Tipalina M. V. Prospects for the use of a single tax payment in the digital economy. *Vestnik universiteta = Bulletin of the University*. 2022;5:144—151. (In Russ.)

Статья поступила в редакцию 22.07.2023; одобрена после рецензирования 26.08.2023; принята к публикации 31.08.2023.  
The article was submitted 22.07.2023; approved after reviewing 26.08.2023; accepted for publication 31.08.2023.