

© 2023 **Л.А. Смирнова**

Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского

В статье рассматриваются возможности применения технологий искусственного интеллекта в контрольно-надзорной деятельности ФНС России. Отмечается, что в практику налоговых органов постепенно внедряются инструменты, основанные на новых информационных технологиях: развиваются системы чат-ботов, используется технология распределенного реестра для обработки информации, появляются специализированные информационные ресурсы, внедряются интеллектуальные системы.

Ключевые слова: искусственный интеллект, контрольно-надзорная деятельность, Федеральная налоговая служба России.



Л.А. Смирнова

*Студент юридического факультета
Национального исследовательского
Нижегородского государственного университета
им. Н.И. Лобачевского*

В современном мире роль информационных технологий стремительно возрастает. Трансформация, вызванная активным внедрением продуктов технологического развития, качественно влияет на все сферы жизнедеятельности общества, охватывая как государственный, так и частный сектор. В ходе цифровизации общества все большее распространение получают сквозные информационные технологии, среди которых: искусственный интеллект (далее – ИИ), нейротехнологии, системы распределенного реестра, виртуальная и дополненная реальность и др.

По данным Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации, Россия занимает 10-е место в рейтинге Всемирного банка GovTech Maturity Index 2022 по цифровизации государственного управления¹. Несмотря на достигнутые высокие показатели, деятельность Правительства РФ направлена на дальнейшее совершенствование

работы государственных органов и учреждений путем внедрения новейших информационных технологий.

Контрольно-надзорная деятельность государственных органов является одним из важнейших элементов политики государства. В свою очередь, налоговый контроль играет роль регулятивного инструмента экономики страны. Ввиду повсеместного распространения информационных технологий, контрольно-надзорная деятельность налоговых органов также трансформируется. Результатом такого развития становится улучшение способов передачи информации; повышение технологической конкурентоспособности²; повышение эффективности деятельности; минимизация затрат; уменьшение количества ошибок.

Налоговый контроль в условиях технологического развития должен предполагать широкое внедрение информационных технологий, обеспечивающих анализ, сопоставление и проверку информации об исполнении обязательства уплаты налогов налогоплательщиками. Примечательно, что на необходимость автоматизации контрольно-надзорных процедур председатель Правительства РФ М.В. Мишустин указывал в своем диссертационном исследовании еще в 2003 году³.

По оценкам специалистов, Федеральная налоговая служба России (далее – ФНС России) на сегодняшний день является лидером в области применения цифровых технологий. Информационные технологии в деятельности налоговой службы не только обеспечивают повышение эффективности труда сотрудников, но и совершенствуют формы взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков.

Говоря о технологическом развитии налогового администрирования, отметим, что Россия

стала первопроходцем в области создания платформы, обеспечивающей электронное взаимодействие государственных органов и налогоплательщиков.

ФНС России на официальном сайте создала систему цифровых сервисов, в числе которых: специализированные «Личные кабинеты», «Меры поддержки», «Регистрация бизнеса», «Сведения об ИНН», «Сведения из реестров», «Прозрачный бизнес» и др.⁴. По утверждению Е.Ю. Орловой, П.В. Седаева, С.В. Устинкина, с каждым годом все большее число налогоплательщиков предпочитают бесконтактную форму взаимодействия с налоговыми органами, что обеспечивает востребованность интернет-сервисов ФНС России⁵.

В рамках цифровизации налогового контроля, помимо указанного выше, на сегодняшний день также осуществляется работа по следующим направлениям:

- взаимодействие налоговых органов с налогоплательщиками – доступ к данным бухгалтерского и налогового учета в режиме реального времени (налоговый мониторинг);
- мониторинг денежных потоков в режиме реального времени, анализ розничных продаж (онлайн-ККТ);
- централизация данных для субъектов малого и среднего предпринимательства (единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства);
- анализ данных о всех операциях с НДС (АСК «НДС-2», АСК «НДС-3»);
- централизация регистрации и учета налогоплательщиков (облачная регистрация);
- система межведомственного электронного взаимодействия («СМЭВ»), в числе которых: Банк России, органы ЗАГС, внебюджетные фонды и др.

Представляется правильной позиция А.Е. Морозова, указывающего на следующие преимущества цифровизации контрольно-надзорной деятельности:

- 1) возможность прогнозирования и недопущения противоправных действий на стадии предварительного контроля;
- 2) повышение уровня прозрачности контрольно-надзорной деятельности;
- 3) уменьшение риска ошибочного привлечения граждан к ответственности⁶.

Отметим, что под цифровыми технологиями мы понимаем системы сбора, поиска, хранения, обработки и анализа информации с использованием специализированных технических средств. В свою очередь, искусственный

интеллект является комплексом технологических решений, позволяющим имитировать когнитивные функции человека и получать при их реализации результаты, сопоставимые с его деятельностью⁷.

Искусственный интеллект как сквозная информационная технология имеет особую популярность, представляя интерес как для научного, так и правоприменительного сообщества. В трудах исследователей рассматриваются перспективы применения ИИ в рамках налогового администрирования, в особенности в области налогового контроля. Сегодня ФНС России ориентирована на постепенное снижение административного давления на налогоплательщиков и замену его применением концепции «мягкой силы». Допускаем, что данная цель может быть достигнута при грамотном внедрении в работу налоговых органов нейросети.

В сфере налогообложения ИИ используется для достижения точности, эффективности и скорости. По мнению И.А. Филиповой, технология обеспечивает: обработку налоговых уведомлений, вычитывание остатка по налоговой базе, оплату налогов, создание специализированных чат-ботов⁸.

ФНС России уже использует технологию искусственного интеллекта: личный кабинет налогоплательщика оснащен роботом-ботом «Таксик», который помогает пользователям и отвечает на задаваемые ими вопросы. Кроме того, в области налогового контроля интеллектуальные системы «анализируют кредитоспособность налогоплательщиков, осуществляют прогноз остатков по счетам и оборотно-сальдовым ведомостям»⁹.

Налоговые органы Российской Федерации также используют искусственный интеллект для обработки большого количества документации, причем правоприменителями такая практика признается успешной¹⁰. По словам заместителя министра экономического развития Российской Федерации В.В. Федулова, ФНС России лидирует среди федеральных ведомств по степени внедрения этой сквозной информационной технологии.

Эффективность внедрения инструментов, функционирующих на основе искусственного интеллекта, может быть подтверждена статистикой. В 2022 году доля электронной регистрации бизнеса возросла до 80% ввиду развития цифрового сервиса: около 3,2 миллиона комплектов документации было подано гражданами в ФНС России дистанционно¹¹. Электронная регистрация бизнеса занимает от одного до трех дней,

что является одним из основных преимуществ такого формата. Высокой скорости обработки данных удалось достичь именно благодаря внедрению искусственного интеллекта. Как отмечают создатели сервиса, внедрение онлайн-ресурса, оснащенного системой ИИ, снижает количество ошибок и сокращает количество отказов при регистрации бизнеса, что и обеспечивает популярность такого формата подачи документов.

Эффективность применения этой технологии в рамках существующих комплексов налогового контроля (АСК «НДС-2», АСК «НДС-3», «Контроль НДС») отмечают многие специалисты¹². Полагаем, что в ближайшем будущем сфера применения ИИ в автоматизированных комплексах будет расширяться.

Несмотря на успешную практику применения ИИ в области налогового администрирования и налогового контроля, необходимо обозначить ряд проблемных аспектов. В частности, несмотря на то, что ФНС России начала внедрение в работу инструментов, функционирующих на основе ИИ, их использование не находит свое отражение в правовых нормах. Как справедливо отмечает Е.В. Овчарова, цифровизация налогового контроля опережает его правовое регулирование, в связи с чем оказывается вне рамок «правового поля»¹³. Действительно, указанное обстоятельство может оказать негативное влияние на развитие сквозной технологии в обозримом будущем, что обуславливает необходимость появления актов ведомственного характера, регламентирующих применение новейшей технологии в области контрольно-надзорной деятельности.

Полагаем, внедрение искусственного интеллекта в процедуру осуществления налогового контроля должно осуществляться при тесном взаимодействии с частным сектором. В данном контексте оптимальным представляется рассмотрение опыта по разработке и внедрению нейросетей крупными коммерческими компаниями.

Так, например, в ноябре 2022 года организацией Open AI был запущен чат-бот ChatGPT, который, по утверждению разработчиков, может применяться для проведения финансового анализа, генерации кодов, прогнозирования, написания научных статей и стихотворений, ответов на вопросы и генерации фотокарточек. Пользователи нейросети отметили высокую скорость работы и степень защищенности, удобство и качество платформы. Однако, несмотря на многопрофильность и универсальность системы, ис-

пользование этой системы в такой чувствительной сфере, как финансы и налоговый контроль, представляется весьма рискованным. По данным компании Open AI, 20 марта 2023 года произошел сбой, в результате которого персональные данные пользователей ресурса попали к третьим лицам. Это обстоятельство свидетельствует о ненадежности нейросети-первопроходца, в связи с чем внедрение настоящей технологии в деятельность налоговых органов Российской Федерации вряд ли допустимо.

В апреле 2023 года компания «Сбер» запустила в России первый чат-бот, функционирующий на основе ИИ, – GigaChat. На сегодняшний день ресурс тестируется, граждане России могут стать его пользователями только по индивидуальным приглашениям, распространяемым администраторами одноименного Telegram-канала. Сервис умеет отвечать на запросы, поддерживать диалог, писать программный код, создавать тексты и картинки¹⁴.

По мнению разработчиков GigaChat, технология дополнит уже существующие продукты и сервисы «Сбера», а также подойдет для работы журналистов, студентов, редакторов, программистов и представителей многих других профессий¹⁵. Представляется возможным внедрение близкого по функционалу ресурса и в контрольно-надзорную деятельность налоговых органов. Эффективность налогового контроля предполагает поступление максимальных налоговых платежей при минимальных обеспечительных затратах. Внедрение сквозных информационных технологий в правоприменительную практику сможет обеспечить достижение этой цели.

В частности, нейросеть может применяться на стадии предварительного контроля, осуществляя автоматизированный анализ данных и определяя признаки подготовки к совершению противоправного деяния налогоплательщиками. Использование искусственного интеллекта также позволит исключить схемы ухода от исполнения налоговой обязанности, минимизирует коррупционный фактор, а также обеспечит эффективность в рамках осуществления проактивного контроля, в российской практике выраженного в виде предпроверочного анализа. Как справедливо уточняют Е.Ю. Орлова, П.В. Седаев, С.В. Устинкин, на современном этапе развития информационных технологий выездные налоговые проверки должны проводиться только тогда, когда инструменты, функционирующие на основе ИИ, выявят и укажут на факт нарушения¹⁶.

Предпроверочный анализ представляет собой деятельность контрольно-аналитического характера, предшествующую проведению выездных налоговых проверок и направленную на обеспечение правомерного поведения субъектов налоговых правоотношений¹⁷. А.В. Красюков убежден, что предпроверочный анализ имеет существенное влияние на программу выездной проверки как в отношении предмета проверки, планируемых мер воздействия, так и в части состава группы¹⁸.

Представляется, что внедрение искусственного интеллекта в контрольно-надзорную деятельность налоговых органов при осуществлении проактивного контроля позволит:

- оптимизировать процедуру проведения выездных проверок;
- повысить уровень аналитической работы ФНС России;
- минимизировать ошибки;
- увеличить скорость обработки данных о налогоплательщиках;
- организовать эффективную работу по определению рисков;
- оперативно выявлять признаки налоговых правонарушений;
- исключить или существенно сократить коррупциогенный фактор в осуществлении деятельности налоговыми органами;
- уменьшить административную нагрузку на предпринимателей и др.

В заключение необходимо подчеркнуть, что в условиях цифровизации многие сферы деятельности человека, в частности государственное управление, трансформируются. В практику налоговых органов постепенно внедряются инструменты, основанные на новых информационных технологиях: развиваются системы чат-ботов, используется технология распределенного реестра для обработки информации, появляются специализированные информационные ресурсы, внедряются интеллектуальные системы. Налоговый контроль как одна из основных функций ФНС России также подвергается цифровизации по ряду направлений: взаимодействие с налогоплательщиками, мониторинг денежных потоков, централизация данных о субъектах малого и среднего предпринимательства, анализ данных о всех операциях с НДС. Представляется, что на современном этапе развития интеллектуальные системы используются в налоговом администрировании недостаточно, хотя ИИ показывает высокую результативность и активно внедряется во многие сферы общественной жизни. Полагаем, что следует расши-

рить сферы использования ИИ в рамках осуществления налогового контроля: допустимо использование ИИ как для предварительного, так и для реактивного (последующего) и проактивного (текущего) налогового контроля.

В свою очередь, результаты анализа практики применения чат-ботов ChatGPT и GigaChat демонстрируют, что эффективное внедрение интеллектуальных систем возможно лишь при сотрудничестве государственных органов финансового контроля с коммерческими организациями, имеющими передовой опыт в данной области.

Библиографический список

1. Указ Президента РФ от 10.10.2019 № 490 «О развитии искусственного интеллекта в Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. 2019. № 41. Ст. 5700.
2. GigaChat vs ChatGPT: Сбер открывает доступ к своей новейшей нейросетевой модели [Электронный ресурс]. URL: <https://habr.com/ru/news/731198/> (дата обращения: 07.06.2023).
3. Какие технологии будет использовать ФНС через 5 лет? // Генеральный директор. 2019. № 4 [Электронный ресурс]. URL: <https://e.gd.ru/719092> (дата обращения: 07.06.2023).
4. Красюков А.В. Предпроверочный анализ как новый вид налоговой проверки [Текст] / А.В. Красюков // Финансовое право. 2018. № 1. С. 44–46.
5. Казанцева С.Ю., Казанцев Д.А. Практика применения и перспективы развития технологий искусственного интеллекта и робототехники в сфере финансового контроля [Текст] / С.Ю. Казанцева, Д.А. Казанцев // Вопросы инновационной экономики. 2021. № 2. С. 553–564.
6. Мишустин М.В. Механизм государственного налогового администрирования в России [Текст]: Автореф. дис. ... канд. экон. наук. М., 2003. 27 с.
7. Морозов А.Е. Изменение модели финансового контроля в условиях цифровой трансформации [Текст] / А.Е. Морозов // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина. 2019. № 7. С. 22–26.
8. Овчарова Е.В. Способы обеспечения эффективности административного принуждения в механизме правового регулирования налогообложения и сборов [Текст] / Е.В. Овчарова // Административное право и процесс. 2019. № 12. С. 19–28.
9. Орлова Е.Ю., Седаев П.В., Устинкин С.В. Влияние современных электронных технологий на отношения налоговых органов и налогоплательщиков [Текст] / Е.Ю. Орлова, П.В. Седаев, С.В. Устинкин // Власть. 2022. № 5. С. 184–188.
10. Официальный сайт Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: https://digital.gov.ru/ru/events/42223/?utm_referrer=https%3a%2f%2fwww.google.com%2f (дата обращения: 07.06.2023).

11. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. URL: <https://www.nalog.gov.ru> (дата обращения: 07.06.2023).

12. Реунова Л.В., Мамиев Л.А., Пригода Л.В., Паладова Т.А. Развитие налогового контроля в условиях цифровизации экономики [Текст] / Л.В. Реунова, Л.А. Мамиев, Л.В. Пригода, Т.А. Паладова // Новые технологии (New Technologies). 2021. № 17(4). С. 103–110.

13. «Сбер» выпустила собственный аналог ChatGPT – GigaChat [Электронный ресурс]. URL:

<https://habr.com/ru/news/731198/> (дата обращения: 07.06.2023).

14. Филипова И.А. Правовое регулирование искусственного интеллекта [Текст]: Учебное пособие / И.А. Филипова. Н. Новгород: Нижегородский госуниверситет, 2020. 90 с.

15. Цинделиани И.А., Гусева Т.А., Изотов А.В. Совершенствование налогового контроля в условиях цифровизации [Текст] / И.А. Цинделиани, Т.А. Гусева, А.В. Изотов // Правоприменение. 2022. № 1. С. 77–87.

¹ Официальный сайт Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: https://digital.gov.ru/ru/events/42223/?utm_referrer=https%3a%2f%2fwww.google.com%2f (дата обращения: 07.06.2023).

² Реунова Л.В., Мамиев Л.А., Пригода Л.В., Паладова Т.А. Развитие налогового контроля в условиях цифровизации экономики // Новые технологии (New Technologies). 2021. № 17(4). С. 105.

³ Мишустин М.В. Механизм государственного налогового администрирования в России: Автореф. дис. ... канд. экон. наук. М., 2003. 27 с.

⁴ Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn52/about_fts/el_usl2/ (дата обращения: 07.06.2023).

⁵ Орлова Е.Ю., Седаев П.В., Устинкин С.В. Влияние современных электронных технологий на отношения налоговых органов и налогоплательщиков // Власть. 2022. № 5. С. 186–187.

⁶ Морозов А.Е. Изменение модели финансового контроля в условиях цифровой трансформации // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина. 2019. № 7. С. 23.

⁷ Указ Президента РФ от 10.10.2019 № 490 «О развитии искусственного интеллекта в Российской Федерации» // СЗ РФ. 2019. № 41. Ст. 5700.

⁸ Филипова И.А. Правовое регулирование искусственного интеллекта: Учебное пособие. Н. Новгород: Нижегородский госуниверситет, 2020. С. 63.

⁹ Орлова Е.Ю., Седаев П.В., Устинкин С.В. Влияние современных электронных технологий на отношения налоговых органов и налогоплательщиков // Власть. 2022. № 5. С. 185.

¹⁰ Какие технологии будет использовать ФНС через 5 лет? // Генеральный директор. 2019. № 4 [Электронный ресурс]. URL: <https://e.gd.ru/719092> (дата обращения: 07.06.2023).

¹¹ Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/13088579/ (дата обращения: 07.06.2023).

¹² Казанцева С.Ю., Казанцев Д.А. Практика применения и перспективы развития технологий искусственного интеллекта и робототехники в сфере финансового контроля // Вопросы инновационной экономики. 2021. № 2. С. 559.

¹³ Овчарова Е.В. Способы обеспечения эффективности административного принуждения в механизме правового регулирования налогообложения и сборов // Административное право и процесс. 2019. № 12. С. 23.

¹⁴ «Сбер» выпустила собственный аналог ChatGPT – GigaChat [Электронный ресурс]. URL: <https://habr.com/ru/news/731198/> (дата обращения: 07.06.2023).

¹⁵ GigaChat vs ChatGPT: Сбер открывает доступ к своей новейшей нейросетевой модели [Электронный ресурс]. URL: <https://habr.com/ru/news/731198/> (дата обращения: 07.06.2023).

¹⁶ Орлова Е.Ю., Седаев П.В., Устинкин С.В. Влияние современных электронных технологий на отношения налоговых органов и налогоплательщиков // Власть. 2022. № 5. С. 185.

¹⁷ Цинделиани И.А., Гусева Т.А., Изотов А.В. Совершенствование налогового контроля в условиях цифровизации // Правоприменение. 2022. № 1. С. 79.

¹⁸ Красюков А.В. Предпроверочный анализ как новый вид налоговой проверки // Финансовое право. 2018. № 1. С. 45.

**ON THE ISSUE OF USING ARTIFICIAL INTELLIGENCE IN THE CONTROL
AND SUPERVISORY ACTIVITIES OF THE FEDERAL TAX SERVICE OF RUSSIA**

L.A. Smirnova

Student of the Law Faculty of the Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod

The article examines the possibilities of using artificial intelligence technologies in the control and supervisory activities of the Federal Tax Service of Russia. It is noted that tools based on new information technologies are gradually being introduced into the practice of tax authorities: chatbot systems are being developed, distributed ledger technology is used to process information, specialized information resources are appearing, intelligent systems are being introduced.

Keywords: artificial intelligence, control and supervisory activities, Federal Tax Service of Russia.