

ФИНАНСОВОЕ ПРАВО № 11

Научно-практическое и информационное издание. Зарегистрировано в Федеральной службе по надзору в сфере массовых коммуникаций, связи и охраны культурного наследия. Рег. ПИ № ФС77-29363 от 23 августа 2007 г. Издается с 2001 г. Выходит ежемесячно.

2020

Учредитель: Издательская группа «ЮРИСТ»

**Издается при поддержке
Международной ассоциации
финансового права**

Главный редактор:

Кучеров И.И., д.ю.н., профессор,
заслуженный юрист РФ

Ответственный редактор:

Копина А.А., к.ю.н.

Редакционная коллегия:

Бельский К.С., д.ю.н., профессор,
Болтинова О.В., д.ю.н., профессор,
Горбунова О.Н., д.ю.н., профессор,
Грачева Е.Ю., д.ю.н., профессор,
Запольский С.В., д.ю.н., профессор,
Крохина Ю.А., д.ю.н., профессор,
Покачалова Е.В., д.ю.н., профессор,
Рукавишников И.В., д.ю.н., профессор,
Ручкина Г.Ф., д.ю.н., профессор,
Саттарова Н.А., д.ю.н., профессор,
Сенцова (Карасёва) М.В., д.ю.н., профессор,
Толстолятенко Г.П., д.ю.н., профессор,
Шевелева Н.А., д.ю.н., профессор,
Шохин С.О., д.ю.н., профессор

Главный редактор

Издательской группы «ЮРИСТ»:

Гриб В.В., д.ю.н., профессор, чл.-корр. РАО,
заслуженный юрист РФ

Заместители главного редактора

Издательской группы «ЮРИСТ»:

Бабкин А.И., Белых В.С., Ренов Э.Н.,
Платонова О.Ф., Трунцевский Ю.В.

**Научное редактирование
и корректура:**

Швечкова О.А., к.ю.н.

Редакция: Лаптева Е.А., Соловьева Д.В.

Верстка: Калинина Е.С.

Адрес редакции / издательства:

115035, г. Москва, Космодамианская наб.,
д. 26/55, стр. 7.

Тел. редакции: (495) 953-91-08.

E-mail: avtor@lawinfo.ru

http: www.lawinfo.ru

Центр редакционной подписки:

(495) 617-18-88 (многоканальный).

Подписка по России:

Объединенный каталог. Пресса России — 39454.

Полная или частичная перепечатка материалов

без письменного разрешения авторов статей

или редакции преследуется по закону.

Цена свободная.

Формат 60x90/8. Печать офсетная.

Физ. печ. л. 6.

Общий тираж 2000 экз.

Отпечатано в типографии

«Национальная полиграфическая группа».

248031, г. Калуга, ул. Светлая, д. 2.

Тел.: (4842) 70-03-37.

ISSN 1813-1220

Номер подписан в печать: 13.10.2020.

Номер вышел в свет: 12.11.2020.

Журнал включен в базу данных

Российского индекса научного цитирования (РИНЦ)

ФИНАНСОВОЕ ПРАВО

Васянина Е.Л. Государственное управление
финансовым механизмом: новые подходы к реализации
в условиях цифровой экономики..... 3

БЮДЖЕТНОЕ ПРАВО

Миронова С.М., Мордвинцев А.И., Скворцов С.Г.
Организация внутреннего финансового аудита в органах
местного самоуправления и роль муниципальных
контрольно-счетных органов в повышении ее эффективности..... 7

НАЛОГОВОЕ ПРАВО

Григорьев К.Н. Правовая характеристика ограничения объекта
налогообложения по налогу на имущество организаций
недвижимым имуществом..... 14

Лютлова О.И. Налог на искусственный интеллект:
перспективы введения в Российской Федерации..... 20

Цветкова Е.А. Охраняемый законный интерес
налогоплательщика как правовая категория налогового права..... 23

СРАВНИТЕЛЬНОЕ НАЛОГОВОЕ ПРАВО

Пилипенко А.А. Налоговое консультирование:
теоретическое и прикладное осмысление..... 27

ФИНАНСОВО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ В СФЕРЕ ПУБЛИЧНЫХ ЗАКУПОК

Кикавец В.В. Бюджетно-налоговый маневр
в сфере публичных закупок..... 31

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ФИНАНСОВОМ РЫНКЕ

Комолов А.Л. Ликвидационный неттинг в России:
понятие, значение и порядок реализации..... 34

СТАТЬИ АСПИРАНТОВ И СОИСКАТЕЛЕЙ

Калатози Д.Г. Правовая ответственность в сфере
денежного обращения..... 38

Тихомиров К.А. Банковская система Российской Федерации
в условиях цифровой экономики..... 41

Малышева А.А. Особенности правового регулирования
финансового обеспечения здравоохранения
на территории города Байконур..... 44

Вниманию наших авторов!

Материалы журнала размещаются в электронной
справочно-правовой системе «КонсультантПлюс».

Журнал рекомендован Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования
Российской Федерации для публикаций основных результатов диссертаций
на соискание ученых степеней кандидата и доктора наук (12.00.04 — юридические науки)

Financial Law

No. 11
2020

Research-Practice and Informational Journal. Registered in the Federal Service for Supervision in the Sphere of Mass Communications and Cultural Heritage Protection. Reg. Pl No. FC77-29363 of August 23, 2007. Published monthly, since 2001.

Founder: Jurist Publishing Group

Published with the support of the International Association of Financial Law

Editor in Chief:

Kuchеров I.I., LL.D., Professor, Honored Lawyer of the Russian Federation

Executive Editor:

Kopina A.A., PhD (Law)

Editorial Board:

Bel'skij K.S., LL.D., Professor,
Boltinova O.V., LL.D., Professor,
Gorbunova O.N., LL.D., Professor,
Gracheva E.Ju., LL.D., Professor,
Zapol'skij S.V., LL.D., Professor,
Krohina Ju.A., LL.D., Professor,
Pokachalova E.V., LL.D., Professor,
Rukavishnikova I.V., LL.D., Professor,
Ruchkina G.F., LL.D., Professor,
Sattarova N.A., LL.D., Professor,
Sencova (Karasjova) M.V., LL.D., Professor,
Tolstopjatenko G.P., LL.D., Professor,
Sheveleva N.A., LL.D., Professor,
Shokhin S.O., LL.D., Professor

Editor in Chief

of Jurist Publishing Group:

Grib V.V., LL.D., Professor,
corresponding member of the RAE,
Honored Lawyer of the Russian Federation

Deputy Editors in Chief

of Jurist Publishing Group:

Babkin A.I., Bely'kh V.S., Renov E'.N.,
Platonova O.F., Truntsevskij Yu.V.

Scientific editing and proofreading:

Shvechkova O.A., PhD (Law)

Editorial Office: Lapteva E.A., Solovyova D.V.

Layout: Kalinina E.S.

Editorial Office's Address:

Bldg. 7, 26/55, Kosmodamianskaya Emb.,
Moscow, 115035.

Tel.: (495) 953-91-08.

E-mail: avtor@lawinfo.ru

Editorial Subscription Centre:

(495) 617-18-88 (multichannel).

Subscription in Russia:

Unified Catalogue. Russian Press – 39454.

Complete or partial reproduction

of materials without

a prior written permission of authors

of the articles or the editorial office shall

be prosecuted in accordance with law.

Free market price. Size 60x90/8.

Offset printing. Printer's sheet 6.

Circulation 2000 copies.

Printed by National Polygraphic Group Ltd.

Bldg. 2, street Svetlaya, Kaluga, 248031.

Tel.: (4842) 70-03-37.

ISSN 1813-1220

Passed for printing: 13.10.2020.

Issue was published: 12.11.2020.

The Journal is included in the database
of the Russian Science Citation Index

FINANCIAL LAW

Vasyanina E.L. State Management of the Financial Mechanism:
New Approaches to the Implementation
in the Digital Economy Conditions 3

BUDGET LAW

Mironova S.M., Mordvintsev A.I., Skvortsov S.G. Organization
of Internal Financial Audit in Local Self-Government Authorities
and the Role of Municipal Control and Accounts Authorities
in Raising Its Efficiency 7

TAX LAW

Grigorov K.N. Legal Characteristics of Restriction of the Object
of Taxation in Terms of Corporate Property Tax to Real Estate 14

Lyutova O.I. Artificial Intelligence Tax:
Prospects of Introduction in the Russian Federation 20

Tsvetkova E.A. Protected Legal Interest of a Taxpayer
as a Legal Category of Tax Law 23

COMPARATIVE TAX LAW

Pilipenko A.A. Tax Consulting:
Theoretical and Applied Comprehension 27

FINANCIAL LAW REGULATION OF PUBLIC PROCUREMENTS

Kikavets V.V. A Budget Tax Maneuver in Public Procurements 31

LEGAL REGULATION OF FINANCIAL MARKET OPERATIONS

Komolov A.L. Closeout Netting in Russia:
The Concept, Meaning and Implementation Procedure 34

ARTICLES OF POSTGRADUATE AND DEGREE-SEEKING STUDENTS

Kalatozi D.G. Legal Liability in Monetary Circulation 38

Tikhomirov K.A. The Banking System of the Russian Federation
in the Digital Economy Conditions 41

Malysheva A.A. Peculiarities of the Legal Regulation
of the Financial Support of Healthcare in Baikounur 44

To the attention of our authors!

Materials are available in the electronic directory
of the magazine and the ConsultantPlus reference legal system.

Recommended by the Higher Attestation Commission
under the Ministry of Science and Higher Education of the Russian Federation
for publications of basic results of PhD and doctoral theses (12.00.04 — law science)

Налог на искусственный интеллект: перспективы введения в Российской Федерации*

Лютова Ольга Игоревна,
научный сотрудник
Института государственного и муниципального управления
Национального исследовательского университета
«Высшая школа экономики» (НИУ ВШЭ),
кандидат юридических наук
olytova@hse.ru

В представленной статье проводится анализ правомерности потенциально возможного введения на территории Российской Федерации налога на искусственный интеллект с точки зрения его экономической обоснованности с целью не только обеспечения должного экономического эффекта от введения нового налога, но и сглаживания социального резонанса. Автор рассматривает различные подходы к толкованию понятия принципа экономической обоснованности налога, проецируя его содержание на факт появления налога на искусственный интеллект. В ходе исследования делается вывод о недостаточности обоснования факта введения налога на искусственный интеллект необходимостью для публично-правового образования финансово обеспечить обучение новым профессиям лиц, потерявших работу в результате применения их работодателем искусственного интеллекта. Проводится анализ места налога на искусственный интеллект в системе налогов и сборов Российской Федерации.

Ключевые слова: искусственный интеллект, цифровизация, налог, экономическое обоснование, объект налогообложения, налогооблагаемые доходы.

Artificial Intelligence Tax: Prospects of Introduction in the Russian Federation

Lyutova Olga I.
Research Scientist of the Institute of State and Municipal Management
of the National Research University Higher School of Economics (NRU HSE)
PhD (Law)

The presented article analyzes the legality of the potential introduction of a tax on artificial intelligence in the Russian Federation from the point of view of its economic feasibility, which will not only achieve the proper economic effect from the introduction of the new tax, but also smooth out the social resonance. The author explores various approaches to the interpretation of the concept of the principle of economic feasibility of a tax, projecting its content on the fact of the appearance of a tax on artificial intelligence. The study concludes that there is insufficient justification for the introduction of a tax on artificial intelligence by the need for public law education to financially provide training in new professions for people who have lost their jobs as a result of the use of artificial intelligence by their employer. An analysis is made of the place of the tax on artificial intelligence in the system of taxes and fees of the Russian Federation.

Keywords: artificial intelligence, digitalization tax, economic justification, object of taxation, taxable income.

В условиях продолжающейся цифровизации и информатизации российской экономики появляются возможности организации и ведения предпринимательской деятельности с использованием новых технологий, одной из которых является искусственный интеллект (далее – ИИ). Как известно, на сегодняшний день с применением ИИ осуществляется, как правило, автоматизация ряда функций в медицине (например, IBM Watson и DeepMind Health), промышленности, при осуществлении бухгалтерских расчетов, а также в консультировании. Надо полагать, что развитие науки и техники обуславливает дальнейшее активное внедрение феномена ИИ в различные сферы жизнедеятельности, что обусловлено его возможностями показывать максимально эффективный результат при решении различных задач с минимальными затратами.

Для российской правовой действительности такое внедрение трансформирует правовое регулирование пре-

жде всего трудовых отношений, о чем неоднократно упоминали исследователи этой области правовой действительности¹, а также потребует адекватного правового механизма в отношении результатов интеллектуальной деятельности для объектов, созданных ИИ², в том числе с точки зрения налогово-правовых последствий осуществления предпринимательской деятельности с привлечением ИИ и с использованием таких объектов.

В сфере налогового права в отношении ИИ новеллой явилось мнение, которое высказали руководите-

¹ См., напр.: Лютов Н.Л. Трансформация трудового правоотношения в новые формы занятости в условиях цифровой экономики // Журнал российского права. 2019. № 7. С. 115–130; Филипова И.А. Правовое регулирование искусственного интеллекта: регулирование в России, иностранные исследования и практика // Государство и право. 2019. № 9. С. 79–89 и др.

² Энтин В.Л. Авторское право в виртуальной реальности. М.: Статут, 2017.

* Исследование выполнено при финансовой поддержке РФФИ в рамках научного проекта № 18-29-16107 мк «Исследование и обоснование выбора модели налогообложения в эпоху цифровой трансформации».

ли и менеджеры IT-индустрии (160 менеджеров, бизнес-консультантов, сотрудников подразделений по разработке и внедрению инноваций, а также по цифровой трансформации), опрошенные компаниями PricewaterhouseCoopers (PwC) в России, IDC, КРОК и нетворкинг-платформой Digital Leader, о возможности введения на территории России с 2030 года налога на ИИ³. По их прогнозу, ИИ будет разрабатываться и использоваться на основании лицензии или сертификата, что позволит предотвратить последствия в виде фальсификаций с фото и видео, манипуляции с персональными данными и т.д., а с использующих ИИ на основании такой лицензии или сертификата предпринимателей, заменяющих ИИ труд своих работников, будет взиматься налог.

Что касается сроков введения такого обязательного платежа, то очевидно, что они коррелируются с временными периодами, предусмотренными положениями Указа Президента Российской Федерации от 10 октября 2019 г. № 490 «О развитии искусственного интеллекта в Российской Федерации»⁴, которым утверждена Национальная стратегия развития искусственного интеллекта до 2030 года.

Как представляется, идея введения налога на ИИ вполне реальна, в силу чего требует оценки прежде всего с точки зрения теории налогового права на предмет ее адекватности содержанию нынешним нормам налогового законодательства и практики их применения, а также актуальным тенденциям трансформации налогового права под влиянием цифровизации экономики.

Прежде всего для определения возможности и/или необходимости введения в перспективе налога на ИИ необходимо проанализировать его с точки зрения наличия экономического основания для введения такого налога и его произвольности, что необходимо в соответствии с положениями п. 3 ст. 3 НК РФ, для скрепления не только юридической конструкции налога на ИИ, включая параметры основных элементов, но и его встраивания в систему налогов в целом⁵.

В научной литературе сложились различные мнения относительно как самого понятия экономического основания налога, так и его ценности с точки зрения налогового правоприменения. Ряд авторов фактически отождествляли экономическое основание налога с его объектом⁶ или предметом⁷, связывая его с текущим, будущим или полученным в прошлом доходом плательщика (в том числе капитализированного в имущественной форме) либо же с формой потребления плательщиком общественных ресурсов, а также товаров, работ и услуг, производимых третьими лицами⁸. Это означает, что у каждого вновь устанавли-

ваемого к уплате налога должен быть объект, отличный от объектов других налогов. Таким образом, в отношении налога на ИИ подобная трактовка понятия экономического основания налога предполагает обязательное формулирование самостоятельного объекта налогообложения, отличного от объектов, установленных для других налогов, для возможности введения его к уплате. Полагаем, что такой подход предполагает в первую очередь установление содержания понятия ИИ для целей налогообложения, а также особенностей его применения.

Как известно, в нормативных актах ИИ понимается как комплекс технологических решений, позволяющих имитировать когнитивные функции человека (включая самообучение и поиск решений без заранее заданного алгоритма) и получать при выполнении конкретных задач результаты, сопоставимые как минимум с результатами интеллектуальной деятельности человека⁹. Искусственный интеллект воспринимается специалистами, анализирующими трансформацию правового регулирования в результате внедрения ИИ, как гипотетическое устройство, способное заменить мозг человека и (или) реализовать все функциональные свойства, присущие мозгу. Такого мнения придерживается, в частности, Ю.С. Харитоновна¹⁰, указывая на то, что, с одной стороны, человечество пытается решить вопрос о том, какие горизонты открываются в связи с применением новейшего программного обеспечения, а с другой – как на этом можно заработать. В контексте налогового права искусственный интеллект рассматривается как набор технических условий, необходимых к внедрению для упрощения и ускорения взаимодействия налоговых органов с частными субъектами налогового права¹¹. Таким образом, в настоящее время понятие ИИ для целей налогообложения исследователями не исследовалось, а ИИ не рассматривался в качестве феномена, с которым может быть связан отдельный налог, либо трансформирующий существующие механизмы налогообложения столь серьезно, чтобы выступить объектом для самостоятельного изучения. Это означает, что сам по себе ИИ не может рассматриваться в качестве предмета (или объекта) налогообложения, поскольку представляет собой комплекс технических устройств и программ, позволяющих преобразовать предпринимательскую деятельность в результате осуществления им ряда трудовых функций. Это означает, что объектом налогообложения при установлении налога на ИИ может яв-

³ URL: https://www.rbc.ru/technology_and_media/19/06/2020/5eeb5bda9a7947386c779ebd (дата обращения 01.07.2020).

⁴ Указ Президента Российской Федерации от 10 октября 2019 г. № 490 «О развитии искусственного интеллекта в Российской Федерации» // СЗ РФ. 2019. № 41. Ст. 5700.

⁵ Кучеров И.И. Теория налогов и сборов. М., 2009. С. 143.

⁶ Овсянников С.В. Гражданское право: конфликт правопониманий // Вестник ВАС РФ. 2009. № 1. С. 88.

⁷ Тютин Д.В. Налоговое право : курс лекций // СПС «КонсультантПлюс».

⁸ Налоговое право. Особенная часть : учебник для вузов / под общ. ред. С.Г. Пепеляева. М. : Просвещение, 2017. С. 736.

⁹ См., напр.: Федеральный закон от 24 апреля 2020 г. № 123-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального регулирования в целях создания необходимых условий для разработки и внедрения технологий искусственного интеллекта в субъекте Российской Федерации – городе федерального значения Москве и внесении изменений в статьи 6 и 10 Федерального закона «О персональных данных» // СЗ РФ. 2020. № 17. Ст. 2701.

¹⁰ Харитоновна Ю.С. Правовой режим результатов деятельности искусственного интеллекта. М.: Статут, 2019.

¹¹ Например, о внедрении применения искусственного интеллекта в организацию и осуществление налогового контроля упоминает Е.В. Овчарова для подтверждения преимуществ цифровизации налогового контроля (см.: Овчарова Е.В. Административная процедура налогового контроля в механизме правового регулирования // Труды Института государства и права Российской академии наук. 2019. Т. 14. № 2. С. 137–158).

ляться доход предпринимателя, использующего ИИ в своей деятельности; при этом сам ИИ будет рассматриваться как источник такого дохода. На сегодняшний день получение дохода или прибыли от использования высокоинтеллектуального технического устройства не рассматривается законодателем как один из видов налогооблагаемых доходов, поэтому гипотетическая возможность налогообложения дохода, образующегося в результате применения ИИ, потребует дополнения перечня внереализационных доходов в статье 250 НК РФ. Считаем также, логично предположить, что облагаться в этом случае должны только те доходы, которые получены непосредственно в результате деятельности ИИ (например, осуществление консультирования), но не при его посредничестве. В противном случае налог на ИИ будет иметь «наказательную» природу, присущую мере ответственности, не имеющую ничего общего с правовой природой налога.

Существует также и иной, более современный и прогрессивный подход к понятию экономической обоснованности налогообложения, в соответствии с которым этот принцип налогового права нельзя использовать для установления новых налогов, оправдывая их исключительно с позиций эффективности и самоокупаемости¹². С этих позиций подчеркивается невозможность отождествления экономической обоснованности с объектом налогообложения, а экономическое основание толкуется как опорная часть конструкции системы налогов и сборов, предопределяющая обязанность законодателя обеспечить экономическую логику не только в поэлементной конструкции

налога, но и в построении всей системы налогов и сборов¹³. Полагаем, что при оценке введения налога на ИИ с использованием подобного толкования экономической обоснованности эта возможность весьма спорна. Действительно, для обоснования появления нового налога недостаточно наличия потребности государства в финансовых ресурсах для проведения обучения лиц, потерявших работу в результате использования их работодателями ИИ.

При таком толковании экономической обоснованности очевиден излишне формальный подход к пониманию организации предпринимательской деятельности и формированию доходов при условии использования ИИ. Надо полагать, что единственная причина введения налога на ИИ кроется в представлении о том, что применение ИИ с одновременным отказом от труда работников позволит предпринимателю обогатиться за счет получения необлагаемой прибыли, образуемой в результате отсутствия необходимости уплаты заработных плат. Однако это не так, потому что разработка и использование ИИ потребует дополнительных и, возможно, весьма существенных расходов от предпринимателя. В связи с этим полагаем, что дополнительной (и прежде всего экономической) оценки требует финансовая составляющая вопроса применения ИИ в предпринимательской деятельности в тот момент, когда подобные устройства будут реально созданными и готовы к внедрению, поскольку в противном случае дополнительные обременения в виде налога на ИИ могут стагнировать процесс внедрения ИИ.

¹² См.: Савсерис С.В. Экономическое основание налога как принцип российского налогового права // Налоговые споры: опыт России и других стран. М., 2012. С. 14–15.

¹³ Хаванова И.А. Экономическое основание налога как принцип «надзаконного» значения // Налог. 2013. № 5. С. 42–45.

Литература

1. Кучеров И.И. Теория налогов и сборов : учебное пособие / И.И. Кучеров. Москва : ЮрИнфоР, 2009. 473 с.
2. Лютов Н.Л. Трансформация трудового правоотношения в новые формы занятости в условиях цифровой экономики / Н.Л. Лютов // Журнал российского права. 2019. № 7. С. 115–130.
3. Налоговое право. Особенная часть : учебник для вузов / под общей редакцией С.Г. Пепеляева. Москва : Просвещение, 2017. 736 с.
4. Овсянников С.В. Формы и пределы взаимодействия гражданского и налогового права / С.В. Овсянников // Вестник Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации. 2009. № 1. С. 83–100.
5. Овчарова Е.В. Административная процедура налогового контроля в механизме правового регулирования / Е.В. Овчарова // Труды Института государства и права Российской академии наук. 2019. Т. 14. № 2. С. 137–158.
6. Савсерис С.В. Экономическое основание налога как принцип российского налогового права / С.В. Савсерис // Налоговые споры: опыт России и других стран : материалы VII Международной научно-практической конференции (г. Москва, 18 октября 2013 г.) : сборник научных статей / ответственный редактор С.Г. Пепеляев ; составитель М.В. Завязочникова. Москва : Pereliaev group, 2012. С. 14–15.
7. Скрынникова А. В PwC предсказали введение налога на искусственный интеллект / А. Скрынникова // Rbc.ru. 2020. 19 июня.
8. Тютин Д.В. Налоговое право : курс лекций / Д.В. Тютин. Москва : РАП : Эксмо, 2009. 427 с.
9. Филипова И.А. Правовое регулирование искусственного интеллекта: регулирование в России, иностранные исследования и практика / И.А. Филипова // Государство и право. 2019. № 9. С. 79–89.
10. Хаванова И.А. Экономическое основание налога как принцип «надзаконного» значения / И.А. Хаванова // Налог. 2013. № 5. С. 42–45.
11. Харитонов Ю.С. Правовой режим результатов деятельности искусственного интеллекта / Ю.С. Харитонов // Современные информационные технологии и право : монография / В.А. Вайпан, В.А. Северин, А.М. Куренной [и др.] ; ответственный редактор Е.Б. Лаутс. Москва : Статут, 2019. С. 68–82.
12. Энтин В.Л. Авторское право в виртуальной реальности : (новые возможности и вызовы цифровой эпохи) / В.Л. Энтин. Москва : Статут, 2017. 215 с.