

ТРЕТЬЯК Мария Антоновна,
магистрант, 2 курс, Юридический институт,
кафедра «Финансовое и банковское право»,
Севастопольский государственный университет, г. Севастополь,
e-mail: maria.tretiak@mail.ru

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИЙ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

АННОТАЦИЯ. В статье исследуются современные особенности механизма налогообложения прибыли организаций в Российской Федерации в условиях цифровой трансформации налогового администрирования. Рассмотрены основные направления развития цифровых технологий в деятельности Федеральной налоговой службы, их влияние на эффективность налогового контроля и обеспечение полноты поступления налога на прибыль организаций в бюджетную систему. Особое внимание уделено проблемам применения статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации и анализу судебной практики Верховного Суда Российской Федерации. На основе проведенного исследования предложены направления совершенствования механизма налогообложения прибыли организаций, направленные на повышение эффективности налогового администрирования при соблюдении баланса публичных и частных интересов.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: налогообложение прибыли организаций, налоговое администрирование, цифровизация налогового администрирования, цифровые технологии, налоговый контроль, налоговые правоотношения, статья 54.1 НК РФ, судебная практика, Федеральная налоговая служба, налогоплательщики.

TRETIAK Maria Antonovna,
Graduate Student, Sevastopol
State University, Sevastopol

IMPROVING THE MECHANISM OF CORPORATE PROFIT TAXATION IN THE CONTEXT OF DIGITALIZATION OF TAX ADMINISTRATION

ANNOTATION. The article examines the current features of the corporate profit taxation mechanism in the Russian Federation in the context of the digital transformation of tax administration. The main areas of digital technology development in the activities of the Federal Tax Service are considered, as well as their impact on the effectiveness of tax control and ensuring the completeness of corporate profit tax revenues to the budget system. Particular attention is paid to the problems associated with the application of Article 54.1 of the Tax Code of the Russian Federation and the analysis of the judicial practice of the Supreme Court of the Russian Federation. Based on the research conducted, areas for improving the corporate profit taxation mechanism are proposed, aimed at increasing the efficiency of tax administration while maintaining a balance between public and private interests.

KEY WORDS: corporate profit taxation, tax administration, digitalization of tax administration, digital technologies, tax control, tax relations, Article 54.1 of the Tax Code of the Russian Federation, judicial practice, Federal Tax Service, taxpayers.

Настоящая статья посвящена комплексному анализу механизма налогообложения прибыли организаций в условиях цифровизации налогового администрирования. Цель работы — на основе анализа действующего налогового законодательства Российской Федерации, практики налогового администрирования и судебной практики обосновать необходимость совершенствования механизма налогообложения прибыли организаций с учетом современных цифровых технологий, применяемых налоговыми органами.

Для достижения поставленной цели опреде-

лены следующие задачи: проанализировать современное состояние механизма налогообложения прибыли организаций; исследовать влияние цифровизации налогового администрирования на порядок исчисления и контроля уплаты налога на прибыль организаций; проанализировать судебную практику применения положений статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации в условиях цифровизации налогового контроля; выявить существующие проблемы правового регулирования и сформулировать предложения по совершенствованию механизма налогообложе-

ния прибыли организаций в условиях развития цифровых технологий.

1. Современное состояние механизма налогообложения прибыли организаций

Налог на прибыль организаций является одним из основных источников формирования доходов федерального и региональных бюджетов Российской Федерации. Его правовое регулирование осуществляется главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации, определяющей порядок формирования налоговой базы, состав доходов и расходов, налоговые ставки и особенности исчисления налоговых обязательств [1].

Экономическое значение налога на прибыль выходит за пределы исключительно фискальной функции. Посредством установления отдельных налоговых льгот, особенностей учета расходов, инвестиционных вычетов и специальных режимов государство оказывает влияние на инвестиционную привлекательность экономики, стимулирует модернизацию производства и развитие приоритетных отраслей. Таким образом, налог на прибыль выступает одним из инструментов государственной экономической политики.

Действующая система налогообложения прибыли основана на принципе учета финансового результата деятельности организации. Налоговая база определяется как денежное выражение прибыли, представляющей собой разницу между полученными доходами и экономически обоснованными расходами, произведенными для осуществления деятельности, направленной на получение дохода [1]. Вместе с тем именно вопросы подтверждения расходов и оценки их экономической обоснованности остаются одной из наиболее распространенных причин возникновения налоговых споров.

Практика налогового контроля свидетельствует, что существенная часть разногласий между налоговыми органами и налогоплательщиками связана с применением положений статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации, направленной на противодействие получению необоснованной налоговой выгоды. При проведении контрольных мероприятий налоговые органы оценивают не только правильность оформления первичных документов, но и реальность хозяйственных операций, деловую цель сделки, а также фактическое исполнение обязательств контрагентами [3].

В последние годы механизм налогового контроля существенно изменился благодаря развитию цифровых технологий. Если ранее основным способом выявления нарушений являлись выездные налоговые проверки, то в настоящее время приоритет отдается аналитической обработке информации с использованием государственных информационных ресурсов. Федеральная налоговая служба осуществляет сопоставление данных бухгалтерской и налоговой отчетности, сведений

операторов электронного документооборота, банковской информации и иных источников, что позволяет выявлять налоговые риски еще до назначения контрольных мероприятий [4].

Использование цифровых технологий способствует повышению эффективности налогового администрирования, сокращению административной нагрузки на добросовестных налогоплательщиков и более рациональному распределению контрольных ресурсов налоговых органов. Одновременно возрастает значение качества налогового учета в организациях, поскольку любые расхождения между сведениями различных информационных систем могут стать основанием для проведения дополнительных мероприятий налогового контроля [4; 7].

Несмотря на достигнутые результаты цифровой трансформации, механизм налогообложения прибыли организаций продолжает сталкиваться с рядом проблем. К ним относятся неоднозначность оценки экономической обоснованности отдельных расходов, различия в подходах налоговых органов и судов к квалификации хозяйственных операций, а также необходимость дальнейшего совершенствования правового регулирования применения цифровых технологий в налоговом администрировании [5; 7; 8].

В связи с этим исследование влияния цифровизации на механизм налогообложения прибыли организаций приобретает не только теоретическое, но и практическое значение, поскольку позволяет определить направления дальнейшего развития налоговой системы Российской Федерации.

2. Влияние цифровизации налогового администрирования на механизм налогообложения прибыли организаций

Цифровизация государственного управления является одним из ключевых направлений развития современной экономики Российской Федерации. Значительные изменения затронули и налоговую сферу, где применение цифровых технологий позволило существенно повысить эффективность налогового администрирования, изменить подходы к осуществлению налогового контроля и сократить административные издержки как государства, так и налогоплательщиков. [4].

Основной целью цифровой трансформации налогового администрирования является создание единой информационной среды, обеспечивающей автоматизированный обмен сведениями между налоговыми органами, государственными учреждениями, кредитными организациями и налогоплательщиками. Такой подход позволяет существенно сократить объем бумажного документооборота, ускорить обработку налоговой информации и повысить достоверность сведений, используемых при осуществлении налогового контроля [4; 10].

Важнейшим направлением цифровизации является внедрение риск-ориентированного подхода к проведению контрольных мероприятий. В отличие от традиционной модели налогового контроля, основанной преимущественно на проведении камеральных и выездных налоговых проверок, современная система предполагает предварительный анализ налоговой информации с использованием автоматизированных программных комплексов. На основании анализа налоговой отчетности, бухгалтерской информации, данных банковского контроля, сведений операторов электронного документооборота и иных информационных ресурсов формируется оценка налоговых рисков конкретной организации [3; 4].

Использование автоматизированного анализа позволяет выявлять несоответствия между показателями налоговой отчетности, устанавливать признаки искусственного дробления бизнеса, анализировать взаимозависимость участников хозяйственных операций, выявлять технические организации, не осуществляющие реальной предпринимательской деятельности, а также контролировать обоснованность применения налоговых льгот. [4; 7].

Одним из наиболее значимых результатов цифровой трансформации стало развитие электронного документооборота. Электронные счета-фактуры, универсальные передаточные документы, электронные акты выполненных работ и иные документы существенно упростили взаимодействие между хозяйствующими субъектами и налоговыми органами. Использование электронных документов способствует сокращению сроков обработки информации, уменьшению количества технических ошибок и повышению прозрачности хозяйственных операций [4; 10].

Следует отметить, что цифровизация оказывает влияние не только на деятельность налоговых органов, но и на поведение самих налогоплательщиков. Осознание высокой вероятности выявления нарушений посредством автоматизированного анализа стимулирует организации к более ответственному исполнению налоговых обязанностей, совершенствованию внутреннего налогового контроля и отказу от использования схем агрессивной налоговой оптимизации. Таким образом, применение цифровых технологий выполняет не только контрольную, но и профилактическую функцию [7].

Однако, автоматизированная обработка информации не способна в полной мере учитывать экономическое содержание каждой конкретной хозяйственной операции. Даже при наличии формальных признаков налогового риска окончательное решение должно приниматься на основании всестороннего исследования доказательств, оценки деловой цели сделки, характера взаимоотношений между контрагентами и фактического исполнения обязательств. Именно поэтому цифровые технологии не могут полностью заменить

правовую оценку обстоятельств конкретного дела, осуществляемую налоговыми органами и судами [2; 5].

3. Правоприменительная практика по вопросам налогообложения прибыли организаций

Одним из наиболее актуальных направлений совершенствования механизма налогообложения прибыли организаций является формирование единообразной судебной практики по вопросам применения статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации. [2].

Показательным примером является Определение Верховного Суда Российской Федерации от 19 мая 2021 года № 309-ЭС20-23981 по делу № А76-46624/2019 [2].

Основанием для возникновения спора стали результаты налоговой проверки, в ходе которой инспекция пришла к выводу о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды вследствие использования формального документооборота с контрагентами, не осуществлявшими фактическое исполнение договорных обязательств. По мнению налогового органа, представленные документы не подтверждали реальность отдельных хозяйственных операций, что послужило основанием для исключения соответствующих расходов из состава затрат при исчислении налога на прибыль организаций и доначисления налоговых обязательств [2].

Налогоплательщик, не соглашаясь с выводами налогового органа, указал, что спорные работы фактически были выполнены, однако не теми организациями, которые были указаны в первичных документах. Следовательно, сами хозяйственные операции имели место, а понесенные расходы были непосредственно связаны с осуществлением предпринимательской деятельности и получением дохода.

При рассмотрении дела Верховный Суд Российской Федерации сформулировал правовую позицию, имеющую принципиальное значение для развития современной практики налогового администрирования. Суд отметил, что выявление формального документооборота само по себе не свидетельствует об отсутствии реальных расходов налогоплательщика. Если фактическое исполнение работ либо оказание услуг подтверждается материалами дела, налоговый орган обязан определить действительный размер налоговых обязательств организации исходя из реальных экономических показателей хозяйственной деятельности [2].

Таким образом, Верховный Суд Российской Федерации подтвердил необходимость применения так называемой налоговой реконструкции, предполагающей определение фактического размера налоговой обязанности налогоплательщика вместо полного исключения расходов исключительно по формальным основаниям. Данный под-

ход основан на принципах справедливости налогообложения, соразмерности государственного вмешательства и недопустимости взимания налога в размере, превышающем реально возникшую налоговую обязанность.

Рассматриваемое судебное решение фактически определило пределы применения цифровых технологий в налоговом контроле. Использование автоматизированных алгоритмов должно рассматриваться исключительно как инструмент выявления налоговых рисков, тогда как принятие окончательного решения о доначислении налога возможно только после всестороннего исследования обстоятельств конкретной хозяйственной операции. Такой подход обеспечивает соблюдение принципов законности, равенства участников налоговых правоотношений и защиты прав добросовестных налогоплательщиков.

4. Проблемы и направления совершенствования механизма налогообложения прибыли организаций в условиях цифровизации налогового администрирования

Проведенный анализ действующего законодательства, практики налогового администрирования и судебной практики позволяет сделать вывод о том, что цифровая трансформация налоговой системы Российской Федерации существенно повысила эффективность налогового контроля. Вместе с тем внедрение современных информационных технологий выявило ряд проблем, препятствующих дальнейшему совершенствованию механизма налогообложения прибыли организаций.

Одной из наиболее значимых проблем является недостаточная определенность критериев оценки налоговых рисков, применяемых налоговыми органами. В настоящее время Федеральная налоговая служба использует автоматизированные информационные системы, позволяющие анализировать значительные массивы данных и выявлять организации, деятельность которых характеризуется повышенной вероятностью нарушения налогового законодательства. Вместе с тем алгоритмы оценки налоговых рисков не являются полностью открытыми для налогоплательщиков, вследствие чего организации не всегда могут объективно оценить собственный уровень риска и своевременно устранить выявленные недостатки [4; 5].

Перспективным направлением развития механизма налогообложения прибыли организаций является дальнейшее расширение применения налогового мониторинга. Данная форма взаимодействия налогового органа и налогоплательщика основана на постоянном информационном обмене и позволяет предупреждать налоговые споры еще на стадии совершения хозяйственных операций. В условиях цифровизации применение налогового мониторинга способствует формиро-

ванию партнерской модели налогового администрирования, ориентированной на профилактику налоговых правонарушений, а не исключительно на применение мер налоговой ответственности [4].

Кроме того, представляется необходимым совершенствование нормативного регулирования использования технологий искусственного интеллекта и автоматизированной обработки данных при осуществлении налогового контроля. Использование цифровых алгоритмов должно носить вспомогательный характер и не подменять собой правовую оценку конкретных обстоятельств дела. Окончательные выводы о наличии налогового правонарушения должны приниматься исключительно на основании всестороннего исследования доказательств с соблюдением принципов законности, объективности и равенства участников налоговых правоотношений. Такой подход соответствует позиции Верховного Суда Российской Федерации и обеспечивает соблюдение баланса публичных и частных интересов [2].

Заключение

Проведенное исследование позволяет сделать вывод о том, что цифровизация налогового администрирования является одним из ключевых направлений развития современной налоговой системы Российской Федерации и оказывает существенное влияние на механизм налогообложения прибыли организаций. Применение цифровых технологий способствует повышению эффективности налогового контроля, автоматизации процессов обработки информации, сокращению административных издержек и повышению прозрачности налоговых правоотношений. Одновременно цифровая трансформация усиливает требования к добросовестности налогоплательщиков и документальному подтверждению хозяйственных операций.

Вместе с тем развитие цифрового налогового администрирования сопровождается рядом правоприменительных проблем, связанных с применением статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации, определением пределов налогового контроля и обеспечением баланса между публичными интересами государства и правами налогоплательщиков. В связи с этим совершенствование механизма налогообложения прибыли организаций должно осуществляться посредством дальнейшего развития нормативно-правового регулирования, формирования единообразной судебной практики и внедрения современных цифровых инструментов, обеспечивающих соблюдение принципов законности, правовой определенности и справедливости. Дальнейшие исследования целесообразно направить на изучение эффективности применения цифровых технологий в налоговом администрировании, а также анализ зарубежного опыта цифровой трансформации налоговых систем.

Список литературы:

- [1] Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 23.07.2025) // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 28.08.2026).
- [2] Определение Верховного Суда Российской Федерации от 19.05.2021 № 309-ЭС20-23981 по делу № А76-46624/2019 // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_384865/ (дата обращения: 28.08.2026).
- [3] Письмо ФНС России от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@ «О практике применения статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_379041/ (дата обращения: 28.08.2026).
- [4] Федеральная налоговая служба. Цифровые сервисы и электронное взаимодействие с налогоплательщиками // Официальный сайт ФНС России. URL: <https://www.nalog.gov.ru/> (дата обращения: 28.08.2026).
- [5] Федеральная налоговая служба. Представление налоговой отчетности в электронной форме // Официальный сайт ФНС России. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/submission_statements/ (дата обращения: 28.08.2026).
- [6] Лютова О. И. Обязанность постановки на учет в налоговых органах в условиях цифровизации // Актуальные проблемы российского права. 2022. Т. 17. № 9. С. 42–48.
- [7] Печёнкина А. А. Особенности трансформации правосубъектности участников налоговых правоотношений в условиях цифровизации // Теория и практика общественного развития. 2022. № 8. С. 78–81.
- [8] Васянина Е. Л. Налоговое администрирование и налоговый контроль: проблемы осуществления и перспективы развития // Правовая политика и правовая жизнь. 2022. № 2. С. 123–131.
- [9] Староверова О. В. Международный опыт цифровизации налогового администрирования // Экономика и бизнес: теория и практика. 2023. № 3. С. 216–220.
- [10] Семенова Е. В., Сидоров Д. В. Критический анализ и оценка перспектив развития налога на цифровые услуги // Russian Journal of Economics and Law. 2022. Т. 16. № 4. С. 762–776.

References:

- [1] Tax Code of the Russian Federation (Part Two): Federal Law No. 117-FZ dated August 5, 2000 (as amended on July 23, 2025) // ConsultantPlus Legal Reference System. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (accessed: August 28, 2026).
- [2] Ruling of the Supreme Court of the Russian Federation No. 309-ES20-23981 dated May 19, 2021, in Case No. A76-46624/2019 // ConsultantPlus Legal Reference System. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_384865/ (accessed: August 28, 2026).
- [3] Letter of the Federal Tax Service of Russia No. BV-4-7/3060@ dated March 10, 2021, «On the Practice of Applying Article 54.1 of the Tax Code of the Russian Federation» // ConsultantPlus Legal Reference System. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_379041/ (accessed: August 28, 2026).
- [4] Federal Tax Service. Digital Services and Electronic Interaction with Taxpayers // Official Website of the Federal Tax Service of Russia. URL: <https://www.nalog.gov.ru/> (accessed: August 28, 2026).
- [5] Federal Tax Service. Submission of Tax Returns in Electronic Form // Official Website of the Federal Tax Service of Russia. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/submission_statements/ (accessed: 28.08.2026).
- [6] Lyutova O. I. The obligation to register with tax authorities in the context of digitalization // Current Issues of Russian Law. 2022. Vol. 17. No. 9. P. 42–48.
- [7] Pechenkina A. A. Specifics of the transformation of the legal personality of participants in tax legal relations in the context of digitalization // Theory and Practice of Social Development. 2022. No. 8. P. 78–81.
- [8] Vasyanina E. L. Tax administration and tax control: implementation issues and development prospects // Legal Policy and Legal Life. 2022. No. 2. P. 123–131.
- [9] Staroverova O. V. International experience in the digitalization of tax administration // Economics and Business: Theory and Practice. 2023. No. 3. P. 216–220.
- [10] Semenova E. V., Sidorov D. V. Critical analysis and assessment of development prospects for the digital services tax // Russian Journal of Economics and Law. 2022. Vol. 16. No. 4. P. 762–776.

