

**Перспективы, риски и регуляторные принципы использования технологии
сильного искусственного интеллекта при взыскании налоговой
задолженности во внесудебном (беспорном) порядке**

Научный руководитель – Цинделиани Имеда Анатольевич

Гаценко Артем Олегович

Аспирант

Российский государственный университет правосудия, Факультет подготовки кадров
высшей квалификации, Москва, Россия

E-mail: gatsenko96@gmail.com

Цифровизация большинства сфер жизни общества стала атрибутом XXI века. Цифровые технологии трансформируют общественную среду, а также правоотношения, влияют на право и правоприменение.

Финансовое право и все его подотраслевые блоки, в том числе и налоговое право, подвержены процессу цифровой трансформации.

Как справедливо отметила Е.В. Рябова, роботизация и внедрение систем искусственного интеллекта существенным образом видоизменит архитектуру публичных финансов в целом и налогообложения в частности (Рябова Е.В., 2021, С. 106) [2].

Развитие технологий и их внедрение в деятельность органов государственной власти влияет на правовую действительность. Так автоматизированные информационные системы ФНС России, а также технологии искусственного интеллекта (далее – ИИ), применяемые в целях эффективного налогового администрирования, не поименованы в НК РФ, однако, они влияют на права налогоплательщиков будучи вынесенными за рамки налоговых правоотношений.

В судебной практике уже встречается оценка судом использования налоговым органом в своей деятельности ИИ. В Постановлении Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 09.12.2025 № 12АП-5419/2025 по делу № А12-8377/2025 (далее – Постановление № 12АП-5419/2025) суд указал, что использование налоговым органом ИИ для расчетов начислений не является основанием резюмировать правильность таких расчетов и не снимает ответственность за полученный результат с налогового органа. Кроме того, в рассматриваемом Постановлении № 12АП-5419/2025 суд признал, что внедрение ИИ – свершившийся и необратимый факт, однако, его использование не может быть поводом для снижения гарантий налогоплательщиков и не может ухудшать их положение.

Еще в 2017 году глава ФНС в интервью заявил о том, что в обозримом будущем часть функций налогового администрирования будет выполнять ИИ [3].

Таким образом, исходя из Постановления № 12АП-5419/2025 налоговые органы используют ИИ для оптимизации своих внутренних процессов, в частности для расчета налоговых начислений, однако, такое использование ИИ не закреплено в НК РФ или в подзаконных нормативных актах, регламентирующих деятельность налоговых органов.

Архитектура механизма исполнения налоговой обязанности была упрощена после введения в НК РФ институт единого налогового счета и единого налогового платежа, а с 01.11.2025 начинает действовать беспорный порядок взыскания налоговой задолженности с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, и таким образом беспорный (внесудебный) порядок принудительного исполнения налоговой обязанности становится приоритетным для всех налогоплательщиков.

С учетом п. 9, пп. «и» п. 19, пп. «а» п. 51 (3) и пп. «и» п. 51(8) Национальной стратегии развития искусственного интеллекта на период до 2030 года, утвержденной Указом

Президента РФ от 10.10.2019 № 490 «О развитии искусственного интеллекта в Российской Федерации» (вместе с «Национальной стратегией развития искусственного интеллекта на период до 2030 года»), а также в связи с тем, что произошло упрощение механизма исполнения налоговой обязанности, а приоритетным способом взыскания налоговой задолженности стал внесудебный порядок, есть основания полагать, что в перспективе с появлением технологии сильного ИИ (способного, подобно человеку, решать различные задачи, мыслить, взаимодействовать и адаптироваться к изменяющимся условиям), функция по реализации механизма взыскания налоговой задолженности во внесудебном порядке будет полностью передана ИИ.

Так как на сегодняшний день применение ИИ в деятельности налоговых органов (в части налогового администрирования) имеет ряд проблемных аспектов, которые изложены в Докладе ОЭСР [4], в налогово-правовой науке должны разрабатываться перспективные подходы (принципы) к правовому регулированию автономного использования сильного ИИ при осуществлении процедуры внесудебного взыскания налоговой задолженности.

В научной литературе есть предположение, что технология сильного ИИ появится не ранее 30-х-40-х гг. XXI века (Курочкин С.А., 2024, С. 42-74) [1]. При этом, в случае применения такой технологии в механизме взыскания налоговой задолженности должно быть прямо предусмотрено в НК РФ, а также архитектура правового института принудительного исполнения налоговой обязанности должна измениться, в частности должна быть предусмотрена дополнительная защита прав налогоплательщиков.

На основании тех рисков использования ИИ в налоговом администрировании и принципов их минимизации, указанных в Докладе ОЭСР [4], предложим регуляторные принципы, которые могут в перспективе быть взяты за основу при применении технологии сильного ИИ в механизме взыскания налоговой задолженности во внесудебном порядке. Такими принципами могут быть:

- 1) урегулирование применения технологии ИИ налоговым законодательством с учетом специфики налоговых правоотношений, а не в общеотраслевом законе;
- 2) прозрачность, подотчетность и объяснимость для налогоплательщика принимаемых ИИ решений в целях их последующего обжалования;
- 3) возможность административного обжалования решений, принятых ИИ, и рассмотрение таких жалоб непосредственно служащим налогового органа без использования технологии ИИ;
- 4) дополнительные основания восстановления пропущенных сроков обжалования решений ИИ;
- 5) дополнительные компенсационные механизмы восстановления нарушенных прав налогоплательщиков.

Источники и литература

- 1) Курочкин С.А. Искусственный интеллект в гражданском процессе // Вестник гражданского процесса. 2024. № 2. С. 42 - 74. // ИПС «КонсультантПлюс».
- 2) Рябова Е.В. Налогообложение в контексте массовой роботизации и внедрения искусственного интеллекта // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2021 №9 (85). С. 105-112.
- 3) Об искусственном интеллекте в налоговом администрировании и налоговиках будущего в программе «Налоги» рассказал глава ФНС России Михаил Мишустин (Дата публикации: 23.11.2017 (архив)), https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/7084090/.

- 4) OECD (2025), Governing with Artificial Intelligence: The State of Play and Way Forward in Core Government Functions, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/795de142-en>.