

На правах рукописи

Меньков Владимир Васильевич

**ФИНАНСОВО-ПРАВОВОЕ СТИМУЛИРОВАНИЕ
ВНЕДРЕНИЯ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ
КОММЕРЧЕСКИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ**

12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право

Автореферат

диссертации на соискание ученой степени
кандидата юридических наук

Саратов – 2022

Работа выполнена в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия».

Научный руководитель доктор юридических наук, доцент
Беликов Евгений Геннадьевич

Официальные оппоненты: **Арзуманова Лана Львовна**
доктор юридических наук, доцент,
ФГБОУ ВО «Московский государственный
юридический университет имени
О.Е. Кутафина (МГЮА)», профессор

Серебрякова Татьяна Александровна
доктор юридических наук, доцент,
Самарский филиал ГАОУ ВО г. Москвы
«Московский городской педагогический
университет», декан, заведующий кафедрой

Ведущая организация Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего
образования «Саратовский национальный
исследовательский государственный
университет имени Н.Г. Чернышевского»
(юридический факультет)

Защита диссертации состоится 11 мая 2022 года в 16:00 на заседании диссертационного совета Д 212.239.01, созданного на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия», по адресу: 410056, г. Саратов, ул. Чернышевского, д. 104, зал заседаний диссертационных советов.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке и на сайте федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия» (<http://test.ssla.ru/dissertation/dissert/09-03-2022-1d.pdf>).

Автореферат разослан «__» марта 2022 года.

Ученый секретарь
диссертационного совета



Кобзева Елена Васильевна

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы диссертационного исследования. Цифровизация национальной экономики, вовлечение в digital-процессы всех хозяйствующих субъектов является одной из первоочередных задач развития экономики государства на протяжении последнего пятилетия. Еще в 2017 г. Президент Российской Федерации В.В. Путин заявлял, что «цифровая экономика – это не отдельная отрасль, по сути это уклад жизни, новая основа для развития системы государственного управления, экономики, бизнеса, социальной сферы, всего общества. Формирование цифровой экономики – это вопрос национальной безопасности и независимости России, конкуренции отечественных компаний»¹.

Наряду с этим не снижается заинтересованность государства в стимулировании социально и экономически значимой деятельности хозяйствующих субъектов, которая сейчас переживает процессы цифровой трансформации. Отсутствие достаточных собственных материальных ресурсов коммерческих организаций, необходимых для технического переоборудования производства на основе цифровых продуктов, приводящее к невозможности создания конкурентоспособного на мировом рынке продукта, возможно компенсировать путем применения государством способов и инструментов финансово-правового стимулирования.

Создание системы оптимальных финансово-правовых условий функционирования коммерческих организаций, внедряющих цифровые технологии², зависит от включения в нее мер финансово-правового

¹ Путин: формирование цифровой экономики – вопрос нацбезопасности РФ [Электронный ресурс] // ТАСС. URL: <https://tass.ru/ekonomika/4389411> (дата обращения 01.09.2021).

² В настоящем исследовании под цифровыми технологиями понимается совокупность систем, в том числе глобальных, технических устройств, технологий и средств сбора, хранения, анализа информации, а также обмена ею, позволяющие ускорить совершения большого числа задач в кратчайшие сроки. Подробнее см.: Карцхия А. Цифровые технологии - правовой аспект // ИС. Авторское право и смежные права. 2019. № 2. С. 21–30; Романова Т. Цифровые технологии – это будущее человечества [Электронный ресурс]. URL: <https://fb.ru/article/335698/tsifrovyye-tehnologii---eto-budushee-chelovechestva> (дата обращения: 16.02.2022); Всемирный банк. 2016 год. Доклад о мировом развитии 2016 «Цифровые дивиденды». Обзор. Всемирный банк, Вашингтон, округ Колумбия. Лицензия:

стимулирования, способных оказать влияние на рост объемов цифровизации производственных и управленческих процессов в компаниях и одновременно обеспечения занятости кадрового ресурса. При этом назрела необходимость в формировании на федеральном уровне концептуальных основ финансово-правового стимулирования в целом в отношении различных субъектов финансового права.

В настоящее время глобальные цели цифровизации достигаются посредством системных действий со стороны государства, обозначенных в программных и стратегических актах, в том числе Стратегии развития информационного общества¹, Национальной программе «Цифровая экономика»². Однако содержащиеся в них положения весьма размыто определяют возможность применения в их рамках финансово-правовых стимулов, что снижет степень эффективности их применения. Отсутствуют и монографические научные работы по данной проблематике.

Известно, что качество реализации норм и правил, составляющих нормативно-правовые образования (отрасли, подотрасли, институты), зависит от системы принципов, на которых они базируются. Следовательно, в целях формирования комплекса финансово-правовых стимулов для коммерческих организаций, внедряющих цифровые технологии, необходимо решить задачу, заключающуюся в формировании базовых основ финансово-правового стимулирования указанных субъектов.

Одним из способов предоставления рынков сбыта для хозяйствующих субъектов выступают государственные (муниципальные) закупки – область, которая оказывает существенное влияние на все сферы жизнедеятельности,

Creative Commons Attribution CC BY 3.0 IGO [Электронный ресурс]. URL: <https://documents1.worldbank.org/curated/en/224721467988878739/pdf/102724-WDR-WDR2016Overview-RUSSIAN-WebRes-Box-394840B-OUO-9.pdf> (дата обращения: 16.02.2022).

¹ См.: Указ Президента от 9 мая 2017 г. № 203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017 – 2030 годы» // СЗ РФ. 2018. № 20, ст. 2817.

² См.: 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) [Электронный ресурс]. URL: <https://digital.gov.ru> (дата обращения: 09.07.2019).

поскольку посредством нее осуществляется значительная часть публичных расходов, в том числе меры государственной поддержки наиболее нуждающихся в этом хозяйствующих субъектов. К сожалению, обозначенный законодательными нормами приоритет закупок инновационной продукции не всегда находит свою реализацию в реальной действительности, что предопределяет необходимость разработки научных рекомендаций по преодолению сложившейся проблемы.

Актуальность выбранной темы обуславливается также отсутствием научно-теоретических разработок особенностей применения налогово-правовых стимулов в условиях необходимости тотального внедрения цифровых технологий во многие производственные процессы, а также использования их потенциала в борьбе за выбор налогоплательщиком Российской Федерации в качестве подходящей налоговой юрисдикции.

Специфика и многообразие участников финансового рынка, имеющиеся сложности и неравномерность процесса внедрения цифровых технологий в их деятельность обуславливают научно-практическую потребность комплексного исследования особенностей финансово-правового стимулирования кредитных и некредитных финансовых организаций.

Все выше изложенное предопределяет значимость комплексного теоретического исследования финансово-правового стимулирования внедрения коммерческими организациями цифровых технологий.

Степень научной разработанности темы исследования. До настоящего времени вопросы финансово-правового стимулирования рассматривались фрагментарно и, как правило, в контексте отдельных видов финансово-правовых стимулов или какой-то определенной сферы их использования. При этом имеющиеся работы не отражали особенности применения финансово-правовых стимулов в условиях глобальной цифровизации экономических, в том числе производственных, социальных и других процессов.

В большинстве диссертационных работ, например М.В. Титовой («Налоговые льготы. Санкт-Петербург, 2004 г.), О.А. Черкашиной («Налоговые льготы как правовой институт». Москва, 2007 г.), Р.К. Костяняна («Правовое регулирование налоговых льгот в Российской Федерации». Москва, 2008 г.), Н.А. Соловьевой («Налоговые вычеты и налоговые льготы (проблемы соотношения и законодательного закрепления)». Воронеж, 2010 г.), Б.Ф. Мамедовой («Особенности правового регулирования льготного налогообложения в России и ФРГ». Москва, 2012 г.), налогово-правовые стимулы исследовались преимущественно через институт налоговых льгот.

Одной из первых монографических работ, посвященных налогово-правовым стимулам, выступает диссертационное исследование Н.Н. Лайченковой («Стимулы в налоговом праве». Саратов, 2007 г.), результатом которого явилось формирование системы налоговых стимулов, применяемых в целях создания благоприятных условий налогообложения и его оптимизации. В дальнейшем вопросы налогово-правового стимулирования подробно затрагивались в научных трудах Т.А. Гусевой («Правовое регулирование налогового планирования в предпринимательской деятельности: проблемы теории и практики», Саратов, 2008), А.В. Пономарева («Правовые стимулы в налоговом праве Российской Федерации (финансово-правовой аспект)». Москва, 2012), М.А. Горовцовой («Правовые аспекты налогового стимулирования малого предпринимательства в Российской Федерации». Москва, 2014).

Вопросы бюджетно- и налогово-правового стимулирования применительно к субъектам малого и среднего бизнеса стали объектом исследования М.М. Винокуровой («Финансово-правовая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». Тюмень, 2011 г.), в качестве инструментов социальной и финансово-правовой политики государства – Е.Г. Беликова («Проблемы

финансово-правового обеспечения развития Российской Федерации как социального государства». Саратов, 2016 г.).

При этом цели и задачи обозначенных исследований не включали в себя концептуальное исследование особенностей применения финансово-правовых стимулов в отношении коммерческих организаций с целью увеличения объемов внедрения цифровых технологий и достижения иных целей национального развития¹. Работы в силу периода их написания не содержали анализа влияния государственной политики, реализуемой в том числе в рамках национальной программы «Цифровая экономика», на применение финансово-правовых стимулов. Это касается и некоторых современных работ, посвященных особенностям реализации отдельных видов финансовых правоотношений в условиях становления цифровой экономики (А.В. Изотов «Налоговые правоотношения в условиях цифровизации: современное состояние и перспективы развития». Москва, 2021). Четкому осмыслению не подвергались вопросы принципов формирования финансово-правового стимулирования в рассматриваемой области. Не нашли в указанных работах отражение и вопросы системности использования отдельных видов финансово-правовых стимулов применительно к коммерческим организациям, вступающим в различные общественные отношения и приобретающим статус, позволяющий претендовать на меры финансово-правового стимулирования.

Объект и предмет диссертационного исследования. *Объектом исследования* являются общественные отношения, возникающие в процессе финансово-правового стимулирования внедрения коммерческими организациями цифровых технологий.

В *предмет исследования* входят нормы финансового права и его подотраслей, а также нормы отдельных комплексных отраслей законодательства, посредством которых осуществляется финансово-правовое

¹ См.: Указ Президента РФ от 21 июля 2020 г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» // СЗ РФ. 2020. № 30, ст. 4884.

стимулирование внедрения коммерческими организациями цифровых технологий; научные концепции и теоретические положения, составляющие основу финансово-правового стимулирования; материалы правоприменительной практики в указанной сфере.

Цель и задачи диссертационного исследования. *Цель работы* заключается в разработке концептуальных основ финансово-правового стимулирования внедрения цифровых технологий коммерческими организациями.

Цель исследования предопределила необходимость решения следующих *задач*:

- определить значение, сущность и особенности применения финансово-правовых стимулов как способа правового убеждения;
- выявить и систематизировать предусмотренные действующим законодательством меры финансово-правового стимулирования;
- выявить содержание и целевую направленность государственной финансово-правовой политики в контексте стимулирования внедрения коммерческими организациями цифровых технологий;
- сформулировать понятие и сформировать систему принципов финансово-правового стимулирования, в том числе коммерческих организаций, внедряющих и использующих цифровые технологии;
- выявить и охарактеризовать бюджетно-правовые стимулы, реализуемые в процессе осуществления закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд;
- выявить особенности имеющихся налогово-правовых стимулов, используемых коммерческими организациями при условии применения последними цифровых технологий;
- определить достаточность имеющихся финансово-правовых стимулов относительно возможности их применения в отношении кредитных и некредитных финансовых организаций;

- разработать рекомендации по совершенствованию законодательного и подзаконного финансово-правового регулирования стимулирования внедрения коммерческими организациями цифровых технологий.

Методологическая основа исследования аккумулирует комплекс общенаучных (диалектический, системный, методы формальной логики и др.) и частнонаучных (сравнительно-правовой, формально-юридический и др.) методов, позволивших обеспечить глубину исследования, а также обоснованность и достоверность сделанных в работе выводов.

Диалектический метод позволил продемонстрировать взаимодействие отдельных принципов финансово-правового стимулирования внедрения коммерческими организациями цифровых технологий, общие тенденции дальнейшего развития реализации указанных принципов. *Системный метод* применялся в ходе систематизации видов финансово-правовых стимулов и их содержания и способствовал формированию представления о системе принципов финансово-правового стимулирования внедрения коммерческими организациями цифровых технологий.

Широкое использование в рамках диссертационного исследования получили методы формальной логики (анализа, синтеза, обобщения, индукции, дедукции и пр.), результатом чего явилось формулирование обоснованных и доказанных имеющимися научными достижениями выводов. В частности, они позволили сформулировать авторские дефиниции понятий «финансово-правовое стимулирование внедрения цифровых технологий коммерческими организациями», «принципы финансово-правового стимулирования», а также осуществить анализ действующего финансового законодательства с позиций совершенствования мер финансово-правового стимулирования и порядка их реализации.

Сравнительно-правовой метод предоставил возможность выявления закономерностей, особенностей и тенденций развития законодательства стран - участниц ЕАЭС, направленных на закрепление различных видов финансово-правовых стимулов цифровизации деятельности коммерческих

организаций. *Формально-юридический метод* использовался при рассмотрении действующего законодательства, закрепляющего финансово-правовое стимулирование внедрения коммерческими организациями цифровых технологий, при выявлении коллизий и пробелов в нем, а также при определении дальнейших направлений развития института финансово-правового стимулирования.

Теоретическая база диссертационного исследования. Теоретические аспекты финансово-правового стимулирования внедрения коммерческими организациями цифровых технологий были раскрыты на основе анализа работ таких ученых по теории права и государства, как Л.А. Аскерова, В.В. Ковалева, А.В. Малько, В.Н. Карташов, В.В. Субочев и др.

Теоретическую основу исследования составили труды российских ученых по финансовому праву: Л.Л. Арзумановой, Н.М. Артемова, О.Ю. Бакаевой, Е.Г. Беликова, И.В. Бит-Шабо, Е.А. Бочкаревой, Е.Ю. Грачевой, В.В. Кикавец, Н.Н. Лайченковой, Е.А. Малыхиной, Ф.В. Маркелова, Н.А. Мошкиной, А.А. Мусаткиной, В.Н. Назарова, Е.Н. Пастушенко, Н.А. Поветкиной, Е.В. Покачаловой, М.Б. Разгильдиевой, И.В. Рукавишниковой, С.В. Рыбаковой, Т.А. Серебряковой, Ю.Л. Смирниковой, Д.А. Смирнова, Э.Д. Соколовой, М.В. Титовой, И.В. Хаменушко, Н.И. Химичевой и др.

Достижению поставленной цели способствовало изучение работ в области экономики, которые выполнили С.В. Барулин, А.Х. Евстафьева, И.А. Майбуров, В.В. Марков и др.

Нормативно-правовая база исследования включает в себя Конституцию Российской Федерации, международно-правовые нормы, федеральные конституционные законы, федеральные законы, в том числе Бюджетный кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, подзаконные нормативно-правовые акты федерального уровня, законы и нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации, регламентирующие финансово-правовое стимулирование внедрения

цифровых технологий коммерческими организациями. Исторический и сравнительно-правовой подходы обусловили анализ правовых документов, утративших на момент проведения исследования юридическую силу.

Эмпирическую базу исследования составили правовые акты Конституционного суда Российской Федерации, арбитражных судов, а также статистические данные, отражающие динамику национального законодательства в области финансово-правового стимулирования внедрения цифровых технологий коммерческими организациями.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в том, что его результатом явилось формирование концептуальных основ финансово-правового стимулирования внедрения коммерческими организациями цифровых технологий. В частности, в рамках исследования финансово-правового стимулирования как комплексного института финансового права уточнен его понятийно-терминологический аппарат, выявлены цели, особенности и принципы финансово-правового стимулирования внедрения коммерческими организациями цифровых технологий, определены направления совершенствования государственной политики в указанной области в условиях цифровизации экономики. В ходе систематизации финансово-правовых стимулов выявлены их отличительные признаки, в том числе особенности налогово-правовых стимулов, применяемых к коммерческим организациям в процессе внедрения и использования ими цифровых технологий, а также бюджетно-правовых стимулов, применяемых в процессе закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и отдельными видами юридических лиц. Сформулированы научно-обоснованные предложения по совершенствованию налогового законодательства в части стимулирования роста инвестиционной привлекательности субъектов РФ. Обоснована потребность в принятии ряда подзаконных нормативно-правовых актов в целях эффективного стимулирования инноваций как принципа контрактной системы публичных закупок.

В результате проведенного исследования на защиту выносятся следующие **отличающиеся новизной или содержащие элементы новизны положения:**

1. Финансово-правовое стимулирование является составляющей финансово-правового регулирования, направленного на установление и реализацию соответствующих юридических средств – финансово-правовых стимулов, а в ряде случаев и финансово-правовых ограничений.

Финансово-правовые стимулы – это установленные финансово-правовыми нормами юридические средства, мотивирующие к правомерному поведению в сфере экономической деятельности, направленной на достижение целей национального развития, и способствующие удовлетворению законных интересов участников финансовых и иных правоотношений.

Финансово-правовое стимулирование – это урегулированная юридическими нормами деятельность органов государственной власти и местного самоуправления по установлению и реализации финансово-правовых стимулов. При этом данная деятельность не исключает одновременное установление и применение иных юридических средств, например финансово-правовых ограничений, определяющих рамки использования финансово-правовых стимулов в целях защиты и охраны публичных финансовых интересов.

В системе финансового права институт финансово-правового стимулирования является комплексным нормативным образованием, включающим в себя нормы финансового права различной подотраслевой и институциональной принадлежности (бюджетного права, налогового права, банковского публичного права, института неналоговых доходов и других составных элементов системы финансового права).

2. Финансово-правовые стимулы по сравнению с иными юридическими средствами воздействия на субъектов финансового права обладают следующими признаками:

- являются разновидностью юридических средств убеждения и имеют позитивно-правовой характер, выражающийся в достижении желаемых для государства целей – повысить мотивацию правомерного поведения в сфере финансовой деятельности публично-правовых образований, в области обеспечения финансовой стабильности иных фондов денежных средств публичного характера, в обеспечении достижения целей национального развития;

- устанавливаются нормами финансового права, содержащимися в основном в законодательных актах;

- обращены не только к субъектам финансового права, но и в ряде случаев – к субъектам иных правоотношений;

- создают их получателям благоприятные условия для удовлетворения своих законных интересов (как правило, в виде получения материального блага) в результате предоставления субъективных прав, льгот, поощрений и т.п.

3. Финансово-правовое стимулирование внедрения цифровых технологий коммерческими организациями – это урегулированная нормами финансового права деятельность органов государственной власти и местного самоуправления по установлению и реализации финансово-правовых стимулов в отношении коммерческих организаций, внедряющих и использующих цифровые технологии, которая направлена на создание наиболее выгодных условий функционирования указанных организаций для обеспечения достижения национальных целей развития, социально и экономически значимых результатов.

Главным целевым ориентиром финансово-правового стимулирования внедрения и использования цифровых технологий коммерческими организациями, вытекающим из содержания программных и стратегических

правовых актов, следует считать обеспечение достижения национальных целей развития¹, таких, в частности, как:

- цифровая трансформация, одним из показателей которой является достижение «цифровой зрелости» ключевых отраслей экономики, социальной сферы и государственного управления;

- достойный, эффективный труд и успешное предпринимательство.

В рамках реализации данной цели особенно важным представляется формирование высокотехнологичного и конкурентоспособного промышленного производства, позволяющего обеспечить переход экономики от экспортно-сырьевого к инновационному типу ее развития.

4. Совершенствование государственной политики в области финансово-правового стимулирования коммерческих организаций в условиях цифровизации экономики возможно по следующим направлениям:

- формирование Правительством РФ Концепции финансово-правового стимулирования, которая должна содержать цели, принципы, основные направления совершенствования и развития финансово-правового стимулирования, в том числе в области внедрения и использования цифровых технологий, виды финансово-правовых стимулов и другие разделы. Принятие данной Концепции позволит преодолеть понятийно-категориальную пробельность, исключить вольность в трактовании системы конкретных видов финансово-правовых стимулов, а также очертит возможные рамки (временные, по субъектному составу) их применения;

- трансформация действующего законодательства, закрепляющего, в том числе, процедуры применения финансово-правовых стимулов в отношении различных субъектов, в частности коммерческих организаций;

- сокращение условий получения финансово-правовых стимулов.

Главным условием должно являться достижение их получателями базовой

¹ См.: Указ Президента РФ от 21 июля 2020 г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» // СЗ РФ. 2020. № 30, ст. 4884.

цели – внедрение и использование цифровых технологий для производства конкурентоспособной продукции, прежде всего на внутреннем, а также мировом рынках.

5. Принципы финансово-правового стимулирования – это закрепленные в юридических нормах или непосредственно вытекающие из них, взаимосвязанные между собой основополагающие требования, реализация которых необходима для достижения целей применения финансово-правовых стимулов, заключающихся в обеспечении достижения целей национального развития, увеличении социальной активности, экономической эффективности и степени правомерности поведения субъектов финансовых правоотношений.

В систему принципов финансово-правового стимулирования, в том числе коммерческих организаций, внедряющих и использующих цифровые технологии, включены:

- всеобщность финансово-правового стимулирования;
- обеспечение баланса публичных и частных интересов в процессе финансово-правового стимулирования;
- обеспечение финансово-правовым стимулированием публично значимых целей;
- обеспечение эффективности финансово-правового стимулирования;
- научность финансово-правового стимулирования.

6. Налогово-правовые стимулы, применяемые в отношении коммерческих организаций в связи с внедрением и использованием ими цифровых технологий, обладают следующими особенностями:

- имеют в основном срочно-условный характер, который заключается в применении указанных стимулов только в течение срока осуществления налогоплательщиком определенной деятельности, закрепленной в законодательстве (периода выполнения им ряда мероприятий);
- относятся к инструментам налоговой конкуренции (межгосударственной, региональной), поскольку государства и субъекты РФ,

сформировавшие систему применения в отношении различных субъектов налогово-правовых стимулов, являются наиболее привлекательными для потенциальных инвесторов, что оказывает положительное воздействие на национальную и региональную экономику;

- особый субъектный состав их получателей, в качестве которых, как правило, выступают организации, имеющие специальную аккредитацию, фактически фиксирующую осуществление ими деятельности в области информационных технологий, инвесторы в рамках региональных инвестиционных проектов, специальных инвестиционных контрактов и т.д.;

- условием их получения ставится, как правило, достижение субъектом заранее обозначенного результата;

- предоставляются в виде налоговых поощрений и льгот, наиболее распространенными формами которых являются снижение либо применение «нулевой» налоговой ставки и освобождение от налогообложения отдельных объектов.

7. Современное бюджетно-правовое стимулирование коммерческих организаций, внедряющих цифровые технологии, осуществляется в следующих основных формах:

- субсидий;

- грантов в форме субсидий, которые отличаются соревновательным (конкурсным) характером их предоставления.

Бюджетно-правовое стимулирование внедрения цифровых технологий следует расширить за счёт следующих форм:

- установление минимального годового объема закупок высокотехнологичной и инновационной продукции в размере 10 % от совокупного годового объема закупок в рамках контрактной системы закупок для государственных и муниципальных нужд;

- предоставление компаниям, производящим и применяющим инновационную и высокотехнологичную продукцию, преимуществ в рамках

контрактной системы закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд и закупок отдельными видами юридических лиц.

Проведенное исследование позволило сформулировать **предложения по совершенствованию действующего законодательства:**

1. В целях повышения эффективности положений ст. 10 федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) необходимо установить необходимый минимум годового объема закупок высокотехнологичной и инновационной продукции в размере 10 % от совокупного годового объема закупок.

Для решения обозначенной задачи целесообразным видится принятие постановления Правительства Российской Федерации «О закупках инновационной продукции, высокотехнологичной продукции в рамках федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», которым будут утверждаться:

- положение о порядке установления годового объема закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции;
- требования к содержанию годового отчета о закупке инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, в том числе у субъектов малого и среднего предпринимательства;
- форма годового отчета о закупке инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, в том числе у субъектов малого и среднего предпринимательства.

2. В качестве меры, стимулирующей внедрение цифровых технологий как части инновационной продукции коммерческими организациями, которые выступают участниками контрактной системы, можно предложить предоставление преимуществ по цене контракта. Для этого необходимо Закон № 44-ФЗ дополнить статьей 29.1 «Участие компаний, производящих и применяющих в процессе производственной деятельности инновационную и

высокотехнологичную продукцию, в закупках», изложив ее в следующей редакции:

«Статья 29.1 Участие компаний, производящих и применяющих в процессе производственной деятельности инновационную и высокотехнологичную продукцию

1. Компаниям, производящим и применяющим в процессе производственной деятельности инновационную и высокотехнологичную продукцию, предоставляются преимущества, указанные в части третьей настоящей статьи.

2. Перечень товаров, работ, услуг, относящихся к категории инновационных и высокотехнологичных, определяется постановлением Правительства Российской Федерации.

3. При определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей), за исключением случая, если закупки осуществляются у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), заказчик обязан предоставлять компаниям, производящим и применяющим в процессе производственной деятельности инновационную и высокотехнологичную продукцию, преимущества в отношении предлагаемых ими цены контракта, суммы цен единиц товара, работы, услуги в размере пятнадцати процентов в установленном Правительством Российской Федерации порядке и в соответствии с утвержденным Правительством Российской Федерации перечнем товаров, работ, услуг».

4. В целях стимулирования роста инвестиционной привлекательности всех субъектов РФ без исключения, создания равных условий развития региональной экономики внести следующие изменения в Налоговый кодекс РФ, установив в федеральном законе, вносящем нижеследующие изменения, срок действия новых норм – до 31 декабря 2030 г.:

а) статью 361.1 дополнить пунктом 2.1 следующего содержания:
«2.1. Освобождаются от налогообложения организации – участники специальных инвестиционных контрактов в отношении транспортных

средств, используемых в ходе реализации специальных инвестиционных контрактов»;

б) статью 381 дополнить пунктом 29 следующего содержания: «29) организации – в отношении недвижимого имущества, используемого в ходе реализации специального инвестиционного контракта»;

в) пункт 1 статьи 395 дополнить подпунктом 14 следующего содержания: «14) организации, являющиеся стороной специального инвестиционного контракта – в отношении земельных участков, используемых в ходе реализации специальных инвестиционных контрактов».

Теоретическая и практическая значимость исследования.

Результаты диссертационного исследования могут быть положены в основу дальнейшей разработки направлений финансово-правового стимулирования цифровизации в целом, совершенствования финансового законодательства и правоприменительной практики.

Содержащиеся в представленном исследовании теоретические выводы и практические рекомендации могут быть использованы:

в научно-исследовательской деятельности при анализе современных проблем финансово-правового стимулирования цифровизации деятельности хозяйствующих субъектов, а также достижения иных целей национального и социально-экономического развития;

в процессе преподавания финансового, бюджетного, налогового и банковского публичного права, а также иных отраслевых юридических дисциплин;

при подготовке учебной и учебно-методической литературы по финансовому, бюджетному, налоговому и банковскому публичному праву;

при разработке проектов нормативно-правовых актов, ориентированных на оптимизацию системы финансово-правового стимулирования внедрения цифровых технологий хозяйствующими

субъектами, а также достижения иных целей национального и социально-экономического развития;

при разработке рекомендаций для налоговых, финансовых и иных правоприменительных органов в рамках реализации ими законодательства, регламентирующего финансово-правовое стимулирование цифровизации деятельности коммерческих организаций.

Степень достоверности результатов диссертации определяется актуальностью темы исследования, его целью и задачами, объектом и предметом, применённой методологией, обширным кругом использованной литературы, эмпирической базой. Особо значимые положения в области финансово-правового стимулирования исследованы и критически оценены с позиции их соответствия правовой теории, законодательству и правоприменительной практике.

Апробация результатов диссертационной работы. Диссертация обсуждена и рекомендована к защите на заседании кафедры финансового, банковского и таможенного права имени профессора Нины Ивановны Химичевой ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия».

Основные положения диссертационного исследования отражены в 6 научных статьях (общим объемом 2,05 а.л.), 3 из которых – в рецензируемых научных журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Минобрнауки России для опубликования основных научных результатов диссертаций.

Сформулированные предложения и выводы, содержащиеся в исследовании, изложены в выступлениях на международных научно-практических мероприятиях: «Экономико-правовое регулирование частных и публичных интересов в условиях цифровой реальности» (г. Саратов, 2019 г.), «Парадигма модернизации правовых, экономических и социальных основ научно-технического развития в XXI веке» (г. Саратов, 2020 г.); «Проблемы законодательного обеспечения цифровых государственных и муниципальных

закупок, унификация и гармония законодательства в области цифровых государственных и муниципальных закупок» (г. Саратов, 2021 г.).

Структура диссертации предопределена целью и задачами исследования и включает в себя введение, две главы, объединившие шесть параграфов, заключение и библиографический список использованных источников.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во **введении** обосновывается актуальность избранной темы, характеризуется степень ее научной разработанности; определяются объект, предмет, цель и задачи исследования, раскрываются его методологическая основа, теоретическая, нормативно-правовая и эмпирическая базы; обосновывается научная новизна диссертационного исследования; формулируются основные положения и выводы, выносимые на защиту; обозначается теоретическая и практическая значимость полученных в ходе исследования выводов; приводятся сведения об апробации результатов исследования и структуре работы.

В первой главе **«Теоретические основы финансово-правового стимулирования коммерческих организаций, внедряющих цифровые технологии»**, включающей три параграфа, автор проводит исследование доктринальных аспектов института финансово-правового стимулирования применительно к деятельности коммерческих организаций в условиях цифровизации экономики.

В первом параграфе *«Понятие и виды финансово-правовых стимулов»* разграничены понятия финансово-правового стимулирования и финансово-правовых стимулов соответственно, как части финансово-правового регулирования и основных правовых средств убеждения в рамках его осуществления, сформулированы определения указанных понятий, определено место института финансово-правового стимулирования в системе финансового права. На основании сложившихся в науке финансового права

подходов выделены признаки финансово-правовых стимулов, отличающие последние от иных юридических средств воздействия на субъектов финансового права. По итогам исследования, проведенного в первом параграфе, сформулировано авторское определение понятия «финансово-правовое стимулирование внедрения цифровых технологий коммерческими организациями».

Доказано, что финансово-правовое стимулирование осуществляется в отношении всех субъектов финансового права: публично-правовых образований; коллективных субъектов (органов государственной власти и местного самоуправления, коммерческих и некоммерческих организаций); индивидуальных субъектов. В ходе общей характеристики коммерческих организаций как субъектов финансового права выявлено, что правом на получение финансово-правовых стимулов, в том числе в связи с внедрением цифровых технологий, обладают в равной степени как унитарные, так и корпоративные коммерческие организации.

В работе проведена систематизация финансово-правовых стимулов, в том числе с учетом особенностей их применения в отношении коммерческих организаций, внедряющих и использующих цифровые технологии. Финансово-правовые стимулы могут быть:

- 1) с учетом структуры системы финансового права – налогово-правовыми, бюджетно-правовыми, в области инвестиционной деятельности, в области деятельности кредитных и некредитных финансовых организаций, валютно-правовыми и иными;
- 2) по территориальному уровню их установления – предоставляемыми Российской Федерацией, субъектами РФ и муниципальными образованиями;
- 3) по целевому критерию – стимулами правомерного поведения в рамках финансовых правоотношений и финансово-правовыми стимулами желаемой активности в иных сферах жизнедеятельности;

4) по способу воздействия – создающими условия для желаемой активности субъекта воздействия и являющимися реакцией государства на уже совершенное деяние.

Во втором параграфе *«Государственная политика в области финансово-правового стимулирования коммерческих организаций в условиях цифровизации экономики»* проведено исследование программных, стратегических документов, а также принятых на их основе нормативно-правовых актов, лежащих в основе цифровизации национальной экономики и содержащих положения о финансово-правовом стимулировании внедрения цифровых технологий коммерческими организациями.

Сделан вывод о необходимости оценки цифровой зрелости коммерческих организаций в целях применения в отношении них финансово-правовых стимулов, критерии которой должны быть разработаны совместно Минфином России, Минпромторгом России, Минцифры России и Минэкономразвития России с учетом позиции бизнес-сообщества.

Выявлены основные интересы государства, обеспечиваемые в ходе реализации исследуемой в настоящей части работы государственной политики, а именно:

1) укрепление российской экономики, в том числе тех ее отраслей, в которых развитие бизнеса с использованием информационных и коммуникационных технологий предоставит конкурентные преимущества российским организациям, обеспечит эффективность производства и рост производительности труда;

2) увеличение за счет применения новых технологий объема сырьевого российского экспорта.

Определено, что стратегические документы не закрепляют задачи по формированию системы финансово-правовых стимулов, побуждающих к развитию применения цифровых продуктов в процессе оперативной деятельности компании, что необходимо для обеспечения выше обозначенных интересов. В ходе анализа Национального проекта

«Национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации»¹, сделан вывод о наличии стимулирующего потенциала к внедрению коммерческими организациями цифровых технологий в отдельных национальных проектах в виде грантов, бюджетных субсидий и т.д. Определены основные направления совершенствования государственной политики в области финансово-правового стимулирования коммерческих организаций в условиях цифровизации экономики.

В параграфе третьем *«Принципы финансово-правового стимулирования и их реализация в рамках внедрения цифровых технологий коммерческими организациями»* обосновывается процесс трансформации системы основополагающих идей финансово-правового стимулирования в условиях цифровизации национальной экономики.

Принимая за основу разработанную саратовской научной школой финансового права систему принципов финансового права, автор с учетом специфики темы исследования предложил систему принципов финансово-правового стимулирования внедрения коммерческими организациями цифровых технологий:

- *принцип всеобщности финансово-правового стимулирования* предполагает невозможность применения индивидуального подхода к выбору субъектов стимулирования при предоставлении налоговых преимуществ, различных бюджетно-правовых стимулов и т.д.;

- *принцип обеспечения баланса публичных и частных интересов в процессе финансово-правового стимулирования*, реализация которого напрямую связана с необходимостью достижения государством путем стимулирования общественно значимых целей и удовлетворения публичных интересов при одновременно обеспечении интересов коммерческих организаций, индивидуальных предпринимателей;

¹ См.: 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) [Электронный ресурс]. URL: <https://digital.gov.ru> (дата обращения 05.05.2020).

- принцип обеспечения финансово-правовым стимулированием публично значимых целей, основы реализации которого заложены в программных документах, обозначающих в качестве основной цели, достигаемой, в том числе, и за счет применения финансово-правовых стимулов, формирование на территории Российской Федерации эффективно функционирующего цифрового пространства;

- принцип обеспечения эффективности финансово-правового стимулирования, выражается во многом в обеспечении эффективности налоговых расходов, которые возникают в результате применения налогово-правовых стимулов;

- принцип научности выражается в том, что в основы правового регулирования стимулирования должны быть положены современные научные разработки, требующие знаний, компетенций и навыков не только в рамках юриспруденции и экономики, но и в области инноваций и цифровых технологий.

Вторая глава «Особенности финансово-правового регулирования стимулирования цифровизации деятельности коммерческих организаций» состоит из трех параграфов и посвящена раскрытию специфики применения отдельных видов финансово-правовых стимулов в отношении коммерческих организаций, внедряющих цифровые технологии.

В параграфе первом *«Бюджетно-правовые стимулы, предоставляемые в связи с приобретением инновационной продукции для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»* проведен анализ действующего законодательства о контрактной системе и закупках отдельными видами юридических лиц с целью выявления стимулирующего потенциала.

Констатируется, что в настоящее время федеральное законодательство о контрактной системе не содержит норм, стимулирующих закупку инновационной и высокотехнологичной продукции, что отрицательно сказывается на объемах ее производства коммерческими организациями.

При этом отдельные субъекты РФ закрепили региональными актами объемы обязательных закупок инновационной продукции.

В работе обосновывается положение о том, что критерии «инновационность и высокотехнологичность товара (работы, услуги)» не влияют на оценку заявки, а следовательно такая продукция не обладает преимуществами в рамках закупки для удовлетворения государственных (муниципальных) нужд.

Сделан вывод о невозможности рассмотрения в качестве стимула применения в рамках контрактной системы национального режима, предполагающего установление условий, ограничений и запретов закупки товаров, происходящих из иностранных государств.

Обоснована потребность в изменении законодательства и принятии ряда подзаконных нормативно-правовых актов в целях эффективного стимулирования инноваций как принципа контрактной системы публичных закупок.

Во втором параграфе *«Налогово-правовые стимулы, применяемые в отношении коммерческих организаций в связи с использованием цифровых технологий»* выявлены особенности применения налогово-правовых стимулов в отношении организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий (далее – ИТ-компании). В качестве условия получения последними налоговых льгот называется наличие государственной аккредитации, проводимой исключительно в отношении организаций.

В работе особое внимание уделено налоговому маневру, применяемому в отношении ИТ-компаний, который представляет собой комплекс взаимосвязанных налоговых стимулов и ограничений (форму их взаимодействия), но по разным налогам, а также страховым взносам, с целью реализации стимулирующей функции налогообложения.

Проведен анализ применения налоговых льгот, выражающихся в применении «нулевой» ставки по налогу на прибыль организаций, в части

подлежащего зачислению в федеральный бюджет, а также по ряду региональных и местных налогов и применяемых в отношении налогоплательщиков - участников специальных инвестиционных контрактов, который обусловил вывод о необходимости внесения изменений в федеральное законодательство о налогах и сборах в целях увеличения уровня инвестиционной привлекательности Российской Федерации и ее субъектов.

Обращается внимание на наличие норм, регламентирующих предоставление налоговых льгот ИТ-компаниям, в законодательстве стран – членов ЕАЭС. Учитывая высокий уровень экономического взаимодействия участников данного интеграционного объединения, доказана необходимость оценки открытости государства для развития цифровых технологий, инновациям и высокотехнологичному производству, нашедшей отражение в системе закрепленных национальным законодательством налогово-правовых стимулов в качестве критерия принятия в ЕАЭС новых государств-членов.

В третьем параграфе *«Финансово-правовое стимулирование внедрения цифровых технологий кредитными и некредитными финансовыми организациями»* автор уделяет особое внимание финансово-правовому стимулированию внедрения цифровых технологий страховыми организациями. Доказано, что в целях достижения страховыми организациями необходимого уровня «цифровой зрелости» в отношении них необходимо применять меры финансово-правового стимулирования в случае, если они будут заключать договоры страхования имущества граждан, географически расположенное на территориях, наиболее подверженным риску возникновения чрезвычайных ситуаций природного характера, онлайн по пониженному страховому тарифу. Применение указанных мер, побуждающих к заключению договоров страхования имущества граждан, привязанных к росту объема использования страхователями и страховщиками цифровых технологий, следует признать оптимальным инструментом, стимулирующим одновременно и внедрение, применение

цифровых технологий, и вовлечение граждан в процессы защиты собственного имущества путем страхования.

Проведенный автором анализ современного законодательства доказал отсутствие практически каких-либо мер финансово-правового стимулирования в отношении кредитных организаций как полностью работающих в digital-формате, так и использующих в своей деятельности цифровые технологии, за исключением отдельных налоговых льгот по налогу на прибыль организаций.

Автором акцентируется внимание на участии кредитных организаций в процессе применения финансово-правовых стимулов в отношении внедряющих цифровые технологии коммерческих организаций, а именно на программу льготного кредитования, осуществляемую через уполномоченные банки в целях цифровой трансформации различных предприятий, а также поддержки российских разработчиков программного обеспечения и программно-аппаратных комплексов.

В **заключении** отражаются основные научные результаты диссертации, обозначаются предложения по совершенствованию действующего законодательства и определяются перспективы дальнейшей разработки темы исследования.

В **приложении** размещен проект Концепции финансово-правового стимулирования в Российской Федерации.

Основные результаты диссертационного исследования получили отражение в следующих опубликованных автором работах:

*Статьи в рецензируемых научных изданиях,
рекомендованных ВАК при Министерстве науки и высшего образования РФ
для опубликования основных научных результатов диссертаций*

1. *Меньков, В. В.* Тенденции развития финансово-правового стимулирования коммерческих организаций в области цифровых технологий [Текст] / В. В. Меньков // Евразийский юридический журнал. – 2021. – № 12 (163). – С. 264-266 (0,4 а.л.)

2. *Меньков, В. В.* Целевые ориентиры финансово-правового стимулирования внедрения цифровых технологий коммерческими организациями [Текст] / В. В. Меньков // Теория и практика общественного развития. – 2022. – № 2 (168). – С. 77-82 (0,4 а.л.)

3. *Меньков, В. В.* Принципы финансово-правового стимулирования внедрения коммерческими организациями цифровых технологий [Текст] / В. В. Меньков // Вестник Саратовской государственной юридической академии. – 2022. – № 1 (144). – С. 213-220 (0,5 а.л.).

Статьи в сборниках материалов конференций

4. *Меньков, В. В.* К вопросу о финансово-правовых стимулах в рамках цифровизации национальной экономики [Текст] / В. В. Меньков // Право и общество в условиях глобализации: перспективы развития : сб. науч. тр. / под ред. В. В. Бехер, Н. Н. Лайченковой. – Вып. 8. – Саратов : Изд-во Сарат. соц.-экон. ин-та (филиала) РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2020. – С. 287-290 (0,2 а.л.).

5. *Меньков, В. В.* Отдельные аспекты реализации принципов финансового права в сфере стимулирования внедрения цифровых технологий коммерческими организациями [Текст] / В.В. Меньков // Право и общество в условиях глобализации: перспективы развития : сб. науч. тр. по матер. междунар. науч.-практ. конф. «Парадигма модернизации правовых, экономических и социальных основ научно-технического развития в XXI веке» (12 декабря 2020 г.) / под ред. В. В. Бехер, Н. Н. Лайченковой. – Саратов : Саратовский источник, 2021. – С. 271-275 (0,3 а.л.).

6. *Меньков В. В.* Вопросы эффективности цифровых государственных закупок инновационной и высокотехнологичной продукции [Текст] / В.В. Меньков // Проблемы законодательного обеспечения цифровых государственных и муниципальных закупок, унификация и гармонизация законодательства в области цифровых государственных и муниципальных закупок : сб. науч. тр. по матер. I междунар. науч. форума (14 декабря 2021 г.) / под ред. М. В. Шмелёвой. – Саратов : Изд-во Сарат. гос. юрид. акад., 2021. – С. 94-100 (0,25 а.л.).