

DOI: 10.18572/1999-4796-2022-4-10-13

# Трансформация налогового обязательства в рамках автоматизированной упрощенной системы налогообложения

Красюков Андрей Владимирович,  
доцент кафедры финансового права юридического факультета  
Воронежского государственного университета,  
кандидат юридических наук  
kav@law.vsu.ru

Статья посвящена изучению трансформации налогового обязательства под влиянием цифровизации налоговых отношений. Автор выдвигает гипотезу, согласно которой цифровизация налогообложения трансформирует юридическое содержание налогового обязательства и доказывает ее. В рамках исследования автоматизированной упрощенной системы налогообложения автор приходит к выводу, что помимо изменения юридического содержания происходит трансформация субъектного состава налогового обязательства. В статье сформулированы предложения по совершенствованию нового специального налогового режима и сделаны выводы о налогово-правовом статусе уполномоченной кредитной организации.

**Ключевые слова:** налоговое обязательство, автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН), цифровизация, уполномоченная кредитная организация, субъект налогового обязательства, юридическое содержание.

## Transformation of a Tax Obligation within the Framework of the Automated Simplified Taxation System

Andrey V. Krasnyukov

Associate Professor of the Department of Financial Law of the Law Faculty of the Voronezh State University

PhD (Law)

The article is devoted to the study of the transformation of the tax obligation under the influence of the digitalization of tax relations. The author puts forward a hypothesis, according to which the digitalization of taxation transforms the legal content of the tax obligation, and proves it. As part of the study of an automated simplified taxation system, the author comes to the conclusion that in addition to changing the legal content, there is a transformation of the subject composition of the tax obligation. The article formulates proposals for improving the new special tax regime and draws conclusions about the tax legal status of an authorized credit institution.

**Keywords:** tax obligation, automated simplified taxation system (ASTS), digitalization, authorized credit institution, subject of tax liability, legal content.