

НОВЫЕ ПОДХОДЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

Потеев Н.В., ассистент кафедры налоги и налогообложение Белорусского государственного экономического университета, г. Минск, Республика Беларусь

Аннотация. В данной статье рассматриваются актуальные вопросы налогового администрирования в Республике Беларусь. Описываются и анализируются различные электронные инструменты, обеспечивающие облегчение для плательщиков. Рассмотрены нововведения налогового администрирования в ряде стран. Разработаны практические рекомендации по усовершенствованию эффективности налогового администрирования и пути улучшения налогового климата Республики Беларусь.

Ключевые слова: налоговое администрирование, эффективность налогового администрирования, электронные инструменты налогового администрирования.

Введение. В настоящее время Министерство по налогам и сборам позиционирует себя как «сервисная компания». Разрабатываются и внедряются электронные сервисы, активно идет процесс общей информатизации налоговых органов, направленный на снижение издержек налогового администрирования, – при повышении его качества и эффективности. В контрольную и аналитическую практику налоговых органов все активнее внедряются современные методы налогового администрирования. Одним из элементов повышения качества налогового администрирования является введение в Республике Беларусь центров обслуживания плательщиков.

Основная часть. Налоговое администрирование в Республике Беларусь организовывается должным образом: имеется потенциал для повышения ее эффективности, что благоприятно скажется на всей экономике республики и позволит повысить статус в международных рейтингах, в том числе «Ведение бизнеса».

В целях облегчения налогового администрирования для плательщиков налоговые органы государств-членов ЕАЭС развивают и применяют различные электронные инструменты. Прежде всего, данные инструменты направлены на облегчение администрирования по налогу на добавленную стоимость (далее НДС).

Так, например налоговыми органами Российской Федерации применяется программный комплекс «АСК НДС-2».

Система «АСК НДС-2» на основании данных, содержащихся в декларациях по налогу на добавленную стоимость (декларации представляются в налоговый орган в электронном виде вместе с книгой покупок и книгой продаж в разрезе каждой сделки) определяет налоговые разрывы в цепочке взаимоотношений плательщиков с их контрагентами, автоматически сопоставляя сведения их отчетности плательщика с данными его поставщиков и покупателей, и не допускает неправомерных вычетов по налогу на добавленную стоимость.

Программа сигнализирует при выявлении разрывов, в связи с чем плательщик в течение 5 дней должен предоставить налоговому органу пояснения. После выявления причин налоговый орган принимает решение о возмещении НДС или отказе в возмещении.

Система позволяет анализировать информацию, содержащуюся в налоговых декларациях плательщиков НДС, создавая налоговую историю плательщика. Всем декларациям по НДС, в которых заявлено возмещение из бюджета, автоматически присваивается определенный уровень риска. По декларациям, которым присвоен высокий и средний уровень риска, обеспечивается усиленный контроль.

Предполагается, что созданная на базе интеграции информационных ресурсов налоговых и таможенных органов единая информационная система контроля, содержащая модули налоговых и таможенных рисков участников внешнеэкономической деятельности, будет «погружена» в АСК НДС, что позволит увидеть реальную таможенную стоимость товара и контролировать уплату налогов и таможенных платежей от момента импорта до розничной реализации.

Рассмотрим подходы, используемые по организации комплексных механизмов прослеживаемости товарных потоков в целях повышения уровня собираемости налогов, в ряде стран.

В Казахстане Налоговым кодексом предусмотрен переход на обязательную выписку счетов-фактур в электронной форме:

с 01.01.2016 года – уполномоченными экономическими операторами;

с 01.07.2016 года – уполномоченными экономическими операторами, таможенными представителями, таможенными перевозчиками, владельцами складов временного хранения, владельцами таможенных складов;

с 01.01.2017 года – всеми плательщиками НДС.

При этом с 11 января 2017 года обязательства по выписке электронных счетов-фактур возложены на налогоплательщиков, осуществляющих реализацию или вывоз с территории Республики Казахстан на территорию государств-членов ЕАЭС товаров, которые ввозятся в Казахстан с уплатой таможенной пошлины в размере ниже, чем ЕТТ ЕАЭС.

В Армении с 1 января 2016 года счета-фактуры выписываются исключительно электронным способом.

Государственной налоговой службой при Правительстве Кыргызской Республики на основе информации от таможенных органов по экспортно-импортным операциям, в целях анализа и оценки рисков неуплаты налогов с последующим ранжированием плательщиков по степени вероятности совершения ими налоговых правонарушений. Создана автоматизированная система анализа и оценки критериев риска неуплаты налогов (программный комплекс ИСНАК модуль «Аудит»). Данный программный комплекс позволяет автоматизированным путем проводить анализ и оценку критериев риска неуплаты налогов с последующим автоматизированным составлением плана – графика выездных проверок только тех плательщиков, у которых присутствует наибольший риск неуплаты налогов.

Что же касается нововведений в Российской Федерации, которые затронут и остальные государства, то в настоящее время проводится работа по обеспечению выдачи сертификатов о налоговом резидентстве в электронном виде, а также разрабатывается сервис, который позволит плательщикам и налоговым органам ознакамливаться с такими сертификатами on-line.

Справочно: сертификат о налоговом резидентстве является документом, который выдается налоговой службой по месту налогового резидентства плательщика для предоставления его в налоговый орган другого государства в целях применения преференций, установленных в соглашениях об избежании двойного налогообложения.

В настоящее время в России разрабатывается программное обеспечение, которое позволит автоматизировать процесс предоставления результатов рассмотрения заявлений о подтверждении статуса налогового резидентства. Данное программное обеспечение предусматривает электронную форму выходного документа, а также реализацию просмотра такого документа (с согласия налогоплательщика) третьими сторонами (налоговым агентом, иностранным налоговым агентом) с помощью соответствующего интерактивного сервиса и «проверочного кода».

Одним из элементов повышения качества обслуживания плательщиков, создания благоприятных условий для развития бизнеса и вывода налогового администрирования на новый более высокий уровень функционирования является введение в Республике Беларусь центров обслуживания плательщиков.

Центр обслуживания плательщиков (далее – ЦОП) станет следующим шагом в развитии новых комфортных форм взаимодействия с плательщиками, которые получат возможность в рамках стандартизации процессов обслуживания предоставлять налоговые декларации, получать оперативные разъяснения налогового законодательства, а также иные документы.

При создании центра должны использоваться принципы четкого зондирования и разделения процессов обслуживания посетителей, что позволит плательщикам легко и быстро ориентироваться в выборе услуг. Основными компонентами системы должны стать: терминал для регистрации плательщиков и выдача талонов, главное информационное табло и табло рабочего места, пульта и терминал для оценки качества обслуживания. Должна быть организована удобная навигация, места ожидания оснащены мягкой мебелью, информационно-справочные материалы – доступными и структурированными.

ЦОП должен быть организован с применением нового фирменного стиля налоговых органов и подразумевать внедрение в инспекциях залов обслуживания и удобства налогоплательщиков, повышение эффективности работы инспекций, устранение недостатков «живой» очереди и снижение вероятности возникновения конфликтных ситуаций.

Новый формат инспекции должен подразумевать наличие администратора зала, который распределит потоки посетителей, направляя их к нужному специалисту, придет на помощь

плательщикам при возникновении вопросов и затруднений. Кроме того, плательщики после осуществления приема могли бы оценить качество предоставленных услуг и процесса обслуживания.

В настоящее время с учетом интенсивного внедрения в повседневную практику современных технологий налогового администрирования, а также разнообразных электронных услуг, налоговой службе необходимо совершенствовать бесконтактные формы взаимодействия с налогоплательщиками, внедрять новые информационные технологии. Необходимо создать единый интернет-сайт налоговой службы, где будут размещены разнообразные интерактивные сервисы. Для получения многих услуг налогоплательщикам достаточно будет воспользоваться интернет-сайтом налоговой службы.

На сегодняшний день у нас разработан сервис «Личный кабинет плательщика для физических лиц», который позволяет получать актуальную информацию о задолженности по налогам перед бюджетом, о суммах начисленных и уплаченных налоговых платежей, об объектах собственности, контролировать состояние расчетов с бюджетом, получать и распечатывать налоговые уведомления и квитанции на уплату налогов, осуществлять оплату, заполнять налоговую декларацию в режиме онлайн, направлять декларацию в налоговый орган, подписанную электронной подписью налогоплательщика, обращаться в налоговые органы без личного визита.

Рассмотрим те основные сервисы, которые необходимо в первоочередном порядке разработать.

Сервис «Личный кабинет плательщика юридического лица» позволит получать актуальную информацию о задолженности по налогам перед бюджетом, о суммах начисленных и уплаченных налоговых платежей, о наличии переплат, невыясненных платежей; контролировать состояние расчетов с бюджетом; составлять и направлять в налоговые органы заявления на уточнение платежа, заявления о зачете/возврате переплаты; получать справки о состоянии расчетов с бюджетом, об исполнении обязанности по уплате налогов и других обязательных платежей, акты сверки.

Сервис «Онлайн запись на прием в инспекцию» предоставит возможность всем категориям плательщиков записаться на прием в инспекцию на любую услугу, спланировав визит в инспекцию заранее.

«Налоги: ставки и льготы». Этот сервис предназначен получать информацию по вопросам применения налоговых ставок и льгот по налогам.

Сервис «Обратиться в МНС РБ» будет являться средством для обращений физических и юридических лиц в министерство по налогам и сборам.

Сервис «Разъяснения МНС, обязательные для применения налоговыми органами» предполагает разъяснение плательщикам и работникам налоговых органов официальную позицию министерства о порядке заполнения налоговых деклараций, исчисления и уплаты налогов и сборов.

Сервис «Узнать о жалобе» предоставлял бы возможность организациям и физическим лицам получать информацию о ходе и результатах рассмотрения обращений (жалоб, заявлений, предложений), поступивших в МНС.

Сервис «Решение по жалобам» предоставлял бы информацию о результатах рассмотрения МНС РБ жалоб (обращений) плательщиков за исключением информации, доступ к которой ограничен законодательством Республики Беларусь.

На сегодняшний день в Республике Беларусь реализуются следующие мероприятия, что приведет к усовершенствованию налогового администрирования, в частности:

- активно проводится работа по внедрению системы автоматического камерального контроля, основанного на данных электронных счетов-фактур, налоговых деклараций плательщиков, иной информации, имеющейся в распоряжении налоговых органов, в том числе полученной от таможенных органов;

- внедрена система контроля кассового оборудования (далее – СККО). По состоянию на 15 августа 2017 года к СККО подключено 15,999 тысяч единиц кассового оборудования, в рамках системы реализовано 22 статистических отчета и 5 сервисов, которые позволяют контролировать и анализировать выручку плательщиков. Принцип получения информации аналогичен российскому порядку, то есть в on-line режиме;

- реализована система прослеживаемости движения товара по RFID меткам в отношении изделий из натурального меха, то есть перемещение товара в режиме реального времени от производителя или импортера до его конечной реализации;

- начата работа по внедрению принципа экстерриториальности для физических лиц, которые могут получить консультацию, а также учетную запись и пароль для доступа к личному кабинету плательщика в любом налоговом органе.

Такой подход позволит плательщикам получить доступ к информации, сервисам и обслуживанию вне зависимости от места регистрации и нахождения. Это обеспечивается за счет развития технологий и сервисов, модернизации информационной структуры и электронного обслуживания, позволяющего плательщику получать максимальное обслуживание без личного визита в инспекцию.

Для реализации такого подхода в Республике Беларусь необходимо определить перечень услуг и функций налогового администрирования, которое возможно обеспечить с учетом принципа экстерриториальности.

В целях использования новых подходов при управлении деятельностью необходимо утвердить политику в области качества и реализации государственных функций, которая установит принципы и цели управления качеством деятельности. Ее внедрение позволит повысить уровень предоставления услуг, оптимизировать процессы и наиболее эффективно распределять ресурсы, необходимые для достижения поставленных целей. Необходимо внедрять систему управления качеством на всех уровнях деятельности налогового администрирования, в том числе за счет разработки механизмов повышения мотивации сотрудников в области качества и постоянного мониторинга удовлетворенности плательщиков.

В целях обеспечения требований к качеству услуг, с учетом российского опыта, необходимо проработать комплекс мероприятий по:

- построению информационной инфраструктуры, позволяющей анализировать информацию, содержащуюся в автоматизированной информационной системе «Учет электронных счетов-фактур» и СККО, для выявления отклонений в деятельности плательщиков;

- внедрению системы управления качеством при реализации услуг плательщикам. Для этого необходимо разрабатывать требования к организации приема плательщиков, включающие разделение процессов обслуживания, простую и понятную навигацию, активное использование средств управления очередью, наличие администратора зала, предоставляющего оперативную информацию плательщикам и регулирующего клиентские подходы.

При необходимости внести изменения в график работы налоговых инспекций: два дня в неделю рабочий день продлить до 20:00, две субботы каждого месяца считать рабочими с 10:00 до 15:00.

Необходимо вести работу по оптимизации процессов взаимодействия налоговых органов с плательщиками, с целью минимизации личных контактов с плательщиками, сохраняя при этом эффективное и удобное взаимодействие с ними;

- выдаче сертификатов в электронном виде, что будет способствовать сокращению бумажного документооборота и временных затрат на налоговое администрирование.

Заключение. В настоящее время действующая система налогового администрирования в Беларуси нуждается в дальнейшей разработке научных основ ее построения, поиске и разработке новых форм и методов налогового администрирования, базирующихся на более высоком качественном содержании всех его составляющих. Мы должны получить четко работающий, прозрачный, современный механизм, основанный на максимальной автоматизации, что позволит вывести налоговое администрирование на качественно новый уровень. Мы также можем констатировать, что нововведения являются эффективным инструментом налогового администрирования, целью которого является улучшение налогового климата в Республике Беларусь, повышение налогового имиджа Республики Беларусь и привлечение дополнительных прямых иностранных инвестиций.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Минск, 2017. – Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by>. – Дата доступа: 16.01.2017.
2. Федеральная налоговая служба российской Федерации [Электронный ресурс]. – Москва, 2017. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>. – Дата доступа: 16.01.2017

NEW APPROACHES OF TAX ADMINISTRATION

Poteev N.V., assistant, chair of taxes and taxation of the Belarusian state economic University, Minsk, Republic of Belarus

Abstract. This article discusses current issues of tax administration in the Republic of Belarus. Describes and analyzes the various electronic tools, providing relief for taxpayers. We will discuss the innovations in tax administration in several countries. Developed practical recommendations on improvement of the efficiency of tax administration and improving tax climate in the Republic of Belarus.

Keywords: tax administration, effectiveness of tax administration, electronic tax administration.

УДК 657.1

РАЗРАБОТКА МОДЕЛИ ДОКУМЕНТООБОРОТА И АГРЕГИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИИ ОБО ВСЕХ ФИНАНСОВЫХ ПОТОКАХ НА УРОВНЕ МИНИСТЕРСТВА ОБОРОНЫ В РАМКАХ РЕАЛИЗАЦИИ КОНЦЕПЦИИ РАЗВИТИЯ СОВРЕМЕННОЙ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В ВООРУЖЕННЫХ СИЛАХ

Молоток Д.М., полковник, начальник 2-го управления главного финансово-экономического управления Министерства обороны Республики Беларусь, E-mail: molotok_dm@mail.ru

Аннотация. В статье изложена концепция развития современной системы финансового бухгалтерского учета и отчетности в Вооруженных Силах, а также пошаговая стратегия по ее реализации. В рамках концепции разработана модель документооборота и агрегирования информации обо всех финансовых потоках на уровне Министерства обороны.

Ключевые слова: концепция, стратегия, финансовый бухгалтерский учет, финансовая отчетность.

Введение. В настоящее время ведение финансового учета и учета материальных средств в Вооруженных Силах осуществляется в рамках двух самостоятельных учетных систем. Объектами финансового учета являются денежные средства, а также отдельные предметы (ценности), которые принимаются к учету, в том числе на забалансовых счетах в стоимостном выражении (ценные подарки и бланки строгой отчетности). Материальные средства принимаются к учету в натуральном выражении и за небольшим исключением выпадают из существующей системы финансового учета, что влечет за собой отсутствие информации в стоимостном выражении об имуществе Вооруженных Сил, и является ее очевидным недостатком. К другим недостаткам существующей в Вооруженных Силах системы учета материальных и денежных средств можно отнести отсутствие систематизированного плана счетов для отражения всех объектов учета, присущих бюджетным организациям; отсутствие различных учетных оценок; отсутствие в составе отчетности основной отчетной формы – бухгалтерского баланса; ведение финансового учета кассовым методом и неприменение метода начисления. Для устранения указанных недостатков необходимо осуществить комплекс мероприятий, в результате которых система учета и отчетности трансформируется в качественно и информативно новую учетную систему, удовлетворяющую современным требованиям, как на национальном, так и на международном уровне.

Основная часть. Комплексный подход к совершенствованию в Вооруженных Силах системы учета денежных и материальных средств, а также отчетности по ним подразумевает на наш взгляд разработку концепции развития и стратегию ее исполнения, которая отразит пошаговые мероприятия в долгосрочной перспективе.

Под концепцией (от лат. – conceptio) понимается генеральный замысел, определяющий стратегию действий при осуществлении реформ, проектов, планов, программ [1]. Таким образом, основные положения концепции развития современной системы финансового бухгалтерского учета и отчетности в Вооруженных Силах, можно сформулировать следующим образом: