

МЕЖДУНАРОДНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ ЭЛЕКТРОННЫХ НАЛОГОВЫХ СЕРВИСОВ

Рассматриваются международные тенденции развития электронных налоговых сервисов, ориентированных на повышение качества налоговых услуг и сокращения издержек налогового администрирования. Проанализированы способы уплаты налоговых платежей в странах ОЭСР, выделены проблемы организации e-уплаты налогов. Рассмотрены основные этапы типовой реформы технологии налогового управления. Обобщены уровни оцифровки налогообложения.

Ключевые слова: налоговые услуги, электронный налоговый сервис, оцифровка налогообложения, электронное декларирование

Цифровой век быстро преобразовывает отношения между субъектами налоговых отношений. Мировой опыт наглядно демонстрирует тренды сокращения административных издержек в результате перехода к системе представления налоговых услуг с использованием интернет-технологий на подготовку налоговой отчетности и направление ее в фискальные органы.

Широкое использование электронных налоговых сервисов позволяет в текущем режиме актуализировать формы представления отчетности и налоговых деклараций в случае происходящих изменений в налоговом и бухгалтерском законодательстве и оперативно реагировать на информацию о выполнении налоговых обязательств перед бюджетом.

Ориентируясь на увеличение доходов, рост эффективности при условии сокращения ресурсов, налоговые органы все чаще полагаются на сбор и анализ цифровых налоговых данных (с использованием цифровых платформ) для облегчения сбора и оценки данных налогоплательщиков в режиме реального или почти реального времени.

Информационные технологии являются движущей силой для налогоплательщиков в части изменения подхода к уплате налога и их связи

с налоговыми органами, а также в части улучшения налогового администрирования и его модернизации. От традиционного взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками «лицом к лицу» и на бумажной основе, все чаще налоговые инспекции переходят на цифровое взаимодействие. Процесс налогового администрирования осуществляется через он-лайн и виртуальные офисы, например такие как, электронная регистрация, электронная подача, электронная компенсация, электронное выставление счетов, электронный бухгалтерский учет, портал самообслуживания и т. д.

Налоговые органы добились существенного прогресса за последние годы лет в автоматизации уплаты налоговых платежей для большинства налогоплательщиков, о чем свидетельствует положительная динамика этого процесса, представленная в табл. 1.

Значительная часть налоговых органов активизировали электронный способ взимания и уплаты налогов и сборов. В отдельных странах ОЭСР совокупная доля электронных налоговых платежей превысила 75%: Китай, Финляндия, Венгрия, Индия, Ирландия, Нидерланды, Норвегия, Сингапур, Швеция, Великобритания.

Способы уплаты налоговых платежей в странах ОЭСР[1;2].

Способы уплаты налоговых платежей	2009	2011	2013
Число налоговых органов, полностью применяющих способ электронной оплаты большинства налоговых платежей, %	27	43	62
Число налоговых органов частично применяющих способ электронной оплаты большинства налоговых платежей, %	27	39	31
Число налоговых органов, которые используют неэлектронный способ оплаты большинства налоговых платежей, %	14	18	14
Число налоговых органов, использующие способ оплаты налоговых платежей непосредственно в фискальном органе, %	55	48	45

Частично электронные способы оплаты подразумевают привлечение к налоговому процессу посредников в качестве, которых чаще всего выступают банки или почтовые отделения. Посредник передает соответствующие сведения о платежах в электронном виде налоговым органам – данный способ оплаты является доминирующим в восьми странах.

Отдельные налоговые органы информируют о достаточно значительных объемах (25% и более) расчётов чеками, которые требуют внутренней обработки (Канада, Мальта, Новая Зеландия и США). Все четыре страны докладывают, что возросшее использование электронных платежей было приоритетом для них в 2014 году и далее [2].

Около 40% всех платежей, производились непосредственно в налоговых органах в 5 странах: Кипр, Малайзия, Марокко, Португалия и Таиланд. Хотя все перечисленные страны сообщают, что возросшее использование электронных платежей было их стратегическим приоритетом.

Следует отметить, что применение электронных платежей находится на уровне значительно ниже уровня электронной подачи деклараций по основным налогам.

К причинам, нежелания осуществлять электронные платежи можно отнести:

- недоверие налогоплательщиков (слабая безопасность) банковской системы;
- нежелание налогоплательщиков использовать прямое списание со своих счетов и банковских карт;

- недостаточное продвижение методов электронных платежей налоговыми органами;
- отсутствие доступа в Интернет.

В свою очередь, отсутствие исчерпывающих данных об объёмах платежей и используемых методах организации налогового процесса усложняет составление четких выводов об отношении среди всего населения к электронному взаимодействию.

Также следует отметить возможные проблемы, с которыми сталкивается бизнес в зарубежных странах, вступивших на путь е-налогообложения:

- Отсутствие или недостаток данных в требуемых форматах;
- Сложность подачи данных;
- Неэффективные процессы преобразования данных;
- Устаревшие модели налоговых операций;
- Потребность в более полной аналитике перед представлением в налоговые органы;
- Неспособность своевременно и эффективно отвечать на уведомления о проверке (аудите);
- Неспособность быстро реагировать при несогласиях;
- Соблюдение конфиденциальности передаваемой информации.

В связи с актуальностью электронного взаимодействия в организации налоговых правоотношений процесс налогового администрирования в странах ОЭСР ориентирован на создание надежной программы, которая помогает максимально удовлетворять требования налогоплательщиков, а также минимизирует

затраты на соблюдение требований налогового законодательства.

Обобщая подходы к типовой программе реформы технологии налогового управления можно выделить следующие этапы ее прохождения:

1) **Информационный этап:** дискретный односторонний способ взаимодействия для обеспечения прозрачности. Этот этап включает две основные составляющие:

– **Обучение.** Предоставление всей налоговой информации он-лайн: законы, правила, постановления, бланки, справочники, годовые отчеты и т. д.);

– **Прослеживаемость.** Возможность налогоплательщиков контролировать состояние взаимодействия с налоговыми органами, например, претензии, возврат и проверки.

2) **Транзакционный этап:** двухстороннее взаимодействие. Для налогоплательщиков – выполнять свои обязательства и для налоговых органов – выполнение основных процессов в электронном виде (некоторые из них дискретные, другие в режиме реального времени). Этот этап расширяет процедуру электронного взаимодействия и включает:

– Представление информации: например, электронная регистрация, электронная подача, е-сторонней информации, электронной отчетности и т. д.

– Взаимодействие с третьими лицами: электронная оплата, электронные закупки и т. д.

– Услуги с соблюдением: стороннего раскрытия информации, перекрестных проверок, предварительно заполненные налоговые декларации и т. д.

3) **Совместимость:** это интерфейсы между налоговыми органами, налогоплательщиками и другими лицами, которые обеспечивают интерактивный сбор данных, соблюдение требований налогоплательщиков и основных налоговых операций в режиме реального времени. Характерными чертами этого этапа является обеспечение следующих он-лайн процедур:

– Определение налога в системах бухгалтерского учета и прочие действия, которые могут привести к предварительному заполнению налоговой декларации.

– Электронный налоговый аудит и дополнительная проверка: автоматизация исполнения процессов, чтобы сделать их более прозрачными.

– Электронные счета: согласование налоговых и коммерческих операций.

– Одно окно через государственные органы: упрощение взаимодействия с гражданами.

Одним из базовых показателей, определяющих уровень и зрелость взаимодействия налогоплательщика и государства, является применение электронного сервисного подхода.

Термин **электронный сервисный подход** предполагает не степень применения конкретных электронных сервисов, таких как веб - сайты, интерактивные системы распознавания голоса, порталы и т.п., а основные принципы предоставления электронных услуг. А именно, граждане должны сознательно соглашаться на размещение и пополнение информации о своих доходных и расходных транзакциях с целью упрощения налогового администрирования и минимизации обоюдных издержек на сбор и уплату налогов.

Налоговым органам в свою очередь на основании этого подхода необходимо разработать комплексную стратегию развития цифровых технологий с учетом следующих ожиданий налогоплательщиков:

1) Уплата налогов как часть повседневной жизни налогоплательщиков, т.е. интегрирование в одну систему интернет-банкинга, социальных сетей, программы для ведения бухгалтерского учета.

2) Обеспечение надежными и прозрачными средствами для осуществления операций по уплате налогов (осуществление уплаты и/или заполнение деклараций) он-лайн и получение подтверждения своевременно. Тем самым налогоплательщики могут довериться налоговым органам в автоматическом перечислении удержании сумм налогов с их счетов.

3) Размещение информации о налогах он-лайн и в режиме реального времени или в режиме, близком к реальному времени. В случаях, когда налогоплательщики могут выразить он-лайн несогласие с данными о налогах, они могут получить своевременно ответ от налоговых органов.

4) Не информирование, а обслуживание. Налогоплательщики предпочли бы получить услуги, с помощью которых, например, они могут рассчитать суммы налогов, нежели необходимость разбираться в соответствующей информации и процессах для расчета суммы налога.

5) Цифровой образ налоговых органов.

Для этого необходимо:

1) Улучшить средства идентификации и защиты данных.

2) Обеспечить налогоплательщиков современными услугами и инструментами.

3) Сформировать основы для прогрессивного налогового учета.

4) Организовать постоянную поддержку клиентов в процессе перехода на цифровые технологии.

5) Обеспечить стабильную работу и актуализацию применяемых технологий.

На сегодняшний день уровень электронного налогового взаимодействия и применения электронного сервисного подхода (оцифровка) в странах ОЭСР выглядит следующим образом.

Некоторые страны возглавляют цифровую революцию, другие — формируют “вторые волны”, а третьи — на многие годы отстают от оцифровки. Например, в Бразилии, начиная с 2006 года, реализуется многоэтапный проект оцифровки налогов (SPED) с целью охвата всех этапов оцифровки к 2017 году. США, напротив, не так далеко продвинулись в процессе оцифровки налогов[2], представлено в табл. 2.

Таблица 2

Уровни оцифровки для целей налогообложения [2]

Электронный файл	Электронный бухгалтерский учет	Электронное соответствие	Электронный аудит	Электронная оценка
Предприятия должны или могут использовать стандартную электронную форму для подачи налоговых деклараций. Другие данные о доходах (например, платежная ведомость, финансовые данные) регистрируются в электронном виде и сопоставляются ежегодно.	Предприятия обязаны представлять бухгалтерские или другие исходные данные для подтверждения заявок (счетов-фактур, пробных балансов и т. д.) в определенном электронном формате с определенной периодичностью. Дополнения и изменения на этом уровне происходят часто.	Предприятия обязаны представлять дополнительные бухгалтерские (учетные) и исходные данные, правительство получает дополнительные данные (банковские выписки). Правительство начинает сопоставлять данные по видам налогов, между налогоплательщиками и юрисдикциями в режиме реального или почти реального времени.	Данные юридических лиц (по уровню 2) анализируются государственными органами и перекрестным способом проверяются на подачу документов в режиме реального или почти реального времени для предотвращения мошенничества и ошибок. Правительство направляет налогоплательщикам анкету для оценки электронного аудита с окошком для ответа.	Государственные органы используют представленные данные от юридических лиц для налоговой оценки без необходимости в налоговых формах. Налогоплательщики имеют ограниченное время для проверки правильности расчета налога.

Оцифровка ускоряет сроки предоставления налоговой отчетности для организаций. Способность компаний анализировать данные и быстро реагировать на налоговые решения будет приобретать все большую значимость. НДС и налоги с товаров, работ, услуг часто являются одними из первых налогов, которые должны быть полностью оцифрованы.

Автоматизация и стандартизация процессов являются ключевыми составляющими оцифровки. Требование о представлении данных в стандартных формах облегчает широкое использование налоговыми органами налоговых, бухгалтерских и других исходных данных для целей соответствия. Стандартизация является обязательным условием и требованием эффективного публичного управления и качественного оказания государственных услуг любой классификации [3; 58].

Возрастающая зависимость от представления налоговых, бухгалтерских и других данных компании в электронном виде также способствуют развитию еще одной отличительной черты цифрового налогового взаимодействия – использования аналитики данных и сопоставления данных с целью достижения целевых показателей и аудита. Обеспечение автоматического контроля заполнения налоговых деклараций способствует предотвращению непреднамеренных ошибок и упрощает работу контрольных органов [4; 48].

Таким образом, тенденции развития электронных налоговых сервисов, убедительно подтверждают тезис, что налоговые органы должны быть преобразованы на базе e-технологий и нового качества взаимодействий с налогоплательщиком. Происходящие процессы должны основываться на четко определенных приоритетах повышения эффективности налогового процесса в целях упрощения налогового администрирования и развития бизнеса.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Forum on tax administration: Taxpayer services sub-group /Survey report/ Survey of Trends and Developments in the Use of Electronic Services for Taxpayer Service Delivery March 2010. 115p.
2. Tax Administration /Comparative Information on OECD and Other Advanced and Emerging Economies OECD. 2017, Pages: 450
3. Киреева Е.Ф., Налоговые услуги в системе мер повышения эффективности государственного управления/Белорус. экон. журн. – 2017. – № 2. – С. 52–62.
Киреева Е.Ф., Электронные технологии в налоговой системе Республики Беларусь как основа повышения качества налоговых услуг// Современная налоговая система: состояние, проблемы и перспективы развития. сб.тр./ Уфимск.гос.авиационн.техн. ун-т. УФА: УГАТУ, 2017. - С. 45-48.