

*И.Н. Алешкевич,
кандидат экономических наук, доцент*

УЧЕТ В НАЛОГОВЫХ ОРГАНАХ: ВНЕДРЕНИЕ ИННОВАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Рассматриваются цели, задачи и функции учета в налоговых органах. Освещаются проблемы информационного взаимодействия налоговых органов и плательщиков в процессе исполнения налоговых обязательств. Разработаны предложения по внедрению инновационных технологий в систему учета в налоговых органах.

Предисловие

Одной из основных задач налоговых органов Республики Беларусь является создание условий для своевременного и полного выполнения плательщиками обязанностей по уплате налогов и сборов, в том числе путем предоставления удобных и надежных способов информационного взаимодействия на основе современных технологий. Однако в настоящее время налоговые органы не имеют информационной системы, необходимой для актуализированного решения задач учета и контроля, что приводит к увеличению документооборота, росту трудозатрат на обработку документов, усложнению процедуры исполнения налоговых обязательств плательщиками, низкому уровню их обслуживания. Отказ от традиционного способа сдачи отчетности на бумажных носителях в пользу новых технологий и создание стимулов для перехода на бесконтактный метод подачи налоговых деклараций не только обеспечивают удобство для плательщиков и сотрудников налоговых органов, но и снижение риска технических ошибок, а также возможность получения дополнительных электронных услуг.

Значительное внимание вопросам внедрения информационных технологий в систему учета в налоговых органах уделяется в работах М.П. Мокрецова, Г.А. Суворовой, С.А. Тараканова, Е.А. Тишиной и др. Признавая важность имеющихся разработок и ценность полученных результатов, следует отметить, что проблемы, существующие в данной области, не в полной мере отражены в научной литературе. Цель исследования предлагаемой статьи состоит в научном обобщении сложившихся подходов в сфере взаимоотношений налоговых органов и плательщиков и выработке на этой основе предложений по внедрению инновационных технологий в систему учета в налоговых органах.

Основная часть

Учет в налоговых органах охватывает все многообразие форм исполнения бюджета по доходам и одновременно обеспечивает его единообразное построение на всех уровнях. В связи с этим учет в налоговых органах выполняет две функции: информационную и контрольную.

В результате учета в налоговых органах формируется информация о состоянии практически всех сфер экономической деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, а также о доходах населения. Данная информация используется для принятия обоснованных управленческих решений на самом высоком уровне. Результаты работы налоговых органов по учету платежей в бюджет используются многочисленными участниками финансовых отношений. Содержание учетной информации оказывает влияние на принятие управленческих решений, так как ее анализ дает возможность выбрать наилучшую альтернативу действий для достижения определенной цели, обеспечивает обратную связь с источником ее получения.

Неотъемлемой частью управленческой деятельности является контроль за выполнением принимаемых решений. Контроль неотделим от учета, так как последний формирует достоверную и своевременную информацию по широкому кругу показателей. Достоверность информации достигается документальным подтверждением регистрации всех операций по начислению платежей к уплате, уменьшению платежей; уплате налогов, сборов (пошлин), взысканию задолженности по платежам; списанию платежей; возврату ранее уплаченных платежей и их зачету.

Контроль за процессом исполнения бюджета невозможен без обеспечения сопоставимости показателей учета налоговых органов с данными учета в финансовых органах, банках, органах Главного государственного казначейства, в таможенных органах, отделах и управлениях ФСЗН и других организациях, которые в соответствии с законодательством могут осуществлять прием платежей в бюджет. Контрольная функция учета особенно ярко проявляется при сопоставлении данных налоговых органов и данных бухгалтерского учета плательщиков о суммах начисленных и уплаченных платежей в бюджет. Из этого следует, что контрольная функция учета выражается в системном наблюдении и проверке соответствия деятельности налоговых органов и других органов взыскания, а также субъектов хозяйствования по исполнению ими налоговых обязательств. В связи с этим основными *задачами* учета в налоговых органах являются:

- учет плательщиков налогов и сборов;
- учет изменений сведений о плательщиках;
- учет сведений о счетах плательщиков;
- своевременное формирование полной и достоверной информации о суммах начисленных платежей к уплате; о суммах уплаченных (взысканных) платежей; о суммах начисленных и уплаченных пеней, штрафов; о процентах за предоставление налогового кредита; об отсрочках и рассрочках по платежам в бюджет; о процентах за несвоевременный возврат налоговыми органами незаконно взысканных с плательщиков сумм налогов и иных платежей; контроль за своевременностью уплаты платежей плательщиками;
- обеспечение исполнения налоговых обязательств (в том числе принудительное взыскание за счет средств и имущества плательщика, за счет средств дебиторов плательщика);
- обеспечение своевременного и правильного проведения зачетов, возвратов и взаимозачетов по платежам в бюджет;
- представление отчетности вышестоящим налоговым органам в полном объеме и в установленные сроки и др.

В структуру Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь входят 157 инспекций МНС, в том числе 7 — по областям и г. Минску, 150 — по районам, городам и районам в городах. Штатная численность центрального аппарата министерства составляет 196 человек, сотрудников инспекций МНС — 9405 человек [1].

Следует отметить существенный рост численности плательщиков в 2007—2008 гг., в основном за счет увеличения численности индивидуальных предпринимателей (в сравнении с данными на 01.11.2006 г. численность плательщиков — индивидуальных предпринимателей увеличилась на 25 167 человек). По состоянию на 01.07.2008 г. она составила 215 304 плательщика, что выше уровня соответствующего периода прошлого года на 7,4 %, или на 14 857 плательщиков.

Плательщиками единого налога являются 115 837 индивидуальных предпринимателей, что составляет 53,8 % их общей численности и превышает соответствующий показатель прошлого года на 2,4 %, или на 2684 плательщика. По сравнению с 2006 г. их численность увеличилась на 12 149 человек.

Формирование консолидированного бюджета г. Минска обеспечивают свыше 312 тыс. плательщиков, в том числе более 31 тыс. организаций, около 41 тыс. индивидуальных

предпринимателей и 240 тыс. физических лиц. В некоторых инспекциях МНС г. Минска на одного инспектора в отделах учета и камеральных проверок приходится 200 плательщиков-организаций или 600 плательщиков — индивидуальных предпринимателей. При этом в связи с совершенствованием государственного регулирования предпринимательской деятельности ожидается дополнительный рост численности плательщиков, что еще более усложнит ситуацию в налоговых органах.

Министерство по налогам и сборам не располагает мощной информационной системой, необходимой для решения задач и осуществления полноценного информационного взаимодействия с различными министерствами и ведомствами, органами местного самоуправления, а также плательщиками, что приводит к непрерывному увеличению документооборота, росту трудозатрат на обработку документов, усложнению процедуры исполнения налогового законодательства плательщиками, низкому уровню обслуживания плательщиков.

В силу некоторых причин существующая информационная система не обеспечивает поддержку этих процессов. Детальная информация о процессах налогового администрирования учитывается и хранится непосредственно в налоговых инспекциях. Она недоступна для углубленной аналитической обработки и принятия управленческих решений. Информация обрабатывается непосредственно налоговыми инспекторами, что приводит к огромным трудозатратам и не позволяет обеспечить надлежащее качество и стандартизированность рабочих процедур. Внедрение новых информационных технологий требует значительных финансовых затрат и возможно только при ограниченном количестве мест внедрения [2].

Действующее законодательство не предусматривает для плательщиков возможности представления отчетности в налоговые органы в электронном виде. В соответствии со статьей 63 Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь налоговой декларацией (расчетом) признается письменное заявление плательщика (иного обязанного лица) на бланке установленной формы о полученных доходах и осуществленных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога, сбора (пошлины) и (или) других данных, необходимых для исчисления и уплаты налога, сбора (пошлины). Налоговая декларация (расчет) представляется плательщиком (иным обязанным лицом) в налоговый орган лично или направляется по почте [3].

Вместе с тем современное развитие телекоммуникационных технологий позволяет осуществлять документооборот в ускоренном и широкомасштабном режиме. С этой целью Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь планирует осуществить ряд инновационных преобразований [4]:

- разработать программно-технический комплекс по автоматизации процесса расчета налогов, сборов (пошлин), который предназначен для подготовки в автоматизированном виде информации, имеющейся в бухгалтерских регистрах организаций, и позволит передавать информацию в налоговые органы посредством электронных каналов связи (по предварительной оценке объем финансирования проекта составит 4,5 млрд р.);
- разработать программно-технический комплекс для физических лиц, который обеспечит процесс дистанционного декларирования гражданами своих доходов, ускорит процесс проверки налоговых деклараций;
- осуществить техническое перевооружение налоговых органов. Расходы на техническую модернизацию предположительно составят около 6 млрд р. [5].

Однако обмен документами с использованием электронных средств коммуникаций имеет особенности, требующие отдельного регулирования. В налоговое законодательство необходимо внести специальные изменения, обеспечивающие сохранность и защиту документов от несанкционированного доступа, а также решить вопрос о правовом положении электронных документов, обмен которыми осуществляется с использованием новейших технических средств, придав подобным документам юридическую силу.

Система представления налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи откроет качественно новый этап во взаимодействии плательщиков налогов, сборов (пошлин) и налоговых органов, обеспечивая надежный двусторонний информационный обмен между ними. Система позволит передавать налоговые декларации, бухгалтерскую отчетность и иные документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов и сборов, в электронном виде без дублирования на бумаге, используя обычный доступ к телекоммуникационным каналам связи, в том числе сеть Интернет.

При представлении отчетности по телекоммуникационным каналам связи плательщики получают следующие преимущества:

- нет необходимости посещать налоговую инспекцию и дублировать отчетность на бумажных носителях;
- снижение количества технических ошибок плательщиков (перед отправкой файлы отчетности проходят обязательный контроль на правильность заполнения в соответствии с требованиями формата);
- оперативное обновление форм отчетности и средств контроля по каналам связи в случае изменения форматов;
- возможность получения общедоступной информации от налоговых органов;
- подтверждение доставки отчетности (налоговый орган высылает протокол о приеме налоговых деклараций, бухгалтерской отчетности в электронном виде по каналам связи);
- конфиденциальность (документы передаются по каналам связи в зашифрованном виде с использованием средств криптографической защиты информации, сертифицированных уполномоченным государственным органом);
- оперативность обработки информации и избежание технических ошибок при вводе данных в налоговых органах.

При сдаче бухгалтерской и налоговой отчетности в налоговые органы в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи должны применяться сертифицированные средства криптографической защиты информации в виде комплекса аппаратно-программных средств (шифрования и электронной цифровой подписи), обеспечивающие защиту информации в соответствии с утвержденными стандартами.

Использование электронной цифровой подписи документа и средств криптографической защиты информации обеспечит:

- сохранение конфиденциальности переписки;
- однозначность идентификации плательщика, приславшего файлы отчетности; защиту файлов отчетности от несанкционированных исправлений.

Передаваемая отчетность должна быть полностью защищена от возможности внесения изменений. Прочесть файлы с документами смогут только сотрудники налоговой инспекции, поскольку только они будут располагать ключами для расшифровки сообщений.

Автоматизированная система по расчету налогов обеспечит выполнение следующих функций:

- ввод, просмотр и корректировку данных для формирования регистров, по которым осуществляется расчет показателей налоговых деклараций;
- загрузку данных из автоматизированных систем бухгалтерского учета для формирования регистров налогового учета и осуществления расчета показателей налоговых деклараций;
- контроль введенной информации;
- расчет показателей налоговых деклараций;
- вывод налоговых деклараций на экран и печать;

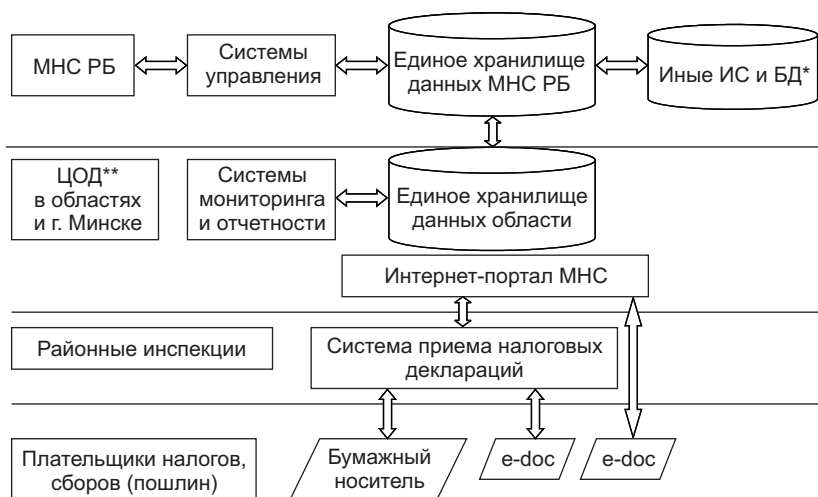
- формирование электронного документа в соответствии с определенной структурой в формате XML-документа с использованием электронной цифровой подписи;
- передачу зашифрованных электронных налоговых деклараций в инспекции МНС с использованием Web-портала Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь;
- ввод и обновление нормативно-справочной информации о субъекте хозяйствования.

С целью обеспечения информационной безопасности автоматизированная система должна удовлетворять требованиям защиты информации от несанкционированного доступа согласно действующим стандартам. Для этого необходимо обеспечить:

- паролирование и аутентификацию при входе в систему;
- установку прав доступа пользователей к функционалу автоматизированной системы;
- ведение журнала доступа к информации;
- сохранение истории корректировок информации;
- реализацию функций просмотра журнала доступа к информации и контроля корректировок информации;
- формирование протоколов полноты и целостности информации;
- резервное копирование и восстановление информации.

При проектировании системы автоматизации расчетов должна быть заложена модульная система для дальнейшей модернизации системы и частичного изменения нормативно-справочной информации о плательщике. Система должна быть простой в эксплуатации, иметь удобный интерфейс для общения с пользователем, развитую систему подсказок, содержать подробный раздел помощи, описывающий функциональные возможности системы. При проектировании функционала автоматизированной системы должны широко использоваться справочники, позволяющие унифицировать алгоритмы расчетов налогов и сборов.

Для достижения необходимых характеристик системы предлагается следующий предварительный вариант ее общей архитектуры (см. рисунок).



* Информационные системы и базы данных.

** Центр обработки данных.

Схема автоматизированной информационной системы по расчету налогов, сборов (пошлин)

Данная информационная система предоставит плательщикам следующие возможности: формировать налоговые декларации в электронном виде непосредственно в режиме реального времени на Интернет-портале Министерства по налогам и сборам, а также с применением клиентского программного обеспечения с последующей передачей через сеть Интернет на портал Министерства по налогам и сборам; представлять декларацию с применением терминалов в пунктах доступа к portalу в районной (городской) налоговой инспекции или по электронной почте, что не исключает возможности подачи налоговой декларации на бумажном носителе.

Заключение

Реализация предлагаемого проекта позволит автоматизировать следующие процессы взаимоотношений плательщиков и налоговых органов: формирование регистров налогового учета и алгоритмов расчета налогов; расчет налогов и проверка электронных налоговых деклараций плательщиками; представление налоговых деклараций в электронном виде; контроль за своевременностью подачи деклараций; проверка правильности расчета налогов, сборов (пошлин) налоговыми органами; хранение и архивация данных Министерством по налогам и сборам; интеграция системы расчета налогов с другими информационными системами и оперативное формирование консолидированной отчетности и контрольно-аналитической информации.

Литература

1. История создания налоговых органов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.nalog.by/institution/>. — Дата доступа: 15.05.2008.
2. Иванов, А. Федеральная налоговая служба РФ: создание технологической инфраструктуры центров обработки данных [Электронный ресурс]. — 2008. — Режим доступа: <http://www.citicity.ru>. — Дата доступа: 28.01.2008.
3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть): Закон Респ. Беларусь, 19 дек. 2002 г., № 166-З; в ред. Закона Респ. Беларусь от 26 дек. 2007 г., № 302-З <http://www.pravo.by/webnpa/text.asp?RN=N10700302> // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2008. — № 3. — 2/1399.
4. О Государственной программе инновационного развития Республики Беларусь на 2007—2010 годы: Указ Президента Респ. Беларусь, 26 марта 2007 г., № 136; в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 26 авг. 2008 г., № 445 <http://pravo.by/webnpa/text.asp?RN=P30800445> // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2008. — № 210. — 1/9972.
5. Национальная инновационная система Республики Беларусь. — Минск: ГУ «БелИСА», 2007. — С. 64.