



Игорь ЦЫКУНОВ,  
кандидат экономических наук, доцент БГЭУ

# НУЖЕН ЕДИНЫЙ СЧЕТ ДЛЯ НАЛОГОВЫХ И ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

**Д**оходная часть бюджета нашей страны формируется в основном за счет налоговых поступлений. Государственными структурами, обеспечивающими взыскание основных бюджетных платежей, являются налоговые и таможенные органы, а также Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты (ФСЗН). При этом вклад таможенных органов в 2007 году составил почти 27% от доходной части, в 2008 – 33%. Вместе с тем анализ налогового и таможенного законодательства показывает, что указанные органы практически не нацелены на взаимодействие. У каждого из них своя сфера деятельности, четко очерченная законодательством.

**Н**ЕСМОТРЯ на то что плательщиками являются одни и те же лица, налоговые и таможенные органы не располагают данными об общем состоянии их расчетов с бюджетом. В итоге ведомственная разобщенность не позволяет государству проводить более цельную и эффективную налоговую политику. На мой взгляд, необходим специальный инструмент взаимодействия налоговых и таможенных органов, который позволит оптимизировать и упростить процесс исполнения бюджета по доходам как в отношении уплаты причитающихся бюджету сумм, так и в отношении контроля полноты и своевременности их уплаты.

Нынешняя схема исполнения бюджета проиллю-

стрирована на рис. 1. Для каждого из органов взыскания в Государственном казначействе открыты специальные счета, на которые плательщики налогов и таможенных платежей перечисляют соответствующие суммы. Каждый из органов взыскания контролирует свой расчетный счет в казначействе и осуществляет учет и контроль поступивших в бюджет средств. Кроме того, каждый ведет оперативный учет начисленных к уплате сумм, контролирует правильность их начисления, а также полноту и своевременность оплаты. Выявляет и взыскивает не уплаченные в бюджет суммы. Результаты этой работы отражаются в лицевом счете плательщика.

Следует обратить внимание на то, что в отношении одного и того же плательщика каждый из органов взыскания ведет свой лицевой счет. В нем отражаются операции, контролируемые данным органом. При этом, в силу особенностей законодательства, в налоговых органах каждый плательщик имеет только один лицевой счет, а в таможенных органах ситуация иная. Производя оформление товаров в зоне деятельности различных таможен, плательщик уплачивает причитающиеся суммы на их счета отдельно. Таким образом несколько таможен ведут лицевые счета одного и того же плательщика. В результате общего состояния расчетов плательщика с бюджетом фискальные органы не имеют.

Решение данной проблемы может быть довольно простым. Предлагаемая схема процесса исполнения бюджета показана на рис. 2.

В казначействе для всех органов взыскания (налоговых и таможенных) открывается единый счет для уплаты всех налоговых и таможенных платежей, которые уплачиваются плательщиком на этот счет.

Данные из лицевых счетов налоговых и таможенных органов объединяются в едином лицевом счете пла-

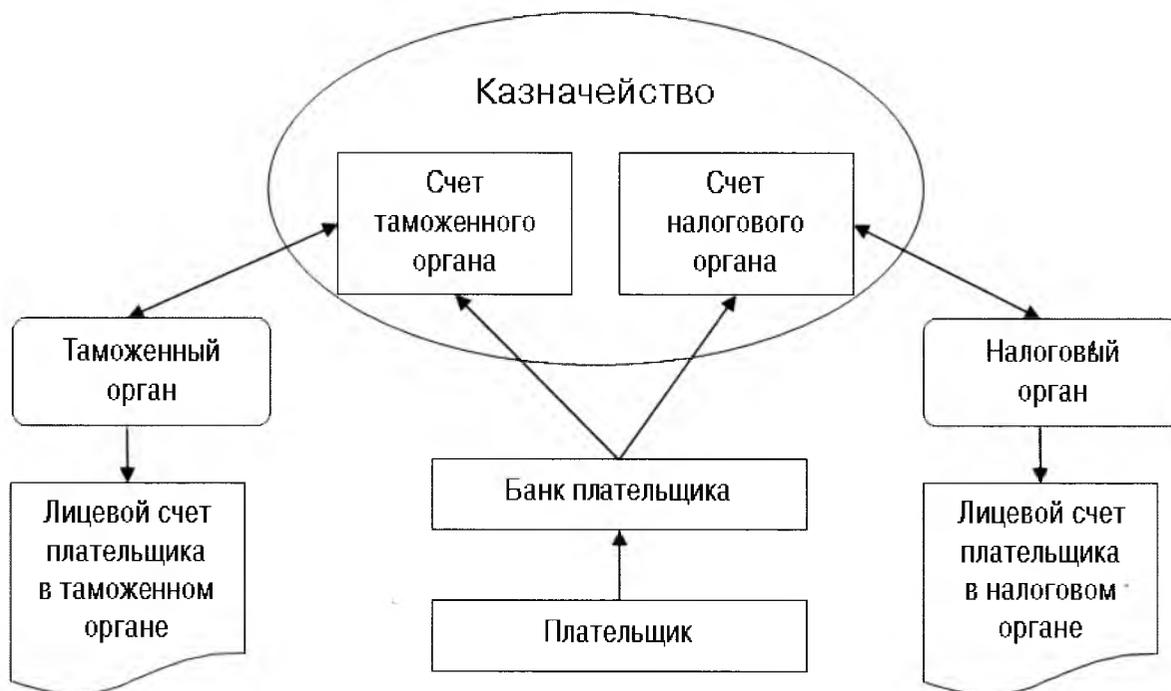


Рис.1. Действующая схема процесса исполнения бюджета

тельщика. Он представляет собой документ, содержащий всю совокупность информации о плательщике: уплаченные в бюджет суммы, документы, на основании которых они уплачены (налоговые и таможенные декларации и др.).

**В НАСТОЯЩЕЕ** время каждый вид налога и таможенного платежа уплачивается в соответствии с Бюджетной классификацией доходов и расходов бюджета в виде отдельного платежа. В случае если по одному из платежей имеется переплата, то по письменному заявлению плательщика налоговый или таможенный орган производит соответствующую корректировку. Результаты такой корректировки передаются непосредственно в казначейство.

При реализации предлагаемой схемы процесса исполнения бюджета целесообразно применить еще один

элемент. Он упрощает и оптимизирует процесс исполнения бюджета по доходам. Для этого нужно внести изменения в Бюджетную классификацию доходов и расходов бюджета, дополнив ее назначением, которое можно условно назвать «налоговый платеж». Плательщик будет уплачивать налоговые и таможенные платежи на один счет по одному назначению платежа, которое обозначает, что данные суммы уплачиваются в доход бюджета. Далее орган взыскания, принимая у плательщика документ, на основании которого необходимо уплатить деньги в бюджет (налоговую или таможенную декларацию), контролирует составление данного документа. При подтверждении правильности начисления указанных в нем сумм орган взыскания корректирует назначение платежа: с назначения «налоговый платеж» на назначения, соответствующие НДС, на-

логу на прибыль, таможенной пошлине и т.д., отражая их в едином лицевом счете. В таком случае доходная часть бюджета формируется в соответствии с Бюджетной классификацией доходов и расходов бюджета.

Предлагаемая схема исполнения бюджета принципиально не меняет работу налоговых и таможенных органов. Несмотря на кажущуюся сложность, трудоемкость контроля за платежами в бюджет не возрастает, а даже упрощается. Так, уплата всех налоговых и таможенных платежей на одно назначение – «налоговый платеж» – приведет к существенному снижению документооборота как плательщика, так и органа взыскания. Корректировка назначения платежа, выполняемая по письменному заявлению плательщика, будет выполняться только в случае ошибок в начислении и уплате платежей.



Рис.2. Предлагаемая схема процесса исполнения бюджета

Единый лицевой счет, в который можно включить и ФСЗН, создает условия для информационного обмена и сокращения документооборота между налоговыми, таможенными и иными государственными органами. При этом такой обмен не предполагает формирования новых документов. Например, в настоящее время налоговые и таможенные органы выдают достаточно много справок о наличии задолженности по платежам в бюджет. Такие справки нужны в случае ликвидации предприятия, получения лицензий и т.д. Заинтересованная сторона в лице соответствующего государственного органа просто обращается к единому лицевому счету и получает необходимую ей информацию.

**П**РЕДЛАГАЕМАЯ схема полностью согласуется с развитием информационных систем налоговых и таможенных органов. Налоговые органы реализуют систему удаленного представления налоговых деклараций в электронной форме, а таможенные – создают системы электронного декларирования и таможенного контроля на базе системы анализа рисков. Создание единого лицевого счета позволяет осуществлять автоматизированный контроль исполнения обязательств по уплате налоговых и таможенных платежей.

Наличие информации о полном состоянии расчетов плательщика с бюджетом позволит, во-первых, более целенаправленно проводить взыскание задолженности

по платежам, а во-вторых, принимать более мотивированные решения при предоставлении отсрочек по уплате платежей, налоговых кредитов и т.д.

Успешное внедрение нового возможно только в том случае, если все основные участники получат определенные преимущества. А они следующие.

Контролируя налоговые декларации, можно автоматически отслеживать правильность расчетов налогов плательщиком. Например, сумм НДС, в отношении которых ему предоставляется освобождение в связи с экспортом товаров, или сумм НДС, которые принимаются налоговым органом в зачет как уплаченные на счет таможенного органа. В настоящее время плательщик



подтверждает эти сведения бумажными копиями таможенных деклараций, что не позволяет автоматизировать контроль и не исключает возможности фальсификации данных документов.

Единый лицевой счет позволит организовать систему оперативного мониторинга и анализа процесса исполнения бюджета по доходам с учетом различных категорий плательщиков, сфер их деятельности, регионов страны и т.д.

В свою очередь единый лицевой счет выгоден и таможенным органам. Он предоставляет дополнительную существенную информацию для системы анализа рисков, которая является важнейшим элементом совершенствования таможенного контроля.

Отказ от необходимости производить каждый платеж в бюджет по отдельным документам позволит существенно упростить порядок заполнения графы «В» таможенной декларации. В настоящее время в каждом таком документе указываются вид платежа, сумма, номер и дата, способ платежа, расчетный счет и учетный номер плательщика (УНП). В среднем в таможенной декларации содержатся три платежных документа. При таможенном оформлении необходимо провести проверку всех реквизитов каждого из них. Возможность указывать только один платежный документ существенно ускорит процесс таможенного оформления.

**Д**ЛЯ ПЛАТЕЛЬЩИКА применение единого лицевого счета предполагает, что он сможет осуществлять мониторинг состояния своих расчетов с бюджетом удаленно, через Интернет.

Это позволит ему оптимизировать платежи в бюджет в отношении сроков уплаты и уплачиваемых сумм. В настоящее время наличие нескольких счетов, на которые уплачиваются налоги и таможенные платежи, приводит к тому, что на каждом из них может образоваться остаток. Но для того чтобы рассчитаться с налоговой инспекцией за счет переплаты, имеющейся на счету таможенного органа, плательщику надо предварительно вернуть сумму переплаты на свой расчетный счет. Такой возврат осуществляется по письменному заявлению и производится в течение месяца. Дождавшись возврата, плательщик должен уплатить суммы в счет нужного ему налога. С использованием предлагаемого механизма уплаты налоговых платежей (за счет единого казначейского счета для уплаты налоговых и таможенных платежей и единого лицевого счета) вся описанная последовательность действий станет ненужной. В перспективе предлагаемый подход позволит организовать автоматизированный обмен информацией с налоговыми органами России для подтверждения уплаты НДС на экспортные товары.

Отдельный интерес могут представлять авансовые платежи, то есть суммы, уплаченные сверх начисленных налогов и таможенных платежей. Они не принадлежат бюджету и могут быть потребованы плательщиком к возврату. Знание суммы авансового платежа позволит иметь информацию о чистом доходе бюджета. В настоящее время учет таких сумм ни налоговыми, ни таможенными органами специально не ведется. Без применения рассматриваемой

системы их можно считать как разность между суммами уплаченных и начисленных платежей, а это довольно трудоемко. Предлагаемая система позволяет получать данные о суммах авансовых платежей гораздо проще: это остаток по назначению «налоговый платеж».

Есть ли в предлагаемой системе недостатки? Поскольку работа органов взыскания принципиально не меняется, очевидно, что каких-либо новых специфических проблем в нашем случае не будет. Можно отметить лишь возможность появления почвы для конфликтов между налоговыми и таможенными органами при попытке использования одних и тех же сумм плательщика. Например, он рассчитался с таможней за полученную партию товара, а налоговый орган обнаружил недоплату налогов за прошедший период и решил погасить появившуюся задолженность за счет этой суммы. Данную проблему можно решить путем законодательного закрепления приоритетной очередности платежей в бюджет и четкой регламентации процедуры взыскания задолженности перед бюджетом. А для того чтобы окончательно уравновесить права двух органов взыскания, единый лицевой счет целесообразно вести на основе информационной системы казначейства.

Единый лицевой счет следует рассматривать как реальный инструмент, обеспечивающий взаимодействие органов взыскания, а также способствующий проведению государством единой целенаправленной фискальной политики и еще как средство сокращения документооборота ведомств и субъектов хозяйствования. ■