

DIGITIZATION OF TECHNOLOGIES OF TAX ADMINISTRATION ON THE TERRITORY OF SINGLE MARKET

The use of technologies of tax administration under functioning of integration associations is investigated in this article. It is determined that on the territory of single market digitization of technologies of tax administration provides the establishing of integrated digital platforms.

It is indicated in the article that without digitization of economic platforms or formation of integrated database for effective interaction of countries with economic subjects, the processes of tax collaboration within economic integration are impossible today. The conclusions were made according the necessity to improve tax administration based on common methodological approaches leading to cooperation of tax authorities with taxpayers taking into account the formation of common digital area.

Keywords: tax administration; tax authorities; tax collaboration; digitization of tax process; digital space.

Е. Ф. Киреева
доктор экономических наук, профессор
БГЭУ (Минск)

ЦИФРОВИЗАЦИЯ ТЕХНОЛОГИЙ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НА ТЕРРИТОРИИ ЕДИНОГО РЫНКА

В статье исследуются вопросы применения технологий налогового администрирования в условиях функционирования интеграционных объединений. Определено, что на территории единого рынка цифровизация технологий налогового администрирования предусматривает создание интегрированных цифровых платформ.

В статье обозначено, что процессы налогового сотрудничества в рамках экономической интеграции сегодня невозможны без цифровизации экономических платформ и формирования интегрированных баз данных, требующихся для взаимодействия между странами и экономическими субъектами. Сделаны выводы о необходимости совершенствования налогового администрирования на основе единых методологических подходов к взаимодействию налоговых органов и налогоплательщиков с учетом формирования единого цифрового пространства.

Ключевые слова: налоговое администрирование; налоговые органы; налоговое сотрудничество; цифровизация налогового процесса; цифровое пространство.

Введение. Налоговое администрирование как часть государственного регулирования особо подвержено происходящим изменениям в глобальной экономике. Неслучайно на территории постсоветского пространства активно продвигаются цифровые налоговые технологии администрирования, как в рамках национальной цифровой повестки, так и сложившихся интеграционных образований. К примеру, формирование общих подходов к налоговому администрированию происходит в рамках определенных Стратегических направлений формирования и развития цифрового пространства Евразийского экономического союза и принятой Стратегии развития интегрированной информационной системы Союза (ИИСС) на период до 2025 года [1, с.13].

В связи с важностью и значимостью возникающих проблем мировое научное сообщество формирует интегрированное мнение на базе научных и практических разработок международных финансовых центров и исследовательских площадок. Наиболее значимым в отношении объединения заинтересованных фискальных органов различ-

ных стран и рекомендаций по совершенствованию национального и глобального налогообложения является Форум по налоговому администрированию (FTA), созданный в 2002 г. Сегодня FTA — крупнейшая авторитетная международная площадка обмена опытом и информацией в налоговой сфере, объединяющая руководителей налоговых администраций 50 стран — членов Группы 20 и ОЭСР, а также ряда развивающихся стран.

Ключевой целью FTA являются рекомендации налоговым администрациям в повышении эффективности, действенности и справедливости налогового администрирования, снижении затрат с целью улучшения обслуживания налогоплательщиков и соблюдения налоговых требований. Полученные результаты исследований в форме отчетов и информационных или руководящих указаний активно обсуждаются на площадке Форума и публикуются в качестве руководства для налоговых администраций.

На 2019–2020 гг. FTA представил новый план работы, где ключевая роль отведена вопросу цифровой трансформации. Изменения внесены с учетом повышенного интереса участников FTA к цифровым проектам. В частности, будет впервые проведен проект по разработке глобальной стратегии цифрового развития налоговых органов до 2030 г. и формированию видения налоговой администрации будущего.

Вместе с тем при наличии многочисленных исследований в области налогового администрирования, изучения интеграционных процессов вопросы применения цифровых технологий налогообложения и налогового сотрудничества на территории единого рынка по-прежнему остаются актуальными, что определило выбор темы, цели и задачи научного исследования.

В экономической и правовой литературе вопросам совершенствования налогового администрирования уделяется достаточное внимание с момента появления данного термина в 2006 г. В основном проблемы налогового администрирования рассматриваются с позиции методологии организации и проведения налогового контроля, выявления налоговых рисков государства и налогоплательщиков. Им посвящены труды С. В. Барулина, Л. И. Гончаренко, В. А. Кашина, Ю. М. Крохиной, О. А. Мироновой, К. В. Новоселова, М. В. Мишустина, В. Г. Панскова, О. С. Семеновой, Ф. Ф. Ханафеева, Д. М. Щекина и др. Вопросы, затрагивающие специфику взаимоотношений налогоплательщиков и государства, рассмотрены в трудах Б. Х. Алиева, А. В. Аронова, А. В. Брызгалова, Д. Брюммерхоффа, В. П. Вишневого, П. М. Годме, Е. Н. Евстигнеева, И. А. Майбурова, А. Б. Паскачева, М. Р. Пинской, А. П. Починка, Л. А. Савченко, М. В. Романовского, Д. Г. Черника, С. Д. Шаталова, Е. С. Цепиловой и др.

Вопросам оценки эффективности деятельности налоговых органов посвящены работы таких ученых, как М. К. Аристархова, М. В. Васильева, И. В. Депутатова, Н. А. Дорофеева, Д. В. Крылов, Е. Е. Смирнов, А. И. Сорокина, А. В. Суворов, Е. П. Фомин, Ф. Ф. Ханафеев, Е. Д. Шепелева, А. Т. Щербинин и др.

Отмечая безусловную ценность научного вклада названных ученых в данной области знаний, проведенный нами анализ публикаций показал, что имеющиеся сегодня труды ученых-экономистов не дают полного представления о формировании новых подходов к налоговому администрированию в условиях цифровизации экономики, особенно на территории интеграционных объединений.

Основная часть. Внедрение подходов к применению информационных технологий в налоговом администрировании обусловлено как бурным ростом цифровой экономики, так и необходимостью использования этого ресурса для борьбы с размыванием налоговой базы и недобросовестными плательщиками.

Процессы налогового сотрудничества в рамках экономической интеграции невозможны сегодня без цифровизации экономических платформ, без новых информационных потоков, формирования соответствующих баз данных, необходимых для взаимодействия между странами и экономическими субъектами. Чтобы занять достойное мес-

то в международном разделении труда, необходимо продвигаться совместно, в том числе и в вопросах цифровой трансформации. Такая совместная цифровая трансформация содержит серьезный потенциал для экономического роста: по оценке экспертов Всемирного банка, она достигает порядка 1 % роста ВВП ежегодно, что имеет принципиально важное значение для всех стран Союза [2].

Появление новых технологий, активное представление информации в цифровом виде и свободное движение финансовых и торговых потоков порождают фундаментальные и быстрые изменения в государственном регулировании национальных и интегрирующихся экономик [3, с. 202]. Это предполагает рассмотрение позиции и роли налогового администрирования в более широкой «налоговой экосистеме», в том числе и в отношении целей сокращения издержек, повышения уровня добровольного соблюдения законодательства и снижения нагрузки, возникающей в результате уплаты налогов, что помогает стимулировать рост и инвестиции [4, с. 67].

Налоговое администрирование в условиях глобальной цифровизации на территории единого экономического пространства интегрирующихся государств характеризуется активным преобразованием как форм предоставления информации о налоговых обязательствах, так и технологий контроля за финансовыми и товарными потоками на основе использования современных информационных технологий. В этих условиях открытость границ приводит к необходимости применения общих подходов фискальных ведомств на территории единого рынка и объединения информационных ресурсов либо создания общих информационных платформ.

Цифровизация налогового процесса во многих случаях позволяет формировать информацию о суммах налогов, необходимых к уплате, без непосредственного участия плательщика на основе данных, полученных из различных источников.

Налоговые администрации активно применяют достижения глобальной цифровизации для совершенствования возможностей налогового администрирования, а также для изменения взаимоотношений с налогоплательщиками и модернизации налоговых процессов на всех уровнях. Необходимость трансформации вызвана компьютеризацией управленческих и бизнес-процессов, расширением количества удаленных субъектов, представляющих отчетность, снижением рисков уклонения от уплаты налогов и размытием границ налоговых юрисдикций.

Основная масса налогоплательщиков, приобретающая все более цифровой, мобильный и глобальный характер, требует от налоговых администраций оперативно реагировать на происходящие изменения и использовать в своей деятельности современные достижения информационных технологий. Эти изменения побуждают фискальные органы предусмотреть упрощенные требования к соблюдению налогового законодательства, включая организацию налогообложения в процессы и приложения, которые налогоплательщики используют на ежедневной основе, что позволяет существенно снизить издержки по налоговому администрированию как со стороны государства, так и со стороны налогоплательщиков.

Чтобы полностью реализовать потенциал, который стал доступен благодаря изменениям в ведении бизнеса и технологическим достижениям, налоговым администрациям необходимо приступить к значительным переменам и трансформациям.

Мировая практика показала, что существует определенный набор ключевых факторов, оказывающих влияние на скорость процессов цифровизации различных налоговых систем. К ним в первую очередь относятся уровень развития информационных технологий и налоговой культуры, активное противодействие теневому бизнесу, развитие налогового сотрудничества на фоне углубления интеграции и глобализации [5].

Рост количества налогоплательщиков требует от налоговых органов заняться решением проблемы поиска более легких подходов к соблюдению законодательства, включая использование различных цифровых инструментов как для предоставления налого-

вой информации, так и для оперативного контроля за совершаемыми сделками и получаемыми доходами. Модернизация налогового администрирования выходит далеко за рамки простого упрощения существующих операций с использованием информационных технологий, например таких, как управление бизнес-процессами с помощью цифровизации. Она требует от администраций выявления потенциальных возможностей, необходимых для успеха, многие из которых существенно отличаются от применяемых методов.

Кроме того, в рамках межстранового взаимодействия фискальных ведомств, направленного на обмен информацией, происходят постоянное обновление налоговых соглашений и объединение усилий для устранения угроз, возникающих в результате размывания налоговой базы, перемещения прибыли и уклонения от уплаты налогов.

С учетом особенностей национальных экономик и тесных экономических связей в пределах общего экономического пространства ЕАЭС предлагается использовать наиболее эффективные методы взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков для обоснования модернизации технологий налогового администрирования.

Разработка и применение в практической деятельности налоговых органов продвинутой форм и методов осуществления налоговой деятельности и организации налоговых сервисов будут иметь экономическую значимость для наполнения национальных бюджетов, с одной стороны, и создания наиболее благоприятного инвестиционного и налогового климата — с другой. Трансформация налогового администрирования в цифровом ключе также будет способствовать формированию согласованной налоговой политики на территории единого экономического пространства, объединению усилий для обеспечения налоговой прозрачности и формирования механизмов совместного использования объектов цифровой инфраструктуры [6, с. 183].

Заключение. Обобщая выводы и предложения, отмеченные в статье, можно выделить следующее.

Научная значимость результатов исследования заключается в развитии теоретических и методологических основ и методических подходов к трансформации налогового администрирования, нацеленной на нахождение оптимального баланса при модификации взаимодействий налоговых органов и налогоплательщиков на современном этапе цифровизации экономики. Теоретические положения об изменении подходов к налоговому администрированию под воздействием цифровизации экономики могут быть положены в основу дальнейших фундаментальных и прикладных разработок в области развития социальных, политических и экономических отношений на постсоветском пространстве. Для эффективного ответа на возникающие вызовы необходимо непосредственное взаимодействие налоговых институтов на базе создания интегрированных информационных платформ.

Концептуальное осмысление теоретических и методологических основ трансформации налогового администрирования в евразийском пространстве позволяет обеспечить научную базу для формирования современной налоговой политики, опирающейся на согласование позиций государств — членов ЕАЭС. Это обеспечивается созданием условий взаимодействия субъектов налоговых отношений с применением риск-ориентированного подхода в налоговом контроле уполномоченных государственных органов обоих государств и налогового риск-менеджменте у налогоплательщиков.

Совершенствование налогового администрирования в евразийском пространстве ориентировано на выработку единых методологических подходов к взаимодействию между налоговыми органами, налогоплательщиками с учетом сотрудничества двух государств на современном этапе глобального развития.

Если ранее администрации рассматривали свои национальные налоговые системы как функцию внутренних (национальных) законов и взаимодействий в пределах их границ, то достижения последнего десятилетия в области транспорта и телекоммуникаций,

способствующие изменениям в торговле, сделках, движении капитала, рабочей силы и знаний, опровергли данную точку зрения. Вместе они повлияли не только на поведение налогоплательщиков и то, как они ведут свой бизнес, но также и на их ожидания в отношении правительств и налоговых администраций.

Кроме того, возросло межстрановое взаимодействие, направленное на обмен информацией и решениями, обновление налоговых соглашений и объединение усилий для устранения угроз, возникающих в результате размывания налоговой базы, перемещения прибыли и уклонения от уплаты налогов. Чтобы отвечать вызовам цифровой экономики, налоговые администрации должны трансформироваться в адаптивные цифровые платформы.

Республика Беларусь несмотря на высокий уровень применяемых информационных технологий, оцениваемый в рамках проводимых международных рейтингов, недостаточно (в отличие от прочих стран, входящих в ЕАЭС) представлена в международных соглашениях по обмену налоговой информацией и форумах по налоговому администрированию. В этих условиях опыт такого участия чрезвычайно важен как для разработки собственной стратегии национальной трансформации налоговых органов, так и для создания интегрированных технологических платформ для обеспечения налогового процесса на территории общего рынка.

Источники

1. *Киреева, Е. Ф.* Налоговое администрирование в ЕАЭС: проблемы взаимодействия и стратегические ориентиры в условиях цифровой трансформации / Е. Ф. Киреева // Проблемы упр. — 2019. — № 3(73). — С. 11–15.

Kireeva, E. F. Tax administration in the EAEU: problems of Interaction and strategic guidelines in the context of digital transformation / E. F. Kireeva // Control sciences. — 2019. — № 3(73). — P. 11–15.

2. Taxation and the digital economy. A survey of theoretical models [Electronic resource] // European Commission. — Mode of access: https://ec.europa.eu/futurium/en/system/files/ged/ficalite_du_numerique_9_mars_13_h.pdf. — Date of access: 10.11.2020.

3. *Киреева, Е. Ф.* Формирование налоговых пространств в условиях экономической интеграции : монография / Е. Ф. Киреева. — Минск : БГЭУ, 2002. — 355 с.

Kireeva, E. F. Formation of tax spaces in the conditions of economic integration: monograph / E. F. Kireeva. — Minsk : BSEU, 2002. — 355 p.

4. *Киреева, Е. Ф.* Налоговая политика стран — членов Европейского союза и государств — членов Таможенного союза: проблемы конкурентоспособности и гармонизации / Е. Ф. Киреева // Белорус. экон. журн. — 2012. — № 4. — С. 57–73.

Kireeva, E. F. Tax policy of the Member States of the European Union and the Member States of the Customs Union: problems of competitiveness and harmonization / E. F. Kireeva // Belarusian Econ. J. — 2012. — № 4. — P. 57–73.

5. *Devereux, M. P.* Implications of digitalization for international corporate tax reform / M. P. Devereux, J. Vella // Intertax. — 2018. — Vol. 46, iss. 6/7. — P. 550–559.

6. Цифровые технологии налогового администрирования : монография / И. А. Майбуров [и др.] ; под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2019. — 263 с. — (Серия «Magister»).

Digital technologies of tax administration : monograph / I. A. Maiburov [et al.] ; edited by I. A. Maiburov, Yu. B. Ivanov. — Moscow : UNITY-DANA, 2019. — 263 p. — (Series «Magister»).

Статья поступила в редакцию 07.12.2020 г.