

*Л. В. Дергун*

*dergun@gsu.by*

*Т. Н. Канцерова*

*pear79@mail.ru*

*ГГУ имени Ф. Скорины, Республика Беларусь*

## **ЦИФРОВАЯ ТРАНСФОРМАЦИЯ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ: ВОЗМОЖНОСТИ И ПЕРСПЕКТИВЫ**

Цифровая трансформация играет решающую роль в повышении эффективности налогового администрирования, поскольку способствует минимизации налоговых пробелов, увеличению собираемости налогов, снижению доли теневой экономики, созданию комфортной налоговой среды для добросовестных налогоплательщиков и упрощению взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами.

Ключевые слова: налоговое администрирование, налогообложение, налоговые органы, цифровизация налогового процесса, налоговый разрыв.

Глобализация и цифровизация бизнеса привели к стремительному росту торговли, финансовых потоков, транзакции по всему миру. До недавнего времени налоговые органы могли справиться с таким уровнем роста. Однако беспрецедентный поток информации в сочетании с более широким использованием технологий детерминируют объективность цифровой трансформации налогового администрирования. Налоговое администрирование как часть государственного регулирования особо подвержено происходящим изменениям в глобальной экономике. Содержание цифровой трансформации налогового администрирования не должно сводиться только к автоматизации бизнес-процессов, переводящей методы коммуникации и сбора информации с бумажного носителя в цифровой формат. Налоговые проекты надо рассматривать как механизмы, которые затрагивают миллионы налогоплательщиков, меняют их поведение и увеличивают объем собираемых налогов. Поэтому цифровизация трансформирует их в социально-экономические программы, которые могут существенно повлиять на развитие страны и ускорить его. Основными целями цифровизации налогового администрирования являются повышение эффективности, скорости и прозрачности налогового процесса; упрощение взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами; сокращение административных расходов по взиманию налогов; мобилизация внутренних резервов увеличения доходов бюджета. Цифровое налоговое администрирование должно сосредоточиться на увеличении собираемости налогов на всех государственных уровнях, в частности, за счет сокращения доли теневой экономики. Для построения эффективной системы цифрового налогового администрирования важно понимать, где государство теряет налоговые поступления. Это сложная задача, требующая глубокого аналитического подхода. В частности, налоговым администрациям необходимо использовать концепцию налогового разрыва, который представляет собой разницу между потенциальными налоговыми поступлениями и фактическим сбором налоговых поступлений или налоговыми усилиями.

Форум Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) по налоговому администрированию представил содержание цифровой трансформации налогового администрирования, обозначив и охарактеризовав начальный этап, промежуточные этап и желаемую конечную точку (таблица 1) [1].

Таблица 1 – Эволюция налогового администрирования

Этап	Наименование этапа	Содержание этапа
Начальный этап	Налоговое администрирование 1.0	Бумажное налоговое администрирование с традиционными функциями.
Промежуточный этап	Налоговое администрирование 2.0	Электронное администрирование, при котором большая часть функций оцифрована. Фундаментальные процессы те же, но задачи решаются быстрее и эффективнее.
Конечный этап	Налоговое администрирование 3.0	Полностью оцифрованное и автоматизированное налоговое администрирование на основе данных, которые автоматически передаются налогоплательщиком, собираются, очищаются, фильтруются, сопоставляются и архивируются для оценки рисков, аудита, судебных разбирательств и других процессов.

**Цели налогового администрирования 3.0 основаны на традиционных целях «Налогового администрирования 1.0», но предполагают их значительное расширение. Одной из ключевых задач современного налогового администрирования является обеспечение бесперебойного и высокоэффективного сбора доходов посредством оптимизированного и автоматического (потокowego) администрирования налоговой системы. Таким образом, «Налоговое администрирование 3.0» предполагает смену парадигмы, при которой системы налогоплательщиков и налогового администрирования взаимосвязаны, а соблюдение требований является автоматическим и непрерывным, при этом традиционные функции принятия решений выполняются с помощью технологий.**

Процессы налогового администрирования 3.0. предполагают:

- объединенные налоговые экосистемы – содействие обмену данными между государственными учреждениями и частным сектором, что позволит снизить общее административное бремя и создать благоприятную среду для бизнеса;
- внедрение налога в естественные системы, что позволит упростить процесс сбора данных для налогоплательщиков и налоговых администраторов, а также улучшить качество данных за счет проверки их достоверности в режиме реального времени;
- взаимодействие с налогоплательщиками в режиме реального времени – поддержка налогоплательщиков в режиме реального времени может осуществляться беспрепятственно через онлайн-сервисы или быть встроена в цикл отчетности налогоплательщиков;
- расширенный сбор данных – источники налоговых данных не ограничиваются исключительно налоговыми декларациями и отчетностью; ключевыми игроками в экосистемах являются службы социального обеспечения, страховые компании, финансовые учреждения, земельные реестры, фондовая биржа и др.;
- прозрачность – налогоплательщики будут иметь возможность проверять и подвергать сомнению начисленные, уплаченные и подлежащие уплате налоги в режиме реального времени, это позволит налогоплательщикам оспаривать как автоматизированное, так и человеческое принятие решений;
- ключевым фактором успеха является сочетание человеческого персонала и навыков с передовой аналитикой и инструментами поддержки принятия решений, такими как искусственный интеллект;
- безопасность данных.

В настоящее время определенные технологические тренды (большие данные, аналитика данных, искусственный интеллект, блокчейн, облачные вычисления, интернет вещей) оказывают огромное влияние на налоговый процесс. Взятые по отдельности или вместе, эти тенденции способны повысить удовлетворенность налогоплательщиков, расширить возможности сотрудников налоговых органов, оптимизировать операции и модернизировать услуги.

Цифровая трансформация налогового администрирования уже затронула многие страны. Использование цифровых решений для улучшения обслуживания налогоплательщиков помогает сократить время, необходимое для соблюдения налогового законодательства. Так, в рейтинге Всемирного Банка Doing Business при оценке критерия «Налогообложение» учитывается время, затраченное на подготовку, подачу отчетности и уплату (или удержание) налога на доходы корпораций, налога на добавленную стоимость и отчислений на социальное обеспечение (в часах в год). В рейтинге Doing Business 2020 уже нашли отражение результаты реализации некоторых налоговых реформ, включая использование предварительно заполненных налоговых деклараций, электронных счетов-фактур (электронные счета-фактуры) и наличие комплексного онлайн-портала налогового администрирования.

Как видно из данных таблицы 2, среди регионов мира, которые внедрили технологии и сократили время на уплату налогов, наименьшего среднего количества часов, необходимых в год, достигли Восточная Азия и Тихоокеанский регион, уступив только странам ОЭСР с высокими доходами (174 часа против 159 часов в странах с высоким уровнем дохода). Максимальное количество часов в год для уплаты налогов по оценке Doing Business 2020 необходимо в Латинской Америке и Карибском бассейне (325 часов).

Таблица 2 – Время, необходимое для уплаты налогов, часов

Регион	Doing Business 2006 г.	Doing Business 2020 г.	Изменение (+/-)
Европа и Центральная Азия	473	213	-260
Восточная Азия и Тихоокеанский регион	291	174	-117
Латинская Америка и Карибский бассейн	416	325	-91
Страны ОЭСР с высокими доходами	230	159	-71
Ближний Восток и Северная Африка	332	285	-47
Южная Африка	226	185	-41
Южная Азия	268	274	6

Регион Европы и Центральной Азии добился наиболее заметного прогресса в сокращении среднегодового количества часов, необходимых на уплату налогов (на 260 часов). Увеличение количества часов отмечается только по региону Южная Азия (на 6 часов), что объясняется введением на Мальдивах налога на прибыль бизнеса, налога на добавленную стоимость и пенсионных взносов. В Республике Беларусь согласно оценке Doing Business 2020 в среднем для уплаты налогов требуется 170 часов.

Мировая практика показала, что существуют ключевые факторы, влияющие на уровень и скорость развитие цифрового налогового администрирования. К ним, прежде всего, относится уровень развития ИТ-технологий. Так, неразвитость информационных технологий в системе обеспечения налогового процесса ограничивает возможности предоставления полноценных государственных услуг на электронной платформе. Эта

проблема хорошо вырисовывается при анализе рейтинга стран по индексу развития электронного правительства. Так, среднемировое значение индекса развития электронного правительства (EGDI-2022) немного выросло – с 0,5988 в 2020 году до 0,6102 в 2022 году, в основном благодаря прогрессу, достигнутому в укреплении телекоммуникационной инфраструктуры. Европа остается лидером в развитии электронного правительства со средним значением EGDI 0,8305, за ней следуют Азия (0,6493), Северная и Южная Америка (0,6438), Океания (0,5081) и Африка (0,4054). 1 место в рейтинге принадлежит Дании, последнее 193 место – Южному Судану. Республика Беларусь уже достигла значительного прогресса в данном направлении, имеет «очень высокий» индекс и занимает 58 место в мире, Российская Федерация – «очень высокий» индекс и 42 место среди 193 стран (таблица 3) [3].

Таблица 3 – Рейтинг стран мира по индексу развития электронного правительства

Страны	Группа EGDI-2022	Значение	Место
Дания	Очень высокий	0,9717	1
Финляндия	Очень высокий	0,9533	2
Республика Корея	Очень высокий	0,9529	3
Соединённые штаты Америки	Очень высокий	0,9151	10
Российская Федерация	Очень высокий	0,8162	42
Республика Беларусь	Очень высокий	0,758	58
Сомали	Низкий	0,134	192
Южный Судан	Низкий	0,0852	193

Таким образом, наряду с достижением основных целей налоговой политики налоговые администрации ведут активную работу по цифровизации налогового процесса, что будет иметь экономическую значимость для пополнения национальных бюджетов и создания более благоприятного налогового климата.

### Литература

1. Tax Administration 3.0: The Digital Transformation of Tax Administration [Электронный ресурс]. – Режим доступа: // <https://www.oecd.org/ctp/administration/tax-administration-3-0-the-digital-transformation-of-tax-administration.htm>. – Дата доступа: 10.10.2023.
2. Paying Taxes 2020 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.pwc.com/gx/en/paying-taxes/pdf/pwc-paying-taxes-2020.pdf>. – Дата доступа: 10.10.2023.
3. Исследование ООН: Электронное правительство 2022. Будущее цифрового правительства [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://desapublications.un.org/sites/default/files/publications/2023-02/UN%20E-Government%20Survey%202022%20-%20Russian%20Web%20Version.pdf>. – Дата доступа: 10.10.2023.