

Л. В. Держун

dergun@gsu.by

Т. Н. Канцерова

Гомельский государственный университет имени Ф. Скорины, Республика Беларусь

ПРИОРИТЕТЫ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Обоснованы приоритеты развития налогового контроля в Республике Беларусь. Изучены возможности и перспективы цифровой трансформации налоговых процессов; рассмотрен опыт применения горизонтального мониторинга как инструмента добровольного соблюдения налогоплательщиками требований законодательства.

В соответствии с Национальной стратегией устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь до 2030 года (НСУР–2030) одним из приоритетных направлений государственной политики Республики Беларусь в области налогообложения является «повышение эффективности налоговой системы посредством улучшения ее качественных характеристик, в том числе путем совершенствования налогового администрирования и системы взаимоотношений налоговых органов с плательщиками».

Изучены теоретические и организационно-правовые основы налогового администрирования и налогового контроля. Это позволило определить «налоговое администрирование» как управление налоговыми отношениями в государстве на основе стратегических целей и тактических задач налоговой политики, реализуемое налоговыми органами всех уровней. Сделан вывод, что понятие «налоговое администрирование» в теории и практике налогообложения стало широко использоваться относительно недавно. Налоговый контроль входит в систему налогового администрирования, являясь его элементом, наряду с налоговым планированием, учетом и регулированием.

Изучен опыт налогового контроля в зарубежных странах и определены современные тенденции его развития: использование цифровых технологий и аналитики данных; внедрение института предварительного налогового регулирования; международное сотрудничество; развитие налоговой грамотности среди налогоплательщиков; обучение и повышение квалификации сотрудников. Сделан вывод, что выявленные мировые тенденции соответствуют ориентирам развития налогового администрирования и налогового контроля в республике, которые находят отражение в Стратегии развития налоговых органов Республики Беларусь на 2024–2026 годы. К ключевым векторам развития налоговой сферы относятся: высокий уровень цифрового развития налоговых органов; ориентированная на налогоплательщиков система взаимодействия и качественные государственные налоговые услуги; полное и своевременное поступление фискальных платежей в бюджет; эффективная кадровая политика и совершенствование организационной структуры налоговых органов [1].

Изучены возможности и перспективы цифровой трансформации налоговых процессов. Показано, что 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 улучшению налогового климата. Незрелость информационных технологий в системе обеспечения налогового процесса ограничивает возможности цифрового администрирования. Изучены позиции Республики Беларусь в рейтинге электронного правительства (EGDI-2020 и EGDI-2022), сделан вывод, что страна обладает значительным потенциалом и возможностями в данном направлении, в 2022 году занимает 58 место в мире среди 193 стран (против 40 места в 2020 году) [2, 3]. Индекс развития электронного правительства представляет собой средневзвешенное значение

стандартизированных баллов по трем ключевым индикаторам оценки электронного правительства. Субиндексы, применяемые в оценке: индекс онлайн-услуг (OSI); индекс телекоммуникационной инфраструктуры (ТИ); индекс человеческого капитала (HCI). В целом, класс рейтинга страны трактуется как очень высокий, уровень рейтинга – V2. Отрицательная динамика и декомпозиция EGDI для Республики Беларусь, представленные в таблице 1, свидетельствуют об отставании Республики Беларусь от мировых темпов наращивания объема и улучшения качества государственных онлайн-услуг.

Таблица 1 – Динамика и декомпозиция EGDI Республики Беларусь

Показатель	2020 г.	2022 г.	Изменение (+; –)
Индекс развития электронного правительства EGDI:	0,8084	0,7580	–0,0504
– индекс онлайн-услуг (OSI)	0,7059	0,5303	–0,1756
– индекс телекоммуникационной инфраструктуры (ТИ)	0,8281	0,8426	+0,0145
– индекс человеческого капитала (HCI)	0,8912	0,9011	+0,0099
Позиция в рейтинге	40	58	–18
Уровень EGDI	V2	V2	—
Класс рейтинга	очень высокий	очень высокий	—

Развитие цифровых технологий налогового администрирования в Республике Беларусь в соответствии с мировыми трендами позволит повысить эффективность, скорость и прозрачность налогового процесса; пополнить доходы консолидированного бюджета за счет мобилизации внутренних резервов их роста и сокращения теневого сектора; улучшить качество взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами; сократить административные расходы по взиманию налогов.

Изучен опыт применения горизонтального мониторинга за рубежом. Фискальные органы ряда стран применяют совместный подход, который можно определить как установление доверительных отношений сотрудничества между налогоплательщиками и налоговыми органами на основе добровольного соблюдения налогового законодательства, что приводит к своевременной и полной уплате всех фискальных платежей в бюджет. Средство административного налогового надзора, основанное на принципах взаимовыгодного сотрудничества, взаимопонимания, доверия и прозрачности между отдельными налогоплательщиками и государством, называемое горизонтальным мониторингом, впервые использованное в Нидерландах, было признано успешным и с разными нюансами и интенсивностью его начали внедрять в Австралии, Великобритании, Германии, США и других государствах.

Совместная модель комплаенса основано на шести принципах: налоговый орган должен понимать бизнес-процессы контрагента, применять беспристрастный подход, реагировать пропорционально, демонстрировать открытость и прозрачность, учитывать специфику компании и согласовывать надзор с требованиями законодательства.

Как показывает зарубежная практика, налогоплательщик, планирующий переход к модели совместного соблюдения требований законодательства:

- обеспечивает систему внутреннего контроля, внутреннего аудита и внешнего аудита, направленную на подготовку и подачу качественных налоговых деклараций;
- стремится к прозрачности в отношении своей налоговой стратегии и налогового контроля, своевременно предоставляет информацию, открыто обсуждает соответствующие налоговые риски в режиме реального времени;
- имеет соответствующую инфраструктуру для осуществления горизонтального взаимодействия, способствует обработке данных в режиме реального времени;
- имеет документально оформленную налоговую стратегию;
- проводит анализ налоговых рисков [4].

В свою очередь форма и интенсивность контроля со стороны налоговых администраций адаптируются к уровню внутреннего контроля, внутреннего аудита и внешнего аудита; ускоряется возврат налогов из бюджета; своевременно приводится интерпретация правовых последствий финансовых сделок и операций.

Из стран Евразийского экономического союза практический опыт применения горизонтального мониторинга уже имеют Россия и Казахстан. В российской практике налоговый мониторинг рассматривается как заменяющий традиционные проверки способ налогового контроля на основе удаленного доступа к информационным системам налогоплательщика и его бухгалтерской и налоговой отчетности. Прибегнуть к горизонтальному мониторингу организации могут добровольно при соблюдении установленных законодательством критериев сумм совокупного дохода, подлежащих уплате в бюджет налогов и стоимости чистых активов. Так, из 13 319 компаний, соответствующих параметрам, в налоговом мониторинге состоит 568, из них 79 участников из газовой отрасли. С 2025 года к мониторингу присоединятся ещё 178 компаний. В Казахстане горизонтальный налоговый мониторинг, реализуемый на основе добровольного соглашения между налогоплательщиком и налоговым органом, существует наряду с мониторингом крупных налогоплательщиков. По итогам 2023 года участниками горизонтального мониторинга являются 354 субъектов крупного предпринимательства, из которых 105 – недропользователей, 249 – крупные налогоплательщики из различных секторов экономики. Налоговые поступления по указанным плательщикам увеличились на 36 %.

Рассмотренная форма сотрудничества налогоплательщиков и налоговых органов позволяет сформировать единое IT-пространство между налогоплательщиками и налоговыми администрациями, автоматизировать взаимодействие и снизить издержки на документооборот; сократить количество плановых контрольных мероприятий и избежать штрафных санкций по их результатам; получать качественную обратную связь при возникновении вопросов в формате мотивированного мнения. Кроме того, мониторинг обеспечивает публичное признание участника как надежного и добросовестного налогоплательщика. Отношения сотрудничества и доверия между налогоплательщиками и налоговыми администрациями в настоящее время необходимы для обеспечения добровольного соблюдения требований налогового законодательства. Горизонтальный мониторинг воплощает в себе более неформальный подход к этим правоотношениям.

Литература

1. Стратегия развития налоговых органов Республики Беларусь на 2024–2026 годы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://nalog.gov.by/upload/iblock/954/9cark2andgi6pwwdknkk359qzxnqh109.DOCX>. – Дата доступа: 10.01.2024.

2. 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: 09.05.2024.

3. Дергун, Л. В. Цифровая трансформация налогового администрирования: возможности и перспективы / Л. В. Дергун, Т. Н. Канцерова // Актуальные вопросы современной экономической науки: теория и практика [Электронный ресурс]: сборник научных статей. Выпуск 2 / Гомельский гос. ун-т им. Ф. Скорины; редкол.: А. К. Костенко (гл. ред.) [и др.]. – Электронные текстовые данные (4,69 Mb). – Гомель : ГГУ имени Ф. Скорины, 2023. – С. 161–164.

4. Hans Gribnau, Cooperative Compliance and the Dutch Horizontal Monitoring Model, *Journal of Tax Administration*. Vol 5:1 2019. P. 66-110. SSRN: <https://ssrn.com/abstract=3333347>.