

Е. Ф. Киреева

*Белорусский государственный экономический университет,
Минск, Беларусь, kireeva@bseu.by*

ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НА ТЕРРИТОРИИ ЕДИНОГО РЫНКА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ПОВЕСТКИ

В статье рассматриваются проблемы налогового администрирования в условиях экономической интеграции. Проанализировано влияние цифровизации на общий рынок. Обобщена информация о согласовании налоговых законодательств. Сделаны выводы о возникающих проблемах налогового администрирования и рекомендации по применению цифровых налоговых технологий.

Ключевые слова: *налоговое администрирование, цифровизация, интеграция, налоговая гармонизация*

A. Kireyeva

*Belarusian State University of Economics,
Minsk, Belarus, kireeva@bseu.by*

PROBLEMS OF TAX ADMINISTRATION IN THE TERRITORY OF THE SINGLE MARKET IN THE CONTEXT OF THE DIGITAL AGENDA

The article deals with the problems of tax administration in the conditions of economic integration of the CIS. The influence of digitalization on the General market is analyzed. Information on the harmonization of tax legislation is summarized. Conclusions about the emerging problems of tax administration and recommendations for the use of digital tax technologies are made.

Keywords: *tax administration, digitalization, integration, tax harmonization*

Интеграция на территории постсоветского пространства в текущий момент приобретает ключевые формы в условиях глобальной напряженности и передела товарных рынков. Опыт развития интеграции на территории постсоветского пространства наглядно демонстрирует, что вступление в интеграционные образования отдельных стран основывалось на разных интересах. Это подтверждается разноуровневой интеграцией на территории пространства объединенных государств: созданием на их базе Таможенного союза и ЕАЭС.

Тесная взаимосвязь государств основывается на взаимных интересах, которые, несомненно, возросли на фоне санкционных мероприятий. Обеспечение различных бизнес-процессов невозможно без активного вмешательства цифровизации во все стороны социальной и экономической жизни.

Страны, заинтересованные в более близком взаимодействии, быстрее интегрируют в различных сферах, обеспечивая правила функционирования общего рынка и единого экономического пространства. Цифровизация экономической и социальной сферы еще больше подстегнула процесс размывания экономических границ, и как следствие является тем фактором, который учитывают интегрирующиеся страны в выборе интеграционного взаимодействия. Игнорирование этих тенденций приводит к отрицательным последствиям потери национального рынка для цифровой экономики и отсутствия должного государственного контроля, в т. ч. и налогового, за виртуальными денежными и товарными потоками [1].

Процессы экономической интеграции сегодня невозможно рассматривать без цифровизации технологий налогового администрирования, создания информационного поля, агрегирования необходимой для принятия и обеспечения эффективных управленческих решений общей информационной базы для контроля и взаимодействия между фискальными органами интересующихся государств.

В связи с актуальностью цифровой повестки сотрудничество налоговых администраций и обеспечение единых гармонизированных подходов в области налогообложения не только традиционного, но и цифрового рынка становится важным и необходимым для всех стран.

Региональная экономическая интеграция создает для них условия, но автоматически не обеспечивает их функционирования.

В качестве основного документа, отражающего намерения стран-участниц в области интеграции в сфере налогового администрирования можно определить разработку и принятие модельных законодательных актов, регламентирующих процедуры налогового администрирования и обеспечения налогового контроля.

Налоговое администрирование можно определить, как процесс осуществления налоговыми органами надзора и контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, применении способов обеспечения исполнения и взыскания налоговой задолженности, реализации мер стимулирования налогоплательщика на выполнение налогового обязательства, а также оказания государственных услуг налогоплательщикам в области налогообложения.

В качестве новаций, касающихся применения цифровых технологий можно отметить рекомендации к введению в национальное законодательство следующих статей:

- ст. 3. Общие требования к национальным стандартам государственных услуг в области налогообложения;
- ст. 6. Постановка на регистрационный учет электронного налогоплательщика;
- ст. 11. Постановка на учет иностранных организаций в качестве плательщика НДС при оказании ими услуг в электронной форме (постановление Межпарламентской Ассамблеи государств – участников Содружества Независимых Государств от 19 апреля 2019 г. № 49-11 «О третьей части «Налоговое администрирование» модельного Налогового кодекса для государств – участников СНГ»).

Использование этих норматив предполагает организацию налогообложения на основе взаимоотношений с плательщиками по оказанию государственных услуг, заключающихся в предоставлении информации, документов либо программного обеспечения для выполнения налогового обязательства.

Введение в законодательство понятия электронного налогоплательщика – взаимодействующего с налоговыми органами электронным способом, электронных услуг, а также электронной подписи позволяет расширить применяемые налоговые технологии в цифровой сфере.

В целях более эффективного соблюдения налогового законодательства, формирования национальных бюджетов странами Содружества подписан *Протокол об обмене информацией в электронном виде между государствами – участниками СНГ для осуществления налогового администрирования, который после ратификации сторонами реализован в национальных налоговых законодательствах* (Закон Респ. Беларусь от 18.08.2020 г. № 53-З «О присоединении Республики Беларусь к Протоколу об обмене информацией в электронном виде между государствами – участниками СНГ для осуществления налогового администрирования»).

Обмен информацией обеспечивает реализацию Соглашения между государствами – участниками СНГ о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства и борьбы с нарушениями в этой сфере от 4 июня 1999 г. (Протокол об обмене инфор-

мацией в электронном виде между государствами – участниками Содружества Независимых Государств для осуществления налогового администрирования (г. Астана, 2 ноября 2018 г.)). При этом новый документ учитывает возникающие в результате цифровизации современные угрозы и базируется на современной платформе. Предусмотрено, что информация должна передаваться ежегодно по открытым каналам связи с применением средства криптографической защиты информации (СКЗИ) «Криптон-Анкад».

Фискальные органы государств-участников обмениваются необходимой информацией, содержащей сведения обязательные для принятия решений в области налогообложения. Так, например, сведения о доходах субъектов хозяйствования и физических лиц, которые были получены и в соответствии с национальным и межгосударственным законодательством подлежат налогообложению в стране – источнике выплаты. Это касается в основном так называемых «пассивных доходов»: дивидендов, доходов от сдачи в аренду имущества, финансовых доходов (по долговым обязательствам, роялти, от отчуждения ценных бумаг и движимого и недвижимого имущества и др.).

Для обеспечения полной информации наряду с такими пассивными доходами по физическим лицам обобщаются сведения о доходах от работы по найму и прочих вознаграждениях, полученных от занятия трудовой деятельностью. В информацию, подлежащую обмену, включены также сведения о функционировании иностранных представительств, вкладах в уставные фонды инвесторов-нерезидентов, доходы организаций, получаемые от деятельности на территории другого государства, данные о собственниках движимого и недвижимого имущества расположенного или зарегистрированного на территории другого государства.

Обмен информацией между странами участниками направлен как на обеспечение более эффективной реализации двухсторонних соглашений об устранении двойного налогообложения, так и в целях контроля за исполнением налоговых обязательств, предотвращения фискального мошенничества и уклонения от уплаты налогов.

Проблемы организации унифицированного администрирования в сфере налогообложения лежат также в плоскости различий национальных налоговых законодательств. Это усложняется также различиями в структуре национальных налоговых систем, в подходах к применению налоговых льгот и преференций, существованию особых режимов налогообложения и особых зон, выпадающих из общей системы налогового контроля. Даже такой показатель, определяющий налоговый паспорт государства, как ставки основных налогов, имеет различия (см. таблицу) [2, с. 296].

Ставки основных налогов в странах СНГ, %

| Действительные члены СНГ | Налог на прибыль | Подоходный налог | НДС |
|--------------------------|--|--------------------------|-----|
| Азербайджан | 20 | 25 | 18 |
| Армения | 20 | 36 | 20 |
| Беларусь | 18 | 13 | 20 |
| Казахстан | 20 | 10 | 12 |
| Кыргызстан | 10 | 10 | 12 |
| Молдова | 12 | 12 | 20 |
| Россия | 20 | 13 | 20 |
| Таджикистан | 23 (13 для предприятий, производящих товары) | 13 (25 для нерезидентов) | 18 |
| Узбекистан | 12 | 12 (20 для нерезидентов) | 20 |

Также в качестве существенной проблемы, влияющей на развитие налогового администрирования, является неодинаковый уровень развития ИТ-технологий. Незрелость информационных технологий в системе обеспечения налогового процесса ограничивает также возможности представления полноценных государственных услуг на электронной платформе.

Эта проблема хорошо вырисовывается при анализе рейтинга стран по готовности к электронным правительствам. Рейтинг формируется на основе отдельных показателей, оценивающих реальное состояние в применении информационных технологий для обеспечения государственных услуг.

По готовности к электронному правительству, Беларусь заняла 40 место в рейтинге ООН, что подтверждает позицию страны, как государства с высоким уровнем готовности к электронному правительству. По сравнению с 2018 г. индекс вырос на 5,8 %. В 2018 г. значение индекса Беларуси соответствовало 38 месту в рейтинге, в 2016 г. – 49 месту [3].

Беларусь продолжает лидировать в Восточной Европе по уровню развития информационно-коммуникационной инфраструктуры. Следует отметить и высокий уровень развития человеческого капитала в Беларуси.

Самая высокая позиция среди стран СНГ отведена Казахстану (51 место). Россия занимает 52 место, Беларусь на 53 позиции.

Армения находится на 81 месте, а Кыргызстан на 120 месте. В целом между этими странами нет значительных различий. Россия, Казахстан и Республика Беларусь относятся к группе стран с очень высоким уровнем развития человеческого потенциала. Армения входит в группу государств с высоким уровнем развития человеческого потенциала, а Кыргызстан классифицируется как страна со средним уровнем развития человеческого потенциала.

Достаточно активное взаимодействие в сфере налогового администрирования всех интегрирующихся государств в последние годы не решило всех вопросов цифровой повестки. Остались проблемными как особенности национальных налоговых законодательств, так и разноуровневость цифровизации налоговых и бизнес-процессов:

- определение общих подходов к формированию информационных массивов для контроля за налогообложением затруднено спецификой национальных налоговых законодательств и структурами национальных фискальных систем [4, с. 249];

- создание единого цифрового пространства для обеспечения унифицированного налогового администрирования существенно ограничено различным уровнем развития информационно-коммуникативных технологий в странах СНГ;

- незрелость предоставления государственных услуг в отдельных странах СНГ ограничивает формирование единого цифрового пространства и реализации современных технологий налогового администрирования.

Безусловно, в качестве основного решения необходимо обеспечить усиление наднациональной координации за счет следующих процессов:

- присоединение отстающих в области цифровизации государств к открытым межгосударственным цифровым ресурсам и платформам;

- ускоренную интеграцию национальных налоговых законодательства с целью расширения применения наиболее продвинутых технологий и процессов налогового администрирования. Такой подход позволит обеспечить не только эффективность контроля за движением торговых и финансовых потоков, но и пополнить национальные бюджеты;

- совместное использование межгосударственных цифровых платформ, общей системы кодифицированных реестров, в т. ч. с использованием открытых данных;

- создание информационных массивов данных с целью предотвращения правонарушений в налоговой сфере и уклонения от налогообложения [5, с. 14].

Список использованных источников

1. Цифровые технологии налогового администрирования / под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2019. – 263 с.
2. *Киреева, Е. Ф.* Согласованная налоговая политика интегрирующихся государств / Е. Ф. Киреева // Науч. тр. Бел. гос. экон. ун-та. – Минск : БГЭУ, 2020. – С. 295–300.
3. Исследование ООН: Электронное правительство 2020. Цифровое правительство в десятилетии действий по достижению устойчивого развития // ООН. – Нью-Йорк, 2020. – Режим доступа: <https://news.co/wp-content/uploads/2020/10/eGov2020.pdf>. – Дата доступа: 22.03.2022.
4. *Киреева, Е. Ф.* Цифровизация технологий налогового администрирования на территории единого рынка / Е. Ф. Киреева // Науч. тр. Бел. гос. экон. ун-та. – Минск : БГЭУ, 2021. – С. 236–240.
5. *Киреева, Е. Ф.* Налоговое администрирование в ЕАЭС: проблемы взаимодействия и стратегические ориентиры в условиях цифровой трансформации / Е. Ф. Киреева // Проблемы управления. – 2019. – № 3 (73). – С. 11–15.