

УДК 336.025

**ЦИФРОВАЯ ТРАНСФОРМАЦИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ
В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

Радцевич Анатолий Васильевич, магистрант

Академия управления при Президенте Республики Беларусь

Anatoly Radtsevich, master degree student, Academy of Public Administration under
the President of the Republic of Belarus, radtsevich@gmail.com

Аннотация. Рассмотрены дискуссионные вопросы нового подхода к проведению налоговых проверок на основе использования IT-технологий в работе нало-

говых органов. Определены направления дальнейшей цифровизации налогового контроля.

Ключевые слова: цифровая экономика, налоговый контроль, налоговая политика, налоговая система, налоговое администрирование, электронные сервисы.

Сегодня современный мир вступает в новый этап своего развития, информация как некогда становится не только средством управления обществом, но и орудием экономического развития той или иной страны, ставшей на путь цифровой трансформации. Уровень использования цифровых технологий оказывает сегодня значительное влияние на динамику показателей валового внутреннего продукта различных стран мира. Но вместе с тем, пока еще нет полной ясности в понимании цифровой экономики, туманны и детали ее развития. Обладая схожими свойствами с традиционными хозяйственными отношениями, цифровая экономика обладает рядом существенных особенностей, что повышает ее актуальность и обуславливает к ней интерес. При этом внедрение «цифровой экономики» является мультипликатором развития экономической инфраструктуры, инвестиционной среды, определяет уровень благосостояния общества.

Погружение в цифровые технологии дает колоссальное преимущество в осуществлении и совершенствовании контрольной деятельности налоговых органов государства. Автоматизация и модернизация мероприятий налогового контроля, трансформация IT-технологий проводимая в последние пять лет расширяет возможности налоговых сервисов и усиливает влияние налоговой службы на налогоплательщиков. Как пишет Огородникова И.И., «постепенно создается некая «адаптивная платформа» налогового администрирования, которая начинает работать исключительно с цифровыми источниками данных и с цифровыми идентичностями налогоплательщиков, оперирующая в режиме реального времени и со встроенным налоговым комплаенсом» [1].

Изучению IT-технологий, искусственного интеллекта в налогообложении посвящены работы российских авторов Черняховской Р., Исмагиловой А.. Перспективным направлением в налоговом администрировании являются разработки интеллектуальных экспертных систем на базе нейросетевого моделирования. Данные исследования проводились А. Бирюковым [2]. Объединение совместных усилий налоговых органов и IT-специалистов позволит создать систему, которая будет включать в себя преимущества основанных на использовании тематических и нейронных сетей. Такая технология, базирующаяся на алгоритмах, предоставит налоговым инспекторам глобальную динамичную платформу налоговой оценки, способную оспаривать суждения налогоплательщиков и точно предлагать дальнейшие действия по сбору доказательной базы. Отдельные вопросы совершенствования методов налогового контроля через внедрение автоматизированных систем рассматривали Г. Жилин, И. Майбуров [3].

Осуществление налогового контроля, предполагает получение экономического и социального эффекта при минимальных затратах. Однако, компьютерные программы с широким диапазоном и набором функциональных операций были и остаются эффективными в проведении налогового контроля вне времени. Применение разнообразных электронных данных, облачных систем и компьютерных алгоритмов уже признано и оценено налоговыми администрациями европейских стран, США, Сингапура, Китая и др. в качестве эффективного инструмента налогового администрирования. Сегодня на вооружении налоговых органов Респуб-

лики Беларусь находится немало сервисов и автоматизированных информационных систем (АИС), которые не только облегчают работу в сфере налогового контроля, но и усовершенствовали ее. Внедренный с 01.01.2019 риск-ориентированный подход при организации контрольной деятельности одновременно с совершенствованием АИС, позволил кардинально изменить подход ко всей контрольной деятельности налоговых органов. Налоговые органы стали обладателями большого объема информации, которая постоянно растет, современных систем поддержки принятия решений, работают с облачными технологиями, сумели объединить потоки данных их различных ресурсов в единую информационную систему на основе Big Data. Вместо применяемого ранее так называемого ориентира «охват проверками», который в 2008 г. достигал 21% [4], в настоящее время и в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 16.10.2009 №510 (ред. от 06.07.2001) «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» внедрен принцип приоритетности мер профилактического и предупредительного характера, добровольности исполнения Беларусь налоговых обязательств, ограничена частота налоговых проверок. Внедренный риск-ориентированный подход при назначении проверок, позволил не только уйти от тотального контроля, не обременять добросовестных налогоплательщиков присутствием контролеров, но позволил назначать проверки только в отношении субъектов, имеющих высокие риски нарушения налогового законодательства. Так, по данным МНС за последние 6 лет, количество проверок уменьшилось в 8 раз с 53 тыс. до 6 тыс..

Например, используя АИС «ЭСЧФ» налоговые органы преобразили камеральный контроль. Внедренная двухступенчатая система камерального контроля позволила не только разграничить нарушения на незначительные, выявляемые с помощью программно-логических средств, но и снизить сам налоговый контроль на плательщиков, уйти от множества проверок, затребования от плательщиков большого количества документов, существенно поменять сам подход к проведению проверок, используя дистанционный контроль, расширяя электронное взаимодействие с плательщиками. Так, используя доступные IT-решения налоговые органы, теперь без выхода к налогоплательщику проводят камеральный контроль (последующий этап камеральной проверки) деятельности плательщика, при наличии оснований направляют ему уведомления о необходимости корректировки налоговой базы, устранения нарушений налогового законодательства. Проводимая «невидимая» работа по сути своей и есть не что иное как налоговая проверка только «узких» вопросов налогообложения, а иногда и более серьезных, связанных с уклонением от уплаты налогов путем создания схем минимизации налогов (ст.33 Налогового кодекса Республики Беларусь, далее - НК).

Согласно формулировки п. 4 ст. 33 НК – о корректировке налоговой базы, суммы налогов по результатам проверки при наличии хотя бы одного основания:

- искажения сведений о фактах хозяйственных операций, об объектах налогообложения, в документах и информации, необходимых для исчисления и уплаты налогов;
- основной целью совершения хозяйственной операции являются неуплата и (или) зачет, возврат суммы налога;
- хозяйственная операция в реальности не совершалась.

Данная статья находит не однозначное понимание в бизнес-сообществе. С одной стороны, госорганы подтверждают приверженность принципу презумпции

добросовестности налогоплательщика, право на обоснованную минимизацию налоговых обязательств. С другой стороны, основания в кодексе сформулированы в самом общем виде, наличие обстоятельств, указанных в абз. 2,3 п. 4 ст. 33 НК, оценивают контролирующие органы, суды в каждом конкретном случае.

Вместе с тем следует отметить что, основной посыл статьи направлен на предотвращение со стороны налогоплательщиков каких-либо схем, исправлению ошибок по уклонению от уплаты налогов и применение ее возможно, когда имеется у субъекта хозяйствования налоговая выгода от создания такой схемы, «полученной ошибки». Данное положение, на мой взгляд, вытекает и из письма Верховного суда Республики Беларусь от 25.04.2019 № 14-22/2839 «Об отдельных вопросах применения пункта 4 статьи 33 Налогового кодекса Республики Беларусь». Так, «При квалификации искажения плательщиком сведений о фактах совершения хозяйственных операций в качестве обстоятельства, создающего возможность незаконного уменьшения плательщиком его налоговых обязательств (в том числе путем не учета объекта налогообложения, неправомерного применения льготы и т.п.), исследованию и оценке на предмет относимости, допустимости, достоверности и достаточности подлежат собранные контролирующим органом доказательства, свидетельствующие о виновном участии проверяемого плательщика, в том числе посредством действий его должностных лиц, участников (учредителей) в целенаправленном создании условий для незаконного уменьшения налоговых обязательств».

Таким образом, при корректировке налоговой базы исходя из искажения сведений о фактах хозяйственных операций, об объектах налогообложения, следует учитывать цель, с которой плательщик производит такую корректировку. При отсутствии в цели направленности на минимизацию налогов, корректировка налоговой базы не должна производиться, положения ст.33 НК не применяться. Это подтверждается и практикой налоговых органов применения ст.33 НК, размещенной на официальном сайте МНС, где нет случаев корректировки баз убыточных организации по ст.33 НК, т.к. в этом случае это не приводит к доначислению налогов. Например, в схеме дробления бизнеса, когда бизнес официально оформлен на одного плательщика, а по факту работает другой (даже официально не трудоустроенный, например при присутствии родственных отношений), но при этом зарегистрирован в качестве налогоплательщика и оба эти плательщика применяют упрощенную систему налогообложения с одинаковыми ставками налога и когда нет превышения критериев по численности и выручке, корректировка налоговой базы не может быть произведена, т.к. не соблюдается вышеназванное условие. Здесь следует рассматривать искажения сведений об объектах налогообложения подоходным налогом и выплату заработной платы «в конверте».

Цепочки взаимодействия плательщиков между собой, с внедрением цифровых технологий в экономику страны становятся все более прозрачными для налоговых органов, налоговый контроль смещается в сторону риск-ориентированных моделей и профилактики нарушений. Программой деятельности Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь на 2021 год по реализации Стратегии развития налоговых органов Республики Беларусь на 2021 - 2023 годы предусмотрено дальнейшее совершенствование ИТ-технологий в контрольной работе. В ближайшее время усилия будут сосредоточены на разработке и внедрении интеллектуальной системы анализа рисков в сфере налогообложения, посредством использования механизма скоринга; создание и внедрение информационно-

аналитической подсистемы (ИАС) автоматизированной информационной системы контроля кассового оборудования, предусматривающей, в т.ч. создание аналитической подсистемы СККО, в части мониторинга цен на товары; создание цифровой экосистемы физического лица (рис.).

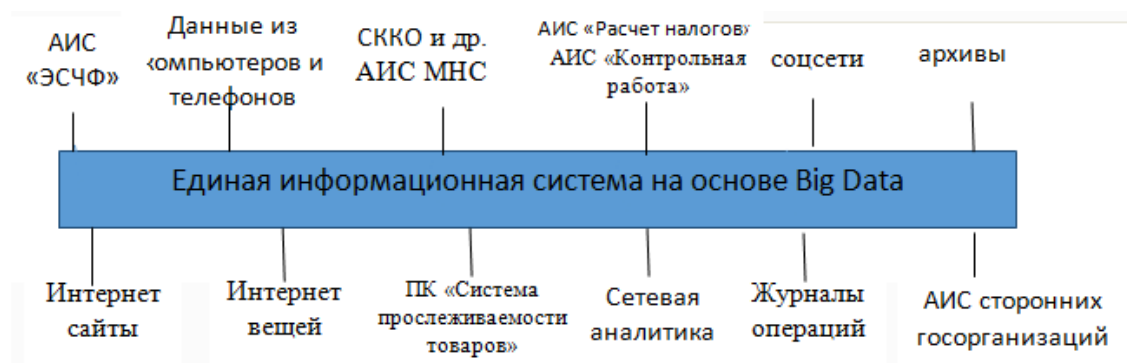


Рисунок – Как МНС будет собирать данные с помощью системы на основе Big Data.

Вместе с тем, как уже отмечает Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь (далее – МНС), число активных пользователей различными сервисами сайта МНС с каждым годом растет, 83% субъектов хозяйствования уже взаимодействуют с налоговыми органами в электронном виде, возрастают и налоговые начисления с помощью использования внедренных ИТ-технологий. Почти две трети поступлений от контрольных мероприятий приходится на ИТ-технологии камерального контроля, такие как ЭСЧФ, средства контроля налоговых органов (СКНО), маркировка товаров, ПК «Система прослеживаемости товаров», администрирование иностранных поставщиков электронных услуг. Но несмотря на видимый явный цифровой прогресс налоговиков, контрольная работа строится преимущественно на использовании информационно-аналитических и автоматизированных систем контроля, и человеческий интеллект в контрольной работе, даже как показано на вышеизложенном примере, пока не способна заменить ни одна система.

Список использованных источников

1. Огородникова, И. И. Цифровая трансформация налогового контроля: эволюция и тенденции [Электронный ресурс] / И. И. Огородникова // eLIBRARY. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovaya-transformatsiya-nalogovogo-kontrolya-evolyutsiya-i-tendentsii/viewer>. – Дата доступа: 19.10.2021.
2. Бирюков, А. Н. Обзор и анализ возможностей интеллектуального моделирования в бюджетно-налоговой системе регионального и муниципального уровней: Бюджетноналоговое администрирование: нейросетевые методы исследований / А. Н. Бирюков. М. : НИИ истории, экономики и права, 2018. 147 с.
3. Жилин, Г. О., Майбуrows, И. А. Совершенствование методов налогового контроля: внедрение автоматизированных систем [Электронный ресурс] / Г. О. Жилин // Актуальные проблемы налоговой политики : сб. материалов IX Международной научно-практической конференции молодых налоговедов. - Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/ID:29134354>. – Дата доступа: 19.10.2021.

4. Филлипович, Е. С. Результаты реформирования и перспективы развития
налогового контроля в Республике Беларусь [Электронный ресурс] /Е. С. Филли-
пович // – Режим доступа:
http://www.bseu.by:8080/bitstream/edoc/17942/1/Filippovich_E.S._S._70_78.pdf. –
Дата доступа: 18.10.2021.