

**ИННОВАЦИОННОЕ НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ:
ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И НАПРАВЛЕНИЯ****Радцевич Анатолий Васильевич, аспирант****Белорусский государственный экономический университет**Radtsevich Anatoly, Graduate student, Belarusian State Economic University, radtsevich@gmail.com

Аннотация. Цифровизация, изменяя понятие налогового администрирования, делает его более эффективным и удобным для всех участников процесса, предоставляет новые технологии для эффективного сбора налогов.

Ключевые слова: цифровизация, налоги, налоговая система, налоговое администрирование, сущность налогов, формы и методы налогового администрирования, сервисная функция налогов.

Если раньше, как в научной литературе, так и в практической деятельности, исходили преимущественно из фискальной функции при администрировании налогов, и в соответствии с ней выстраивалось взаимодействие государства и плательщиков, то эпоху цифровизации, уже говорим о появлении новой, ранее не свойственной, сервисной функции, когда государство уже предлагает со своей стороны ряд цифровых услуг плательщикам для стимулирования их к добровольной уплате налогов.

Налоговое администрирование - это процесс управления и контроля за сбором налогов в государстве. Оно включает в себя различные формы и методы, которые используются для сбора и учета налоговых платежей. По мнению И. А. Самсоновой, они являются связующим звеном между налоговым производством, системой его управления и методологией налогообложения [1, с.5].

Происходящая в стране и в мире цифровизация изменяет эту привычную нам связь, прямое и бесконтактное администрирование налогов в рамках реализации сервисной функции налогов становится доминирующим, в связи с чем и формы подлежат пересмотру. Связь форм и методов налогового администрирования в контексте доминирования сервисной функции налогов приведена ниже в таблице.

В любом случае, их цель - обеспечить сбор налоговых платежей, поддерживать налоговую дисциплину и минимизировать налоговые потери. По мнению Е. Лысенко, цели налогового администрирования представляются следующим образом: контроль материальных потоков, консолидация данных о налогоплательщиках, прямое и бесконтактное администрирование и сбор налогов; использование предиктивной аналитики [2].

Таким образом, экономическая сущность налогового администрирования заключается в воздействии посредством налогового механизма на экономическое развитие общества при этом соблюдая баланс между государственными интересами и интересами плательщиков. И эта сущность имеет двойную природу. С одной стороны – используя фискальные методы обеспечивается налоговыми доходами республиканский и местные бюджеты, с другой – с помощью элементов налогового стимулирования обеспечивается экономическое развитие регионов и страны. По мнению Е.А. Ефремой, в этом и заключается феноменальность налогового администрирования, как социально-экономической категории [3].

Таблица – Связь форм и методов налогового администрирования при реализации сервисной функции

Метод налогового администрирования	Форма налогового администрирования
Налоговое планирование	- разработка и утверждение налоговой политики; - составление прогнозов налоговых поступлений; - разработка контрольных заданий; - развитие инфраструктуры налоговых органов и их модернизация.
Налоговое регулирование	- цифровая система налогового стимулирования и регулирования; - предоставление электронных налоговых услуг; -экстерриториальное администрирование налогов; - развитие «личного кабинета плательщика», цифровой подписи, смарт-контрактов; - прямой и бесконтактный сбор налогов в рамках реализации «сервисной» функции; -механизм «единого налогового платежа»; -разработка и использование цифровых платформ для учета и сбора платежей («налог на профессиональный доход», е-НДС, е-УСН и др.); - электронный документооборот между плательщиками; - налоговый аутсорсинг; - информационно-разъяснительная работа.
Налоговый анализ	- API-интеграция сервисных приложений в программные продукты банков, операторов электронных площадок; - интеллектуальная система управления рисками неисполнения налогового обязательства; - система анализа налоговой нагрузки и составление прогнозов налоговых поступлений (отклонений); - мониторинг трансграничных операций; - использование предиктивной аналитики; - анализ данных с помощью AI и аналитики данных; - создание транзакционной налоговой среды;
Налоговый контроль	- консолидация данных о плательщиках и их активности; - консолидация данных об активах плательщиков; - экосистема налогоплательщика; - система контроля товарных и финансовых потоков через создание «интернета вещей» МНС; - контроль электронных платежных систем и он-лайн платежей; - цифровой налоговый мониторинг.
Внутренний контроль	- система управления рисками в деятельности налоговых органов; - служба налоговых консультантов;

Примечание – Разработка автора

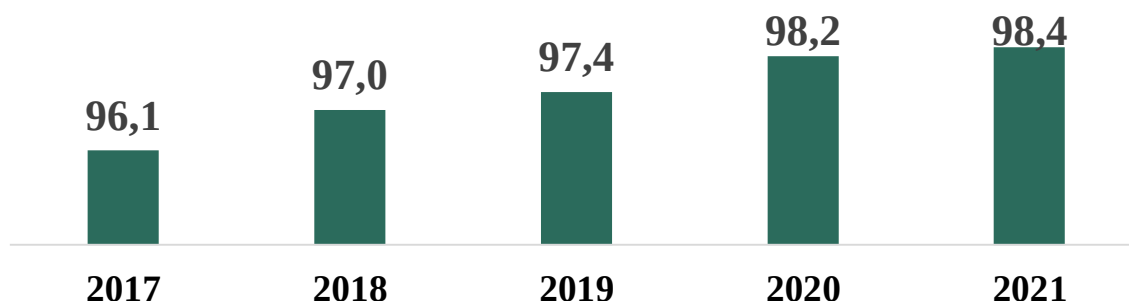


Рисунок 1. – Динамика поступлений налоговых доходов бюджета Республики Беларусь в добровольном порядке (%)

Примечание – Разработка автора [4]

Постоянное совершенствование налогового администрирования и улучшение условий уплаты налогов способствуют росту поступлений налогов в бюджет в добровольном порядке, что отражает сущность налогового администрирования (рисунок 1).

Так, в период с 2017 по 2019 гг., налоговые поступления показывали свой стабильный рост, что обусловлено опережающей динамикой ВВП по отношению к росту налоговых доходов. При этом ставки по основным налогам: НДС, налог на прибыль, подоходный налог, УСН оставались в неизменном состоянии. Налоговые поступления формировались в весьма непростой ситуации, после наблюдавшегося на протяжении ряда лет падения ВВП, реальный сектор экономики начал показывать рост. Снижение темпов роста налоговых поступлений в 2020 гг. обусловлено опережающей динамикой снижения налоговых доходов в сопоставимых ценах по отношению к сокращению ВВП, в первую очередь из-за введения ограничений, связанных с распространением COVID-19. В 2021 году темп роста налоговых поступлений составил 109,4% в сопоставимых ценах к уровню 2020 года и обусловлен ростом ВВП и ростом полученной предприятиями выручки от внешнеэкономической деятельности.

Показателем эффективности налогового администрирования служит уровень налоговой нагрузки на экономику. Как видно из рисунка 2, налоговая нагрузка на экономику республики имеет тенденцию к снижению.

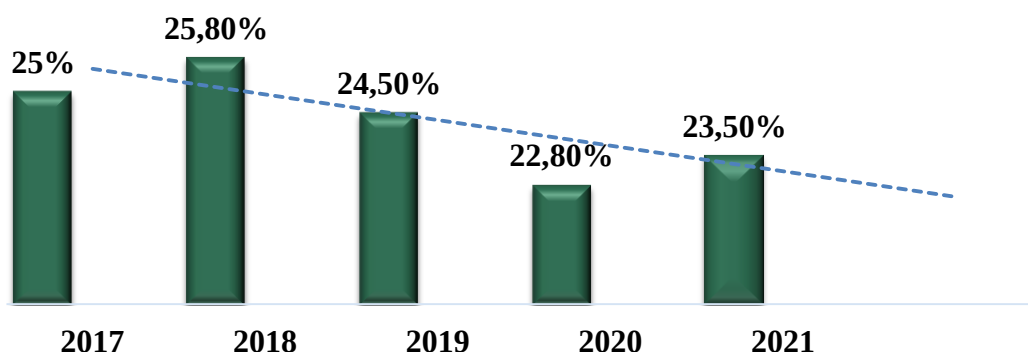


Рисунок 2. – Динамика налоговой нагрузки на экономику Республики Беларусь

Примечание – Разработка автора [4]

Так в 2020 году нагрузка снизилась на 1,7 процентного пункта по сравнению с 2019 годом, и является самой наименьшей за все время. Снижение обусловлено опережающей динамикой снижения налоговых доходов в сопоставимых ценах (темп роста – 92,3 процента) по отношению к сокращению ВВП (темп роста – 99,1 процента) (рисунок 1.2) и принятыми мерами по поддержке экономики.

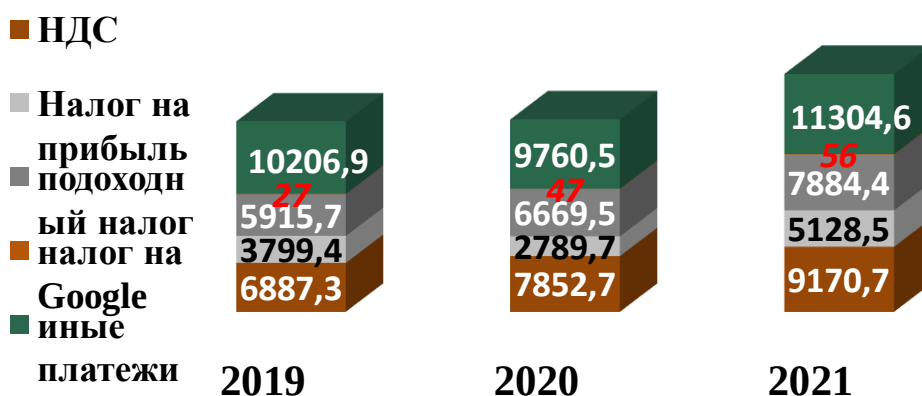


Рисунок 3. – Структура доходов бюджета Республики Беларусь за 2019-2021гг. (млн. руб.)

Примечание – Разработка автора [4]

Уровень налоговой нагрузки непосредственно влияет на развитие экономики и ее снижение, является стимулом роста. Преобладание в доходной части прямых или косвенных налогов говорит нам о способе изъятия этих налогов, как инструменте администрирования, указывает на то, обременительна ли налоговая система для плательщика и государства, и что надо улучшать. В структуре доходов бюджета Республики Беларусь преобладают такие налоги как НДС, на долю которого приходится порядка 27%, подоходный налог – 23,5%, налог на прибыль – 15%, акцизы – 10%, имущественные налоги – 4%, неналоговые доходы – 9,5% (рисунок 1.3).

Удельный вес налогов на электронные услуги (т.н. налог на Google) в бюджете незначителен (2021г. – 56 млн. руб.), но постоянно повышается, что говорит о будущем потенциале этого доходного источника бюджета. Сегодня, в основном в отношении таких наиболее значимых для бюджета видов платежей как НДС, подоходный налог, УСН и выстраивается налоговыми органами цифровизация процессов налогового администрирования, разработаны такие электронные сервисы как ЭСЧФ, е-НДС, е-УСН, ПК «Система прослеживаемости товаров», АИС «Косвенные налоги».

Таким образом, процесс цифровизации экономики не оказывает влияние на изменение содержания самого понятия «налоговое администрирование», но существенно оказывает влияние на формы его реализации, дополняет существующие функции налогового администрирования. Цифровизация, изменяя внутренне содержание налогового администрирования, делает его более эффективным и удобным для всех участников налогового процесса. К множеству элементов, которые отражает данное содержание, относятся четыре функции налогового администрирования, три из которых: фискальная, регулирующая, контрольная, остаются неизменными и в условиях цифровизации экономики, а сервисная – результат процесса цифровизации. Налоговое администрирование, в новых условиях, ставит основной своей целью не принуждение, а побуждение налогоплательщика к добросовестным действиям в части начисления и уплаты налогов. Конечная цель цифровой трансформации в налоговом администрировании заключается в создании более эффективной, автоматизированной и прозрачной системы сбора налогов.

Список использованных источников

1. Самсонова, И. А. Налоговое администрирование: учебное пособие / И. А. Самсонова, И. А. Кузьмичева. – Владивосток : ВГУЭС, 2006. – 108 с.
2. Романова, И. Б. Налоговое администрирование: учеб. пособие / И. Б. Романова. – Ульяновск : УлГУ, 2022. – 54 с.
3. Ефремова, Т. А. Научные подходы к сущности, качеству и результативности налогового администрирования [Электронный ресурс] / Т. А. Ефремова // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2013. – № 46. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/nauchnye-podhody-k-suschnosti-kachestvu-i-rezultativnosti-nalogovogo-administrirovaniya>. – Дата доступа: 04.01.2023.
4. Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nalog.gov.by/news/10521/>. – Дата доступа: 30.01.2023