

1.6. ЭЛЕКТРОННОЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ И НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

Чайковская Л.А., д.э.н., проф. кафедры
«Бухгалтерский учет»;
Стаканов М.В., аспирант кафедры «Налоги и
налогообложение»

ФГБОУ ВПО «Российский экономический
университет им. Г.В. Плеханова»

В статье рассмотрены основные вопросы, связанные с электронным взаимодействием налоговых органов и налогоплательщиков. Показаны актуальные проблемы, с которыми сталкиваются все участники такого взаимодействия. Предпринята попытка оценить мероприятия по совершенствованию возможностей построения эффективной системы взаимоотношений между налоговыми органами и налогоплательщиками.

Перемены, происходящие в экономике Российской Федерации в последнее время привлекают повышенное внимание к налоговым взаимоотношениям государства и налогоплательщика, в силу того, что в условиях трансформации рыночных отношений, налоги выступают составной частью деятельности любого субъекта, участвующего в этих отношениях.

В принятых основных направлениях налоговой политики РФ на 2013 г. и на плановый период 2014 и 2015 гг. отмечается, что в настоящее время «трансформируются подходы к работе с налогоплательщиками – это клиентоориентированность, упрощение способов взаимодействия с налоговыми органами, создание более комфортных условий для исполнения налогоплательщиками своих обязанностей»[1].

На Форуме по налоговому администрированию, прошедшему в мае 2013 г. в Москве под эгидой Организации экономического сотрудничества и развития при поддержке российской Федеральной налоговой службы представители от более чем 40 стран обсудили актуальные вопросы налогообложения, особое внимание среди которых было уделено проблемам взаимодействия фискальных органов и бизнес-структур, внедрению современных технологий администрирования налогов. В рамках отдельного направления на форуме обсуждался электронный документооборот, поднимались его проблемы, обсуждались перспективы взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами.

На сегодняшний день действующая система налогового администрирования в РФ особенно нуждается в разработке научных основ ее построения, поиске и разработке новых форм и методов налогового администрирования, базирующихся на более высоком качественном содержании всех его составляющих. Несмотря на развитие и модернизацию налоговой системы РФ. Вопросы совершенствования информационного обмена между налоговыми органами различных стран и повышение прозрачности налоговой сферы неразрывно связаны с необходимостью и значимостью разработки методических аспектов проблемы взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков в рамках ряда мировых и общероссийских тенденций в сфере развития такого взаимодействия, с учетом национальных особенностей российской системы налогообложения.

Одним из актуальных направлений развития налоговых отношений в настоящее время выступает создание благоприятных условий для налогоплательщиков во взаимодействии их с налоговыми органами в ходе исчисления и уплаты налоговых платежей.

Как известно, основу взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков составляют конституционные нормы, определяющие права и обязанности граждан, роль и функции государства и его органов, собственно законодательство о налогах и сборах, а также другие законодательные и нормативные акты, регулирующие имущественные, семейные и иные отношения граждан. Правовой основой экономических налоговых отношений являются наряду с этим также законы о бюджете и бюджетной системе, а также законы о государственном (обязательном) социальном страховании и социальном обеспечении.

Налоговые реформы, проводимые в РФ, как в области налоговой политики, так и в области налогового администрирования, как правило, часто носят чисто фискальный характер. Основные составляющие современных направлений модернизации налоговых органов в РФ приведены на рис. 1.

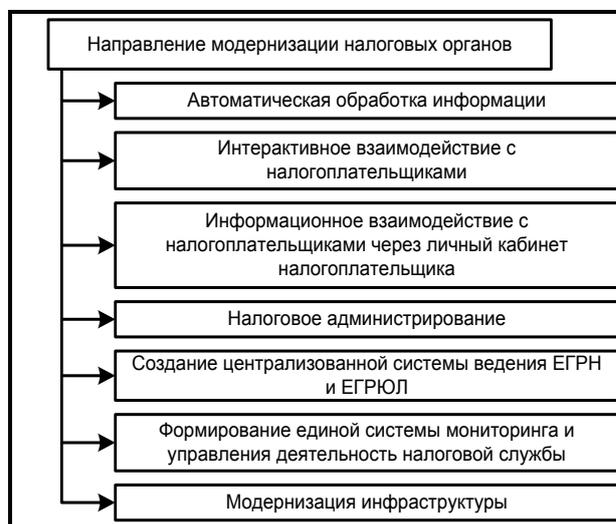


Рис. 1. Направления модернизации налоговых органов

Мероприятия по модернизации информационного обеспечения деятельности налоговых органов заключаются в формировании соответствующей автоматизированной информационной системы, доступной для налоговых органов, а также созданию в субъектах РФ Регионального центра обработки данных, в котором бумажные документы преобразуются в электронные носители информации.

Процесс взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков все больше переходит в электронный формат, на данный момент налоговые органы обладают уже развитой автоматизированной системой, позволяющей оперативно обрабатывать все увеличивающийся объем информации. В связи с совершенствованием существующих форм организации налоговых отношений внедряются новые формы в виде электронно-информационных технологий, благодаря которым открываются новые возможности для взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов в электронном виде. Отсутствие устойчивой правовой базы явля-

ется определенным препятствием для осуществления данных возможностей.

Учитывая, что ключевой тенденцией совершенствования работы налоговой службы является развитие электронного взаимодействия с налогоплательщиками отметим, что серьезным подспорьем в осуществлении данной работы для налоговых органов и налогоплательщиков выступает электронная отчетность.

За последнее время произошел резкий рост в информационной работе налоговой службы, изменены подходы в информировании налогоплательщиков не только на федеральном, но и на региональном уровне. Используются различные приемы и инструменты информирования налогоплательщиков, осуществляется ряд информационно-просветительских проектов для налогоплательщиков.

Руководителем Федеральной налоговой службы РФ (ФНС РФ) М. Мишустиним поставлена целенаправленная задача – качественно поднять взаимоотношения с налогоплательщиком с использованием всех возможных телекоммуникационных технологий, что должно открыть совершенно новый этап взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов.

Налогоплательщики каждый год представляют десятки миллионов налоговых деклараций. С каждым годом количество комплектов отчетности, подаваемой на бумажном носителе, сокращается в пользу отчетности, передаваемой посредством телекоммуникационных каналов связи. Все большая часть деклараций представляется налогоплательщиками в электронном виде, однако при этом сохраняется и дублирование на бумаге. До более широкого использования потенциала электронной отчетности еще должно пройти время. В качестве причин длительного процесса в этом направлении является существующее мнение о том, что предлагаемые электронные технологии пока несовершенны и их внедрение требует существенных затрат. Тем не менее, для тех, кто начал использовать подобный формат общения с налоговыми органами, значительно снизился риск технических ошибок, сократилось время формирования отчетности и ее отправки. Немаловажным является то, что в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи и через Интернет от налоговых служб появляется возможность получить различные дополнительные информационные услуги. В свою очередь для налоговых органов представление отчетности в электронном виде также означает сокращение количества операций, совершаемых вручную, снижение затраченного времени для ввода информации, количества ошибок при вводе и очередях. В условиях, когда количество российских налогоплательщиков существенно сокращаются (в 2012 г. их число сократилось на 32 тыс. чел., а с начала 2013 г. – на 13 тыс. чел.) [2], такой формат взаимодействия становится особенно значимым.

В качестве проблем при внедрении информационных технологий в практической деятельности налоговых органов следует отметить недостаток финансовых ресурсов и наличия единой концепции организации доверительных отношений при использовании электронно-цифровых подписей налогоплательщиков. Не в полной мере можно считать сформированным и содержание нормативных документов, позволяющих осуществлять электронный документооборот, есть недостатки и в технологической оснащенности рабочих

мест. В последнее время постоянно увеличивается количество компаний, сдающих налоговую отчетность в электронном виде, что связано с доверием налогоплательщикам к внедряемым новым технологиям. Данные статистики говорят о следующем: если в 2002 г. налоговую отчетность в электронном виде сдавали менее половины процента организаций, то:

- в 2005-м – уже больше 6%;
- в 2008-м – 46%;
- в 2011-м – почти 70%;
- за 1-й квартал 2012 г. – почти 72%.

По прогнозам ФНС РФ, в 2015 г. почти 80% организаций будут сдавать налоговую отчетность в электронном виде.

В связи с изменениями, внесенными в законодательство, государственные структуры, предоставляющие данные о налогоплательщиках и объектах налогообложения, обязаны содержать данные в электронном виде [4]. В данной связи разработан программный комплекс, оснащенный рядом интеллектуальных систем, автоматизирующих процесс налогового администрирования – «Налог-3». В частности, с внедрением данной автоматизированной информационной системы за счет внедрения технологии «налоговый автомат» существенно уменьшится объем операций введенных вручную. Совершенствование сервисов личного кабинета уменьшит личные контакты налогоплательщиков с сотрудниками налоговых органов, кроме того, значительно повысится уровень контроля эффективности деятельности налоговых органов.

Благодаря электронным услугам, оказываемым налогоплательщикам, налоговые органы экономят время, как своего, так и времени налогоплательщиков, появилась возможность упростить многие процедуры взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков, сделать его более продуктивным и эффективным. Налогоплательщики в любое время и быстро могут получить доступ к необходимой информации, в налоговом органе.

Как отмечает начальник Управления по работе с налогоплательщиками ФНС РФ Матвеева Т.В., в настоящее время на сайте ФНС РФ размещено 32 интерактивных сервиса. Таким образом, налогоплательщикам не обязательно тратить свое время на поход в налоговую инспекцию. Налогоплательщик из любой точки мира в любое удобное ему время суток может воспользоваться любым из этих сервисов, начиная от подачи заявления на выдачу индивидуального номера налогоплательщика (ИНН) и сервиса «вопрос – ответ» и заканчивая уплатой налоговой задолженности прямо с сайта через один из банков-партнеров и возможностью подать заявление о регистрации индивидуального предпринимателя или юридического лица [8].

Создание электронных ресурсов, ведение отчетности и счетов-фактур в электронном виде представляет особый интерес и с точки зрения аудита, поскольку значительно упрощает процедуры его проведения.

Кроме того, применение электронных документов при осуществлении бухгалтерской и налоговой отчетности, способно обеспечить более высокую степень защиты информации, чем при использовании бумажных документов. В результате переход к электронным ресурсам в настоящее время является основной причиной, способной повысить конкурентоспособность.

Переход от традиционного документооборота к электронному представляет собой довольно долгую и сложную процедуру. Например, в европейских странах

процесс введения электронного документооборота занял около 10 лет и до сих пор продолжает развиваться, а сегодня в странах – участницах Европейского союза еще продолжается адаптация общих принципов к местным особенностям. Кроме того, не завершена процедура гармонизации местного законодательства государств – членов Евросоюза. Однако преимущества введения электронных документов очевидны [5].

В целом российское законодательство имеет множество общих моментов с международной практикой в части применения электронных ресурсов, однако, у каждой страны существуют свои особенности. Тем не менее, конечной целью проводимых мероприятий является повышение эффективности бизнес-процессов и, как результат, повышение конкурентоспособности экономики государства.

Налоговое администрирование и дальше будет идти по пути внедрения информационных технологий. В ближайшее время электронные сервисы, в том числе в части представления услуг налоговыми органами, ждет дальнейшее развитие. Этому способствует как увеличение пользователей сети Интернет, так и поддержка высшими должностными лицами государства развития информационных технологий [7].

Взаимоотношения между налоговыми органами и налогоплательщиками изначально основаны на неравенстве участников налоговых правоотношений, но противопоставлять их интересы не следует, поскольку обе стороны заинтересованы в поддержке друг друга. В связи с этим становится понятно, что существующая налоговая система нуждается в действенном и эффективном механизме взаимодействия.

Однако в процессе взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков остается нерешенным ряд проблем, связанных с внедрением электронных технологий, в частности к ним можно отнести недостаточность финансирования, не до конца проработанную законодательную базу, недостаток развития информационного общества и др.

Среди проблем взаимоотношений налогоплательщиков и налоговых органов, можно выделить следующие:

- отсутствие четко определенной системы;
- разрозненность осуществляемых мероприятий;
- невозможность добиться существенного изменения сложившегося положения.

В то же время над решением данных проблем уже проводится необходимая работа.

Реализации электронного сотрудничества будет способствовать повышению эффективности бизнеса, организации успешного взаимодействия между налогоплательщиками и налоговыми органами.

Повысить эффективность взаимодействия позволяет принятый Административный регламент ФНС по предоставлению услуг по бесплатному информированию налогоплательщиков о действующих налогах и сборах, который устанавливает сроки и последовательность административных процедур, а также порядок взаимодействия между структурными подразделениями налоговых органов с налогоплательщиками.

В случае соблюдения баланса прав и обязанностей, как налогоплательщика, так и налоговых органов появляется возможность избавить налогоплательщиков от излишнего административного воздействия и сохранить за налоговыми органами достаточные полномочия по контролю за соблюдением законодательства [6].

Наиболее важным в эффективном механизме развития налогового взаимодействия может выступить подход, в соответствии с которым будет разработана и реализована программа взаимодействия с учетом стратегических перспектив развития налоговой системы РФ.

В сложившейся ситуации для решения существующих проблем представляется целесообразным осуществить ряд мероприятий по переходу к разработке и реализации концепции электронного взаимодействия. Реализация концепции позволит смоделировать ситуацию при которой будет обеспечен взаимный баланс интересов как для различных категорий налогоплательщиков, так и для налоговой службы, позволяющей сообща решать проблемы экономического развития страны, обеспечивая устойчивые информационные связи между элементами рассматриваемых взаимоотношений.

На основе вышесказанного, необходимо отметить, что механизм электронного налогового взаимодействия может найти широкое применение в регулировании взаимоотношений.

Основная цель повышения качества услуг, предоставляемых налогоплательщикам заключается в изменении отрицательного отношения налогоплательщиков к налоговым органам. Налогоплательщики вправе рассчитывать на получение квалифицированной помощи от налоговых органов.

В целях совершенствования организации взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков ФНС РФ приказом ФНС РФ от 5 октября 2010 г. №ММВ-7-10/478@ утвердила новый Единый стандарт обслуживания налогоплательщиков, отменив ранее действующий. Применение данного стандарта обязательно для всех территориальных органов ФНС РФ, осуществляющих взаимодействие с налогоплательщиками. В Едином стандарте перечислены оказываемые налоговыми органами услуги и процедуры, сроки их реализации, формы представления, а также законодательные и иные нормативные акты, регламентирующие порядок их предоставления. Предельные сроки оказания услуг налогоплательщикам в большинстве своем установлены действующими законодательными и нормативными актами, стандарт просто сводит их воедино.

В перспективе дальнейшее развитие электронного взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков направленно на совершенствование налогового администрирования, а также оптимизацию взаимодействия с налогоплательщиками.

Совершенствование системы налогового администрирования основывается как на уже существующих организационных резервах, так и на формах организации и обеспечения. В настоящий момент существенным условием стабильности финансовой системы, может выступать повышение результативности деятельности налоговых органов и самого процесса администрирования.

Электронное взаимодействие следует рассматривать непосредственно в общей системе мероприятий, направленных на создание доброжелательных взаимоотношений с налогоплательщиками, а также создание благоприятных условий для исполнения налоговой обязанности всеми обязанными субъектами, в числе которых основные направления совершенствования (рис. 2).



Рис. 2. Направления совершенствования взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов

Совершенствование системы налогового администрирования основывается как на уже существующих организационных резервах, так и на новоприобретенных формах организации и обеспечения. В настоящий момент существенным условием стабильности финансовой системы, может выступать повышение результативности деятельности налоговых органов и самого процесса администрирования.

Основные приоритеты в области налоговой политики на 2012-2014 гг. предполагают действия, направленные на увеличение доходного потенциала налоговой системы. В качестве мер для осуществления намеченного предполагается совершенствование налогового администрирования посредством внедрения инструментов, противодействующих уклонению от уплаты налогов, а также проработка вопросов взыскания налогов за счет электронных денег [3]. Наравне с иными направлениями налогового реформирования следует выделить тот факт, что Налоговый кодекс РФ как закон прямого действия должен в обязательном порядке сочетать качество налогового администрирования и интересы налогоплательщиков и включать соответствующие положения и нормативно-правовые акты в области налогообложения, упрощая существующие налоговые процедуры.

В заключение следует отметить что проведенный анализ появляющихся новых возможностей в существующей практике электронного документооборота позволяет судить о необходимости поиска возможностей эффективного сочетания средств хранения и пе-

редачи информации в системе электронного документооборота, в основе которой лежит концепция минимизации затрат как налогоплательщика, так и налоговых органов. Методическое обеспечение электронного документооборота могут быть использованы в практической деятельности практически любого налогоплательщика, поскольку уже доказали свое непосредственное практическое значение и обусловили существенный экономический эффект от внедрения в практику взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков. Такого рода эффект обеспечивается на различных этапах реализации стратегического курса ФНС РФ, направленного на выстраивание системного клиентоориентированного подхода в обслуживании юридических и физических лиц. Практикумы event-технологий способствуют налаживанию партнерских отношений с налогоплательщиками, позволяя решительнее действовать в поле информационных технологий и исключить ситуацию, при которой налогоплательщики отдадут предпочтение традиционным формам взаимоотношений с налоговыми органами, при этом во внимание принимается и тот факт, что цена услуг по передаче отчетности в электронном виде снижается.

Налоговые органы все чаще выражают намерения кардинально изменить свое отношение к налогоплательщикам. А налогоплательщики пытаются поверить в то, что налоговая служба положительно настроена и готова к совместной работе. В отношении той и другой стороны любые действия в сфере реформирования взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков должны исходить из общеустановленных принципов налогообложения, в числе которых:

- установление уровня налоговой ставки с учетом уровня доходов;
- характер взимания налоговых платежей;
- недопустимость многократного обложения дохода или капитала.

Налоговая система становится более гибкой к меняющимся экономическим условиям, являясь эффективным инструментом государственной, экономической политики, а налогоплательщик должен сохраняя свой бизнес следовать требованиям налогового и бухгалтерского законодательства, используя в полной мере возможности электронного формата общения.

Литература

1. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, утв. Правительством Российской Федерации. URL: <http://www.minfin.ru/ru>.
2. В 2012 г. из налоговой службы уволилось почти 32 тысячи сотрудников [Электронный ресурс]. URL: <http://www.eg-online.ru/news/210028/>
3. Главные направления налоговой политики на 2012 год подписаны [Электронный ресурс]. URL: <http://www.audit-it.ru/club/user/22220/blog/glavnye-napravleniya-nalогоvoyo-politiki-na-2012-god-podpisany/>
4. Касимов Д.О. Электронные информационные технологии как инновационный элемент налоговой культуры [Электронный ресурс] / Д.О. Касимов // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. – 2012. – №4. Режим доступа: <http://www.uecs.ru>.
5. Попова И.Г. Электронные счета-фактуры: перспективы развития и международный опыт [Электронный ресурс] / И.Г. Попова // Российский налоговый курьер. – 2011. – №1-2. URL: http://factor-news.ru/news/ehlektronnye_scheta_fakturny_perspektivy_razvitiya_i_mezhdunarodnyj_opyt/2011-03-16-1809

6. Пайзулаев И.Р. Становление и развитие налогового администрирования в Российской Федерации (вопросы теории и практики) [Текст] : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 / И.Р. Пайзулаев. – М., 2012. – 46 с.
7. Филиппова Н.А. Проблемы и перспективы электронного взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков [Электронный ресурс] / Н.А. Филиппова, Е.И. Тишкина. URL: <http://sisupr.mrsu.ru/2011-1/PDF/Tishkina.pdf>
8. Шмелева Е. Заплати из дома. Все больше налогоплательщиков предпочитают общаться с ФНС в онлайн-режиме [Электронный ресурс] / Е. Шмелева // Российская бизнес-газета. – 2012. – №877. URL: <http://www.rg.ru/2012/12/18/fnsss.html>

Ключевые слова

Налоговое администрирование; электронное взаимодействие; налогоплательщики; налоговые органы; электронная отчетность.

Чайковская Любовь Александровна

Стаканов Михаил Владимирович

РЕЦЕНЗИЯ

Рецензируемая статья посвящена рассмотрению актуальных вопросов, связанных с электронным взаимодействием налогоплательщиков и налоговых органов.

В статье авторы обращают особое внимание на необходимость модернизации налоговой системы Российской Федерации, поскольку существующая система во многом исчерпала свои возможности и нуждается в действенных механизмах.

Интерес представляют рассмотренные в статье направления совершенствования взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов, упрощающие многие процедуры взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков, делающие их более эффективными.

Заслуживают внимания рассмотренные авторами проблемы связанные с внедрением электронных технологий, являющиеся сложными и не всегда разрешимыми. По мнению авторов, реализации электронного сотрудничества будет способствовать повышению эффективности бизнеса, а также организации успешного взаимодействия между налогоплательщиками и налоговыми органами.

Статья выполнена на достойном теоретическом уровне, представляет практический интерес, имеет логически завершенную структуру, содержание излагается последовательно и доступно.

Содержание статьи соответствует требованиям, предъявляемым к подобного рода публикациям, что является основанием для рекомендации к опубликованию в журнале, рекомендованном Высшей аттестационной комиссией РФ.

Гарнов А.П., д.э.н., профессор, зав. кафедрой экономики и организации производства» ФГБОУ ВПО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»