

УДК 336.32

Е.С. Лебедева

РТУ МИРЭА, Москва, email: katmail79@mail.ru

АВТОМАТИЗАЦИЯ ПРОЦЕССА РАСЧЕТА НАЛОГОВ ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ОРГАНАМИ: ПРЕИМУЩЕСТВА И ВЫЗОВЫ

Ключевые слова: налоговый орган, налоговая система, налог, цифровая экономика, цифровые платформы, автоматизация, эффективность деятельности налоговых органов.

Процесс автоматизации и цифровизации налогового администрирования начался в 2013 году и в настоящее время достиг значительных результатов в данном направлении. Основные ключевые шаги – это создание единой цифровой платформы, внедрение электронных сервисов, использование цифровых технологий, улучшение качества данных и обучение персонала. Такие направления деятельности помогают улучшить эффективность налогового администрирования, уменьшают возможности для совершения коррупционных действий, повышают прозрачность налоговой системы РФ. Налоговый орган, в том числе, ведет работу в области внедрения автоматизации расчетов налоговых обязательств, что должно в будущем привести к тому, что функцию по расчету различных налоговых обязательств налогоплательщиков налоговый орган возьмет на себя. В данной статье автор рассматривает вопросы автоматизации налоговых расчетов как важное направление развития налоговой системы, которое представляет значительный интерес для исследования с целью оптимизации процессов налогообложения и повышения эффективности деятельности налоговых органов.

E.S. Lebedeva

RTU MIREA, Moscow, email: katmail79@mail.ru

AUTOMATION OF THE TAX CALCULATION PROCESS BY GOVERNMENT AGENCIES: ADVANTAGES AND CHALLENGES

Keywords: tax authority, tax system, tax, digital economy, digital platforms, automation, efficiency of tax authorities.

The tax authority began the process of automation and digitalization of tax administration back in 2013 and has now achieved significant results in this direction. The main key steps are the creation of a unified digital platform, the introduction of electronic services, the use of digital technologies, improving data quality and staff training. Such activities help to improve the efficiency of tax administration, reduce opportunities for corruption, and increase the transparency of the tax system of the Russian Federation. The tax authority is also working on the implementation of automation of calculations of tax liabilities, which should in the future lead to the fact that the tax authority will assume the function of calculating various tax liabilities of taxpayers. In this article, the author considers the issues of automation of tax calculations as an important area.

Будущее в области автоматизации налоговых обязательств – это замкнутая, инновационная, технологическая цифровая платформа (или экосистема налогового органа), в которой взаимодействуют различные участники хозяйственных операций, и возможность начисления налога возникает у налогового органа в момент совершения операции (сделки), т.е. каждая операция подлежит налогообложению в момент ее совершения. Автоматизация расчета налогов в налоговых органах России имеет большие перспективы и может принести значительные преимущества: увеличение эффективности и скорости обработки данных; снижение административной

нагрузки налогоплательщиков; уменьшение возможностей для коррупции и мошенничества; повышение качества данных и аналитики. Автоматизированные системы могут обеспечить точность и надежность данных, что в свою очередь позволит более эффективно использовать информацию для анализа и принятия решений.

Объекты и методы исследования

Теоретической и методологической основой представленного исследования послужили научные труды ученых, посвященные проблемам построения цифровой платформы налогового администрирования. Методологической осно-

вой исследования является системный подход, позволивший обеспечить целенаправленность статьи на исследование проблем автоматизации расчета налоговых обязательств.

Экспериментальная часть

Прототипом будущей платформы является внедренный повсеместно на территории РФ с 2020 года сервис «Мой налог». Данный сервис разработан специально для самозанятых граждан с целью удобного ведения налогового учета и уплаты налога на профессиональный доход. Стать самозанятым достаточно просто. Это можно сделать, используя мобильное приложение, кабинет налогоплательщика «Мой налог» на сайте prd.nalog.ru, через портал госуслуг или через банк. Личное присутствие физического лица в регистрирующем органе не требуется, все действия происходят виртуально через телекоммуникационные системы. Далее налогоплательщик регистрирует в сервисе чеки при получении дохода в наличной форме. Для регистрации безналичных доходов целесообразно привязать к сервису определенную банковскую карту, на которую будут поступать денежные средства по деятельности самозанятого. Расчет налога производится автоматизированным способом. Основные функции сервиса «Мой налог» – это автоматизированный расчет налога без участия человека; уплаты налога через сервис с возможностью выбора способов оплаты; информационная поддержка в виде предоставления информации о текущем законодательстве, налоговых ставках, сроках уплаты налога; уведомления и напоминания. Таким образом, сервис «Мой налог» в значительной степени упрощает процесс исчисления и уплаты налога на профессиональный доход, а функцию расчета налога взял на себя налоговый орган.

Следует отметить, что считать налог на профессиональный доход достаточно просто. Это расчет в одно математическое действие: нужно доход, уменьшенный на величину налогового вычета, если он предоставляется налогоплательщику, умножить на ставку налога. Сложность состоит в получении и обработке больших объемов информации.

В данном случае, как и все эффективное налоговое администрирование в настоящее время, возможно благодаря использованию Больших Данных для хранения, обработки и анализа налоговой информации, а также развитию системы и технологий облачных вычислений.

Следующий налоговый режим, в котором реализована функция исчисления налога налоговым органом – это автоматизированная упрощенная налоговая система (далее, АУСН).

АУСН веден в действие с 1 июля 2022 года в тестовом режиме на территории регионов: г. Москва, Московская область, Калужская область и Республика Татарстан. АУСН – это специальный налоговый режим и программа поддержка малого бизнеса. Спецрежим могут применять субъекты малого предпринимательства, если они соответствуют определенным требованиям. Преимущества применения АУСН – это пониженные ставки налога и отсутствие обязанности исчислять и уплачивать страховые взносы, отсутствие обязанности в предоставлении декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением АУСН. Объект налогообложения – это либо «Доходы», либо «Доходы, уменьшенные на величину расходов», при этом и доходы и расходы при применении АУСН считают кассовым методом.

Особенность применения АУСН состоит в том, что все расчетные и иные счета налогоплательщика должны быть открыты в определенном коммерческом банке, который включен в специальный реестр Федеральной налоговой службой. Все безналичные операции налогоплательщик осуществляет через уполномоченный банк, а также налогоплательщик уполномочивает банк передавать сведения о движении по счетам в налоговые органы.

Важно, что банк распределяет доходы и расходы на учитываемые и не учитываемые в целях налогообложения налогом на основании Методических рекомендаций по разделению безналичных операций по счетам налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим «Автоматизированная упрощенная система налогообложения». Например, денежные средства, полученные в качестве кредита или займа,

не должны учитываться как доход, а денежные средства, уплаченные в счет погашения займа, не должны учитываться как расход.

Элемент автоматизированности заключается в том, что налог за налогоплательщика считает налоговая инспекция. Считает налог Инспекция Федеральной налоговой службы (далее, ИФНС) на основе сведений об операциях по банковскому счету, полученных из уполномоченного банка, онлайн-кассе и данных, переданных через личный кабинет налогоплательщика (рис. 1).

Отдельные налоги считает ИФНС также автоматизированным способом.

По транспортному налогу налогоплательщик не подает декларацию в ИФНС. По данному налогу налогоплательщик получает от налогового органа налоговое сообщение об исчисленной сумме налога.

Для расчета транспортного налога нужно определить налоговую базу, которой признают мощность двигателя в лошадиных силах, либо валовую вместимость, указанную в судовых документах, либо паспортную статистическую тягу реактивного двигателя в килограммах силы, либо это единица транспортного средства для остальных случаев. ИФНС рассчитывают налог на основании имеющихся у них сведений из Государственной инспекции безопасности дорожного движения, Государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники и т.п. Для этих целей налоговая служба формирует базу данных. Если налогоплательщик не получил сообщение об исчисленной сумме налога, в его обязанности входит предоставить в ИФНС Сообщение о наличии транспортных средств по установленной форме.

Аналогичные правила действуют по земельному налогу. При расчете земельного налога налоговая база – это кадастровая стоимость каждого земельного участка. Налогоплательщик не предоставляет декларацию в ИФНС, налоговые органы рассчитывают земельный налог на основании имеющихся у них сведений из Единого Государственного Реестра недвижимости (далее, ЕГРН), Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии

(далее, Росреестр), других органов и организаций. Для этих целей налоговая служба формирует базу данных. Если налогоплательщик не получил сообщение об исчисленной сумме земельного налога, в его обязанности входит предоставить в ИФНС сообщение о наличии земельного участка по установленной форме.

С 2022 года налогоплательщики не отчитываются перед налоговым органом по налогу на имущество с недвижимости, облагаемой по кадастровой стоимости. Налоговая база для такой недвижимости – это кадастровая стоимость. Данные для расчета налога – это сведения из ЕГРН. Если налогоплательщик не получил сообщение об исчисленной сумме налога на имущество, в его обязанности входит предоставить в ИФНС Сообщение о наличии «кадастрового» объекта недвижимости по установленной форме.

При уплате транспортного, земельного налога и налога на имущества с кадастровой стоимости налогоплательщику рекомендовано исчислять авансовые платежи и сам налог самостоятельно и сравнивать суммы начисленных налогов с сообщениями из налогового органа.

Таким образом, налоговый орган автоматизированным способом считает налог в случаях, когда имеются данные о налогоплательщике, объекте налогообложения и налоговой базе, которую можно получить из различных государственных информационных ресурсов.

Достаточно давно, с 2019 года, речь идет о том, чтобы автоматизировать расчет налога, применяя упрощенную систему налогообложения (далее, УСН). Применяя УСН, налогоплательщик может выбрать объект налогообложения: это могут быть «Доходы» или «Доходы, уменьшенные на величину расходов». Доходы и расходы считают кассовым методом. Объекты налогообложения аналогичны тем, которые заявлены в АУСН. Речь шла о том, что при применении УСН с объектом налогообложения «Доходы», налогоплательщики будут освобождены от сдачи налоговой декларации в налоговый орган, а сам расчет налога возьмет на себя налоговый орган. Но в настоящее время никаких изменений в статье Налогового кодекса РФ не произошло.



Рис. 1. Налог при автоматизированной УСН

Расчет единого налога при применении УСН с объектом налогообложения «Доходы», следующий: нужно доход умножить на ставку налога. Сам налог можно уменьшить на налоговые вычеты в виде уплаченных страховых взносов и пособий по больничным листам, но не более чем на 50 процентов.

Данные о доходах и уплаченных страховых взносов ИФНС может получить из банковских выписок и онлайн-кассы налогоплательщика. Банковские выписки налоговый орган может получить от банка в соответствии со ст. 86 НК РФ «Обязанности банков, связанные с осуществлением налогового контроля». Данные онлайн-кассы в режиме реального времени поступают в налоговый орган по месту налогового учета налогоплательщика. На первый взгляд, на основании полученной информации можно определить налоговую базу и автоматички посчитать единый налог. Но это не всегда так. Далее о ситуации, которая в том числе препятствует автоматизированному расчету налога самим налоговым органом.

Вернемся к АУСН, этот налоговый режим очень похож на УСН. Есть ограничения применения АУСН по видам деятельности. И одно из ограничений – это запрет

посреднической деятельности на основании договоров поручения, комиссии либо агентских договоров. Т.е. запрет применения режима налогообложения касается вида заключаемого налогоплательщиков гражданско-правового договора.

Рассмотрим вариант, когда одна из сторон посреднической деятельности – посредник (комиссионер, агент или поверенный). По посредническому договору невозможно на основании банковских выписок и сведений из онлайн-кассовых чеков определить сумму дохода посредника. Доход посредника – это его вознаграждение, которое он получает от комитента, принципала или доверителя. Посредник, согласно заключенному договору, например, может удерживать свое вознаграждение из денежных средств, полученных в рамках исполнения поручения. Фиксируется доход посредника в его Отчете – это первичный бухгалтерский документ, его подписывают стороны сделки посреднического договора. Таким образом, чтобы определить налоговую базу налоговый орган должен иметь доступ уже не к информационным государственным ресурсам, а к первичным документам налогоплательщика.

Запрета применять на УСН в своей деятельности посреднических схем нет, в отли-

ции от АУСН, и многие налогоплательщики взаимодействуют с между собой, заключая посреднические договоры. И здесь встает вопрос: с целью автоматизации расчета налога налоговым органом, кто должен иметь доступ к первичным документам, как их обрабатывать и т.д.? В настоящее время это является одним из препятствий автоматическому расчету единого налога налоговым органом при применении УСН.

Следует отметить, что цифровая трансформация – это не только технологии, но и организационные изменения, новые компетенции, внедрение усовершенствованных бизнес-моделей и процессов. В настоящее время происходит диалог налогового органа с налогоплательщиком.

Например, налогоплательщик может получить Требование от налогового органа о предоставлении информации о расхождении данных по сумме доходов, отраженных в налоговой декларации по УСН за налоговый период с данными контрольно-кассовой техники. Налогоплательщику нужно предоставить пояснения по факту неполного отражения в налоговой декларации по УСН дохода, полученного в связи с применением ККТ. Расхождения имеют место быть как раз при использовании посреднических схем работы налогоплательщика со своими контрагентами.

Налогоплательщик дает пояснение по ведению деятельности на основании, например, агентских договоров, и применения онлайн-кассы и формирования кассовых чеков. Все кассовые чеки должны содержать обязательные реквизиты, которые перечислены в ст. 4.7 Закона от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ. Помимо общего состава реквизитов, в чеки посредников включаются следующие реквизиты: признак агента или признак агента по предмету расчета; телефон поставщика; данные поставщика; ИНН поставщика.

В случае отсутствия в структуре кассового чека указанных реквизитов к соответствующей товарной позиции вся сумма расчета будет расцениваться как выручка посредника (письмо ФНС от 10.10.2022 № АБ-4-20/13456@). Если сумма вознаграждения выделена отдельно и оплачивается покупателем, сумму вознаграждения отражают в чеке как отдельный предмет расчета без указания признака агента. Если вознаграждение входит в стоимость товаров, указывать сумму вознаграждения

его в чеке отдельно не требуется. Такие разъяснения содержатся в письме ФНС от 21.06.2021 № АБ-4-20/8667. Полученные денежные средства агентом не являются его доходом посредника, с которого нужно считать единый налог. И нет требования о том, что в кассовом чеке всегда отдельной строкой следует указывать вознаграждение посредника. Таким образом, налоговый орган получает информацию онлайн-кассы налогоплательщика, но сумму дохода для целей налогообложения определить не может.

Аналогичные требования поступают в адрес налогоплательщика о расхождении данных по сумме доходов, отраженных в налоговой декларации по УСН с данными банковских выписок. Пояснения могут также быть связаны с посреднической деятельностью. В отличие от онлайн-чека, в котором есть признак «Агент» и налоговому органу доступна эта информация, при совершении безналичных операций идентифицировать денежные средства как полученные по агентской деятельности невозможно.

Выводы

Посредническая деятельность является препятствием автоматизированному расчету единого налога на УСН в связи со сложностью операций, которые связаны с такой деятельностью; здесь возникает необходимость учитывать множество финансовых операций, которые влияют на налоговый расчет. Сложность учета посреднических сделок требует более сложных алгоритмов и программных решений для автоматизации процесса расчета налоговых обязательств.

Чтобы отвечать вызовам цифровой экономики, налоговые администрации должны трансформироваться в адаптивные цифровые платформы, которые смогут проводить налоговые расчеты всех налогов при возникновении налоговой базы у налогоплательщика.

Для успешной реализации автоматизации расчета налогов необходимо учитывать ряд факторов, таких как обучение персонала, защита данных, совершенствование законодательства и технической инфраструктуры. В целом, автоматизация расчета налогов представляет собой перспективное направление развития налоговой системы в России.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ: принят Государственной Думой РФ 16.07.1998 г. [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения 11.02.2024).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ: принят Государственной Думой РФ 19.07.2000 г. [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения 11.02.2024).
3. Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации»: принят Государственной Думой РФ 25.04.2003 г. [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_42359/ (дата обращения 11.02.2024).
4. Письмо ФНС России от 10.10.2022 № АБ-4-20/13456@ «О направлении информации» [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_428630/ (дата обращения 11.02.2024).
5. Письмо ФНС России от 21.06.2021 № АБ-4-20/8669@ «Об особенностях привлечения к административной ответственности». [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_388346/ (дата обращения 11.02.2024).
6. Самкова Н.А., Петухова И. Как применять АУСН. Материал из БСС «Система Главбух». [Электронный ресурс]. URL: <https://1gl.ru/#/document/16/144024/bssPhr99/?of=copy-b4f24fe62c> (дата обращения 11.02.2024).
7. Хритинина О., Сазанский В. Какие сообщения и заявления по транспортному налогу подают организации в ИФНС. Материал из БСС «Система Главбух». [Электронный ресурс]. URL: <https://1gl.ru/#/document/86/663809/bssPhr172/?of=copy-776ad46670> (дата обращения 11.02.2024).
8. Хритинина О., Сазанский В. Какие сообщения, заявления и уведомления по земельному налогу подают организации в ИФНС. Материал из БСС «Система Главбух». [Электронный ресурс]. URL: <https://1gl.ru/#/document/86/663810/bssPhr335/?of=copy-c77a78bede> (дата обращения 11.02.2024).
9. Лебедева Е.С. Автоматизированная система налогообложения // Цифровые трансформации экономики и права: сборник научных тезисов национальной научно-практической конференции. Волгоград, 2022. С. 70-73.