

КЫРГЫЗ РЕСПУБЛИКАСЫНДАГЫ САЛЫК ТЕҢИРҮҮ МЕХАНИЗМИНЕ ЦИФРАЛАШТЫРУУНУН ТААСИРИ

Абдыкалыкова Т. Н.

Эл аралык инновациялык технологиялар университетинин Россия-Кыргыз бизнесте башкарууну автоматташтыруу институтунун окутуучусу, аспирант, t.abdykalykova@mail.ru

Аннотация: Иште салыктык жөнгө салуу ыкмаларын өнүктүрүүнү камсыз кылуу максатында Кыргыз Республикасынын салык органдарынын санариптик трансформациясынын негизги багыттары чагылдырылган. Санариптик экономикадагы өзгөрүүлөрдү башкаруу ошондой эле бул чөйрөнү өнүктүрүү үчүн тоскоолдуктарды түзө турган жана жагымдуу шарттарды түзө турган жөнгө салуучу чечимдерди кабыл алууну талап кылат, ошол эле учурда жаңы технологияларды кеңири колдонуу менен байланышкан тобокелдиктерди азайтат.

Негизги сөздөр: санариптик экономика, санариптештирүү, салыктык башкаруу, электрондук өкмөт, маалыматтык технологиялар, салыктык жөнгө салуунун санариптик трансформациясы.

ВЛИЯНИЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ НА МЕХАНИЗМ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

Абдыкалыкова Т. Н.

Преподаватель, аспирант Российско-кыргызского института автоматизации управления бизнеса Международного университета инновационных технологий, t.abdykalykova@mail.ru

Аннотация В работе отражены основные направления цифровой трансформации налоговых органов Кыргызской республики в целях обеспечения развития методов налогового регулирования. Управление изменениями в сфере цифровой экономики требует формирования и принятия регуляторных решений, которые могут устранить барьеры и создать благоприятные условия для развития этой сферы, одновременно снижая риски, связанные с широким использованием новых технологий.

Ключевые слова: цифровая экономика, цифровизация, налоговое администрирование, электронное правительство, информационные технологии, цифровое преобразование налогового регулирования.

IMPACT OF DIGITIZATION ON THE MECHANISM OF TAX ADMINISTRATION IN THE KYRGYZ REPUBLIC

Abdykalykova T. N.

Lecturer, postgraduate student of the Russian-Kyrgyz Institute of Business Management Automation, International University of Innovative Technologies, t.abdykalykova@mail.ru

Annotation. The work reflects the main directions of digital transformation of the tax authorities of the Kyrgyz Republic in order to ensure the development of tax regulation methods. Managing changes in the digital economy requires the formation and adoption of regulatory decisions that can remove barriers and create favorable conditions for the development of this area, while simultaneously reducing the risks associated with the widespread use of new technologies.

Key words: digital economy, digitalization, tax administration, e-government, information technology, digital transformation of tax regulation.

В современных условиях для налоговых органов в целях исполнения своих основных функций, в том числе в части обеспечения высокого уровня поступлений, денежных средств в бюджетную систему Кыргызской Республики в условиях цифровизации экономики, одной из приоритетных задач становится создание собственной цифровой платформы, вокруг которой будет формироваться экосистема для налогоплательщиков. Налоговые правоотношения в Кыргызской Республике регулируются

Налоговым кодексом и нормативными правовыми актами, принятыми на его основе. К таким актам можно отнести постановления Правительства КР, которые регулируют различные аспекты налоговых отношений, а по некоторым налогам даже устанавливают ставки.

Цифровизация налогового администрирования - это изменение функционирования налоговой системы под влиянием обширного использования современных информационно-коммуникационных технологий. Внедрение новых цифровых технологий представляет собой улучшение обслуживания субъектов налогообложения при сохранении показателей экономической эффективности и гарантию снижения нагрузки на налогоплательщиков при выполнении налоговых обязательств»

На сегодняшний день в Кыргызстане активная политика в области цифровизации налогового администрирования проводится с проявлением особого внимания к автоматизации расчета и уплаты налогов. Подчеркивается, что упрощение дизайна налогов во многих случаях приводит к возникновению экономических искажений. Уже введенные цифровые новации предназначаются для малых или крупнейших юридических лиц, создавая тем самым существенный перекося в сложности налогового регулирования для иных налогоплательщиков. Сделан вывод о целесообразности использования инструмента предварительного заполнения и проверки налоговых деклараций со стороны налоговых органов как одного из направлений совершенствования системы налогового администрирования в Кыргызской Республике. Перспективным является также переход к предоставлению налогоплательщикам мотивированных мнений налоговых органов («налоговых рулингов») по отдельным видам экономических операций. На сегодняшний день существующие механизмы разрешения налоговых споров и правовые стандарты защиты прав налогоплательщиков потребуют трансформации в условиях повышения прозрачности хозяйственных операций для налоговых органов.

Ярким примером взаимодействия между налоговым органом и налогоплательщиком в цифровой среде является режим налогового мониторинга. Этот режим обеспечивает взаимовыгодное сотрудничество налогоплательщика и налоговых органов: в случае обеспечения полного доступа к операциям предприятия вправе устранять правовые несоответствия в удаленном режиме и запрашивать мотивированные мнения о правовых последствиях осуществления сделок, что ведет к снижению риска проверок и осуществлению налогового контроля практически в реальном времени. Ключевой особенностью налогового мониторинга является относительно высокий порог входа для компаний, поскольку функционирование такого мониторинга требует наличия в налоговой администрации значительного числа высококвалифицированных работников. Однако, порог входа для этого режима будет снижаться по мере внедрения цифровых технологий. Режим для самозанятых предполагает возможность уплаты физическими лицами (или ИП) налога с доходов от самостоятельной деятельности полностью в автоматическом режиме. К преимуществам режима можно отнести его алгоритмизацию (расчет обязательств ведется в мобильном приложении без использования ККТ и подачи декларации).

Исходя из успешного опыта администрирования НДС, налоговые органы Кыргызской республики стремятся к сокращению числа выездных проверок и переходу к направлению налогоплательщикам требований по добровольному уточнению своих налоговых обязательств. На наш взгляд, в условиях формирования всё большего объема цифровых данных путем использования онлайн-касс, получения оперативной информации от банков, распространения электронного документооборота (в краткосрочной перспективе) и осуществления инвестиций в постройку центров обработки данных налоговые органы смогут решить и более амбициозную задачу, заключающуюся в практически полном отказе от выездных налоговых проверок

Пределы автоматизации расчета налога на прибыль организаций Порядок исчисления налога на прибыль организаций ставит наибольшее число вопросов при обсуждении перспективы его алгоритмизации. Несмотря на формально простой дизайн, на практике

расчет налога представляет собой сложную задачу в силу особенностей определения затрат, уменьшающих налоговую базу. Теоретически под затратами понимаются документально подтвержденные и экономически обоснованные расходы, то есть расходы, связанные с извлечением соответствующего дохода. Однако экономическая оправданность расходов, прямо не относящихся к извлечению дохода, но связанных с деятельностью организации, может быть установлена только на основе оценочных суждений. К таким видам затрат могут быть отнесены расходы на ремонт имущества в интересах налогоплательщика в условиях отсутствия права собственности на это имущество, проведение бесплатных семинаров для клиентов организации, содержание офиса, иначе говоря, расходы, подтверждаемые неформализованными критериями комфортных условий труда и положительного имиджа организации, на оплату услуг по подготовке документов, которые необходимо представить в налоговые органы, и другие виды расходов. Можно выделить и расходы, описание которых в налоговом законодательстве является фактически открытым. Например, НК КР отмечает, что к материальным расходам налогоплательщика относятся затраты налогоплательщика на «другие» производственные и хозяйственные нужды, такие как проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатация основных средств и «иные подобные» цели. В открытый перечень материальных расходов входят затраты на рекультивацию земель и «иные природоохранные мероприятия». Подобный подход используется и для расходов на оплату труда. К ним, в частности, могут быть отнесены «другие» виды затрат на выплаты, произведенные в пользу работника, предусмотренные трудовым и (или) коллективным договором. Такой подход априори закладывает основу под возникновение спорных ситуаций, так как «другими» видами затрат могут маскироваться выплаченные организацией средства, представляющие собой доходы, облагаемые иным образом (например, дивиденды)

При определении оправданности (обоснованности) осуществления налогоплательщиками своих экономических операций налоговыми органами может использоваться общее правило борьбы с уклонением от уплаты налогов (концепция наличия деловой цели). Этот механизм в высшей степени субъективен, поскольку предусматривает определение того, является ли неуплата (неполная уплата) налога или зачет (возврат) налога основной целью совершения сделки. Исходя из того, что указанный вопрос каждый раз решается на основе анализа конкретных фактов и обстоятельств, ответить на него с помощью заранее разработанных алгоритмов не всегда возможно. Классическим примером такой ситуации является выстраивание определенной структуры бизнеса и ее связь с налоговым планированием: например, дробление бизнеса, выделение отдельного предприятия, имеющего право на льготный режим (упрощенная система налогообложения, льготы для предприятий, относящихся к отрасли информационных технологий, и пр.), объединение предприятий в консолидированные группы налогоплательщиков и др. Несмотря на усилия налоговых органов по формулированию рекомендаций, указывающих на неправомерный характер дробления бизнеса или выделения отдельного предприятия, имеющего право на льготный режим, подобные схемы остаются в числе самых распространенных способов оптимизации налогообложения. Возникают вопросы и при использовании специальных правил по борьбе с уклонением от уплаты налогов при трансфертном ценообразовании. Например: по данным исследования Фонда имени Фридриха Эберта в Кыргызстане, доля теневой экономики в стране 25–50 процентов. В таких условиях говорить о каком-либо устойчивом росте не приходится. По некоторым данным, на неформальном рынке труда заняты 71,8 процента работников страны. Наибольшая доля неформально занятых в торговле, сфере услуг и строительстве. На сегодня остро стоит вопрос об упрощении налогового администрирования и проблемах со сдачей налоговой отчетности. Самые простые налоговые режимы действуют в ближневосточных и азиатских государствах. Например, в Саудовской Аравии и Катаре платят только четыре налога, общая ставка которых 11,3 процента коммерческой прибыли. В ОАЭ пять налогов, которые «забирают» 15,7 процента прибыли. В Катаре на оформление

налоговых документов уходит в среднем 36 часов в год. Предпринимателям КР приходится тратить нескольких недель. Мы думаем, что именно сложное налоговое администрирование влияет на высокий показатель теневой экономики в КР. Виной тому в том числе большая налоговая нагрузка и необходимость постоянно сдавать какие-то отчеты. Сегодня в КР семь видов обязательных налоговых платежей, общая ставка которых составляет 29 процентов доходов (коммерческой прибыли) предпринимателей. Это НДС, акциз, налог с продаж, подоходный, налог на недра, на прибыль, на имущество. Только представьте — почти треть прибыли бизнес должен отдать государству. С начала 2022 года на работу с ККМ перешли более 20 тысяч субъектов предпринимательства. Сейчас в стране используют более 52 тысяч ККМ, что в 2,4 раза больше, чем в 2021-м. Но этого недостаточно. Если в Казахстане, Беларуси и Армении одна ККМ приходится на 30 человек, то в Кыргызстане — на 134 человека. «Работу по внедрению ККМ продолжают. Но ответственным госорганам следует подумать, как заинтересовать предпринимателей, какие льготы им можно предоставить», — отметили в Международном деловом совете. По этим видам налогов предпринимателям приходится сдавать до 71 отчета в год. Сюда включены ежемесячные, ежеквартальные и годовые отчеты. На их подготовку и сдачу уходит масса времени. Добавьте сюда и то, что периодически предприниматели сталкиваются с проблемами при сдаче отчетов. Каждый бухгалтер знает, что порой приходится потратить не один день, чтобы сдать их.

В современных условиях для налоговых органов в целях исполнения своих основных функций, в том числе в части обеспечения высокого уровня поступлений денежных средств в бюджетную систему Кыргызской республики в условиях цифровизации экономики, одной из приоритетных задач становится создание собственной цифровой платформы, вокруг которой будет формироваться экосистема для налогоплательщиков. Представляется трудным для налогового администрирования определение того, являются ли цены, использованные в хозяйственной операции между взаимозависимыми лицами, рыночными, другими словами, соблюдается ли в таких взаимоотношениях принцип взаимодействия «на расстоянии вытянутой руки». Очевидно, что применение больших данных для анализа экономической конъюнктуры и построения моделей ценообразования, в том числе гедонических, может помочь при определении, являются ли соответствующие сделки заключенными «на расстоянии вытянутой руки». Однако без применения оценочных суждений, включая судебные решения, многие ситуации не могут быть должным образом квалифицированы.

С учетом многочисленных практических проблем, возникающих вследствие сложности исчисления налога на прибыль, в научной литературе часто предлагается замена этого налога налогами на потребление, в том числе различными модификациями налога на добавленную стоимость, налогом на денежный поток и т. д. Однако все эти предложения, упрощая технику налогообложения, отдаляют налогообложение прибыли организаций от налогообложения «экономической прибыли», искажая тем самым условия конкуренции между компаниями с разным уровнем прибыльности. Другими словами, все сложности и тонкости расчета налога на прибыль, существующие в реальной жизни, возникают из компромисса между издержками налогового администрирования, в том числе с целью противодействия уклонению от уплаты налогов, и необходимостью учета важных особенностей бизнеса, позволяющих сделать налог справедливым и нейтральным.

Перспективы цифрового развития налогового администрирования в Кыргызстане: выбор оптимального направления. Наблюдаемые тренды развития налогового администрирования в Кыргызстане позволяют предположить, что цифровое налоговое взаимодействие, связанное с автоматизацией определения и исполнения налоговых обязательств, будет интенсивнее всего развиваться прежде всего для малых и крупнейших налогоплательщиков. Следование политике увеличения охвата крупных налогоплательщиков инструментом налогового мониторинга (путем дальнейшего снижения ограничений на их размеры) по созданию налоговой определенности для

транснациональных компаний усилит предсказуемость поступлений в бюджет налоговых доходов — с учетом важности таких компаний для национальной экономики. Развитие специальных режимов (с перспективой расширения на большее число экономических субъектов) позволит приблизиться к автоматизированному налоговому администрированию малых налогоплательщиков. Такой сценарий является выгодным как для них, так и для налоговых органов, поскольку налогоплательщики легализуют свою деятельность при очень невысокой налоговой нагрузке без привлечения налоговых экспертов (консультантов и бухгалтеров), а налоговые органы обеспечивают бюджету приток стабильных доходов без необходимости углубленного экономико-правового анализа совершаемых сделок. Одновременное распространение обеих моделей налогообложения в относительно короткой перспективе натолкнется на объективные пределы использования. Целесообразность применения налогового мониторинга для налоговых органов определяется соотношением выгод от улучшения налогового контроля и затратами на его осуществление, в том числе в контексте необходимости увеличения количества квалифицированных кадров, способных выдвигать и аргументировать оценочные суждения и оперативно регулировать потенциальные споры и разногласия с налогоплательщиком. Налогоплательщики тоже могут соизмерить выгоды от большей предсказуемости и определенности взаимодействия с налоговой службой с расходами на внедрение системы мониторинга. Границы использования двух рассмотренных инструментов очерчивают третью группу налогоплательщиков, особенностью которой является как невозможность использования налогового мониторинга (в силу многочисленности этой группы и, соответственно, высоких затрат со стороны налоговой службы), так и преимущественная не рутинность совершаемых ими экономических операций, вызывающая трудности алгоритмизации исчисления налоговых обязательств и необходимость использования человеческих ресурсов.

На первый взгляд, в целях устранения искажений в условиях ведения бизнеса полная автоматизация налоговых отношений для указанных налогоплательщиков может быть эквивалентно актуальной. Однако, как отмечено выше, по мере усложнения деятельности налогоплательщиков справедливое определение их налоговых обязательств в автоматическом режиме не всегда возможно, так как для этого потребуется более пристальный анализ со стороны налоговых органов специфики совершаемых налогоплательщиками операций на разных стадиях налогового контроля. Планирование сделок налогоплательщиком (налоговое планирование). Этот этап включает планирование операций с учетом их налоговых рисков и последствий, а также разработку учетной политики для целей налогообложения. Роль человека на этом этапе является ключевой и, вероятно, останется такой и в будущем. Это соотношение верно, пока на льготный режим переходят налогоплательщики, находившиеся до этого в тени, а не те, для кого переход связан с маскировкой трудовых отношений гражданско-правовыми договорами и необоснованным сокращением налоговых обязательств. Специальные модели могут быть использованы для планирования и прогнозирования налоговых последствий сложных операций. Однако оценка налоговых рисков, вероятно, останется функцией налоговых юристов и консультантов с учетом индивидуальных особенностей конкретных операций и необходимости глубокого анализа их правового контекста. Совершение экономических действий и операций и отражение их в учете. Этот этап включает заключение сделок, бухгалтерский и налоговый учет их последствий на основе классификации операций в соответствии с нормами налогового права, подготовку сопроводительных документов, обосновывающих налоговую позицию.

Несмотря на то, что автоматизированное право уже сегодня может эффективно решать отдельные налоговые задачи, роль человека, на наш взгляд, останется ключевой для корректной налоговой классификации и формирования налоговой позиции в отношении сложных операций. Подача налоговой декларации. Этап включает заполнение деклараций на основе данных учета, выполнение прочих требований налоговой отчетности и

предоставление документации в налоговые органы. Роль алгоритмов на этом этапе ожидаемо будет увеличиваться. Преимущественно могут использоваться автоматизированные системы проверки правильности заполнения и оформления декларации вплоть до ее заполнения самим налоговым органом на основе данных налогоплательщика. Проверка налоговой декларации (налоговый контроль). Данные об исчисленных и уплаченных суммах налоговых обязательств проверяются с точки зрения корректности налогового учета, наличия необоснованной налоговой выгоды и схем по уклонению от налогообложения, анализируются индикаторами налоговых рисков. Фактически уплаченные налогоплательщиком налоги могут быть сопоставлены с ожидаемыми суммами поступлений от налогоплательщика с учетом его экономических показателей и поступлений от аналогичных налогоплательщиков. По нашему мнению, на этом этапе роль моделей и алгоритмов в будущем, вероятно, будет увеличиваться, а человек будет подключаться только в особо сложных и спорных ситуациях. Урегулирование споров. В настоящее время на этом этапе роль специалистов является ключевой, поскольку данный процесс представляет, по сути, человеческое взаимодействие и состязание сторон, основанное на их правовых позициях, аргументах и перспективах защиты этих позиций в суде. В случае развития цифрового подхода к налоговому администрированию внедрить алгоритмы на этом этапе будет сложнее всего с учетом того, что нормы Цифровизация налогового администрирования в Кыргызстане: возможности и риски права, используемые при урегулировании споров, зачастую носят субъективный характер. В силу представленных особенностей более перспективным по сравнению с радикальным подходом к цифровой трансформации налогового администрирования и комплаенса с массовой автоматизацией расчета налогов представляется следование эволюционному сценарию, предусматривающему не масштабную замену людей математическими моделями в налоговых отношениях, а эффективное взаимодействие цифровых алгоритмов и налоговых профессионалов со стороны государства и налогоплательщика. Таким образом, в качестве актуального направления развития налогового администрирования в Кыргызстане можно выделить переход к предварительному заполнению и проверке (одобрению) налоговых деклараций налоговыми органами с использованием цифровых алгоритмов.

Выводы

Цифровизация и автоматизация процессов исполнения налоговых обязательств и контроля их правильности актуализируют множество вопросов, ответы на которые предстоит найти налоговым органам, налогоплательщикам и научному сообществу. В заключение перечислим основные развилки, которые предстоит пройти. Во-первых, переход к автоматизированному исполнению налоговых обязательств невозможен без существенного упрощения и изменения дизайна применяемых налогов. Насколько новые подходы будут соответствовать принципам оптимального налогообложения, обеспечивать простоту, определенность и равенство налогов, а также восприниматься обществом в качестве справедливых — вопрос открытый. Во-первых, вероятно, придется выбирать между более простыми и удобными в администрировании налогов или более сложными, но менее искажающими экономические решения. Во-вторых, в связи с наличием ответственности налогоплательщиков и существенными санкциями за налоговые правонарушения, закрепленными в действующем законодательстве, в результате цифровой трансформации системы налоговых отношений неминуемо возникнет вопрос соблюдения баланса между частными и публичными интересами. Например, если налогоплательщик не участвует в процессе расчета своих налоговых обязательств и принимает расчет, сделанный налоговыми органами, он не может быть подвержен и санкциям, если налоговый орган допустил ошибку. Связанным вопросом является механизм разрешения споров, возникающих в случае несогласия налогоплательщика с автоматически рассчитанными

обязательствами. Таким образом, необходимо будет переосмысление подхода к налоговой ответственности, защите прав налогоплательщика и разрешению налоговых споров в условиях цифровой прозрачности и увеличения объема данных, доступных государству. В-третьих, возникает вопрос об оптимальной скорости и приоритетных направлениях цифровой трансформации налоговых отношений. Необходимым является соблюдение баланса между различными группами налогоплательщиков (в частности, малым, средним и крупным бизнесом, предприятиями разных отраслей). Объективной причиной, затрудняющей выбор оптимальной стратегии цифрового развития налогового администрирования, являются различия в уровнях сложности экономических операций и готовности к цифровизации налоговых отношений для разных групп налогоплательщиков.

Список использованной литературы

1. Закон Кыргызской Республики от 29 апреля 2002 года № 76 «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 22.05.2015 г.).
2. Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 18 января 2022 года № 3.
3. Биймырсаева Э. М. Методология инновационной экономики Кыргызстана и ее учетно-аналитическое обеспечение [Текст]/ Э. М. Биймырсаева // Учет и контроль» электронный научно-практический журнал-2022- № 2-1 –С.20-26.
4. Биймырсаева Э. М. Creation of an Optimization Mechanism to Increase the Economic Potential of an Enterprise [Текст]/ Э. М. Биймырсаева, М.Р.Шамсутдинова, Е.А. Астраханцева, И.В. Миргалеева, В.Г. Игнатъев// Lecture Notes in Networks and Systems 2021-12-22 volume = {245},pages = {869 -878} DOI: 10.1007/978-3-030-77000-6_103 EID: 2-s2.0-85120909736 Part of ISSN: 23673389 23673370. <https://www.elibrary.ru/emgghj>
5. Биймырсаева Э.М. Учетная политика и анализ инновационной деятельности предприятий в соответствии с МСФО[Текст]/ Э.М. Биймырсаева// Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии-2021- № 3(34) – С.40-43. <https://www.elibrary.ru/contents.asp?id=48113348>
6. Биймырсаева Э. М. Электронная отчетность в инновационной экономике КР[Текст]/ Э. М. Биймырсаева, Курбонбеков Н.А., Сетеков Н.М.// Наука и инновационные технологии-2021 1(18) –С.41-47. [http://sit.net.kg/release-archive/1/2021\(18\)](http://sit.net.kg/release-archive/1/2021(18))
7. Суйналиева Н. К. Современные тенденции развития систем автоматизированного бухгалтерского учета Наука и инновационные технологии ISSN 1694-7762. №2/2020(15) – Бишкек, 2020, - С. 242-248
8. Хусаинова Э. Ю., Суранаев Т. Дж. Применение риск-ориентированного подхода при организации деятельности современного внутреннего аудита. «Наука и инновационные технологии Научный и информационный журнал № 2\2020
9. Вашкевич А. М. Автоматизация права: право как электричество. М.: Симплоер, 2019. 256 с. 2.
10. Теория, методология и эволюция понятий инновационного развития рыночной экономики [Текст] / Э. М. Биймырсаева, Н. К. Суйналиева, Э. Ю. Хусаинова // Экономика и управления, проблемы и решения. – 2020. - №10 том 5 (106). – С. 3 – 6