

Косица Ольга Алексеевна -
*адъюнкт Национального университета
Государственной налоговой службы Украины*

О совершенствовании правового регулирования информационного обеспечения в сфере налогообложения

***Аннотация.** Статья посвящена рассмотрению необходимости усовершенствования правового регулирования информационного обеспечения в сфере налогообложения. Рассматриваются принципы информационного обеспечения в сфере налогообложения, которые должны быть отображены в законодательстве. Также определены направления усовершенствования правового регулирования информационного обеспечения в сфере налогообложения. Исследуется необходимость учреждения и внедрения института налоговой тайны.*

***Ключевые слова:** информационное обеспечение, принципы информационного обеспечения, налоговая информация, налоговая тайна.*

***Annotation.** The article deals with the need to improve the legal regulation of information management in the field of taxation. Discusses the principles of information management in the area of taxation, to be displayed in the legislation. Also identified areas of improvement of legal regulation of information management in the field of taxation. We investigate the need for the establishment and implementation of the Institute of tax secrecy.*

***Key words:** provision of information, the principles of information security, tax information, tax secrecy.*

Основной задачей государства является защита интересов отечественного бизнеса на международной арене, содействие повышению инвестиционной привлекательности национальных предприятий для иностранных партнеров и высоких социальных стандартов для населения.

Исходя из данной задачи, деятельность Министерства доходов и сборов Украины, созданного из двух государственных служб - таможенной и налоговой [1], в первую очередь направлена на обеспечение нормативно-правовой базой своей деятельности, внесение соответствующих изменений в законы и другие нормативно-правовые акты, в том числе, что касается информационного обеспечения административной деятельности в сфере взимания налогов.

Исходя из данной проблемы, учеными и практиками в сфере налогообложения нет единой точки зрения, касающихся основных задач совершенствования информационного обеспечения функционирования налоговых органов. Так, В.В. Подолян, изучая проблемные вопросы информационного обеспечения, выделил такие основные задачи данной деятельности: создание информационной системы поддержки принятия решений при управлении налоговыми органами районов, городов, областей; разработка специальных моделей (модели обнаружения фиктивного предпринимательства и конвертационных центров; модели оценки базы; модели планирования налоговых поступлений; модели прогнозирования точности и достоверности выполнения планов налоговых поступлений; модели управления персоналом налоговых органов и другие) [2, с. 188]. В свою очередь А.П. Чередниченко рассматривает усовершенствования информационного обеспечения налоговых органов, прежде всего, с позиции усиления налогового контроля, для чего на основании обобщения результатов проведения экспертиз по вопросам налогообложения им было обнаружено пятнадцать основных признаков недостатков при проведении налоговых проверок, систематизированы причины неудовлетворительного качества результатов проверок и предложены рекомендации по их совершенствованию [10].

Исходя из анализа научных взглядов, а также положений законодательства, нами предложен ряд принципов информационного обеспечения административной деятельности в сфере взимания налогов, которые, должны быть отражены в правовом регулировании:

- законность - участники налоговых отношений осуществляют операции с информацией в соответствии с нормами закона;

- реальная доступность информации, в соответствии с законодательством является открытой для налоговых органов, должна фактически быть доступной. Перечень информации, которая недоступна для налоговых органов и граждан должен быть исчерпывающим. Так, органы

государственной власти должны поддерживать собственные информационные ресурсы в актуальном состоянии, расширять возможности доступа к ним;

- сокращение количества транзакций - процессы обмена информацией с участием налоговых органов должны быть построены так, чтобы минимизировать число необходимых для передачи информации транзакций устранить дублирование создаваемых различными субъектами информационных ресурсов;

- обеспечения сохранности и достоверности информации - закрепление процедур восстановления информации в случае ее потери в одном из ресурсов, устранение коллизий между ресурсами. Юридически значимая информация, которая представляется в налоговые органы, должна быть предварительно проверена лицом, предоставляющим ее;

- полнота и своевременность предоставления информации - установление на законодательном уровне сроков (периодичности) передачи информации, а также прямое закрепление меры ответственности за нарушение данных сроков. Данный принцип также означает, что субъект должен предоставить исчерпывающую информацию, которая относится к тем вопросам, обязанность раскрытия которых установлено законом;

- неповторяемость предоставленной информации – запрет на истребование и представление ранее переданных данных;

- необходимость и достаточность информации - предоставленная информация должна быть пригодной для принятия решений, в том числе управленческих, согласно цели деятельности, функций и полномочий;

- удобство информации для использования - данные должны собираться, храниться и предоставляться в максимально пригодной для работы с ними, логической и лаконичной форме;

- равноправие форм документов - равноправие бумажных и электронных документов. Каждый документ, который попадает в налоговый

орган, должен сохранять юридическую силу при переводе из одной формы в другую;

- сохранение налоговой тайны. Указанные принципы являются общими для предоставления информации любыми участниками налоговых отношений: государственными органами, субъектами хозяйственной деятельности, третьими лицами, иными подразделениями Министерства доходов и сборов Украины.

Упомянутые принципы, а также особенности информационного обеспечения, позволяет нам выделить основные направления совершенствования информационного обеспечения административной деятельности в сфере взимания налогов, в том числе на законодательном уровне, а именно:

- закрепление правового статуса информации из информационных систем;

- закрепление исключительно Налоговым кодексом Украины оснований для направления запроса налогоплательщикам;

- унификация порядка предоставления информации правоохранительным органам;

- модернизация института административной ответственности, в частности ответственности за правонарушения в информационной сфере;

- уменьшение перечня обязательных реквизитов, из-за не заполнения которых декларация может быть не принята;

- вопросы адаптации к изменениям в налоговом законодательстве;

- создание и нормативное регулирование института налоговой тайны.

Следует отметить, что хотя в действующем уголовно-процессуальном законодательстве прямо не указывается на процессуальный статус информации, полученной из информационных систем органов доходов и сборов Украины, такая информация является достоверной и актуальной для выявления и расследования налоговых преступлений.

Достоверность такой информации, при необходимости также

устанавливается в процессе расследования и во многих случаях является бесспорной, особенно когда это касается информационных систем с автоматической регистрацией. Такое свойство, как допустимость, приобретает именно действиями по выявлению информации и исключения ее из определенной информационной системы, а также обусловлена правовой регламентацией Налогового Кодекса Украины [11] представления информации налогоплательщиками, ее сбора, получения, обработки и использования для нужд служебной деятельности органов доходов и сборов и подразделения налоговой милиции.

Особое место среди информационных потоков государства занимает документооборот между органами исполнительной власти. Автоматизированные системы хранения и обработки информации государственных органов формировались по отраслевому принципу, в связи с этим при организации информационного взаимодействия между органами власти наряду с техническими проблемами возникают проблемы организационно-правового характера.

Таким образом, возникает необходимость выработки нового подхода в органах государственной власти к правовому регулированию межведомственного информационного обмена, который сегодня характеризуется несогласованностью и отсутствием четкой управляемости, нежеланием ведомств предоставлять своевременную налогово значимую информацию.

Факторами, которые затрудняют процессы обмена налоговой информацией между государственными органами являются:

- существование различных форм документов, регламентирующих обмен информацией между органами государственной власти;
- наличие различных уровней обмена информацией: центральный, областной, районный;
- наличие различных форматов передачи информации;
- различные сроки и пути передачи информации между органами

государственной власти;

- отсутствует координация действий органов исполнительной власти при формировании ведомственных классификаторов и справочников;

- обмен информацией осуществляется, как правило, на основании двусторонних соглашений между участниками информационного процесса;

- отсутствуют единые форматы обмена данными;

- отсутствуют правовые нормы, регламентирующие обмен информацией.

Рассматривая вопрос предоставления доступа к информации, следует согласиться с мнением одного из выдающихся ученых в области информационного права И.В. Аристовой, которая в своих работах предлагает принять Закон Украины «О праве на информацию», в котором следует закрепить основы информационной системы в стране, дать нормативную характеристику информации и ее видов, определить права и обязанности субъектов информационных отношений [3, с. 230]. Мы согласны с мнением, что принятие указанного закона будет способствовать совершенствованию процедуры предоставления информации.

Анализируя данный вопрос, следует также отметить мнение А.В. Соколова, который изучая развитие информационного обеспечения системы государственного управления, отмечает, что стратегия Европейского Союза имеет откровенно социальную направленность и предоставляет приоритетную роль информационной сфере. На пути интеграции Украины в мировое сообщество встали задачи формирования единого эффективного информационного пространства государственного управления, а также механизмов его обеспечения [4].

Также хочется отметить, что в научной литературе [5], по нашему мнению, в полной мере разработана Концепция организационно-правового обеспечения электронного налогообложения в Украине. В соответствии с которой предложено проекты нормативных актов по совершенствованию правового обеспечения электронного налогообложения, имеющие научную,

так и практическую значимость и дадут возможность урегулирования электронных экономических отношений, обеспечения надлежащего налогообложения электронной коммерции и увеличение базы налогообложения.

Отметим, что электронное налогообложение – это нормативно-урегулирована, динамическая, экономическая обоснована и целесообразна, синтезированная система автоматизированного – путем применения средств информационно-коммуникационного обеспечения – установление налогового обязательства, определение налоговой базы, учета налогоплательщиков, подготовки и подачи электронной отчетности и других составляющих администрирования налогов с целью его упорядочения и совершенствования, создания условий для дальнейшего перспективного развития информационных отношений в сфере налогообложения.

Основным направлением совершенствования информационного обеспечения органов доходов и сборов является разработка и внедрение архитектуры единой распределенной базы данных, которая будет охватывать хранилище данных Министерства доходов и сборов Украины, хранилище данных в областях, оперативные базы данных в районах. В такой модели баз данных районного уровня и хранилище данных областного и государственного уровней связаны между собой единым депозитарием и информационными потоками. Введение распределенных хранилищ данных позволит: реорганизовать процессы администрирования налогов по функциональному принципу при существенном снижении трудозатрат персонала на выполнение рутинных информационных процедур – таких, как подготовка и строительство аналитических и статистических отчетов; свести к минимуму, а со временем и исключить дублирующие операции с бумажными документами, выполнение трудоемких обслуживающих и сервисных информационных операций [6, с. 185].

Кроме того, полная и своевременная информация крайне необходима для выполнения работниками органов доходов и сборов своих

функциональных обязанностей. Показатели деятельности налоговых органов предоставляют необходимую информацию для принятия соответствующих управленческих решений, как на центральном уровне, так и на местах. С целью решения неотложных задач Министерство доходов и сборов Украины проводит работу по созданию информационно-аналитической системы на базе современных информационных технологий.

Хранилище данных должно представлять собой многофункциональную систему для сбора, обработки, хранения и представления конечному пользователю всего объема информации. Таким образом, хранилище данных выполнять следующие функции: обеспечение информационных потребностей пользователей, сбор данных из различных информационных источников (внутренних и внешних); очистки данных; интеграция данных в логические модели по определенным предметным областям; загрузка данных в хранилище данных, сохранение больших объемов информации; выполнения произвольных запросов к данным в хранилище данных в режиме реального времени, подготовка регламентных отчетов, формирование информации различного уровня сложности и детализации в произвольной форме, выполнение задач сложного анализа информации, моделирования и прогнозирования различных ситуаций в системе налогообложения представления информации конечному пользователю, обеспечение защиты информации от несанкционированного доступа и разрушения, контроль качества первичных данных и, как следствие, улучшение администрирования налогов органами доходов и сборов; администрирования хранилища данных; постоянное развитие и совершенствование [7, с. 288].

Для защиты информационного обеспечения деятельности в сфере налогообложения ученые предлагают разработать институт налоговой тайны. Под налоговой тайной понимается информация, которая недоступна общему кругу лиц, о налогоплательщиках, налоговых правонарушениях, налоговых информационных системах, сведения из этих систем, которые известны работникам органов доходов и сборов Украины и другим органам

исполнительной власти [8]. Что же касается институт налоговой тайны, то он является комплексным правовым институтом и содержит нормы не только налогового, но и информационного, административного, уголовного и других отраслей права, однако именно в Налоговом кодексе Украины целесообразно было бы определить четкий перечень налоговой информации, которая является информацией с ограниченным доступом и на которую распространяется режим налоговой тайны [9].

С указанным мы в полной мере согласны, также отметим, что разглашения налоговой тайны необходимо ввести соответствующую ответственность, в виде административной, а в некоторых случаях уголовную ответственность.

Анализ национального законодательства Украины, которым обеспечивается охрана и защита информации показывает, что режим налоговой тайны должен распространяться на информацию, которая составляет государственную, служебную, коммерческую, банковскую, нотариальную, аудиторскую, адвокатскую, страхование и другие определенные законодательством Украины тайны.

Исходя из указанного, основными направлениями правового регулирования института налоговой тайны являются: необходимость выделения двух видов налоговой информации: налоговая информация с ограниченным доступом и открытая налоговая информация; распространение режима налоговой тайны только на налоговую информацию с ограниченным доступом; закрепление Налоговым кодексом Украины систематизированного перечня налоговой информации, которая является информацией с ограниченным доступом.

Проведенное нами исследование, дает возможность утверждать, что эти и другие предпосылки дают основания считать, что отечественная информационная сфера находится в состоянии активного становления и при определенных условиях может стать фундаментом развития информационного общества в Украине.

Список использованных источников

1. Положення про Міністерство доходів і зборів України: Указ Президента України від 18.03.2013р. № 141/2013 // Офіційний вісник України. – 2013 р. – № 22. – стор. 9. – ст. 739.
2. Подолян В.В. Анализ моделей и методов информационного обеспечения функционирования налоговых органов / В.В. Подолян // Модели управления в рыночной экономике: сборник научных трудов, вып.12, ДонНУ, Донецк. – 2009. – 256 с.
3. Арістова І.В. Державна інформаційна політика: організаційно-правові аспекти / За заг. ред. Бандурки О.М.: Монографія. – Харків: Вид-во Ун-ту внутр. справ, 2000. – 368 с.
4. Соколов А.В. Розвиток інформаційного забезпечення системи державного управління: автореф. дис. канд. наук з д. у.: 25.00.02 / А.В. Соколов; Академія муніципального управління. – Київ, 2010. – 20 с.
5. Електронне оподаткування: сутність та перспективи застосування: монографія / Мельник П.В., Новицький А.М., Долгий О.А., Ріппа С.П. та ін.; за заг. ред. П.В. Мельника. – Ірпінь: Національний університет ДПС України, 2010. – 332 с.
6. Крисоватий А. Діалектика трансформації податкової політики України контексті європейської інтеграції / А. Крисоватий, Т. Кошук // Журнал європейської економіки. – 2007. – Т.3. – №1. – С.185-188.
7. Інтелектуальні технології моделювання в інформаційно-аналітичній системі державної податкової служби: монографія / [за заг. ред. Л.Л. Тарангул]. – К.: Алерта, 2010. – 358 с.
8. Коваль В.Ф. Основні напрями модернізації взаємодії структурних підрозділів ДПС в інформаційній сфері / В.Ф. Коваль, В.І. Теремецький // Вісник Вищої ради юстиції. - №2 (10). – 2012. – С. 142-157.
9. Бабин И.И. Правовое регулирование налоговой тайны по законодательству Украины / Научный вестник Черновицкого университета. – 2012. – Выпуск 618 (Правоведение). – С. 98-101.
10. Чередніченко А.П. Податковий контроль в умовах трансформаційної економіки України: [моногр.] / А.П. Чередніченко. – К.: ТОВ „Видавництво „Аспект-Поліграф”, 2005. – 204 с.
11. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року // Офіційний вісник України від 10.12.2010. – 2010. - № 92. - Том 1, С.9. – Ст. 3248.

Косица О. А. О совершенствовании правового регулирования информационного обеспечения в сфере налогообложения/ О.А. Косица // Право и политика. - Бишкек, 2014. – № 1. – С. 190-193.