DOI: 10.15826/jtr.2015.1.1.002
УДК 351.71:004

Л. А. Матвейчук , канд. экон. наук, докторант,
г. Киев, Украина

ВНЕДРЕНИЕ ЭЛЕКТРОННОГО УПРАВЛЕНИЯ В ПРАКТИКУ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

Аннотация. В условиях глобализации национальных экономик использование информационно-коммуникационных технологий в государственном менеджменте является одним из наиболее важных элементов эффективного государственного управления, механизмом реализации которого выступает электронное правительство. В настоящее время требуется углубленный анализ сущностных характеристик электронного правительства и входящего в него электронного государственного управления налогообложением (электронного налогообложения) и его прикладных аспектов на основе опыта информационно-развитых стран — поэтому данное исследование является весьма актуальным. В статье проводится анализ развития электронного правительства стран мира на основе наиболее авторитетных международных оценок: технологической зрелости государств в сфере электронного правительства по индексу развития электронного правительства и готовности стран к сетевому будущему по индексу сетевой готовности. Проанализированы данные показатели по странам мира, а также государств на постсоветском пространстве. Отмечена высокая позиция Эстонии в мировом рейтинге и первое место в международном рейтинге по развитию технологии электронного правительства среди бывших республик Советского Союза. Исследовано современное состояние электронного государственного управления налогообложением Эстонии, раскрыта его практическая значимость, обоснованы преимущества использования информационных и коммуникационных технологий в налоговой сфере. Акцентировано, что построение в Эстонии одной из лучших прогрессивных моделей электронного правительства Европы удалось благодаря государственной поддержке и выделению развития информационно-коммуникационных технологий в разряд первоочередных задач правительства и общества. Учитывая существование информационного и телекоммуникационного разрыва между государствами, очевидна необходимость исследования сильных сторон в сфере электронного налогообложения для обоснования налоговой политики и стратегии развития стран.

Ключевые слова. Электронное правительство; электронное государственное управление налогообложением; индекс развития электронного правительства; индекс сетевой готовности; электронное налогообложение; информационно-коммуникационные технологии; налогово-таможенный департамент; налоговые услуги.

Введение. На сегодня актуальным вопросом в сфере государственного управления налогообложением является поиск эффективных инструментов формирования открытой и прозрачной государственной службы в контексте современных трансформационных процессов и имеющихся возможностей информационно-коммуникационных технологий (ИКТ). Одним из таких инструментов является электронное государственное управление налогообложением, которое обеспечивает новые формы коммуникации между бизнесом и властью, беспрепятственный доступ к публичной информации и способствует участию граждан и субъектов хозяйствования в выработке и внедрении государственной налоговой политики. Поэтому в этом контексте целесообразно исследовать системы электронного государственного управления налогообложением зарубежных стран-лидеров в области электронного правительства (э-правительства).

[1] ***Матвейчук Людмила Александровна*** — кандидат экономических наук, докторант Национальной академии государственного управления при Президенте Украины, г. Киев, Украина (03057, г. Киев, ул. Эжена Потье, 20); e-mail: sla.kpnv@gmail.ru

Повышение эффективности государственного управления налогообложением, применение новых механизмов налогового менеджмента обусловлено модернизацией национального хозяйства, развитием информационной экономики и происходящей глобализацией, поэтому и не возникает сомнений в актуальности данного вопроса.

Анализ последних исследований и публикаций. Изучению мировой практики электронного правительства посвящены исследования экспертов Организации Объединенных Наций (ООН), Всемирного экономического форума[2] и других мировых организаций [1; 2].

Составной электронного правительства является электронное налогообложение, которое взаимосвязано с развитием информационного общества и заслуживает особого внимания со стороны ученых и практиков именно сегодня — во время формирования открытого и прозрачного публичного управления и в условиях глобализации стран (рис.1).

Исследование взаимосвязи процессов инновационного и информационного развития общества, его влияния на государственное управление находится в плоскости междисциплинарных исследований (рис. 2) и требует немалых усилий для обработки научных материалов, которые накоплены в трудах экономистов, политологов, философов, социологов и других ученых.

[2] The Global Information Technology Report 2012 // World Economic Forum 2012. — URL : http://www3.weforum.org/docs/Global_IT_Report_2012.pdf; The Global Information Technology Report 2013 // World Economic Forum 2013. — URL : http://www3.weforum.org/docs/WEF_GITR_Report_2013.pdf; The Global Information Technology Report 2014 // World Economic Forum 2014. — URL : http://www3.weforum.org/docs/WEF_GlobalInformationTechnology_Report_2014.pdf.

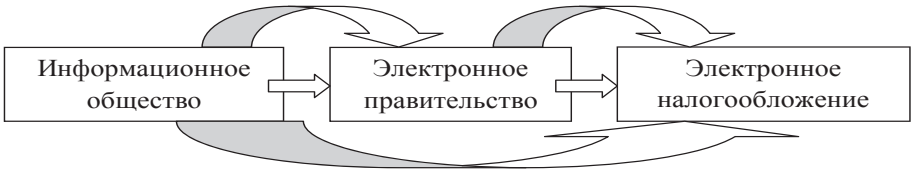

Рис. 1. Взаимосвязь системы электронного налогообложения

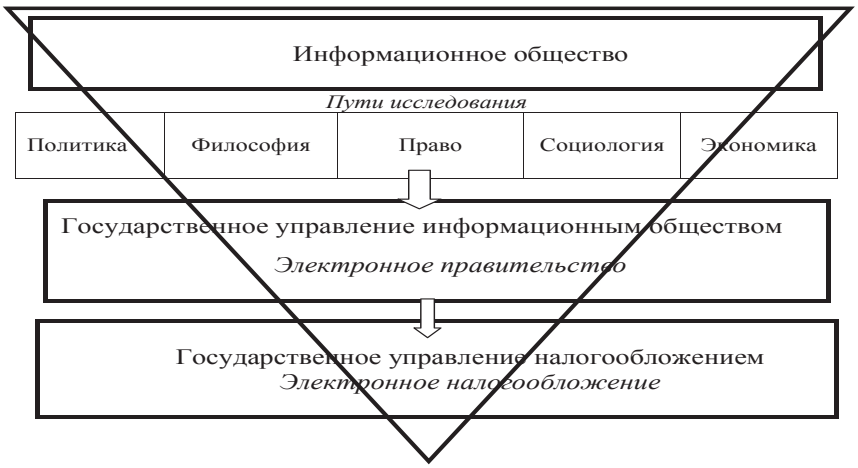

Рис. 2. Схема исследования государственного управления налогообложением в процессе развития информационного общества

Проблематика государственного управления налогообложением в процессе развития информационного общества страны разработана значительно меньше, чем направление электронного правительства. Современным механизмом государственного управления в сфере налогов, который формируется под влиянием информационного общества, является электронное налогообложение. Данное направление исследовали как в Национальном университете государственной налоговой службы Украины (А. А. Долгий, П. В. Мельник, А. Н. Новицкий, С. П. Риппа [3], Л. Л. Тарангул [4]), так и в вузах других стран (см. напр.: [5–10]).

Исследуя тему электронного налогообложения, следует раскрыть это понятие. Впервые среди украинских ученых определение данной категории раскрыл А. Н. Новицкий: «электронное налогообложение — это нормативно-урегулированная, динамическая, экономически обоснованная и целесообразная синтезированная система автоматизированного установления налогового обязательства, определения 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» [11, с. 251].

Заслуживает особого внимания коллективная монография «Электронное налогообложение: сущность и перспективы применения», где впервые рассматриваются процессы формирования электронного налогообложения Украины, а также экономические отношения в информационном обществе; теоретические аспекты правового регулирования электронного налогообложения [3]. Учеными исследован зарубежный опыт электронного налогообложения, проведен системный анализ внедрения и представления электронной налоговой отчетности в Украине, аргументирована ключевая роль развития данного направления в процессе совершенствования механизмов администрирования налогов. Научной школой Национального университета государственной налоговой службы Украины раскрыты проблемные вопросы и прерогативы развития электронного налогообложения в стране, в соответствии с последним выделены концептуальные подходы к организационно-правовому обеспечению развития электронного налогообложения в Украине, подан законопроект «Об электронной коммерции».

Фундаментальной основой электронного налогообложения является информационно-аналитическая система государственной налоговой службы страны. К научным разработкам ведомственного учебного заведения Государственной фискальной службы Украины по направлению развития электронного налогообложения относится монография под общей редакцией Л. Л. Тарангул [4]. В работе исследовано текущее состояние ведомственной информационно-аналитической системы, сформированы научные предложения по созданию информационного хранилища данных государственной налоговой службы.

Отдельные аспекты электронного налогообложения нашли отображение в научных работах украинских ученых. Вопросам внутреннего и внешнего взаимодействия органов государственной налоговой службы в информационной сфере посвящена работа В. Ф. Коваля [12]. Исследование информационного сотрудничества налогоплательщиков и налоговых органов через призму электронных услуг представлено в работе Ю. Н. Васюка [13]. Проблематике внедрения электронной налоговой отчетности посвящена работа И. Н. Тофан [14].

Анализ работ показывает, что развитие информационной экономики вызывает системные изменения в государственном менеджменте, поэтому необходимо уделить внимание исследованию государственного управления налогообложением в процессе развития информационного общества. По нашему мнению, электронное налогообложение следует рассматривать как сложную систему со следующими направлениями развития:

- электронная регистрация субъектов хозяйственной деятельности;
- электронные налоговые сервисы;
- электронная отчетность;
- электронный аудит;
- электронная коммерция;
- автоматизация процессов администрирования налогов и сборов (в том числе электронное возмещение НДС);
- информационно-аналитическая система налоговой службы;
- информационно-коммуникационная платформа органов государственной власти.

Вместе с тем необходимо расширить спектр исследования участников процесса электронного налогообложения, к которым относятся государственные органы, бизнес и граждане.

Итак, сегодня перед теоретиками и практиками государственного управления стоят задачи по систематизации имеющегося опыта и разработке предложений по развитию электронного налогообложения. На наш взгляд, проблема трансформации налоговой системы в период развития информационного общества, формирования электронной сферы налогообложения требует дополнительных исследований, в том числе изучения лучшей практики зарубежных стран. Для изучения передового опыта данного направления следует проанализировать мировой уровень развития электронного правительства, использования информационных технологий в государственном секторе и обозначить государства для исследования электронного налогообложения с целью адаптация практических наработок стран-лидеров в сфере налогообложения.

Целью данной статьи является проработка материалов в области информационных технологий в странах мира по следующим направлениям:

- развитие электронного правительства,
- развитие ИКТ,
- изучение достижений постсоветских стран,
- исследование передового опыта электронного управительства и электронного налогообложения топ-лидера — Эстонии.

Результаты исследования. Рост экономического потенциала стран, развитие отраслей экономики, а также государственного управления на всех уровнях зависит от состояния сферы ИКТ и их участия в деятельности государств. Развитие и использование ИКТ в странах определяют уровень цивилизации государств и конкурентоспособности их экономик, поэтому правительства уделяют им большое внимание, а индикатором успешности этой работы считают положение своей страны в различных международных рейтингах.

Наиболее комплексным измерителем, который показывает способность стран использовать преимущества ИКТ для повышения конкурентоспособности и качества жизни, является индекс сетевой готовности (Networked Readiness Index — NRI), который определяется на Всемирном экономическом форуме (ВЭФ) (World Economic Forum — WEF) с 2002 г. За последние годы (2011–2013) структура индекса менялась в сторону эффективного применения ИКТ. Расчетная часть индекса выполнена на основании статистических данных международных организаций, таких как ООН, Международный союз

электросвязи, Всемирный банк, а также результатов ежегодного комплексного опроса руководителей, проводимого ВЭФ совместно с собственной сетью партнерских институтов (исследовательских и деловых организаций) в странах, ставших объектами исследования.

Лидерами международного рейтинга готовности стран к сетевому будущему за 2011–2013 гг. являются Финляндия, Сингапур и Швеция, пятерку лидеров замыкает Норвегия (табл. 1).

Неизменным лидером в течение 2011–2013 гг. среди постсоветских стран является Эстония. Более того, Эстония в последние 3 года входит в топ-25 стран мира данного рейтинга. Стабильно высокая позиция Эстонии на международном уровне подтверждает значительный уровень развития интернет-коммуникационных технологий

Таблица 1. Индекс сетевой готовности по некоторым странам мира за 2011–2013 гг.

Страны	2013		2012		2011	
	Рейтинг (148 стран)	Значение коэффициента	Рейтинг (144 страны)	Значение коэффициента	Рейтинг (142 страны)	Значение коэффициента
Финляндия	1	6,04	1	5,98	3	5,81
Сингапур	2	5,97	2	5,96	2	5,86
Швеция	3	5,93	3	5,91	1	5,94
Нидерланды	4	5,79	4	5,81	6	5,60
Норвегия	5	5,70	5	5,66	7	5,59
…						
Эстония	21	5,27	22	5,12	24	5,09
Литва	31	4,78	32	4,72	31	4,66
Казахстан	38	4,58	43	4,32	55	4,03
Латвия	39	4,58	41	4,43	41	4,35
Азербайджан	49	4,31	56	4,11	61	3,95
Россия	50	4,30	54	4,13	56	4,02
Грузия	60	4,09	65	3,93	88	3,80
Армения	65	4,03	82	3,76	94	3,48
Молдова	77	3,89	77	3,84	78	3,78
Украина	81	3,87	73	3,87	75	3,85
Таджикистан	–	–	112	3, 29	114	3,19
Кыргызстан	118	3,22	118	3,09	115	3,13
…						
Чад	148	2,22	142	2,53	138	2,55

Составлено по данным: The Global Information Technology Report 2012. — URL: http://www3.weforum.org/docs/Global_IT_Report_2012.pdf; The Global Information Technology Report 2013. — URL: http://www3.weforum.org/docs/WEF_GITR_Report_2013.pdf; The Global Information Technology Report 2014. — URL: http://www3.weforum.org/docs/WEF_GlobalInformationTechnology_Report_2014.pdf.

в стране. Устойчивую позицию закрепила за собой Литва. Отдельно следует отметить значительный скачок Казахстана: по сравнению с 2011 г. и 55-й позицией в рейтинге страна показывает стремительный рост по многим параметрам, и подтверждением этого является 38-я позиция республики по итогам 2013 г. Россия умеренно улучшает свои позиции: за 3 года ее рейтинг вырос на 6 единиц и по итогам 2013 г. она занимает 50-е место мирового рейтинга. Позиция Украины за 2011–2013 гг. значительно ухудшилась: Украина потеряла 7 позиций в рейтинге стран мира по сравнению с 2012 г. и находится на 81-м месте. Лидерами среди постсоветских стран 2013–2014 гг. является Эстония, Литва, Казахстан, а на последнем месте находится Кыргызстан (рис. 3).

Ведущим показателем технологической зрелости государства в сфере э-правительства является индекс развития электронного правительства (E-Government Development Index — EGDI). Оценка уровня готовности стран мира к использованию электронного правительства осуществляется в рамках деятельности департамента экономического и социального развития ООН, который ежегодно публикует отчеты Global E-Government Readiness Report о развитии информационных технологий в странах мира.

Математически EGDI является средневзвешенным из трех

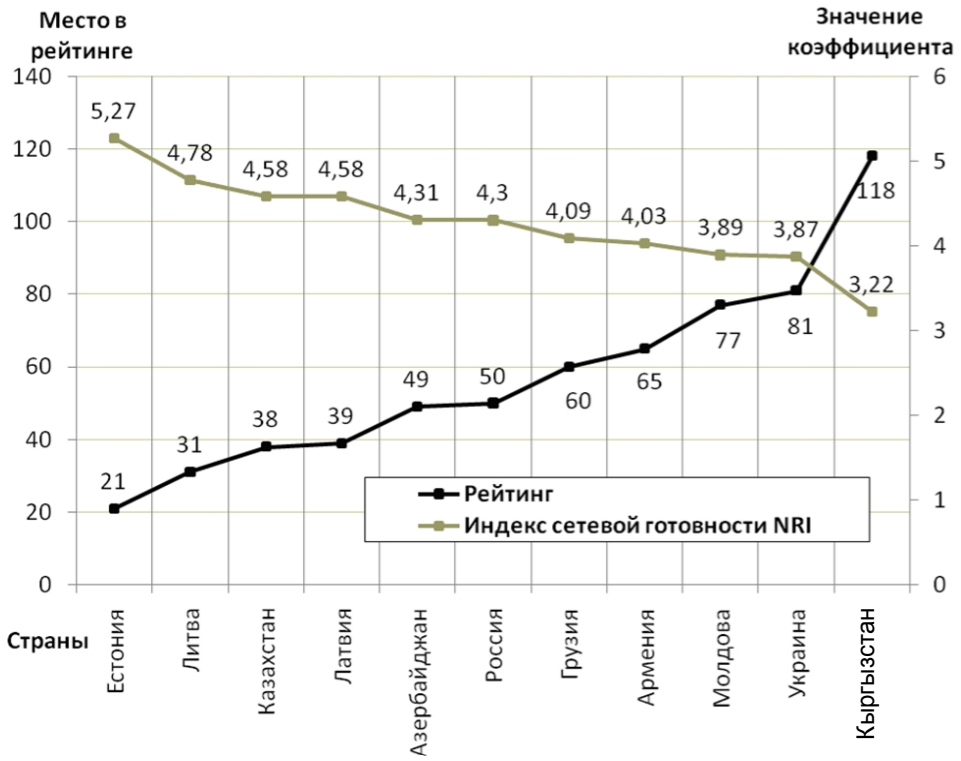

Рис. 3. Рейтинг постсоветских стран по индексу сетевой готовности в 2013–2014 гг.

(Источник: The Global Information Technology Report 2014. — URL: http://www3.weforum.org/docs/WEF_GlobalInformationTechnology_Report_2014.pdf)

нормированных оценок наиболее важных аспектов электронного правительства [2, с.186], а именно объем и качество онлайн-сервисов, статус развития телекоммуникационной инфраструктуры и человеческий капитал:

$EGDI = 1\backslash 3\ (OSI_{normalized} + TII_{normalized} + HCI_{normalized})$.

Индекс готовности к электронному правительству составляется с учетом трех факторов:

- уровень присутствия государства в Интернете (Online Service Component) — индекс развития правительственных веб-сайтов;
- развитие телекоммуникационной инфраструктуры (Telecomm Infrastructure Component) — индекс инфраструктуры;
- развитие человеческого капитала (Human Capital Component) — индекс развития человеческого капитала [2, с. 201].

Технологии электронного правительства успешно развиваются во многих странах мира. По данным департамента экономического и социального развития ООН, в 2014 г. лидерами в сфере э-правительства были Корея, Австралия и Сингапур (табл. 2).

Таблица 2. Индекс развития электронного правительства

Страны	Место в рейтинге		Индекс развития электронного правительства	
	2012	2014	2012	2014
Корея	1	1	0,9283	0,9462
Австралия	12	2	0,8390	0,9103
Сингапур	10	3	0,8474	0,9076
Франция	6	4	0,8635	0,8938
Нидерланды	2	5	0,9125	0,8897
Эстония	20	15	0,7987	0,8180
Россия	27	27	0,7345	0,7296
Казахстан	38	28	0,6844	0,7283
Литва	29	29	0,7333	0,7271
Латвия	42	31	0,6604	0,7178
Белоруссия	61	55	0,6090	0,6053
Грузия	72	56	0,5563	0,6047
Армения	94	61	0,4984	0,5897
Молдавия	69	66	0,5626	0,5571
Азербайджан	96	68	0,4984	0,5472
Украина	68	87	0,5653	0,5032
Узбекистан	91	100	0,5099	0,4695
Кыргызстан	99	101	0,4879	0,4657
Туркменистан	126	128	0,3813	0,3511
Таджикистан	122	129	0,4069	0,3395
Сомали	190	193	0,0640	0,0139

Составлено по данным: [1, с. 210; 2, с. 126–127].

Заслуживают внимания Австралия и Сингапур, как страны, которые переместились на 2-е и 3-е места рейтинга с 12-го и 10-го в 2012 г. Завершает международный рейтинг Сомали с самым низким показателем EGDI. Среди постсоветских стран в последние годы рейтинг возглавляет Эстония, затем Россия и Казахстан. По значению EGDI Украина в отчете за 2013–2014 гг. заняла 87-ю позицию среди 193 стран мира, продемонстрировав негативную тенденцию по сравнению с показателем 2012 г. — 68-е место среди 190 стран [1, с.126]. По результатам авторитетной оценки лидером среди постсоветских стран является Эстония, занимающая 15-ю позицию среди стран, применяющих технологию электронного правительства, в списке топ-25 за 2014 г. (рис. 4).

Согласно отчету ООН, в 2014 г. 25 стран имеют «очень высокий EGDI» со значениями индекса в диапазоне от 0,75 до 1,00. В исследованиях департамента экономического и социального развития ООН все страны сгруппированы по EGDI следующим образом:

- 25 стран (13 %) с очень высоким EGDI (более 0,75);
- 62 страны (32 %) с высоким EGDI (между 0,5 и 0,75);
- 74 страны (38 %) со средним EGDI (от 0,25 до 0,5);
- 32 страны (17 %) с низким EGDI (менее 0,25)[3].

К группе с высоким EGDI относятся 62 государства, что составляет 32 % от общего количества стран мира. Самая крупная группа стран (74 государства) — это группа со средним EGDI. В группу с низким EGDI вошли 32 страны, что составляет 17 % всех стран. Следует отметить, что самый высокий средний EGDI

[3] The Global Information Technology Report 2014 // World Economic Forum 2014. — URL: http://www3.weforum.org/docs/WEF_Global-InformationTechnology_Report_2014.pdf.

Country	Region	2014 EGDI	2014 Rank	2012 Rank	Change in Rank (2012–2014)
Republic of Korea	Asia	0.9462	1	1	-
Australia	Oceania	0.9103	2	12	↑ 10
Singapore	Asia	0.9076	3	10	↑ 7
France	Europe	0.8938	4	6	↑ 2
Netherlands	Europe	0.8897	5	2	↓ 3
Japan	Asia	0.8874	6	18	↑ 12
United States of America	Americas	0.8748	7	5	↓ 2
United Kingdom	Europe	0.8695	8	3	↓ 5
New Zealand	Oceania	0.8644	9	13	↑ 4
Finland	Europe	0.8449	10	9	↓ 1
Canada	Americas	0.8418	11	11	-
Spain	Europe	0.8410	12	23	↑ 11
Norway	Europe	0.8357	13	8	↓ 5
Sweden	Europe	0.8225	14	7	↓ 7
Estonia	Europe	0.8180	15	20	↑ 5
Denmark	Europe	0.8162	16	4	↓ 12
Israel	Asia	0.8162	17	16	↓ 1
Bahrain	Asia	0.8089	18	36	↑ 18
Iceland	Europe	0.7970	19	22	↑ 3
Austria	Europe	0.7912	20	21	↑ 1
Germany	Europe	0.7864	21	17	↓ 4
Ireland	Europe	0.7810	22	34	↑ 12
Italy	Europe	0.7593	23	32	↑ 9
Luxembourg	Europe	0.7591	24	19	↓ 5
Belgium	Europe	0.7564	25	24	↓ 1
Very High EGDI Average		0.8368			
World Average		0.4712			

Рис. 4. Рейтинг стран мира электронного правительства в 2014 г.
(Источник: [2, с. 15])

наблюдается по странам Европы (0,6936), в это же время в Америке — 0,5974, Азии — 0,4951, Океании — 0,4086, Африке — 0,2661 [2, с. 203].

В группу мировых лидеров э-правительства (25 стран) с очень высоким EGDI входит Эстония, а Россия, Казахстан, Литва, Латвия, Белоруссия, Грузия, Армения, Молдова, Азербайджан и Украина относятся к группе с высоким EGDI (в интервале от 0,5 до 0,75). В группу со средним EGDI отнесены Кыргызстан, Туркменистан и Таджикистан (рис. 5).

Поскольку в последние годы имеются значительные достижения Эстонии в использовании ИКТ в государственном секторе, что подтверждают ее позиции в международных рейтингах, а также учитывая то, что развитие электронного сектора государственного управления страны значительно опережает уровень постсоветских республик, особое внимание следует уделить исследованию развития и функционирования электронного государственного управления этого государства. Достичь такого успеха Эстонии удалось в большей степени благодаря пониманию правительством страны важности развития информационных технологий в сфере государственного управления. Одним из основных факторов, способствующих высокому уровню развития электронного правительства страны, являются постоянные инвестиции в телекоммуникации, человеческий капитал и предоставление интернет-услуг.

Отдельного внимания заслуживает сфера электронного взаимодействия правительства и бизнеса Эстонии. Сегодня можно утверждать, что отношения между бизнес-структурами и государственными органами страны перешли в разряд виртуальных, а именно:

- 90 % сервисов Эстонии направлены на развитие бизнеса в стране;

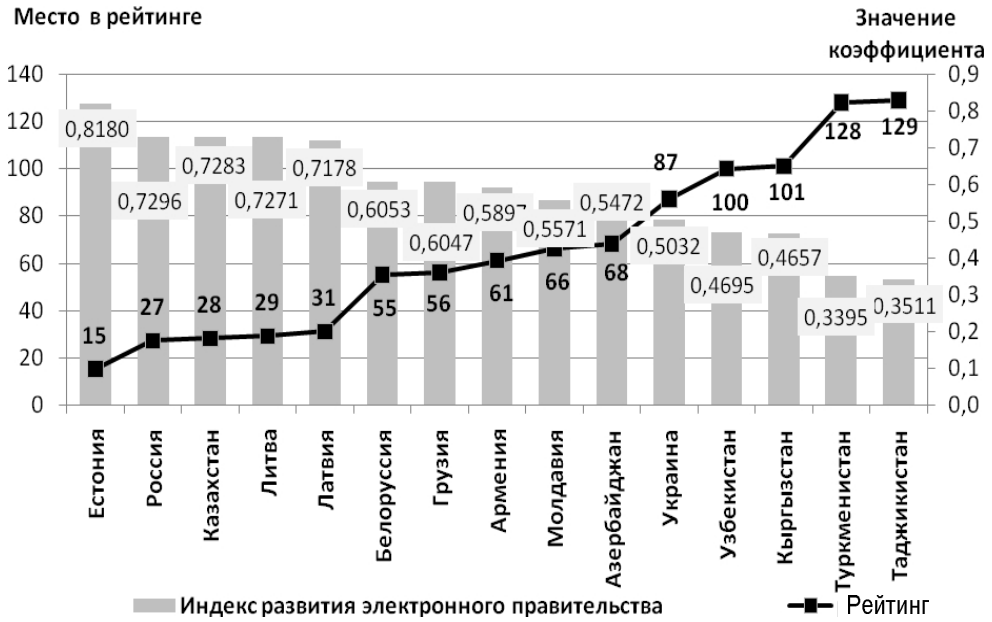

Рис. 5. Рейтинг развития электронного правительства постсоветских стран за 2013 г.

- 92 % предприятий используют э-правительство;
- 99 % банковских транзакций осуществляются в режиме онлайн;
- 98 % налоговых и таможенных деклараций подаются через Интернет.

Вместе с тем Эстония поставила мировой рекорд по скорости регистрации предприятий: зарегистрировать компанию и получить сертификаты и лицензии онлайн возможно за 18 мин. С 2007 г. все компании регистрируются в режиме онлайн.

В основу построения электронной Эстонии положены европейские принципы ориентирования на пользователя (доступность для всех категорий граждан, бесплатность услуг, скорость обслуживания, удобство, минимум информации в запросе) и информационного взаимодействия (открытость использованных решений, стандартизация процедур обмена данными, унификация моделей описания данных и сервисов). В Эстонии для э-правительства на первом месте определено предоставление услуг для граждан, затем услуги для бизнеса и особое внимание уделяется электронной демократии. Доступ для граждан и бизнеса к правительственным и муниципальным электронным услугам организован через основной портал э-государства — eesti.ee[4], который был запущен в 2003 г. Портал содержит информацию, пособия, готовые формы заявок и позволяет осуществлять электронный документооборот, обмен базами данных в цифровом формате. В нем также обеспечена система регистрации и система безопасности для защиты личных данных (рис. 6).

Составной портала э-государства является веб-ресурс налогово-таможенного департамента[5], который относится к сфере управления Министерства финансов Эстонии (рис. 7).

---

[4] URL: http://www.eesti.ee.

[5] URL: http://www.emta.ee.

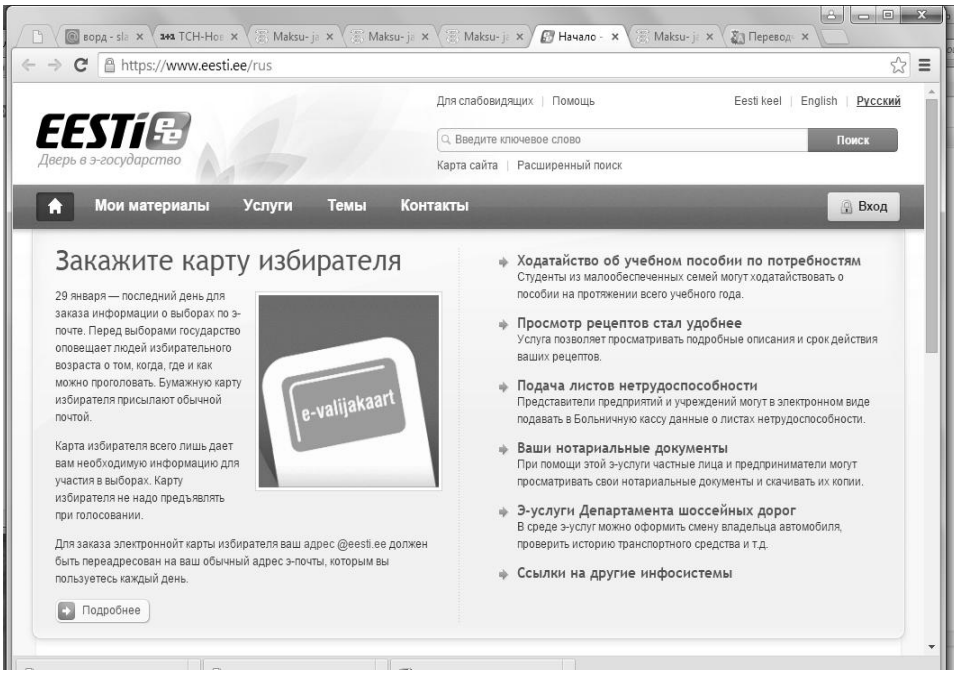

Рис. 6. Основний портал электронного государства Эстонии

Реестр электронных запросов веб-ресурса Налогово-таможенного департамента Эстонии по состоянию на 1 января 2015 г. включает в себя следующий перечень электронных услуг:

- проверка отсутствия долгов по налогам;
- проверка номера налогоплательщика в Эстонии;
- проверка подлинности номера плательщика НДС в другой стране Европейского Союза;
- расчетные счета;
- DDS-проверка подлинности номера в системе регистрации и идентификации предприятий Европейского союза (EORI);
- эстонские таможенные тарифы (ETT);
- поиск акцизного номера (SEED);
- запрос по налоговым маркам;
- поиск личного / регистрационного кода нерезидента;
- список некоммерческих объединений, фондов и религиозных объединений, имеющих льготы по подоходному налогу.

Отдельно следует выделить режим проверки номера по налогу в базе данных Европейской комиссии[6], который подтверждает действительность номера плательщика НДС, выданный государством-членом Европейского союза (рис. 8).

Для пользования электронными услугами налогово-таможенного департамента Эстонии в системе e-maksuamet/e-toll частным клиентам и бизнес-клиентам необходимо заключить договор. Бизнес-клиент или его законный представитель заключает договор одним из следующих способов: в системе e-maksuamet/e-toll, электронно с помощью индивидуальной цифровой подписи и в бюро обслуживания.

Частный клиент (физическое лицо) заключает договор в Интернете:

- клиенты интернет-банков Swedbank, SEB Pank, Krediidipank, Danske Bank, Nordea Pank, Versobank или Handelsbanken могут зайти в e-maksuamet/e-toll и

[6] URL: http://ec.europa.eu/taxation_customs/.

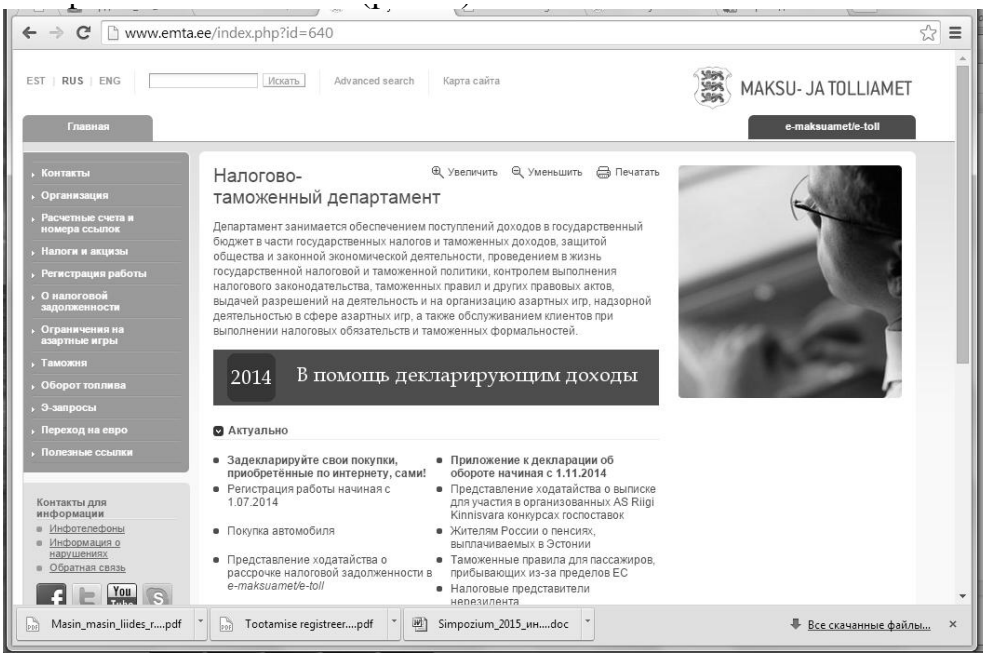

Рис. 7. Веб-ресурс Налогово-таможенного департамента Эстонии

оформить договор через интернет-порталы банков;

- если у физического лица есть ID-карта или договор использования мобильной идентификации (Mobiil-ID), или договор аутентификации, подписанный в бюро обслуживания, то можно зайти в e-maksuamet / e-toll через портал Налогово-таможенного департамента.

Идентификация пользователей портала Налогово-таможенного департамента осуществляется за счет индивидуальной цифровой подписи, ID-карты или с использованием мобильной идентификации (Mobiil-ID) (рис. 9). Благодаря возможности идентификации

Рис. 8. Веб-страница проверки номера плательщика НДС государств-членов Европейского союза

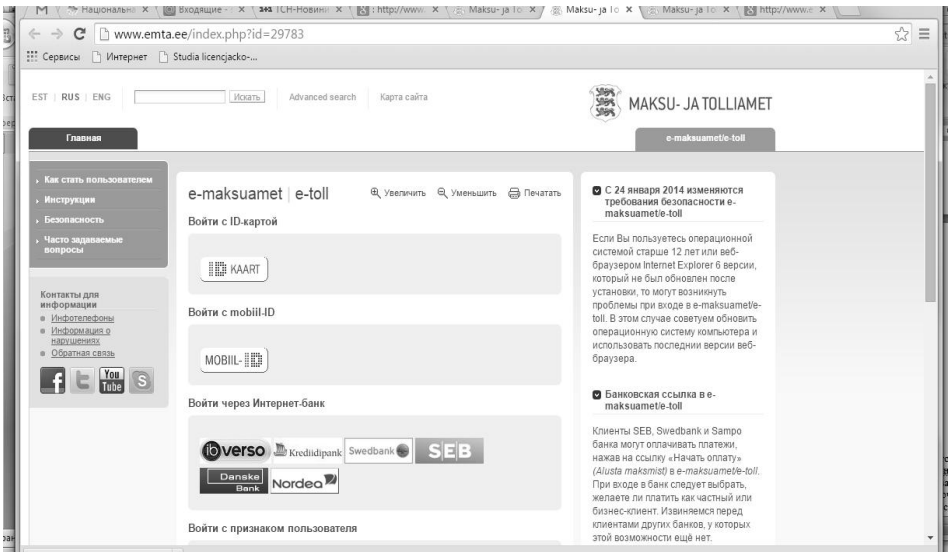

Рис. 9. Страница идентификации пользователей в системе e-maksuamet/e-toll

личности пользователи портала могут работать с электронными документами, подписывая их электронной подписью, осуществляют различные операции с государственными органами и имеют доступ к закрытым информационным ресурсам. Предприниматели также имеют доступ к соответствующим услугам для бизнеса и идентифицируются на основании государственного коммерческого реестра.

В системе e-maksuamet/e-toll можно следить за начисленными процентами, которые рассматриваются как налоговая задолженность, ее можно погасить добровольно в электронной системе со счета предоплаты налогоплательщика.

Новацией сферы электронного налогообложения Эстонии стало введение в 2014 г. электронного Реестра работы — сводный реестр информации, связанной с регистрацией работников, которая должна осуществляться физическими и юридическими лицами, предоставляющими рабочие места, а именно:

- юридическими лицами, являющимися резидентами или нерезидентами Эстонии;
- государственными учреждениями или учреждениями местного самоуправления Эстонии;
- физическими лицами-предпринимателями или физическими лицами, не являющимися таковыми.

Регистрация осуществляется работодателем до того, как лицо приступило к работе, а отметки о приостановлении и окончании работы вносятся в Реестр в течение 10 календарных дней. Данное нововведение заслуживает внимания, так как на сегодня в странах существует проблема теневой заработной платы, легализации работающих лиц и уклонения от налоговых обязательств. В соответствии с Законом о налогообложении с 1 июля 2014 г. все физические и юридические лица, предлагающие работу, должны регистрировать своих работников в Налогово-таможенном департаменте. Согласно законодательству Эстонии регистрируются все трудовые отношения в случае возникновения налоговых обязательств независимо от типа трудового договора.

Зарегистрировать трудовые отношения необходимо в электронной среде налогово-таможенного департамента, введя данные вручную или загрузив соответствующий файл. Существует возможность упрощенного порядка регистрации, где можно осуществить первичную регистрацию по телефону или путем отправки SMS на номер 1811. Поскольку упрощенная регистрация включает в себя только часть необходимых данных, то в течение 7 календарных дней после регистрации обязательно следует дополнить информацию в e-maksuamet/e-toll.

Базу данных Реестра работы могут использовать:

- Налогово-таможенный департамент — для контроля выполнения налоговых обязательств;
- касса по безработице — для взятия / снятия с учета в качестве безработного, получения пособия по безработице и возмещению по страхованию от безработицы;
- Департамент социального страхования — для контроля факта работы;
- больничная касса — для целей медицинского страхования;
- Департамент полиции и пограничной охраны — для надзора за условиями труда иностранцев.

Соответствующие данные в Реестре работы являются в дальнейшем основанием для установления предусмотренных законодательством социальных гарантий, таких как медицинское страхование, пенсии, возмещение по страхованию от

безработицы, а также для контроля выполнения связанных с работой обязанностей. В результате внедрения электронного Реестра работы отпадают дублирующие функции различных министерств и ведомств по введению, сбору и обработке данных.

Уместно добавить, что в электронном формате документооборота правительство Эстонии работает уже 14 лет с 2000 г. В стране организованы коммуникационные сети между правительственными учреждениями, решена проблема стандартизации протоколов обмена различными реестрами данных, базами данных и информационными системами. Все правительственные данные находятся в цифровом формате и при введении новой информации осуществляется однократная запись сведений, которая обеспечена законодательной базой и юридическим значением данных. Внедрение такой системы дало право чиновникам, юридическим и физическим лицам пользоваться информацией национальных баз данных через Интернет в установленных границах доступа.

В Эстонии функционирует Академия электронного управления, которая является некоммерческой организацией и занимается разработкой и распространением знаний в области э-управления. В 2014 г. Академия электронного управления заключила с Агентством международного сотрудничества в Швеции соглашение о сотрудничестве, в рамках которого будет оказана поддержка деятельности украинскому правительству по внедрению системы электронного управления, включая разработку концептуальной документации, планирование действий э-правительства, подготовку соответствующих законодательных актов, стимулирование электронной компетенции, привлечение общественности к участию в развитии э-государства и э-услуг для населения и предприятий[7]. Часто отмечается, что в Эстонии самая прогрессивная модель электронного правительства в Европе. Достичь такого успеха удалось благодаря государственной поддержке и выделению ИКТ в разряд первоочередных задач правительства и общества.

В конечном итоге уместно привести слова президента Эстонии Т. Х. Ильвес на 68-й сессии Генеральной ассамблеи ООН в 2013 г.: «Ключевым фактором для ускорения роста является смелое использование современных решений ИКТ» [2, с. 181]. Итак, судьба э-правительства в руках правительства, которое возглавляет страну — это подтверждает опыт Эстонии.

Выводы. Таким образом, использование технологии э-правительства в области налогов является одним из наиболее важных элементов эффективного государственного управления в области налогообложения. Электронное налогообложение — это, по сути, модернизация всей системы государственного управления налогообложением, которая включает в себя налаживание современных коммуникативных каналов между налоговыми органами и налогоплательщиками. Очевидно, что развитие электронного налогообложения положительно влияет на имидж налоговых органов путем повышения прозрачности их деятельности при условии, что программы ведомства, решения и процесс администрирования налогов будут находиться под контролем общественности.

Развитие электронного государственного управления налогообложением необходимо проводить с учетом лучших зарубежных исследований и практического опыта информационно развитых стран в этой важной сфере.

---

[7] Академия электронного управления поможет развить украинскую систему э-управления. — URL: http://www.ega.ee/ru/node/1247.

Имплементацию достижений электронной Эстонии в сферу государственного управления налогообложением необходимо делать в направлении:

- создания единого шлюза электронного правительства – сайт государственных услуг и информации онлайн государственных органов с электронным ресурсом налоговых органов;
- перехода на 100%-ный электронный формат услуг;
- расширения спектра электронных налоговых услуг (регистрация субъектов предпринимательской деятельности, получение патента индивидуального предпринимателя, доступ к личным данным налогоплательщика, получение выписок из особого счета и др.);
- внедрения различных форм идентификации пользователей государственной ведомственной информационной системы, а именно ID-карта или договор использования мобильной идентификации (Mobiil-ID);
- автоматизации процессов лицензирования — введение электронного лицензирования;
- организации онлайн-приема государственных органов через видеоконференции, электронные обращения, электронную запись на прием;
- электронной регистрации всех трудовых отношений в случае возникновения налоговых обязательств.

Направления последующих исследований. Научные изыскания в дальнейшем предполагается осуществить в направлении изучения электронного государственного управления налогообложением европейских стран, занимающих лидирующие позиции в международных рейтингах е-правительства.

Список использованных источников

1. E-Government Survey 2012 E-Government for the People / Department of Economic and Social A ff airss. — New York, 2012. — 144 s.
2. E-Government Survey 2014 E-Government for the Future We Want / Department of Economic and Social Affairs. United Nations. — New York, 2014. — 264 s.
3. Электронное налогообложение: сущность и перспективы применения / П. В. Мельник, А. Н. Новицкий, А. А. Долгий, С. П. Риппа [и др.]; под общ. ред. П. В. Мельника. — Ирпень: НУ ГНС Украины, 2010. — 332 с.
4. Интеллектуальные технологии моделирования в информационно-аналитической системе государственной налоговой службы: монография / под общ. ред. Л. Л. Тарангул. — Киев: Алерта, 2010. — 358 с.
5. Алдошенко Е. В. Электронное правительство как этап становления электронной демократии / Е. В. Алдошенко // Социум и власть. — 2014. — № 2. — С. 57–61.
6. Викторова Н. Г. Онлайн-сервисы в налогообложении / Н. Г. Викторова // Налоговая политика и практика. — 2011. — № 5 (1). — С. 19–24.
7. Вылкова Е. С. Передовой опыт налогового администрирования в различных странах / Е. С. Вылкова // Известия Иркутской государственной экономической академии. — 2014. — № 5. — С. 13–22.
8. Дьякова Е. Г. Переход к электронному правительству в россии и международные рейтинги развития электронного правительства / Е. Г. Дьякова // В

мире научных открытий. — 2011. — № 11.4. — С. 1156–1166.
9. Дьякова Е. Г. Процесс перехода к электронному правительству как объект теоретического моделирования / Е. Г. Дьякова // Научный ежегодник Института философии и права Уральского отделения Российской академии наук. — 2010. — № 10. — С. 204–224.
10. Киреенко А. П. Роль информационного обеспечения налоговых органов в снижении издержек налогового администрирования: современное состояние и исторический опыт / А. П. Киреенко, С. В. Гомбожапова // Известия Иркутской государственной экономической академии. — 2011. — № 5 (79). — С. 19–23.
11. Новицкий А. Н. Правовое регулирование институционализации информационного общества в Украине: монография / А. Н. Новицкий. — Национальный университет государственной налоговой службы Украины. — Ирпень, 2011. — 444 с.
12. Коваль В. Ф. Основные направления модернизации взаимодействия структурных подразделений ГНС в информационной сфере / В. Ф Коваль, В. И. Теремецкий // Вестник Высшего совета юстиции. — 2012. — № 2 (10) — С. 142–157.
13. Васюк Ю. Н. Электронные услуги для бизнеса в системе министерства доходов и сборов: материалы науч.-практ. конф. с междунар. участием. Киев, 20–21 апр. 2013 г. — Киев: Салютис, 2013. — С. 45–46.
14. Тофан И. Н. Особенности использования электронной отчетности в налогообложении / И. Н. Тофан // Сборник научных трудов Национального университета государственной налоговой службы Украины. — 2013. — № 1. — С. 222–229.

Matveychuk L. A., PhD in Economics,
Kiev, Ukraine

INTRODUCTION OF E-MANAGEMENT INTO PRACTICE OF TAX ADMINISTRATION

Abstract. In the context of globalization of national economies the use of information and communication technologies in the state management is one of the key elements of effective state management, where the e-government acts as an implementation mechanism. At present, there is a need of an in-depth analysis of the essential characteristics of the e-government including its electronic state taxation administration (e-taxation)and its applied aspects on the basis of the informationally developed countries' experiences, therefore this study is rather topical. The article analyzes development of the e-government worldwide based on the most authoritative international estimations: technological maturity of the states in the area of the e-government according to the E-Government Development Index and readiness of the states for the networked future in regard of the Networked Readiness Index. It gives an analysis of these indicators throughout the countries of the world, as well as the countries in the post-Soviet space. Estonia's top position in the world rating and its 1st place in the international rating in e-government technology development among the former states of the Soviet Union has been highlighted. The current state of the e-state management of tax administration in Estonia has been investigated, its practical significance has been revealed, and the benefits of using information and communication technologies in the area of taxation have been substantiated. Attention is drawn to the fact that construction of one of the best models of advanced e-government in Europe took pace in no other country but Estonia due to the government support and inclusion of the ICT developments in the category of the government and society's top priorities. Given the existing information and communication gap between different states, there is a clear need for research of the e-taxation advantages to justify specific tax policies and national development strategies.

Keywords: e-government; e-governance in tax administration; E-Government Development Index; Networked Readiness Index; e-taxation; information and communication technologies; tax and customs department; tax services.

Information about the author

Matvejciuk Liudmyla — PhD in Economics, doctoral student of the National Academy for Public Administration under the President of Ukraine, Kiev, Ukraine (03057, Kiev, Ezhena Pottier st.,20); e-mail: sla.kpnu@gmail.com