***Чудак Олеся Миколаївна***

*аспірант кафедри конституційного, адміністративного*

*та фінансового права Хмельницького університету управління*

*та права імені Леоніда Юзькова*

**ЗАСТОСУВАННЯ ЦИФРОВИХ СЕРВІСІВ ПРИ АДМІНІСТРУВАННІ ПОДАТКІВ І ЗБОРІВ**

У публікації автором розглянуто особливості цифрових сервісів при адмініструванні податків і зборів. Підкреслено, що наразі Україною впроваджено чимало новацій, які відповідають вимогам сучасності. Деякі із запропонованих нововведень потребують подальшого доопрацювання (з точки зору змісту та підходів до закріплення). На наш погляд, така ситуація є прийнятною з огляду на те, що на початковому етапі впровадження відповідних нових підходів до оподаткування не завжди можна створити ідеальну модель чи відповідний механізм.

**Ключові слова:** адміністрування податків і зборів, Е-кабінет платника податків, сучасні технології, цифрові сервіси.

***Chudak Olesya***

*Postgraduate student of the Department of Constitutional,*

*Administrative and Financial Law of Leonid Yuzkov Khmelnytskyi University of Management and Law*

**APPLICATION OF DIGITAL SERVICES IN THE ADMINISTRATION OF TAXES AND FEES**

In the publication the author considers the features of digital services in the administration of taxes and fees. It is emphasized that many innovations that meet modern requirements have been implemented in Ukraine so far. Some of the proposed innovations need further refinement (in terms of content and approaches to consolidation). In our opinion, this situation is acceptable given that at the initial stage of implementation of appropriate new approaches to taxation it is not always possible to create an ideal model or appropriate mechanism.

**Key words:** administration of taxes and fees, E-office of the taxpayer, modern technologies, digital services.

В умовах розбудови цифрової економіки в Україні правове регулювання оподаткування також зазнало відповідних змін. Приміром, створено «Електронний кабінет», який становить собою сукупність інформаційно-телекомунікаційних систем центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, призначених для взаємодії між платниками податків та державними, у тому числі контролюючими, органами з питань реалізації прав та обов’язків, визначених цим Кодексом та іншими законами, контроль за дотриманням яких покладено на контролюючі органи, та нормативно-правовими актами, прийнятими на підставі та на виконання Податкового кодексу України та інших законів, контроль за дотриманням яких покладено на контролюючі органи [3, пп. 14.1.562 п. 14.1 ст. 14]. З наведеного ми бачимо, що першочерговим призначенням електронного кабінету є забезпечення взаємодії платника податків та контролюючого органу щодо виконання податкового обов’язку (у широкому розумінні).

Така взаємодія між владними та зобов’язаними учасниками податкових правовідносин реалізується через: (1) портальне рішення для користувачів - платників податків, робота в якому здійснюється он-лайн (через мережу Інтернет у режимі реального часу) та не вимагає обов’язкового використання спеціалізованого клієнтського застосування; (2) портальне рішення для користувачів - державних органів, у тому числі контролюючих; (3) програмний інтерфейс (API), що дає змогу реалізувати повноту функціоналу електронного кабінету; (4) інші засоби, бази даних, реєстри, що ведуться в електронному вигляді, інформаційні, телекомунікаційні, інформаційно-телекомунікаційні системи центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику.

У ст. 421 Податкового кодексу України (далі – ПК України) закріплено принципи функціонування електронного кабінету. Так, до їх кола віднесено: прозорість, контрольованість, інтеграцію із системами, що використовуються платниками податків, своєчасність усунення технічних та/або методологічних помилок, автоматизованість, повноту функціоналу, спрощення процедури взаємодії платників податків та контролюючого органу та прискорення електронного документообігу між ними; здійснення автоматизованого внесення до журналу всіх дій (подій), що відбуваються в електронному [кабінет](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D0%B5%D0%BB%D0%B5%D0%BA%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BD%D0%BD%D0%B8%D0%B9+%D0%BA%D0%B0%D0%B1%D1%96%D0%BD%D0%B5%D1%82" \l "w2_33)і; заборони втручання, створення обмежень у функціонуванні та/або можливостей у використанні платниками податків електронного кабінету; пріоритетність документів, що надходять від державних, у тому числі контролюючих, органів.

Зазначимо, що Електронний кабінет працює постійно (24 години на дату кожного календарного дня), крім часу, необхідного для його технічного обслуговування. При цьому тривалість проведення технічного обслуговування встановлюється податковими органами з урахуванням вимог [п. 42**-1**.6](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n13812) ст. 42**-1**  ПК України та оприлюднюється на офіційному вебпорталі Дердавної податкової служби. Повідомлення про виявлені технічні та/або методологічні помилки чи технічний збій в роботі Електронного кабінету із зазначенням дати та часу їх початку та повідомлення про їх усунення із зазначенням дати та часу їх завершення, розміщуються на офіційному вебпорталі ДПС [4, п. 7].

В цілому такий підхід нормотворця слід оцінити позитивно, на наше переконання, у контексті цифровізації особливого значення набуває реалізація такого принципу, як спрощення процедури взаємодії платників податків та контролюючого органу та прискорення електронного документообігу між ними, оскільки, як вбачається, такий принцип є складовою принципу загального принципу податкового законодавства – рівномірність та зручність сплати.

Разом із цим достатньо часто науковці акцентують увагу на необхідності забезпечення безпеки даних (податкової інформації), що знаходиться у відповідних електронних сервісах. Відповідно до п. 8 Порядку функціонування Електронного кабінету такий сервіс забезпечує захист даних (у тому числі персональних даних) від несанкціонованого доступу із застосуванням комплексної системи захисту інформації з підтвердженою відповідністю, яка є сукупністю організаційних та інженерно-технічних заходів, спрямованих на унеможливлення витоку, перехоплення, втрати, знищення, модифікації та блокування інформації. Підтвердження відповідності здійснюється за результатами державної експертизи з отриманням атестата відповідності в установленому законодавством порядку.

Крім того, законодавчо регламентовано порядок усунення помилок у роботі Електронного кабінету платника податків. Так,  користувач надсилає до ДПС повідомлення про помилку, що виникла під час роботи в інформаційно-телекомунікаційній системі «Електронний кабінет», за встановленою формою. Після надходження такої заяви методолог протягом 72 годин проводить перевірку наявності методологічної помилки, крім вихідних та святкових днів. За результатами опрацювання повідомлення користувачу у цей самий строк надсилається повідомлення про результати обробки помилки, що виникла під час роботи в інформаційно-телекомунікаційній системі «Електронний кабінет», в якому підтверджується або спростовується наявність відповідної помилки. Якщо методолог Електронного кабінету визнає наявність методологічної помилки, він зобов’язаний усунути її у строк, що визначається ним з урахуванням критичності виявленої помилки та технічної можливості її усунення. З наведеного ми бачимо, що наразі має місце достатньо деталізована процедура усунення помилок в функціонуванні досліджуваного електронного сервісу. Однак, на наш погляд, у запропонованому підході є певні спірні нюанси. З одного боку, цілком зрозумілим є надання розсуду у визначенні строків, необхідних для усунення помилок у роботі електронного кабінету (з огляду на складність їх вирішення). З іншого – законодавством не встановлено межі такого розсуду, а отже, це може негативно впливати на процеси виконання податкового обов’язку за допомогою таких сервісів.

Окрім електронного кабінету платника податків можна навести й відповідні законодавчі новації щодо подання звітності в електронній формі. Йдеться про впровадження нових підходів щодо звітності платника податків, який здійснює контрольовані операції. Зокрема, Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» [5] було закріплено обов’язок платників податків, які здійснюють контрольовані операції, подавати до контролюючого органу трирівневу документацію. Так, крім Звіту про контрольовані операції, одночасно з яким має бути подано Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній до 1 жовтня року (вперше за 2021 – до 01 жовтня 2022 року), наступного за звітним. Позначимо, що необхідність подання Звіту виникає при наявності у платника контрольованих операцій, а повідомлення – лише за умови участі в такій групі і наявності сукупного доходу групи, що перевищує еквівалент 50 млн євро. Акцентуємо увагу на тому, щозвіт подається винятково в електронному вигляді за встановленою формою відповідно до вимог чинного законодавства про електронний документообіг та електронний цифровий підпис, іншої форми подання звіту, ніж електронна, не передбачено.

З огляду на динамічний розвиток процесів цифровізації такий підхід також, на нашу думку, слід оцінювати позитивно. При його застосуванні оптимізується реалізація відповідних обов’язків платника податків, а також контролюючих органів, втілюється у життя сучасний принцип документообігу – «paper less». Водночас науковці вже неодноразово підкреслювали у цьому контексті важливість забезпечення безпеки даних, що становлять податкову таємницю й відображаються у відповідних реєстрах, документах та кабінетах [1, с. 74; 2, с. 96]. Як вбачається, такі побоювання (особливо на початковому етапі впровадження тих чи інших новацій) є певною мірою обґрунтованими, оскільки використання податковими органами технологій великих даних надасть їм доступ до інформації про платника податків, що в свою чергу тягне певні ризики для останніх.

З огляду на викладене, позначимо, що наразі Україною впроваджено чимало новацій, які відповідають вимогам сучасності. Деякі із запропонованих нововведень потребують подальшого доопрацювання (з точки зору змісту та підходів до закріплення). На наш погляд, така ситуація є прийнятною з огляду на те, що на початковому етапі впровадження відповідних нових підходів до оподаткування не завжди можна створити ідеальну модель чи відповідний механізм. Проте, у разі неусунення певних неузгодженостей подальшому може негативно відобразитися на правозастосуванні таких норм.

**ЛІТЕРАТУРА**

Дмитрик О. О. Правове регулювання оподаткування в умовах розвитку цифрової економіки. *Сучасні проблеми права та інноваційної економіки*: зб. наук. пр. НДІ ПЗІР НАПрН України № 3 за матеріалами інтернет-конференції (м. Харків, 26 берез. 2021 р.). Харків : НДІ ПЗІР НАПрН України, 2021. С. 72–77.

Котенко А. М. Деякі питання подання звітності про контрольовані операції платника податків. *Конституційні засади розвитку інноваційного суспільства*:зб. наук. пр. за матеріалами інтернет-конференції (м. Харків, 25 черв. 2021 р.) / за ред. А. В. Стріжкової. Харків : НДІ ПЗІР НАПрН України, 2021. С. 93–101.

Податковий кодекс України від 2.12. 2010 р. № 2755-ІV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>.

Порядок функціонування Електронного кабінету: затв. Наказом Міністерства фінансів України від 14.07.2017 р. № 637. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0942-17#Text>.

Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві: Закон України від 16.01.2020 р. № 466- ІХ. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#Text>.

**REFRENCES**

1. Dmytryk, O. O. (2021). Legal tax regulation in the conditions of digital economy development. *Suchasni problemy prava ta innovatsiinoi ekonomiky: zb. nauk. pr. NDI PZIR NAPrN Ukrainy № 3 za materialamy internet-konferentsii* (pp. 72–77). Kharkiv : NDI PZIR NAPrN Ukrainy [in Ukrainian].

2. Kotenko, A. M. (2021). Some issues of reporting on controlled taxpayer transactions. *Konstytutsiini zasady rozvytku innovatsiinoho suspilstva : zb. nauk. pr. za materialamy internet-konferentsii* (pp. 93–101). (A. V. Strizhkova ed.). Kharkiv : NDI PZIR NAPrN Ukrainy [in Ukrainian].

3. Tax Code of Ukraine, № 2755-IV (2010, December 2). Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#text> [in Ukrainian].

4. Order of the Ministry of Finance of Ukraine on The order of functioning of the e-cabinet, № 637 (2017, July 14). Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0942-17#text> [in Ukrainian].

5. Law of Ukraine on amendments to the Tax Code of Ukraine on improving the administration of taxes, elimination of technical and logical inconsistencies in tax legislation, № 466-IX (2020, January 16). Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#text> [in Ukrainian].