



REPUBLIC OF ESTONIA
MINISTRY OF FINANCE

Process automation in tax administration

Dmitri Jegorov

Undersecretary for tax and customs policy

February 2019

What is the ultimate goal of taxpayer service?

- From an economic perspective, **deadweight** is the phenomenon used to describe taxes
- **Inefficient and cumbersome** administration is even worse
- The purpose of the taxpayer service is to avoid seeing the customer, i.e. the taxpayer in the office or, if they're there, to „**push**“ **them out ASAP**
- **Save them time and money** to do their business,

Example #1 – personal income tax reporting

- No or minimal **manual input** – incentives for e-filing

We offer 5-day refunds for non-problematic e-filing, which stands at 96%

- **Pre-filled** returns – receivers of the money – banks, pension funds, universities, charities – have the data

They are mostly legal persons, their data is electronic

- **Automated risk analysis** and electronic mismatch notices

Let the taxpayers themselves correct the errors

Example #2 – expediting VAT refunds

- VAT returns come in electronically at **nearly 100%**
- Sellers and buyers **report sale and purchase invoices** separately by counterpart in case of 1000+ EUR turnover
- This dataset is **cross-referenced** and a significant number of other automated risk criteria are applied
- Results: refunds take a couple of days, the VAT gap from 14% to 5% (**#4 in EU**) in less than 2 years

Example #3 – why the taxman at all?

The screenshot shows the LHV online banking interface. The main heading is "Maksed" (Payments). The form includes the following fields and options:

- Maksetüüp:** Pöngemaks
- Konto:** EES87700771000103...
- Saaja nimi:** Silver Kullasepp
- Saaja konto nr:** EE4778077100071800
- Makse sum:** 1000 EUR
- Tööaja määr:** 100 %
- Kirjeldus, a.h. Saaja Isikukood:** 1002883 septembr 37509090287
- Netosumma:** 1000 EUR
- Arvesta laenukoostöö rühmas
- Rästmaksud:** 194.80 EUR
- Maksa rästmaksud lohe

A yellow box on the right side of the form indicates a discount: "Kõigi maksete 2% alluandmine".

- **Banks can take over the tax function if the system allows**
- With only salary and dividends, **no need for a tax return**
- Paying the salary results in taxes calculated, debited, and reported **automatically**

More time to do business

Example #4 – taxman needs data, not the return

- A tax return is just a special format for data that the taxpayer has
- Cooperation with business software producers – data is consistent with the format
- Just plug the cord and neither tax returns nor statistics reporting needed at all

MAKSU- ja TOLLIAMET vorm K00

Maksu- ja Tolliamet põhikoostisüksus

MAKSUKOHUSTUSLASE

Nimi: _____ Päästetud või peetud: _____
Kohustus ja teatav loetakse ka e-sõltu teatavaks: _____ Kõik maksu- ja tolli kohustused täpselt ja õigesti

E E

KÄIBEDEKLARATSIOON

Käibedeklaratsioon esitatakse ja allkirjastatakse laenu- ja maksumäärade täpsustamiseks (S. koostisosa)

Adress: _____ Kõik maksu- ja tolli kohustused täpselt ja õigesti

Eeldused	
10% määraga maksustatavad tootmised ja teenused	1
20% määraga maksustatavad tootmised ja teenused	2
25% määraga maksustatavad tootmised ja teenused	3
1) teatav ühendustaseme kohta	3.1
2) teatav alampiir: sh	3.2
käibemaksu kohustus	3.2.1
Käibemaksu määr: (10% laenu 1 + 20% laenu 2)	+ 4
Käibemaksu määr: (10% laenu 1 + 20% laenu 2)	- 5
1) teatav ühendustaseme kohta	5.1
2) põhivara vastuvõetud käibemaks	5.2
Käibemaksu määr: sh	6
Muud teatavast ja teatavast teatavast teatavast teatavast	7
Maksumäär: sh	8
Teatav ühendustaseme kohta	9
Täpsustused	+ 10
Täpsustused	- 11
Täpsustused: teatavast (laenu 1 - laenu 2 + laenu 11 - laenu 11)	+ 12
Eeldused: teatavast (laenu 4 - laenu 5 + laenu 10 - laenu 11)	+ 13

Kõik maksu- ja tolli kohustused täpselt ja õigesti

Maksumäär: sh

Adress: _____ Kõik maksu- ja tolli kohustused täpselt ja õigesti

Jätkake deklaratsiooni täpsustamiseks ja teatavast



REPUBLIC OF ESTONIA
MINISTRY OF FINANCE

Thank you!

Dmitri Jegorov
dmitri.jegorov@fin.ee