

1/2022,
yanvar-
fevral
(№ 00057)



СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОЛОГИИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В УСЛОВИЯХ КАЧЕСТВЕННЫХ ПРЕОБРАЗОВАНИЙ В СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ

Алмардонов Мухамади Ибрагимович

доктор экономических наук, профессор Ташкентского государственного экономического университета, Ташкент, Узбекистан.

Шеров Санжар Раджапович

Доцент Ташкентский финансовый институт, Ташкент, Узбекистан.

Юсупов Одил Аманович

Старший преподаватель кафедры «Налоги и страховое дело» Ташкентского государственного экономического университета. Ташкент, Узбекистан. odilyusupov1988@gmail.com

Аннотация

В этой статье исследуется реформирования налогового контроля, дальнейшего совершенствования и повышения эффективности деятельности государственных органов налоговой службы, формирования «цифровой экономики», являющейся логическим продолжением и развитием использование современных информационно-коммуникационных технологий, а также ускорения имплементации в национальное законодательство общепринятых международных норм и стандартов в сфере налогового контроля.

Ключевые слова: Налоговый контроль, налогоплательщики, сотрудник налоговой службы, налоги, другие обязательные платежи, прямые налоги, косвенные налоги, ресурсные платежи, государственный бюджет, государственные органы налоговой службы, инвестиционный климат, принципы налогового контроля, налоговая администрирования, налоговый мониторинг, камеральная налоговая проверка, выездная налоговая проверка, налоговый аудит.

Abstract

This article discusses the issues of reforming tax control, further improving and increasing the efficiency of state tax authorities, the formation of a "digital economy", which is a logical continuation and development of the use of modern information and communication technologies as well as accelerating the implementation of universally recognized international norms and standards in national legislation.

Key words: Tax control, taxpayers, tax service employee, taxes, other mandatory payments, direct taxes, indirect taxes, resource payments, state budget, state tax authorities, investment climate, principles of tax control, tax administration, tax monitoring, cameral tax audit, field tax audit, tax audit.

Введение

Проводимые работы по имплементации в национальное законодательство стандартов и рекомендаций Всемирной торговой организации, Всемирной таможенной организации, а также других международных организаций требуют совершенствования налогового контроля и упрощения налоговых процедур.

Методы борьбы с контрабандой и коррупцией, незаконными валютными операциями и уклонением от уплаты налоговых и других обязательных платежей требуют применения современных методов налогового контроля.

Реализация задач государственного регулирования экономики как объективной необходимости во многом зависит от бюджетных возможностей финансирования социально-экономических проектов, а также от активного использования государством инструментов воздействия на интересы хозяйствующих субъектов. Важнейшую роль при этом играют налоги и налоговый контроль.

В целях реформирования налогового контроля, дальнейшего совершенствования и повышения эффективности деятельности государственных органов налоговой службы, формирования «цифровой экономики», являющейся логическим продолжением и развитием использование современных информационно-коммуникационных технологий, а также ускорения имплементации в национальное законодательство общепринятых международных норм и стандартов в сфере налогового контроля.

Президент Республики Узбекистан Шавкат Мирзиёев отметил свое послание Олий Мажлису Республики Узбекистан:

«Согласно принятому недавно Налоговому кодексу с этого года внедряется множество нововведений. В частности, количество видов налогов сокращено с 13 до 9. Введены облегченные механизмы уплаты налогов с возможностью отсрочки или рассрочки.

Каждый сотрудник налоговой службы, предприниматели, налогоплательщики должны хорошо понимать и применять нормы нового Налогового кодекса, для этого необходимо наладить их регулярное обучение.

В целях коренного изменения отношения сотрудников налоговой службы к своему делу и подготовки квалифицированных кадров предлагаю при Государственном налоговом комитете создать Фискальный институт и привлечь для этого авторитетных зарубежных экспертов».[1]

Рост потребностей государств финансовых средствах требует бесперебойного функционирования механизма сбора налогов. На практике налоговыми органами выявляются факты несвоевременной уплаты налогов, других обязательных платежей налогоплательщиками, что в настоящее время является проблемой для таких сторон финансовых отношений, как государство и налогоплательщики. По этой причине становится острой проблема эффективности и совершенствования контроля за правильностью, своевременностью и полнотой взимания налогов.

Анализ тематической литературы

Следует различать понятия «налоговый контроль» и «налоговое администрирование». Если налоговый контроль является частью налогового механизма, то налоговое администрирование — частью управления налогообложением.

Налоговое администрирование является одной из функций государственного налогового менеджмента (управления налогообложением).

Цель налогового администрирования — достижение максимально возможного эффекта для бюджетной системы от налоговых поступлений при минимально возможных затратах.

Налоговый контроль — совокупность мероприятий, проводимых налоговыми и иными уполномоченными на то органами, направленными на выявление нарушений действующего законодательства по налогам и сборам, а также на их предотвращение» так утверждал М.М.Шадурская, Е.А.Смородина, Т.В.Бакунова в своем учебнике, посвященном сущности и формам налогового контроля [2].

Черник Д.Г. в своем учебнике, посвященном налогам и налогообложению считает, налоговый контроль — контроль за правильностью уплаты налогов и сборов юридическими и физическими лицами. Налоговый контроль понимается как проверка соблюдения налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах; выявление налоговых нарушений; обеспечение поступлений налоговых платежей в бюджет всех уровней. Формирование налоговой политики представляет собой совокупность мероприятий, обеспечивающих своевременную и полную уплату налогов и сборов, в объемах, необходимых для финансирования государственной деятельности.[3]

Методология, формы и инструментарий проведения налогового контроля находят отражение в трудах Е.С. Вылковой, Л.И. Гончаренко, А.З. Дадашева, Т.А. Ефремовой, В.А. Красницкого, Ю.М. Крохиной, И.И. Кучерова, О.А. Мироновой, М.В. Мишустина, Н.Н. Нестеровой, О.А. Ногиной, К.В. Новоселова, С.Г. Пепеляева, А.В. Терзиди, Ф.Ф. Ханафеева, Д.М. Щекина.

Проблемам организации налогового контроля с учетом выявления налоговых рисков посвящены труды С.В. Барулина, А.В. Варнавского, Н.Г. Вишневской, В.А. Кашина, Н.П. Мельниковой, М.Р. Пинской, О.С. Семеновой, И.А.Эргашева, Б.А.Норматова, У.А. Бердиева, Ш.А.Аллаярова. [4]

Методология исследования

Методологической базой исследования являются системный и аналитический подход, позволяющие представить научные исследования социально-экономических явлений и процессов в их развитии, законодательные и нормативные акты Республики Узбекистан по развитию налогового контроля в условиях качественных преобразований в системе государственных органов налоговой службы. В ходе написания данной статьи использованы методы системного, логического, сравнительного и экономико-математического анализа. Методы воздействия включают в себя: совершенствования налогового контроля и упрощения налоговых процедур и другие меры воздействия.

Методологии исследования очень важно, чтобы она была выбрана правильно, поскольку методология исследования всегда занимает ключевое место. Ссылаясь на поставленную нами задачу показать эффективность налогового контроля и собираемость налогов, и подготовленность нормативно-правовой базы Узбекистана мы пришли к выводу, что будем использовать методы эмпирического и теоретического уровня, а именно методы изучения и обобщения, анализа и синтеза, наблюдения.

Анализ и результаты

Эффективная система налогообложения и слаженная работа органов государственной налоговой службы приобретают особое значение в условиях реализации масштабных реформ по долгосрочному развитию экономики страны.

Эффективность налогового контроля и собираемость налогов предопределяются макроэкономическими условиями, в которых, с одной стороны, осуществляют хозяйственную деятельность налогоплательщики, с другой осуществляют реализацию основных полномочий налогового контроля налоговые органы.

Налоговый контроль — это комплексная и целенаправленная система экономико-правовых действий компетентных органов государственной власти, которая основывается на законодательстве в области налогообложения.

Главное направление налогового контроля — это сбор и анализ информации об исполнении налогоплательщиками обязательств по уплате налогов. Также он является важным условием функционирования налоговой системы.

Налоговым контролем является деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками и налоговыми агентами налогового законодательства.

Налоговые органы осуществляют налоговый контроль в форме:

1. Налоговых проверок
2. Налогового мониторинга

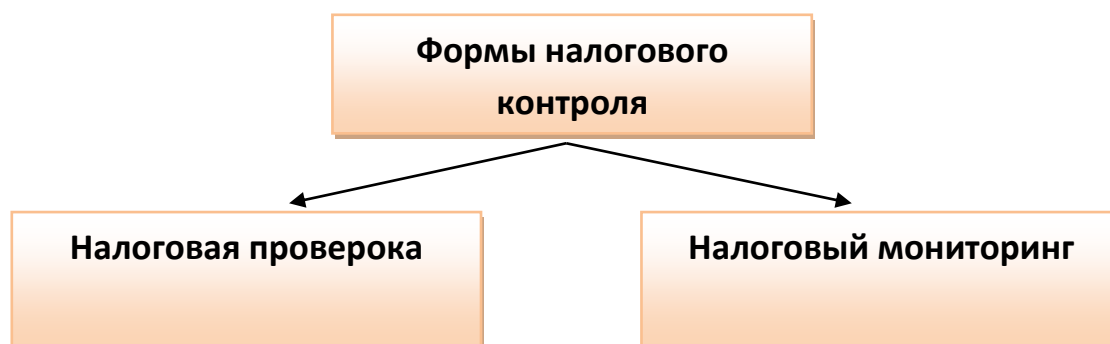


Рисунок 1. Формы налогового контроля

Источник: авторская разработка по результатам исследования.

Налоговая проверка осуществляется на основе изучения и анализа данных о налогоплательщике, имеющих в налоговых органах.

Налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок:

1. Камеральная налоговая проверка
2. Выездная налоговая проверка
3. Налоговый аудит

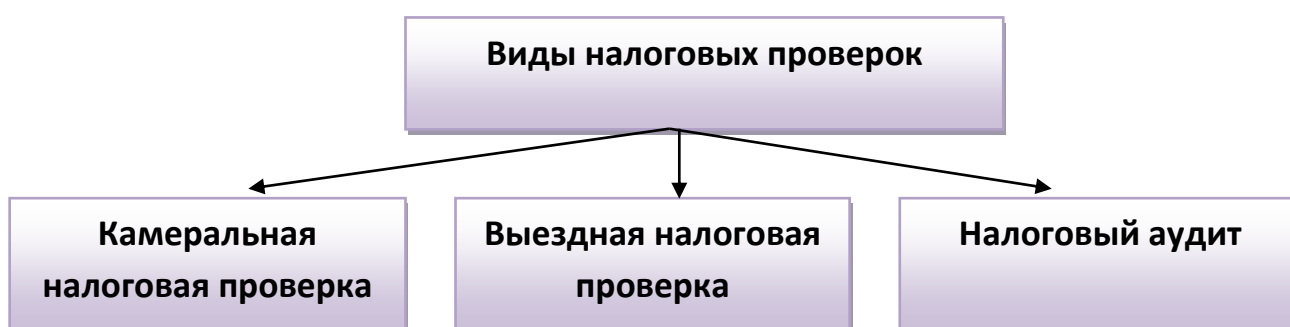


Рисунок 2. Виды налоговых проверок

Источник: авторская разработка по результатам исследования.

Камеральная налоговая проверка проводится налоговым органом на основе анализа представленной налогоплательщиком (налоговым агентом) налоговой отчетности, финансовой отчетности, а также других документов и сведений о его деятельности, имеющих у налогового органа.

Выездной налоговой проверкой является проверка исполнения отдельных обязанностей налогоплательщиков в сфере исчисления и уплаты налогов и сборов, а также других обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством.

Налоговым аудитом является проверка правильности исчисления и уплаты налогов и сборов за определенный период.

Налоговый аудит проводится в отношении налогоплательщика (налогового агента), относящегося к категории налогоплательщиков (налоговых агентов) с высокой степенью риска. (таблица 1).

Таблица 1

Сроки проведения и основания налоговых проверок

№	Виды налоговых проверок	Сроки проведения налоговых проверок	Основания проведения налоговых проверок
1.	Камеральная налоговая проверка	Предпроверочный анализ считается оконченным с даты представления налогоплательщиком уточненной налоговой отчетности или обоснования выявленных расхождений либо назначения камеральной налоговой проверки.	Камеральная налоговая проверка проводится на основании приказа руководителя (заместителя руководителя) налогового органа.
2.	Выездная налоговая проверка	Выездная налоговая проверка проводится в срок не более десяти дней.	Выездная налоговая проверка проводится на основе приказа руководителя (заместителя руководителя) налогового органа.
3.	Налоговый аудит	Налоговый аудит не может продолжаться более тридцати дней, срок проведения налогового аудита может быть продлен до двух месяцев, а в исключительных случаях до трех месяцев.	Налоговый аудит лиц, отнесенных к категории крупных налогоплательщиков, осуществляется Межрегиональной государственной налоговой инспекцией по крупным налогоплательщикам на основании приказа начальника инспекции (заместителя начальника инспекции).

Предметом налогового мониторинга являются соблюдение налогового законодательства, правильность исчисления, полнота и своевременность уплаты (перечисления) налогов и сборов юридическим лицом, в отношении которого проводится налоговый мониторинг.

Налоговый мониторинг охватывает все налоги и сборы, в отношении которых юридическое лицо является налогоплательщиком.

Налоговый мониторинг для налогоплательщика является добровольным.

Налоговый мониторинг проводится налоговым органом на основании решения о проведении налогового мониторинга.

Проведение налогового мониторинга начинается с 1 января года, за который проводится налоговый мониторинг, и оканчивается 1 июля года, следующего за периодом, за который проводился налоговый мониторинг.

Основной задачей государственных органов налоговой службы является совершенствование налогового контроля и всей системе государственных органов налоговой службы в целом, что, в свою очередь, должно привести к устранению имеющихся проблем, существующих в этой области.

Необходимость налогового контроля обуславливается такими отрицательными качествами физическими и юридическими лицами, как несознательность, несвоевременная уплата установленных законом налогов и других обязательных платежей в полном объеме.

В настоящее время одной из главных задач государственных органов налоговой службы является контроль за соблюдением налогового законодательства. Обеспечение эффективности работы государственных органов налоговой службы и совершенствование налогового контроля способствуют увеличению поступлений налоговых и других обязательных платежей в полном объеме. Развитие и совершенствование налогового контроля очень трудоемкий и длительный процесс. Ведь до сих пор не реализован полный налоговый контроль за правильностью исчисления и своевременностью перечисления налоговых и других обязательных платежей, также не раскрыты уклонения налогоплательщиков от уплаты налоговых и других обязательных платежей.

В Республики Узбекистан осуществляются масштабные реформы в сферах налоговой политики направленные на создание благоприятных условий для предпринимательской деятельности и улучшение инвестиционного климата.

Вместе с тем экспертные оценки и проводимые среди субъектов предпринимательства опросы свидетельствуют о сохранении в экономике высокого уровня теневого оборота, особенно в сферах торговли и общественного питания, автотранспортных перевозок, строительства и ремонта жилья, оказания услуг по проживанию, что ущемляет экономические интересы добросовестных предпринимателей и создает для них неравные условия для ведения бизнеса.

В целях сокращения уровня теневой экономики в стране, создания равных конкурентных условий для осуществления предпринимательской деятельности, в том числе за счет снижения регулятивного и административного бремени, автоматизации процедур и упрощения порядка соблюдения требований налогового контроля.[5]

Организация работы органов государственной налоговой службы, базирующаяся на устаревших методах и принципах налогового контроля, не позволяет обеспечить решение поставленных перед ними новых задач, в том числе по расширению налогооблагаемой базы и повышению собираемости налогов, что усугубляется наличием значительных нерешенных проблем.

1. Низкий уровень налогового администрирования, связанного в основном с выполнением прогнозных показателей и ограничивающегося налоговой отчетностью без поиска дополнительных источников налогообложения.

2. Нерациональное использование информационно-коммуникационных технологий, не позволяющее полноценно осуществлять налоговое администрирование, определять дополнительную налогооблагаемую базу и сокращать уровень теневого оборота в экономике.

3. Отсутствие действенных программных продуктов, обеспечивающих сбор внешних источников для проведения камерального контроля.

4. Неэффективность использования предоставленных полномочий по контролю за деятельностью предприятий торговли, общественного питания, рынков и торговых комплексов, приводящая к созданию различных схем уклонения от уплаты налогов.

5. Отсутствие четких критериев определения лиц, систематически уклоняющихся от уплаты налогов, для организации целевых проверок, а также факторов, способствующих совершению налоговых правонарушений.

Система налогового контроля, как любая система, взаимодействует с внешней средой, вызовы которой требуют внутренней координации и настройки. Процесс обновления объекта, приведения его в соответствие новым условиям, требованиям, показателям качества называется модернизацией.

Заключение и предложения

Контроль, являясь функцией управления, занимает важное место в процессе экономической деятельности. На макроэкономическом уровне роль налогового контроля очевидна в составе налогового администрирования и реализации налоговой политики.

Совершенствование налогового контроля в системе государственных органов налоговой службы следует решить следующие задачи:

1. Совершенствование методов борьбы с контрабандой и коррупцией, незаконными валютными операциями и уклонением от уплаты налоговых и других обязательных платежей органы государственной налоговой службы должны применить современных методов налогового контроля.

2. Совершенствование форм и механизмов налогового контроля, в том числе за счет широкого внедрения современных информационно-коммуникационных технологий, обеспечивающих наиболее полный охват и учет объектов налогообложения и налогоплательщиков.

3. Повышение квалификации работников органов государственной налоговой службы и налогоплательщиков.

4. Проводить бесплатные консультации по наиболее сложным положениям Налогового кодекса и налоговому законодательству.

5. Давать бесплатные программы обучения налоговому законодательству.

6. Повышения эффективности деятельности государственных органов налоговой службы должны формировать «цифровой экономики», являющейся продолжением и развитием использования современных информационно-коммуникационных технологий.

Таким образом, развитие налогового контроля на уровне хозяйствующих субъектов имеет обоюдную выгоду для каждой из сторон налоговых отношений, и может стать с одной стороны одним из источников повышения эффективности бизнеса, а с другой стороны - гарантией финансовой безопасности государства в части формирования доходов бюджета.

Список использованной литературы

1. Послание Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева Олий Мажлису «2020 - год развития науки, просвещения и цифровой экономики» Газета «Народное слово» от 25 января 2020 года, № 19 (7490)
2. Налоги и налогообложение: Учебник / М.М.Шадурская, Е.А. Смородина, Т.В.Бакунова и др. 2-е изд., перераб. и доп. Екатеринбург: 2019. — 216 с.
3. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение. М.: Юнити, 2010. 367 с.
4. Адвокатова А.С. Налоговый контроль в условиях модификации отношений налоговых органов и налогоплательщиков. Автореферат Москва, 2019
5. Указ Президента Республики Узбекистан от 29 июня 2018 г., №УП-5468. «О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан»