



HARAKATLAR STRATEGIYASI
2017-2021

II ХАЛҚАРО ИЛМИЙ-АМАЛИЙ КОНФЕРЕНЦИЯ

Ўзбекистон Республикаси ҳаракатлар
стратегияси: макроиқтисодий
барқарорлик, инвестицион фаоллик ва
инновацион ривожланиш истиқболлари

Илмий маъруза ва мақолалар
тўплами

IV ШУЪБА

2019 йил 27-28 май

Адабиётлар:

1. Bradley R. Schiller. The Economy today. - 5 th ed. The McGraw-Hill Companies, Inc. New York, 1991. P. 703-704.
2. Campbell R. McConnell, Stanley L. Brue, Sean M. Flynn. Microeconomics: Principles, Problems and Policies. - New York. The McGraw-Hill Companies, Inc., 2012. P. 392-395.
3. Dimitrios Asteriou and Stephen G. Hall. Applied econometrics. A modern approach using Eviews and Microfit. Revised edition. Palgrave Macmillan, New York, 2007. P. 397.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОЛОГИИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ

Юсупов Одил Аманович¹
¹старший преподаватель ТГЭУ,
e-mail: o.yusupov@tsue.uz

Последовательное снижение налогового бремени, упрощение системы налогообложения и совершенствование налогового администрирования являются важнейшими условиями ускоренного развития экономики и улучшения инвестиционной привлекательности страны.

Вместе с тем, результаты изучения показали ряд системных проблем в данной сфере, препятствующих динамичному экономическому росту, повышению деловой и инвестиционной активности, формированию здоровой конкурентной среды, а также обеспечению необходимого уровня собираемости налогов и других обязательных платежей.

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

«Основная идея внедряемой с 2019 года новой Налоговой концепции заключается в снижении налогового бремени, внедрении упрощенной и стабильной налоговой системы и посредством этого – повышении конкурентоспособности нашей экономики, создании максимально благоприятных условий для предпринимателей и инвесторов»[1].

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.

Налоговый контроль – англ. *tax control* – 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.[2]

Целью проведения налогового контроля является установление нарушений налогового законодательства, их пресечение, а также проверка законности операций и действий.

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.[3]

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.

Органы государственной налоговой службы:

1. Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан.
2. Государственные налоговые управления Республики Каракалпакстан, областей и города Ташкента.
3. Государственные налоговые инспекции районов, городов и районов в городе.

Налоговый контроль осуществляется в форме:

1. Учета налогоплательщиков.
2. Учета объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением.
3. Учета поступлений в бюджет и государственные целевые фонды.
4. Камерального контроля.
5. Хронометражного обследования.
6. Мониторинга за соответствием отчетного и фактического количества работников хозяйствующих субъектов.
7. Налоговых проверок.
8. Тематического экспресс-изучения.
9. Применения контрольно-кассовых машин с фискальной памятью.
10. Маркировки отдельных видов подакцизных товаров, а также введения должности финансового инспектора на отдельных предприятиях.
11. Контроля за своевременностью и полнотой поступления денежных средств в доход государства от реализации имущества, обращенного в доход государства.
12. Контроля за государственными органами и организациями, осуществляющими функции по взиманию других обязательных платежей.
13. Налогового мониторинга.[4]

Таблица 1

Предельная численность управленческого персонала территориальных органов государственной налоговой службы

№	Органы государственной налоговой службы	Предельная численность органов государственной налоговой службы	Из них:	
			государственные налоговые управления	государственные налоговые инспекции районов (городов)
1.	Республика Каракалпакстан	613	88	525
2.	Андижанская область	873	91	782
3.	Бухарская область	722	89	633
4.	Джизакская область	500	77	423
5.	Кашкадарьинская область	739	85	654
6.	Навоийская область	445	77	368
7.	Наманганская область	727	85	642
8.	Самаркандская область	973	97	876
9.	Сурхандарьинская область	608	84	524
10.	Сырдарьинская область	503	81	422
11.	Ташкентская область	1 238	112	1 126
12.	Ферганская область	1 181	96	1 085
13.	Хорезмская область	669	84	585
14.	г. Ташкент	1 855	156	1 699
Всего		11 646	1 302	10 344

Источник: Данные Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан

Методы налогового контроля - это совокупность приемов, используемых должностными лицами, непосредственно осуществляющими налоговый контроль, для исследования фактического исполнения налогового законодательства объектами контроля с целью обеспечения полной и своевременной уплаты налогов в бюджет.

Органы государственной налоговой службы ведут учет налогоплательщиков. Ведение учета налогоплательщиков осуществляется посредством постановки их на учет и ведения учетных данных о них.

При постановке на учет налогоплательщику присваивается идентификационный номер налогоплательщика и учетные данные о налогоплательщике вносятся в Единый реестр налогоплательщиков Республики Узбекистан.

Идентификационный номер налогоплательщика - номер, присваиваемый конкретному налогоплательщику при его постановке на учет.

Таблица 2

Исполнение поступления доходов государственного бюджета на 2018 год

млрд. сум

Показатели		2018 год
I. Доходы (без государственных целевых фондов) - всего		79 099,1
1. Прямые налоги		15 656,2
1.1	Налог на прибыль юридических лиц	3 502,2
1.2	Отчисления в Государственный бюджет от единого налогового платежа для предприятий торговли и общественного питания	2 108,5
1.3	Отчисления в Государственный бюджет от единого налогового платежа, включая микрофирмы и малые предприятия	2 597,9
1.4	Налог на доходы физических лиц	6 422,7
1.5	Фиксированный налог по отдельным видам предпринимательской деятельности	1 024,8
2. Косвенные налоги		41 280,4
2.1	Налог на добавленную стоимость	27 876,5
2.2	Акцизный налог	9 702,2
2.3	Таможенная пошлина	1 826,4
2.4	Налог на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств	1 543,9
2.5	Платы за использование абонентского номера	331,3
3. Ресурсные платежи и налог на имущество		12 663,4
3.1	Налог на имущество	2 606,1
3.2	Земельный налог	1 504,2
3.3	Налог за пользование недрами	8 424,7
3.4	Налог за пользование водными ресурсами	128,4
4. Налог на сверхприбыль		1 528,0
5. Прочие доходы		7 971,1

Источник: Данные Министерство финансов Республики Узбекистан

Камеральный контроль — контроль, проводимый на основе изучения и анализа представленной в установленном порядке налогоплательщиком финансовой и налоговой отчетности, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющих в органе государственной налоговой службы. Камеральный контроль проводится по месту нахождения органа государственной налоговой службы без посещения налогоплательщика.

Хронометражное обследование - форма налогового контроля по определению фактических объемов реализации товаров (работ, услуг), проводимая с целью установления фактических объемов поступлений за период проведения хронометража, сумм денежной выручки, объемов производства, реализации товаров (работ, услуг).

Мониторинг за соответствием отчетного и фактического количества работников хозяйствующих субъектов осуществляется для определения соответствия отчетного и фактического количества работников в целях уточнения налогооблагаемой базы хозяйствующих субъектов.

Тематическое экспресс-изучение осуществляется с выходом на места по результатам камерального контроля для подтверждения достоверности предоставленной информации налогоплательщиком и правомерности применения налоговых и таможенных льгот, отраженных в отчетах налогоплательщика.

На территории Республики Узбекистан реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг за наличный денежный расчет осуществляются с обязательным применением контрольно-кассовых машин с фискальной памятью, включенных в Государственный реестр контрольно-кассовых машин, за исключением отдельных категорий юридических и физических лиц, которые в силу специфики своей деятельности могут осуществлять наличные денежные расчеты без применения контрольно-кассовых машин.

Табачная и алкогольная продукция, за исключением пива, подлежит маркировке акцизной маркой в порядке и на условиях, определяемых Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

Органы государственной налоговой службы осуществляют контроль за своевременностью и полнотой поступления денежных средств в доход государства от реализации имущества, обращенного в доход государства.

Органы государственной налоговой службы контролируют государственные органы и организации, осуществляющие функции по взиманию других обязательных платежей, в отношении правильности исчисления, полноты взимания и своевременности перечисления других обязательных платежей в бюджет и государственные целевые фонды.

Налоговый мониторинг осуществляется по заявлению налогоплательщика об участии в налоговом мониторинге в соответствии с регламентом по взаимному обмену информацией между органом государственной налоговой службы и налогоплательщиком по решению органа государственной налоговой службы об осуществлении налогового мониторинга.

Прежде всего, используя процедуру «налогового мониторинга» у налогоплательщиков появляется возможность осуществлять согласование с налоговым органом налоговых последствий сделок, вопросы ценообразования, а также рассчитывать возможные риски при совершении тех или иных хозяйственных операций. Данная форма взаимоотношений с фискальными органами широко применяется в развитых странах, она выражается в том, что спорные вопросы, касающиеся налогообложения решаются в форме диалога, обсуждений и как результат - минимизация налоговых споров в судебном порядке.

Налоговая проверка- проверка исполнения налогового законодательства, осуществляемая органами государственной налоговой службы, а в случаях, предусмотренных законодательством, - органами прокуратуры.

Налоговая проверка осуществляется в форме проверки финансово-хозяйственной деятельности (ревизии) налогоплательщика и краткосрочной проверки.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности (ревизия) налогоплательщика-изучение и сопоставление бухгалтерских, финансовых, статистических, банковских и иных документов налогоплательщика с целью осуществления контроля за соблюдением налогового законодательства.

Краткосрочная проверка - проверка соответствия налоговому законодательству отдельных операций налогоплательщика, не связанная с проверкой его финансово-хозяйственной деятельности.

Одной из главных особенностей налогового контроля зарубежных стран является его направленность на проверку и воспитание налоговой законопослушности. В связи с этим государство предпринимает различные меры по повышению уровня дисциплины налогоплательщиков.

Во многих зарубежных странах со стабильной налоговой системой с конца прошлого века проводится реформа налоговых органов. Франция, Германия, США и другие развитые страны модернизируют свои отношения с налогоплательщиками. [5]

В качестве таковых предлагаются: консультирование по вопросам налогообложения; обучение налогоплательщиков порядку составления налоговой отчетности, предоставление прочей информации и оказание иной помощи, что является одним из способов повышения законопослушности налогоплательщиков.

Налоговое консультирование в каждой стране организовано по-своему. Например, в Дании в составе налогового органа, которым является Министерство финансов, создан департамент налоговых консультаций. Консультационные подразделения налоговых органов Великобритании оказывают услуги только собственным оперативным подразделениям, а не плательщикам налогов.

В Канаде с целью придания налогообложению характера услуг, оказываемых налоговыми органами налогоплательщикам, создано Агентство таможен и сборов. В функции Агентства входит взимание налогов и сборов от имени Правительства Канады и осуществление налогового контроля, в том числе проведение проверок налогоплательщиков.

Новая концепция федеральной налоговой службы США-Службы внутренних доходов-основывается на принципе презумпции «налоговой невиновности» граждан и постепенном переходе от жесткого налогового контроля к «сервисному налоговому обслуживанию» плательщиков налогов. В качестве налоговых услуг они получают бесплатные налоговые консультации, помощь в заполнении налоговых деклараций, даже налоговое планирование и

бесплатные программы обучения по применению налоговых скидок, индивидуальное информирование обо всех изменениях налогового законодательства.

В Австралии важное место во взаимоотношениях с налогоплательщиками занимает обучение, в том числе проведение семинаров и тренингов. Существует специальная программа консультирования по бухгалтерскому учету для вновь созданных организаций, в соответствии с которой налоговые инспектора выходят в организации с целью разъяснения требований учета и ответа на вопросы. Распространены консультации по телефону, ответы на запросы по электронной почте.

Использование зарубежного опыта является целесообразным и будет иметь должный эффект, некоторые аспекты организации налоговых консультаций в развитых странах было бы полезно использовать и в Республики Узбекистан для воспитания законопослушности налогоплательщиков (например, проводить бесплатные консультации по наиболее сложным положениям Налогового кодекса, налоговому планированию, давать бесплатные программы обучения налоговому планированию, все это только для законопослушных налогоплательщиков).

Таким образом, налоговые органы развитых стран сохраняют партнерские отношения только с добросовестными налогоплательщиками, с теми, кто своевременно и в полном объеме уплачивает налоги.

При осуществлении контроля за правильностью исчисления налогоплательщиками сумм налогов, налоговые органы могут использовать любую информацию, содержащуюся в доступных для них базах данных. При этом в Швеции и Финляндии налоговой службой уже инициировано самостоятельное составление налоговых деклараций за налогоплательщиков, которые затем получают эту декларацию по защищенным каналам связи и могут либо согласиться с ней, либо пожелать внести свои изменения и дополнения. В первом случае им достаточно подтвердить эту декларацию, используя механизм электронной подписи, во втором случае им уже необходимо войти в контакт с налоговой службой и представить необходимые документальные доказательства в обоснование предлагаемых поправок и изменений.

Актуальной проблемой совершенствования налоговых отношений является эффективность налогового контроля. Решение этой проблемы является приоритетным направлением налоговой политики государства.

Под налоговым контролем принято понимать один из видов государственного контроля, направленного на осуществление эффективной государственной финансовой политики, который осуществляется налоговыми органами.

Необходимость гибкого реагирования на изменения внешней среды и модернизации налогового контроля давно осознана налоговыми органами, и её

реализация проводится в направлениях функциональных изменений структур налоговых инспекций, автоматизации различных технологических процессов.

Предлагаем рассматривать налоговый контроль как сложную систему, представляющую собой совокупность сфер государственного и негосударственного налогового контроля, при этом, каждая из сфер, в свою очередь, тоже является системой.

Признаком системы является то, что все элементы системы работают во взаимодействии для единой цели. Как уже было отмечено, общая цель всех видов и форм налогового контроля – выполнение норм и требований налогового законодательства, законность деятельности налогоплательщиков.

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.

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.

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

1. 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.

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

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

4. Давать бесплатные программы обучения налоговому законодательству.

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 бюджетов.

Литература:

- 1.Послание Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева Олий Мажлису «2019 - Год активных инвестиций и социального развития»
Газета «Народное слово» от 29 декабря 2018 года, N 270–271 (7198–7199)
- 2.Черник Д.Г. Налоги и налогообложение. М.: Юнити, 2010. 367 с.
- 3.Указ Президента Республики Узбекистан от 29 июня 2018 г.,№УП-5468. «О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан»
- 4.Налоговый Кодекс Республики Узбекистан от 25.12.2007 г. 05.03.2019 г., № 03/19/526/2701