

РОЛЬ КАМЕРАЛЬНОГО КОНТРОЛЯ В ЭКОНОМИЧЕСКОМ РАЗВИТИИ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

В стратегии действий развития Республики Узбекистан на 2017-2021 годы определено продолжение политики снижения налогового бремени и упрощения системы налогообложения, совершенствование налогового администрирования и расширение соответствующих стимулирующих мер по третьему приоритетному направлению развития и либерализации экономики [1].

В целях обеспечения исполнения данных задач в республике и внедрения современных методов налогового администрирования, повышения эффективности налоговых и других обязательных платежей широкое внедрение методов анализа в процесс налогового администрирования посредством современных информационно-коммуникационных технологий; достижение предоставления налогоплательщикам электронных услуг без прямого полного диалога; обеспечение налогоплательщикам возможности электронного доступа ко всем государственным услугам органов государственной налоговой службы.; определены такие важные задачи, как полное обеспечение субъектов предпринимательства электронной цифровой подписью; кардинальное совершенствование методологии и порядка организации налогового администрирования и контроля [2].

Также была определена задача по коренному совершенствованию порядка и методологии организации налогового администрирования и контроля в соответствии с требованиями передовых международных стандартов [3].

В частности, в постановлении Президента Республики Узбекистан от 26 июня 2018 года № ПП-3802 "О мерах по коренному совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы" особо отмечалось отсутствие действенных программных продуктов, обеспечивающих сбор внешних источников для осуществления камерального контроля.

Наиболее распространенной формой контроля, широко используемой в налоговой практике развитых стран, является камеральный контроль, который осуществляется посредством компьютерных технологий на основе баз данных налогоплательщиков.

Понятие "камеральный" происходит в разных источниках в разных значениях. В частности, слово камеральный происходит от латинского слова, что означает в домашних условиях. Из этого видно, что камеральный контроль проводится не только на изучаемом объекте, но и в офисе налогового органа, сегодня с использованием информационных технологий.

Надежная база данных осуществляется только налоговыми органами путем формирования базы данных в электронном виде на основе ведения учета по каждому объекту, базе и плательщикам налогов, а также по всем уплачиваемым ими налогам. Все это создает необходимость проведения научно-исследовательских работ по вопросам анализа финансовой и налоговой отчетности, в результате чего разрабатываются научно обоснованные предложения и рекомендации.

Впервые в мире электронная отчетность была введена в 1986 году в Соединенных Штатах по каналам связи, в 1998 году в электронной форме она составляла 500 000 единиц, в 1999 году она составляла 2 500 000 единиц. Подача отчетности в электронном виде стала популярной среди стран мира, из них Канада, Германия, Великобритания, Австралия и остальные страны начали развиваться [4].

Мы можем видеть, что во Франции, которая считается одной из развитых стран мира, налоговый контроль достиг нескольких успехов, особенно в осуществлении камерального контроля. При осуществлении камерального контроля в налоговой системе Франции большое внимание уделяется осуществлению камерального контроля в системе на основе внешних данных.

Когда мы рассматриваем опыт Российской Федерации на примере зарубежного опыта камерального контроля, проведение камерального контроля в органах Федеральной налоговой службы России включает в себя отчеты о декларациях, представленные налогоплательщиками и имеющиеся в федеральном органе налоговой службы на основании данных [5].

Основная цель проведения камерального контроля:

- установление контроля за соблюдением налогоплательщиками налогового законодательства;
- взыскание налогов, оставшихся без уплаты, во избежание нарушения налогового законодательства;
- наказать в установленном порядке налогоплательщиков, нарушивших налоговое законодательство;
- подготовка к налоговой проверке, собрав отличную информацию для проведения качественных налоговых проверок.

В соответствии со статьей 70 Налогового кодекса в новой редакции, внедренной в практику организации камерального контроля в республике, проводится камеральный контроль, в котором на основе изучения и анализа финансовой и налоговой отчетности, представленной налогоплательщиком в установленном порядке, а также других имеющихся в органе государственной налоговой службы документов (сведений) о деятельности налогоплательщика, не выезжая к налогоплательщику.

База данных внешних источников формируется в соответствии со статьей 7 Закона "О государственной налоговой службе" на основании данных, полученных от соответствующих органов и организаций, в соответствии со статьей 84 Налогового кодекса, и на основании данных, представляемых органами и организациями,

представляющими сведения о возникновении обязательств налогоплательщиков, предусмотренных постановлением Президента Республики Узбекистан от 30 октября 2012 года № ПП-1843.

При проведении камерального контроля будет изучено полное представление налогоплательщиками всей финансовой и налоговой отчетности, подлежащей передаче органам государственной налоговой службы.

По программному продукту "безопасность-анализ и камеральный контроль" на основе установленных критериев результаты риска налоговых правонарушений подразделяются на категории налогоплательщиков с высоким, средним и низким уровнем. Через личный кабинет субъектов предпринимательства, перечисленных в перечне, сформированном из программного продукта, орган государственной налоговой службы уведомляет субъекта предпринимательства о высокой или средней степени риска совершения налогового правонарушения и проводит камеральный контроль в порядке, установленном Налоговым кодексом [6].

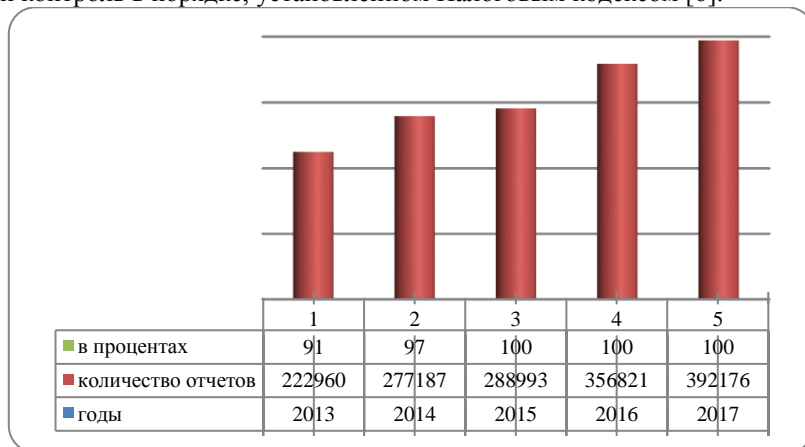


Рисунок 1. Годовое представление налоговой отчетности. (Данные ГНК, 2019)

При рассмотрении данных, сформированных из модуля "отчеты" программы автоматизированного камерального контроля в органах государственной налоговой службы, через рис.1, мы можем свидетельствовать о том, что из года в год происходит улучшение представления налоговой отчетности.

Камеральный контроль не проводится в тех субъектах предпринимательства, которые имеют низкий риск совершения налоговых правонарушений государственными налоговыми службами. Органы прокуратуры не обращаются в органы государственной налоговой службы о проведении проверок налогоплательщиков, которые имеют низкий риск совершения налоговых правонарушений органами государственной налоговой службы.

В целях неуплаты налогов предприятиями, не соответствующими критериям упрощенной системы налогообложения, упрощенная система налогообложения учитывает случаи, при которых начисляется единый налоговый платеж, а также среднегодовая сумма численности работников и валовая выручка за налоговый период составляет 1 млрд. сум с начала месяца, следующего за месяцем, в котором плательщики единого налогового платежа превысили установленную предельную сумму, будут осуществлять камеральный контроль за переходом на уплату общеустановленных налогов.

Кроме того, выявляются случаи, когда текущие платежи по налогам не начисляются или не начисляются предприятиями меньше, чем 90% от суммы налога, исчисленного в налоговой отчетности, представленной суммой налога, исчисленного в справке аванса.

Анализируя проведенный в течение 4-го квартала 2018 года камеральный контроль на основе данных внутренних и внешних источников, по республике количество предприятий, представивших отчет, составляет 319903, по плану количество предприятий, подлежащих камеральному контролю-203420, количество предприятий, в которых проведен камеральный контроль-127944, или 62,9 процента.

Таблица 1

Анализ результатов камерального контроля по республике за 2019 год по сравнению с 2018 годом

В результате камерального контроля, проведенного по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, выявлен недостаток		Сумма, на которую направлена заявка по налогам и другим обязательным платежам за соответствующий период прошлого года		Сумма предоставленных перерасчетов за соответствующий период прошлого года		Масса внешнего источника (в процентах)		Разница по сравнению с аналогичным периодом прошлого года
Количество	Процент	Сумма (млрд.сум)	Про-цент	Сумма (млрд.сум)	Про-цент	2018 год	2019 год	Процент
-11 325	72,7	72,5	130,6	106,0	170,7	78,6	67,6	-10,9

Источник: анализ автора на основе данных Государственного налогового комитета

В то время как внешние исходные данные, сформированные в органах государственной налоговой службы, также имеют гораздо более низкий уровень обработки с целью налогообложения. Как видно из таблицы 1, в результате камерального контроля, проведенного по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, количество выявленных нарушений уменьшилось на 11325 единиц, а масса внешних источников уменьшилась на 10,9 процента.

Необходимо совершенствовать проведение камерального контроля посредством электронных счёт-фактур. Причина в том, что плательщики налога на добавленную стоимость увеличиваются, то есть до 1 января 2019 года около 7000 плательщиков налога на добавленную стоимость зарегистрированы в органах государственной налоговой службы, на сегодняшний день достигло почти 35000.

Это, в свою очередь, приводит к необходимости внесения изменений в состав предприятий и организаций, предоставляющих внешнюю исходную информацию, а также такую информацию. Объем реализации составил 1,0 млрд. сум, превышающие 100,0 млн. сум индивидуальные предприниматели, превышающие сумму, должны платить ЕНП в размере 4 процентов, что является важным усовершенствованием процесса проведения камерального контроля индивидуальных предпринимателей.

Таблица 2

По республике объем производства хозяйствующих субъектов составил 1,0 млрд. сум и 100,0 млн. сум анализ оборотных средств, осуществленный более чем на сумму, млрд. сум, (1 квартал 2019 года)

1,0 млрд. долл. сумма превышения субъекта		из этого:				ИП превышающие сумму 100,0 млн. сум		из этого:		ИП превышающие сумму 1,0 млрд. сум		из этого:	
количество	сумма	Количество платежей НДС		Количество неплатежей НДС	из этого: Уведомление об уплате НДС	количество	сумма	ЕНП не оплатил Количество	Количество	сумма	Уведомление об уплате НДС	из этого: Уведомление об уплате НДС	
		количество	сумма										
1336	14697	482	707,4	836	238	661	162,8	661	15	26,8	15	12	

Источник: анализ автора на основе данных ГНК и коммерческих банков

Кроме того, согласно Таблице 2, товарооборот за 1 квартал 2019 года составил 1,0 млрд. сум количество хозяйствующих субъектов, не осуществляющих уплату налога на добавленную стоимость, составило 1336 единиц, из них количество хозяйствующих субъектов, не осуществляющих уплату налога на добавленную стоимость составило 836 единиц, или 62,5 процента, товарооборот составил 100,0 млн. сум. 661 индивидуальных предпринимателей с суммой свыше 1,0 млрд. сумов, что на 10% больше, чем за аналогичный период прошлого года. 15 индивидуальных предпринимателей с суммой выше 1,0 млрд. сум не осуществляли уплату налога на добавленную стоимость.

Исходя из результатов вышеизложенного анализа, мы рекомендуем следующие предложения:

1. Общее положение не в полной мере качественно формируется база данных внешнего источника, формируемая на основе данных, представляемых на уровне ГНИ. В частности, крайне некачественно представлено соответствующими ведомствами информации по налоговым обязательствам юридических и физических лиц негативно влияет на полноту и качество формирования базы данных внешних источников.

2. В целях обеспечения полноты и своевременности формирования базы данных внешнего источника необходимо сбалансировать ответственность и повысить ответственность руководителей предприятий и организаций, предоставляющих данные, перед налоговыми агентами, организовать механизм принятия критических мер в отношении организаций, представляющих ошибки, представляющих сведения в полном объеме или в целом.

3. В соответствии со статьей 84 Налогового кодекса, в целях повышения ответственности органов и организаций, представляющих сведения о возникновении обязательств налогоплательщиков, меры ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение ими обязанностей должны быть предусмотрены Налоговым кодексом и приравнены к правовому эффекту, возникающему при усилении этих санкций, то есть при неуплате или несвоевременной уплате налогов налогоплательщиком.

4. В целях эффективного осуществления камерального контроля по современным информационным технологиям, своевременного и полного налогообложения доходов и направления их в бюджет предлагается формирование электронных счёт-фактур в единой базе, создаваемой в онлайн-режиме в ГНК, и внедрение прямого направления всех хозяйствующих субъектов по каждой операции через сети интернет.

5. При проведении камерального контроля деятельности субъектов предпринимательства важным является формирование и расширение базы данных внешних источников. При полном формировании данных внешнего источника при проведении камерального контроля деятельности субъектов предпринимательства эффективность камерального контроля также будет высокой. А через это получается, что субъекты предпринимательства получают нарушения в налоговой сфере.

6. В программу анализа рисков включены списки заявок, направленных на каждого субъекта предпринимательства, а также 1 млрд. сумов на улучшение возможности онлайн-просмотра денежных переводов с превышением суммы в программе камерального контроля.

7. Наладить систему отдельной базы данных в программе камерального контроля данных юридических и

физических лиц, исходя из передового зарубежного опыта, поступающих из внешних ведомств по продаже и приобретению имущества.

В результате внедрения в практику вышеизложенных предложений объем внешних исходных данных субъектов предпринимательства в организациях здравоохранения будет расширяться, что позволит повысить эффективность более полного камерального контроля и камерального контроля за деятельностью субъектов предпринимательства. Прежде всего, необходимо сформировать электронную базу данных по каждому налогоплательщику, объекту налогообложения, налоговой базе. Для формирования данной базы необходимо использовать имеющиеся в налоговых органах сведения, финансовую и налоговую отчетность и декларации налогоплательщиков, а также внешние данные.

Литературы

1. Указ Президента Республики Узбекистан от 7 февраля 2017 года № УП-4947 “О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан”.
2. Указ Президента Республики Узбекистан от 18 июля 2017 года № УП-5116 «О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей».
3. Указ Президента Республики Узбекистан от 22 января 2018 года № УП- 5308 «О государственной программе по реализации стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017-2021 годах в «Год поддержки активного предпринимательства, инновационных идей и технологий».
4. Попова Л.В., Дрожжина И.А., Маслов Б.Г. (2011), Налоговые системы зарубежных стран : учеб. – метод. Пособие / – 2-е изд., перераб. Идоп. – М. : Дело и Сервис, – 432 с.
5. www.nalog.ru.
6. Усанов А., Жалилов Р. Пути совершенствования налогового мониторинга в условиях мирового финансово-экономического кризиса. М.: Экономика и финансы. 2010 №4 (172).
7. Эргашев Р.Х., Шодиев Б. [Http://znau.edu.ua/images/images-news/2018/](http://znau.edu.ua/images/images-news/2018/)