

УДК 336.225.673
DOI: 10.36979/1694-500X-2025-25-7-48-51

РОЛЬ И МЕСТО НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК В СИСТЕМЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Н.О. Курамаева, Ж.А. Алымбеков

Аннотация. Своевременная уплата налогов – обязанность всех физических и юридических лиц, а также индивидуальных предпринимателей. Однако, несмотря на то что в стране значительно упрощена процедура оформления и подачи бумаг, фиксирующих доходы граждан, некоторые частные лица и компании стремятся избежать уплаты налогов. Налогоплательщик, обладая имуществом на праве собственности или иных имущественных прав, всегда стремится защитить свои личные имущественные интересы от налоговых изъятий. Естественное желание налогоплательщика уменьшить размер налоговых платежей затрагивает имущественный интерес другой стороны налоговых правоотношений – государства. В такой ситуации государство вынуждено защищать публичные интересы в налоговых отношениях и разрабатывать особый механизм своего взаимодействия с каждым конкретным налогоплательщиком, который в конечном итоге обеспечит правильное поведение каждого лица при исполнении им налоговых обязательств. Поэтому исследование роли и места налоговых проверок в системе налогового контроля является весьма актуальным.

Ключевые слова: налоговый контроль; налоговые отношения; налоговый орган; государство; бюджет; налоги и сборы; налогоплательщик; налоговые проверки.

САЛЫКТЫ КОНТРОЛДОО СИСТЕМАСЫНДА САЛЫК ТЕКШЕРҮҮЛӨРҮНҮН РОЛУ ЖАНА ОРДУ

Н.О. Курамаева, Ж.А. Алымбеков

Аннотация. Салыктарды өз убагында төлөө-бардык жеке жана юридикалык жактардын, ошондой эле жеке ишкерлердин милдети. Бирок, өлкөдө жарандардын кирешесин эсепке алуу боюнча документтерди тариздөө жана тапшыруу тартиби бир топ жөнөкөйлөштүрүлгөнүнө карабастан, айрым жеке адамдар жана ишканалар салык төлөөдөн качууга умтулушат. Менчик укугунда мүлккө же башка мүлктүк укуктарга ээ болгон салык төлөөчү ар дайым өзүнүн жеке мүлктүк кызыкчылыктарын салыктык чегерүүлөрдөн коргоого умтулат. Салык төлөөчүнүн салыктык төлөмдөрдүн өлчөмүн азайтуу боюнча табигый каалоосу салыктык укук мамилелеринин экинчи тарабынын – мамлекеттин мүлктүк кызыкчылыгына таасирин тийгизет. Мындай кырдаалда мамлекет салык мамилелеринде коомдук кызыкчылыктарды коргоого жана анын ар бир конкреттүү салык төлөөчү менен өз ара аракеттенүүсүнүн атайын механизмин иштеп чыгууга аргасыз болуп, акырында ар бир адамдын салыктык милдеттенмелерин аткарууда туура жүрүм-турумун камсыз кылат. Ошондуктан салыктык контроль системасындагы салыктык текшерүүлөрдүн ордун жана ролун изилдөө абдан актуалдуу.

Түйүндүү сөздөр: салыктык контроль; салык мамилелери; салык органы; мамлекет; бюджет; салыктар жана жыйымдар; салык төлөөчү; салыктык текшерүүлөр.

ROLE AND PLACE OF TAX AUDITS IN THE TAX CONTROL SYSTEM

N.O. Kuramaeva, Zh.A. Alymbekov

Abstract. Timely payment of taxes is the responsibility of all individuals and legal entities, as well as individual entrepreneurs. However, despite the fact that the country has significantly simplified the procedure for

processing and filing documents recording the income of citizens, some individuals and companies seek to avoid paying taxes. A taxpayer, owning property or other property rights, always seeks to protect his personal property interests from tax exemptions. The natural desire of a taxpayer to reduce the amount of tax payments affects the property interest of the other party to tax legal relations - the state. In such a situation, the state is forced to protect public interests in tax relations and develop a special mechanism for its interaction with each specific taxpayer, which will ultimately ensure the correct behavior of each person in fulfilling his tax obligations. Therefore, the study of the role and place of tax audits in the tax control system is very relevant.

Keywords: tax control; tax relations; tax authority; state; budget; taxes and fees; taxpayer; tax audits.

Введение. В “Большом экономическом словаре” А.В. Брызгалин даёт определение налоговому контролю как “установленной законодательством совокупности приёмов и способов руководства компетентных органов, обеспечивающих соблюдение налогового законодательства и правильность исчисления, полноту и своевременность внесения налога в бюджет или внебюджетный фонд” [1, с. 5]. А по мнению А.Т. Щербинина, “налоговый контроль следует рассматривать в организационном, методическом и техническом аспектах” [2, с. 27].

Налоговый контроль – важнейший метод налогового администрирования. Главные цели – препятствовать уходу от налогов и обеспечивать своевременное поступление налоговых доходов в полном объёме в бюджет государства.

Роль налоговых проверок заключается в своевременном осуществлении контроля и оказании содействия налогоплательщику в полном исполнении им требований налогового законодательства.

Налоговые проверки занимают центральное положение по действенности, эффективности и весомости среди форм налогового контроля. Налоговые проверки направлены не только на установление фактов нарушения законодательства о налогах и сборах, но и на предупреждение и пресечение неблагоприятных последствий несоблюдения правил осуществления деятельности, ведения учёта и заполнения отчётности, оказание помощи налогоплательщикам.

Виды налоговых проверок делятся на:

- выездные (плановая и внеплановая);
- камеральные (проводится по отчётным документам налогоплательщика и информации, поступающей в налоговые органы из других источников).

Ведение коммерческой деятельности в Кыргызской Республике началось сразу

после приобретения независимости. На органы налоговой системы возложили очень большую ответственность в проведении проверок и контроля за предпринимательской деятельностью. Сегодня за своевременное пополнение государственной казны отвечают налоговые инспекторы. Сфера обязанностей налоговых инспекторов (налоговиков) может быть разной в зависимости от того, в каком отделе он работает. Но в целом его задача состоит в том, чтобы граждане и юридические лица (частные компании) вовремя и в полном объёме платили налоговые взносы в бюджет.

Чтобы проводить такую проверку и контроль сотрудники налоговой службы должны иметь очень высокое профессиональное образование. Практически любой предприниматель пытается утаить свои реальные доходы от государства. Для этого нанимает опытных бухгалтеров, которые ведут отчётность с минимальными доходами, в связи с чем отчисления в государственный бюджет минимальны. Например, бухгалтер ведёт двойную бухгалтерию. При проведении покупок товаров и услуг предприниматель не выдаёт квитанцию или чеки на приобретение, или, выдавая их, не ведёт учёт этой выдачи. Также предприниматели открывают другие банковские счета для проведения незаконных денежных операций. Могут регистрировать подставные юридические компании на другие лица, а позже ликвидировать их в срочном порядке.

Вместе с совершенствованием налогового контроля и проверок предпринимателями усовершенствовалось сокрытие своих доходов. К сожалению, опытные бухгалтера и юристы могут идеально составить отчётность и вести на этом же уровне документацию.

Сотрудники налоговой службы не обладают тонкостями системы бухгалтерии, то есть,

налоговик – это финансист, а у предпринимателя – бухгалтер, который обладает расширенными знаниями по всем направлениям бухгалтерии [3]. Большинство аудиторов и бухгалтеров предпочитают работать в коммерческой структуре, так как там заработная плата более привлекательна, чем в государственных органах, и к тому же объём работы не так высок. Уровень опытности бухгалтеров и аудиторов заключается в том, что они умеют “разговаривать” с цифрами, с которыми работают.

Сравнивая контроль налоговых органов зарубежных стран с налоговым контролем в Кыргызской Республике, можно отметить разницу в их структуре исполнения налогового контроля. Так, в США налоговые органы состоят из 3-х уровней: высший, средний и местный. К *высшему уровню* относятся органы контроля федерального значения. К *среднему уровню* относятся налоговые службы штатов, они собирают налоги, вводимые законодательным органом штатов. На *местном уровне* контроль осуществляют местные налоговые органы за налогами, вводимыми местными органами власти. Все эти уровни независимы друг от друга, но тесно взаимодействуют друг с другом [4].

Система налоговой структуры Кыргызстана могла бы почерпнуть что-то полезное для себя из такой структуры налогового контроля, так как наши структуры сильно зависят друг от друга и нет свободы действия. Кыргызстан ещё далёк от совершенства налогового контроля. Чтобы усовершенствовать систему налогообложения, нужно разработать особую систему проверок и контроля за налогами. Налоговики должны иметь полный доступ не только к финансовым документам, но и ко всей бухгалтерии организации, проводить тщательную сверку финансовых поступлений и выплат налогов. Для этого налоговик должен обладать знаниями бухгалтера и аудитора. Отсюда следует, что кадры налоговых служб должны иметь соответствующие знания и опыт в проведении проверок [5].

Основными задачами налогового контроля являются:

- обеспечение правильного исчисления, своевременного и полного внесения налогов

и сборов в бюджет и государственные внебюджетные фонды: то есть налоговая служба должна помогать юридическим и физическим лицам правильно исчислять налоговые платежи и определить точные сроки сдачи отчётов и выплат по ним в бюджет;

- предупреждение нарушений законодательства о налогах и сборах: налоговая служба должна предупредить всех налогоплательщиков о последствиях за несвоевременные сдачи отчётов, выплаты по ним и за укрывательство своих реальных доходов [6];
- наказание нарушителей законодательства о налогах и сборах: то есть привлекать к административной, а иногда и к уголовной ответственности за нарушения законодательства налогового кодекса.

Отличие налогового контроля от других аудиторских учреждений:

- прокуратура ведёт проверку по незаконным оборотам денежных средств: мошенничество, хищения, нецелевое использование средств и другие подобные нарушения;
- налоговая служба отличается своим контролем; она не занимается выявлением незаконных оборотов денежных средств. Но в отличие от правоохранительных органов имеет полномочия проводить плановые и внеплановые проверки коммерческих учреждений, тогда как правоохранительные органы этих прав не имеют.

На сегодняшний день ведение контроля за предпринимательской деятельностью с введением ККМ-аппаратов, электронного налогового отчёта упрощается. Так же сотрудник налоговой службы может выехать с внеплановой проверкой и сравнить фактический доход с документацией [7]. С введением цифровизации такие операции, как получение актов сверки, выписки, справки и другие подобные операции, можно получить электронным способом, через сайт налоговой службы (кабинет налогоплательщика).

Работа налоговой службы в сфере контроля за предпринимателями более облегчилась, если бы население страны знало свои права. А именно: требовать от юридических лиц ККМ-чеки за произведённую оплату, знать права потребителей и требовать их соблюдения. Для этого

необходимо путём открытого и упрощённого доступа к информации о налогах просвещать граждан в сфере налогового законодательства.

Немаловажную роль в работе по совершенствованию налогового контроля играет изучение опыта стран с развитой рыночной экономикой. Поэтому особого внимания заслуживает проведенный комплексный анализ зарубежного опыта, который мог бы применяться в отечественной практике государства.

Налоговые выплаты являются одним из важнейших видов дохода в бюджет государства. Поэтому эффективность налогового контроля и оценка качества работы налоговых органов – важнейший критерий обеспечения возмещения ущерба, причиненного государству в результате непоступления налоговых платежей.

Также в систему налогового контроля нужно ввести менеджмент, задача которого будет состоять в том, чтобы побуждать сотрудников налоговой службы эффективно выполнять свои функциональные обязанности. Для этого необходимо стимулировать их высокой заработной платой. То есть, чем лучше он будет исполнять контроль и давать положительные результаты по повышению выплат в бюджет, тем выше будет коэффициент оплаты труда.

Выводы. Налоговый контроль – это контроль государства в лице компетентных органов за законностью и целесообразностью действий в процессе введения, уплаты или взимания налогов и сборов.

Налоговый контроль, как и контроль вообще, представляет собой специальный способ обеспечения законности в налоговом праве и осуществляется на всех стадиях финансово-хозяйственной деятельности.

Цель налогового контроля может быть определена как обеспечение законности и эффективности налогообложения. Наиболее ярко это выражается в проверке соблюдения специальных налоговых режимов. Налоговый контроль выступает разновидностью финансовой

деятельности и одновременно разновидностью управленческой деятельности государства в налоговой сфере. Выполнение основной цели налогового контроля осуществляется путем решения определенных задач, зависящих от проводимой государством финансовой политики.

Также для эффективности налогового контроля необходимо разработать совершенную систему налоговых проверок путём анализа, какие системы и методы налогового контроля давали положительные результаты при проведении проверок. Можно перенять методы налогового контроля тех зарубежных стран, у которых эта методика оправдала себя и приносит прибыль в бюджет государства.

Поступила: 13.02.2025;

рецензирована: 27.02.2025; принята: 03.03.2025.

Литература

1. *Брызгалин А.В.* Большой экономический словарь / А.В. Брызгалин. М., 1997.
2. *Щербинин А.Т.* Правовые основы налогового контроля / А.Т. Щербинин // *Финансы*. 2000. № 8.
3. Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 18 января 2022 года № 3. URL: https://sti.gov.kg/stsStorage/websti/2024/2/19/stidocument_c5b72fc5-5bc5-4c69-b225-a453202da4e0.pdf (дата обращения: 01.02.2025).
4. About Form 1040-X, Amended U.S. Individual Income Tax Return. URL: <https://www.irs.gov/ru/forms-pubs/about-form-1040x> (дата обращения: 01.02.2025).
5. Настольная книга руководителя организации: правовые основы / Д.О. Бирюков; отв. ред. И.С. Шиткина. 2-е изд. М.: Изд-во “Юстицинформ”, 2016.
6. Финансовый справочник бюджетной организации. М.: МЦФР, 2015. № 1.
7. Порядок регистрации и применения контрольно-кассовых машин. URL: <https://cbd.minjust.gov.kg/50-402/edition/1251871/ru> (дата обращения: 01.02.2025).