

С.Сейфуллин атындағы Қазақ агротехникалық университетінің 60 жылдығына арналған «Сейфуллин оқулары– 13: дәстүрлерді сақтай отырып, болашақты құру» атты Республикалық ғылыми-теориялық конференциясының материалдары = Материалы Республиканской научно-теоретической конференции «Сейфуллинские чтения – 13: сохраняя традиции, создавая будущее», посвященная 60-летию Казахского агротехнического университета имени С.Сейфуллина. - 2017. - Т.1, Ч.4. – С.218-222

ЭФФЕКТИВНОСТЬ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

Омарханова Ж.М., Ербулатов М.Е.

Анализ практики налогового контроля свидетельствует, что при проведении документального контроля проверяющий применяет приемы как: внешнюю и арифметическую обработку документов, юридическую проверку оформленных операций в документальной форме, логическую, т.е. логическую проверку объективной способности документально оформленных операций, встречную проверку - сличение записей и первичных документов. Проведение встречных проверок, очень часто проводится для подтверждения актов проведенных хозяйственных операций, величин стоимости, адресности, определения схожести всех объектов контроля и т.д.

Кроме того используются методы фактического контроля такие как: экспертный анализ, когда сравниваются нормы естественной убыли, наблюдения, то есть обследование на месте (например, ввозом и вывоз материальных ценностей налоговыми постами). фактическую и документальную налоговую проверку.

Отечественная практика фиксирует, что налоговый контроль в основном осуществляется по плану и вне плана, в этих случаях проверки проводятся по требованию следственных комитетов, органов прокурорского надзора и др. Смена форм хозяйствования, их разнообразие, возможность самостоятельного выхода на мировые рынки, кризисные проявления экономики обострили и выявили проблему методического обеспечения работников налоговых органов.

Сегодня налоговые службы переживают тот период, когда характерны такие проблемы как: правовой нигилизм, организационно-технические проблемы, недостаточная методологическая база налогового контроля, неспособность народных и арбитражных судей решить налоговые дела, отсутствие четкого порядка взаимоотношений с финансовой полицией (расформированной) и контролирующими органами, невосприимчивость к реформированной налоговой системе как со стороны налогоплательщиков, так и органов местного управления и т. д.

Нормативные акты, в части регулирования деятельности налоговиков, предусматривает, что основной задачей налоговых служб есть контроль за соблюдением нормативно-правовых актов, касающихся налогов, верным исчисления, своевременностью поступлений и полнотой внесения в

Налоги и другие обяз. платеж и с ю.л.	3734 6,7	24841 ,4	12505 ,3	43779 ,5	23611 ,6	21167 ,9	2229 1,6	10976 ,8	11 31 4,8
Налоги и другие обяз. платеж и с физ. лиц	1759 ,8	768,3	991,5	2071, 6	795,9	1275, 7	2880 ,5	794,9	20 85, 6

В 2015 году доход бюджета Республики Казахстан из общей доначисленной суммы поступило 36346,7 млн. тенге. За аналогичный период 2014 года доначисленно было 43779,5 млн. тенге и взыскано 29,7% или 13003,5 млн. тенге.

По сравнению с 2014 в 2015 году произошло снижение поступлений сумм взысканных налогов, сборов и платежей в бюджет (с учетом штрафных санкций) на 17 %, в абсолютном выражении на 6432,8 млн. тенге.

На снижение доначисленных сумм, повлияли мероприятия НК Министерства Финансов РК по ликвидации и исключению из государственного реестра хозяйствующих субъектов банкротов, которые имели значительную задолженность перед бюджетом, а также списание пени по состоянию. Результаты контрольно-экономической работы налоговых органов есть отражением уровня налогового администрирования в Казахстане.

Как известно, контрольно-экономическая работа заключается в своевременном и полном взимании в бюджет всех дополнительно начисленных сумм по результатам проверок [2].

Относительно контрольной деятельности налоговых органов в регионах Казахстана можно констатировать, что в отдельных регионах, а именно в Атырауской, Жамбылской, Мангистауской, Северо-Казахстанской областях и в г.Астана произошло ухудшение работы в данном направлении (таблица 2).

По характеру нарушений, выявляемых в результате проверок, мы видим, что в основном происходят нарушения по КПН и налогу на добавленную стоимость, вместе с тем, имеет место неправильное толкование норм законодательства со стороны проверяющих налоговых служб как

вследствие недостаточной их квалификации.

Наибольший удельный вес по нарушениям занимает корпоративный подоходный налог 38,6 % и количество нарушений составляет 17 265.

Таблица 2 - Результаты контрольной деятельности налоговых органов по областям РК за 2015 г., млн. тенге

	Доначислено	Взыскано	%
Акмолинская область	704,1	283,4	40,2
Актюбинская область	1117,2	483,8	43,3
Алматинская область	623,9	352,2	56,5
Атырауская область	396,5	155,2	39,1
Восточно-Казахстанская область	2184	764	35
Жамбылская область	2107,2	878	8,9
Западно-Казахстанская область	1942,2	1656,9	85,3
Карагандинская область	5217,5	2123,9	40,7
Кызылординская область	1498,2	1335,2	89,1
Костанайская область	1444,4	594,6	41,2
Мангистауская область	1298	417,1	32,1
Павлодарская область	1187,2	554,3	46,7
Северо-Казахстанская область	1417,8	254,5	18
Южно-Казахстанская область	1345,2	497,4	37
Г. Астана	3224,4	1015,7	31,5

Г. Алматы	13398,7	5678,1	42,4
-----------	---------	--------	------

Наименьший процент по международному налогообложению – 0,5; нарушений – 237. Данная позиция демонстрирует недостаточную интеграцию нашей экономики в мирохозяйственные связи, слабую экспортную позицию.

Поэтому деятельность налоговых служб должна соответствовать действующей системе налогообложения, налогового администрирования и реалиям рыночной экономики. Такие факторы, как высокий уровень налогообложения, финансовая несостоятельность субъектов налогообложения, а также слабый налоговый контроль могут служить причинами низкого процента взыскания

Уклонение от налогов является одним из распространенных методов сокрытия доходов, также проявляется проблема неявного или «легального» злоупотребления налоговыми законами, все это приводит к своего рода минимизации налогов.

Если раньше преобладали факты сокрытия получаемых доходов, уклонения от юридической регистрации, фальсификация деклараций и финансовых отчетов или даже открытие нескольких счетов в банках и др. относительно этих нарушений налоговые органы выработали механизм и имеют навыки борьбы и устранения этих нарушений.

На сегодняшний день налоговое планирование, как инструмент легального ухода от налогов является распространенным.

Легальный уход от налогов - это сложное явление, в котором отражены проблемы и противоречия отечественного законодательства. Специалисты подсчитали, что до 25 % налогов, платежей недопоступают в связи с использованием методов уклонения от налогов в пределах норм существующего закона.

Потери бюджета посредством законного использования льгот имеют тенденцию к росту. Поэтому своевременно были внесены поправки, согласно которому произошло сокращение сроков переноса убытков до 3-х лет, вместо ранее действовавших 5 лет. Консультирование налогоплательщиков по поиску легального уклонения в последние годы превратилось в самостоятельную отрасль бизнеса.

Именно для устранения этих явлений в налоговой сфере необходимо применять эффективные методы налогового контроля. Эффективный налоговый контроль не только выявляет, но и предупреждает «нелегальный» уход от налогов, закрывает пути «легального» уклонения.

Важный принцип налоговой политики и налогового законодательства всех развитых стран: взыскиваемые с налогоплательщиков платежи тем легче переносятся и тем совершеннее в хозяйственном отношении, чем меньше они мешают экономической деятельности граждан, поскольку экономическое

благосостояние граждан определяет уровень государственного благосостояния. Этого можно достичь путем соразмерного снижения налоговых ставок, сокращения видов налогов и переориентированием политики на строгий учет, контроль и сбор самих налогов. При этом не должно преобладать пополнение доходной части бюджета путем повышения финансовых санкций за неуплату налогов [3].

Грамотное использование этих положений даст значительное улучшение сбора налогов, станет потенциалом для роста доходов бюджетов в последующем и компенсации государственных потерь за счет уменьшения бремени. Поэтому использование этих способов в деятельности хозяйствующих субъектов приобретает наибольшую актуальность.

Снижение налоговых поступлений, рост недоимок, увеличение числа неплательщиков и рост налоговых нарушений, побуждает разрабатывать новые направления в использовании механизма налогового контроля в пополнении бюджета.

Повышение результативности деятельности налоговых служб позволит повысить налоговую дисциплину налогоплательщиков. Практика свидетельствует о проявлении профессиональной некомпетентности многих налогоплательщиков, это те же хозяйственные руководители, бухгалтера и экономисты, которые не всегда имеют представление о себестоимости продукции, не верно могут исчислить величину дохода.

Для многих государств вопросы повышения результативности налогового администрирования на сегодняшний день является весьма актуальной. Так в 80-х годах, по данным мировых финансовых экспертов в некоторых государствах потери от недоплаты налогов составили до 20% от общей суммы бюджетных доходов.

Для Казахстана разрешение данной проблемы, позволит более эффективно, четко и целенаправленно организовать работу налоговых органов.

В настоящее время происходит симбиоз собственных методик разработанных, уполномоченных на то налоговых структур, исходя из их опыта, по разным сферам контрольной работы и рекомендаций центрального аппарата. Совместная разработка методических рекомендаций по обеспечению налогового администрирования, повлияла бы положительно на качество контроля.

Список литературы

1. Идрисова Э.К. Налоговое регулирование предпринимательской деятельности. - Алматы, 1999г.
2. Оспанов М.Т. Проблемы совершенствования системы управления налогами. - Алматы, 1997г.
3. Voting over selfishly optimal nonlinear income tax schedules with a minimum-utility constraint Автор: Brett, Craig; Weymark, John A. JOURNAL OF MATHEMATICAL ECONOMICS Том: 67 Стр.: 18-31 Опубликовано: DEC 2016

