

Анализ проведения налоговых проверок в Кыргызской республике

Шералиева Елиза Казыбековна

Приамурский государственный университет им.Шолом-Алейхема

студент

Аннотация

В статье анализируется проведение налоговых проверок в Кыргызской Республике

Ключевые слова: налоговые проверки, налоговое администрирование, налогоплательщик, налогообложение, начисление в бюджет

Analysis of carrying out tax verifications in the Kyrgyz republic

Sheralievа Eliza Kazybekovna

Sholom-Aleichem Priamursky State University

Student

Abstract

The article analyzes the conduct of tax audits in the Kyrgyz Republic.

Keywords: tax inspections, tax administration, taxpayer, taxation, accrual to the budget

Налоговые проверки служат одним из существенных элементов администрирования налогов и налогового контроля. Но без проверки со стороны налоговых инспекторов не обойтись. Из этого можно сказать, что среди форм налогового контроля налоговые проверки занимают центральное положение по действенности, эффективности и, конечно, весомости. В данный момент возвышенную ценность имеют вопросы сдвига в вверх процедур проведения налоговых проверок. Они должны улучшаться как с теоретической точки зрения - для выявления путей дальнейшего совершенствования нормативной правовой базы, так и с практической точки зрения - для более эффективной защиты прав налогоплательщиков и интересов государства, а также пополнения доходной части государственного бюджета (Рис. 1).

Наименование	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Откл (+,-)
Проведено проверок (по данным З-Н)	10123	10750	10815	65
Доначислено	4648,8	5962,8	9327,8	3364,9
Взыскано	126,5	2442,7	X	X
Поступления по материалам проверок	2655,8	2446,4	4805,7	2359,3
Камеральные проверки	1338	2235	X	X
Упрощенная система налогообложения, кол-во субъектов	4972	6596	5575	-1 021
- юридические лица	564	674	675	1
- физические лица	4408	5922	4900	-1 022
начислено	69,9	97,9	68,0	-29,9
Количество рейдовых проверок	46440	43453	44802	1349
Наложено штрафов	9,5	9,4	69,4	60,0
Взыскано	7,1	38,9	42,8	3,9
Процент взыскания	74,3%	82,5%	72,0%	13,5
Изъято подакцизных групп товаров(млн.сом)	8,1	20,5	X	X
Ликероводочные изделия (бутылках)	111000	239971	X	X

Рис.1 Сведения об основных показателях ГНС КР по проведенным налоговым проверкам

Из данной таблицы можно отметить, что количество налоговых проверок увеличивается, и вместе с тем растет динамика до начисленных сумм. Данное обстоятельство может свидетельствовать о совершенствовании методов и процедур проведения налоговых проверок. В 2016 году налоговыми органами республики проведено 10815 налоговых проверок субъектов предпринимательства. По результатам произведенных налоговых проверок прибавочное начислено в бюджет заниженных (сокрытых) сумм налогов в размере 9 327,8 млн. сом, по сравнению с 2015 годом (5 962,8 млн. сом) больше на 3 364,9 млн. сом или на 56,4%. Зачисление по материалам налоговых проверок составило 4 805,7 млн. сом, по сравнению с 2015 годом (2 446,4 млн. сом) поступление приумножилось на 2 359,3 млн.сом или на 196,4 процентов. В 2016 году рейдовый контроль прошел на 44802 хозяйствующих субъектах, где было наложено административных штрафов на сумму 69,4 млн.сом, из них поступило в бюджет 42,8 млн.сом или 72,0 процента.

По сравнению с 2015 годом (38,9 млн.сом) наложено административных штрафов больше на 30,5 млн.сом. Было выдано обязательного патента 53001 патента на сумму 245,7 млн.сом, по сравнению с предыдущим годом (235,8 млн.сом) поступило больше на 9,9 млн.сом. по различным видам экономической деятельности, которые подлежат подлежащих налогообложению. Также выдано 999546 добровольных патентов на сумму 1 949,8 млн.сом, по сравнению с 2015 годом (990190 патента) больше на 9 356 патента или на 100,8 млн.сом (1 849,0 млн.сом). Данная работа по модернизации законодательной базы путем внесения предложений по изменению действующего законодательства. По результатам

этой работы в 2016 году приняты 10 законов Кыргызской Республики, 24 постановлений Правительства Кыргызской Республики.

В части автоматизации процессов налогового администрирования запущена система ИС- НАК по всей республике. Она включает в себя порядка 31 модулей и подмодулей и охватывает все рабочие процессы налогового администрирования. В 36 УГНС создана инфраструктура и внедрен принцип «Единого окна», обеспечивающий обслуживание налогоплательщиков по приему налоговой 3 отчетности, выдаче счет-фактур, бланков, регистрации налогоплательщиков, ККМ и по разъяснению налогового законодательства и прочие услуги. Такие же услуги предоставляются 14 Сервисными центрами и пунктами по обслуживанию налогоплательщиков на крупных ТРК республики, а также на КПП «Сосновка» в Жайылском районе.¹

Вследствие этого очень важно отметить, что налоговая проверка направлена не только на установление фактов нарушения законодательства о налогах и сборах. В итоге данного мероприятия бюджетной системой недополучено суммы причитающихся к уплате налогов и сборов, которые составляли львиную долю доходов государства. Но и на предупреждение и пресечение неблагоприятных последствий несоблюдения, действующих на территории Кыргызской Республики правил осуществления деятельности, ведения учета и заполнения отчетности, оказание помощи налогоплательщикам.

Началом процедуры налоговой проверки обычно считают момент вручения налогоплательщику (налоговому агенту) предписания о проводимой проверке. Ответственные лица органа налоговой службы, которые проводят налоговую проверку, в обязательном порядке непременно предъявить налогоплательщику (налоговому агенту) служебное удостоверение. Налогоплательщику вручается подлинник предписания должностным лицом органа налоговой службы, которое проводит налоговую проверку, за исключением рейдовых проверок. В копии предписания ставится отметка налогоплательщика (налогового агента) об ознакомлении и получении предписания. Для ознакомления при проведении рейдовых проверок налогоплательщику вручается или точнее предъявляется подлинник предписания и вручается его копия. Отметка об его ознакомлении с предписанием и получении копии ставится в подлиннике. Отказ не является основанием для отмены налоговой проверки для налогоплательщика (налогового агента) от получения предписания. Не допускается внесение налогоплательщиком изменений и дополнений в налоговую отчетность проверяемого налогового периода в период осуществления налоговых проверок.

После заполнения книги инспекторских проверок инспектор может приступить к проверке. В книге указывается, кто проводит проверку, срок проведения проверки и вопросы для проведения налоговой проверки. Книга инспекторских проверок не является документом строгой отчетности и не

подлежит регистрации. В соответствии с трудовым законодательством проверка должна проводиться только в рабочее время.

Налогоплательщик обязан или должен допустить должностных лиц органа налоговой службы, проводящих налоговую проверку, на территорию или в помещения (кроме жилых помещений), используемые для извлечения доходов. Или на объекты налогообложения и объекты, связанные с налогообложением, для обследования.

Составляется протокол при затруднениях доступа должностных лиц органа налоговой службы на указанные территории или в помещения (кроме жилых помещений).

Протокол подписывается должностными лицами органа налоговой службы, проводящими налоговую проверку, и налогоплательщиком (налоговым агентом). При отказе от подписания данного протокола налогоплательщик (налоговый агент) обязан дать письменные объяснения о причине отказа.

Если на, то есть необходимость для допуска на территорию или в помещение налогоплательщика в соответствии с законодательными актами Кыргызской Республики, должностные лица органа налоговой службы должны иметь при себе специальные допуски.

Для проведения налоговой проверки должностных лиц органа налоговой службы налогоплательщик имеет право не допускать на территорию или в помещение в случаях, если: предписание не вручено либо не оформлено в установленном порядке; сроки проверки, указанные в предписании, не наступили или истекли; данные лица не указаны в предписании; запрашивается документация, не относящаяся к проверяемому налоговому периоду.

В соответствии с законодательными актами Кыргызской Республики изъятие документов производится.

Должностным лицом органа налоговой службы составляется акт налоговой проверки по завершении налоговой проверки с указанием:

- места проведения налоговой проверки, даты составления акта;
- вида проверки;
- должности, фамилии, имени, отчества должностных лиц органа налоговой службы, проводивших налоговую проверку;
- фамилии, имени, отчества либо полного наименования налогоплательщика (налогового агента);
- места нахождения, банковских реквизитов налогоплательщика (налогового агента), а также его регистрационного номера;
- фамилии, имени, отчества руководителя и должностных лиц налогоплательщика (налогового агента), ответственных за ведение налоговой и бухгалтерской отчетности и уплату налогов и других обязательных платежей в бюджет;

- сведений о предыдущей проверке и принятых мерах по устранению ранее выявленных нарушений налогового законодательства Кыргызской Республики;
- общих сведений о документах, представленных налогоплательщиком (налоговым агентом) для проведения проверки и проверяемого налогового периода;
- подробного описания налогового нарушения со ссылкой на соответствующую норму налогового законодательства Кыргызской Республики;
- результатов налоговой проверки.

День вручения налогоплательщику акта налоговой проверки считается завершением срока налоговой проверки. В случае, если не установлены нарушения налогового законодательства, по завершении налоговой проверки, то об этом в акте налоговой проверки делается соответствующая отметка. Необходимые копии документов к акту налоговой проверки прилагаются: расчеты, произведенные должностным лицом органа налоговой службы. А также прилагаются и другие материалы, полученные в ходе налоговой проверки. Составляется акт налоговой проверки должностными лицами в количестве не менее двух экземпляров и подписывается должностными лицами органа налоговой службы, проводившими налоговую проверку. В специальном журнале регистрации актов налоговых проверок и уведомлений акт налоговой проверки регистрируется. Этот журнал должен быть пронумерован, прошнурован и скреплен печатью органа налоговой службы. Налогоплательщику (налоговому агенту) вручается один экземпляр акта налоговой проверки. Налогоплательщик (налоговый агент) обязан сделать отметку о его получении при получении акта налоговой проверки.

Органом налоговой службы выносится уведомление о начисленных суммах налогов и других обязательных платежей в бюджет, пени и штрафов по завершении налоговой проверки на основе отраженных результатов в акте налоговой проверки, которое направляется налогоплательщику (налоговому агенту) в установленные сроки.

Органом налоговой службы осуществляется под одним номером регистрация уведомления о начисленных суммах налогов и других обязательных платежей в бюджет, пени и штрафов, и акта налоговой проверки.

О начисленных суммах налогов и других обязательных платежей в бюджет, пени и штрафов в уведомлении должны содержаться следующие реквизиты и сведения:

- дата и номер регистрации уведомления и акта налоговой проверки;
- фамилия, имя, отчество либо полное наименование налогоплательщика;
- регистрационный номер налогоплательщика (ИНН);
- сумма начисленных налогов и других обязательных платежей в бюджет, пени и штрафов;

- требование об уплате и сроки уплаты;
- реквизиты соответствующих налогов и других обязательных платежей в бюджет, пени и штрафов;
- сроки и место обжалования.

Налогоплательщик, получивший уведомление о начисленных суммах налогов и других обязательных платежей в бюджет, пени и штрафов обязан исполнить его в сроки, установленные в уведомлении. Если налогоплательщик не обжаловал результаты налоговой проверки, то он обязан исполнить его в сроки, установленные в уведомлении. Если по завершении налоговой проверки нарушения налогового законодательства не установлены, уведомление по результатам налоговой проверки не выносится.

Предполагается проведение встречных проверок в рамках проведения выездной проверки. Встречная проверка - это проверка, проводимая органами налоговой службы в отношении третьих лиц в случае, если при проведении налоговой проверки у органа налоговой службы возникает необходимость в проверке, в том числе по запросам от налоговых органов других государств, отдельных документов, непосредственно связанных с операциями, осуществляемыми налогоплательщиком с указанными лицами. Перепроверка - это проверка, осуществляемая органами налоговой службы при получении ими документально подтвержденных сведений, свидетельствующих о том, что у ранее проверенного налогоплательщика имеются факты неправильного исчисления налогов, не выявленные плановой проверкой, и мотивированного заявления должностного лица органа налоговой службы, с указанием причин, по которым документы не были проверены ранее (Рис.2).

Встречная проверка – это сопоставление разных экземпляров одного и того же документа. Он применяется для документов, оформленных в нескольких экземплярах – накладные, счета-фактуры и т. п. Экземпляры документа находится либо в разных структурных подразделениях, либо в разных организациях. Разные экземпляры имеют одно и тоже содержание в условиях правильного отражения хозяйственной операции. Об укрытии доходов от налогообложения свидетельствует несовпадение каких-либо показателей или отсутствие одного из экземпляров.

Исследование различных документов представляет собой метод взаимного контроля документов, прямо или косвенно отражающих определенные хозяйственные операции. Информация об одних и тех же операциях отражается в различных документах, таким образом построен учет на предприятии.

Не подтвержденные документами операции, учтенные при расчете налогов, либо не полностью учтенные операции выявляются в результате таких исследований.

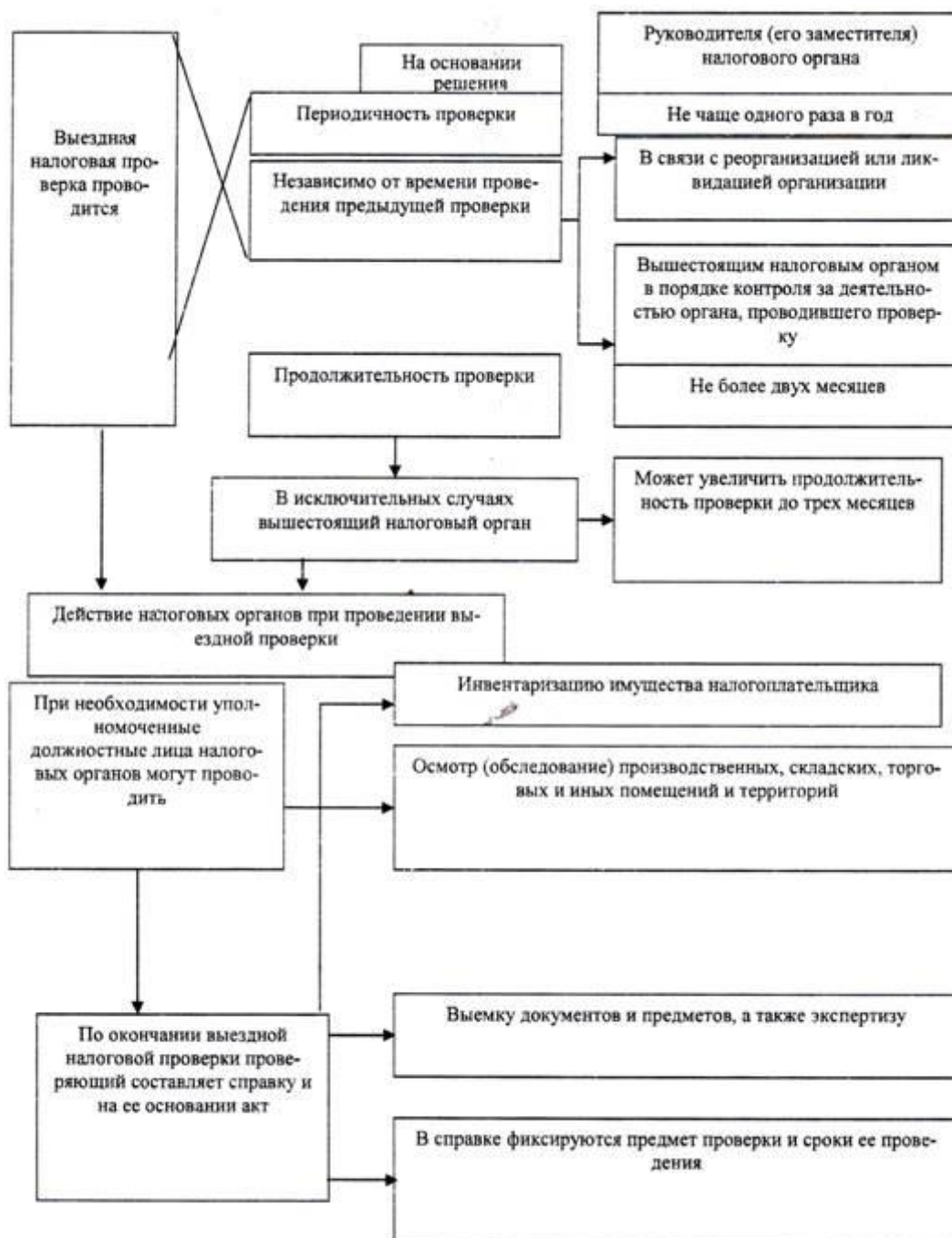


Рис. 2 Организация выездной налоговой проверки

Одним из эффективных приемов выявления признаков укрытия доходов от налогообложения является контрольное сличение остатков на предприятиях, ведущих лишь суммовой учет реализации товаров. В ряде случаев можно документально выявить поступление неучтенных товаров с помощью этого приема. Сотруднику налоговой инспекции для его применения необходимо иметь по проверяемому объекту инвентаризационные описи на начало и конец периода, и документы на оприходование и отпуск товаров. Составляется таблица, в которой отражаются: остатки товаров на начало и конец периода, приход и расход товаров при изучении этих документов. В сравнении максимально возможного остатка заключается сущность приема контрольного сличения

остатков. Остаток исчисляется путем сложения остатка товара на начало периода и прихода, и вычитания документированного расхода, с остатком по описи на конец изучаемого периода. Превышение фактического остатка над максимально возможным является негативным признаком. Выявленные изменения могут быть вызваны и случайными ошибками в документах что следует иметь в виду.

Но все-таки необходимо продолжать совершенствовать формы и методы налогового контроля, учитывая при этом зарубежный опыт, адаптированный к нашим Кыргызским условиям. Существует множество разнообразных методов осуществления налогового контроля.

По принципу целенаправленного воздействия ориентируется стратегия выездного контроля. То есть большую часть времени представители налоговых органов начнут тратить не на визиты, а на анализ данных, представленных в свободном доступе. Для того чтобы узнать, попала ли компания в план выездных налоговых проверок, достаточно зайти на сайт ГНС КР.

Библиографический список

1. Положение о порядке проведения проверок субъектов предпринимательства (В редакции постановлений Правительства КР от 2 апреля 2013 года N 209, 18 сентября 2013 года N 592, 12 октября 2014 года N 639, 5 января 2014 года N 4)
2. Справочно правовая система «Гарант» (от 01.08.2015 г.).
3. Стародубровский В. Кривая дорога прямых инвестиций // Вопросы экономики. 2013. №1. С.81-89.
4. Стрельникова С. "Серые" схемы есть, а наказания – нет // Главбух. 2014. № 18.