

УДК 339.9

## ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СОВРЕМЕННЫХ МЕТОДОВ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В НАЛОГОВОМ АДМИНИСТРИРОВАНИИ

Ойматова Г.М., студент гр. ССТ-5, I курс  
Научный руководитель: Кузиева Н.Р., д.э.н., проф  
Ташкентский Финансовый Институт

### Аннотация

В статье рассматриваются использование современных методов налогового контроля в налоговом администрировании, необходимость, важность и перспективы использования информационно-коммуникационных технологий и искусственного интеллекта в налоговой системе, а также способы оценки и повышения эффективности их использования, а в рамках исследования были сформулированы выводы и предложения.

**Ключевые слова:** налоги, налоговое администрирование, налоговые проверки, налоговый аудит, международные стандарты аудита, нормативный анализ, налоговые поступления, налоговые льготы, налоговая ставка.

В условиях развития цифровизации экономики нашей страны возникла необходимость изменения формы налогового контроля и налоговой системы в целом, поскольку цифровизация предусматривает использование больших данных и цифровых технологий.

На сегодняшний день этапы сбора и анализа данных, связанных с исчислением налогов и сборов, а также проведения налогового аудита определяются органами государственной налоговой службы. Налоговой аудит проводятся уполномоченными лицами налоговых органов на основании Налогового кодекса, 2. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 7 января 2021 года № 1 «Об управлении налоговыми рисками, выявлении налогоплательщиков (налоговых агентов), имеющих налоговые риски, и об организации и проведении налоговых проверок», и иных нормативных правовых документов, регламентирующих налоговое законодательство. Перед проведением налоговой аудит собираются и анализируются следующие сведения и налоговая отчетность по налогоплательщику, которые имеются в налоговых органах налогоплательщика:

1. Из программы истории налогоплательщика изучаются следующие данные:

- \* свидетельства о государственной регистрации;
- \* размер уставного фонда, учредители;
- \* юридический адрес и информация об учреждении других предприятий;

- \* виды деятельности, наличие лицензий и разрешений;
- \* номера банковских счетов, крупные денежные операции;
- \* данные о предыдущих проверках.

2. Изучаются данные программы НКМ:

- \* свидетельства о регистрации торговых филиалов и НКМ.

3. Изучается информация программы E-ijara:

- \* договоры аренды, заключенные на полученные и данные в аренду здания и земельные участки.

4. Изучаются плательщики НДС:

- \* считается ли компания и ее контрагенты плательщиками НДС, наличие свидетельства (в действующем состоянии) (с сайта [www.Soliq.uz](http://www.Soliq.uz))

Изучаются данные из программ отчетности и программ статистики:

- \* данные о приобретенных и реализованных товарах и услугах получается из программы статистики, анализируется виды товаров и услуг;

6. Изучаются отчеты, представляемые налогоплательщиком в программе электронной отчетности:

- \* непредставление или несвоевременное представление налоговой отчетности;
- \* переотчетность по одному виду налога (три и более раз) за один налоговый период;
- \* работающие в реальности (имеется банковский оборот) сдача «нулевой» отчетности, отображение в отчетах некорректной информации.
- \* бухгалтерский баланс с указанием суммы основных средств, товарно-материальных остатков, дебиторской-кредиторской задолженности, уставного фонда, суммы нераспределенной прибыли;
- \* показатели отчета о финансовых результатах, в том числе чистая выручка от реализации, себестоимость реализованной готовой продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг, Прочий операционный доход и расход от основной деятельности, прочие доходы и расходы по финансовой деятельности сравниваются с показателем отчета по налогу на прибыль;
- \* проверяется формирование структуры доходов и расходов отчета по налогу на прибыль и другие виды деятельности, если таковые имеются. проверяется основы использованных льгот, а также ввоз продукции на безвозмездной основе и отражение ее в качестве дополнительного дохода в установленном порядке;
- \* сравнением с отчетом по социальному налогу проверяется правильность отражения в отчете по подоходному налогу расходов на заработную плату;
- \* путем сравнения с ресурсным отчетом изучено необоснованность отражения ресурсных налогов в отчете по налогу на прибыль путем

- умножения суммы расходов;
- \* формируется реестр предприятий-поставщиков и покупателей по отчету по налогу на добавленную стоимость, сопоставляется с данными статистической программы, и таким образом изучается взаимная пропорциональность реализованных и учтенных сумм НДС;
- \* через статистическую программу проверяется, нет ли случаев занижения выполненных работ в отчете по НДС;
- \* проверяется, нет ли случаев неправомерного использования налоговой льготы по налогу на добавленную стоимость, использования адресной льготы после истечения срока ее действия;
- \* сумма чистой выручки, отраженной в отчете по НДС, сравнивается с суммой в отчете по налогу на прибыль;
- \* проверяется правильность отражения суммы НДС, учтенной в предыдущем периоде, в приложении 7 отчета по НДС;

#### 7. Данные из внешних источников:

- \* проверяется информации о деятельности компании, полученные от судов и правоохранительных органов;
- \* рассматриваются обращения (письма, предоставленные сведения), поданные предприятием в налоговые органы, и так далее.

Кроме того, в ходе налогового аудита проводятся следующие мероприятия:

1) Проводится первичная встреча и собеседование с объектом налоговой проверки (согласно перечню примерных вопросов).

2) Осматривается территория и здания, а также документы и предметы и составляется акт согласно приложению № 18 Положения о порядке организации и проведения налоговых проверок.

3) При воспрепятствовании доступу на территорию и в здание (кроме жилых) оформляется документ согласно приложению № 17 Положения о порядке организации и проведения налоговых проверок и приостанавливаются операции по банковским счетам налогоплательщика в соответствии со статьей 111 НК РУз.

4) Запрашиваются все сведения и документы (о материальных ценностях, имуществе, численности работников, прайс-листах, контроле контрольно-кассовой техники и др.), необходимые для проведения налоговой проверки.

5) Проверяется наличие рисков сокрытия налоговой базы.

6) Определяются доходы от деятельности, отличной от основной деятельности.

7) Проверяется правильность отражения первичных входных и выходных документов в регистрах бухгалтерского учета.

8) Определяется себестоимость проданной продукции и выполненных работ.

9) Анализируются счета, учитывающие конечный финансовый результат.

10) Проверяется законность применения льгот по налоговым и таможенным платежам.

11) Проверяется влияние внешнеэкономических операций на налоговую базу и налог на прибыль нерезидента.

12) При выявлении налогового правонарушения собираются доказательства и документы.

13) Оформляется акт налогового аудита.

14) Запрашивается объяснительная и составляется акт о налоговых правонарушениях.

При определении базы НДС, налога на прибыль, налога с оборота, налога на дивиденды проверяется:



Соответствие между реализацией работ и услуг в отчете по НДС и доходом в отчете по налогу на прибыль;



Правильное отражение суммы НДС к учету в отчете по НДС (составление ЭСФ с НДС без справки по НДС, бездействие специальной справки по НДС);



Правильное применение льгот в отчетности по НДС и налогу на прибыль;



Соответствие стоимости работ и услуг по отношению к обороту реализации в отчете о финансовых результатах;



Соответствие данных электронного счета-фактуры фактическому выполнению транспортных и иных услуг;



Соответствие между объемом выполненных работ и численностью работников, указанной в налоговой отчетности;



Соответствие данных электронного счета-фактуры работам, выполненным субподрядчиками

В ходе налогового аудита отчеты, представляемые налогоплательщиком в налоговые органы, анализируются и сопоставляются с суммами, внесенными в личные карточки.

Развитие цифровизации в сфере налогового администрирования положительно скажется на эффективности налогового контроля и позволит сократить количество прямых налоговых проверок на предприятии, а

налогоплательщикам определять сумму всех налогов, которые они должны уплатить, т.е. налоговые обязательства, и создать стимулы для поощрения своевременной уплаты налогов.

### **Список литературы:**

1. Налоговый кодекс Республики Узбекистан, 30 декабрь, 2019 год // <https://lex.uz/ru/docs/4674893>

2. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 7 января 2021 года № 1 «Об управлении налоговыми рисками, выявлении налогоплательщиков (налоговых агентов), имеющих налоговые риски, и об организации и проведении налоговых проверок»

3. Daniel Ho, Peter Lau (2019) Tax audit in Hong Kong// The International Tax Journal.21.12.2019. Samuel Chan, Gerald Chau, Patrick Leung (2017) Tax audit and investigation in China and Hong Kong// The International Tax Journal, February-January.

4. Налоговый аудит: учебное пособие / Т. Д. Барсулая. – М. : Русайнс, 2019. – 582 с.

5. Мишустин М.В. (2010), Для повышения качества налогового администрирования необходима комплексная модернизация налоговой службы. Интервью // Российский налоговый курьер. № 22. Стр. 5-9.

6. Адвокатова А.С. Налоговый контроль в условиях модификации отношений налоговых органов и налогоплательщиков. Автореферат диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук Москва – 2019, 26 с.