DOI 10.37882/2223-2974.2020.09.11

АДМИНИСТРИРОВАНИЕ НАЛОГОВ В УСЛОВИЯХ КРИЗИСА НА ПРИМЕРЕ РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН

TAX ADMINISTRATION IN A CRISIS ON THE EXAMPLE OF THE REPUBLIC OF TAJIKISTAN

Jamie Abdurahmon

Summary: The article considers the essence of tax administration in a crisis. The components of tax administration in the Republic of Tajikistan are described. Elements of the tax administration system are defined. The author presents the tasks of the modern tax administration system in the Republic of Tajikistan. It is established that the tax administration system in the Republic of Tajikistan is multi-faceted and quite complex. At the same time, this element of the tax system is one of the defining and most important, since the relations that develop between the state and society depend on its functioning. To improve the tax administration system, it is necessary to investigate its organization and determine the sources of information.

Keywords: tax administration, tax administration system, tax debt, tax control, tax consultation.

Джомии Абдурахмон
Начальник отдела организации налогообложения физических лиц, Налоговый Комитет при Правительстве Республики Таджикистан,
ajomii@mail.ru

Аннотация: В статье рассмотрена сущность администрирования налогов в условиях кризиса. Охарактеризованы составляющие администрирования налогов в Республике Таджикистан. Определены элементы системы администрирования налогов. Автором приведены задачи современной системы администрирования налогов в Республике Таджикистан. Установлено, что система администрирования налогов в Республике Таджикистан является многогранной и достаточно сложной. В то же время, данный элемент налоговой системы является одним из определяющих и важнейших, поскольку от его функционирования зависят отношения, которые складываются между государством и обществом. Для совершенствования системы администрирования налогов необходимо исследовать ее организацию, определить источники информации.

Ключевые слова: администрирование налогов, система администрирования налогов, налоговый долг, налоговый контроль, налоговая консультация.

Постановка проблемы

Финансовой основой функционирования государства являются налоги, потому что именно они обеспечивают большую часть доходов бюджетов, мобилизуя денежные ресурсы для финансирования государственных расходов. В современных условиях хозяйствования налоги служат не только источником наполнения бюджетов, но и являются действенным инструментом государственного регулирования экономики, поэтому они выполняют важную роль как в обеспечении финансовой стабильности государства, так и в достижении социального благосостояния граждан.

Несоответствие налоговых поступлений в бюджеты финансовым потребностям государства обостряет проблему повышения эффективности администрирование налогов и сборов, решение которой требует системного подхода. Необходимость обобщения теоретико-методических аспектов функционирования отечественной системы администрирования налогов и формулировки практических рекомендаций, которые будут способствовать ее совершенствованию, определяет актуальность темы исследования.

Выделение нерешенных ранее частей общей проблемы

Вопросы налогового администрирования рассматривались в трудах известных экономистов, а именно: Аристархова М.К., Шеина А.Ю. [1], Бакирова Р.Р., Губайдуллин Б.Ф., Хазиахметов Р.А., Шеина А.Ю. [2], Ванина Д.В., Токарева Е.А. [3], Крикушенко М.В. [4], Солехзода А.М., Давлатзода Д.Н. [5, 6, 7, 8], Толкачев, О.А. [9], Числов А.И., Передернин А.В. [10], Шашкова Т.Н. [10] и многие другие. Однако, отсутствует четкое и полное определение понятия «администрирование налогов», которое будет в полной мере освещать суть данной дефиниции. В современной литературе отсутствует выделение элементов и структурных частей процесса администрирования налогов, как отдельных взаимосвязанных процессов.

Цель статьи - исследование администрирования налогов в условиях кризиса на соответствие принципам системности.

Изложение основного материала

В Таджикистане сложное налоговое администрирование и непомерная налоговая нагрузка на бизнес. Действующая налоговая система недостаточно способствует расширению предпринимательской деятельно-

сти, созданию средних и больших предприятий и новых рабочих мест в стране. Разработан проект новой редакции Налогового кодекса (НК), который 1-го июля 2020 г. будет вынесен на общественное обсуждение. Новая редакция НК должна максимально уменьшить разночтения, а также противоречия, которые позволяют неоднозначно толковать нормы и произвольно применять их. Также предполагается упрощение налогового администрирования, снижение налоговой нагрузки на бизнес, повышение собираемости налогов за счет улучшения качества услуг, и постепенного выхода бизнеса из тени в легальный сектор.

Таджикистан, как и у любое другое современное государство, обязан выполнять социальные функции. Это требует значительных государственных расходов, источником которых являются налоговые поступления.

Так, рост государственных расходов, с одной стороны, требует консолидации финансовых ресурсов страны посредством налогов. А с другой стороны целесообразно придерживаться оптимального уровня налогового бремени для стимулирования процесса инвестирования и развития бизнеса.

Исходя из этого, эффективность налоговой политики следует определять уровнем инвестиционной привлекательности хозяйственной среды и платежной дисциплины налогоплательщиков, а также уровнем стимулирования деловой экономической активности. Рассмотрим на примере производственного предприятия, насколько привлекательным является деловой и инвестиционной климат сегодня.

Согласно методологии оценки отчёта «Ведение бизнеса» производственное предприятие средних размеров осуществляет 7 налоговых платежей в год, оформление и оплата которых занимает 224 часов в год или 32 часа на один налоговый платеж. В странах региона и ОЭСР хоть и количество налоговых платежей больше, время на оформление и оплату одного платежа занимает вдвое меньше времени, т.е. 14,8 часов и 15,4 часов соответственно [11].

При этом налоговое бремя на производственное предприятие среднего размера, согласно данному исследованию, составляет 67,3% коммерческой прибыли, что более чем вдвое превышает средневзвешенный показатель по региону и странам ОЭСР.

Тогда как, согласно концепции Лаффера высокие налоговые ставки (более 35-40% коммерческой прибыли) подрывают стимулы к предпринимательской деятельности, делают невыгодным осуществление инвестиций в целях расширенного воспроизводства, что создает порочный круг или так называемую «налоговую ловушку».

Согласно исследованию МВФ, уровень теневой экономики в Таджикистане составляет 37,7% ВВП, что значительно превышает среднерегиональный (31,7%) и среднемировой (27,8%) уровень данного показателя, что показывает огромные существующие возможности налоговых реформ. Уровень теневой экономики в Таджикистане составляет 37,7% ВВП [11].

Таким образом, сравнительный анализ процедур оплаты налогов и налогового бремени в Таджикистане со странами региона и ОЭСР свидетельствует о сложном налоговом администрировании, непомерной налоговой нагрузке на производственное предпринимательство и недостаточной благоприятности делового климата в нашей стране.

В этой связи совершенствование налогового администрирования и определение оптимального уровня налоговой нагрузки остается актуальным вопросом дальнейших реформ налоговой системы Таджикистана и развития рыночной экономики в целом.

По мнению автора, администрирование налогов содержит шесть элементов:

I – подготовка описания налога, который обеспечивает основу для управления любой налоговой структурой;
II – определение налоговой базы для плательщика;
III – расчет и уплата налога;
IV – проверка на соответствие действий плательщика действующему законодательству в добровольной системе сотрудничества плательщиков и налоговых органов;
V – обжалование;
VI – принудительное исполнение (используется, когда другие средства не привели к соответствующей уплаты налога) [4].

Заметим, что среди указанного отсутствует элемент, отражающий деятельность уполномоченных органов по организации уплаты налогов. Дискуссионным, по нашему мнению, является утверждение, что проверка действий плательщика налога действующему законодательству происходит в добровольной системе сотрудничества плательщиков и налоговых органов, ведь проверки осуществляются независимо от воли и желания плательщиков.

Для полного понимания содержания администрирования налогов необходимо исследовать его структуру, то есть выделить составляющие элементы данной категории. Для удобства структура представлена в виде схемы (рисунок 1).

Одной из основных функций государственной налоговой службы является учет налогоплательщиков. Он

Рис. 1. Составляющие администрирования налогов в Таджикистане
Источник: Составлено автором самостоятельно в соответствии с нормами Налогового кодекса Республике Таджикистан

создает предпосылки для осуществления контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью перечисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

Учет налоговых поступлений предполагает процедуру определения налогового обязательства и расчеты с бюджетом.

Налоговая консультация - это бесплатная услуга, предоставляемая контролирующим органом по вопросам практического применения отдельных норм налогового законодательства.

Налоговый долг – это не внесенная в установленные сроки сумма согласованного налогового обязательства, а также вся не уплаченная в предусмотренные законом сроки сумма налогового обязательства, которая должна быть определена согласно действующих норм закона (независимо от факта ее согласования) [9].

Налоговый контроль осуществляется для обеспечения своевременного поступления запланированных сумм в бюджет и государственные целевые фонды, определения правильности начисления и уплаты обязательных платежей.

Учет налогоплательщиков напрямую связан с учетом налоговых поступлений, ведь эффективность и полнота осуществления последнего непосредственно зависит от полноты учета плательщиков. В этом отражается двусторонняя связь этих элементов.

Аналогичным образом можно охарактеризовать связь между учетом плательщиков и предоставлением налоговых консультаций, на которые имеет право каждый зарегистрированный плательщик, и от которых, как отмечалось выше, зависит понимание и осведомленность плательщиков с налоговым законодательством, а, следовательно, и своевременная, полная уплата налоговых обязательств.

Хотя учет плательщиков является составным элементом администрирования налогов, он в то же время, является составной частью другого его элемента – налогового контроля. То есть, учет плательщиков является одним из путей осуществления налогового контроля [2].

Учет налоговых поступлений, в свою очередь, тесно связан как с учетом плательщиков, так и со всеми остальными составляющими системы администрирования налогов. Так, например, от качественно проведенных консультативных работ зависит полнота учета поступлений, то есть здесь снова прослеживается четкая двусторонняя связь.

Налоговый контроль осуществляется с целью проверки правильности и полноты поступления налоговых обязательств, а, следовательно, проверяется правильность учета налоговых поступлений. При проведении последнего, могут возникать вопросы проблемного характера с налогоплательщиками, тогда их дела могут

передаваться на контроль, что опять же показывает двустороннюю связь элементов учета и контроля [1].

Если, при проведении учета поступлений выявляются должники, то решение таких вопросов возлагается на элемент управления налоговым долгом. При этом может проводиться консультативная работа с плательщиками-должниками по вопросам погашения такого долга.

Благодаря осуществлению налогового контроля можно выявить задолженность по уплате обязательных налогов и сборов; так же, здесь возникает необходимость контроля за погашением такой задолженности.

Из всего изложенного выше, можно увидеть, что все элементы системы администрирования налогов тесно взаимосвязаны между собой, и служат своего рода, дополнением друг друга. Такая налаженность способствует эффективности осуществления администрирования. Но, стоит также обратить внимание на такой важный аспект как четкое разграничение задач и функций каждой составляющей, тогда функционирование системы администрирования будет наиболее результативным для государства.

Специалисты Международного валютного фонда одними из основных показателей результативности налогового администрирования считают уровень исполнения плательщиками налогового законодательства. Для этого используется понятие налогового разрыва. Он отображает соотношение между запланированными объемами налогов, которые предусматриваются к выплате, и проведенным платежам. Налоговый разрыв рассчитывается как разница между суммой налогов, которые должны быть уплачены (согласно законодательства) и фактическими объемами их уплаты [3].

Система администрирования налогов служит инструментом, который определяет успех или неудачу всей бюджетно-налоговой политики страны. В частности, эффективная система взимания налогов в Республике Таджикистан обеспечивает создание среды, благоприятной для предпринимательской деятельности, для деятельности фискальных органов, повышения точности прогнозирования бюджетных поступлений и решение других проблем, связанных с администрированием налогов и других платежей.

Таким образом, современная система администрирования налогов в Таджикистане должна обеспечивать выполнение следующих задач:

— умеренная налоговая нагрузка;
— создание справедливой и прозрачной системы администрирования налогов;
— своевременное и в полных объемах администрирование налогов, сборов и других обязательных платежей в соответствии с законодательством;
— контроль источников доходов с целью их налогообложения и минимизация расходов на взыскание налогов [11].

По нашему мнению, вопрос надлежащей организации администрирования системы налогов в Республике Таджикистан является актуальным и требует глубокого исследования. При этом, следует привлекать и исторический опыт, который может послужить богатым материалом для научно-абстрактного конструирования методики организации системы администрирования налогов.

Выводы

Система администрирования налогов является многогранной и достаточно сложной. В то же время, данный элемент налоговой системы является одним из определяющих и важнейших, поскольку от его функционирования зависят отношения, которые складываются между государством и обществом. Для совершенствования системы администрирования налогов необходимо исследовать ее организацию, определить источники информации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Аристархова М.К., Шеина А.Ю. Основные инновационные проекты налогового администрирования // Современная налоговая система: состояние, проблемы и перспективы развития Материалы XII Международной научной конференции. - 2018. - С. 11-13.
2. Бакирова Р.Р., Губайдуллин Б.Ф., Хазиахметов Р.А., Шеина А.Ю. Современные тенденции налогового администрирования в Российской Федерации // Экономика, предпринимательство и право. – 2020. – Том 10. – № 2. – url: https://creativeconomy.ru/lib/41570.
3. Ванина Д.В., Токарева Е.А. Налоговое администрирование как резерв роста налоговых поступлений // Вестник научного студенческого общества Материалы VIII Всероссийской научно-практической студенческой конференции. - 2018. - С. 119-122.
4. Крикушенко М.В. Развитие системы налогового администрирования посредством онлайн контроля за деятельностью предпринимательства // Синергия Наук. - 2019. - №31. - С. 86-93.
5. Солехзода А.М. Таджикистан: налоговое бремя – анализ, методика подсчета [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.rtsu.tj/ru/scientific-work/vestnik-rtsu/index.php?element=3047&clear_cache=Y
6. Солехзода А.М., Давлатзода Д.Н. Развитие контрольного процесса субъектов налогового администрирования (на примере Таджикистана) [Текст] / А.М.

Солехзода, Д.Н. Давлатзода // Налоговая политика и практика. - 2019. - № 7. - С. 76-80. - Библиогр.: с. 80. - ISSN 2071-5250
7. Солехзода А.М. Особенности и перспективы участия Республики Таджикистан в Плане BEPS [Текст] / А.М. Солехзода // Налоговая политика и практика. - 2018. - № 7. - С. 78-80. - Библиогр.: с. 80. - ISSN 2071-5250
8. Солехзода, А.М. Развитие методического обеспечения оценки эффективности национальных систем налогового администрирования (на примере Республики Таджикистан и Российской Федерации) [Текст] / А.М. Солехзода; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова» (ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г. В. Плеханова»). – М.: РЭУ им. Г. В. Плеханова, 2018. - 286, [20] с.: ил., табл.; 21 см.; ISBN 978-5-7307-1465-6: 500 экз.
9. Толкачев, О.А. Налоговое администрирование как современный этап налоговой реформы / О.А. Толкачев. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2014. — № 17 (76). — С. 330-333. — URL: https://moluch.ru/archive/76/13082/
10. Числов А.И., Передернин А.В. Налоговое администрирование // Закон и право. 2018. №9. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovoe-administrirovanie
11. Шашкова Т.Н. и др. Налоги и налоговая система Российской Федерации (в схемах и таблицах): Учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профили «Финансы и кредит» и «Государственные и муниципальные финансы» //Уфа: ИРО РБ. – 2019. - 116 с.

© Джомии Абдурахмон (ajomii@mail.ru).

Журнал «Современная наука: актуальные проблемы теории и практики»

г. Душанбе, Таджикистан