

УДК: 336.2

DOI 10.33514/1694-7851-2023-1-411-418

Солтогулова М.У.

ага окутуучу

И. Арабаев атындагы Кыргыз мамлекеттик университети

Абдылдаева Н.У.

ага окутуучу

И. Арабаев атындагы Кыргыз мамлекеттик университети

Асанбекова А.А.

экон. илим. канд., доц.

М. Рыскулбеков атындагы Кыргыз экономикалык университети

dakudani@mail.ru

САЛЫК КӨЗӨМӨЛҮН ЖҮРГҮЗҮҮ БОЮНЧА КЫРГЫЗ РЕСПУБЛИКАСЫНЫН МАМЛЕКЕТТИК САЛЫК КЫЗМАТЫНЫН ИШКЕРДҮҮЛҮГҮН ТАЛДОО

Аннотация. Макалада авторлор тарабынан Кыргыз Республикасынын Мамлекеттик салык кызматынын иши каралып, салыктык карыздын суммасы көрсөтүлгөн, салык органдарынын контролдук иш-аракеттеринин натыйжасында салыктык карыздарды мажбурлап өндүрүү боюнча бюджетке түшүүлөр жөнүндө акыркы беш жыл ичиндеги маалыматтар келтирилген, МСКнын салыктык текшерүүлөрү боюнча талдоо жүргүзүлгөн, ошондой эле алардын натыйжалары боюнча салыктардын суммалары эсептелген. Ошондой эле макалада салык контролунун алкагында салык органдарынын аткаруу бийлигинин башка органдары менен, атап айтканда укук коргоо органдары менен кызматташуусу каралган.

Негизги сөздөр: салыкты текшерүү, салыктык кирешелер, салык карыздары, өндүрүп алуулар.

Солтогулова М.У.

старший преподаватель

Кыргызский государственный университет имени И. Арабаева

Абдылдаева Н.У.

старший преподаватель

Кыргызский государственный университет имени И. Арабаева

Асанбекова А.А.

канд. экон. наук, доц.

Кыргызский экономический университет им. М. Рыскулбекова

dakudani@mail.ru

АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГНС КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ ПО ПРОВЕДЕНИЮ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Аннотация. В статье авторами рассмотрена деятельность Государственной налоговой службы Кыргызской Республики, приведена сумма налоговой задолженности, данные о поступлениях в бюджет по проведенным принудительным взысканиям налоговой задолженности в результате контрольных действий налоговых органов, проведен анализ по налоговым проверкам ГНС за последние пять лет, а также начисления сумм налогов по их результатам. Также в статье рассматривается сотрудничество налоговых органов с другими органами исполнительной власти в рамках налогового контроля, в частности с правоохранительными органами.

Ключевые слова: налоговая проверка, налоговые поступления, налоговая задолженность, взыскания.

Soltogulova M.U.

Senior Lecturer

Kyrgyz State University named after I. Arabaev

Abdyldaeva N.U.

Senior Lecturer

Kyrgyz State University named after I. Arabaev

Aslanbekova A.A.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kyrgyz Economic University of named M. Ryskulbekov

dakudani@mail.ru

ANALYSIS OF THE ACTIVITIES OF THE STATE TAX SERVICE OF THE KYRGYZ REPUBLIC ON TAX CONTROL

Annotation. In the article, the authors reviewed the activities of the State Tax Service of the Kyrgyz Republic, the amount of tax arrears, data on budget receipts for compulsory collection of tax arrears as a result of control actions of tax authorities, an analysis of tax audits of the STS over the past five years, as well as the accrual of tax amounts based on their results. The article also discusses the cooperation of tax authorities with other executive authorities within the framework of tax control, in particular with law enforcement agencies.

Keywords: tax audit, tax receipts, tax arrears, collection

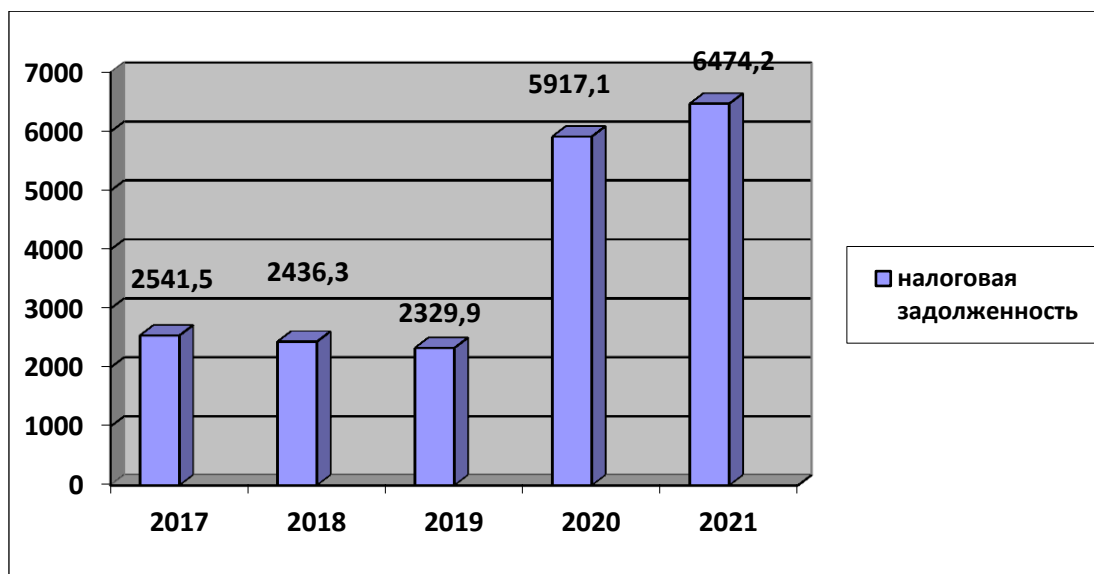
Государственная налоговая служба – государственный орган исполнительной власти, функционирующий в статусе подведомственного подразделения Министерства финансов Кыргызской Республики. В своей деятельности ГНС руководствуется Конституцией Кыргызской Республики, Налоговым кодексом Кыргызской Республики, законами Кыргызской Республики, нормативными правовыми актами Президента Кыргызской Республики и Правительства Кыргызской Республики, другими законодательными актами Кыргызской Республики, международными договорами Кыргызской Республики и Положением о Государственной налоговой службе при Министерстве финансов Кыргызской Республики[4].

Государственная служба Кыргызской Республики осуществляет свою деятельность через свои территориальные органы при взаимодействии с другими государственными органами исполнительной власти, органами местного самоуправления, внебюджетными фондами, общественными и иными организациями.

Комплекс действий налоговых служб, производимых с целью проверки соблюдения налогового законодательства, признаются мероприятиями налогового контроля, которые применяются в отношении: индивидуальных плательщиков налогов и сборов; налоговых агентов; плательщиков страховых и социальных взносов.

После проведения налогового контроля налоговыми органами фиксируются результаты проверок: факты несоблюдения Налогового кодекса КР; отсутствующие или неполные начисления по налоговым сборам; несоответственное исчисление налогов и сборов; несвоевременность уплаты необходимых сборов; несоответствующее оформление документов (деклараций); расхождения в доходах и расходах проверяемого.

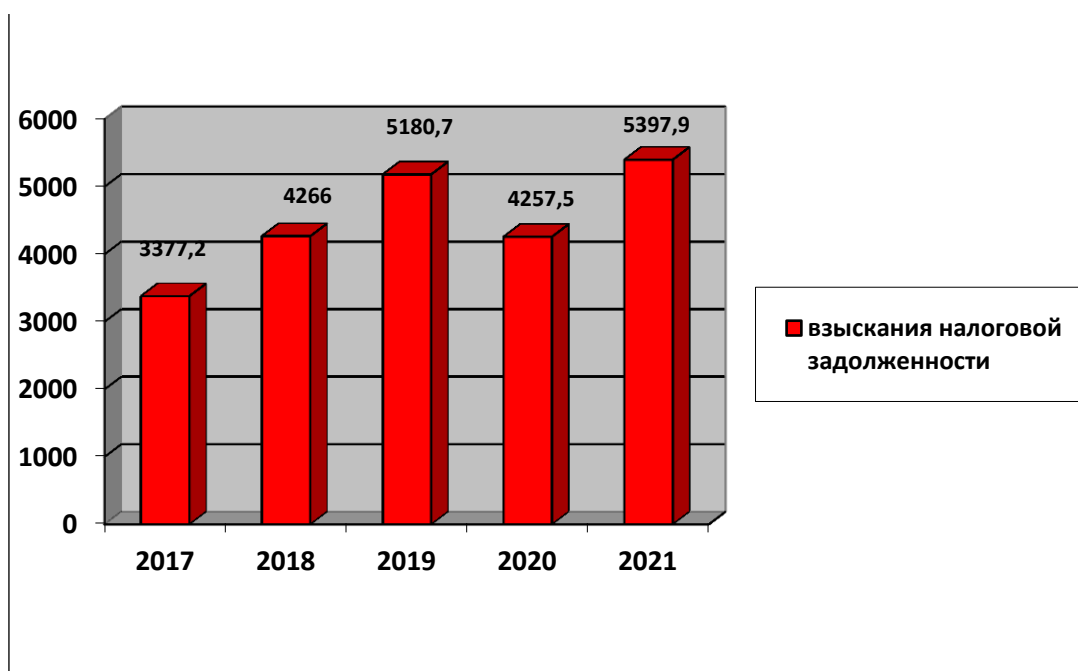
Государственной налоговой службой проводятся мероприятия по взысканию налоговой задолженности, по результатам которых поступают немалые суммы в государственный бюджет (рис. 1).



Источник: разработано автором на основе данных сайта ГНС КР

Рисунок 1. Сумма налоговой задолженности за 2017-2021 гг. (млн.сом)[5]

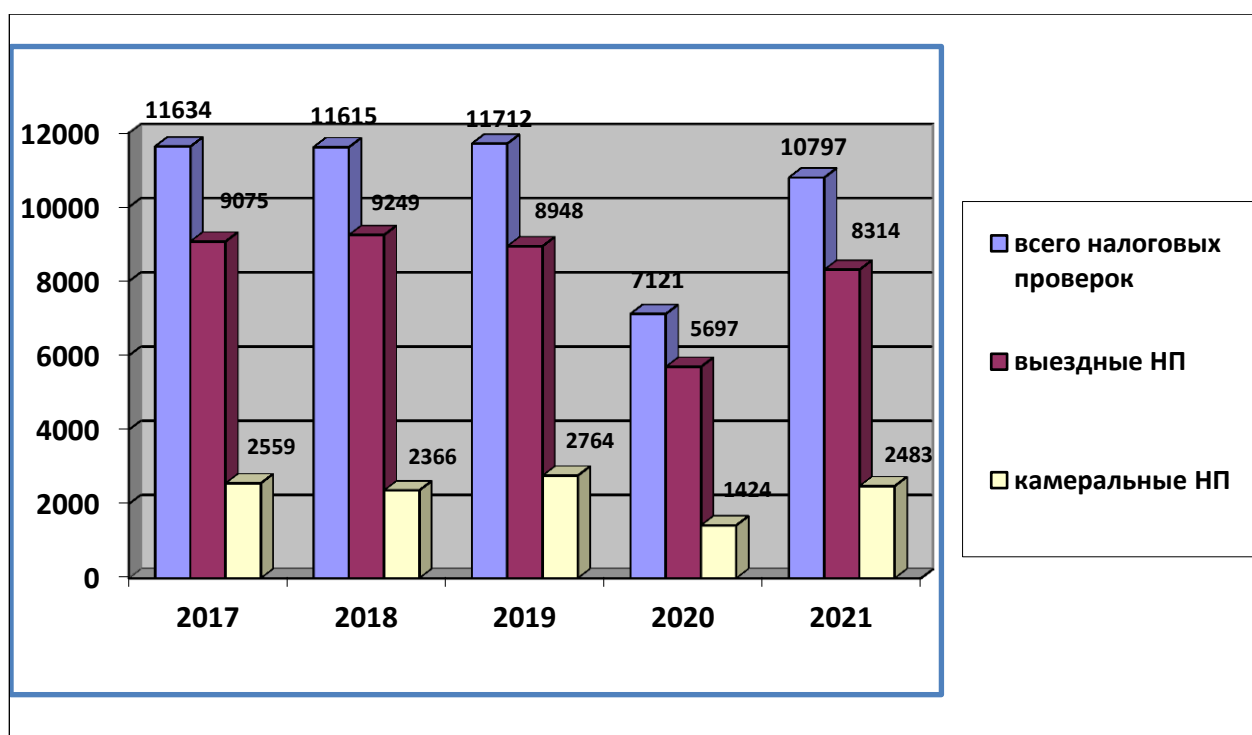
Данные рисунка 1. показывает сумму налоговых задолженностей за период с 2017 по 2021 годы. Так, если налоговая задолженность в 2017 году составляла 2541, 5 млн сомов, то на следующий 2018 год произошло снижение на 105, 2 млн сом, в 2019 году по сравнению с 2018 годом снижение налоговой задолженности еще на 106,4 млн. сом. Но в последующие 2020 и 2021 годы произошло резкое изменение динамики задолженностей по налогам и сборам в сторону роста. Таким образом, налоговая задолженность в 2020 году составила 5917,1 млн сом, что на 3375,6 млн сомов больше данных начала анализируемого периода (2017 г.) и в 2021 году по сравнению с 2020 годом сумма налоговых задолженностей больше на 557,1 млн сом.



Источник: разработано автором на основе данных сайта ГНС КР

Рисунок 2. Принудительные взыскания налоговой задолженности по результате контрольных действий налоговых органов (млн. сом)[5]

По данным рисунка 2. нужно отметить, что налоговыми органами проводились определенные виды работ по принудительному взысканию налоговой задолженности, по результатам которых были поступления в бюджет страны. Так, в 2017 году это составило 3377,2 млн. сом, в 2018 году поступления увеличились на 888,8 (4266,0 млн. сом поступило). В 2019 году сумма по принудительному взысканию налоговой задолженности увеличилась по сравнению с предыдущими двумя годами составив в сумме 5180,7 млн. сом. В 2020 году по результатам принятых мер со стороны налоговых органов для погашения налоговой задолженности взыскано в размере 4257,5 млн. сом. Также в 2021 году в результате принудительных действий по взысканию и сокращению налоговой задолженности в счет погашения налоговой задолженности поступило 5397,9 млн. сом.



Источник: разработано автором на основе данных сайта ГНС КР

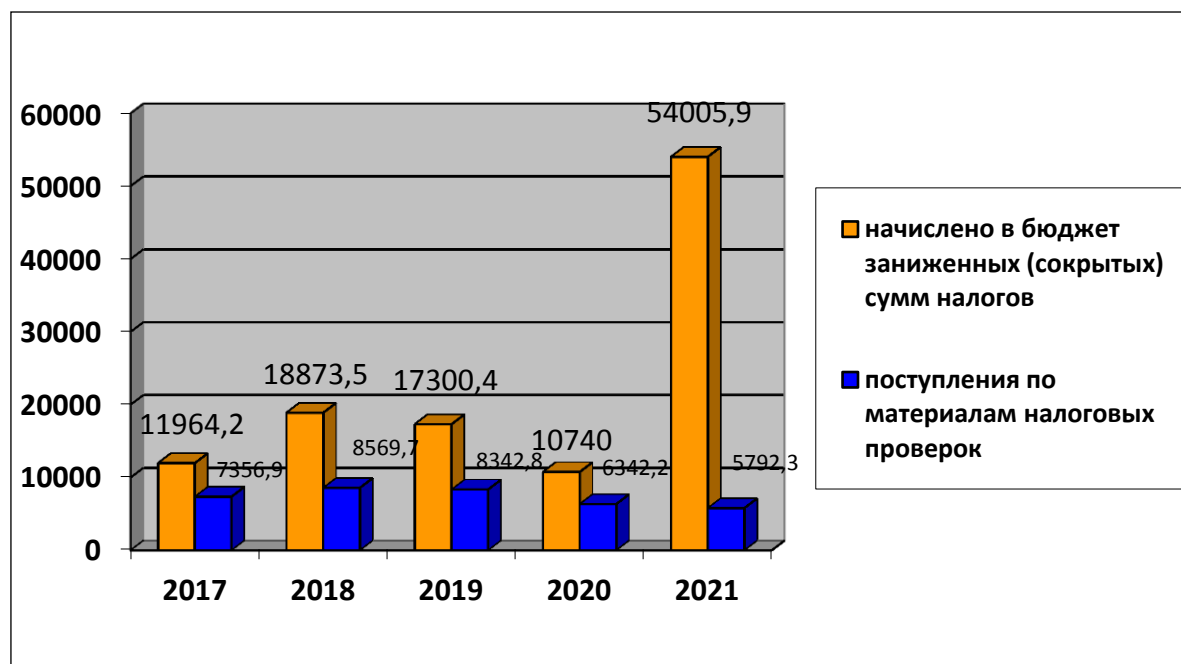
Рисунок 3. Налоговые проверки ГНС при Министерстве финансов КР [5]

Анализ рисунка 3. позволяет говорить о налоговых проверках проводимых налоговыми органами республики. Так, по данным рисунка 3. за период 2017-2021 гг. видим, что в 2017 году налоговыми органами было проведено 11634 налоговых проверок, из которых: выездные налоговые проверки – 9075, камеральные – 2559.

Из всего анализируемого периода меньше всего налоговых проверок было в 2020 году - 7121 проверок. Снижение проверок произошло из-за распоряжения премьер-министра Кыргызской Республики, о введении ограничений (кроме отдельных видов проверок) до 01.01.2021 года.

Больше всего проверок было проведено в 2019 году, 11712 из которых 8948 проверок пришлось на выездные проверки и 2764 – камеральные.

В результате указанных контрольных мероприятий налоговых служб были дополнительные доначисления в бюджет сокрытых (заниженных) налоговых сумм и поступлений по материалам налоговых проверок, которые рассмотрим далее на рисунке 4.



Источник: разработано автором на основе данных сайта ГНС КР

Рисунок 4. Начисления сумм налогов по результатам налоговых проверок (млн.сом)[5]

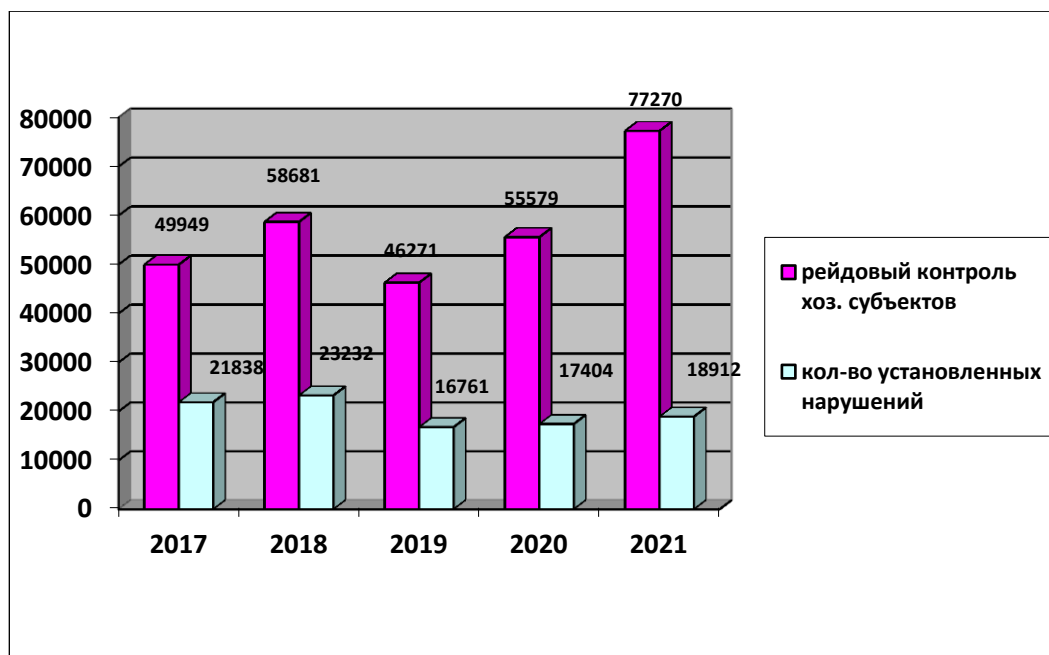
Анализируя рисунок 4. нужно отметить результативность органов налоговых служб, по взысканию заниженных (скрытых) сумм налогов. Для анализа взят период с 2017 до 2022 годы. Так, в начале анализируемого периода были поступления на сумму 11964,2 млн. сом, при котором 7356,9 млн. сом составила сумма поступлений по материалам налоговых проверок. В 2018 году сумма заниженных (сокрытых) налогов на 8542,5 млн. сом больше уровня 2017 года, а сумма поступлений тоже увеличилась на 2712,7 млн. сом. В 2019 году по результатам налоговых проверок субъектов предпринимательства также дополнительно начислено в бюджет налогов на сумму 17300,4 млн.сом, что больше показателей 2018 года на 1228,0 млн сом, однако погашение сумм по материалам налоговых проверок по сравнению с 2018 годом снизились на 226,9 млн сом.

Также в течение 2020 года органы налоговых служб проводили мероприятия по изысканию дополнительных сумм налогов в бюджет страны. Так, было начислений в бюджет сумм налогов по сравнению с 2019 годом меньше на 6560,4 млн сом составив в итоге 10740 млн сом. Так уже выше отмечалось, причиной снижения является распоряжение правительства о вводимых ограничениях в налоговые проверки до 1 января следующего года.

И наконец, в 2021 году были рекордные начисления в бюджет заниженных/сокрытых сумм за все эти пять лет, составив сумму налогов в размере 54005,9 млн. сом, по материалам налоговых проверок поступили налоги в сумме 5792,3 млн сом.

Таким образом, согласно данным рис. 4. удалось наглядно увидеть и проанализировать результативность деятельности налоговых органов в сфере налогового контроля.

В целях усиления мер по контролю налогоплательщиков налоговыми органами проводится рейдовый контроль, который должен проводиться не чаще чем 12 раз в год, на основании предписания выданного органом налоговой службы, который подписывается руководителем налогового органа или его заместителем, заверяется гербовой печатью данного налогового органа и проходит регистрацию в специальном журнале.



Источник: разработано автором на основе данных сайта ГНС КР

Рисунок 5. Рейдовый контроль налоговых органов [5]

Данные рисунка 5. показывают охват хозяйствующих субъектов рейдовым контролем на территории Кыргызской Республики за 2017-2021 гг., что позволяет анализировать проведенные мероприятия в рамках налогового контроля налоговыми органами республики и установлению нарушений со стороны налогоплательщиков. В 2017 году был проведен рейдовый контроль 49959 субъектов предпринимательства, в ходе которого было выявлено нарушений у 21838 субъектов хозяйствования. В следующем 2018 году рейдовым контролем охвачено 58681 налогоплательщиков, где установлено нарушений у 23232 субъектов хозяйствования. В 2019 году выявлено 16761 нарушений из проведенных 46271 рейдовых налоговых контролей. Количество хозяйствующих субъектов охваченных рейдовым налоговым контролем в 2020 году составило 55579 субъектов, при котором зафиксировано 17404 нарушений. Самое большое количество охвата рейдового налогового контроля хозяйствующих субъектов пришлось на 2021 год – 77270 лиц, в ходе проведения которого выявлено 18912 нарушений.

Таким образом, в свою очередь данный анализ подтверждает эффективность проводимых мероприятий налогового контроля ГНС КР.

В целях делегирования полномочий в проведения рейдового контроля, а также в области администрирования местных налогов и налога на основе патента, территориальные налоговые органы с 2017 года заключили более 130 договоров с органами местного самоуправления.

Также в ходе рейдовых мероприятий Государственная налоговая служба проводит соответствующие работы по государственному регулированию и контролю алкогольной сферы, по результатам которых сотрудниками ГНС выявляют продажи контрафактной продукции, факты хранения алкогольной продукции без соответствующих разрешительных документов, а также обнаруживают использование поддельных акцизных марок. Так, только за 2020 год было изъято из нелегального оборота 1 млн 90423 бутылки алкогольной продукции, 75 тыс. 665 литров пива на общую сумму более 61 млн сомов.

Необходимо отметить, что при проведении налогового контроля налоговые органы тесно сотрудничают с правоохранительными органами (табл. 1).

Таблица 1 – Сотрудничество налоговых и правоохранительных органов в рамках налогового контроля[5]

	Направлено материалов (шт.)	Общая доначисленная сумма (млн сом)
2017	106	744,8
2018	119	7014,0
2019	207	1844,5
2020	–	–
2021	40	3493,9

Источник: разработано автором на основе данных сайта ГНС КР

Следуя данным табл. 1. можно говорить о том, что сумма доначислений не зависит от количества направленных в правоохранительные органы материалов. Так, например, если в 2019 году в правоохранительные органы было передано 207 дел, при этом сумма доначислений составила 1844,5 млн сом, то в 2021 году при 40 переданных материалов, доначислений было на 1649,4 млн сом больше. На сайте Государственной налоговой службы не обнаружено информации по данным 2020 года.

Таким образом, для принятия мер соответствующего характера по проведенным налоговым контролям, налоговые органы поддерживают тесную связь с правоохранительными органами республики.

Также, в рамках проведения контрольных мероприятий, налоговые органы сотрудничают с другими органами исполнительной власти. С целью выявления/пресечения фактов незаконного ввоза/вывоза товаров, прохождения контроля на государственных границах страны подписан совместный приказ «О создании совместной мобильной группы» при участии Государственной службы по борьбе с экономическими преступлениями, Государственной налоговой службы, Министерства внутренних дел, дорожно-патрульной службой, которые ведут круглосуточную работу.

Например, по результатам таких совместных работ только в 2017 году задержаны 1992 автотранспортных средств, из которых на 1989 транспортным средствам оформлены сопроводительные накладные, возбуждены уголовные дела по остальным 3 автотранспортным средствам.

По нарушениям, выявленным в сфере оборота алкогольной продукции, налоговыми органами по 30 хозяйствующим субъектам переданы материалы в ГСБЭП, в ГКНБ переданы – 22 материала и в МВД – 1 материал. Функция государственного регулирования и контроля алкогольного рынка была передана налоговым органам в конце 2019 года [2].

Отметим также, в целях снижения административной нагрузки физических и юридических лиц, а также создания благоприятных условий для предпринимателей, с начала 2019 года функция администрирования страховых взносов также передана Государственной налоговой службе (прежде эта функция возлагалась на Социальный фонд КР) [3].

Для принятия эффективных мер по снижению показателей теневой экономики, роста результативности администрирования в налогообложении, формирования выгодных условий для бизнес структур Государственной налоговой службой внедряются масштабные проекты по введению электронного порядка фискализации налоговых процедур, в числе которых: маркировка товаров средствами идентификации; виртуальные ККМ; электронные счета-фактуры; автоматизированная система управления АЗС.

С 2020 Государственная налоговая служба начала формировать временный реестр контрольно-кассовых машин со сроком действия до 31 декабря 2022 года, куда включают ККМ с функцией перевода фискальных данных в режиме реального времени [1].

В автоматизированную информационную систему «ККМ онлайн» на 31 декабря 2021 года по старым требованиям зарегистрировано 16650 ККМ-онлайн, по новым требованиям – 11172 ККМ.

С автоматизированной системой управления АЗС, которая предусматривает автоматический учет ГСМ, недопустимость без фискального чека через ККМ отпуска ГСМ, работают автозаправочные станции уже с июля 2020 года. На 31 декабря 2021 года зарегистрированы 1080 автозаправочных станций, на 1004 автозаправочных станциях установлена автоматизированная система управления (АСУ).

С 2021 года территориальные органы налоговых служб начали регистрацию субъектов и объектов предпринимательства, ведущих деятельность в сфере торговли, работ и услуг через мобильное приложение «Сервис дислокации».

Итак, подводя итоги, по данным приведенным в этой статье, можно отметить, что в настоящее время Государственная налоговая служба является мощным органом исполнительной власти, наделенным широким спектром полномочий, в частности в области контроля.

Список использованных источников:

1. Постановление Правительства Кыргызской Республики «О мерах по внедрению электронной системы фискализации налоговых процедур» от 24 июня 2020 года № 356
2. Постановление Правительства Кыргызской Республики от 1 ноября 2019 года № 594 «О мерах по государственному регулированию и контролю за производством и оборотом этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции»
3. Постановление Правительства Кыргызской Республики от 31 декабря 2018 года № 648 «О полной передаче с 15 января 2019 года функций администрирования страховых взносов от Социального фонда Кыргызской Республики в Государственную налоговую службу»
4. РЕГЛАМЕНТ работы Государственной налоговой службы при Министерстве финансов Кыргызской Республики
5. <https://www.sti.gov.kg>

Рецензент: канд.экон.наук, доц. Асанов Р.К.