

УДК 336.2+336.02

Оймахмадов Гулмахмад Нигмамадович,
кандидат экономических наук, доцент кафедры финансы
Таджикского государственного финансово-экономического университета,
Республика Таджикистан, г. Душанбе

Файзиддинзода Максуддин Файзиддин,
докторант кафедры финансы, специальность 6D050900-финансы (PhD)
Таджикского государственного финансово-экономического университета,
Республика Таджикистан, г. Душанбе

**ЦИФРОВИЗАЦИЯ ОСНОВНОЙ ФАКТОР
РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ
DIGITIZATION IS THE MAIN FACTOR
IN THE DEVELOPMENT OF TAX ADMINISTRATION**

Аннотация: Статья посвящено основному фактору развитию налогового администрирования в условиях цифровизации. В статье определено, что целью налогового администрирования является реализация государственной налоговой политики, которая распространяется на всех участников правоотношений, регулируемых налоговым законодательством. Авторами разработана система налогового администрирования. Также подробно объяснены пути его совершенствования и показан механизм его рабочей деятельности. По мнению авторов, дальнейшие реформы налогового управления в стране связаны с постоянным использованием следующих принципов: полная независимость учета; услуги без личного контакта; гибкость плана и возможность инноваций в предоставлении услуг, справедливость в оценке источника налогообложения, предсказуемость и эффективность, взаимная ответственность налогоплательщиков и налоговых органов.

Abstract: The article is devoted to the main factor in the development of tax administration in the context of digitalization. The article determines that the purpose of tax administration is the implementation of state tax policy, which applies to all participants in legal relations regulated by tax legislation. The authors have developed a tax administration system. The ways of its improvement are also explained in detail and the mechanism of its working activity is shown. According to the authors, further tax administration reforms in the country are associated with the constant use of the following principles: complete independence of accounting; services without personal contact; flexibility of the plan and the possibility of innovation in the provision of services, fairness in assessing the source of taxation, predictability and efficiency, mutual responsibility of taxpayers and tax authorities.

Ключевые слова: налог, налогообложения, администрирования, цифровизация, принцип, услуга, механизм.

Keywords: tax, taxation, administration, digitalization, principle, service, mechanism.

С достижением независимости и переходом к рыночной экономике в Республике Таджикистан развивалось многообразие форм собственности, внедрялись экономические отношения и рыночная конкуренция, возникла необходимость перестройки финансово-экономических процессов. В ходе этих процессов совершенствовалась налоговая система, и ее администрирование, защищающее интересы государства по укреплению доходной базы бюджетов и реализации стратегических целей по обеспечению и развитию национальной экономики и защите интересов налогоплательщиков.



В связи с этим Основатель мира и национального единства – Лидер нации, Президент Республики Таджикистан уважаемый Эмомали Рахмон в своем Послании Маджлиси Оли в 2019 году подчеркнул «На встрече, которую я проводил с работниками финансовых, налоговых, таможенных, инвестиционных и банковских органов, много было дано поручение разработать Налоговый кодекс в новой редакции. Ответственным лицам необходимо при его разработке принять во внимание необходимость стимулирования отечественных производителей, упрощения налогового администрирования и улучшения инвестиционного климата» [7].

На основе указанного поручения 23 декабря 2021 года под №1844 был пересмотрен и утвержден Налоговый кодекс Республики Таджикистан (с изменениями и дополнениями по состоянию на 15.03.2023 г.)

Обеспечение полного и своевременного сбора налогов и их аккумуляции в обогащении государственной бюджет является важным условием управления налоговой системой, и оптимизации администрирования налогов в РТ. Использование налогового администрирования является одним из направлений управленческой деятельности, по сбору аккумуляции и их распространения между отраслями экономики регионов РТ.

В условиях развития рыночных отношений налоговый орган обеспечивает своевременные административно-контрольные мероприятия по повышению целесообразности налогообложения. Конечной целью в этой сфере является обеспечение добровольности уплаты налогов и других платежей в государственный бюджет и снижение уровня налоговых правонарушений. Интересное мнение по этому вопросу высказал в своих научных исследованиях М. В. Мишустин: «В современных условиях задача налоговых органов состоит не в наказании налогоплательщиков, а в заблаговременном информационно-методическом обеспечении и устранении налоговых правонарушений» [8].

Налоговое администрирование представляет собой комплексную деятельность организационно-правовой и технической деятельности налоговых органов по обеспечению наличия, изменения, прекращения налоговых обязательств и поступления налоговых поступлений в бюджетную систему Республики Таджикистан [11].

Налоговое администрирование является последовательной частью налогового процесса и представляет собой совокупность взаимосвязанных процессуальных действий, способствующих созданию условий для исполнения налогоплательщиками своих налоговых обязательств и обеспечению законных интересов других участников налогового права. Таким образом, усиление налогового администрирования и снижение суммы налогов, уплачиваемых предприятиями, может сыграть роль в снижении налогового бремени страны [12].

Целью налогового администрирования является реализация налоговой политики государства, которая распространяется на всех участников правоотношений, регулируемых налоговым законодательством.

Налоговое администрирование осуществляется для достижения следующих целей:

1. Исполнение налоговых обязательств налогоплательщиком;
2. Реализация налоговой политики и задач, стоящих перед государством;
3. Укрепление налоговой дисциплины;
4. Регулирование налоговых отношений.
5. Проведение налоговых операций прозрачно.

По сути, интеграция методов налогового регулирования и есть налоговый контроль, основной целью налогового администрирования является обеспечение фиксированных налоговых поступлений в бюджетную систему.

Также в процессе организации процесса налогового управления решаются задачи, направленные на формирование системы налогового администрирования рис. 1.





Источник: Составлено авторами на основе данных официального сайта Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан:

Налоговое планирование – это текущее (его еще называют «краткосрочным» тактическим приемом) налоговое планирование для формирования информационной базы будущих налоговых доходов с целью составления годовых бюджетных проектов. Планирование налоговой перспективы в целом осуществляется как по налоговым поступлениям, так и по неналоговым доходам государства и в основном зависит от макроэкономических параметров развития экономики [3].

Налоговое регулирование – представлено как процесс формирования и совершенствования системы налогообложения, выполняющей фискальную, мотивационную и социальную функции налогов [1].

Налоговый учет – представляет собой систему обобщения данных для определения источника налога или дохода на основании сведений первичных документов, которая осуществляется по общему правилу налогового учета, установленному статьей 90 НК РТ [5].

Налоговый контроль – является формой государственного контроля и осуществляется только налоговыми органами (Налоговый кодекс, статья 41) [6].

Анализ исполнения налоговых обязательств – это исчисление и уплата налогов и сборов в сроки, установленные Налоговым кодексом.

На наш взгляд, для совершенствования администрирования налоговой системы страны необходимо реализовать следующие предложения, таких как:

1. Центр по изучению предложения налогоплательщиков по его совершенствованию.
2. Центр базы по укреплению налогообложение
3. Планирование налоговых платежей налогоплательщиков.
4. Государственный центр по планирование и прогнозирование поступление налоговых платежей
5. Центр по совершенствованию прямых и косвенных норм налоговых ставок
6. Центр по введению изменений и дополнений в налоговый кодекс РТ.
7. Центр оценки налоговых администрирований или её соответствие требованиям кривого Лаффера
8. Отдел цифровизации налоговых услуг и снижения себестоимости налога и налогообложения.



Стоит отметить, что учеными в области налогового администрирования выполнено множество научных работ. Группа ученых отмечает, что налоговое администрирование можно оценивать как механизм организации и реализации налоговой политики государства. Именно налоговая политика определяет целевые направления налогового администрирования. С этой точки зрения необходимо отметить, что ошибки в налоговой политике и неточности в концепции развития налоговой системы могут сделать налоговое администрирование малоэффективным [10]. Совершенствование налогового администрирования с целью сделать его простым и доступным для налогоплательщиков, а также росте качества предоставляемых налоговых услуг как важных факторов, влияющих на процесс укрепления экономического и производственного потенциала страны и возможность цифровизация (электронизация) налогообложения, налоговых процедур и снижения себестоимость предоставляемых услуг [9]. Некоторые исследователи придерживаются мнения, что развитие налогового администрирования сильно зависит от знаний налогоплательщиков. Например, российский ученый Муравлева Т.В. отмечает что налоговые знания субъектов экономик вознаграждение и умение по приёму принимать обоснованных решений и осуществление эффективной деятельности в сфере налогообложения. С точки зрения этого исследователя, налоговая грамотность представляет собой сложную область, требующую не только понимания ключевых понятий налоговой сферы, но и эффективного использования доступной информации для принятия оптимальных налоговых решений. Принятие обоснованных решений в налоговой сфере может способствовать улучшению состояния развития страны и обеспечению ее экономической безопасности [4]. Мамуров А.М. отмечает, что в обучении информационному обществу осмысление информации и знаний как ключевых факторов развития занимает центральное место. Поэтому понимание «знания налогоплательщика» необходимо и своевременно с точки зрения важности социологии, управления организацией и трудовых отношений [2]. Следует отметить, что цифровизация является одним из факторов, облегчающих контроль над налоговой системой. Это дает возможность осуществлять деятельность направления простым и безопасным способом.

Реализация Программы налогового администрирования на 2011-2019 гг. оказала существенное влияние на организацию системы налогового администрирования на всех уровнях власти за последние десять лет, а реализуемая сегодня Программа налогового администрирования на 2020-2025 гг. является логическим продолжением первой программы. Обе программы в основном имеют три направления движения:

- 1) Упрощение налоговой системы;
- 2) Повышение качества обслуживания налогоплательщиков;
- 3) Совершенствование процесса соблюдения налогового законодательства.

На основе усиления контроля эффективности деятельности налоговых органов с использованием современных методологий и методов, оценки основных показателей деятельности путём внедрения элементов электронного правительства. Однако процесс совершенствования системы налогового администрирования не является случайным процессом, наоборот, он организован по определенной логической цепочке и представляет собой институционально обоснованный процесс, планируемые меры адаптированы к основным приоритетам социально-экономического развития страны.

В рамках программ стратегического планирования налогового администрирования в стране проведен ряд реформ, которые направлены на создание основы для дальнейшего успешного функционирования налоговой системы [9].

В связи с этим реализация Программы развития налогового администрирования на 2011-2019 годы позволила добиться значительных результатов по всему спектру реализуемых реформ:



- ✓ структурная и функциональная реструктуризация;
- ✓ внедрение показателей оценки результатов деятельности налоговых органов;
- ✓ повышение кадрового потенциала налоговых органов;
- ✓ разработка и внедрение информационных технологий для налогового администрирования;
- ✓ организация эффективного контроля за исполнением налогового законодательства на основе принципа саморегулирования;
- ✓ создание эффективной системы снижения суммы налоговой задолженности;
- ✓ совершенствование и упрощение системы обслуживания налогоплательщиков;
- ✓ усиление надзора за крупными налогоплательщиками и потенциала подразделений по надзору за средними налогоплательщиками;
- ✓ реализованы нормативно-организационные меры по максимальному упрощению налогового администрирования. Также приняты существенные меры по укреплению финансовой и материально-технической базы налоговых органов.

Повышение эффективности налогового администрирования, которое сегодня обсуждается и оценивается, является результатом серьезных реформ последних лет, особенно программного совершенствования системы налогового администрирования. Неуклонное развитие налогового администрирования, с одной стороны, свидетельствует о проводимых реформах, а с другой – об исчерпании возможностей использования экстенсивных методов развития и необходимости перехода к интенсивным методам, в том числе и инновационным методам развития. Прямые методы развития определенной структуры с новыми административными функциями и рабочими процессами в существующей системе налоговых служб исчерпали свой ресурс, и дальнейшее повышение эффективности должно основываться на интенсивных изменениях, с логической цепочкой внедрения цифровой экономики. политики в качественном налоговом администрировании, а такая логическая цепочка возможна только при среднесрочных программах развития, имеющих прямую связь друг с другом. Фактически необходимо учитывать программную поэтапность развития налогового администрирования при определении этапов совершенствования системы налогового администрирования, поскольку в опыте совершенствования налоговой системы было и развитие налогового администрирования без конкретная программа.

Дальнейшие реформы налогового администрирования в стране связаны с постоянным применением таких принципов: полная независимость исчисления, беспристрастность; услуги без личного контакта; гибкость плана и способность к инновациям в предоставлении услуг, справедливость в оценке источника налогообложения, предсказуемость и эффективность, взаимная ответственность налогоплательщиков и налоговых органов.

Как видно, показатель изменения налога на прибыль увеличивается, но темпы его изменения медленнее, чем общий показатель доходов государственного бюджета и неналоговых доходов, что является показателем недостаточной деловой активности в реальном секторе экономики.

Риски налогового администрирования и риски снижения налоговой базы в регионах страны остаются на очень высоком уровне. Риски налогового администрирования в основном связаны с недостатками налогового планирования и прогнозирования с предпринимателями из за отсутствия закона о планирования платежей.

В целях поддержки субъектов предпринимательства по регулированию налогового контроля предусмотрено недопущения недоразумений и правонарушений в Налоговом кодексе.



Список литературы:

1. Давлатов Д.С. Совершенствование налогового регулирования национальной экономики (на материалах РРП). Диссертация. Душанбе – 2021с, Стр. 23.
2. Маъмуров А. Вопросы повышения налоговой культуры в развитии налогового администрирования/А.Маъмуров// Вестник Таджикского государственного университета коммерции. 2021. № 1 (35). С. 175-184.
3. Маъмуров А.М. Перспективы и направления совершенствования налоговое администрирование для обеспечения налоговой безопасности региона. Вестник Бохтарского государственного университета имени Носира Хусрава. Серия гуманитарных и экономических наук. 2021. № 1-2 (86). С. 178-185
4. Муравлева Т.В. Налоговая грамотность как основа формирования налоговой культуры граждан / Т.В. Муравлева // Налоги и финансовое право. – 2015. – №7. – с. 131-135
5. Налоговый кодекс Республики Таджикистан. От 23.12.2021 № 1844, статья 90.
6. Налоговый кодекс Республики Таджикистан. От 23.12.2021 № 1844, статья 41
7. Послание Президента Республики Таджикистан, Лидера нации уважаемого Эмомали Рахмона Маджлиси Оли, 26.12.2019
8. Программа развития налогового администрирования на 2020-2025 годы//Постановление Правительства Республики Таджикистан от 19 декабря 2019 года №643
9. Рахимзода Ш. Налоговое администрирование и ее совершенствование в годы независимости//Ш.рахимзода, Дж.Нурзода// Экономика Таджикистана. 2021. № S2. С. 8-14.
10. Салимова М. Приоритетные направления развития налогового администрирования в Республике Таджикистан/М.М.Салимова// Вестник Таджикского государственного университета права, бизнеса и политики. Серия общественных наук. 2015. № 4 (65). С. 22-29
11. Шамсов И.С. Методы организации налогового администрирования в цифровой экономике/И.С.Шамсов, А.Ф.Исматов// Государственное управление. 2023. № 2 (61). С. 17-24.
12. Ibrohimzoda, I. R. Theoretical evolution of the tax burden / I. R. Ibrohimzoda, T. S. Radjabov // The Finance and Economic Bulletin. – 2022. – No. 2 (31). – P. 27-35. – EDN HLSOVL.

