

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ НДС: ОСОБЕННОСТИ И ПРОБЛЕМЫ СОВРЕМЕННОГО РАЗВИТИЯ

Джаббаров Анвар Мухаммадсалиевич

Ангренский университет

djabbarov@mail.ru

Аннотация – В статье рассматриваются актуальные вопросы налогового администрирования НДС, проводится сравнение точек зрения разных авторов в рамках правовой и экономической составляющей данной дефиниции. Эффективное выполнение задач налогового администрирования НДС является одним из важных условий финансового обеспечения государственной политики в социально-экономической сфере. В связи с этим в статье освещаются задачи администрирования НДС на макро и микроуровне, в целях обеспечения экономического роста.

Ключевые слова: НДС, налоговое администрирование, ставка налога, налоговые вычеты, эффективность налогового контроля, выездная налоговая проверка, камеральная налоговая проверка, налоговые льготы, электронный документооборот.

ВВЕДЕНИЕ

Поиск дополнительных источников финансирования растущих бюджетных расходов для скорейшего роста экономики Республики Узбекистан считается одной из острых проблем современности. Налоговые доходы являются основой бюджета любого уровня. В качестве одного из таких источников можно рассматривать налог на добавленную стоимость (НДС), удельный вес которого в общей структуре налоговых доходов государственного бюджета в отдельные годы составляет от 30 до 35 %.

Налог на добавленную стоимость, как составной элемент ценообразования, оказывает определённое воздействие и на экономику страны в целом, и на реальный сектор экономики Республики Узбекистан, которое в основном характеризуется крупным бизнесом. Формирование оптимальных отношений между бизнесом и государством должно стать важнейшим направлением налогового администрирования.

Однако современная структура налога на добавленную стоимость не в полном объёме отвечает требованиям скорейшего экономического роста в Республике Узбекистан, что подтверждается анализом качества администрирования и структуры поступлений данного налога. В связи с этим предлагаются некоторые изменения отдельных положений Налогового кодекса Республики Узбекистан, регулирующих НДС, которые будут способствовать повышению собираемости налога в интересах государства и развитию реального сектора экономики, являющегося основой экономики.

Наблюдая ход реформ, происходящих в налоговой системе Республики Узбекистан в последние годы, мы убедились, что важным вектором модернизации налоговой системы выступает – налаживание эффективного функционирования института налогового администрирования НДС.

В современных условиях повышение эффективности налогового администрирования НДС признается в Республике Узбекистан стратегической задачей, решение которой позволит удовлетворить ожидания общества, бизнеса, государства. Так, в «Стратегии развития Нового Узбекистан на 2022-2026 годы», утвержденной Указом Президента Республики Узбекистан от 28 января 2022 года № ПФ-60 налоговому администрированию отведена важная роль в регулировании динамики и структуры общественного производства, состояния научно- технического прогресса, социальной защищенности населения и др. путем качественного администрирования налоговых доходов, достаточных для выполнения запланированных программ [1].

О значимости высокоэффективного налогового администрирования НДС говорится и в ежегодных посланиях Президента Республики Узбекистан Олий Мажлису, что находит выражение в разработке стратегических программ и задач, нацеленных на совершенствование и оптимизацию системы налогового администрирования НДС, упрощение процедур взаимодействия налоговых органов с гражданами и бизнесом.

В Узбекистане в качестве приоритетных направлений развития и либерализации экономики согласно Стратегии развития Нового Узбекистана на 2022 - 2026 годы [2] определены следующие задачи: «снижение налоговой нагрузки на субъекты предпринимательства с 27,5 процента до 25 процентов к валовому внутреннему продукту к 2026 году», «снизить с 2023 года ставку налога на добавленную стоимость до 12 процентов а также с 2025 года», также в рамках других нормативно-правовых актах предусмотрено «упрощение налогового законодательства, устранение противоречий и коллизий в нормативно-правовых актах в сфере налоговых отношений, усиление защиты прав и законных интересов добросовестных налогоплательщиков», «к 2030 году доведение доли добровольно выплаченных налоговых платежей до 90 процентов в общем объеме выплаченных налоговых платежей» [3].

В конечном итоге эффективность налогового администрирования НДС является индикатором состояния налоговой системы, ее целостности, устойчивости, фискальной и экономической эффективности. От того, насколько она высокая, зависит стабильность наполнения бюджетной системы страны налоговыми платежами, своевременность выявления и предупреждения совершения налоговых правонарушений, обеспечение комфортных условий налогоплательщикам при исполнении ими конституционных обязанностей по уплате налогов.

В то же время невысокий уровень эффективности налогового администрирования НДС снижает поступление налогов в бюджет, приводит к росту вероятности совершения налоговых правонарушений и, как следствие,

нагнетает социальную напряженность в обществе и подрывает экономическую безопасность страны.

ОБЗОР ЛИТЕРАТУРЫ

Эффективность реализации проекта цифровизации налоговой сферы заключается в повышении собираемости налогов и выводе бизнеса из тени. В связи с этим появился спрос на разработки в таком плане и на мировом рынке [4].

По оценке Boston Consulting Group лидерами цифровой трансформации выступают - Южная Корея, Дания, Великобритания, Швеция, Норвегия и Нидерланды, а в области цифровизации налогового администрирования НДС лидирующую позицию в мире занимает Российская Федерация. Россия наряду с Сингапуром, Канадой и Австралией является членом Брисбенской группы - неформального клуба технологически передовых налоговых администраций мира [5].

Одним из важных задач государства в целях внедрения в практику эффективных средств налогового администрирования НДС в условиях цифровой экономики выступает снижение административной нагрузки на налогоплательщиков, упрощение исполнения налоговых процедур, развитие открытого диалога с бизнесом и обществом.

МЕТОДОЛОГИЯ

Главная задача налоговых органов на современном этапе – практически полное исключение очного взаимодействия с налогоплательщиками и перевод всех операций в электронный формат. Для этого активно разрабатываются и внедряются специальные электронные сервисы налоговой службы, количество которых в настоящее время более 30. Они позволяют налогоплательщикам совершать большую часть своих обязанностей без посещения налоговых инспекций: получать выписки; уточнять невыясненные платежи; осуществлять зачеты и возврат излишнее уплаченных в бюджет сумм налога и других обязательных платежей; направлять обращения в ГНК Республики Узбекистан и т.д.

В перспективе намечено максимально перевести общение налоговых органов с налогоплательщиками на применение телекоммуникационных каналов связи (ТКС) с использованием интернет-сервиса «Личный кабинет налогоплательщика» для физических и юридических лиц. Для каждого налогоплательщика предусматривается создание персонального электронного адреса, выдача средств электронной подписи и предоставление на интернет-портале соответствующего набора сервисов. Это и просмотр сведений о себе и состоянии своих расчетов с бюджетами, и возможность выполнить в электронном виде все предусмотренные законодательством процедуры взаимодействия с инспекцией – сдачу налоговой отчетности, проведение регистрации и перерегистрации, зачетов и возвратов, сверку состояния карточки лицевого учета, передачу документов и т.д.

Повышение открытости налоговых органов, автоматизация бизнес-процессов и комплексное использование накопленной в ГНК Республики Узбекистан информации способны перевести работу налоговых инспекций в область «налогового автомата», когда вся налоговая информация по четко заданным алгоритмам будет обрабатываться в автоматическом режиме. В частности – расчет налогов, вычисление показателей для карточек расчетов с бюджетами, формирование и направление документов налогоплательщику, предварительный отбор налогоплательщиков для проверки и т.д.

Снижение административной нагрузки и упрощение процедур налогового администрирования НДС способно привести к следующим положительным результатам, обеспечивающим развитие налоговой системы:

- повысить собираемость бюджета за счет роста доли добровольно уплачиваемых налогов;
- сформировать позитивную психологию честного налогоплательщика;
- снизить количество конфликтных ситуаций между налогоплательщиками и налоговыми органами;
- улучшить обслуживание налогоплательщиков в налоговых органах;
- укрепить значимость налоговых органов в современном обществе.

В числе функций налогового администрирования НДС можно отметить следующие: планирование, учет, анализ, контроль, регулирование, организация взаимодействия с налогоплательщиками на основе взаимного роста.

Цифровые технологии привлекательны для государственных структур по многим причинам. Например, с их помощью налоговые органы могут получить более детальное представление о состоянии дел налогоплательщиков и тем самым помочь сократить налоговый разрыв. Также появляется возможность снизить административную нагрузку как на налоговый орган, так и, если все сделано правильно, на самих налогоплательщиков.



Рис. 1. Цифровизация: от процесса к результату

Помимо практических аспектов, использование новых технологий ведет к видоизменению принципов налогообложения, в частности налогообложения налога на добавленную стоимость (НДС). Существующие теоретические модели

построены в век печати и не принимают во внимание принципиально новые явления в виде электронных услуг, электронных платежей, виртуальных данных и т.д. Формат бизнес-процессов меняется столь стремительно, что разрабатываемые теоретические модели неизбежно устаревают еще до полномасштабной обкатки их на практике. В подобных условиях органам государственной власти достаточно сложно разрабатывать регулирующие документы, а теоретикам экономической науки непросто интерпретировать с научной точки зрения процессы цифровой революции.

Важно отметить и тот факт, что в современных условиях налоговое администрирование помимо решения фискальной задачи по формированию налоговых доходов бюджетной системы, также призвано упростить исполнение налоговых обязательств налогоплательщикам, реализовать все процедуры открытыми и понятными для всех участников налоговых отношений за счет максимальной их автоматизации. То есть современное налоговое администрирование НДС должно ориентировать налогоплательщиков на добровольную уплату налогов, а не основываться на мерах принуждения [6].

В новых условиях функционирования налогового администрирования НДС в корне изменилась налоговая среда в целом и условия работы всех её элементов. Таким образом, проведенное исследование позволяет выделить ряд ключевых особенностей, характеризующих сущность и содержание налогового администрирования НДС в современных условиях (табл.1).

Таблица 1.

Характеристика ключевых особенностей налогового администрирования НДС в Республике Узбекистан в современных условиях

№ п/п	Наименование ключевых особенностей администрирования НДС и их характеристика
1.	Налоговое администрирование – это часть управления налоговой системой, обеспечивающая полноту и своевременность поступления налоговых доходов в бюджет государства и находящая свое выражение в совокупности направленных на достижение данной цели функций и задач уполномоченных органов, технологии их реализации, привлечения к ответственности лиц, нарушающих налоговое законодательство. Его развитие заключается в совершенствовании организационных форм и методов управления налоговыми отношениями, которые лежат в основе налогового администрирования НДС.
2.	Налоговое администрирование НДС – это осуществляемое представителями государственных структур исполнительной власти управление взаимоотношениями с налогоплательщиками, заключающееся в контроле за соблюдением норм и правил, регулирующих налоговые отношения и их технологию.
3.	Неотъемлемой частью налогового администрирования НДС является налоговый контроль, призванный бороться с нарушениями налогового законодательства. Вместе с тем, изменение условий реализации налогового администрирования НДС существенно влияет и на организацию контрольных мероприятий. Проверки, позволяющие выявлять факты налоговых правонарушений только после их совершения, заменяются превентивными мерами, направленными на предотвращение и предупреждение

	налоговых деликтов до их совершения.
4.	Налоговое администрирование НДС должно быть нацелено на обеспечение максимально возможного сбора налогов при минимальных затратах, на основе использования установленных законодательством комплекса контрольных мер, действий и инструментов и максимальной автоматизации всех рабочих процессов. Индикатором состояния налогового администрирования НДС служит степень тождественности значений сумм поступлений в бюджет суммам налоговых обязательств, определенных соответствующим законодательством.
5.	Налоговое администрирование НДС должно учитывать требования налогоплательщиков по оптимизации процесса исполнения ими налоговых обязательств, основываться на принципах партнерства и соблюдения баланса интересов участников налоговых отношений.

*Составлено автором.

Несмотря на то, что поступления по налогу на добавленную стоимость носят достаточно стабильный характер, этот налог является самым сложным и «конфликтным» в налоговой системе нашей страны с позиции как налогоплательщиков, так и налоговых органов. Особенности исчисления и уплаты НДС требуют от налогоплательщиков и сотрудников налоговых органов высокого уровня образования, поскольку при его непрофессиональном использовании эффективность налога снижается. Кроме того, в результате последних изменений в администрировании НДС у налогоплательщиков появились дополнительные расходы, связанные с установкой системы электронного документооборота и оформлением договоров с провайдерами и операторами, затраты по привлечению высококвалифицированного персонала для составления отчетности и др. Поэтому НДС считается самым «дорогим», с одной стороны, для налогоплательщиков, с другой – для налогового регулирования из-за многочисленных возможностей для его законной оптимизации, т. е. минимизации уплачиваемой суммы налога, а также получения возмещения НДС из бюджета.

АНАЛИЗ И РЕЗУЛЬТАТЫ

По результатам анализа можно констатировать, что общая сумма НДС, начисленная к уплате в бюджет, практически сопоставима с суммой НДС, подлежащей возмещению из бюджета. При сохранении данной тенденции в рамках действующего налогового законодательства могут возникнуть обстоятельства, при которых сумма исчисленного налога, подлежащего уплате в бюджет, и сумма налоговых вычетов окажутся равными, что противоречит экономическому смыслу и сути налога на добавленную стоимость.

Изученные нами особенности налогового администрирования НДС в Республике Узбекистан позволяют нам сделать обобщенный вывод о нём, что она должна быть эффективной мерой, которая держит баланс интересов субъектов налоговых отношений. В целом, с этой точки зрения мы предлагаем свой вариант интерпретации понятия «эффективное налоговое администрирование НДС»: «это - совокупность организационных действий

уполномоченных государственных органов по управлению налоговыми отношениями по НДС в условиях формирования сервисно-ориентированной налоговой среды, обеспечивающих не только удовлетворение потребностей государства по устойчивому и достаточному наполнению бюджетной системы налоговыми доходами, но и развитие партнерского сотрудничества с налогоплательщиками, максимальное упрощение для них процедур исполнения налоговых обязательств».

Рост взаимного доверия между государством и налогоплательщиками позволит уже в ближайшем будущем создать систему добровольного соблюдения налогового законодательства, способную привести к существенному росту сумм налоговых поступлений.

Нежелание идти в налоговые органы для регистрации или сдачи отчетов особенно характерно для молодого поколения, выросшего в онлайне, для которого это самый настоящий анахронизм.

Уже разработано и тестируется мобильное приложение, скачав которое на смартфон, можно будет зарегистрироваться в два клика без визита в налоговые органы. Мобильное приложение позволяет идентифицироваться просто при помощи сканирования паспорта. Далее через это же приложение можно фиксировать свои продажи, наличные или безналичные, формируя чек и для себя, и для покупателя. Привязав к приложению банковскую карту, можно сразу уплачивать с каждой продажи соответствующий налог. В этот налог будет включено все. Никаких деклараций, никакой отчетности, вообще ничего больше - можно работать юридически легально, ровно так же, как любое юридическое в Республике Узбекистан. Пилотный проект для тестирования особого режима стал действовать с 1 января 2020 года в отдельных регионах страны (территории, на которых уже запускались пилоты по облачной контрольно-кассовой технике).

С этого года начинается автоматический обмен налоговой информацией, это новая форма взаимодействия налоговых органов стран мира, когда информация установленного формата будет передаваться не по запросу, как это делалось ранее, а в автоматическом режиме. Это автоматический обмен, и в зону видимости попадут абсолютно все налогоплательщики.

Несмотря на имеющиеся преимущества от применения цифровых технологий, с появлением новых бизнес-моделей возникают определенные сложности в процессе налогового администрирования НДС.

Одна из проблем связана с определенными сложностями налогового администрирования НДС при возникновении новых объектов международного налогообложения в условиях цифровой экономики.

В условиях развития цифровой экономики ГНК Республики Узбекистан определяет своим приоритетом усиление налогового контроля, а также его адаптацию к новым технологическим условиям, с использованием линейки продуктов цифровой экономики. В настоящее время ГНК Республики Узбекистан завершает переход на централизованное программное обеспечение налогового администрирования НДС, что позволит усовершенствовать

инструменты налогового учета и контроля, а также способствует развитию новых сервисов и переходу на экстерриториальный и бесконтактный формы обслуживания.

В целом применение разработанных практических рекомендаций позволит повысить эффективность и качество администрирования НДС в Республике Узбекистан, в результате чего будут обеспечены устойчивость и своевременность поступления от НДС в бюджетную систему страны; повышен уровень исполнения налоговой дисциплины; реализованы превентивные меры, направленные на предотвращение и предупреждение налоговых правонарушений; снижен уровень налоговой преступности; облегчен процесс и сокращены временные, финансовые и трудовые затраты исполнения налоговых обязательств; улучшен налоговый климат и другое. Совершенствование налогового администрирования НДС с применением наряду с традиционными прогрессивных инновационных способов позволит воздействовать не на локальные проблемы процесса, а в комплексе на весь процесс, способствуя организации качественно нового налогового администрирования НДС, которое является потенциалом для экономического развития и национальной безопасности страны.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Повышение эффективности налогового администрирования НДС является одним из условий устойчивого функционирования налоговой системы и экономики государства, так как способствует росту собираемости налогов, как за счет укрепления налоговой дисциплины налогоплательщиков, так и путем противодействия совершению налоговых правонарушений.

Построение грамотной системы налогового администрирования НДС во многом позволит решить основную проблему – обеспечение баланса интересов государства, с одной стороны, и налогоплательщиков – с другой, сделает налоговую систему более целостной и эффективной, способствующей развитию экономики и решению стратегических и оперативных задач государства.

Рекомендуем повысить уровень грамотности в сфере цифровой экономики так как в Республике Узбекистан сохраняются значительное цифровое неравенство, недостаточный уровень профессиональной подготовки кадров в сфере цифровых технологий, а образовательные программы не в полной мере соответствуют нуждам цифровой экономики.

Рекомендуем на макроэкономическом уровне анализировать экономических изменений в сочетании с налоговым администрированием. Планируемые изменения затронут все сферы жизнедеятельности общества, связанные с движением денежных средств. Это принесет значительные преимущества, но также, возможно, обострит существующую ситуацию и создаст определенные налоговые риски. Анализ возможных проблем позволяет спрогнозировать возможные риски и подготовить мероприятия по их минимизации, что представляется актуальным для проведения дальнейших

исследований.

Следует искать компромиссный вариант единой ставки НДС, чтобы, с одной стороны, не снизить налоговые доходы бюджета по данному налогу, а с другой – упростить его исчисление и администрирование. В связи с этим необходимо комплексное реформирование правил расчёта НДС (оценка эффективности льгот и внедрение единой ставки налога), которое сможет не только повысить уровень налоговых платежей, поступающих в государственный бюджет Республики Узбекистан, но и положительно повлиять на развитие предпринимательства в стране.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Указ Президента Республики Узбекистан от 28 января 2022 года № ПФ-60 «Стратегия развития Нового Узбекистан на 2022-2026 годы».
2. Постановление Президента Республики Узбекистан №ПП-4389 от 10 июля 2019 года «О дополнительных мерах по совершенствованию администрирования НДС» и на его основе «Стратегия совершенствования администрирования НДС в Республике Узбекистан на 2019-2021 годы».
3. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан № 736 от 20 ноября 2020 года «О дополнительных мерах по дальнейшему совершенствованию администрирования НДС».
4. Тотикова Т. Е. Модернизация систем налогового администрирования НДС в зарубежных странах: анализ основных тенденций // Известия Саратовского Университета. Новая серия. Экономика. Управление. Право. – 2016. – Том 16. – № 4. – С. 445–448.
5. Назарбекова Г. Н. Зарубежный опыт разрешения налоговых споров // Вестник КРСУ. – 2017. – Том 17. – № 2(103). – С. 103–106.
6. Bird R., Gendron P. Sales Taxes in Canada: The GST–HST–QST– RST «System» // Tax Law Review. – 2010. – No. 63(3). – P. 537–538.
7. Мазанаев Р.И. Зарубежный опыт налогового администрирования НДС // Сб. материалов 10-й Междунар. науч.–практ. конференции «Современные проблемы социально-экономического развития». – Махачкала: Апробация, 2016. – С. 78–84.
8. Berhan B., Jenkins G. The High Costs of Controlling GST and VAT Evasion // Canadian Tax Journal. – 2015. – Vol. 53. – No. 3. – P. 721–727.
9. Арутюнян О. К. Международный опыт налогового администрирования НДС // Сб. материалов X Междунар. науч.–практ. конференции «Политика, экономика и социальная сфера: проблемы взаимодействия». – Новосибирск: Центр развития научного сотрудничества, 2017. – С. 61–71.
10. Djamalov Kh.N., Abdullayev A.B, (2021). Development Of The Methodology Of Accounting Expertise Of Tax Obligations. *The American Journal of Management and Economics Innovations*, 3(05), p.151-163.
11. Djamalov Kh. N. THREE-DIMENSIONAL SYSTEM FOR ESTIMATING EFFICIENCY AND AGREEMENT OF ENTREPRENEURIAL ACTIVITY

PRIORITIES// NOVATEUR PUBLICATIONS JournalNX- A Multidisciplinary Peer Reviewed Journal ISSN No: 2581 - 4230 VOLUME 7, ISSUE 6, June. -2021, p.365-370

12. Demin A.V. The Concept of “Sensitive Regulation” as a New Paradigm of Tax Administration// //Финансовое право, 2017, №1, с.27-30 //https://research.sfu-kras.ru/publications/ publication/ 981645740-888645004