

Карабекова А.К., Ахматалиева В.А., Имаралиева Т.С.

**САЛЫК ТӨЛӨӨЧҮЛӨРДҮН ЖАНА САЛЫК ОРГАНДАРЫНЫН
АРАСЫНДАГЫ МАМИЛЕЛЕРДИ ШАЙКЕШТИРҮҮНҮН КӨЙГӨЙЛӨРҮ**

Карабекова А.К., Ахматалиева В.А., Имаралиева Т.С.

**ПРОБЛЕМЫ ГАРМОНИЗАЦИИ ВЗАИМООТНОШЕНИЙ МЕЖДУ
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ И НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ**

A. Karabekova, V. Akhmatalieva, T. Imaraliev

**PROBLEMS OF HARMONIZATION THE RELATIONS
BETWEEN TAXPAYERS AND TAX AUTHORITIES**

УДК: 336.1

Салык кызматкерлеринин жана салык төлөөчүлөрдүн ортосундагы байланышты шайкештирүү маселеси Кыргыз Республикасында салыктык көзөмөлдүн натыйжалуулугун камсыз кылуу маселелеринин бири, анткени ал жеке салык төлөөчүнүн, чарба субъектилеринин жана салык органдарынын кызыкчылыктарын камтыйт. Тактап айтканда, мамлекет өзүнүн функцияларын аткарууда мүмкүн болушунча, кобууроок каржылык ресурстарды чогултууга умтулат. Бирок ишкердик субъектиери өзүлөрүнүн кирешелерин максималдаштырууга, мүмкүн болушунча салыктарды азайтууга кызыкдар. Салыктык укук мамилелердин катышуучуларынын кызыкчылыктарынын ортосунда карама-каршылыктар бар. Коомдогу салык маданиятынын жана аң-сезимин жогорулатуу үчүн, салык төлөөчүлөрдүн жана салык органдарынын ортосундагы мамилелерди шайкештирүү талап болууда. Салык инспекторлорунун иш-аракеттеринин мыйзамдуулугун жана салыктык тартиптин бекемдигин, салык кызматкерлеринин жүрүм-турумунун негизги моралдык-этикалык принциптерин камсыз кылуучу, салыктык укук мамилелеринин катышуучуларынын кызматташуусу үчүн ишенимдүү бирдей шарттарды түзүүгө көмөктөшкөн куралдар аныкталды.

Негизги сөздөр: салык төлөөчү, салык органдары, салык көзөмөлү, салык маданияты, салык саясаты, салыктык администрациялоо, мамилелерди шайкештирүү.

Вопрос гармонизации взаимоотношений между контролирующими органами в сфере налогообложения и налогоплательщиками занимает одно из ключевых мест среди проблем обеспечения эффективности налогового контроля в Кыргызской Республике, поскольку затрагивает интересы как отдельных граждан-налогоплательщиков, субъектов хозяйствования, так и государства в лице налоговых органов. В частности, государство стремится максимизировать финансовые ресурсы, собрав как можно больше средств для выполнения своих функций. Зато субъекты хозяйствования заинтересованы максимизировать собственную прибыль, платя при этом как можно меньше налогов государству. Возникает конфликт интересов участников контрольно- проверочного процесса, что обуславливает необходимость поиска путей и направлений гармонизации их взаимоотношений для повышения налоговой культуры и сознания в обществе, обеспечения эффективности администрирования налогов и сборов.

Ключевые слова: налогоплательщик, налоговые органы, налоговый контроль, налоговая культура, налоговая политика, налоговое администрирование, гармонизация взаимоотношений.

The issue of harmonization of relations between regulatory authorities in the field of taxation and taxpayers occupies one of the key places among the problems of ensuring the effectiveness of tax

control in the Kyrgyz Republic, since it affects the interests of both individual citizens-taxpayers, business entities, and the state represented by tax authorities. In particular, the state seeks to maximize financial resources by collecting as many funds as possible to perform its functions. But business entities are interested in maximizing their own profits, while paying as little taxes to the state as possible. There is a conflict of interests of the participants in the control and verification process, which necessitates the search for ways and directions to harmonize their relationships in order to increase tax culture and consciousness in society, to ensure the effectiveness of the administration of taxes and fees.

Key words: taxpayer, taxation authorities, fiscal control, tax culture, tax policy, fiscal management, harmonization of relations, tax compliance.

Гармонизация взаимоотношений между участниками налогового контроля – это процесс выработки общей стратегии поведения налоговых органов в процессе налогового контроля, предусматривающий согласованность в общих правовых принципах, основных направлениях и формах проведения контрольно-проверочной работы, а также в обеспечении ее адекватного восприятия налогоплательщиками для избежания и недопущения конфликтов и каких-либо противоречий в ходе контрольно-проверочного процесса. При этом в основе взаимоотношений между участниками налоговых контрольно-проверочных процессов должны иметь место такие принципы, как доверие, взаимопонимание, презумпция невиновности, осознанности налогоплательщиками своей общественной обязанности при уплате налогов в бюджет. Соответственно, для снятия социальной напряженности в ходе осуществления процессов налогового контроля такой принцип, как обеспечение прав и свобод налогоплательщиков, должен стать приоритетным направлением.

Недостаточное обоснование сущности и направлений гармоничных взаимоотношений между участниками налоговых правоотношений в ходе осуществления процедур налогового контроля в нормативно-правовой и научной литературе обусловили необходимость более детального изучения указанной категории.

Решение проблемы гармонизации взаимоотношений в сфере налогового контроля осложняется существованием в отечественной общественной мысли

недоброжелательного и не толерантного отношения субъектов хозяйствования в налоговые органы, наличие конфликта интересов между участниками контрольно-проверочного процесса, обусловлены различными факторами, в частности:

- усложнением процесса налогового контроля, увеличением стоимости его осуществления;
- присутствием коррупционной составляющей в решении «проблемных» вопросов по результатам контроля налоговых органов;
- часто оправданными задачами и методами контрольной работы налоговых органов;
- низким уровнем налоговой культуры налогоплательщиков, обусловленным в первую очередь постоянными и многочисленными нововведениями в отечественном законодательстве, отсутствием заблаговременной осведомленности плательщиков об ожидаемых изменениях в нем и т.п.

Учитывая названные проблемы и факторы, нами предложена модель, предусматривающая поэтапное достижение гармонизации взаимоотношений участников налогового контроля путем согласования их целей, возможностей и интересов и указывает на основные эффекты гармонизации, как для налоговых органов, так и для налогоплательщиков.

Деятельность налоговых органов в Кыргызской Республике напрямую связана с реализацией контрольных полномочий за соблюдением налогового законодательства субъектами хозяйствования, полнотой и своевременностью уплаты ими налоговых обязательств перед бюджетом, расследованием налоговых правонарушений, применением мер принуждения к нарушителям. Это затрагивает права и свободы налогоплательщиков, а значит требует строгого соблюдения законности действий и общественной дисциплины всеми участниками контрольно-проверочной работы.

Инструментами обеспечения законности действий налоговых инспекторов и налоговой дисциплины плательщиков в обществе должны стать:

- создание институциональных, экономических и других условий для надлежащей реализации прав и обязанностей, как налоговых инспекторов, так и налогоплательщиков;
- достойная оплата труда и дифференцированный подход к премированию по результатам работы налоговых инспекторов;
- надлежащую социальную защиту налоговых инспекторов и членов их семей;
- своевременный, качественный и обоснованный внутриведомственный аудит, и контроль, которые должны обеспечиваться высшим руководством каждого территориального налогового органа;

- обеспечение ответственности налоговых инспекторов за вред, причиненный их неправомерными действиями и решениями налогоплательщикам в процессе контрольно-проверочной работы, в частности путем применения административных, а при необходимости и уголовных санкций.

Сущность налоговой дисциплины, по-нашему мнению, заключается в точном, своевременном и неукоснительном выполнении субъектами налоговых правоотношений обязанностей, установленных для них нормами налогового права. Отсюда следует, что носителями таких обязанностей при осуществлении налогового контроля является как государство в лице органов, уполномоченных осуществлять налоговый контроль, так и субъекты хозяйствования – плательщики налогов.

С целью гармонизации взаимоотношений между налоговыми органами и налогоплательщиками в процессе осуществления налогового контроля налоговую дисциплину следует рассматривать с учетом, как на выполнение субъектами налоговых правоотношений обязанностей, установленных для них нормами налогового права, так и на достижение конкретных запланированных результатов, можно реально оценить (например, возврат в бюджет налоговых обязательств в объемах, на которые налогоплательщик уклонился от налогообложения). Переориентация функций налогового контроля с карательной на профилактическую должен обеспечить не только выявление фактов нарушения налоговой дисциплины субъектами хозяйствования, но и выяснения причин возникновения этих нарушений.

Одним из важнейших, на наш взгляд, рычагов гармонизации взаимоотношений участников налогового контроля в процессе его осуществления является налоговая культура, которая, с одной стороны, является составной и следствием общей культуры общества, сформированных морально-этических ценностей, а с другой – является реакцией субъектов ведения хозяйства на налоговую систему (политику), институциональное, в том числе регуляторное, среда реализации прав и интересов субъектов бизнеса, уровень налогового бремени и нагрузки контрольно-проверочными мероприятиями и тому подобное.

Налоговая культура субъектов хозяйствования проявляется в социальной ответственности по уплате налогов и других обязательных платежей, а контролирующим налоговыми органами – оценивается уровнем профессиональной компетентности и морально-этической соответствия в процессе осуществления контрольно-проверочных мероприятий.

Повышение уровня налоговой культуры в Кыргызской Республике с мировыми стандартами позволит обеспечить не только высокие показатели налоговых поступлений, но и будет способствовать гармонизации

зации взаимоотношений между работниками налоговых органов и налогоплательщиками в процессе осуществления налогового контроля. Однако слепое копирование зарубежного опыта недопустимо, поскольку существует риск получить ожидаемого эффекта. Поэтому отечественная система повышения налоговой культуры должна базироваться на ментальных особенностях, исторических предпосылках и социально-экономических реалиях Кыргызской Республики.

В контексте налоговой культуры актуальна постановка вопроса этичности в рамках взаимоотношений «налоговый инспектор – налогоплательщик». В частности, повышение эффективности налогового контроля возможно за счет соблюдения как деловой этики субъектами контроля, так и профессиональной этики государственными служащими – работниками налоговых органов.

Для гармонизации взаимоотношений между налоговыми органами и налогоплательщиками высшему руководству контролирующих органов необходимо обеспечить реализацию в процессе осуществления налогового контроля основных морально-этических принципов налоговыми инспекторами, в частности:

1. Уважение к представителям объекта контроля с приоритетностью сохранения прав человека и гражданина.

2. Законности – путем применения при осуществлении контрольно-проверочной работы законов, других нормативных актов, выполнение административных процедур, обоснование принятых решений по результатам налогового контроля.

3. Прозрачности и открытости - на основе обеспечения деятельности органов налогового контроля исключительно в пределах регламентированных законодательством прав и обязанностей, предоставление достоверной и полной информации субъекту контроля за контрольно-проверочной работы; ответственности работников налоговой службы; обоснование и разъяснение субъекту хозяйствования принятых в процессе налогового контроля решений.

4. Равенства перед законом – путем обеспечения объективности в контрольной работе налогового инспектора, поскольку все субъекты хозяйствования независимо от формы собственности, отраслевой принадлежности и т.д. имеют равные права и обязанности, несут равную ответственность перед законом.

Основные меры обеспечения соблюдения правил морально-этического поведения налоговым инспектором:

1. Развитие способностей и умения анализировать налоговым инспектором этический и стоимостной результат своей деятельности.

2. Решение дилеммы соотношение этичности налогового контроля и собственного интереса налогового инспектора.

3. Повышение нравственного развития и авторитета сотрудников налоговых органов.

Для обеспечения соблюдения морально-этических принципов органами налогового контроля с целью уменьшения количества неэтичных поступков, их осуждения и наказания за них предлагаем узаконить наложения персональных административных санкций за неэтичное поведение налогового инспектора путем внесения соответствующих поправок Налоговый кодекс Кыргызской Республики.

Соблюдение этических стандартов во взаимоотношениях между работниками налоговых органов и налогоплательщиками обеспечит рост доверия к органам государственной власти и способствовать повышению уровня налоговой культуры и сознания в обществе. Вместе с этим важным является вопрос соблюдения в налоговых органах всех уровней антикоррупционного законодательства, которое должно быть на постоянном контроле в их руководства.

Законом Кыргызской Республики «О принципах предотвращения и противодействия коррупции» Управлению внутреннего аудита Государственной налоговой службы при ПКР предоставлено право на ведение борьбы с коррупцией, однако возможность составления ими протоколов о совершении коррупционного деяния - не предусмотрено, в связи с чем последние вынуждены отправлять соответствующие материалы в другие правоохранительные органы для составления соответствующих протоколов и последующего представления их в суд. Таким образом, действующее законодательство усложняет процедуру борьбы с коррупцией и в отдельных случаях приводит к нарушению сроков привлечения виновных лиц к административной или уголовной ответственности. В связи с этим, целесообразно просмолотреть законодательство Кыргызской Республики в области борьбы с коррупцией с целью совершенствования.

На пути снижения бремени налогового контроля на бизнес и гармонизации взаимоотношений участников контрольно-проверочного процесса перед налоговыми органами стоит задача совершенствования действующих, также внедрение и развитие новых форм и методов массовой разъяснительной работы для повышения эффективности администрирования налогов и сборов в Кыргызской Республике, обеспечение прозрачности осуществления контрольно-проверочной работы, компетентности и осведомленности налогоплательщиков по вопросам налогового контроля, достижения добровольности выполнения налогоплательщиками своих налоговых обязательств.

Уровень добровольного соблюдения налогового законодательства растет за счет действенной массовой разъяснительной работы, направленной на повышение правовой грамотности и информированности общества. В процессе организации массовой разъяс-

нительной и профилактической работы налоговыми органами должны учитываться особенности психологии современного человека, создавая, в итоге, максимально положительное влияние на налогоплательщика.

Для гармонизации взаимоотношений между налоговыми органами и налогоплательщиками в процессе осуществления налогового контроля следует также усилить просветительскую деятельность органов контроля, направленную на обеспечение понимания обществом того факта, что для граждан уплата налогов – это конституционная обязанность, для бизнеса – социальная ответственность.

Акцентируя внимание на обеспечении эффективности администрирования налогов, добровольности их уплаты налогоплательщиками, обоснованные нами предложения по решению названной проблемы могут быть учтены при разработке и реализации государственной налоговой политики Кыргызской Республики, а также лечь в основу планов работы центрального и территориальных налоговых органов для содействия не только решению проблемы гармонизации отношений контролирующих органов в сфере налогообложения и налогоплательщиков, но и уста-

новлению между ними партнерских основ взаимоотношений.

Литература:

1. Васильева М.В. Оценка эффективности контрольно-проверочной работы налоговых органов [Текст] / М.В. Васильева // Управленческий учет. - 2011. - №4. - С. 66-73.
2. Артеменко Д.А. Формирование и оценка трансакционных издержек налогового администрирования [Текст] / Д.А. Артеменко, Г.А. Артеменко // Вопросы регулирования экономики. - 2013. - № 3. Т. 4. - С. 113-120.
3. Надточий Е.В. Горизонтальный мониторинг - новый инструмент взаимодействия в налоговой сфере [Текст] / Е.В. Надточий. / Налоги и налогообложение. - 2013. - №1. - С. 33-40.
4. Стратегия развития Государственной налоговой службы при Правительстве Кыргызской Республики на 2019-2021 годы [Текст]: постановление Правительства КР от 3 июня 2019. - № 269. - С. 24.
5. Имаралиева Т.С. Оптимизация налогообложения как фактор повышения эффективности деятельности предпринимателя. Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана. 2015. №. 6. С. 79-81.
6. Исраилова А.М. Налоговая недискриминация как один из принципов защиты прав и законных интересов налогоплательщиков в Кыргызской Республике. Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана. 2016. №. 3. С. 164-168