

**АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ КАК
ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ
РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН**

Хамидова Садафмох Халимовна, доктор,

Гафарова Мавджула Тахировна, соискатель,

Таджикский государственный университет коммерции

Khamidova Sadafmoh Khalimovna, Doctor (Phd), hamidova-1986@mail.ru,

Gafarova Mavjuda Tohirovna, Applicant, bonu-jon@mail.ru,

Tajik State University of Commerce

Аннотация. В статье рассматривается анализ и оценка деятельности налоговых органов, зависимости уровня налоговых доходов от эффективности функционирования налогового администрирования.

Ключевые слова: налоговый орган; налоговое администрирование; налоговый комитет; налоговый контроль; фискальная политика; налоговая инспекция.

В современных условиях одной из ключевых задач экономической политики государства является развитие налогового администрирования, что обозначено в Концепции долгосрочного социально-экономического развития Республики Таджикистан на период до 2030 года и подчеркивается в ежегодных посланиях Президента Республики Таджикистан.

В Послании Президента Таджикистана, Лидера нации Эмомали Рахмона «Об основных направлениях внутренней и внешней политики республики» на 21.12.2021г. отмечалось, что «в результате реализации плодотворной государственной финансовой политики, в том числе в направлении обеспечения финансовой стабильности, совершенствования системы налогообложения и повышения

эффективности государственного финансового управления доходы госбюджета регулярно увеличивается»[2].

В теории менеджмента определяются функции управления: планирование, регулирование, учет, контроль [1,с.115]. Если Минфин Республики Таджикистан осуществляет функции планирования и регулирования, прежде всего, доходов государственного бюджета, то Налоговый Комитет осуществляет такую функцию, как контроль за налоговыми доходами всех уровней бюджетной системы Республики Таджикистан.

В настоящее время структура налоговых органов создана в соответствии с исторически сложившимися многолетними традициями. Налоговые органы образуют двухуровневую систему. Основным элементом этой системы - налоговые инспекции местного уровня. Здесь же выделяются территориально обособленные рабочие места. Второе звено - это системы налоговых органов стоит Налоговый комитет при Правительстве Республики Таджикистан.

В обязанности налоговых органов входит контроль за, полнотой и правильно-стью начисления налогов, своевременностью поступления и пополнения доходов бюджета за счет налогов. Основными функциями управления являются организа-ция работы нижестоящих инспекций, обобщение и анализ отчетов нижестоящих инспекций, предоставление рекомендаций по совершенствованию налогового контроля.

Все зарегистрированные в налоговых органах Республики Таджикистан нало-гоплательщики подлежат администрированию инспекциями Налогового Комите-та по республике. Исключение составляют лишь крупнейшие налогоплательщики государственного уровня, которых администрируют на государственном уровне соответствующими инспекциями. Следует отметить, что высока доля поступле-ний в общегосударственный бюджет Республики Таджикистан от крупнейших налогоплательщиков.

В Республике Таджикистан за 2018-2021 годы доля поступлений налоговых платежей по переданным организациям в общем объеме налоговых платежей от всех налогоплательщиков составляла почти 53%. Ежегодно увеличивается дина-мика поступлений по переданным крупнейшим налогоплательщикам Республики Таджикистан государственного уровня, за исключение 2021 года (рисунок. 1).



Рисунок – Динамика налоговых поступлений и налоговая задолженность по Республике Таджикистан за 2018-2021 годы, в тыс. сомони

Источник: [4]

Однако в 2021 году остается не значительная доля поступления налогов и сборов по переданным организациям, в общем объеме налогов от общего количество крупных налогоплательщиков по Республике Таджикистан – 48,8%.

Если рассматривать виды налогов, то администрированием налогов по переданным организациям Республики Таджикистан занимаются налоговые инспекции по крупнейшим налогоплательщикам, по региональным налогам, местным налогам, специальным налоговым режимам - территориальные налоговые органы Республики Таджикистан. По видам налогового поступления по Республике Таджикистан представлено таблице 1.

Анализ таблицы 1 показывает, что за 2019-2021 годы в среднем около 80% собранных акцизов по Республике Таджикистан администрируют налоговыми органами на общегосударственном уровне.

В частности, одна инспекция занимается администрированием крупнейших налогоплательщиков в сфере ГЭС, а другая - в сфере производства крупнейшими организациями подакцизной продукции. Что касается налога на доходы физических лиц, то его доля по переданным организациям составляла более 8%. На общегосударственном уровне собранный в Республике Таджикистан налог на добавленную стоимость администрирует на уровне 45%, а налог на прибыль организаций - 32%.

Таким образом, поступления в Республике Таджикистан по переданным крупнейшим организациям общегосударственного уровня значительны, о чем свидетельствует проведенный анализ. При этом следует учитывать тот факт, что в отношении крупнейших организаций Республики Таджикистан контрольные мероприятия проводят налоговые инспекции по крупнейшим налогоплательщикам. Налоговые проверки в отношении таких налогоплательщиков проводятся совместно с территориальными налоговыми органами Республики Таджикистан. Однако результаты налоговых проверок до территориальных налоговых органов Республики Таджикистан не доводятся.

Такой же механизм проведения налоговых мероприятий в отношении переданных крупнейших организаций имеет место во всех регионах.

Однако он, является неэффективным, поскольку таможенная служба и налоговый Комитет на местах владеют большей информацией о налогоплательщиках, что позволяет им более результативно осуществлять выездные налоговые проверки с учетом региональных особенностей. Также следует принимать во внимание затраты, связанные с организацией выездных налоговых проверок [3,с.245-250]. В структуре налоговых органов Республики Таджикистан выделяется инспекция, занимающаяся вопросами государственной регистрации налогоплательщиков. В Таджикистане с 2019 по 2021 год численность зарегистрированных налогоплательщиков - юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в том числе дехканское хозяйство, увеличилась с 315 890 до 335 306, или на 6%.

В 2020 году доля зарегистрированных индивидуальных предпринимателей и дехканских хозяйств в общем количестве зарегистрированных налогоплательщиков составляла 89%. В последующие годы наметилась тенденция на повышение данного показателя. Доля юридических лиц с 2019 года по 2021 года в общем количестве зарегистрированных налогоплательщиков составляла более 29%.

Таблица – Анализ об исполнении плана поступлений налогов и других обязательных платежей в Государственный бюджет в Республике Таджикистан за 2018-2021 год

Наименование налогов	2019 год			2020 год			2021 год					
	План	Факт	%	Разница	План	Факт	%	Разница	План	Факт	%	Разница
Подходный налог	1 799,4	1 767,4	98,2	-32,0	2 010,4	1 912,6	95,1	-97,8	1 978,8	1 874,3	94,7	-104,6
Налог на прибыль	1 524,3	1 667,1	109,4	142,8	1 837,7	1 898,7	103,3	61,1	1 938,3	1 697,4	87,6	-240,9
НДС	2 586,0	2 179,0	84,3	-407,0	2 872,9	2 222,6	77,4	-650,2	2 603,9	2 147,3	82,5	-456,6
Акцизы	153,0	158,8	103,8	5,8	180,8	182,6	101,0	1,9	187,3	187,4	100,1	0,2
Социальный налог	2 665,8	2 648,5	99,4	-17,3	2 949,2	2 833,1	96,1	-116,1	2 950,7	2 880,7	97,6	-70,0
Налоги на природные ресурсы	595,0	645,6	108,5	50,6	554,3	580,5	104,7	26,3	644,9	631,4	97,9	-13,5
Налог с пользователей автомобильных дорог	360,0	393,9	109,4	33,9	431,7	448,3	103,9	16,7	372,1	405,6	109,0	33,5
Налог с продаж	19,6	19,6	100,1	0,0	10,8	11,5	106,8	0,7	2,1	2,3	106,6	0,1
в том числе: алюминий первичный	8,6	8,6	100,1	0,0	2,8	3,0	105,9	0,2	0,4	0,6	124,5	0,1
В том числе: налог на продукты переработки	11,0	11,0	100,1	0,0	8,0	8,5	107,1	0,6	1,7	1,7	101,9	0,0
Государственная пошлина	124,7	128,5	103,1	3,8	129,6	133,3	102,8	3,7	108,9	113,4	104,2	4,6
Налог, уплачиваемый по упрощенной системе	639,3	646,2	101,1	6,9	661,9	683,6	103,3	21,8	665,9	647,8	97,3	-18,1
Прочие республиканские	337,8	506,1	149,8	168,2	419,6	529,2	126,1	109,7	408,4	381,6	93,4	-26,8
Налоги на транспортные средства	174,4	189,0	108,4	14,6	191,5	211,7	110,5	20,1	216,7	219,2	101,2	2,5
Налоги на недвижимое имущество	340,6	357,7	105,0	17,1	355,5	370,8	104,3	15,4	370,8	375,8	101,4	5,0
Прочие местные	124,6	136,9	109,9	12,3	104,6	117,1	112,0	12,5	97,5	274,8	281,9	177,3

Источник: [4]

Существует разброс по численности налогоплательщиков, т.е. к примеру, в инспекции налоговой органы по Сагдийской области на учете стоят 119 742 налогоплательщиков, что по сравнению больше, чем в других инспекциях по областям Республики Таджикистан. Также наблюдается разброс по категориям налогоплательщиков, наибольшую долю среди всех категорий налогоплательщиков занимают юридические лица (78,6%), доля индивидуальных предпринимателей составляет всего лишь 15,8%.

Если рассмотреть налоговые инспекции по городам и районам Республики Таджикистан, то там львиную долю занимают индивидуальные предприниматели. Что касается физических лиц, стоящих на учете в налоговых органах Республики Таджикистан, то здесь тоже существует разброс. Наибольшее количество физических лиц, стоящих на учете, приходится на инспекцию налогового органа по области Сагдийской, а наименьшее - на районы республиканского подчинения.

В составе некоторых инспекций Республики Таджикистан выделяются территориально обособленные рабочие места налоговых инспекций. В территориально обособленном рабочем месте налогоплательщики имеют возможность получать информацию об изменениях в сфере налогообложения, сдавать налоговые декларации (расчеты по налогам), подавать различные заявления, связанные с постановкой на учет, регистрацией налогоплательщиков и другие. В свою очередь, контрольные мероприятия входят в компетенцию налоговой инспекции Республики Таджикистана.

В целом анализируя постоянно идущий процесс совершенствования налогового администрирования в Республики Таджикистан, можно отметить, что оно касается и организационных вопросов, в том числе построения организационной структуры территориальных налоговых органов.

Список использованных источников

1. Мескон, М. Х. Основы менеджмента / М. Х. Мескон, М. Альберт, Ф. Хедоури; пер. с англ. под ред. Н. М. Макаровой. – М.: ООО «И. Д. Вильямс», 2007. – 115 с.
2. Послание Президента Республики Таджикистан Лидер нации Эмомали Рахмона «Об основных направлениях внутренней и внешней политики республики» 21 декабря 2021 [Электронный ресурс] – Режим доступа: www.prident.tj
3. Хафизова, А. Р. Организация функционирования налоговых органов / А. Р. Хафизова // Инновационное развитие экономики. – 2016. – №3(33). – С.245-250.
4. www.andoz.tj