

УДК 338.24

Налоговый учет и отчетность в системе налогового администрирования Республики Казахстан

Алиев Мурат Капбарович – доктор экономических наук, профессор, академик МЭАЕ, зав.кафедрой Учета и аудита Казахского университета экономики, финансов и международной торговли.

Турдалы Жулдыз Нуржанкызы – докторант PhD Университета Адам / БФЭА

Аннотация: В статье рассмотрены актуальные вопросы организации налогового учета и отчетности в системе налогового администрирования. Дана комплексная оценка практики налогового учета и представления отчетности с использованием современных механизмов взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками. Обоснована необходимость развития налогового администрирования с учетом цифровизации экономики.

Ключевые слова: Налоговое администрирование, налоговый учет, налоговая отчетность, налоговый контроль, информационные технологии, цифровизация, экономическая эффективность.

В рамках оценки механизма налогового администрирования по обеспечению полноты и своевременности налоговых поступлений в бюджет первоосновой всех мероприятий, в том числе и контрольных, выступает учет налогоплательщиков. Деятельность налоговых органов по регистрации и учету физических и юридических лиц осуществляется посредством внесения в государственный реестр сведений о создании, реорганизации и ликвидации юридических лиц, приобретении физическими лицами статуса индивидуального предпринимателя и иных сведений.

В связи с принятием нового Налогового Кодекса в Республике Казахстан, Комитетом государственных доходов масштабно реформируется система постановки на

регистрационный учет в качестве налогоплательщика. Активно развивается перечень электронных сервисов, с помощью которых индивидуальным предпринимателям и некоторым категориям юридических лиц предоставляется возможность пройти регистрацию в качестве налогоплательщика через портал государственной корпорации «Правительство для граждан» при наличии у заявителя электронной цифровой подписи. Помимо этого регистрация в обычном режиме может осуществляться в явочном порядке в «Центр обслуживания населения» (ЦОН) и налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика.

Начиная с 2017 года постанова на регистрационный учет в качестве индивидуального предпринимателя переведена на уведомительный порядок, согласно которому для регистрации физическое лицо представляет в налоговый орган уведомление о начале деятельности. При этом по вопросам сокращения разрешительных документов полностью исключена статья 37 Предпринимательского кодекса, определяющая понятие Свидетельства о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, а также порядок его выдачи [1]. С целью создания комфортных условий для развития малого бизнеса отменен сбор за государственную регистрацию индивидуального предпринимателя.

Электронный сервис Комитета государственных доходов «Экспресс–помощь» с пошаговой инструкцией для начинающих предпринимателей позволяет ознакомиться с порядком осуществления государственной регистрации, выбрать форму регистрации и режим налогообложения, а также знакомит с другими процедурными моментами [2]. Поэтому можно заключить, что деятельность налоговых органов по администрированию направлена именно на упрощение и либерализацию процедур регистрации налогоплательщиков, чтобы заложить действительно эффективную основу для качественного роста предпринимательской среды.

Механизм регистрации юридического лица или индивидуального предпринимателя всегда происходит одновременно с постановкой на налоговый учет. В ходе непрерывной работы по учету налоговые органы получают первичную информацию о налогоплательщиках и включают ее в свою базу данных, которая постоянно уточняется и дополняется. Сведения о количестве налогоплательщиков, состоящих на учете в налоговых органах Республики Казахстан представлены в таблице 1.

Таблица 1. Динамика количества налогоплательщиков, состоящих на учете в налоговых органах Республики Казахстан, ед.

Зарегистрированные налогоплательщики

2013 г.

2014 г.

2015 г.

2016 г.

2017 г.

Юридические лица, всего

338981

353833

360287

383850

415642

В том числе:

- малые

322121

336422

351229

374912

406840

- средние

14427

14936

6572

6502

6429

- крупные

2433

2475

2486

2436

2373

Индивидуальные предприниматели

1186451

1286827

1107093

1110270

1123629

Всего:

1525432

1640660

1467380

1494120

1539271

Примечание: составлено авторами на основе данных [3]

По данным таблицы 1, количество налогоплательщиков, состоящих на учете в налоговых органах в 2017 году составляет свыше 1,5 млн. ед. Наибольшее количество налогоплательщиков, зарегистрированных и состоящих на учете в налоговых органах приходилось на 2014 год. Мораторий на проведение налоговых проверок субъектов малого и среднего предпринимательства вкупе с другими мерами государственной поддержки способствовали наиболее высокому темпу прироста количества налогоплательщиков в этот период. Так, в 2014 году прирост составил 7,6% (+115228 ед.), в 2015 году произошло снижение на 10,6% (-173280 ед.), в 2016 году наблюдается незначительный прирост на 1,8% (+20386 ед.), а уже в 2017 году продолжился поступательный прирост на 3,2% (+45151 ед.).

Вместе с тем, в 2015–2017 годах отмечается снижение некоторых категорий налогоплательщиков, состоящих на учете в налоговых органах. Сокращение налогоплательщиков обусловлено реорганизацией и ликвидацией в связи с нестабильным финансовым положением, а также снятием с учета большого количества индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, относящихся к субъектам среднего (уменьшение более чем в два раза) и крупного предпринимательства. Сокращение «среднего класса» с большей вероятностью можно объяснить тем, что они не выдержали конкуренции и перешли в малый бизнес.

Справляться с обслуживанием немалого количества налогоплательщиков стало проще и доступнее благодаря автоматизации части процессов налогового администрирования. В этой связи, Комитетом государственных доходов было принято решение о переходе на новые информационные системы, в которых учтены требования и пожелания налогоплательщиков. На сегодняшний день внедрены и действуют такие информационные системы и сервисы как виртуальный «Кабинет налогоплательщика», «ИС СОНО» система обработки налоговой отчетности, «ИС ЭСФ» электронные счета–фактуры, «ИС УКМ» контроль над производством и оборотом алкогольной продукции с использованием учётно–контрольных марок с голографическим защитным элементом, «ИС Акциз» контроль за производством и оборотом подакцизной продукции и отдельных видов нефтепродуктов [4].

Одной из особенностей этих информационных систем и сервисов является доступность и наличие личного информационного пространства налогоплательщика на web–ресурсах Комитета государственных доходов.

В частности, сервисы виртуальный «Кабинет налогоплательщика» и «ИС СОНО» интегрированы между собой и выполняют такой функционал, который позволяет

налогоплательщикам получать большое количество услуг от подготовки и подачи налоговой отчетности, получения уведомлений и сведений о сумме налоговой задолженности или отсутствии до подачи жалобы на результаты налоговой проверки и получения уведомлений по результатам налогового контроля.

Налоговыми органами постоянно ведется работа по привлечению налогоплательщиков к представлению отчетности в электронном виде. Для налогоплательщиков, не имеющих доступа к сети интернет в налоговых органах установлено программное обеспечение «Терминал налогоплательщика», где каждый желающий может подать налоговую отчетность в электронном виде.

Одним из преимуществ представления налоговой отчетности в электронном виде является возможность получения уведомлений о ее приеме, не приходя в налоговый орган, отправка налоговой отчетности в любое удобное для налогоплательщиков время и место, в том числе в праздничные и выходные дни, а также обеспечение полной конфиденциальности содержания. Программное обеспечение, с помощью которого формируется электронная налоговая отчетность позволяет автоматически проверить, не содержатся ли в отчетных данных арифметические и логические ошибки. Тем самым налогоплательщики получают возможность еще до отправки отчетности исправить все неточности [5, с.16].

Способ сдачи налоговой отчетности в бумажной форме на сегодняшний день уже менее популярно и не может конкурировать с электронной формой. Об этом свидетельствуют данные по широкому распространению среди налогоплательщиков сдачи налоговой отчетности в электронной форме (рис.1).

