

УДК 336.225.673

## ПРОВЕДЕНИЕ РЕЙДОВОГО НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

*Ч.С. Муканбетов*

На основе анализа данных социологических опросов, проведенных среди предпринимателей г. Бишкек в 2010 и 2013 гг. изучена эффективность практического применения налогового законодательства Кыргызской Республики в части проведения рейдового налогового контроля и рассмотрена динамика поведения участников такого контроля.

*Ключевые слова:* рейдовый налоговый контроль; налоговая культура; кассовый аппарат.

---

## CARRYING OUT OF ROAD TAX CONTROL

*Ch.S. Mukanbetov*

The article is devoted to the study of efficiency of practical application of tax laws in the Kyrgyz Republic regarding to carrying out of the road tax control. The dynamics of the control participants' behaviour is considered. The analysis is made on the basis of the sociological interrogations among businessmen of Bishkek in 2010 and 2013.

*Key words:* road tax control; tax culture; cash register.

Впервые предложенная тема была исследована нами в 2010 г. Тогда с целью изучения практического применения налогового законодательства, регулирующего проведение налоговых рейдов, был проведен опрос 51 предпринимателя на участке территории г. Бишкек, ограниченном улицами Боконбаева, Советская, Карпинского и пр. Чуй. Результаты опубликованы в сборнике материалов II научно-практической конференции, посвященной вопросам применения Налогового кодекса Кыргызской Республики (КРСУ, Бишкек, 2010). Для более точного исследования динамики поведения участников налогового контроля нами была использована та же анкета и опрос был проведен в том же районе г. Бишкек.

Переходя непосредственно к процессу опроса необходимо отметить следующий факт. Если при опросе в 2010 г. тема опроса вызвала заинтересованность предпринимателей, что объяснялось, на наш взгляд, недостаточной грамотностью налогоплательщиков в области налогообложения, то уже в 2013 г. имеет место диаметрально противоположное отношение опрашиваемых к участию в анкетировании. Порядка 35 субъектов категорически отказались от участия в опросе, большинство же из 60 субъектов, согласившихся ответить на наши вопросы, напротив, вели себя уверенно и создавали впечатление лиц, знающих свои пра-

ва и обязанности. Такое наблюдение дает нам возможность утверждать, что налоговая грамотность среди предпринимателей, по крайней мере г. Бишкек, по сравнению с 2010 г. повысилась. Причиной этого, по отзывам предпринимателей, стали частые проверки. Именно они создали необходимость налогоплательщикам изучать налоговое законодательство, тем самым сыграли положительную роль в повышении налоговой культуры.

Согласно результатам опроса у 37 субъектов (61,7 %) налоговые рейды проводятся раз в месяц. В 2010 г. этот показатель составлял 65 %. Если в 2010 г. это был средний показатель с одинаковым отклонением как в сторону уменьшения (7 человек – раз в квартал), так и в сторону увеличения (7 человек – 2–3 раза в месяц), то 2013 г. значительное смещение показателя частоты проведения рейдов в пользу увеличения количества проверок. Так, по результатам опроса 20 субъектов (33,3 % опрошенных) ответили, что их проверяют 2–3 раза в месяц, а раз в полгода – только 5 %.

Такое положение, фактически противоречащее части 2 статьи 108 Налогового кодекса Кыргызской Республики, которая гласит, что рейдовый налоговый контроль осуществляется не чаще 12 раз в год в отношении отдельного налогоплательщика, за исключением контрольного закупа. Это обусловлено, на наш взгляд, несколькими факторами:

- стремление Государственной налоговой службы усилить контроль за деятельностью хозяйствующих субъектов с целью полного и своевременного исполнения доходной части Государственного бюджета;
- при ответе на поставленный вопрос налогоплательщик мог указать не только рейдовый контроль, но и сумму всех проверок, включая и контрольный закуп, так как большинство налогоплательщиков не усматривают разницы между рейдом и контрольным закупом;
- функции Государственного агентства по контролю за производством и оборотом этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции переданы Государственной налоговой службе в феврале 2012 г., следовательно, контроль за оборотом алкогольной продукции, выявление поддельных акцизных марок проводится посредством рейдового контроля, за неимением других инструментов. Поскольку рейды не всегда проводятся совместно с районными УГНС, то их количество на каждого налогоплательщика увеличилось вдвое. Учет проведения рейдового налогового контроля в разрезе каждого налогоплательщика невозможен без использования информационных технологий.

Относительно вопроса о предъявлении, сотрудниками налоговой службы, документов на проведение рейдового налогового контроля мы наблюдаем позитивную тенденцию. Если в 2010 г. на вопрос: “Выдавались ли Вам документы о проведении рейдовых или выездных проверок, сотрудниками налоговой службы?” в 5 случаях из 51 (9,8 %), мы получили ответ “да, всегда”, 4 ответа (7,8 %) – “иногда” и 42 ответа (82,4 %) – “нет, никогда”, то в 2013 г. эти показатели составили 24 (40 %), 26 (43,3 %) и 10 (16,7 %) ответов соответственно. Чем бы ни было обусловлено такое изменение, усилением ли трудовой дисциплины налоговой службы или повышением налоговой грамотности населения, это можно считать положительным результатом. Структура субъектов, ведущих и не ведущих книгу налоговых проверок в 2010 г. не претерпела значительных изменений: 22 % – “да” и 78 % – “нет”, в 2013 г. 23,3 % и 76,7 % соответственно.

Что касается вопроса: “Подвергались ли Вы незаконным, на Ваш взгляд, действиям сотрудников налоговой службы?” 52 субъекта ответили “нет” и только 8 субъектов указали, что сами отдают деньги, чтобы их не тревожили. Конечно, 86,7% – это очень хороший показатель ответивших, но не стоит забывать и о 35 отказавшихся от

участия субъектах. Мы не имеем права утверждать, что они используют коррупционные схемы в своей деятельности с целью уклонения от налогов, но можем согласиться с мнением, что такой категорический отказ позволяет сделать предположение о существовании потенциальных рисков возникновения таких схем.

Исследование позволяет выделить чрезмерное и беспорядочное проведение рейдов как основную проблему, не только создающую дополнительные препятствия для развития малого и среднего бизнеса, но и требующую больших кадровых затрат. Возникает необходимость эффективного масштабного мониторинга деятельности предпринимателей без прямого вмешательства, удаленно от налогоплательщика.

Поскольку 73,3 % или 44 субъекта работают на основании добровольного патента, для решения возникшей проблемы мы предлагаем следующий комплекс мер по совершенствованию проведения рейдового контроля:

Необходимо признать, что для большинства представителей малого и среднего бизнеса занятого в сфере реализации товаров и услуг конечному потребителю, нецелесообразно приобретение и обслуживание дорогостоящего кассового аппарата. При наличии патента необходимость хронометража ККМ сводится лишь к установлению факта превышения налогоплательщиком регистрационного порога по НДС, так как добровольный патент заменяет собой налог на прибыль, НДС и НДСП, и лицо, зарегистрированное в качестве плательщика НДС, не имеет права работать на основании добровольного патента. Поэтому необходимо освободить от НДС индивидуальных предпринимателей, занятых в сфере реализации товаров и услуг для конечного потребителя.

Освободить от обязательного использования ККМ налогоплательщиков, работающих на основании патента и освобожденных от НДС. Другой функцией чека ККМ является последующая защита прав потребителей. Поэтому совсем отказываться от применения кассовых аппаратов нецелесообразно. Необходимо изменить подход к обеспечению использования ККМ субъектами предпринимательства. Жесткий административный метод затратен и малоэффективен. Если налогоплательщик сам будет заинтересован в использовании ККМ, проблема будет решена силами самих предпринимателей. В целях стимулирования налогоплательщиков использовать кассовый аппарат необходимо установить разницу в 20 % между стоимостью патента для предпринимателей, зарегистрировавших ККМ и работающих без ККМ. Сле-

дует периодически проводить в отношении лиц, зарегистрировавших ККМ, контрольный закуп.

Необходимо создать базу данных предпринимателей, работающих по патенту, с указанием района осуществления деятельности, даты приобретения патента и сроков действия патента. Данная база должна автоматически обновляться при регистрации новых предпринимателей, при аннулировании регистрации, при приобретении или продлении патента. В целях предотвращения задержек обновления базы все операции по регистрации налогоплательщиков, выдаче и продлении патента должны производиться непосредственно в этой программе.

В случае истечения срока действия патента и его непродления программой формируется предписание на проведения рейдового контроля с указанием перечня конкретных налогоплательщиков, подлежащих проверке. Таким образом можно обеспечить тотальный контроль над субъектами, работающими на основе патента, и точечную профилактику уклонения от приобретения патента.

Указанный комплекс мер позволит не только вести контроль за деятельностью налогоплательщиков, но и повысить эффективность работы налоговой службы, одновременно усилить контроль за работой инспекторов, проводящих рейдовый налоговый контроль, за счет отражения в системе результатов рейдов в отношении каждого налогоплательщика и при необходимости своевременно провести перепроверку, что значительно снизит коррупционные риски.

#### **Список использованной литературы**

Налоговый кодекс Кыргызской Республики // ИПС “Токтом”. Бишкек, 2013.

Сборник материалов второй научно-практической конференции, посвященной вопросам применения Налогового кодекса Кыргызской Республики. Бишкек: Изд-во КРСУ, 2010.

Материалы опроса // Сборник материалов второй научно-практической конференции, посвященной вопросам применения Налогового кодекса Кыргызской Республики. Бишкек: Изд-во КРСУ, 2010.