

**TAX AUDITS AS A MEAN OF TAX CONTROL  
IN KAZAKHSTAN REPUBLIC**  
**Налоговые проверки как одна из форм налогового  
контроля в Республике Казахстан**

**Dr. Nurmaganbetova Manet Sagingalievna, DBA**

Kazakh-Russian International University,  
Aktobe, Kazakhstan  
manet.67@mail.ru

**Zhumanazarova Assel**

student of specialty 5B050900 – Finance  
Kazakh-Russian International University,  
Aktobe, Kazakhstan

**ABSTRACTS**

This article reveals questions about tax inspections in Kazakhstan Republic. The author sufficiently views the types of tax control, objectives and conditions of tax inspections. The necessity of tax inspections is settled. The analyses of tax revenues considering the budget of RK for the last three years have been made.

Taxes is the base of state well-being and because of that the state is interested that all instructions stated in corresponding acts of tax legislation, will be carry out accordingly.

In order to finance budgetary outputs seamlessly, the financial resources should be systematically replenished at state and local grades. It is accomplished by taxing the individual and legal entities and other mandatory payments.

In accordance with functional tax legislation and other regulations the entity is obliged to pay required payments at a standard rate and in set terms.

Unfortunately, practically legal and individual entities usually assume late tax payments and other mandatory payments because of variety objective and subjective reasons. Today in this regard, there is a serious problem arises before Tax Authorities, a problem of correctness, expediency and fullness of taxation control and its development.

This function is maintained by tax control.

В данной статье рассматриваются вопросы проведения налоговых проверок в Республике Казахстан. В статье автором в достаточной степени рассматриваются формы налогового контроля, задачи и условия проведения налоговых проверок. Обосновывается необходимость проведения налогового контроля. Проведен анализ налоговых поступлений в бюджет РК за последние три года.

Налоги представляют собой основной источник существования государства и поэтому оно крайне заинтересовано в том, чтобы все его предписания, заложенные в соответствующих актах налогового законодательства, были выполнены надлежащим образом.

Бесперебойное финансирование предусмотренных бюджетами мероприятий требует систематического пополнения финансовых ресурсов на государственном и местных уровнях. Это достигается в основном за счет уплаты юридическими и физическими лицами налогов и других обязательных платежей. В соответствии с действующим налоговым законодательством и другими нормативными актами плательщики обязаны уплачивать указанные платежи в установленных размерах и в определенные сроки.

Но, к сожалению, на практике юридические и физические лица допускают несвоевременную уплату налогов и других обязательных платежей в связи с рядом объективных и субъективных причин. В связи с этим сегодня перед налоговыми органами встает серьезная проблема - контроль над правильностью, своевременностью и полнотой взимания налогов и его совершенствование. Эту функцию выполняет налоговый контроль.

**KEYWORDS:**

*Tax Control, tax inspection, tax revenues, tax payer, budget, plan check, spot check.*

*Налоговый контроль, налоговая проверка, налоговые поступления, налогоплательщик, бюджет, плановая проверка, внеплановая проверка*

## Введение

Налоговый контроль является одним из способов обеспечения исполнения законности и выступает средством обеспечения сбора налогов и других обязательных платежей в бюджет. Материальный интерес государства, пронизывающий всю сферу налогового контроля, объясняет то обстоятельство, что неуплата налогов выступает проблемой, превалирующей над всеми остальными проблемами как экономического, так и социального порядка. (Жолдоякова, 1999, с.1)

Налоговый контроль имеет государственный властный характер, он проявляется при осуществлении субъектами налогового контроля функций контроля за исчислением и уплатой юридическими и физическими лицами налогов и других обязательных платежей в соответствии с действующим законодательством и нормативными актами. Государственный властный характер налогового контроля обусловлен спецификой налоговых правонарушений, основанных на фискальной функции налогов, а также нежеланием налогоплательщиков уплачивать налоги.

Налоговый контроль всегда осуществляется в налоговых отношениях, построенных по модели «власть и подчинение», где контролирующий субъект является государственным органом, наделенным соответствующими властными полномочиями. Поэтому ни отдельный гражданин, ни трудовой коллектив, ни даже профсоюз субъектами налогового контроля выступать не могут. В основном же контроль реализуется через деятельность органов исполнительной власти, а конкретней – через деятельность органов налоговой службы государства. Актуальность и научная значимость данного исследования обусловлена активным развитием института налогового контроля в системе финансового и налогового права. Поэтому, можно сказать, что исследование данной проблемы является важным, научно обоснованным и практически значимым начинанием.

Целью исследования является определение теоретических и методических положений организации налогового контроля и исследование литературных источников для раскрытия содержания, форм, налоговых проверок как одной из форм проведения

налогового контроля в Республике Казахстан, дать методические и практические рекомендации по повышению путей эффективности организации налогового контроля.

Экономическая сущность и необходимость проведения налогового контроля

Одним из главных условий функционирования налоговой системы любого государства является эффективный налоговый контроль. Поэтому, одним из основных задач, возложенных на органы налоговой службы, является контроль за полнотой и своевременностью уплаты налогов и платежей в бюджет.

Налоговый контроль - это специализированный (только в отношении налогов и сборов) государственный финансовый контроль, сущность которого состоит не только в проверке соблюдения налогового законодательства, но и в проверке правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов, а также в устранении выявленных нарушений. (Арутюнов,2006,с.21)

Налоговый контроль использует разнообразные формы практической организации для наиболее эффективного выполнения стоящих перед ним задач.

Форма налогового контроля выражает содержание контрольного процесса. Выбор конкретной формы зависит от уровня развития налоговой системы и организации налогового контроля, а также от решений субъекта контроля, принимаемых исходя из конкретной практической ситуации и конечных целей контрольной работы.

Форма налогового контроля может быть предварительной, текущей и последующей.(Бекболсынова, 2007,с.347)

Предварительный контроль связан с работой по разъяснению налогового законодательства, сбору, обработке и анализу широкой информации о налогоплательщиках на стадии планирования налоговых проверок для принятия оптимальных решений. Это определяет его значение для качественного проведения контрольных действий. Предварительный анализ позволяет разделить совокупность лиц, подлежащих проверке, на тех, которые имеют невысокую вероятность риска налоговых нарушений, и тех, которые могут совершать налоговые ошибки и нарушения с высокой степенью вероятности. Такое разграничение контроля на «группы риска» позволяет обеспечить максимальное количество выявленных нарушений и произведенных доначислений на один час рабочего времени инспекторского состава.

Текущий контроль носит оперативный характер, является частью

регулярной работы и представляет собой проверку, проводимую в отчетном периоде для оценки правильности отражения различных операций и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, представляемых в налоговые органы плательщиком

Последующий контроль реализуется путем проведения налоговых проверок по окончании определенного отчетного периода.

На практике необходимо добиваться сочетания предварительного, текущего и последующего форм контроля, которые между собой тесно взаимосвязаны.

Налоговый контроль может осуществляться с использованием различных методов, таких как наблюдение, проверка, обследование, анализ и ревизия.

Наблюдение предполагает общее ознакомление с состоянием избранного объекта налогового контроля. В качестве примера можно привести налоговые посты на предприятиях, производящих этиловый спирт, наличие специальных и акцизных марок на соответствующую продукцию, реализуемую торговыми предприятиями, соблюдение правил применения ККМ и т.д.

Проверка касается основных вопросов финансовой деятельности и проводится в налоговых органах (камеральная проверка) или на месте (рейдовая проверка) для выявления фактов нарушений налоговой дисциплины и устранения их последствий. Камеральные налоговые проверки могут проводиться в отношении всех налогоплательщиков. Рейдовые налоговые проверки могут проводиться в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей.

Обследование проводится с целью фиксации сторон деятельности хозяйствующего субъекта с последующим использованием материалов для уточнения (корректировки) показателей, связанных с его финансовым положением (доходностью), взаимоотношениями с субъектами налогового контроля по поводу уплаты налогов. Пример: обследование места деятельности лица, занимающегося пошивом одежды, торговлей товарами и т.д. В первом случае производится фиксация фактического наличия готовых изделий и полуфабрикатов, во втором - соответствие торговли товарами действующим условиям (наличие акцизных, специальных марок, лицензии, визуальный контроль за применением ККМ и т.д.), соответствие товара накладным и т.д.

Анализ осуществляется на базе текущей и годовой отчетности, отличается системным подходом, а также использованием таких аналитических приемов, как средние и относительные величины (для определения размера объекта налога при отсутствии документации у налогоплательщика), группировки, сравнения и др.

Ревизия проводится на месте и основывается на проверке первичных документов, учетных регистров, бухгалтерской и статистической отчетности, фактического наличия денежных средств.

При осуществлении налогового контроля работники налоговых органов наделены большими правами. Они могут проверять у налогоплательщиков первичные документы, записи в регистрах бухгалтерского учета, статистическую бухгалтерскую отчетность, фактическое наличие денежных средств, при необходимости опечатывать складские помещения, проверять в кредитно-финансовых учреждениях, в организациях другой ведомственной подчиненности достоверность документов, связанных с операциями налогоплательщика, получать от должностных лиц письменные объяснения по возникающим вопросам и т. д. Допускается изъятие подлинных документов на основе протокола.

Классификация налогового контроля по видам может быть осуществлена по различным основаниям.

По объекту выделяются комплексный и тематический, а по характеру контрольных мероприятий - плановый и внеплановый налоговый контроль.

Комплексным является контроль, который охватывает вопросы правильности исчисления, удержания, уплаты и перечисления всех видов налогов, в отношении которых у налогоплательщика имеются соответствующие обязанности.

Тематический контроль ограничивается проверкой правильности исчисления, удержания, уплаты и перечисления отдельных видов налогов, применения льгот и т.п. Плановый контроль осуществляется согласно плану налоговых проверок, который утверждается ежеквартально руководителем органа налоговой службы. План налоговых проверок составляется на основе анализа представленной налогоплательщиком (налоговым агентом) налоговой отчетности, сведений уполномоченных государственных органов, а также других документов и сведений о деятельности налогоплательщика (налого-

вого агента).(Нурмаганбетова, 2013,с.49)

Внеплановый (внезапный) - осуществляется в случае внезапного возникшей необходимости, в том числе по заявлению самого налогоплательщика (налогового агента), а также по основаниям, предусмотренным уголовно-процессуальным законодательством Республики Казахстан. Однако преобладающей формой контрольной деятельности налоговых органов следует признать плановый контроль. Внеплановые же, то есть внезапные проверки проводятся лишь в случае необходимости. К одной из форм налогового контроля относятся налоговые проверки.

### **Налоговые проверки как форма проведения налогового контроля**

Налоговая проверка является основным способом контроля государства за деятельностью налогоплательщиков. Участниками налоговых проверок являются должностные лица органов налоговой службы, указанные в предписании, и налогоплательщик. Налоговой проверке подлежат все налогоплательщики, без каких-либо исключений, так как данный вид контроля осуществляется со стороны государства в целях определения правильности исчисленной самим налогоплательщиком сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет. За тридцать календарных дней до начала проведения плановой комплексной и (или) плановой тематической проверки налогоплательщику направляется или вручается извещение о проведении налоговой проверки по месту нахождения, указанному в регистрационных данных. Извещение, направленное по почте заказным письмом с уведомлением, считается врученным со дня получения ответа почтовой или иной организации связи. Началом проведения налоговой проверки считается дата вручения налогоплательщику предписания или дата составления акта об отказе налогоплательщика в подписи на предписании.

К задачам налоговой проверки относятся (рис.1):

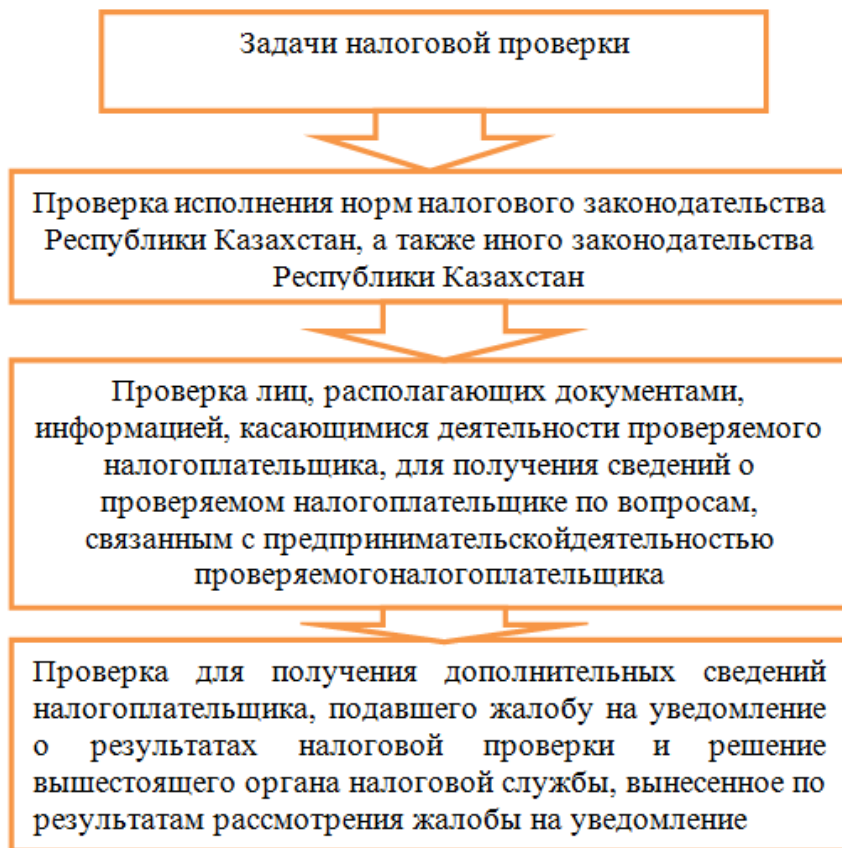


Рисунок 1. Задачи проведения налоговой проверки  
Составлено автором.

В копии предписания ставится отметка налогоплательщика об ознакомлении и получении предписания. Отказ налогоплательщика от получения предписания не является основанием для отмены налоговой проверки. При этом должностные лица органа налоговой службы, проводящие налоговую проверку, обязаны предъявить налогоплательщику свое служебное удостоверение.

При отказе от подписания указанного акта налогоплательщик



обязан дать письменные объяснения о причине отказа.

Налогоплательщик имеет право не допускать на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки должностных лиц органов налоговой службы в случаях если:

- 1) предписание оформлено не в установленном порядке;
- 2) сроки проверки, указанные в предписании, не наступили или истекли;
- 3) данные лица не указаны в предписании;
- 4) должностные лица органа налоговой службы не имеют при себе специальные допуски, необходимые для допуска на в помещение налогоплательщика в соответствии с законодательными актами РК.(www.salyk.kz,2013)

При проведении налоговых проверок органом налоговой службы необходимо соблюдать следующие условия (рис.2):



## Рисунок 2. Условия проведения налоговых проверок Составлено автором

В ходе документальной проверки, должностные лица, проводящие налоговую проверку имеют право требовать от налогоплательщика представления документов, подтверждающих правильность исчисления и своевременность уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет, письменных пояснений по составленным налогоплательщиком налоговым формам, финансовой отчетности, а также представления прав доступа к просмотру данных программного обеспечения, предназначенного для автоматизации бухгалтерского и налогового учетов, в случае использования налогоплательщиком такого программного обеспечения за исключением банков и иных организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, содержащих сведения о банковских счетах их клиентов, составляющие банковскую тайну. В подпункт 5 внесены изменения в соответствии с Законом РК от 30.06.10 г. № 297-IV (введены в действие с 1 января 2009 г.).

Срок проведения налоговых проверок, не должен превышать тридцати рабочих дней с даты вручения предписания, кроме случаев, когда сроки проверки могут быть продлены согласно положению статьи 629 Налогового кодекса: При проведении налоговой проверки юридического лица, не имеющего структурных подразделений, индивидуальных предпринимателей и нерезидентов, осуществляющих деятельность через постоянные учреждения при наличии не более одного места нахождения в Республике Казахстан, срок проведения проверки продляется до сорока пяти рабочих дней; вышестоящим органом налоговой службы – до шестидесяти рабочих дней. При проведении налоговой проверки юридического лица, имеющего структурное подразделение и нерезидентов, осуществляющих деятельность через постоянные учреждения при наличии более одного места нахождения в Республике Казахстан, а также крупных налогоплательщиков, подлежащих мониторингу, срок проведения налоговой проверки может быть продлен до семидесяти пяти рабочих дней, вышестоящим органом – до ста восьмидесяти рабочих дней. Завершением срока налоговой проверки считается день вручения налогоплательщику акта налоговой проверки. В случае если по завершении налоговой проверки не

установлены нарушения налогового законодательства, то об этом в акте налоговой проверки делается соответствующая отметка. К акту налоговой проверки прилагаются необходимые копии документов, расчеты, произведенные должностным лицом органа налоговой службы, и другие материалы, полученные в ходе налоговой проверки. Акт налоговой проверки составляется в количестве не менее двух экземпляров и подписывается должностными лицами проводившими налоговую проверку. Один экземпляр акта налоговой проверки вручается налогоплательщику. При получении акта проверки налогоплательщик обязан сделать отметку о его получении. При невозможности вручения акта налогоплательщику проводится налоговое обследование. При этом сроком завершения налоговой проверки будет являться дата проведения налогового обследования.

В случаях отсутствия налогоплательщика (налогового агента) на дату завершения налоговой проверки по месту нахождения налогоплательщика и (или) по месту проведения налоговой проверки производится соответствующая запись в акте налоговой проверки должностным лицом органа налоговой службы, проводящим налоговую проверку.

По завершении налоговой проверки в случае выявления нарушений выносится уведомление. Налогоплательщик, получивший уведомление о начисленных суммах налогов и других обязательных платежей в бюджет, пени и штрафов, обязан исполнить его в сроки, установленные в уведомлении, если налогоплательщик не обжаловал результаты налоговой проверки. В случае, если по завершении налоговой проверки нарушения налогового законодательства не установлены, уведомление по результатам налоговой проверки не выносится.

К задачам органов налоговой службы является контроль за полнотой и своевременностью уплаты налогов и платежей в бюджет. Эффективность проведения налогового контроля можно увидеть по динамике налоговых поступлений в бюджет РК за последние три года:

Таблица 1. Поступление налогов и платежей в государственный бюджет за 2011 год по Республике Казахстан, тыс.тенге

	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
<b>ДОХОД</b>	30	38	2		3	2	2	4	2			
<b>Б, всего</b>	1	7	3	39	8	7	8	5	7	31	46	39
	60	06	6	5	5	5	0	2	8	2	5	9
	1	7	9	51	4	2	7	5	3	55	58	06
	89	92	2	9	8	3	7	0	0	4	5	6
	3	1	1	65	0	1	0	6	6	53	08	28
			0	9	7	9	4	3	0	0	4	2
			7		9	4	3	2	2			
			7		0	5	9	8	5			

Таблица 2. Поступление налогов и платежей в государственный бюджет за 2012 год по Республике Казахстан, тыс.тенге

	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
<b>ДОХОД</b>	91	35	6		9	1	6	2	5			
<b>Б, всего</b>	69	85	5	50	0	0	3	1	5	17	24	06
	0	8	1	93	4	3	2	2	4	21	49	59
	39	25	8	5	7	7	2	1	5	7	4	3
	5	6	3	13	8	5	1	7	1	90	03	27
			4	1	7	9	7	8	8	1	9	3
			5		3	0	0	1	3			
			2		9	6	5	7	1			

Источник: www.salyk.kz

По данным таблиц можно отметить, что поступления налогов в бюджет в 2013 году выросли по сравнению с 2011 годом на 1,43%. ([www.salyk.kz](http://www.salyk.kz))

В доходах республиканского бюджета (без учета поступления трансфертов) 2013 года наибольший удельный вес (97,6%) занимают налоговые поступления.

В налоговых поступлениях 2013 года значительная доля приходится на поступления по корпоративному подоходному налогу (39,5%) и по налогу на добавленную стоимость (33,6%).

Таблица 3. Поступление налогов и платежей в государственный бюджет за 2013 год по Республике Казахстан, тыс.тенге

	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
<b>ДОХОД Ы, всего</b>	02 16 5 16 9	26 93 6 89 3	9 5 3 9 3 8 3 3	41 26 3 04 3	5 1 6 0 6 4 9 1	1 6 1 1 1 3 3 6	6 3 6 8 7 4 0 0	9 5 3 8 4 4 0 3	0 2 4 3 2 5 1 0	63 36 4 96 2	47 58 4 62 0	70 78 7 27 1

Источник: [www.salyk.kz](http://www.salyk.kz)

Поступления в казахстанский бюджет составляют: в 2013 году – 5,415,1 миллиарда тенге с ростом к бюджету 2012 года на 178,2 миллиарда тенге.

## Выводы

В заключение можно сделать ряд выводов, обобщающих изложенный в работе материал.

Налоговый контроль как одна из функций государственного

управления представляет собой систему наблюдения за финансово-хозяйственной деятельностью налогоплательщиков с целью ее оптимизации для качественного исполнения налогового законодательства.

Согласно ст.556 Налогового кодекса РК, налоговый контроль – это контроль, осуществляемый органами налоговой службы, за исполнением норм налогового законодательства Республики Казахстан, иного законодательства Республики Казахстан, контроль за исполнением которого возложен на органы налоговой службы. (Налоговый кодекс РК,2013,с.343)

Основная цель налогового контроля – препятствие уходу от налогов, обеспечение поступлений в доходную часть государства, устранение нарушений законодательства Республики Казахстан.

Эффективность налогового контроля характеризуется уровнем мобилизации в бюджетную систему налоговых доходов и других обязательных платежей; полнотой учета налогоплательщиков и объектов налогообложения; качеством налоговых проверок, снижением числа судебных разбирательств и жалоб налогоплательщиков на действия субъектов налогового контроля; сокращением времени на контакты с налогоплательщиками.

Особая роль налогового контроля заключается также в необходимости стабилизации финансовой системы, устойчивого поступления бюджетных доходов, соблюдения налоговой дисциплины как условия качественного выполнения обязательств перед государством физическими и юридическими лицами.

Таким образом, налоговая проверка – это осуществляемая органами налоговой службы проверка исполнения норм налогового законодательства Республики Казахстан, контроль за исполнением которого возложен на органы налоговой службы. В процессе осуществления налоговых проверок обеспечивается реализация такого направления финансовой деятельности, как сбор доходов, идущих на формирование денежных фондов, входящих в состав финансовой системы государства. В заключение необходимо сказать, что наиболее типичным видом организации налогового контроля в Республике Казахстан является проверка, проводимая органами налоговой службы.

## REFERENCES:

- Жолдоякова Г.Е. (1999) Особенности организации налогового контроля в Республике Казахстан. Налоговый вестник.6. с.10-12
- Арутюнов А.А. (2006). Налоговое администрирование обеспечения своевременности поступления налоговых платежей Москва.
- Бекболсынова А. (2007) Налоги и налогообложение / Учебное пособие, Астана, BG-print.
- Нурмаганбетова М.С. (2013) Налоги и налогообложение /Учебное пособие, Актобе.
- Поступление налогов и платежей в государственный бюджет.Дата обращения (20.01.2014) из<http://www.salyk.kz>
- Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» №100 ІҮ, Алматы, Центральный дом бухгалтера, 2009.- 343с. (с изм. и дополн. на 2013г.)