



## ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНКИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ И ПОДХОДЫ В СОВРЕМЕННОСТИ

**Файзиев Фаррух Абдуллахожаевич**

*Ташкентский государственный экономический университет  
ORCID: 0009-0001-8541-2367*

**Аннотация.** В статье описаны процедуры оценки деятельности налоговых органов, основные цели оценки, ученые, проводившие научные исследования по этому тему, их взгляды, показатели, оценивающие эффективность деятельности налоговых органов, их содержание, оценка. эффективности деятельности налоговых органов в Республике Узбекистан и зарубежных странах, а также понимание их текущего состояния.

**Ключевые слова:** методология, эффективность налоговых органов, показатели качества, количественные показатели, налоговый контроль, налоговые проверки, электронные налоговые услуги.

## СОЛИҚ ОРГАНЛАРИ ФАОЛИЯТИНИ БАҲОЛАШНИНГ АСОСИЙ КЎРСАТКИЧЛАРИ ВА БУГУНГИ КУНДАГИ ЁНДАШУВЛАР

**Файзиев Фаррух Абдуллахожаевич**

*Тошкент давлат иқтисодиёт университети*

**Аннотация:** Мақола солиқ органлари фаолиятининг баҳоланиш тартиблари, баҳолашнинг асосий мақсадлари, бу борада илмий изланишлар олиб борган олимлар, уларнинг қарашлари, солиқ органлари фаолияти самарадорлигини баҳоловчи кўрсаткичлар уларнинг мазмун-моҳияти, Ўзбекистон Республикаси ва хорижий мамлакатларда солиқ органлари фаолиятининг самарадорлигини баҳоланиши ва уларнинг бугунги кундаги ҳолати ҳақида тушунча беради.

**Калит сўзлар:** методика, солиқ органлари фаолияти самарадорлиги, сифат кўрсаткичлари, миқдорий кўрсаткичлар, солиқ назорати, солиқ текширувлари, электрон солиқ хизматлари.

## KEY INDICATORS FOR ASSESSING THE ACTIVITIES OF TAX AUTHORITIES AND APPROACHES IN MODERN TIMES

**Fayziev Farrukh Abdullakhojayevich**

*Tashkent State University of Economics*

**Abstract.** The article describes the procedures for assessing the activities of tax authorities, the main purposes of the assessment, scientists who conducted scientific research on this topic, their views, indicators assessing the effectiveness of the activities of tax authorities, their content evaluation. The effectiveness of the activities of tax authorities in the Republic of Uzbekistan and foreign countries, as well as an understanding of their current state.

**Key words:** methodology, efficiency of tax authorities, quality indicators, quantitative indicators, tax control, tax audits, electronic tax services.

### **Введение.**

За относительно небольшой период функционирования российской налоговой системы неоднократно пересматривались критерии оценки эффективности деятельности налоговых органов. На каждом этапе налогового реформирования устанавливались новые приоритеты и оценочные критерии. Однако до настоящего времени отсутствует эффективный методический инструментарий, позволяющий качественно и количественно оценить результативность налогового администрирования и контроля.

В настоящее время утверждена методика оценки эффективности территориальных налоговых органов. Для оценки состояния конкретной налоговой инспекции в данной методике используются сведения, представленные инспекцией, для анализа рассчитываются следующие показатели:

– качественные показатели (например такие как процент взысканных платежей к общей сумме доначислений, доля доначислений к сумме поступивших налоговых платежей и др.);

– количественные показатели (например такие как «всего доначисленных налогов и штрафных санкций», сумма доначисленных налогов и штрафных санкций на одного работника налоговых органов и др. (Хафизова, 2012).

Сопоставление этих показателей между инспекциями позволяет дать оценку уровня организации контрольной работы, акцентировать внимание на проблемных вопросах и нацелить руководство налогового органа на их решение. Достоинством является то, что данная методика позволяет сравнить работу конкретных инспекций. Недостаток данной методики заключается в том, что используется большое количество качественных и количественных показателей, которые снижают качество оценки эффективности контрольной работы.

### **Обзор литературы.**

Экономисты ряда стран представили несколько методов оценки деятельности налоговых органов. В том числе в Российской Федерации методика, разработанная под руководством профессора Д. Г. Черника, лежит в основе многих методик региональных Инспекция Федеральной налоговой службы, которые иногда дополняют ее своими показателями.

Взяв за основу предложенную профессором Д.Г.Черником методику оценки эффективности контрольных мероприятий, проводимых налоговыми органами, Федеральная налоговая служба России разрабатывало и ежегодно уточняло общие рекомендации и было предложено использовать следующие показатели (Васильева, 2011):

– обобщающий показатель эффективности контрольной работы налоговых органов, который рассчитывается как отношение дополнительно начисленных в результате камеральных и выездных налоговых проверок налогов, пеней и штрафов, к начисленным налогам по данным деклараций налогоплательщиков;

– коэффициент начисления пеней, который определяется как отношение сумм начисленной пени за несвоевременное перечисление налоговых платежей в бюджет к начисленным налогам по данным декларации;

– коэффициент выявления ошибок при заполнении налоговых деклараций – рассчитывается как отношение сумм начисленных налогов по результатам камеральной проверки к начисленным налоговым платежам по данным декларации;

– коэффициент сокрытия или занижения налогов – рассчитывается как отношение сумм начисленных налогов по результатам выездных налоговых проверок к начисленным налоговым платежам по данным декларации;

– коэффициент применения санкций за нарушение налогового законодательства – определяется как отношение сумм штрафных налоговых санкций по результатам камеральных и выездных налоговых проверок к дополнительно начисленным налогам по результатам камеральных и выездных налоговых проверок.

Недостатком данной методики является то, что она требует значительного времени для проведения анализа, а иногда и специальных программных продуктов.

Существуют также методики оценки эффективности контрольных мероприятий, проводимых налоговыми органами на основе статистического сравнительного анализа, которые заключаются в том, что рассчитываются показатели контрольной работы налоговых органов, которые впоследствии сопоставляются с прошлогодними или с показателями у одноуровневых субъектов.

В практике разработано еще одно методика, которая с помощью этой методики исследуются и сравниваются не только количественные, но и качественные показатели.

По данной методике предполагается, что помимо ранее указанных критериев сравнение целесообразно проводить еще и по показателям, представленным в табл. 1.

В данной методике используется немало число как количественных, так и качественных показателей. В этом ее неоспоримое достоинство. Другим достоинством является возможность ее использования при анализе проблемных вопросов деятельности налоговых органов, а также для сравнения результатов конкретных инспекторов, инспекций и т. п. Недостаток указанной методики состоит в применении большого количества сравниваемых показателей для анализа эффективности деятельности налоговых органов

Таблица 1

**Показатели, используемые для оценки эффективности контрольных мероприятий, проводимых налоговыми органами**

Показатель	Параметр
Качественные показатели	Сумма доначислений на одного работника налоговых органов. Сумма доначислений на одного документально проверенного налогоплательщика
Количественные показатели	Удельный вес дополнительно начисленных налоговых и иных платежей по результатам проверок в общей сумме налоговых поступлений. Рост дополнительно начисленных проверками налогов и других платежей в общей сумме налоговых поступлений (как в абсолютных цифрах, так и по удельному весу в общей сумме налоговых поступлений). Удельный вес финансовых санкций в общей сумме дополнительно начисленных платежей. Удельный вес доначислений по камеральным и выездным проверкам в общей сумме дополнительно начисленных налогов и платежей. Процент взыскания (удельный вес взысканных в общей сумме доначислений)

Существуют также авторские методики, которые подготовлены различными исследователями и являются, по сути, теоретическими разработками.

Так, по методике, разработанной Д. В. Крыловым, критерий эффективности налогового администрирования определяется на основе коэффициента собираемости налогов, который рассчитывается как отношение общего объема налоговых поступлений по региону к налоговому потенциалу региона. При этом под термином «налоговый потенциал региона» исследователь понимает сумму потенциалов налогооблагаемой базы, контрольной работы налоговых органов и задолженности по налоговым платежам, штрафам и пеням налогоплательщиков контролируемой территории.

Под потенциалом задолженности предлагается рассматривать величину задолженности, реальную к взысканию в отчетном периоде. Определение величины реальной к взысканию задолженности является сложной процедурой и должно предусматривать как качественную оценку задолженности, так и разработку плановых и методических мероприятий по ее снижению. Несколько иной подход предложен в работе Щербинина (2007), где предлагается использовать коэффициент начисления налогов, который определяется как отношение суммы самостоятельно начисленных налогоплательщиком налогов к общей сумме начисленных налогов.

По мнению А.Т. Щербинина, данный показатель позволяет учесть характер взаимоотношений налоговых органов с налогоплательщиками и дать комплексную характеристику их работы. Однако А. Т. Щербинин не принял во внимание очень важный показатель, характеризующий конечный результат взаимоотношений с налогоплательщиками – фактическую уплату налоговых платежей в бюджетную систему РФ.

Методика Дорофеевой и Суворова (2010) предлагает использовать следующие показатели оценки эффективности деятельности налоговых органов, которые представлены в табл.2.

По мнению Дорофеевой и Суворова (2010), показатель действенности налогового контроля предполагает оценку его влияния на поведение налогоплательщиков. Так, действенным налоговый контроль является в случае, если он влечет реальное снижение количества совершаемых налоговых правонарушений. К сожалению, определить количество совершенных налогоплательщиками нарушений налогового законодательства не представляется возможным. Тем не менее действенность налогового контроля может быть охарактеризована соотношением самостоятельности начисленных налогоплательщиком сумм налогов и налогового потенциала территории.

### **Методы исследования.**

В ходе исследовательской работы были изучены методы как наблюдения, сравнения, мнения отечественных и зарубежных ученых по оценке деятельности налоговых органов, исследовано проблем в сфере и их решения, а также разработаны выводы и предложения.

### **Анализ и обсуждение результатов.**

Сложность расчетов и невозможность точного определения налогового потенциала территории затрудняют применение показателя действенности налогового контроля на практике. Поэтому данные авторы для оценки эффективности деятельности налоговых органов предлагают показатели, характеризующие эффективность отдельных проводимых мероприятий налогового контроля:

- показатель интенсивности деятельности налоговых органов;
- показатель качества проведенных проверок;
- показатель результативности выездных проверок;
- показатель результативности доначислений налогов.

И, наконец, последний показатель, предложенный исследователями А.Н. Дорофеевой и А.В. Суворовым – это показатель, характеризующий затраты на функционирование налоговых органов. Соотнесение полученных в консолидированный бюджет сумм налогов с затраченными на функционирование налогового органа средствами не является достаточным для проведения объективного сравнения эффективности деятельности налоговых органов. Данный показатель применим к работе всей системы налогообложения, функционирующей в определенный период времени и в конкретном государстве.

Таблица 2

Показатели оценки эффективности деятельности налоговых органов по  
А.Н.Дорофеевой и А. В.Суворову

Показатель	Метод расчета (параметр)
Показатель, характеризующий экономичность налогового контроля	$\mathcal{E} = (СДП + СНП + СШП) / \mathcal{Z}$ , где $СДП$ – поступившая в бюджет сумма доначисленных по результатам налоговых проверок платежей; $СНП$ – поступившая в бюджет сумма, самостоятельно начисленных и уплаченных налогоплательщиков платежей; $\mathcal{Z}$ – затраты на осуществление налогового контроля
Показатель действенности налогового контроля	$Дн. к = НН / НП$ , где $НН$ – сумма самостоятельно начисленных налогов; $НП$ – налоговый потенциал территории
Показатель интенсивности деятельности налоговых органов	$O = K \text{ в.п} / (Кн.о + Кн.ИП)$ , где $K \text{ в.п}$ – количество выездных проверок, проведенных налоговыми органами за отчетный период; $K \text{ н.о}$ – количество налогоплательщиков – организаций, состоящих на учете в налоговых органах; $K \text{ н.ИП}$ – количество налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, состоящих на учете в налоговых органах
Показатель качества проведенных проверок	$П = (C д - C \text{ у.р.с} ) / C д$ , где $C д$ – сумма доначисленных платежей по результатам контрольной работы; $C \text{ у.р.с}$ – сумма уменьшения доначисленных платежей по решениям судебных вышестоящих органов
Показатель результативности выездных проверок	$P \text{ в} = B \text{ р.в.п} / B \text{ п.в.п}$ , где $B \text{ р.в.п}$ – количество результативных выездных проверок; $B \text{ п.в.п}$ – количество проведенных выездных проверок
Показатель результативности доначислений налогов	Сумма дополнительно взысканных налоговых платежей по результатам контрольной работы в расчете на одного сотрудника налогового органа. Удельный вес дополнительно начисленных налоговых платежей в общей сумме начисленных платежей
Показатель, характеризующий затраты на функционирование налоговых органов	$\mathcal{Z} \text{ н.о} = H / \mathcal{Z} \text{ с}$ , где $H$ – суммы налогов, полученных в консолидированный бюджет; $\mathcal{Z} \text{ с}$ – суммы, затраченные на функционирование налогового органа

Таким образом, исходя из анализируемых существующих и предложенных различными исследователями методик и показателей, автор считает, что для реальной оценки эффективности деятельности налоговых органов необходимы следующие основные показатели повышения эффективности деятельности налоговых органов:

- показатель, указывающий удельный вес налогоплательщиков, сдающих налоговые декларации в электронном виде;
- показатель эффективности процедур досудебного урегулирования налоговых споров;
- комплексный показатель, характеризующий работу налоговых органов по основным направлениям деятельности;
- динамика задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджеты различных уровней;
- доля плательщиков, удовлетворительно оценивающих качество работы налоговых органов по данным социологических опросов.

Показатель, указывающий удельный вес налогоплательщиков, сдающих налоговые декларации в электронном виде, является одним из наиболее актуальных. Это объясняется тем, что в настоящее время одним из направлений налогового

администрирования являются повышение качества и расширение спектра услуг, оказываемых налоговыми органами налогоплательщикам, в том числе организация приема плательщиков, оперативное проведение сверки по расчетам с бюджетом, обеспечение своевременного и полного рассмотрения обращений граждан. Здесь, прежде всего, нужно выделить проблему увеличения объемов приема налоговой отчетности от налогоплательщиков в электронном виде и проблему увеличения доли налогоплательщиков, имеющих возможность бесконтактного доступа к информационной базе налоговых органов о состоянии своих расчетов с бюджетом.

Все это характеризует степень привлекательности налогоплательщиков к сдаче налоговой декларации в электронном виде, доступности электронных видов услуг для налогоплательщиков, а также эффективность принимаемых налоговыми органами субъектов РФ мер по созданию условий для увеличения объемов сдачи налоговых деклараций по телекоммуникационным каналам связи.

Так, к примеру, в Республике Узбекистан с 2015 года начала действовать система предоставления налоговой отчетности по телекоммуникационным каналам связи. В настоящий момент 100% налогоплательщиков – юридических лиц Республики представляют отчетность в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи. Необходимо отметить, что пользователи интернет-сайтов Государственного налогового комитета могут ознакомиться с налоговым законодательством, образцами и формами налоговых документов, получить ответы на типовые вопросы, относящиеся к налогам, правам и обязанностям плательщиков и налоговых органов. Особой популярностью среди посетителей сайта пользуются сервисы «Оплата налогов» и «Личный кабинет налогоплательщика».

Важным показателем эффективности работы налоговых органов является доля плательщиков, удовлетворительно оценивающих качество работы налоговых органов по данным социологических опросов. Определяется этот показатель на основании результатов проводимых в РУз независимых социологических исследований и позволяет учесть критические замечания и предложения, высказанные налогоплательщиками, улучшить координацию работы налоговых органов по выполнению первоочередных задач по обслуживанию налогоплательщиков.

В рамках открытого диалога Президента Республики Узбекистан с предпринимателями, состоявшегося 18 августа 2023 года, в целях реализации предложений и инициатив, направленных на системное решение поступивших обращений от предпринимателей, и выполнения приоритетных задач, поставленных в Постановлении открытый диалог, по нему впервые утверждена «Дорожная карта».

В результате обеспечения реализации задач, указанных в настоящей «Дорожной карте», созданы следующие возможности.

- Внедрена электронная площадка «Онлайн Махалля», на которой создана возможность для субъектов хозяйствования оценивать деятельность налоговых органов.

- Еще один способ оценки деятельности налоговых органов создан с помощью интерактивного сервиса «Опрос» на официальном сайте Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан. На сегодняшний день деятельность налоговых органов находится на стадии оценки.

Любой желающий может оценить работу каждой структурной структуры управления, от районного ГНИ до центрального аппарата, указав свой адрес и телефон.

Оценка производится по 7 критериям. Каждый критерий оценки описан ниже:

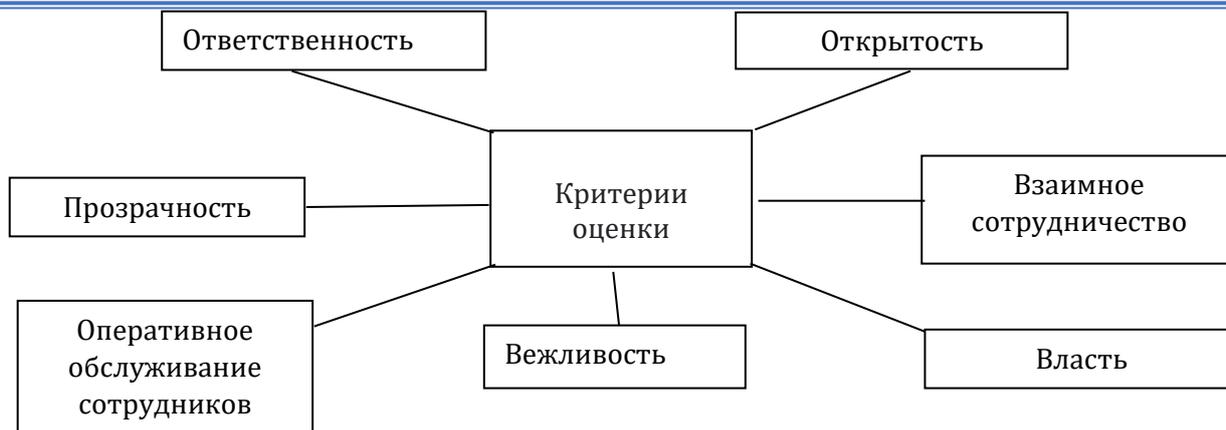


Рисунок 1. Критерий оценки

Применение данных критериев оценки является одним из основных критериев, определяющих эффективность налоговых органов. Сегодня налогоплательщики регулярно оценивают деятельность налоговых органов.

Для оценки деятельности налоговых органов налогоплательщики заходят на сайт www.my.soliq.uz, выбирают раздел «Физические лица», выбирают раздел «Анкета по оказанию помощи предпринимателям» и переходят в раздел услуги «Оценка деятельности налоговых органов». Это создает сложность. Это очень сложная система. Рисунок 2.

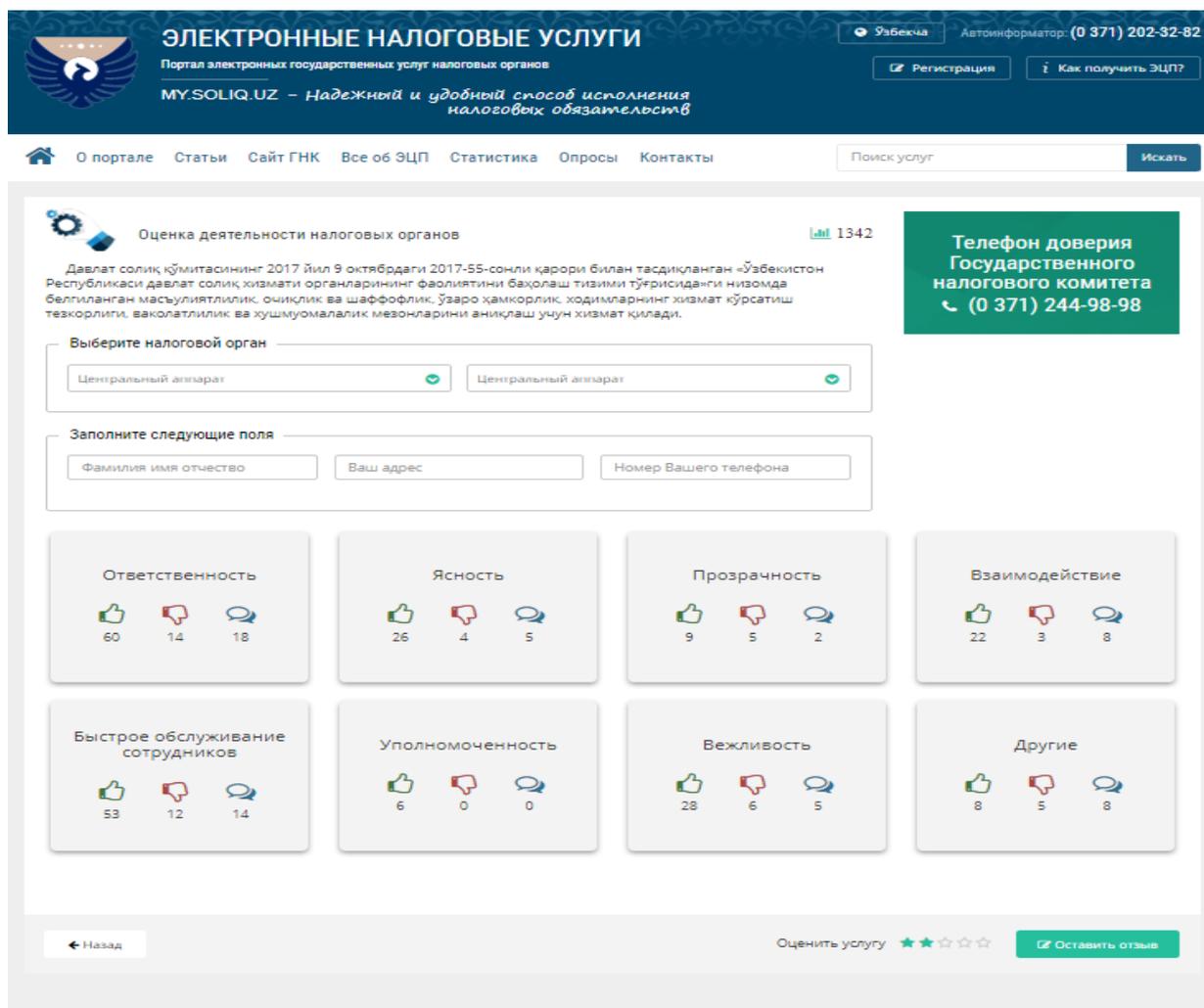


Рисунок 2. Оценка деятельности налоговых органов через официальный сайт Налогового комитета

\*(Информация на 14 июня 2024 г.)

Пользователю должно быть легко и удобно оценивать деятельность налоговых органов. Причина в том, что пользователь своей оценкой способствует повышению эффективности работы налоговых органов, исправлению недостатков и повышению производительности труда.

Если смотреть на опыт РФ, заходим на официальный сайт ФНС и выбираем раздел «Физические лица». Если раздел «Оценка качества услуг ФНС России» включен в перечень интерактивных услуг, оказываемых физическим лицам, там указываются процедуры оценки деятельности налоговых органов. Пользователь использует этот тип сервиса, используя один по своему выбору.

Из данных рисунка видно, что по критерию ответственности всего 60 участников являются положительными.

14 участников - отрицательно,

18 участников дали письменный ответ

Итого по критериям обслуживания персонала

53 участника - положительные,

12 участников - отрицательно

14 участников - дали письменный ответ, в том же порядке были изложены и другие критерии.

### **Выводы и предложения.**

Из вышеизложенного можно сделать вывод, что перед налоговыми органами еще предстоит решить ряд задач.

Налоговые органы провели анкетирование. Результаты опроса показали, что налоговой службе практически удалось избавиться от одного из основных недочетов в работе с налогоплательщиками – очередями (117% опрошенных ответили, что очереди не было). Однако, по мнению налогоплательщиков, налоговой службе необходимо уделить больше внимания комфортности мест ожидания в налоговых инспекциях, а информацию на стендах в операционных залах представлять более систематизировано и доступно.

Таким образом, названные ранее показатели, на взгляд автора, позволят:

- качественно оценить эффективность деятельности налоговых органов;
- обеспечить высокий уровень собираемости налогов;
- сократить всевозможные издержки плательщиков;
- создать для плательщиков максимально удобные условия при исполнении ими обязанностей по уплате налогов;
- уменьшить количество судебных исков со стороны плательщиков за счет их урегулирования в досудебном порядке налоговыми органами;
- исходя из опыта Российской Федерации, для оценки деятельности налоговых органов целесообразно включить данный вид интерактивных услуг в качестве удобного, отдельного вида услуг официального сайта.

### **Литературы/Reference:**

Васильева М.В. (2011) Оценка эффективности контрольно-проверочной работы налоговых органов // Управленческий учет. № 4. С. 70.

Дорофеева Н.А., Суворов А.В. (2010) О показателях оценки эффективности деятельности налоговых инспекций // Бухгалтерский учет в строительных организациях. № 7. С. 62.

Хафизова А.Р. (2012) Показатели оценки эффективности деятельности налоговых органов: обзор существующих подходов // Финансы и кредит. 31 (511) С.18-23.

Щербинин А.Т. (2007) Об оценке эффективности функционирования налоговых органов или налогообложения // Налоговый вестник. № 1. С. 34