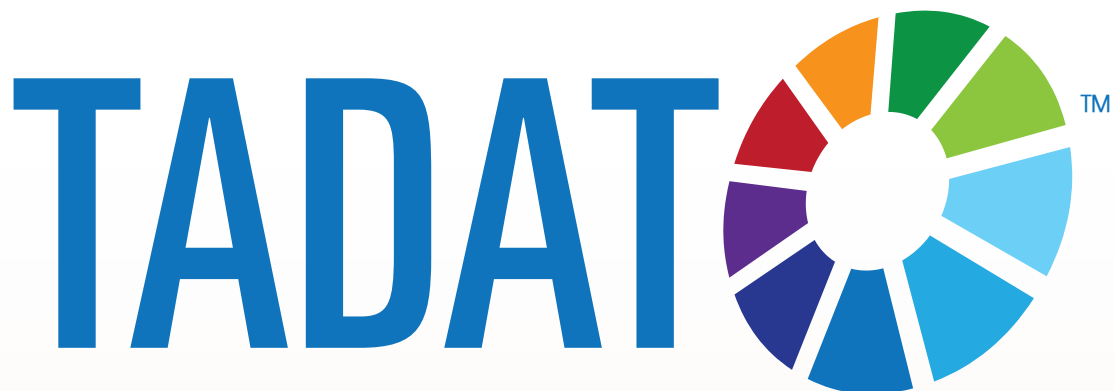




ДИАГНОСТИЧЕСКИЙ ИНСТРУМЕНТ
ОЦЕНКИ НАЛОГОВОЙ АДМИНИСТРАЦИИ

ДОКЛАД ОБ ОЦЕНКЕ РЕЗУЛЬТАТОВ РАБОТЫ

РЕСПУБЛИКА ТАДЖИКИСТАН

Подготовлен: Мунавер Хваджа, Томас
Судинтас, Хасан Алиев и Ашок Синха

январь 2020 г.

РЕСПУБЛИКА ТАДЖИКИСТАН

ДОКЛАД ОБ ОЦЕНКЕ РЕЗУЛЬТАТОВ РАБОТЫ

Мунавер Хваджа, Томас Судинтас, Хасан Алиев и Ашок Синха



WORLD BANK GROUP

январь 2020 г.

	Содержание	Стр.
СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ _____		
		3
ПРЕДИСЛОВИЕ _____		
		4
РЕЗЮМЕ ДЛЯ РУКОВОДСТВА _____		
		5
I.	ВВЕДЕНИЕ _____	13
II.	ОСНОВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО СТРАНЕ _____	14
A.	Справочная информация о стране _____	14
B.	Таблицы данных _____	14
C.	Экономическое положение _____	14
D.	Основные налоги _____	16
E.	Институциональная основа _____	17
F.	Международный обмен информацией _____	17
G.	Современное состояние реформы налогового администрирования _____	17
III.	ОЦЕНКА КЛЮЧЕВЫХ ОБЛАСТЕЙ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ _____	19
A.	КОР 1: Целостность базы зарегистрированных налогоплательщиков _____	19
B.	КОР 2: Эффективное управление рисками _____	20
C.	КОР 3: Содействие добровольному соблюдению норм _____	25
D.	КОР 4: Своевременная подача налоговых деклараций _____	28
E.	КОР 5: Своевременная уплата налогов _____	31
F.	КОР 6: Достоверность информации в налоговых декларациях _____	34
G.	КОР 7: Эффективное разрешение налоговых споров _____	38
H.	КОР 8: Эффективное управление доходами _____	41
I.	КОР 9: Подотчетность и прозрачность _____	43
РИСУНКИ		
Рис. 1. Таджикистан. Распределение оценок результативности работы _____		7
ТАБЛИЦЫ		
Таблица 1. Таджикистан. Сводные показатели оценки результативности _____		8
Таблица 2. K1-1 Оценка _____		19
Таблица 3. K1-2 Оценка _____		20
Таблица 4. K2-3 Оценка _____		21
Таблица 5. K2-4 Оценка _____		23
Таблица 6. K2-5 Оценка _____		23
Таблица 7. K2-6 Оценка _____		24
Таблица 8. K2-7 Оценка _____		25
Таблица 9. P3-8 Оценка _____		26
Таблица 10. P3-9 Оценка _____		27
Таблица 11. P3-10 Оценка _____		27

Таблица 12. P3-11 Оценка	28
Таблица 13. P4-12 Оценка	29
Таблица 14. P4-13 Оценка	30
Таблица 15. P4-14 Оценка	30
Таблица 16. P5-15 Оценка	31
Таблица 17. P5-16 Оценка	32
Таблица 18. P5-17 Оценка	32
Таблица 19. P5-18 Оценка	33
Таблица 20. P6-19 Оценка	35
Таблица 21. P6-20 Оценка	37
Таблица 22. P6-21 Оценка	37
Таблица 23. P6-22 Оценка	38
Таблица 24. P7-23 Оценка	39
Таблица 25. P7-24 Оценка	40
Таблица 26. P7-25 Оценка	40
Таблица 27. P8-26 Оценка	41
Таблица 28. P8-27 Оценка	42
Таблица 29. P8-28 Оценка	42
Таблица 30. P9-29 Оценка	43
Таблица 31. P9-30 Оценка	44
Таблица 32. P9-31 Оценка	45
Таблица 33. P9-32 Оценка	46

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение I. Система TADAT	47
Приложение II. Таджикистан: Краткая информация по стране	49
Приложение III. Таблицы данных	50
Приложение IV. Схема организационной структуры	63
Приложение V. Источники подтверждающих данных	64

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

НПП	Налог на прибыль предприятий
ВД	Отчёт «Ведение бизнеса»
УБУПОНД	Управление бухгалтерского учета, платежей и обработки налоговых деклараций
ЧаВо	Часто задаваемые вопросы
ВВП	Внутренний валовый продукт
УВА	Управление внутреннего аудита
ИКТ	Информационно-коммуникационные технологии
ITMIS	Интегрированная система управления налогами
МФ	Министерство финансов
ОЭСР	Организация экономического сотрудничества и развития
ДОРР	Доклад об оценке результатов работы
TARP	Проект реформы налогового администрирования
НК	Налоговый комитет
TFMIS	Информационная система управления финансами Таджикистана
ИНН	Идентификационный номер налогоплательщика
НДС	Налог на добавленную стоимость

ПРЕДИСЛОВИЕ

В период с 16 по 29 декабря 2019 г. была проведена оценка системы налогового администрирования Республики Таджикистан с помощью Диагностического инструмента оценки налоговой администрации (TADAT). TADAT позволяет получить базисные оценки результатов работы налогового ведомства, исходя из которых могут быть определены приоритетные области реформ, а также, в ходе последующих повторных оценок, высвечены достижения в осуществлении реформ. Оценка проводилась при содействии Всемирного банка и Проекта реформы налогового администрирования (TARP), финансируемого Всемирным банком.

В состав проводившей оценку группы входили Мунаввер Хваджа (руководитель) и следующие сертифицированные эксперты по оценке TADAT: Хасан Алиев, Томас Судинтас и Ашок Синха (все они являются обученными экспертами по оценке TADAT). Команда выражает благодарность Насибе Саидовой из Представительства Всемирного банка за ее ценную помощь команде оценки.

Оценочная группа TADAT провела встречу с г-ном Нусратулло Давлатзода, председателем Налогового комитета (НК) Таджикистана, г-ном Аюбджоном М. Солехзода, Нарзулло Маликовым, первым заместителем председателя, и другим высшим руководством и руководителями среднего звена НК. Группа также посетила инспекцию крупных налогоплательщиков в г. Душанбе, местную налоговую инспекцию в районе Вахдат и Торгово-промышленную палату для получения дополнительного подтверждения доказательств. Команда выражает свою искреннюю благодарность г-ну Давлатзода, г-ну Солехзода и всей команде НК, участвовавшей в оценке, за их открытое и интенсивное участие в обсуждениях оценки и за их гостеприимство, сотрудничество и активное участие во время проведения оценки. Команда выражает особую благодарность г-же Маниже Сайфиддиновой, главе Управления международного налогового сотрудничества, за обширную координационную поддержку, оказываемую на протяжении всего процесса оценки. Команда по оценке также хотела бы поблагодарить господина Одинамухаммада Назризода, координатора проекта TARP, и господина Джахонбека Мирзоева, консультанта проекта TARP.

«Проект доклада по оценке результатов работы (ДОРР) был представлен г-ну Давлатзода, председателю НК, в конце проведения оценки в стране. Презентация отчета была также была проведена представителям соответствующих министерств. Ответы властей были включены в этот окончательный отчет, который был согласован с Секретариатом TADAT.

РЕЗЮМЕ ДЛЯ РУКОВОДСТВА

При поддержке финансируемого Всемирным банком Проекта реформы налогового администрирования (TARP) НК Таджикистана добился значительного прогресса в модернизации администрирования за последние пять лет. Основным мотиватором для НК стало повышение эффективности и действенности в вопросе сбора доходов, повысить уровень добровольного соблюдения требований налогового законодательства и повысить качество обслуживания налогоплательщиков. Разработка Интегрированной информационной системы управления налогами (ITMIS) помогла оцифровать процесс регистрации, подачи налоговой декларации, электронной оплаты налогов, электронного выставления счетов-фактур по НДС, создания предварительно заполненных деклараций и перекрестного сопоставления сторонней информации. Система предоставила безопасный доступ предприятиям и частным лицам к их счетам налогоплательщиков. Механизмы внутреннего и внешнего аудита разработаны должным образом.

Тем не менее, НК еще не использует полный потенциал имеющихся данных для систематического выявления, количественной оценки и снижения рисков соблюдения нормативных требований. Структурированная программа управления рисками соблюдения требований законодательства еще не разработана. Кроме того, система разрешения споров развита недостаточно. Существуют определенные ограничения налоговой политики, которые ограничивают возврат НДС лишь небольшим количеством крупных экспортеров.

Далее следуют результаты оценки TADAT по Таджикистану, включая определение основных сильных и слабых сторон.

Сильные стороны

- Процесс регистрации налогоплательщика и база данных соответствуют стандартам международной передовой практики, точность информации обеспечивается.
- Внутренний и сторонний сбор и обработка данных позволяют проводить всесторонний статистический анализ.
- НК предоставляет компетентную и актуальную информацию налогоплательщикам для выполнения обязательств
- Все налоговые декларации подаются своевременно в электронном виде.
- Система учета доходов НК является надежной и взаимодействует с

Слабые стороны

- Эффективное управление соблюдением нормативных требований и институциональными рисками не осуществляется в соответствии с передовой международной практикой.
- В настоящее время анализ налогового разрыва не проводится.
- В НК отсутствует методология проведения проверок по сегментам налогоплательщиков и секторам экономики.
- Система возврата и зачёта НДС не эффективна и не основана на оценке риска.
- Система разрешения споров не эффективна и редко используется налогоплательщиками.

системой финансового управления
Министерства финансов.

- Функции внутреннего и внешнего аудита регулярны и четко определены
- НК оказывает действенную поддержку Министерству финансов в предоставлении информации для прогнозирования доходов, мониторинга сбора доходов и налоговых расходов.
- Обследования восприятия налогоплательщиков проводятся регулярно, последующие действия предпринимаются.
- Обследования восприятия налогоплательщиками и отчеты внешнего аудита операционных и финансовых результатов не публикуются.
- НК не имеет надлежащего механизма для обязательных постановлений или совместного соблюдения нормативных требований.

Таблица 1 содержит краткое изложение оценок результативности, а на рис. 1 приведен график распределения этих оценок. Оценки были выставлены на основе девяти ключевых областей результативности (КОР) системы TADAT и 32 показателя высокого уровня, имеющих ключевое значение для результатов работы налогового ведомства. Оценка каждого показателя производилась по шкале «ABCD», где «А» означает самый высокий, а «D» — самый низкий уровень результативности.

Рис. 1. Таджикистан Распределение оценок результативности работы

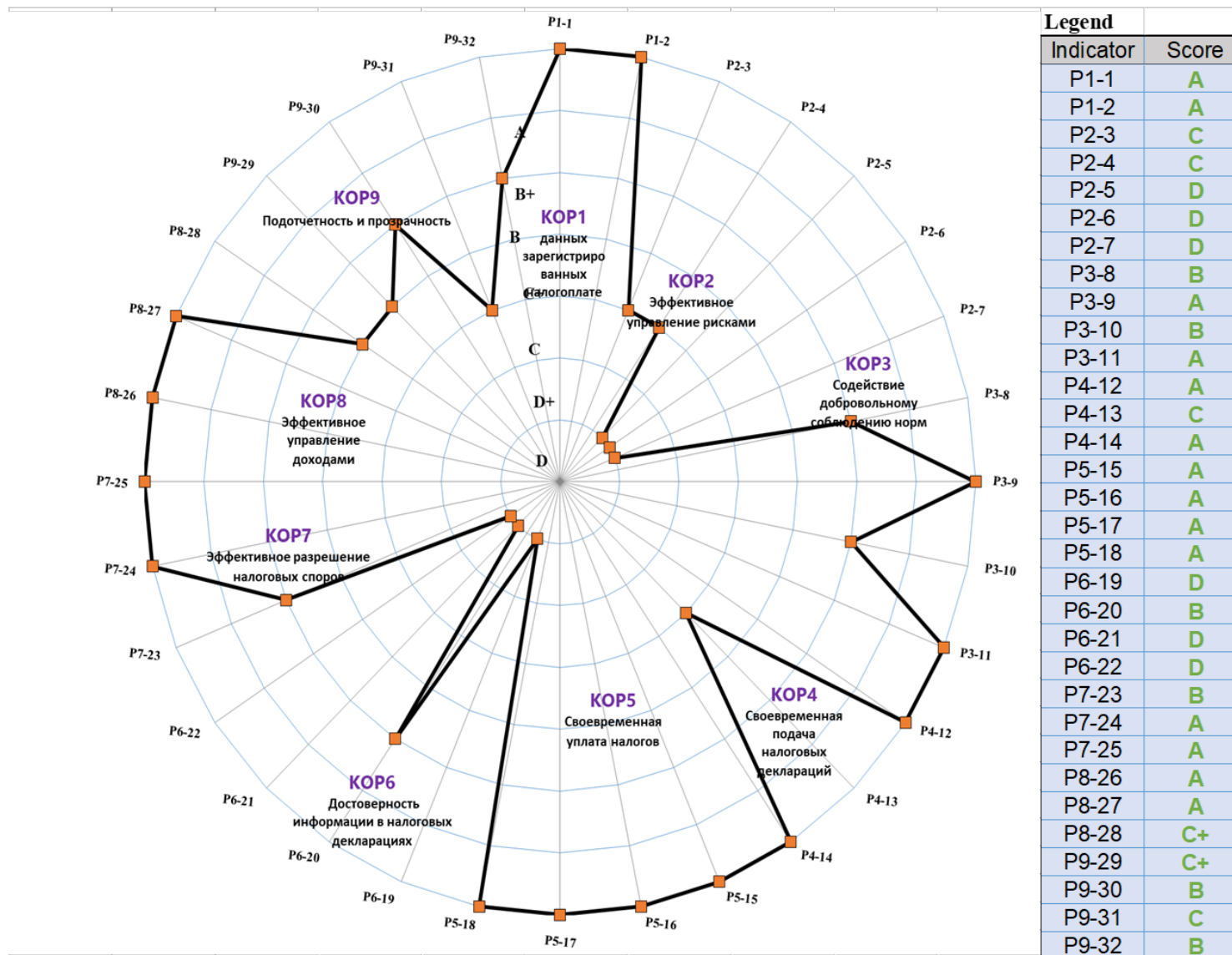


Таблица 1. Таджикистан. Сводные показатели оценки результативности по методу TADAT

Показатель	Оценки за 2019 год	Краткое объяснение оценки
КОР 1: Целостность базы зарегистрированных налогоплательщиков		
P1-1. Точная и достоверная информация о налогоплательщиках.	A	База данных зарегистрированных налогоплательщиков соответствует стандартам международной передовой практики. Для обеспечения точности базы данных налогоплательщиков регулярно применяются документированные процедуры. Отчёты подтверждают достоверность регистрационной базы данных.
P1-2. Владение информацией о потенциальных налогоплательщиках.	A	Для выявления предприятий, которые не регистрируются, принимаются меры, подразумевающие использование сторонних источников и полевых проверок.
КОР 2: Эффективное управление рисками		
P2-3. Определение, оценка, ранжирование и количественная оценка рисков несоблюдения норм.	C	НК имеет регулярный доступ и проводит регулярный анализ большого спектра данных из внутренних и внешних источников. Анализ данных не ориентирован на систематическое управление рисками соблюдения требований налогового законодательства. Используются только отдельные элементы управления рисками. Однако комплексный и структурированный процесс оценки рисков еще не разработан.
P2-4. Снижение рисков на основе плана улучшения соблюдения норм.	C	Имеются документально оформленные ежегодные планы, содержащие мероприятия по усовершенствованию соблюдения нормативных требований, но отсутствует консолидированные документы операционное планирование для усовершенствования соблюдения требований налогового законодательства.
P2-5. Мониторинг и оценка результатов деятельности по снижению рисков несоблюдения норм	D	Процесс, используемый для мониторинга и оценки снижения рисков соблюдения требований законодательства, ограничен отсутствием структурированного плана оценки рисков соблюдения выполнения требований и критериев оценки.
P2-6. Управление операционными рисками.	D	В НК отсутствует всеобъемлющий и периодический процесс для выявления, оценки, смягчения и переоценки операционных

		рисков. Комплексная программа управления устойчивостью функционирования еще не разработана, за исключением программы обеспечения устойчивости информационных технологий, которая протестирована и проверена.
P2-7. Управление кадровыми рисками	D	Отсутствует формальный процесс выявления, оценки, определения приоритетов и снижения рисков, связанных с человеческим капиталом. Оценка рисков человеческого капитала по всему налоговому органу еще не проведена.
КОР 3: Содействие добровольному соблюдению норм		
P3-8. Объем, своевременность и доступность информации.	B	Общественности предоставляется информация обо всех основных налогах, основных областях обязательств налогоплательщиков и всех сегментах налогоплательщиков через веб-сайт и другие каналы доставки информации У НК имеются документированные процедуры и специальный отдел - Отдел обслуживания налогоплательщиков, который обеспечивает распространение конкретной и общей обновленной информации. Регулярно проводится широкий спектр инициативных образовательных программ для налогоплательщиков.
P3-9. Быстрота реагирования на запросы о предоставлении информации.	A	Все телефонные запросы налогоплательщиков и посредников обрабатываются оперативно.
P3-10. Масштаб мер по снижению затрат налогоплательщиков на соблюдение норм.	B	НК внедрил упрощенную систему отчетности и ведения учета для мелких налогоплательщиков. Тем не менее, декларации не проверяются регулярно для удаления неактуальной информации.
P3-11. Получение отзывов налогоплательщиков относительно продуктов и услуг.	A	Обратная связь с налогоплательщиками осуществляется с использованием различных методов связи.
КОР 4: Своевременная подача налоговых деклараций		
P4-12. Процент своевременно поданных деклараций.	A	Налогоплательщики своевременно подают свои декларации по всем основным налогам.
P4-13. Работа с лицами, не подавшими декларацию	C	В отношении лиц, не подающих декларации, предпринимаются специальные меры, однако существует две документально оформленные процедуры для принятия таких мер.
P4-14. Использование электронных методов подачи деклараций.	A	Требование по осуществлению всех налоговых платежей по основным налогам в электронном формате.

КОР 5: Своевременная уплата налогов		
P5-15. Использование электронных методов оплаты.	A	Требование по осуществлению всех налоговых платежей по основным налогам в электронном формате.
P5-16. Использование эффективных методов сбора налогов.	A	Постоянно используется удержание налогов у источника выплаты и авансовые платежи.
P5-17. Своевременность платежей.	A	Оплата НДС, в целом, осуществляется своевременно.
P5-18. Объем и динамика налоговой задолженности.	A	Уровень налоговой задолженности относительно низок.
КОР 6: Достоверность информации в налоговых декларациях		
P6-19. Масштабы мер по проверке, предпринимаемых с целью выявления и пресечения недостоверной отчетности.	D	Программа аудита является комплексной и централизованной, однако оценки воздействия аудита проводятся на разовой основе. Унифицированная практика обеспечивается использованием передового программного обеспечения и руководств по аудиту, однако четкая методология аудита ключевых отраслей экономики отсутствует. Качество аудита контролируется на регулярной основе. Однако predetermined контрольные списки аудита качества не используются. Результаты аудита и его эффективность регулярно контролируются с использованием ключевых показателей эффективности. Тем не менее, заранее определенные проверочные списки не используются, а опросы проверенных налогоплательщиков не проводятся.
P6-20. Использование систем широкомасштабной сверки данных в целях выявления недостоверной отчетности.	B	Регулярно проводится широкий спектр автоматических перекрестных проверок для повышения точности налоговой отчетности.
P6-21. Инициативы, направленные на содействие представлению достоверной отчетности.	D	Государственные и частные инструменты решений и совместные подходы к соблюдению требований еще не применяются.
P6-22. Мониторинг налогового разрыва в целях оценки степени недостоверности отчетности	D	Методологии для комплексной оценки потерь доходов от неточной отчетности не разработаны.
КОР 7: Эффективное разрешение налоговых споров		
P7-23. Существование независимого, действенного и поэтапного процесса разрешения споров.	B	Процесс административного рассмотрения первого уровня в рамках НК является многоуровневым, а Апелляционный совет второго уровня не является внешним органом. Однако процесс административного обжалования очень редко используется налогоплательщиками. Механизм административного контроля физически и

		организационно независим от отдела проверок. Информация о правах споров налогоплательщиков и процессе разрешения споров является общедоступной, и налогоплательщики четко информированы о них.
P7-24. Время, требуемое для разрешения налоговых споров.	A	НК своевременно проводит административное рассмотрение апелляций, поданных налогоплательщиками.
P7-25. Степень принятия мер по результатам разрешения споров.	A	НК регулярно реагирует на результаты разрешения споров.
КОР 8: Эффективное управление доходами		
P8-26. Вклад в процесс прогнозирования государственных налоговых поступлений.	A	НК принимает активное участие в исполнении бюджета правительства, предоставляя данные для прогнозирования доходов.
P8-27. Эффективность системы учета налоговых поступлений.	A	Автоматизированная Интегрированная информационная система управления налогами НК (ITMIS) соответствует государственным стандартам ИТ и бухгалтерского учета и взаимодействует с Информационной системой управления финансами Министерства финансов РТ (TFMIS).
P8-28. Эффективность обработки налоговых возвратов.	C+	Отсутствует основанная на риске проверка возврата НДС и ускоренных процедур. Тем не менее, все требования по возврату от отвечающих требованиям экспортеров оплачиваются своевременно.
КОР 9: Подотчетность и прозрачность		
P9-29. Механизмы внутреннего контроля.	C+	Механизм внутреннего контроля гарантирует, что все органы внутреннего контроля и процедуры НК соблюдаются налоговыми служащими. Тем не менее, НК имеет слабый механизм обеспечения соблюдения этических принципов персонала, который не соответствует стандартам передовой международной практики.
P9-30. Внешний надзор за деятельностью органов налогового администрирования.	B	Внешний надзор за операционной и финансовой деятельностью НК осуществляет Счетная палата и Агентство финансового контроля. Процесс расследования подозреваемых в совершении правонарушений и коррупции достаточно разумный.

Р9-31. Общественное восприятие добросовестности.	С	Регулярно проводятся обследования восприятия налогоплательщиков, но их результаты не раскрываются общественности.
Р9-32. Публикация информации о деятельности, результатах и планах.	В	НК публикует ежегодный отчет о своей операционной и финансовой деятельности ежегодно в начал еянваря. Стратегическая программа НК публикуется до ее вступления в силу, но ежегодные операционные планы публикуются в начале года, охватываемого планами.

I. ВВЕДЕНИЕ

В настоящем докладе приводятся результаты оценки TADAT, которая была проведена в Таджикистане в период с 16 по 29 декабря 2019 г. и впоследствии была рассмотрена Секретариатом TADAT. Доклад построен в соответствии с девятью ключевыми областями результативности (КОР) системы TADAT и связанными с этими областями 32 показателями высокого уровня, имеющими ключевое значение для результативности работы налогового ведомства. При выведении оценки по каждому показателю во внимание принимаются 55 измеряемых параметров. Каждый параметр и показатель оценивается по четырехбалльной шкале «А», «В», «С» или «D»:

- «А» означает результативность работы, соответствующую или превышающую передовую международную практику. В этом случае, в целях TADAT, передовая практика подразумевает уже протестированный и широко-используемый подход, применяемый большинством передовых органов налогового администрирования. Однако следует принять во внимание, что, для того чтобы считаться «передовой практикой», совсем необязательно находиться в авангарде прогресса в технологическом или ином отношении. В условиях динамичного характера налогового администрирования передовая практика, описанная в практическом пособии, может со временем совершенствоваться по мере развития технологий и опробования и широкого распространения инновационных подходов.
- «В» означает приемлемые результаты (т. е. достаточно надежный, но несколько уступающий передовой международной практике уровень результативности).
- «С» означает слабые результаты в сравнении с передовой международной практикой.
- «D» означает неприемлемые результаты и выставляется в случае несоответствия требованиям, предъявляемым для получения оценки «С» и выше. Кроме того, оценка «D» выставляется в определенных ситуациях, когда оценщики не располагают достаточной информацией для определения и оценки уровня результативности работы. Например, оценка «D» выставляется, если орган налогового администрирования оказывается не в состоянии представить базовые численные данные для оценки операционных результатов (например, в области подачи деклараций, уплаты обязательств и обработки возмещений). Объясняется это тем, что неспособность органа налогового администрирования предоставить требуемые данные свидетельствует о недостатках его систем управленческой информации и практики мониторинга результатов работы в отношении данного параметра.

Дополнительную информацию о системе TADAT см. в приложении I.

Следует помнить о следующих особенностях диагностического метода TADAT:

- Предметом оценки при использовании TADAT являются результаты работы, достигнутые в области налогового администрирования в отношении основных прямых и косвенных налогов, имеющих ключевое значение для доходов центрального правительства, а именно: налога на доходы корпораций (НДК); налога на доходы физических лиц (НДФЛ); налога на добавленную стоимость (НДС); внутреннего акцизного налога (заостряя внимание на зарегистрированных плательщиков внутренних акцизов, которые занимаются торговлей категориями товаров/услуг, на которые приходится 70 процентов от всей суммы поступлений от внутреннего акцизного налогообложения); отчисляемых из заработной платы сумм, удерживаемых работодателями (которые, строго говоря, представляют собой отчисления НДФЛ). Оценка результатов работы в

соотнесении с администрированием этих основных налогов позволяет получить представление об относительных слабых и сильных сторонах налогового администрирования в стране.

- Оценки TADAT основаны на подтверждающих данных (см. приложение V, где приводятся источники данных, применимые при оценке [название страны]).
- TADAT не предназначен для оценки администрирования специальных налоговых режимов, например, применяемых в секторе природных ресурсов. Кроме того, за рамками TADAT остается таможенное администрирование.
- TADAT позволяет получать оценки в рамках действующих в стране основ налоговой политики, причем эти оценки высвечивают проблемы в области эффективности работы, для преодоления которых лучше всего подходит комбинация мер в сфере администрирования и налоговой политики.

TADAT призвана обеспечить получение объективной оценки состояния важнейших компонентов национальной системы налогового администрирования, потребностей в проведении реформ и приоритетных вопросов, заслуживающих относительно большего внимания. Оценки TADAT особенно полезны для следующего:

- определения относительно сильных и слабых сторон налогового администрирования;
- содействия достижению единства взглядов всех заинтересованных сторон (то есть официальных органов страны, международных организаций, стран-доноров, поставщиков технической помощи);
- определения программы реформ (целей, приоритетов и инициатив, а также последовательности проведения реформ);
- содействия управлению и координации в области внешней поддержки реформ и более быстрому и эффективному осуществлению последних;
- мониторинга и оценки успехов в проведении реформ в ходе последующих повторных оценок.

II. ОСНОВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО СТРАНЕ

A. Справочная информация о стране

Краткая информация общего характера о Таджикистане и условиях функционирования ее налоговой системы приводится в справке по стране в приложении II.

B. Таблицы данных

Численные данные, полученные от официальных органов страны и использованные при выполнении настоящей оценки результатов деятельности методом TADAT, приводятся в таблицах приложения III.

C. Экономическое положение

Начиная с 2000-х годов, благодаря благоприятным внешним условиям, в в Таджикистане наблюдается устойчивый рост и сокращение бедности. В течении 2000-2008 гг. экономика

Таджикистана росла в среднем на 8,8 процентов, что помогло достичь значительного сокращения бедности. Росту способствовал большой приток денежных переводов и официальное финансирование со стороны доноров. В процентном отношении к ВВП денежные переводы таджикских трудящихся-мигрантов составляют около 40 процентов ВВП, что является одним из самых высоких показателей в мире. Благодаря высокому росту, поддерживаемому в течении практически двух десятилетий, средний уровень доходов населения увеличился с \$162 в 2000 г. до более, чем \$800 в 2017 г. Кроме того, за тот же период, бедность снизилась с уровня более 80 процентов до 29,5 процентов от общего количества населения.

Тем не менее, темпы роста и снижения бедности замедлились по причине ухудшения внешней конъюнктуры, в то время как временные силы, способствовавшие росту с прошлым, достигли своего предела. Несмотря на впечатляющие достижения последних двух десятилетий, Таджикистан остаётся страной с низким уровнем доходов и беднейшей страной Центральной Азии. Рост становится менее инклюзивным и ведёт к созданию меньшего числа рабочих мест. Экономика Таджикистана пострадала в ходе глобального финансового кризиса 2008-2009 гг., а также от шока цен на ресурсы в 2014 г., в результате чего средний рост замедлился до 6,6% в 2009-2017 гг. Внешние шоки повлияли на экономику Таджикистане в результате резкого (на 36%) снижения денежных переводов в 2015-2016 гг., последствия которого были смягчены благодаря мерам контрциклической фискальной политики, в результате которых рост был сохранён, но на счёт ухудшения долговых характеристик страны.

Перспективы роста в Таджикистане омрачены нестабильностью, высокой концентрацией и непредсказуемым характером денежных переводов, около 90 процентов из которых поступают из Российской Федерации. Потребление домашних хозяйств, являющееся одним из основных факторов роста, в значительной степени поддерживалось за счет денежных переводов, но, в будущем, их интенсивность может не достичь тех же масштабов. Составляя только 17 процентов ВВП, экспортная корзина Таджикистана является одной из наиболее небольших в регионе. Большая доля экспорта товаров в общем экспорте является еще одним источником уязвимости и неопределенности, поскольку колебания цен на металлы и хлопок на международном рынке немедленно отражаются на показателях экспорта и внешнем балансе страны.

Наблюдается быстрое нарастание макрофискального давления. Таджикистан противостоял двум крупным внешним шокам 2008-2009 и 2014 годов с помощью экспансионистской фискальной политики. Это поддержало рост, но привело к увеличению дефицита бюджета до уровня выше 7 процентов ВВП и удвоило уровень государственного и гарантированного государством долга в период между 2014 и 2017 годами. Риск возникновения долговых проблем в стране оценивается как высокий (53 процента ВВП в 2018 году). Таким образом, фискальное пространство чрезвычайно ограничено и не может играть контрциклическую роль в случае внешних потрясений.

Текущий уровень инвестиций низок и в среднем составляет 16 процентов ВВП за период с 2007 по 2017 гг., что является низким показателем по сравнению с другими странами в той же группе доходов (отношения инвестиций к ВВП около 30 процентов). Помимо уровня, структура общих инвестиций в Таджикистане также вызывает беспокойство. По сравнению со схожими странами Таджикистан имеет большую долю государственных инвестиций, и, как следствие, относительно большую долю государственного капитала в ВВП.

Внутренний частный сектор занимает очень скромное место: на его долю приходится всего 15 процентов от общего объема инвестиций (3-4 процента ВВП), около 30 процентов объема промышленного производства и только около 13 процентов формальной занятости.¹ В то же время государственные предприятия (ГП), которые часто вытесняют официальной действующий частный сектор, как правило, являются неэффективными с эксплуатационной и финансовой точек зрения.

¹ Строкова и Ажвад (2017 г.).

Такие результаты могут объясняться слаборазвитой деловой средой, что отражается и в том, что Таджикистан занимает 106-е место среди 190 стран по показателям «Doing Business» (DB) 2020 года² и 79-е из 137 стран в Глобальном индексе конкурентоспособности Всемирного экономического форума 2017-2018 г.

Показатели доходов постепенно улучшились, увеличившись с 13 процентов ВВП в 2000 году до 24 процентов в 2018 году; Экономический рост, а также изменения в налоговой политике и администрировании, включая принятие нового Налогового кодекса в 2013 году, содействовали такому постепенному улучшению работе по мобилизации налоговых поступлений. Составляя 24 процента ВВП общие меры по сбору налогов в Таджикистане находятся в диапазоне, зафиксированном для стран с низким средним уровнем дохода. Тем не менее, этого недостаточно для поддержки активной программы развития Таджикистана по сокращению бедности, предоставлению социальных услуг, модернизации и расширению инфраструктуры.

D. Основные налоги

Новый Налоговый кодекс, принятый в Таджикистане в 2013 году, способствовал

усовершенствованию налоговой системы, включая снижение количества налогов с 14 до 10.³ В соответствии с новым Налоговым кодексом основными налогами являются: (i) налог на прибыль предприятий (НПП); (ii) подоходный налог с физических лиц (НДФЛ); (iii) налог на фонд заработной платы (подоходный налог с физических лиц и отчисления в социальный фонд); (iv) налог на добавленную стоимость (НДС); (v) акцизы. Другие источники налоговых поступлений включают: (i) первичный налог с продаж (алюминий и хлопок); (ii) налог с пользователей дорог; (iii) налог на природные ресурсы; (iv) налоги на имущество и землю; (v) удержанный у источника выплаты налог из доходов нерезидентов. В стране также действуют специальные налоговые режимы для малых и микропредприятий (упрощенная система) и для сельскохозяйственного сектора (единый налог).

НДС является крупнейшим источником налоговых поступлений в Таджикистане, составляя 8,7 процента ВВП. НК отвечает за сбор внутреннего НДС (3,2% ВВП), в то время, как Таможенная служба несёт ответственность за сбор экспортного НДС (5,5% ВВП).⁴ НДС приносит 35,8 процента от общего объема поступлений, включая взносы на социальное обеспечение. НПП составляет 2,4 процента ВВП (около 10,1 процента от общего объема налоговых сборов).⁵ НДФЛ⁶, в том числе удерживаемый у источника, обеспечивает 2,6 процента ВВП (10,7 процента от общих налоговых поступлений), в то время как акцизы на отечественную и импортную продукцию составляют 0,6 процента ВВП (2,6 процента от общих доходов). Взносы на социальное обеспечение (ВСО)

² Таджикистан получил относительно высокие оценки по выполнению контрактов (№ 76), но отстает в вопросе уплаты налогов (139-е место) и доступа к электроэнергии (163-е место). Таджикистан облегчил начало бизнеса (36-е место), включив регистрацию социальной защиты в процесс регистрации компаний. Он также укрепил доступ к кредитам (11-е место), запустив единый современный реестр обеспечения на основе уведомлений.

³ Группа Всемирного банка. Таджикистан: Экономический меморандум по стране – Содействие потенциалу роста Таджикистана, май 2019 г.

⁴ Стандартная ставка НДС составляет 18 процентов со сниженными ставками для определенных видов деятельности и нулевой ставкой для эсубъектов предпринимательства, чей экспорт превышает 70% от общего оборота.

НДС: 5% на образование, 7% на строительство и общественное питание, импорт и переработка зерна 10%, стандартная ставка 18%

⁵ Ставка НПП: 13% для промышленных предприятий и 23% для других налогоплательщиков.

⁶ Ставка НДФЛ прогрессивная, от 8 до 13 процентов. Применяется удержание налога на процентный доход и дивиденды в размере 12 процентов.

составляют 2,5 процента ВВП или 10,4 процента от общих доходов.⁷ Предприятия с валовым оборотом менее одного миллиона сомони подпадают под упрощенный режим⁸.

Дополнительная информация о сборе налоговых доходов приводится в таблице 1 приложения III.

Е. Институциональная основа

НК Республики Таджикистан несёт ответственность за налоговое администрирование. НК подчиняется непосредственно Правительству, а не Министерству финансов. Основные правовые полномочия НК вытекают из Налогового кодекса от 17 сентября 2012 года и Положения о налоговом комитете от 31 августа 2012 года с изменениями, внесенными в 2013 и 2016 годах. НК возглавляется Председателем, назначаемым Президентом. В состав руководства также входят первый заместитель председателя и четыре заместителя председателя. Центральный аппарат НК находится в г. Душанбе, кроме того, имеется три областных налоговых управления, (один - в городе Душанбе и по одному в каждой из областей), Инспекция крупных налогоплательщиков и 68 районных налоговых инспекций. Штат НК насчитывает 2300 человек, включая вспомогательный персонал, из которых 1800 являются налоговыми работниками. Около 185 сотрудников работают в центральном аппарате, а остальные работают в районных налоговых инспекциях. Администрирование и сбор таможенных платежей является обязанностью Государственной таможенной службы при Правительстве. Организационная схема НК приведена в Приложении IV.

Схема организационной структуры налогового ведомства приводится в приложении IV.

Ф. Международный обмен информацией

Таджикистан имеет двусторонние налоговые соглашения с рядом стран и расширяет международное многостороннее сотрудничество для международного обмена информацией. Таджикистан имеет соглашения об избежании двойного налогообложения с 36 странами, включая Германию, Беларусь, Российскую Федерацию, Украину, Казахстан, Узбекистан, Индию, Объединенные Арабские Эмираты и Китай. Двусторонние договоры о косвенных налогах подписаны с Казахстаном и Белоруссией. Таджикистан также подписал двусторонние соглашения о взаимной помощи и сотрудничестве по вопросам соблюдения налогового законодательства с Арменией, Азербайджаном, Грузией, Казахстаном, Кыргызстаном, Молдовой, Российской Федерацией, Таджикистаном, Туркменистаном, Украиной и Узбекистаном.⁹ Таджикистан не является членом Глобального форума Организации по развитию экономического сотрудничества (ОЭСР) по прозрачности и обмену информацией для целей налогообложения. Таджикистан является одним из 34 членов Меморандума о сотрудничестве налоговой администрации в рамках инициативы «Один пояс – один путь».

Г. Современное состояние реформы налогового администрирования

В 2010 году Правительство Таджикистана приняло Программу реформы налогового администрирования на 2010-2015 годы (которая была продлена до 2019 года), основной задачей которой является реформирование налогового администрирования с целью обеспечения его эффективности и действенности при сборе доходов, повышения уровня добровольного соблюдения требований и улучшения качества обслуживания налогоплательщиков. В частности, программа направлена на: (i) сокращение административных расходов на сбор доходов; (ii) борьбу с уклонением от уплаты налогов и уменьшение размеров теневой экономики; (iii) сокращение

⁷ Работодатель оплачивает 25 процентов от фонда заработной платы в фонд социального страхования, работники оплачивают 1 процент.

⁸ Предприятия, работающие под упрощенным режимом, уплачивают налог в размере 5 процентов за производственную деятельность и 6 процентов за торговлю и другие виды деятельности.

⁹ http://www.nalog.gov.by/ru/mezdunarodnoe_sotrudnichestvo_ru/

контактов между налоговыми инспекторами и налогоплательщиками с одновременным уменьшением вероятности коррупции и созданием условий для повышения уровня добровольного соблюдения требований; и (iv) предоставления качественных услуг налогоплательщикам, что поможет снизить бремя соблюдения требований для них, таким образом улучшая деловую среду и конкурентоспособность. Всемирный банк профинансировал Проект реформы налогового администрирования, который помогает в реализации вышеуказанной программы.

Недавно опубликованный отчет «Doing Business 2020» включил Таджикистан в число топ 20 реформаторов 2019 г., в то числе, благодаря значительному улучшению налогового администрирования. Рейтинг по уплате налогов повысился почти на 34 балла начиная с 2016 года - со 173 до 139, что, в основном, связано с внедрением простой электронной системы регистрации и уплаты налога на прибыль предприятий, НДС и налога на рабочую силу. Количество электронных услуг, предоставляемых НК налогоплательщикам, растет. В настоящее время налогоплательщикам предоставляются тридцать шесть услуг в электронном виде, включая электронную регистрацию, счета-фактуры НДС, Налоговый кодекс на системе Android (сжатый исполняемый файл приложения, содержащий код и ресурсы, необходимые для активации единой программы Android на платформе мобильного телефона на базе Linux), колл-центр и налоговый калькулятор по трем видам налогов. Недавно НК ввел механизм электронного запроса для налогоплательщиков для запроса письма для подтверждения отсутствия налоговых задолженностей и подтверждения их регистрации в НК. Кроме того, все заявки на получение патента теперь обрабатываются центральной системой, и все местные подразделения подключены к сети и установлены сканеры (для копий документов, удостоверяющих личность).

Работа над системой HRMIS была завершена, и система была запущена 1 сентября 2017 года. Колл-центр был создан в 2015 году. Он связан с двумя другими спутниковыми контакт-центрами, которые находятся в регионах. Три центра поддерживают работу друг друга и совместно обрабатывают все звонки в случае перегруженности линий.

III. ОЦЕНКА КЛЮЧЕВЫХ ОБЛАСТЕЙ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ

А. КОР 1: Целостность базы зарегистрированных налогоплательщиков

Важнейшим первым шагом в администрировании налогов является регистрация и присвоение номеров налогоплательщикам. Органы налогового администрирования должны составлять и поддерживать полную базу данных предприятий и физических лиц, обязанных регистрироваться в соответствии с требованиями закона; в их число входят налогооблагаемые предприятия и физические лица сами по себе, а также другие лица, такие как работодатели, несущие ответственность за удержание налогов из заработной платы. Регистрация и присвоение номера каждому налогоплательщику лежит в основе ключевых административных процедур, связанных с подачей деклараций и уплатой, исчислением и сбором налогов.

Оценка КОР 1 осуществляется на основе двух показателей результативности.

- K1-1 — Точная и достоверная информация о налогоплательщиках.
- K1-2 — Владение информацией о потенциальных налогоплательщиках.

K1-1: Точная и достоверная информация о налогоплательщиках

По этому показателю оцениваются два измеряемых параметра: (1) приемлемость имеющейся информации о зарегистрированных налогоплательщиках и степень, в которой регистрационная база данных способствует эффективному взаимодействию с налогоплательщиками и налоговыми посредниками (т.е., налоговыми советниками и бухгалтерами); и (2) точность информации в регистрационной базе данных. Выставленные оценки приводятся в таблице 2, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка.

Таблица 2. K1-1 Оценка

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2019	
K1-1-1. Пригодность имеющейся информации о зарегистрированных налогоплательщиках и степень, в которой регистрационная база данных способствует эффективному взаимодействию с налогоплательщиками и налоговыми посредниками.	M1	A	A
K1-1-2. Достоверность информации в регистрационной базе данных.		A	

База данных зарегистрированных налогоплательщиков соответствует стандартам международной передовой практики. База данных централизована, компьютеризирована и взаимодействует с другими подсистемами для регистрации налогов, оплаты и аудита. Все лица старше 16 лет должны получить идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и обязаны регистрировать субъект предпринимательства только тогда, когда они начинают экономическую деятельность. Регистрация субъекта предпринимательства осуществляется в едином окне НК. Каждому зарегистрированному налогоплательщику присваивается уникальный 9-значный ИНН, включающий контрольную цифру. База данных содержит всю актуальную информацию, которая позволяет персоналу, непосредственно работающему с налогоплательщиками, иметь информацию о налогоплательщике в целом, а также детальную информацию, включая сведения об аффилированных сторонах и ассоциированных субъектах предпринимательства, в разбивке по всем налогам, а также позволяет генерировать управленческую информацию по типам организаций, секторам экономики и типам налогов. Система обеспечивает быструю

идентификацию и отслеживание неактивных налогоплательщиков и позволяет отменить регистрацию налогоплательщиков, прекративших экономическую деятельность. Бездействующие налогоплательщики выделяются и отслеживаются без необходимости их деактивации. Регистрационная база данных и связанные подсистемы используются для создания предварительно заполненных налоговых деклараций. Подсистема обеспечивает безопасный онлайн-доступ для налогоплательщиков для регистрации субъекта предпринимательства и обновления информации. Существует контрольный журнал доступа пользователей к системе.

Документально установленные процедуры применяются в рабочем порядке для обеспечения точности базы данных налогоплательщиков. Точность информации для налогоплательщиков подтверждается автоматической перекрестной проверкой информации из других баз данных, таких как реестр имущества, ГАИ, социальное страхование и банковская информация. Система идентифицирует как дублирующую, так и поддельную регистрацию благодаря уникальному ИНН, присваиваемому каждому резиденту старше 16 лет. В 2018 году НК была проведена чистка, в ходе которой были удалены 29 000 дублирующихся регистрационных записей из устаревшей системы регистрации с 1999 по 2018 годы. Система отслеживает лиц, не подающих декларации, и, если выясняется, что они прекратили свою экономическую деятельность, они должны подать заявку на снятие с учета посредством поэтапного процесса приостановки деятельности, прежде чем они будут окончательно сняты с учёта. Постановление правительства, принятое в 2017 году, требует, чтобы регистрация налогоплательщиков была приостановлена, если он не активен более шести месяцев, и исключать их из реестра налогоплательщиков при наличии просрочки в уплате более 12 месяцев на основании выводов комиссии НК по исключению из единого государственного реестра неактивных налогоплательщиков. Годовые отчеты за 2017 и 2018 годы показали высокий уровень уверенности в точности базы данных налогоплательщиков.

K1-2: Владение информацией о потенциальных налогоплательщиках

Этот показатель используется для измерения масштаба усилий, предпринимаемых налоговым ведомством для выявления незарегистрированных предприятий и физических лиц. Выставленная оценка приводится в таблице 3, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка.

Таблица 3. K1-2 Оценка

Измеряемый параметр	Метод оценки	Оценка 2019
P1-2. Масштаб инициатив по выявлению предприятий и физических лиц, которые должны регистрироваться в качестве налогоплательщиков, но не делают этого.	M1	A

Проведены мероприятия по определению незарегистрированных субъектов предпринимательства. Каждые шесть месяцев НК издаёт приказы, предписывающие местным отделениям проводить проверки определённых секторов для выявления новых налогоплательщиков. Сторонняя информация из различных источников также используется для выявления незарегистрированных субъектов предпринимательства. Ежеквартальные / ежемесячные отчеты показывают, сколько новых налогоплательщиков было добавлено в реестр в результате этих мероприятий. Кроме того, в годовом отчете упоминаются действия, предпринятые НК по выявлению новых налогоплательщиков. Газета НК «Боджу Хиродж» также периодически информирует о предпринимаемых НК усилиях по выявлению новых налогоплательщиков.

В. КОР 2: Эффективное управление рисками

Органы налогового администрирования сталкиваются с многочисленными рисками, чреватými отрицательными последствиями для доходов и работы налогового ведомства. Ради удобства эти риски могут быть классифицированы следующим образом:

- Риски несоблюдения налоговых норм – возможная потеря доходов в случае несоблюдения предприятиями и физическими лицами четырех основных обязанностей налогоплательщика, описанных в КОР 1, 4, 5 и 6 (а именно, зарегистрироваться в налоговой системе; подавать налоговые декларации, платить налоги в установленный срок; предоставлять полную и достоверную информацию в декларациях); и
- Институциональные риски – возможное нарушение функционирования налогового ведомства в случае определенных внешних или внутренних событий, таких как стихийные бедствия, саботаж, утрата или уничтожение материальных активов, выход из строя аппаратного или программного обеспечения ИТ-систем, забастовки работников и административные нарушения (например, утечка конфиденциальной информации налогоплательщиков, что приводит к потере доверия общественности, в частности, доверия к налоговому ведомству). К таким рискам относятся:
 - о *Операционный риск* — относится к действиям или событиям, подрывающим или разрушающим, частично или полностью, системы, процессы, имущество и ресурсы налогового ведомства, например, его здания, ИТ, оборудование, процедуры, данные и учетные записи;
 - о *Кадровый риск* — относится к неспособности обеспечить максимальную эффективность налогового администрирования из-за недостатков и пробелов в следующих областях управления человеческими ресурсами: профессиональная квалификация; кадровый потенциал; соблюдение норм и требований; затраты и издержки; взаимодействие (вовлеченность) персонала.

Управление рисками имеет огромное значение для эффективности налогового администрирования и предполагает наличие систематизированного подхода к выявлению, оценке, определению приоритетности и снижению рисков. Оно является составной частью многолетнего стратегического и ежегодного оперативного планирования.

Оценка КОР 2 осуществляется на основе пяти показателей результативности.

- К2-3 — Определение, оценка, ранжирование и количественная оценка рисков несоблюдения норм.
- К2-4 — Снижение рисков на основе плана улучшения соблюдения норм.
- К2-5 — Мониторинг и оценка результатов деятельности по оценке и снижению рисков несоблюдения норм.
- К2-6 — Управление операционными рисками (т. е., для систем и процессов).
- К2-7 — Управление кадровыми рисками.

К2-3: Определение, оценка, ранжирование и количественная оценка рисков несоблюдения норм

По этому показателю оцениваются два измеряемых параметра: (1) масштабы сбора аналитической информации и исследовательской работы в целях выявления рисков для налоговой системы; и (2) процедура, используемая для анализа, ранжирования и количественной оценки рисков несоблюдения норм. Выставленные оценки приводятся в таблице 4, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 4. К2-3 Оценка

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2019
----------------------	--------------	-------------

K2-3-1. Масштабы сбора аналитической информации и исследовательской работы в целях выявления рисков несоблюдения требований в отношении выполнения основных налоговых обязательств.	M1	A	C
K2-3-2. Процедура, используемая для анализа, ранжирования и количественной оценки рисков несоблюдения налоговых требований налогоплательщиками.		C	

НК имеет регулярный доступ и проводит регулярный анализ широкого спектра данных из внутренних и внешних источников. Внешние источники данных включают данные Национального банка и коммерческих банков, Таможенный комитет, Фонд социальной защиты, Реестр недвижимости, Государственное агентство по закупкам, онлайн данные о транзакциях из кассовых аппаратов налогоплательщиков, систем выставления счетов и автозаправочных станций. Процесс поиска данных автоматизирован. В НК данные хранятся в централизованном хранилище данных и используются для проведения анализа. Внутренние и внешние источники данных позволяют проводить статистический анализ и перепроверку данных по всем сегментам налогоплательщиков, всем видам налогов и основным налоговым обязательствам. Для сотрудников НК в ITMIS доступен широкий спектр автоматизированных и параметризованных статистических отчетов. НК на регулярной основе проводит анализ внешней среды и интерпретацию внешних и внутренних данных, включая конкретные исследования восприятия налогоплательщиков, однако анализ налогового разрыва пока не проводится.

Анализ данных не направлен на систематическое управление рисками соблюдения налогового законодательства. В НК отсутствует отдельное подразделение, отвечающее за анализ выполнения требований налогового законодательства и сбор информации о рисках такого соблюдения. Аналитические исследовательские задачи и накопление знаний о рисках распределяются по организационным отделам на основе их основных функций, однако, консолидированный и систематический анализ рисков выполнения требований налогового законодательства не проводится и не сосредоточен на ключевых сегментах. Существует Центр обработки данных, при котором создан отдел статистического анализа, который регулярно проводит количественный анализ с использованием внутренних и внешних данных с разбивкой по основным налогам, основным сегментам налогоплательщиков, основным налоговым обязательствам. Анализ не проводит систематическое измерение тенденций и показателей эффективности для различных сегментов налогоплательщиков, отраслей и налоговых обязательств. Результаты проверок анализируются на периодической основе, но совокупный анализ результатов проверок не является систематическим.

Элементы управления рисками используются, однако комплексный и структурированный процесс оценки рисков еще не разработан. НК не имеет комплексной методологии, правил или процессов управления рисками соблюдения требований, которые соответствуют современной, передовой международной практике и позволяют обеспечить процесс многолетнего стратегического планирования. В НК отсутствует отдельное подразделение для управления рисками выполнения требований законодательства. Управление рисками возлагается на организационные подразделения НК, отвечающие за регистрацию, учёт, оплату, отчетность и проверки. Программа развития НК, годовые целевые показатели сбора поступлений в бюджет и годовые планы его управлений призывают к действиям по повышению уровня выполнения требований налогового законодательства налогоплательщиками и снижению рисков. Тем не менее, отсутствует акцент на всех основных налогах, основных налоговых обязательствах, ключевых сегментах налогоплательщиков и отраслях экономики, имеющих важное значение.

К2-4: Снижение рисков на основе плана улучшения соблюдения норм

С помощью этого показателя оценивается, в какой мере сформулированный налоговым ведомством план мер по улучшению соблюдения норм способствует снижению выявленных рисков. Выставленная оценка приводится в таблице 5, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка.

Таблица 5. К2-4 Оценка

Измеряемый параметр	Метод оценки	Оценка 2019
К2-4. Степень, в которой налоговому ведомству удастся снизить оцененные риски для налоговой системы посредством реализации плана улучшения соблюдения налоговых требований.	М1	С

НК имеет документированные годовые планы, содержащие меры, нацеленные на усовершенствование выполнения нормативных требований, но отсутствуют консолидированные операционные документы по планированию усовершенствования соблюдения налогоплательщиками требований налогового законодательства. Многолетние приоритеты соблюдения налогового законодательства описаны в многолетней программе развития налогового администрирования и ежегодных операционных планах по сбору поступлений в бюджет, однако консолидированный оперативный план отсутствует. Квартальные годовые документы по операционному планированию разрабатываются на уровне каждого из организационных подразделений, отвечающих за основные функции налогового администрирования. Деятельность в рамках этих документов направлена выполнение предписанных функций, улучшение показателей НК и повышение уровня соблюдения требований законодательства налогоплательщиками. Однако операционные документы не содержат четкой структуры мер по усовершенствованию соблюдения требований законодательства с опорой на основные налоги, основные обязательства и основные сегменты налогоплательщиков. Организационным отделам НК предписываются соответствующие функциональные задачи, и они ежемесячно отчитываются о ходе работы. Мониторинг выполнения стратегических и оперативных задач на ежеквартальной основе осуществляется Коллегией.

К2-5: Мониторинг и оценка результатов деятельности по оценке и снижению рисков несоблюдения норм

С помощью этого показателя оцениваются процедуры, используемые для мониторинга и оценки деятельности по снижению рисков несоблюдения норм. Выставленная оценка приводится в таблице 6, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка.

Таблица 6. К2-5 Оценка

Измеряемый параметр	Метод оценки	Оценка 2019
К2-5. Процедуры, используемые для мониторинга и оценки результатов деятельности по снижению рисков несоблюдения норм.	М1	Д

Процесс, используемый для мониторинга и оценки снижения рисков соблюдения нормативных требований, ограничен отсутствием структурированного плана оценки рисков соблюдения нормативных требований и критериев оценки. Ход выполнения задач, поставленных Программой развития НК, ежегодными планами по целевым показателям сбора бюджетных поступлений и операционными планами организационных подразделений, регулярно контролируются Коллегией НК. Тем не менее, в этих документах нет четкого определения рисков соблюдения требований

законодательства налогоплательщиками, а также отсутствуют чёткие критерии оценки конечных и промежуточных результатов. Реализация Программы развития НК и оперативных планов организационных подразделений контролируется Коллегией НК на ежеквартальной основе.¹⁰

K2-6: Управление операционными рисками

С помощью этого показателя оценивается управление операционными рисками (за исключением рисков, связанных с управлением человеческими ресурсами) в налоговом ведомстве. Выставленная оценка приводится в таблице 7, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка.

Таблица 7. K2-6 Оценка

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2019	
K2-6-1. Процедуры, используемые для выявления, оценки и снижения операционных рисков.	M1	D	D
K2-6-2. Степень, в которой осуществляется тестирование, мониторинг и оценка эффективности программы обеспечения непрерывности работы.		D	

В НК отсутствует всеобъемлющий и периодический процесс выявления, оценки, смягчения и оценки операционных рисков. Снижение операционных рисков возлагается на организационные подразделения НК, исходя из их основных функций. В НК нет отдельного подразделения, выполняющего функцию управления или координации процесса. НК не имеет реестра операционных рисков и специальной программы управления рисками для управления приоритетными рисками, однако, существуют отдельные нормативные документы для снижения рисков чрезвычайных ситуаций, вмешательства в работу платформы ИТ, безопасности данных, непрерывности работы платформы ИТ. Оценка и снижение операционных рисков с помощью анализа влияния на работу и программы обеспечения непрерывности работы не проводится. Однако такая оценка специально проводится в отношении ИТ-систем. Программа обучения персонала ролям и обязанностям по управлению операционным риском проводится регулярно, но ограничивается только экстренными ситуациями и программой обеспечения непрерывности работы ИКТ.

Комплексная программа управления устойчивости функционирования еще не разработана, однако программа обеспечения непрерывности работы ИТ протестирована и проверена. НК еще не разработал программу управления устойчивостью функционирования. Тестирование и проверка бесперебойности деятельности ограничено моделированием чрезвычайных ситуаций и проведением проверок внутренними аудиторами НК. План обеспечения непрерывности функционирования, сроки восстановления и точки реагирования ИТ-платформы тестируются и проверяются внешними аудиторами и сертифицируются. Обновления инструкций по работе в чрезвычайных ситуациях и программы обеспечения непрерывности функционирования ИКТ

¹⁰ В своих комментариях после проведения оценки НК подчеркнул, что в соответствии со статьями 43 и 44 Налогового кодекса критерии риска утверждены приказом Председателя № 127 от 20.04.2016 г. «Об оценке критериев риска» и приказом № 126 от 20.04.2016 г. «О средней налоговой нагрузке». Эти критерии реализованы в программном продукте ITMIS.

Эти меры не оспариваются в отчете и должным образом отражаются в оценке показателей P2-3 и P2-4. Тем не менее, эти меры не соответствуют P2-5, который требует наличия процессов мониторинга и оценки воздействия шагов по снижению риска соблюдения нормативных требований. Как указано выше, четкие критерии оценки, определенные для оценки целевых промежуточных и конечных результатов, отсутствуют.

проводятся нерегулярно.

K2-7: Управление кадровыми рисками

С помощью этого показателя оценивается управление кадровыми рисками в налоговом ведомстве. Выставленная оценка приводится в таблице 8, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка.

Таблица 8. K2-7 Оценка

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2019	
P2-7-1. Степень наличия в налоговом ведомстве возможностей и структур для управления кадровыми рисками.	M1	D	D
P2-7-2. Степень, в которой налоговое ведомство осуществляет оценки состояния кадровых рисков и соответствующих мер по снижению этих рисков.		D	

Официальный процесс определения, оценки, расстановки приоритетов и снижения рисков, связанных с человеческим капиталом, отсутствует. Функция формирования кадровой политики в налоговом органе (центральной аппарате и региональных отделениях) возложена на отдел кадров и спецотдел центрального аппарата.

Независимая оценка рисков человеческого капитала в рамках всей налоговой администрации еще не проведена. Процесс управления рисками человеческого капитала отсутствует. Ни НК, ни компетентными независимыми лицами не проводится оценка / определение приоритетов рисков человеческого капитала.

С. КОР 3: Содействие добровольному соблюдению норм

Для содействия добровольному соблюдению налоговых норм и укреплению общественного доверия к налоговой системе органы налогового администрирования должны перейти на ориентированный на оказание услуг подход, при котором налогоплательщикам предоставляется вся информация и поддержка, необходимые им для выполнения налоговых обязательств и реализации предусмотренных законом прав и льгот.

Ввиду того что налогоплательщики редко обращаются к тексту самого закона как к основному источнику информации, консультации и помощь со стороны налоговых органов становятся важнейшим способом восполнения недостатка знаний. Налогоплательщики ожидают от налоговых органов кратких и понятных рекомендаций, на которые они могут положиться.

Усилия по сокращению затрат налогоплательщика на соблюдение требований также важны. Малые предприятия, например, получают выгоду от упрощенных требований в отношении ведения учета и отчетности. Аналогичным образом, лица с относительно простыми налоговыми обязательствами (например, наемные работники, пенсионеры и пассивные инвесторы) получают выгоду от упрощенных механизмов подачи деклараций и систем, устраняющих необходимость в подаче деклараций.

Оценка КОР 3 осуществляется на основе четырех показателей результативности.

- P3-8 — Объем, своевременность и доступность информации.
- P3-9 — Быстрота реагирования на запросы о предоставлении информации.

- P3-10 — Масштаб мер по снижению затрат налогоплательщиков на соблюдение норм.
- P3-11 — Получение отзывов налогоплательщиков относительно продуктов и услуг.

P3-8: Объем, своевременность и доступность информации

По этому показателю оцениваются три измеряемых параметра: 1) наличие у налогоплательщиков информации, необходимой им для выполнения своих обязательств; 2) степень, в которой имеющаяся у налогоплательщиков информация отражает действующие положения налогового законодательства и административные правила; 3) легкость получения информации налогоплательщиками. Выставленные оценки приводятся в таблице 9, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 9. P3-8 Оценка

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2019	
P3-8-1. Ассортимент доступной для налогоплательщиков информации, четко разъясняющей их права и обязанности в отношении каждого основного налога.	M1	B	B
P3-8-2. Степень, в которой информация является современной и отражает действующее законодательство и административные правила.		A	
P3-8-3. Легкость получения информации и рекомендаций от органов налогового администрирования налогоплательщиками.		A	

Общественности доступна информация по всем основным налогам, основным сферам обязательств налогоплательщиков и по всем сегментам налогоплательщиков через веб-сайт и другие каналы информации. Информация, в основном, распространяется в ходе различных совещаний и семинаров, проводимых НК. Информация на вебсайте не содержит упрощенных разъяснений законов и правил. Однако, НК издает еженедельную газету «Боджу Хиродж», в которой простым языком публикуется информация по широкому кругу вопросов, связанных с налогами. Пятьдесят пять тысяч налогоплательщиков подписаны на это еженедельное издание по номинальной годовой подписке в 65 сомони (около 7 долларов США). Информация адаптирована к потребностям всех сегментов налогоплательщиков, налоговых посредников и групп, находящихся в неблагоприятном положении, таких как фермеры и неквалифицированные патентообладатели.

В НК имеются документально оформленные процедуры и отдельный отдел, называемый «Отдел обслуживания налогоплательщиков», который обеспечивает распространение специальной и общей обновлённой информации среди налогоплательщиков. Кроме того, информация для налогоплательщиков публикуется в еженедельной газете. Налогоплательщики также информируются до вступления закона в силу. В 2018 г. в целях адресного взаимодействия НК провел 2500 семинаров, 677 теле- и радиопередач и регулярные интернет-каналы, чтобы держать налогоплательщиков в курсе общей и конкретной информации.

Регулярно проводится широкий спектр инициативных образовательных программ для налогоплательщиков. В течение 2019 года, в целях образования, в 20 университетах и школах были прочитаны лекции по налогообложению и обязанностям граждан. 21 декабря 2019 года был организован конкурс для студентов университетов с призами для тех, кто лучше всех знает налоговые законы и процедуры. Доступна информация об основных налогах и всех сегментах налогоплательщиков по ряду каналов, таких как веб-сайты, регулярные семинары и встречи с бизнес-ассоциациями в центральном аппарате и инспекциях на местах. Веб-сайт НК www.andoz.tj работает круглосуточно и в течение всего года. Его сотрудники регулярно обновляют информацию

об изменениях в налоговом законодательстве и административных процедурах. Вся информация доступна налогоплательщикам бесплатно, за исключением 65 сомони (7 долларов США) за годовую подписку на еженедельную газету НК «Боджу Хиродж». В налоговых органах, расположенных в отдалённых районах со слабым доступом к интернету, установлены 37 электронных терминалов со специальной линией волоконно-оптической связи, что позволяет налогоплательщикам заполнять налоговые декларации и выполнять обязательства по уплате налогов в электронном виде.

РЗ-9: Быстрота реагирования на запросы о предоставлении информации.

С помощью этого показателя оценивается, как быстро налоговое ведомство реагирует на запросы налогоплательщиков и налоговых посредников о предоставлении информации (в этом параметре время ожидания ответа на телефонный звонок берется в качестве косвенного показателя результативности налогового ведомства в области реагирования на запросы о предоставлении информации в целом). Выставленные оценки приводятся в таблице 10, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки..

Таблица 10. РЗ-9 Оценка

Измеряемый параметр	Метод оценки	Оценка 2019
РЗ-9: Быстрота реагирования на запросы налогоплательщиков и налоговых посредников о предоставлении информации.	М1	А

Все телефонные запросы налогоплательщиков обрабатываются в кратчайшие сроки. Три специальных колл-центра в г. Душанбе и двух других городах оборудованы автоматизированной системой записи и мониторинга, которая записывает звонки и ответы операторов. Журналы всех ответов операторов хранятся на ежедневной основе и объединяются в еженедельные и ежемесячные отчеты. Эти отчеты показывают, что на 100 процентов запросов налогоплательщиков ответ поступает менее чем за шесть минут. Инструкции НК, содержащие методологию работы колл-центра, требуют, чтобы на вызовы отвечали в течение трех минут. См. Таблицу 3 в Приложении III.

РЗ-10: Масштаб мер по снижению затрат налогоплательщиков на соблюдение норм

Этот показатель позволяет определить, эффективность мер налогового ведомства по снижению затрат налогоплательщиков на соблюдение требований. Выставленные оценки приводятся в таблице 11, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 11. РЗ-10 Оценка

Измеряемый параметр	Метод оценки	Оценка 2019
РЗ-10. Масштаб мер по снижению затрат налогоплательщиков на соблюдение норм.	М1	В

НК внедрил упрощенную систему отчётности и ведения учета для мелких налогоплательщиков. Периодичность подачи деклараций по НДС для мелких налогоплательщиков составляет три месяца вместо стандартного одного месяца. ИТМИС генерирует предварительно заполненные налоговые декларации для налогоплательщиков, которые помещаются в их «Личный кабинет», к которому налогоплательщики и посредники могут иметь защищённый доступ к своим индивидуальным счетам налогоплательщиков. Удержание налога производится во всех случаях получения заработной платы, дохода от процентов и дивидендов. Физические лица, имеющие доход только из этих источников, не обязаны подавать налоговую декларацию. На семинарах и встречах

налогоплательщиков, проводимых НК, разясняются часто задаваемые вопросы (FAQ) и недопонимания налогового законодательства. НК отвечает на все такие запросы. Колл-центры также еженедельно и ежемесячно представляют статистику по вопросам в отдел обслуживания налогоплательщиков, который затем анализирует часто задаваемые вопросы для улучшения обслуживания. Однако отсутствуют какие-либо подтверждения регулярного обзора налоговых деклараций.

РЗ-11: Получение отзывов налогоплательщиков относительно продуктов и услуг

По этому показателю оцениваются два измеряемых параметра: (1) в какой степени налоговое ведомство стремится узнать мнение налогоплательщиков и других заинтересованных лиц относительно оказания услуг; и (2) в какой мере учитываются отзывы налогоплательщиков при разработке административных процедур и продуктов. Выставленные оценки приводятся в таблице 12, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 12. РЗ-11 Оценка

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2019	
РЗ-11-1. Использование и регулярность применения методов получения отзывов налогоплательщиков о качестве предоставляемых услуг.	M1	A	A
РЗ-11-2. Степень, в которой замечания налогоплательщиков учитываются при разработке административных процессов и продуктов оказания услуг налогоплательщикам.		A	

Обратная связь с налогоплательщиками устанавливается регулярно с использованием различных методов. На основании инструкций Председателя, НК получает регулярные отзывы от налогоплательщиков через личный кабинет налогоплательщиков, семинары, колл-центры, опросы и деловые встречи, а также отвечает на все актуальные вопросы. В рамках проекта TARP Всемирного банка регулярно проводились обследования независимыми экспертными агентствами «Crowe Howarth». Последние два обследования восприятия были проведены в 2017 и 2019 годах. Обследования были основаны на статистически достоверных выборках и протестированы.

НК проводит регулярные консультации с группами налогоплательщиков и посредниками для выявления недостатков. Письмо руководителя юридического управления от 23 сентября 2019 года на имя председателя НК демонстрирует, что из 80 предложений налогоплательщиков 27 были рекомендованы для принятия решения и рассмотрения. Решением № 6 от 13 июня 2019 года Председатель НК ответил на предложение налогоплательщиков относительно электронного токена, приняв их просьбу сделать их бесплатными. Веб-сайт НК содержит раздел, в котором налогоплательщики могут разместить свои рекомендации по усовершенствованию ИТ-процессов, шаблонов и продуктов.

D. КОР 4: Своевременная подача налоговых деклараций

Подача налоговых деклараций является основным способом, посредством которого устанавливается и начинает подлежать уплате налоговое обязательство налогоплательщика. Вместе с тем, как описано в КОР 3, существует тенденция к упрощению подготовки и подачи деклараций налогоплательщиками с относительно несложными налоговыми обязательствами (например, путем предварительного заполнения налоговых деклараций). Кроме того, в некоторых странах подоходный налог, удерживаемый у источника выплаты, рассматривается в качестве окончательного налога, что избавляет значительное число плательщиков НДФЛ от необходимости ежегодно подавать декларации по подоходному налогу. Наряду с этим наблюдается тенденция к распространению электронной подачи деклараций по всем основным налогам. Декларации могут подаваться самими налогоплательщиками или налоговыми посредниками.

Важно, чтобы декларации были поданы всеми налогоплательщиками, которые обязаны подавать декларации, включая тех, кто не в состоянии уплатить налог в срок подачи деклараций (в этих случаях, первоочередной задачей налогового ведомства является получение деклараций от таких налогоплательщиков для подтверждения суммы задолженности, а уже затем обеспечение уплаты посредством принудительных и других мер, описанных в КОР 5).

Оценка КОР 4 осуществляется на основе следующих трех показателей результативности.

- Р4-12 — Процент своевременно поданных деклараций.
- Р4-13 — Работа с лицами, не подавшими декларацию
- Р4-14 — Использование электронных методов подачи.

Р4-12: Процент своевременно поданных деклараций

С помощью данного показателя результативности с четырьмя измеряемыми параметрами определяется процентная доля своевременно поданных деклараций по НДС, НДФЛ, НДС, внутреннему акцизному налогу и налогу, удерживаемому у источника выплаты. Высокий процент своевременно поданных деклараций свидетельствует об эффективности работы по обеспечению соблюдения норм, в том числе, например, об удобстве способов подачи деклараций (особенно электронных средств подачи), упрощенной форме декларации и решительных мерах принуждения в отношении тех, кто не подал декларацию в срок. Выставленные оценки приводятся в таблице 13, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 13. Р4-12 Оценка

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2019	
Р4-12-1. Количество деклараций по НДС, поданных до установленного по закону срока подачи, в процентах от общего числа деклараций, ожидаемых от налогоплательщиков, зарегистрированных для целей НДС	M2	A	A
Р4-12-2. Количество деклараций по НДФЛ, поданных до установленного по закону срока подачи, в процентах от общего числа деклараций, ожидаемых от налогоплательщиков, зарегистрированных для целей НДФЛ.		A	
Р4-12-3. Количество деклараций по НДС, поданных до установленного по закону срока подачи, в процентах от общего числа деклараций, ожидаемых от налогоплательщиков, зарегистрированных для целей НДС		A	
Р4-12-4. Количество деклараций по удерживаемому у источника выплаты налогу, поданных до установленного по закону срока подачи, в процентах от общего числа деклараций, ожидаемых от налогоплательщиков, зарегистрированных для целей внутреннего акцизного налога.		B	
Р4-12-5. Количество деклараций по удерживаемому у источника выплаты налогу, поданных до установленного по закону срока подачи, в процентах от общего числа деклараций по удерживаемому у источника выплаты налогу, ожидаемых от зарегистрированных работодателей.		A	

Налогоплательщики своевременно подают свои декларации. ИТМИС отслеживает в реальном времени все поданные декларации и немедленно уведомляет налогоплательщиков о задержках. В результате 91,5 процента всех налогоплательщиков НПП и 100 процентов крупных налогоплательщиков подают свои декларации вовремя. 93,3 процента деклараций НДФЛ поданы

вовремя. 95,9 процента всех плательщиков НДС и всех крупных налогоплательщиков своевременно подают свои декларации. 96,6. процентов всех акцизных налогоплательщиков и 96,7 процента крупных акцизных налогоплательщиков своевременно подают свои декларации. 95,8 процента всех деклараций по оплате в зависимости от заработка подаются вовремя. См. Таблицы с 4 по 10 в приложении III.

Р4-13: Работа с лицами, не подавшими декларацию

С помощью этого показателя оцениваются масштабы работы с налогоплательщиками, не подавшими декларации. Выставленные оценки приводятся в таблице 14, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 14. Р4-13 Оценка

Измеряемый параметр	Метод оценки	Оценка 2019
Р4-13. Последующие действия, предпринятые в отношении лиц, не подавших декларацию.	М1	D

В отношении лиц, не подающих декларации, меры применяются ситуативно, документально оформленные процедуры отсутствуют. В ИТ-системе имеется автоматизированный процесс, позволяющий выявлять лиц, не подающих декларации, вскоре после установленного срока. Система автоматически генерирует предусмотренный законом штраф в размере 0,05% в день от общей суммы налога (на основе предварительно заполненной информации). Специальный персонал отдела организации налогов НК отвечает за последующие действия в отношении лиц, не подающих декларации. Существуют две документированные процедуры подачи заявок на исполнение в виде распоряжений Председателя № 9 от 10.01.2013 и № 316 от 12.07.2017. Сообщение направляется в личный кабинет налогоплательщика в зависимости от ситуации. Постановлении Правительства предусматривает, что, если платежи налогоплательщика просрочены более чем на 12 месяцев, он будет исключён из реестра налогоплательщиков после того, как комиссия НК по исключению из единого государственного реестра неактивных налогоплательщиков предоставит свое заключение о характере и причине такой невыплаты.¹¹

Р4-14: Использование электронных методов подачи деклараций

С помощью этого показателя оценивается масштаб использования электронных методов подачи деклараций по всем основным налогам. Выставленные оценки приводятся в таблице 15, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 15. Р4-14 Оценка

Измеряемый параметр	Метод оценки	Оценка 2019
Р4-14. Масштабы использования электронных методов подачи деклараций	М1	A

¹¹ Первоначально для оценки Р4-13 был выставлен балл «D» за шаги, предпринятые для контроля за лицами, не подающими декларации. Тем не менее, оценка теперь повышена до «С» ввиду получения комментариев НК, сделанных после оценки, в которых выделены две документированные процедуры, представленные в качестве доказательств, с помощью которых налоговые органы обязаны выявлять и принимать соответствующие меры в отношении лиц, которые не подают декларации. на основе данных, доступных НК и полученных от третьей стороны, а также от контрольной работы (выезды на места, регистрация процесса аудита и т. д.).

Все налоговые декларации подаются в электронном виде. Существует обязательное требование, чтобы все налоговые декларации по основным налогам подавались в электронном виде. Из-за низкого уровня проникновения интернета в отдаленных районах Таджикистана НК снабдил электронные терминалы во многих налоговых органах выделенными оптоволоконными линиями.¹² См. Таблица 11 в Приложении III.

Е. КОР 5: Своевременная уплата налогов

Налогоплательщики должны вовремя платить свои налоги. Налоговые законы, правила и административные процедуры устанавливают требования к оплате налогов, в том числе в отношении следующего: срок (или сроки) уплаты; кто обязан платить; метод осуществления платежа. В зависимости от действующей системы подлежащие уплате суммы исчисляются либо самими налогоплательщиками, либо налоговыми органами. Несвоевременная уплата налога влечет за собой начисление штрафов и пени, а в отношении некоторых недоимщиков — меры по взысканию задолженности в судебном порядке. Цель налогового ведомства должна заключаться в достижении высоких показателей добровольной оплаты обязательств в срок и низкого уровня налоговой недоимки.

Оценка КОР 5 осуществляется на основе четырех показателей результативности.

- P5-15 — Использование электронных методов оплаты.
- P5-16 — Использование эффективных методов взыскания налогов.
- P5-17 — Своевременность платежей
- P5-18 — Объем и динамика налоговой задолженности.

P5-15: Использование электронных методов оплаты

С помощью этого показателя оценивается степень распространенности уплаты налогов электронными методами, без непосредственного участия персонала банка или налогового ведомства, в том числе посредством электронного перевода средств (при котором денежные средства переводятся электронным способом через Интернет со счета налогоплательщика на счет государства), кредитных и дебетовых карт. Выставленные оценки приводятся в таблице 16, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 16. P5-15 Оценка

Измеряемый параметр	Метод оценки	Оценка 2019
P5-15. Масштабы оплаты основных налогов электронными методами.	M1	A

Все основные налоги должны быть оплачены в электронном виде. Данные, представленные НК с использованием базы данных ITMIS, показывают, что все основные налоги были уплачены на 100 процентов с использованием электронных методов оплаты. Была предоставлена статистика за три календарных года: 2016, 2017 и 2018. См. Таблица 11, Приложение III.

¹² Налоговый кодекс Республики Таджикистан, ст. 50-51

Р5-16: Использование эффективных методов взыскания налогов

С помощью этого показателя оценивается степень использования общепризнанных эффективных методов взыскания налогов, прежде всего, удержания налога у источника выплаты и систем авансовой уплаты налога. Выставленные оценки приводятся в таблице 17, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 17. Р5-16 Оценка

Измеряемый параметр	Метод оценки	Оценка 2019
Р5-16. Масштабы использования удержания налога у источника выплаты и авансовых платежей.	М1	А

Постоянно используется удержание налога у источника выплаты и авансовые платежи. Глава 11 Налогового кодекса содержит положения об уплате, сборе и возмещении налогов, включая сроки их уплаты, а также штрафы и пени в случае просрочки платежа. Удержание у источника выплаты, процентного дохода и дивидендного дохода также учтены. Удержание процентных и дивидендных доходов является окончательным, и от налогоплательщика, получающего доход, не требуется никаких деклараций. В статьях 157-158 говорится, что налог, оплачиваемый авансом, оплачивается как НПП до 15-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором был получен доход. Это также относится к доходу от аренды, полученному физическими лицами. Несмотря на то, что налог авансом оплачивается ежемесячно, декларация по НПП должна подаваться ежегодно. Вся информация о графике платежей доступна на веб-сайте НК. Поскольку удержание налога у источника является окончательным и необходимость в обязательной отчетности отсутствует.

Р5-17: Своевременность платежей

С помощью этого показателя оценивается степень своевременности налоговых платежей (с точки зрения как количества, так и стоимостных объемов). Для целей оценки TADAT в качестве репрезентативного показателя своевременности уплаты основных налогов в целом берется показатель своевременности уплаты НДС. Высокая процентная доля своевременных платежей свидетельствует об эффективности мер по обеспечению соблюдения норм, например, о наличии удобных методов уплаты и действенных последующих мер в отношении просроченных сумм. Выставленные оценки приводятся в таблице 18, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 18. Р5-17 Оценка

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2019	
Р5-17-1. Количество платежей НДС, произведенных до истечения предусмотренного законом срока, в процентах от общего количества причитающихся к уплате платежей НДС.	М1	А	А
Р5-17-2. Сумма платежей НДС, произведенных до истечения предусмотренного законом срока, в процентах от общей суммы причитающихся к уплате платежей НДС.		А	

Платежи по НДС в основном выплачиваются своевременно. Сроки оплаты указаны в Налоговом кодексе. Что касается НПП, налога у источника выплаты и НДФЛ, они предусмотрены в статье 158, НДС - в статьях 181-189. Проценты за несвоевременную выплату начисляются по ставке 0,05 процента

в день. Что касается количества платежей по НДС, то в 2018 году, согласно базы данных ITMIS, 90,4 процента всех налогоплательщиков и 100 процентов крупных налогоплательщиков осуществили свои платежи в установленный законом срок. Аналогично, с точки зрения объема платежей, 90,5 процента платежей всеми плательщиками НДС и 100 процентов платежей крупными налогоплательщиками осуществляются вовремя. См. Таблицу 12 в приложении III.

P5-18: Объем и динамика налоговой задолженности

С помощью этого показателя оценивается степень накопления налоговых недоимок. Используются два измеряемых параметра, дающие представление о величине налоговых недоимок в портфеле налогового ведомства: (1) отношение суммы налоговых недоимок на конец года к общей сумме полученных за год налоговых доходов; и (2) и более совершенный относительный показатель: отношение суммы «возможных к взысканию налоговых недоимок» на конец года к общей сумме полученных за год налоговых доходов.¹³ В центре внимания третьего измеряемого параметра находится степень распространенности недоимок, просроченных свыше года (высокий процент таких недоимок может свидетельствовать о неэффективной практике и плохих результатах в области взыскания недоимок, учитывая, что процент взыскания просроченной задолженности по налогам, как правило, снижается по мере увеличения срока существования недоимок). Выставленные оценки приводятся в таблице 19, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 19. P5-18 Оценка

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2019	
P5-18-1. Общая сумма налоговых недоимок по основным налогам на конец финансового года в процентах от общей суммы полученных доходов от основных налогов за финансовый год.	M2	A	A
P5-18-2. Сумма возможных к взысканию недоимок по основным налогам, на конец финансового года в процентах от общей суммы полученных доходов от основных налогов за финансовый год.		A	
P5-18-3. Сумма налоговых недоимок по основным налогам, просроченных свыше 12 месяцев, в процентах от общей суммы недоимок по всем основным налогам.		B	

Уровень налоговой задолженности НК относительно низок. В структуре существует специальный отдел – управление налоговой задолженности и взысканий – отвечающий за вопросы сбора налогов, долгов и задолженностей. Глава 12 Налогового кодекса устанавливает меры по обеспечению принудительного взыскания задолженности. Через публичные семинары, деловые встречи и телеканалы налогоплательщики время от времени получают инструкции и информацию о требованиях к платежам и сроках оплаты. Среднее значение трехлетней задолженности по основному налогу в процентах от общей суммы поступлений по основному налогу составляет 8,2 процента. Среднее трехлетнее значение задолженности по взысканию основного налога в процентах от общей суммы поступлений по основному налогу составляет 3,1 процента. Среднее

¹³ Для целей этого относительного показателя «возможные к взысканию» налоговые недоимки определяются как общая сумма внутренних налоговых недоимок за вычетом: (a) сумм, которые формально оспариваются налогоплательщиком и в отношении которых меры по взысканию были приостановлены до принятия решения по этой апелляции; (b) сумм, невозможных к взысканию по закону (например, долг, который нельзя взыскать в связи с банкротством) и (c) просроченной задолженности, которую невозможно взыскать по иным причинам (например, в связи с отсутствием у должника денежных средств или других активов).

трехлетнее значение задолженности по основному налогу в процентах от общей суммы задолженности по основному налогу составляет 31,8 процента. См. Таблицу 13 в Приложении III.

Г. КОР 6: Достоверность информации в налоговых декларациях

Функционирование налоговых систем в значительной степени зависит от полноты и точности информации, представляемой налогоплательщиками в налоговых декларациях. Органам налогового администрирования поэтому необходимо регулярно отслеживать потери налоговых доходов в результате недостоверной отчетности, особенно отчетности предприятий и других налогоплательщиков, занимающихся предпринимательской деятельностью, и принимать различные меры для улучшения соблюдения налоговых требований. Такие меры относятся к одной из двух широких категорий: меры проверки (например, налоговые аудиты, расследования и сверка данных с информацией третьих сторон) и упреждающие инициативы (например, оказание помощи налогоплательщикам и их обучение, как указывалось в КОР 3, а также базирующиеся на сотрудничестве методы улучшения соблюдения норм).

Наличие продуманной и умело реализуемой программы налогового аудита оказывает намного более широкое воздействие, не ограничивающееся одним лишь получением дополнительных доходов в результате обнаружения несоответствий в ходе налоговых проверок. Выявление и наказание серьезных нарушителей служит напоминанием налогоплательщикам о последствиях представления недостоверных сведений.

Важное место в современных методах налогового администрирования занимает массовая автоматизированная перекрестная сверка сумм, указанных в налоговых декларациях, с информацией третьих сторон. Из-за высокой дороговизны и относительно низких уровней охвата традиционных методов аудита налоговые ведомства все чаще прибегают к использованию технологии скрининга учетной информации по большому числу налогоплательщиков для обнаружения несоответствий и содействия представлению правильной отчетности.

Упреждающие инициативы также играют важную роль в снижении рисков недостоверной отчетности. К этим инициативам относятся базирующиеся на сотрудничестве методы улучшения соблюдения норм, направленные на развитие основанных на сотрудничестве и доверии отношений с налогоплательщиками (особенно крупными налогоплательщиками) и посредниками, что позволяет решить налоговые вопросы и прояснить налоговые последствия для предприятия до подачи налоговой декларации или до фактического заключения сделки. В этом отношении важную роль может сыграть система обязательных для исполнения решений по налоговым вопросам.

Наконец, в целях мониторинга масштабов представления неверной информации, характерных для совокупности налогоплательщиков в целом, используются самые разные подходы, в том числе: применение моделей оценки масштабов недоплаты (налоговых разрывов) в отношении как прямых, так и косвенных налогов; углубленные аналитические исследования с использованием крупных массивов данных (например, построение прогнозирующих моделей, методы кластерного анализа, модели бальных оценок) в целях определения вероятности полного и достоверного декларирования доходов налогоплательщиками; и проведение обследований в целях отслеживания отношений налогоплательщиков к достоверному декларированию доходов.

С учетом вышесказанного оценка КОР 6 осуществляется на основе четырех показателей результативности.

- Р6-19 — Масштабы мер по проверке, предпринимаемых с целью выявления и пресечения недостоверной отчетности.
- Р6-20 — Использование систем широкомасштабной сверки данных в целях выявления недостоверной отчетности.

- Р6-21 — Инициативы, направленные на содействие представлению достоверной отчетности.
- Р6-22 — Мониторинг налогового разрыва в целях оценки степени недостоверности отчетности.

Р6-19: Масштабы мер по проверке, предпринимаемых с целью выявления и пресечения недостоверной отчетности

Этот показатель оценивается на основе четырех измеряемых параметров, дающих представление о характере и масштабах программы проверки налогового ведомства. Выставленные оценки приводятся в таблице 20, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 20. Р6-19 Оценка

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2019	
Р6-19-1. Характер и масштабы действующей программы налоговых аудитов, направленных на выявление и пресечение недостоверной отчетности.	M1	B	D
Р6-19-2. Степень систематизации программы аудита на основе единых методов практики.		C	
Р6-19-3. Степень контроля за качеством аудитов налогоплательщиков.		D	
Р6-19-4. Степень осуществляемого налоговым ведомством контроля за эффективностью функции аудита налогоплательщиков.		D	

Программа проверок является комплексной и централизованной, однако оценки воздействия проводятся на разовой основе. Программа проверок НК разрабатывается два раза в год. Программа проверок охватывает все виды инспекций (документальный аудит, камеральный контроль, рейдовый контроль) и нацелена на все основные налоги, ключевые сегменты налогоплательщиков и секторы экономики. Программа проверок разрабатывается централизованно с использованием ряда предварительно определенных критериев автоматической оценки рисков, которые применяются ИТ-системой. Статья 23 Налогового кодекса определяет порядок проведения проверки. Процедурные этапы проверки документируются инспекторами в системе ИКТ во всех налоговых органах. У инспекторов имеется регулярное руководство по проведению проверок. Статья 24 Налогового кодекса определяет применение методов косвенной проверки, кроме того, инспекторы могут воспользоваться отдельным положением о применении методов косвенной проверки. Управление налоговых проверок (УНП) НК отвечает за разработку политики проверок и проводит специальную оценку влияния налоговых проверок на выполнение целевыми сегментами требований законодательства.

Унифицированная практика обеспечивается использованием передового программного обеспечения и руководств по проведению проверок, однако методология проверок ключевых отраслей экономики отсутствует. Руководство по регулярным проверкам доступно и определяет основные обязанности и ответственность проверяющего при проведении регулярной проверки. Содействие проверяющим оказывается со стороны инструмента ИКТ, который систематически поддерживает процедурные этапы проверки в соответствии с положениями Налогового кодекса и руководства по проведению проверок. Руководство по проведению проверок, шаблоны документов и подмодуль управления проверками ИКТ помогают проверяющему проводить проверку в соответствии с основными этапами: (а) подготовка плана проверки; (б) создание профиля налогоплательщика; (в) консультирование налогоплательщика относительно характера и объема

проверки, (г) изучение документов налогоплательщиков и определение любых изменений в объеме или периодах, охватываемых проверкой; (д) информирование налогоплательщиков о результатах проверки и любых вытекающих из этого дополнительных налогах и штрафах; (ф) информирование налогоплательщиков о правах и процедурах разрешения споров; (г) управление файлами проверки; (h) использование шаблонов для рабочих документов, уведомлений для налогоплательщиков и другой необходимой документации; (i) соблюдение процедур и критериев, которые должны применяться при урегулировании дел, возникающих в результате проверки.

Управление налоговых проверок НК регулярно публикует обзорные документы с примерами положительной и отрицательной практики проверок отдельных бизнес-отраслей, однако подробные руководства по проведению проверок для ключевых бизнес-отраслей пока отсутствуют.

Качество проверки контролируется на регулярной основе, но заранее определенные контрольные списки проверки качества не используются. УНП и управление внутреннего аудита НК регулярно проверяют и оценивают качество функции проверки. Существуют внутренние распоряжения НК и критерии оценки для отбора случаев для проверки качества. Сама проверка качества выполняется без использования предварительно определенного контрольного списка, однако все проверки качества и внутренние аудиты документируются. УНП проверок регулярно публикует отчеты о результатах проверки качества, проводит обзор положительных и отрицательных примеров работы отделов проверок по всей системе налогового администрирования в целях усовершенствования качества программы проверок.

Результаты проверок и ключевые показатели эффективности регулярно контролируются, однако опросы проверенных налогоплательщиков не проводятся. УНП отчитывается перед Коллегией ежеквартально. Отчет консолидирует все результаты функции проверок в системе налогового администрирования и содержит обзор ключевых показателей эффективности, однако показатели, связанные с оценкой продолжительности проверки, не отслеживаются. Консолидированный отчет также включает количественный анализ, обзор выявленных налоговых нарушений, новые риски соблюдения нормативных требований и предложения по улучшению налогового законодательства. На сегодняшний день отсутствуют формальные процедуры или инициативы для опроса проверенных налогоплательщиков на предмет компетентности и профессионализма инспекторов НК.¹⁴

Р6-20: Использование систем широкомасштабной сверки данных в целях выявления недостоверной отчетности.

Этот показатель оценивается на основе одного измеряемого параметра, дающего представление о том, в какой степени налоговое ведомство использует методы скрининга учетных записей по большой совокупности налогоплательщиков на основе их сопоставления с информацией третьих сторон в целях обнаружения случаев несоответствий и содействия представлению достоверной отчетности. Выставленная оценка приводится в таблице 21, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка.

¹⁴ В комментариях после проведения оценки НК подчеркнул, что внутренние проверки местных налоговых органов проводится на основе утвержденных планов комплексных и централизованных проверок. Результаты проверки, а также ключевые показатели эффективности налоговых проверок регулярно контролируются руководством НК.

Параграфы PAR для Р6-19-3 и Р6-19-4 не оспаривают эти факты, и признают их. Однако оценки «D» были выставлены как для Р6-19-3, так и для Р6-19-4 по следующим причинам:

- даже для выставления оценки «С», Р6-19-3 требует проведение проверок качества в соответствии с заранее определенным контрольным списком, который отсутствовал;
- даже для выставления оценки «С», Р6-19-4 требует наличия индикаторов для мониторинга продолжительности проверки, в то время как НК не осуществляет контроль за такими индикаторами.

Таблица 21. Р6-20 Оценка

Измеряемый параметр	Метод оценки	Оценка 2019
Р6-20. Степень широкомасштабной автоматизированной перекрестной проверки информации, указанной в налоговых декларациях.	М1	В

С целью повышения точности налоговой отчетности регулярно проводится широкий спектр автоматических перекрёстных проверок. НК запустил новую информационную систему налогового администрирования, в которую встроен широкий спектр автоматизированных процедур перекрёстной проверки больших объемов данных. Процедуры централизованы, применяются регулярно и позволяют проводить перекрёстную проверку данных по всем налогоплательщикам и в сопутствующих сегментах. Крупномасштабная перекрестная проверка нацелена, но не ограничивается, следующими внутренними и внешними данными: (i) декларации по НДС относительно выставления счетов и данных по налогу на прибыль предприятий, (ii) данные банков / финансовых учреждений относительно оборота, указанного в налоговой декларации, (iii) данные работодателей о социальных отчислениях относительно подоходного налога, (iv) таможенные операции относительно данных возврата НДС, (v) реестр недвижимого имущества относительно отчётности и платежей по налогу на недвижимость, (vi) данные Агентства по государственным закупкам относительно данных об обороте, указанных в налоговой декларации, (vii) данные Агентства социального обеспечения относительно подоходного налога. Данные о платежах продавцов онлайн (через Интернет) относительно оборота, указанного в налоговых декларациях, передаются Национальным банком Таджикистана на регулярной основе. Однако данные фондовых бирж и реестров акционеров перечисленных компаний не проверяются.

Р6-21: Инициативы, направленные на содействие представлению достоверной отчетности

С помощью этого показателя оцениваются характер и масштабы базирующихся на сотрудничестве методов обеспечения соблюдения норм и других упреждающих инициатив, осуществляемых в целях содействия представлению достоверной отчетности. Выставленная оценка приводится в таблице 22, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка.

Таблица 22. Р6-21 Оценка

Измеряемый параметр	Метод оценки	Оценка 2019
Р6-21. Характер и масштабы упреждающих мер, способствующих предоставлению достоверной отчетности.	М1	Д

Частные и государственные инструменты управления и коллективные подходы к соблюдению нормативных требований еще не применяются. Статья 46 Налогового кодекса определяет право налогоплательщика на получение частного решения. Однако в Налоговом кодексе четко не указано, является ли частное решение обязательным для налогоплательщика и налогового органа. Налоговый кодекс не определяет инструмент общественного управления для налогоплательщиков. В настоящее время НК не имеет методологии коллективного соблюдения нормативных требований. Налоговый кодекс и другие нормативные документы НК не определяют подход к коллективному соблюдению требований. Тем не менее, в настоящее время в стадии разработки находится проект Налогового кодекса, в который планируется включить положения по применению горизонтального

мониторинга.¹⁵

Р6-22: Мониторинг налогового разрыва в целях оценки степени недостоверности отчетности

С помощью этого показателя оценивается надежность и обоснованность методов, с помощью которых налоговое ведомство осуществляет мониторинг масштабов предоставления недостоверных сведений в декларациях. Выставленная оценка приводится в таблице 23, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка.

Таблица 23. Р6-22 Оценка

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2019
Р6-22. Надежность методов анализа налогового разрыва, используемых налоговым ведомством для оценки и мониторинга масштабов предоставления недостоверной отчетности.	М1	D

Методологии для комплексной оценки потерь доходов от неточной отчетности не разработаны.

Однако предпринимаются ограниченные инициативы по оценке налогового разрыва. НК не отслеживает объем неточной отчетности с использованием эффективно разработанных методологий, а оценки разрыва НДС еще не проводились. Тем не менее, существуют свидетельства специального и ограниченного анализа потери доходов из-за непредоставления / неправильной отчетности / занижения отчетности.

Г. КОР 7: Эффективное разрешение налоговых споров

Данная КОР имеет отношение к процедурам, к которым обращаются налогоплательщики, стремящиеся добиться независимого пересмотра, по фактическим или связанным с толкованием закона основаниям, суммы налога, начисленной в результате аудита. В первую очередь, процесс разрешения споров должен обеспечивать защиту права налогоплательщика на обжалование начислений налога по результатам аудита и на беспристрастное слушание дела. Этот процесс должен опираться на прочную правовую базу, быть известным, понятным и легкодоступным для налогоплательщиков, гарантировать прозрачное и независимое принятие решений и обеспечивать своевременное урегулирование разногласий.

Оценка КОР 7 осуществляется на основе трех показателей результативности.

- Р7-23 — Существование независимого, действенного и поэтапного процесса разрешения споров.
- Р7-24 — Время, требуемое для разрешения налоговых споров.
- Р7-25 — Степень принятия мер по результатам разрешения споров.

¹⁵ В комментариях после оценки НК указал, что в соответствии со статьей 18 Налогового кодекса налогоплательщик имеет право получать информацию от налоговых органов о текущих налогах и изменениях в налоговом законодательстве, а также разъяснения процедур и получения результаты налогового контроля и оспаривание их. Оценочная группа изучила статью 18 и отметила, что это положение содержит общие права и обязанности налогоплательщиков и не относится к обязательным публичным или частным решениям. Статья 46 Налогового кодекса, рассмотренная в предыдущем пункте, больше относится к правам налогоплательщиков на поиск толкований относительно исполнения налогового обязательства. Однако в этой статье указывается, являются ли интерпретации обязательными или нет для обеих сторон - налогоплательщика и налоговой администрации. Более того, в ходе оценки не было представлено никаких документальных примеров обязательных публичных или частных решений.

Р7-23: Существование независимого, действенного и поэтапного процесса разрешения споров

Этот показатель оценивается на основе трех измеряемых параметров: (1) возможность повысить уровень рассмотрения споров, передав их в независимый внешний трибунал или суд в случае неудовлетворенности налогоплательщика результатами процесса рассмотрения его возражения налоговым ведомством; (2) степень действительной независимости механизмов административного пересмотра возражений в налоговом ведомстве; (3) степень информированности налогоплательщиков о своих правах и возможных путях обжалования. Выставленная оценка приводится в таблице 24, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка.

Таблица 24. Р7-23 Оценка

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2019	
Р7-23-1. Степень доступности и использования налогоплательщиками надлежащим образом градуированного механизма административного и судебного пересмотра.	M2	D	B
Р7-23-2. Наличие независимого от процесса аудита механизма административного пересмотра.		A	
Р7-23-3. Публикуется ли информация о процедурах урегулирования споров и доводится ли она непосредственным образом до сведения налогоплательщиков.		A	

Процесс административного рассмотрения первого уровня в рамках НК является многоуровневым, а Апелляционный совет второго уровня не является внешним органом. Глава 14 статья 81 Налогового кодекса посвящена правилам и процедурам разрешения споров. У любого налогоплательщика, недовольного результата налоговой проверки, есть три параллельных варианта: либо обратиться к Председателю НК в электронном виде, либо обратиться напрямую в Апелляционный совет или в Экономический суд. Если налогоплательщик выбирает путь подачи апелляции в НК, то по получении апелляционной жалобы председатель НК переправляет её в юридическое управление, специализирующее на разрешении споров с налогоплательщиками. Руководитель юридического управления передаёт дело любому из сотрудников апелляционной инстанции. Сотрудники апелляционной инстанции представляют свои рекомендации председателю НК, который принимает окончательное решение. Если налогоплательщик не удовлетворен решением НК, он может подать апелляцию в Апелляционный совет. Апелляционный совет не является полностью внешним апелляционным органом. Он состоит из 11 членов, которые назначаются председателем НК, работающих неполный рабочий день, выполняя другие регулярные задания в рамках НК. Приказ НК № 77 от 11 марта 2015 года касается процесса создания Апелляционного совета. Если налогоплательщик не удовлетворен решением Апелляционного совета, он может обратиться в Экономический суд, независимый от НК.

Процесс административного обжалования используется налогоплательщиками очень редко. Согласно Таблице 12 в Приложении III, за последние 12 месяцев были поданы только 18 административных апелляций. Это резко отличается от 1852 проверок, проведенных в течение этого же периода, в которые более чем в 90 процентах случаев были внесены корректировки. И это несмотря на то, что решение по апелляции должно быть принято в течение 30 дней с момента подачи онлайн.

Механизм административного контроля физически и организационно независим от управления проверок. Апелляционный отдел в юридическом управлении подчиняется непосредственно

начальнику юридического управления, который подчиняется непосредственно председателю НК. Процесс административного рассмотрения документирован в Приказе НК № 295 от 26.06.2019.

Информация о правах оспаривания налогоплательщиков и процессе разрешения споров является общедоступной, и налогоплательщики четко информированы о них. Глава 14 Налогового кодекса, устанавливающая правила и процедуры разрешения споров, доступна на веб-сайте НК. Информация о правах на апелляцию и соответствующих процедурах разрешения споров специально включена в письма о завершении проверки, уведомления об оценке и уведомление об итогах административного рассмотрения. В руководстве по аудиту упоминается обязанность налоговых инспекторов информировать налогоплательщиков, в отношении которых проводится инспекция, о праве оспаривать результаты проверок.

P7-24: Время, требуемое для разрешения налоговых споров

Этот показатель оценивает, насколько быстро осуществляется процесс административного рассмотрения возражений в налоговом ведомстве. Выставленная оценка приводится в таблице 25, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка.

Таблица 25. P7-24 Оценка

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2019
P7-24. Время, требуемое для завершения процесса административного пересмотра.	M1	A

НК своевременно проводит административное рассмотрение апелляций, поданных налогоплательщиками. Глава 14, статья 81 Налогового кодекса устанавливает сроки и порядок разрешения споров. Она требует, чтобы сотрудники, рассматривающие апелляции, завершали процесс в течение 30 дней. В действительности административный пересмотр за последние 12 месяцев был завершен в 100 процентах случаев в течение 30 дней с момента подачи апелляции налогоплательщиком. Однако количество поданных апелляций очень мало по сравнению с количеством проведенных проверок (18 запросов на административную проверку из более чем 1000 проверок). См. Таблицу 14 в Приложении III.

P7-25: Степень принятия мер по результатам разрешения споров

Этот показатель направлен на оценку того, в какой степени результаты урегулирования споров принимаются во внимание при разработке политики, законодательства и административных процедур. Выставленная оценка приводится в таблице 26, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка.

Таблица 26. P7-25 Оценка

Измеряемый параметр	Метод оценки	Оценка 2019
P7-25. Степень реагирования налогового ведомства на результаты разрешения споров	M1	A

НК регулярно реагирует на результаты разрешения споров. Информация, представленная юридическим управлением НК, указывает на проведение регулярного мониторинга и анализа всех результатов разрешения споров. Руководитель юридического управления готовит «заявления о влиянии решений» на регулярной основе и представляет их председателю НК. Например, в письме

№ 1911 от 13 июня 2019 года начальник юридического управления предложил внести поправки в закон «О государственной судебной экспертизе» для создания налоговой экспертной группы по спорам в Экономическом суде.

Н. КОР 8: Эффективное управление доходами

В центре внимания данной КОР находятся три основных вида деятельности, осуществляемой налоговым ведомством в области управления доходами:

- Содействие процессу формирования государственного бюджета в части прогнозирования и оценки налоговых поступлений. (Как правило, основная ответственность за предоставление правительству консультаций в отношении прогнозов и оценок налоговых поступлений лежит на министерстве финансов. Вклад налогового ведомства состоит в предоставлении данных и выполнении анализа в целях содействия процессу прогнозирования и оценки. Министерства финансов нередко устанавливают целевые оперативные показатели сбора доходов для налогового ведомства, исходя из прогнозов доходов по различным налогам)¹⁶.
- Ведение системы учета доходов.
- Выплата налоговых возвратов.

Оценка КОР 8 осуществляется на основе трех показателей результативности.

- P8-26 — Вклад в процесс прогнозирования государственных налоговых поступлений.
- P8-27 — Эффективность системы учета налоговых поступлений.
- P8-28 — Эффективность обработки налоговых возвратов.

P8-26: Вклад в процесс прогнозирования государственных налоговых поступлений

С помощью этого показателя оценивается степень участия налогового ведомства в процессе прогнозирования и оценки государственных налоговых поступлений. Выставленная оценка приводится в таблице 27, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка..

Таблица 27. P8-26 Оценка

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2019
P8-26. Степень участия налогового ведомства в процессе прогнозирования и оценки государственных налоговых поступлений.	M1	A

НК принимает активное участие в исполнении бюджета правительства, предоставляя данные для прогнозирования доходов. Управление бухгалтерского учета, платежей и обработки налоговых деклараций (УБУПОНД) НК собирает данные о сборе налоговых доходов и экономических условиях и предоставляет данные для бюджетного процесса Министерства финансов (МФ) по

¹⁶ Обычной практикой для министерств финансов является пересмотр прогнозов бюджетных поступлений и соответствующих целевых показателей сбора налогов на протяжении финансового года (особенно, в середине года) с учетом изменений в прогнозных допущениях, в первую очередь, изменений макроэкономических условий.

прогнозированию налоговых поступлений на основе методологии бюджетного прогнозирования Министерство финансов. Управление также контролирует сбор налоговых поступлений в соответствии с прогнозируемыми бюджетными прогнозами и представляет отчеты в МФ на ежедневной, еженедельной и ежемесячной основе по всем основным налогам с причинами значительных расхождений. Данный процесс направляется инструкциями и циркулярами Правительства. Уровни возврата НДС также прогнозируются и предоставляются Министерству финансов для составления бюджета. НК готовит годовой отчет о рентабельности налоговых расходов. В соответствии со статьей 124 Налогового кодекса, сумма налоговых убытков и кредитов / возвратов, перенесенных налогоплательщиками, которые могут быть зачтены в счет будущих налоговых обязательств, отслеживается в ITMIS, а оценки представляются в МФ ежегодно.

Р8-27: Эффективность системы учета налоговых поступлений

С помощью этого показателя оценивается эффективность системы учета налоговых поступлений. Выставленная оценка приводится в таблице 28, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка.

Таблица 28. Р8-27 Оценка

Измеряемый параметр	Метод оценки	Оценка 2019
Р8-27. Эффективность системы учета налоговых поступлений в налоговом ведомстве.	М1	А

Система ITMIS НК соответствует государственным стандартам ИТ и бухгалтерского учета и взаимодействует с информационной системой управления финансами Министерства финансов РТ (TFMIS). Подмодуль учета доходов ITMIS позволяет размещать все налоговые обязательства и связанные с ними платежи на счетах бухгалтерских книг налогоплательщиков в течение одного рабочего дня с момента их возникновения. Регулярный внешний аудит Счетной палаты один раз в год и внутренний аудит управления внутреннего аудита НК один раз в два года проводятся для обеспечения соответствия системы бухгалтерского учета системе учета доходов Центрального казначейства и правильного расчета обязательств, штрафов и процентов. Также Налоговый комитет подписал пятилетний контракт на 2016–2021 годы с Агентством по государственной тайне на аудит ИТ-систем, чтобы обеспечить соответствие ITMIS установленным государственным стандартам информационной безопасности. Новый пятилетний контракт на ИТ-аудит ITMIS был подписан на 2020-2025 годы. Ст. 19 и 69 Налогового кодекса устанавливают порядок сверки всех сумм, уплаченных по разным налогам, с помощью которых можно произвести зачет. С момента разработки ITMIS возможность приостановки учетной записи была исключена, так как система не принимает неправильный платеж, в котором либо отсутствует ИНН, либо налогоплательщиком был введен неправильный ИНН. Все налогоплательщики имеют безопасный онлайн-доступ к своей учетной записи налогоплательщика в ITMIS.

Р8-28: Эффективность обработки налоговых возвратов

Этот показатель определяется на основе двух измеряемых параметров, характеризующих систему обработки заявок на возврат НДС в налоговом ведомстве. Выставленные оценки приводятся в таблице 29, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 29. Р8-28 Оценка

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2019
----------------------	--------------	-------------

P8-28-1. Эффективность системы возврата НДС.	M2	D	C+
P8-28-2. Срок выплаты возвратов (возмещений) НДС.		A	

Отсутствие основанной на риске проверки возврата НДС и ускоренных процедур.

Налогоплательщики должны подать заявление в указанной форме для получения возмещения. Ст. 29 Налогового кодекса требует проведения обязательных тематических проверок по всем требованиям по возврату. Ст. 191-193 Налогового кодекса и положения налоговой политики Министерства финансов о возмещении НДС позволяют требовать возмещения НДС только дипломатическому корпусу и экспортерам, чей экспортный оборот составляет не менее 70 процентов их валового дохода. Другим экспортерам и неэкспортерам разрешается переносить свои производственные активы в зачет по налоговым обязательствам, но не по уплаченному возврату. При задержке возмещения статьей 69 Налогового кодекса предусматривается выплата процентов в размере 0,05 процента в день.

Все требования по возмещению экспортерам, имеющим на это право, оплачиваются своевременно.

Существует только семь экспортеров, экспорт которых превышает 70 процентов валового оборота. Все требования по возврату со стороны этих экспортеров обрабатываются в течение 30 дней. Ведутся ежемесячные и годовые сверочные счета этих экспортеров. См. Таблицу 15 в Приложении III.

I. КОР 9: Подотчетность и прозрачность

Подотчетность и прозрачность являются ключевыми элементами надлежащей организации управления. Их институциональное закрепление представляет собой реализацию принципа, согласно которому органы налогового администрирования должны отвечать за то, как они используют государственные ресурсы и возложенные на них полномочия. Для повышения уровня уверенности и доверия общественности необходимо, чтобы органы налогового администрирования открыто отвечали за свои действия в рамках подотчетности министру, правительству, законодательному органу и широкой общественности.

Оценка КОР 9 осуществляется на основе четырех показателей результативности.

- P9-29 — Механизмы внутреннего контроля.
- P9-30 — Внешний надзор за деятельностью налогового ведомства.
- P9-31 — Общественное восприятие добросовестности.
- P9-32 — Публикация информации о деятельности, результатах и планах.

P9-29: Механизмы внутреннего контроля

Этот показатель оценивается на основе двух измеряемых параметров, характеризующих наличие внутренних механизмов контроля, обеспечивающих защиту налогового ведомства от ущерба, ошибок и мошенничества. Выставленные оценки приводятся в таблице 30, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 30. P9-29 Оценка

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2019	
P9-29-1. Уровень уверенности, обеспечиваемый внутренним аудитом.	M2	B	C+

Механизм внутреннего обеспечения гарантирует, что налоговыми служащими выполняются все системы внутреннего контроля и процедуры НК. В структуре НК имеется управление внутреннего аудита (УВА), которое подчиняется непосредственно председателю НК, а не комитету по аудиту. В УВА работают директор и 10 внутренних аудиторов. По распоряжению Председателя НК разрабатываются два шестимесячных плана с указанием функций центрального аппарата и местных подразделений, которые будут проверяться в течение этого периода. УВА проводит широкий спектр операционных и финансовых проверок, чтобы убедиться, что налоговые служащие выполняют требования Налогового кодекса и всех руководств, процедур, указаний и приказов НК. УВА обеспечивает эффективный надзор за средствами управления ИТ-системой в целях обеспечения конфиденциальности базы данных и контрольного журнала доступа пользователей с помощью генерируемых системой отчетов о любом несанкционированном использовании. Проводятся регулярные тренинги для внутренних аудиторов по методологиям аудита и их обновлению с помощью циркуляров, уведомлений и распоряжений НК. Кроме того, каждому внутреннему аудитору предоставляется портативный компьютер, который содержит хранилище / базу данных всех политик, процессов и процедур внутреннего контроля, изложенных в приказах и уведомлениях НС. Внешняя проверка УВА проводится Счетной палатой каждые два года.

Механизм обеспечения добросовестности персонала, который не соответствует стандартам передовой международной практики, в НК довольно слабый. В структуре юридического управления имеется отдел внутренних дел, который обеспечивает добросовестность персонала и подчиняется начальнику управления. Отдельного управления внутренних дел, подчиняющегося Председателю, нет. Отдел наделён достаточными полномочиями для проведения расследования дел о правонарушениях и осуществляет эти полномочия. Он сотрудничает с внешним антикоррупционным агентством по вопросам этики и политики добросовестности. Ведётся статистика добросовестности, которая доводится до сведения высшего руководства, но не публикуется. Существует два кодекса этики, которые применяются НК, один из которых соответствует стандартам, установленным на национальном уровне государственной службы, а другой - специально для обеспечения этического поведения в рамках НК. Сотрудники регулярно проходят обучение Кодексу этики и другим правилам этики, которые время от времени обновляются.

P9-30: Внешний надзор за деятельностью налогового ведомства

По этому показателю оцениваются два измеряемых параметра: (1) степень независимого внешнего надзора за операционной и финансовой деятельностью налогового ведомства; и (2) процедуры расследования подозреваемых случаев противоправных действий и недобросовестного администрирования. Выставленные оценки приводятся в таблице 31, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 31. P9-30 Оценка

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2019	
P9-30-1. Степень независимого внешнего надзора за операционной и финансовой деятельностью налогового ведомства.	M2	В	В
P9-30-2. Процедуры расследования подозреваемых случаев противоправных действий и недобросовестного администрирования.		В	

Внешний надзор за операционной и финансовой деятельностью НК осуществляет Счетная палата и Агентство финансового контроля. Счетная палата фокусируется на внешнем аудите основных функций и операций НК, в то время как Агентство финансового контроля обеспечивает соблюдение всех финансовых правил и мер контроля. Оба агентства публикуют свои годовые планы на своих соответствующих веб-сайтах.¹⁷ НК реагирует на результаты работы обоих этих агентств. Тем не менее, они являются конфиденциальными и не публикуются. Эти отчёты были изучены оценочной командой на условиях конфиденциальности.

Процесс расследования подозреваемых в совершении правонарушений и коррупции достаточно эффективен. Институт Омбудсмана создан в качестве независимого органа, который регулярно расследует жалобы налогоплательщиков на обращение с ними со стороны государственных органов, включая органы налогового администрирования. Вопросы, выявленные Омбудсменом и рекомендуемые меры по их устранению, по мере необходимости доводятся до сведения НК и Правительства. В соответствии с положениями статьи 7 Закона «Об антикоррупционной оценке правовых актов» (№ 925 от 28 декабря 2012 года) НК должен направлять все проекты правовых актов на рассмотрение Агентством по борьбе с коррупцией. Правовой акт о внутренних расследованиях устанавливает положения и критерии, в соответствии с которыми НК должен информировать Агентство по борьбе с коррупцией о каждом деле. Проводится регулярный и систематический мониторинг, и отчетность о мерах, предпринятых в ответ на рекомендации налогового омбудсмана и Агентства по борьбе с коррупцией предоставляется высшему руководству посредством плана действий, подписанных Председателем НК.

Р9-31: Общественное восприятие добросовестности

С помощью этого показателя измеряется уровень доверия общественности к налоговому ведомству. Выставленная оценка приводится в таблице 32, за которой следует объяснение причин, по которым была выставлена такая оценка.

Таблица 32. Р9-31 Оценка

Измеряемый параметр	Метод оценки	Оценка 2019
Р9-31. Механизм мониторинга доверия общественности к налоговой администрации.	М1	С

Опросы восприятия налогоплательщиков проводятся регулярно, но их результаты не оглашаются. В рамках проекта TARP Всемирного банка в 2015, 2016, 2017 и 2019 годах независимая экспертная исследовательская компания «Crowe Howarth» провела опросы восприятия налогоплательщиков в целях мониторинга доверия общественности к НК на основе статистически достоверной выборки. Однако результаты опроса не были опубликованы. Отчеты об опросе были представлены группе оценки, а также доступны в офисе Всемирного банка в Таджикистане. Для контроля результатов опросов восприятия, под руководством первого заместителя председателя разрабатывается план действий.

Р9-32: Публикация информации о деятельности, результатах и планах

Этот показатель оценивается на основе двух измеряемых параметров: (1) обнародование информации о результатах финансовой и операционной деятельности налогового ведомства; и (2) публикация информации о будущих направлениях деятельности и планах.

¹⁷ www.sai.tj

Выставленные оценки приводятся в таблице 33, за которой следует объяснение причин, по которым были выставлены такие оценки.

Таблица 33. Р9-32 Оценка

Измеряемые параметры	Метод оценки	Оценка 2019	
Р9-32-1. Степень информирования о результатах финансовой и операционной деятельности налогового ведомства и своевременность опубликования.	M2	A	B
Р9-32-2. Степень информирования о будущих направлениях деятельности и планах налогового ведомства и своевременность опубликования.		C	

НК публикует ежегодный отчет о своей операционной и финансовой деятельности. Каждый год, в начале января, коллегия НК утверждает годовой отчет о своей деятельности за предыдущий год и годовой план на предстоящий год. Утвержденный отчет представляется Президенту и премьер-министру, а затем, вскоре после этого, широко распространяется в еженедельной газете «Боджу Хиродж», на которую подписано около 55 000 налогоплательщиков. Годовой отчет составлен очень подробно и содержит информацию о результатах деятельности по всем направлениям работы и финансам, но представлен, в основном, в текстовом формате и не включает много диаграмм или таблиц. С помощью Всемирного банка НК находится в процессе совершенствования визуализации годового отчета за 2019 год. Годовой отчет за 2018 год был предоставлен премьер-министру в соответствии с Протоколом № 365/51 от 10 января 2019 года и впоследствии опубликован в газете от 24 января 2019 года. Годовой отчет за 2017 год был также опубликован в газете 18 января 2018 года. Помимо публикации в газете, ежегодные отчеты также доступны на веб-сайте журнала - www.boju_khiroj.tj

Стратегическая программа НК публикуется до её вступления в силу, но ежегодные операционные планы публикуются в начале года, охватываемого планами. Стратегическая программа НК на 2011-2019 годы была опубликована в Уведомлении № 626 от 3 декабря 2010 года. Его последующие обновления и модификации были опубликованы в Уведомлении № 166 от 3 апреля 2012 года и Уведомлении № 354 от 23 августа 2016 года. В некоторых главах Программы упоминаются стратегические инициативы, предпринятые в рамках Проекта TARP, который начался в 2012. Стратегическая программа на 2020-2029 гг. в настоящее время находится на рассмотрении НК. Некоторые элементы операционных планов на каждый год публикуются вместе с годовыми отчетами в середине января каждого года.

Приложение I. Система TADAT

Ключевые области результативности

TADAT оценивает эффективность национальной системы налоговой администрации по девяти областям результативности.

1. **Целостность базы зарегистрированных налогоплательщиков.** Регистрация налогоплательщиков и ведение полной и точной базы данных по налогоплательщикам имеет первостепенное значение для эффективности налоговой администрации.

2. **Эффективное управление рисками.** Результативность повышается, когда риски для поступления доходов и деятельности органов налогового администрирования четко определены и подлежат систематическому управлению.

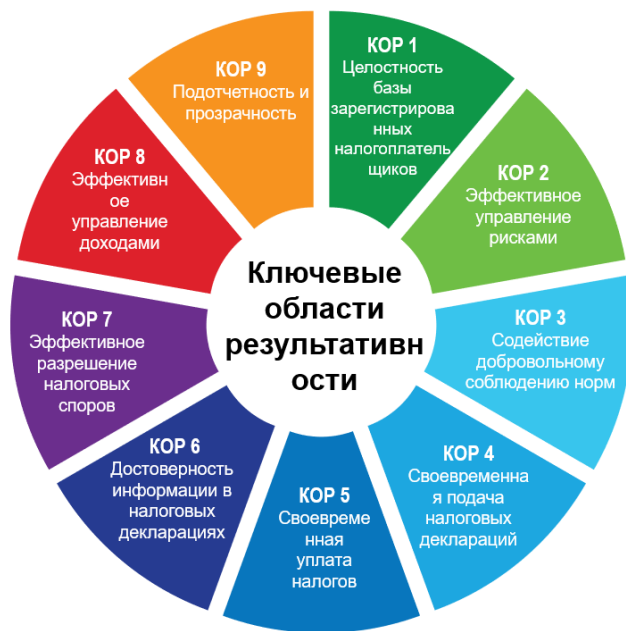
3. **Содействие добровольному соблюдению норм.** Как правило, налоговые обязательства исполняются большинством налогоплательщиков, если им предоставляется необходимая информация и поддержка, способствующая добровольному соблюдению норм.

4. **Своевременная подача налоговых деклараций.** Своевременное представление деклараций имеет первостепенное значение, поскольку подача налоговой декларации — это основной способ, посредством которого устанавливается и начинает подлежать уплате налоговое обязательство налогоплательщика.

5. **Своевременная уплата налогов.** Неуплата или несвоевременная уплата налогов отрицательно сказывается на государственном бюджете и управлении наличными денежными средствами. Взыскание налоговых недоимок — дорогостоящее предприятие, требующее больших затрат времени.

6. **Достоверность информации, указанной в налоговых декларациях.** Налоговые системы в существенной степени зависят от полноты и точности данных, представленных в налоговых декларациях. Проведение ревизий и других мер проверки, а также упреждающие инициативы по поддержке налогоплательщиков способствуют повышению достоверности отчетности и выявлению налогового мошенничества.

7. **Эффективность разрешения налоговых споров.** Независимые, доступные и эффективные механизмы рассмотрения споров позволяют защитить право налогоплательщика на оспаривание суммы начисленного налога и непредвзятое своевременное рассмотрение его претензий.



8. **Эффективное управление доходами.** Сборы налоговых поступлений должны быть полностью учтены, сверены с ожидаемым бюджетом и проанализированы в контексте прогнозирования государственных доходов. Законные возвраты налогов физическим лицам и предприятиям должны выплачиваться незамедлительно.
9. **Подотчетность и прозрачность.** Органы налогового администрирования являются государственными учреждениями и потому несут ответственность за использование государственных ресурсов и осуществление своих полномочий. Уровень доверия и уверенности со стороны общественности повышается в условиях открытой ответственности за административные действия в контексте подотчетности министру, законодательным властям и широкой общественности.

Показатели и соответствующие измеряемые параметры

С ключевыми областями результативности (КОР) связан набор из 32 показателей высокого уровня, имеющих ключевое значение для результативности налогового администрирования. Именно эти показатели являются предметом оценки и отражения в отчетности. Оценки по этим показателям выводятся на основании 55 измеряемых параметров. По каждому показателю используется от одного до пяти таких параметров.

Повторные оценки позволяют получить информацию о степени улучшения налогового администрирования в стране.

Методология оценки

При оценке показателей используется такой же подход, как и в случае Инструмента диагностической оценки государственных расходов и финансовой подотчетности, в целях содействия сопоставимости данных, полученных при использовании обоих инструментов.

Каждый из 55 измеряемых параметров TADAT оценивается отдельно. Общая оценка по показателю выводится на основе оценок отдельных параметров этого показателя. Общая оценка по показателю рассчитывается на основании оценок его параметров одним из следующих методов: Методом 1 (M1) или Методом 2 (M2). При использовании обоих методов оценка каждого параметра и показателя осуществляется по четырехбалльной шкале «А», «В», «С» и «D».

Первый метод (M1) применяется в отношении всех показателей с одним параметром и тех показателей с несколькими параметрами, в случае которых плохой результат по одному параметру показателя, скорее всего, сведет на нет воздействие хороших результатов по другим параметрам того же показателя (иными словами, показатель оценивается по самому слабому звену среди его взаимосвязанных параметров).

Второй метод (M2) предусматривает выведение среднего из оценок отдельных параметров показателя. Этот метод применяется в отношении некоторых показателей с несколькими параметрами, в случае которых низкая оценка по одному из параметров показателя не обязательно сводит на нет воздействие более высоких оценок других параметров того же показателя.

Приложение II. Таджикистан: Краткая информация по стране

География	Территория Таджикистана, расположенного в регионе Центральной Азии, почти вся покрыта горами (93%), где преобладают Алайский хребет на севере и Памирские горы на юго-востоке. Таджикистан граничит с Афганистаном, Узбекистаном, Кыргызской Республикой и Китаем. Площадь страны составляет 141 510 км кв.
Население	9,2 миллиона (2019 г.) перепись населения (Источник: Государственное агентство по статистике Республики Таджикистан)
Уровень грамотности среди взрослого населения	99,8 процентов лиц в возрасте 15 лет и старше умеют читать и писать. (Источник: https://countrymeters.info/ru/Tajikistan)
Валовой внутренний продукт	Номинальный ВВП за 2018 год: US\$7.5 млрд. (Источник: ВБ)
ВВП на душу населения	US\$ 822. (Источник: ВБ)
Важнейшие отрасли	Производство алюминия, энергетика, пищевая промышленность, текстиль
Коммуникационные сети	- Пользователей Интернета на 100 человек: 33 - Абонентов мобильных телефонов на 100 человек: 49 (Источник: Агентство связи Республики Таджикистан)
Основные налоги	НДС, НДФЛ, НПП, социальные налоги
Отношение налогов к ВВП	18,2 процентов за 2018 год без учета налогов, собираемых таможенной (24,1 процентов с учетом таможенных налогов и сборов). (Источник: Налоговый комитет при Правительстве Республики Таджикистан)
Число налогоплательщиков	НПП (4519); удерживаемый у источника выплаты налог (4912), НДФЛ (15179); НДС (4561); внутренний акцизный налог (211).
Основной орган по сбору налогов	Налоговый комитет при Правительстве Республики Таджикистан
Численность персонала основного органа по сбору налогов	1840
Финансовый год	Календарный год

Приложение III. Таблицы данных

А. Сбор налоговых доходов

Таблица 1. Сбор налоговых доходов, [три последних завершившихся финансовых года, напр., 2016-2018 годы] ¹			
	[2016]	[2017]	[2018]
В (млн. сомони)			
Заложенный в госбюджет прогноз налоговых доходов²	13,206	14,438	16,556
Общая сумма полученных налоговых доходов	12,636	14,525	16,584
Налог на доходы корпораций (НДК)	1,033	1,505	1,667
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	1,348	1,565	1,767
- НДС — валовая сумма поступлений от внутреннего налогообложения	1,792	1,948	2,179
- НДС — поступления от налогообложения импорта	2,959	3,411	3,761
- НДС — выплаченные возмещения	17.1	17.8	23.9
Поступление акцизов по операциям внутри страны	152	168	159
Поступление акцизов по импорту	187	222	267
Поступление взносов социального страхования	1,378	1,566	1,727
Прочие внутренние налоги ³	3,786	4,141	5,058
В процентах от общей суммы полученных налоговых доходов			
Общая сумма полученных налоговых доходов	100.0	100.0	100.0
Налог на доходы корпораций (НДК)	8.2	10.4	10.1
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	10.7	10.8	10.7
- НДС — валовая сумма поступлений от внутреннего налогообложения	14.2	13.4	13.1
- НДС — поступления от налогообложения импорта	23.4	23.5	22.7
- НДС — выплаченные возмещения	0.1	0.1	0.1
Поступление акцизов по операциям внутри страны	1.2	1.2	1.0
Поступление акцизов по импорту	1.5	1.5	1.6
Поступление взносов социального страхования	10.9	10.8	10.4
Прочие внутренние налоги ³	30.0	28.5	30.5
В процентах ВВП			
Общая сумма полученных налоговых доходов	23.2	23.8	24.1
Налог на доходы корпораций (НДК)	1.9	2.5	2.4
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	2.5	2.6	2.6
- НДС — валовая сумма поступлений от внутреннего налогообложения	3.3	3.2	3.2
- НДС — поступления от налогообложения импорта	5.4	5.6	5.5
- НДС — выплаченные возмещения	0.0	0.0	0.0
Поступление акцизов по операциям внутри страны	0.3	0.3	0.2
Поступление акцизов по импорту	0.3	0.4	0.4
Поступление взносов социального страхования	2.5	2.6	2.5
Прочие внутренние налоги ³	7.0	6.8	7.3
Номинальный ВВП в (млн. сомони)	54,471.1	61,093.6	68,844.9
Пояснительные примечания:			
1 В настоящей таблице отражены данные по всем внутренним налоговым доходам, собранным налоговым ведомством за последние три финансовых года (к примеру, 2016 -2018 годы) плюс НДС и акцизы, собранные с импорта таможенными и/или другими органами.			
2 Данный прогноз обычно устанавливается министерством финансов (или аналогичным органом) в сотрудничестве с налоговым ведомством, и для целей настоящей таблицы он должен охватывать лишь те налоги, которые отражены в таблице. Следует использовать окончательный заложенный в бюджет прогнозный показатель, скорректированный в ходе любых пересмотров в течение бюджетного года.			
3 «Прочие внутренние налоги», собранные налоговым ведомством на национальном уровне, включают, например, налоги на имущество, налоги с финансовых операций и экологические налоги.			

В. Изменения в реестре налогоплательщиков

Таблица 2. Изменения в реестре налогоплательщиков, [последние три завершившихся финансовых года, к примеру 2016-2018 годы]

(см. КОР 1)

	Зарегистрированные налогоплательщики ¹ [A]	Налогоплательщики, не обязанные подавать декларации ² [B]	Налогоплательщики, от которых ожидается подача деклараций [C] = [(A) – (B)] ³	Для справки ⁴ [D]	
				Зарегистрированные впервые [D1]	Снятые с регистрации в течение года [D2]
[2016]					
Налог на доходы корпораций	4,168		4,168	382	13
Налог на доходы физических лиц	12,551		12,551	2,418	110
Налог, удерживаемый из заработной платы (число работодателей)	3,001		3,001	1,520	137
Налог на добавленную стоимость	2,650		2,650	500	154
Внутренний акцизный налог ⁵	238		238	20	108
Другие налогоплательщики	1,249,284	0	1,249,284	47,814	30,175
[2017]					
Налог на доходы корпораций	4,537		4,537	25	43
Налог на доходы физических лиц	14,859		14,859	355	35
Налог, удерживаемый из заработной платы (число работодателей)	4,384		4,384	1,383	115
Налог на добавленную стоимость	4,033		4,033	1,383	115
Внутренний акцизный налог ⁵	150		150	61	
Другие налогоплательщики	1,266,923		1,266,923	48,487	30,971
[2018]					
Налог на доходы корпораций	4,519	0	4,519	52	21
Налог на доходы физических лиц	15,179		15,179	2,686	2,266
Налог, удерживаемый из заработной платы (число работодателей)	4,912		4,912	528	34
Налог на добавленную стоимость	4,561		4,561	528	34
Внутренний акцизный налог ⁵	211		211	2	4
Другие налогоплательщики	1,284,439	0	1,284,439	38,392	25,210

Пояснительные примечания:

¹ Зарегистрированный налогоплательщик — налогоплательщик, включенный в базу данных по налогоплательщикам налогового ведомства.

² Налогоплательщики, не обязанные подавать декларации — это зарегистрированные налогоплательщики, которые, в соответствии с законом или нормативными положениями, не обязаны подавать декларации на данный момент времени и которые прямо отмечены в качестве таковых в автоматизированной системе налогового ведомства.

³ Расчеты ожидаемых деклараций, которые должны использоваться при оценке показателя P4-12.

⁴ Информация о записях в реестре налогоплательщиков.

⁵ Для целей оценки TADAT, в центре внимания находятся зарегистрированные налогоплательщики по внутренним акцизам, которые занимаются торговлей товарами или услугами и на долю которых приходится 70 процентов от общей суммы поступлений от внутреннего акцизного налога.

С. Телефонные справочные услуги
(См. КОР 3)

Таблица 3. Время ожидания получения справки по телефону (за последний 12-месячный период - 2018)			
Месяц	Общее количество полученных телефонных обращений за справкой	Количество телефонных звонков, принятых в течение 6 минут ожидания	
		Количество	Доля от всех звонков (в процентах)
январь	2,844	2,844	100
февраль	4,426	4,426	100
март	3,038	3,038	100
апрель	3,646	3,646	100
май	3,235	3,235	100
июнь	2,409	2,409	100
июль	3,171	3,171	100
август	2,121	2,121	100
сентябрь	1,920	1,920	100
октябрь	2,325	2,325	100
ноябрь	2,377	2,377	100
декабрь	1,924	1,924	100
Итого за 12 месяцев	33,436	33,436	100

Д. Подача налоговых деклараций
(См. КОР 4)

Таблица 4. Своевременность представления деклараций по НДС за 2018 год			
	Количество своевременно поданных деклараций ¹	Ожидаемое количество деклараций ²	Доля своевременно поданных деклараций ³ (процентов)
Все плательщики НДС	4,134	4,519	91.5
Только крупные плательщики	305	305	100.0

Пояснительные примечания:

¹ «Своевременная подача деклараций» означает подачу деклараций до установленного по закону конечного срока представления деклараций (плюс «льготный период», установленный налоговым ведомством в рамках политики администрирования налогов).

² «Ожидаемое количество» деклараций означает количество деклараций по НДС, которое налоговое ведомство ожидало получить от зарегистрированных налогоплательщиков НДС, обязанных по закону представлять такие декларации.

³ Доля «своевременно поданных деклараций» — это количество деклараций, поданных до законодательно установленного конечного срока подачи, в процентах от общего количества деклараций, ожидаемых от зарегистрированных налогоплательщиков, иными словами, эта доля выражается следующим отношением:

$$\frac{\text{Количество деклараций по НДС, поданных до установленного срока}}{\text{Количество деклар., ожидаемых от налогоплательщ., зарегистрир. по НДС}} \times 100$$

Таблица 5. Своевременность представления деклараций по НДФЛ за 2018 г.

Количество своевременно поданных деклараций ¹	Ожидаемое количество деклараций ²	Доля своевременно поданных деклараций ³ (процентов)
14,167	15,179	93.3

Пояснительные примечания:

¹ «Своевременная подача деклараций» означает подачу деклараций до установленного по закону конечного срока представления деклараций (плюс «льготный период» установленный налоговым ведомством в рамках политики администрирования налогов).

² «Ожидаемое количество» деклараций означает количество деклараций по НДФЛ, которое налоговое ведомство ожидало получить от зарегистрированных налогоплательщиков НДФЛ, обязанных по закону представлять такие декларации.

³ Доля «своевременно поданных деклараций» — это количество деклараций, поданных до законодательно установленного конечного срока подачи, в процентах от общего количества деклараций, ожидаемых от зарегистрированных налогоплательщиков, иными словами, эта доля выражается следующим отношением:

$$\frac{\text{Количество деклараций по НДФЛ, поданных до установленного срока}}{\text{Количество деклар. , ожидаемых от налогоплатель, зарегистрир. по НДФЛ}} \times 100$$

**Таблица 6. Своевременность представления деклараций по НДС – все налогоплательщики
(за последний 12-месячный период - 2018)**

Месяц	Количество своевременно поданных деклараций ¹	Ожидаемое количество деклараций ²	Доля своевременно поданных деклараций ³ (процентов)
январь	3,761	4,079	92.2
февраль	3,870	4,152	93.2
март	4,181	4,189	99.8
апрель	4,182	4,232	98.8
май	4,193	4,287	97.8
июнь	4,169	4,310	96.7
июль	4,179	4,348	96.1
август	4,192	4,397	95.3
сентябрь	4,174	4,426	94.3
октябрь	4,282	4,461	96.0
ноябрь	4,287	4,496	95.4
декабрь	4,357	4,561	95.5
Итого за 12 месяцев	49,827	51,938	95.9

Пояснительные примечания:

¹ «Своевременная подача деклараций» означает подачу деклараций до установленного по закону конечного срока представления деклараций (плюс «льготный период» установленный налоговым ведомством в рамках политики администрирования налогов).

² «Ожидаемое количество» деклараций означает количество деклараций по НДС, которое налоговое ведомство ожидало получить от зарегистрированных налогоплательщиков НДС, обязанных по закону представлять такие декларации.

³ Доля «своевременно поданных деклараций» — это количество деклараций по НДС, поданных до законодательно установленного конечного срока подачи, в процентах от общего количества деклараций, ожидаемых от зарегистрированных по НДС налогоплательщиков, иными словами, эта доля выражается следующим отношением:

$$\frac{\text{Количество деклараций по НДС, поданных до установленного срока}}{\text{Количество деклар., ожидаемых от налогоплательств, зарегистрир. по НДС}} \times 100$$

Таблица 7. Своевременность представления деклараций по обложению НДС – только крупные налогоплательщики
(за последний 12-месячный период - 2018)

Месяц	Количество своевременно поданных деклараций ¹	Ожидаемое количество деклараций ²	Доля своевременно поданных деклараций ³ (процентов)
январь	284	284	100.0
февраль	284	284	100.0
март	286	286	100.0
апрель	286	286	100.0
май	289	289	100.0
июнь	290	290	100.0
июль	292	292	100.0
август	293	293	100.0
сентябрь	295	295	100.0
октябрь	295	295	100.0
ноябрь	295	295	100.0
декабрь	295	295	100.0
Итого за 12 месяцев	3,484	3,484	100.0

Пояснительные примечания:

¹ «Своевременная подача деклараций» означает подачу деклараций до установленного по закону конечного срока представления деклараций (плюс «льготный период», установленный налоговым ведомством в рамках политики администрирования налогов).

² «Ожидаемое количество» деклараций означает количество деклараций по НДС, которое налоговое ведомство ожидало получить от зарегистрированных крупных налогоплательщиков, обязанных по закону представлять декларации по НДС.

³ Доля «своевременно поданных деклараций» — это количество деклараций по НДС, поданных крупными налогоплательщиками до законодательно установленного конечного срока подачи, в процентах от общего количества деклараций по НДС, ожидаемых от зарегистрированных крупных налогоплательщиков, иными словами, эта доля выражается следующим отношением:

$$\frac{\text{Количество деклараций по НДС, поданных крупными налогоплательщиками до конечного срока подачи}}{\text{Количество деклараций по НДС, ожидаемых от зарегистрированных крупных налогоплательщиков}} \times 100$$

Таблица 8. Своевременность подачи деклараций по внутренним акцизам [по подакцизным категориям товаров/услуг, на которые приходится 70 процентов от общей суммы внутреннего акцизного налога] (за последний 12-месячный период - 2018)			
Месяц	Количество своевременно поданных деклараций ¹	Ожидаемое количество деклараций ²	Доля своевременно поданных деклараций ³ (процентов)
январь	143	150	95.3
февраль	179	188	95.2
март	180	188	95.7
апрель	186	192	96.9
май	187	195	95.9
июнь	189	200	94.5
июль	197	204	96.6
август	200	207	96.6
сентябрь	204	207	98.6
октябрь	207	210	98.6
ноябрь	205	211	97.2
декабрь	205	211	97.2
Итого за 12 месяцев	2,282	2,363	96.6
Пояснительные примечания: ¹ «Своевременное представление деклараций» означает подачу деклараций до установленного по закону конечного срока представления деклараций (плюс «льготный период», установленный налоговым ведомством в рамках политики администрирования налогов) зарегистрированными плательщиками внутренних акцизных налогов, на которых приходится до 70 процентов от общей суммы поступлений от внутренних акцизных налогов. ² «Ожидаемое количество» деклараций означает количество деклараций по акцизам, которое налоговое ведомство ожидало получить от зарегистрированных для целей внутреннего акцизного налогообложения налогоплательщиков, обязанных по закону представлять такие декларации и занимающихся торговлей категориями товаров/услуг, на которые приходится 70 процентов от общей суммы поступлений от внутреннего акцизного налога ³ Доля «своевременно поданных деклараций» — это количество деклараций по акцизному налогу, поданных до законодательно установленного конечного срока подачи, в процентах от общего количества деклараций по акцизным сборам, ожидаемых от зарегистрированных плательщиков внутренних акцизов, занимающихся торговлей категориями товаров/услуг, на которые приходится 70 процентов от общей суммы поступлений от внутреннего акцизного налога, иными словами она выражается следующим отношением: $\frac{\text{Количество деклараций по внутренним акцизам, поданных налогоплательщиками до конечного срока подачи}}{\text{Количество деклараций по внутр. акцизам, ожидаемых от зарегистрир. плательщиков внутренних акцизов}} \times 100$			

Таблица 9. Своевременность подачи деклараций по внутренним акцизам — только крупные налогоплательщики
(за последний 12-месячный период - 2018)

Месяц	Количество своевременно поданных деклараций ¹	Ожидаемое количество деклараций ²	Доля своевременно поданных деклараций ³ (процентов)
январь	15	15	100.0
февраль	14	15	93.3
март	15	15	100.0
апрель	15	15	100.0
май	15	15	100.0
июнь	14	15	93.3
июль	14	15	93.3
август	13	15	86.7
сентябрь	14	15	93.3
октябрь	15	15	100.0
ноябрь	15	15	100.0
декабрь	15	15	100.0
Итого за 12 месяцев	174	180	96.7

Пояснительные примечания:

¹ «Своевременное представление деклараций» означает подачу деклараций до установленного по закону конечного срока представления деклараций (плюс «льготный период», установленный налоговым ведомством в рамках политики администрирования налогов) крупными налогоплательщиками, зарегистрированными по внутренним акцизным налогам.

² «Ожидаемое количество» деклараций означает количество деклараций по акцизам, которое налоговое ведомство ожидало получить от ВСЕХ зарегистрированных для целей внутреннего акцизного налогообложения крупных налогоплательщиков, обязанных по закону представлять декларации по акцизным налогам.

³ Доля «своевременно поданных деклараций» — это количество деклараций по акцизному налогу, поданных до законодательно установленного конечного срока подачи крупными налогоплательщиками, в процентах от общего количества деклараций по акцизным сборам, ожидаемых от крупных налогоплательщиков, зарегистрированных по внутренним акцизам, иными словами она выражается следующим отношением:

$$\frac{\text{Количество деклараций по внутр. акцизам, поданных крупными налогоплательщиками до конечного срока подачи}}{\text{Кол — во деклараций по внутр. акцизам, ожидаемых от крупных налогоплательщ., зарегистр. по внутренним акцизам}} \times 100$$

Таблица 10. Своевременность подачи деклараций по налогу, удерживаемому у источника выплаты (подаваемых работодателями)
(за последний 12-месячный период - 2018)

Месяц	Количество своевременно поданных деклараций ¹	Ожидаемое количество деклараций ²	Доля своевременно поданных деклараций ³ (процентов)
январь	4,205	4,430	94.9
февраль	4,008	4,503	89.0
март	4,412	4,540	97.2
апрель	4,302	4,583	93.9
май	4,420	4,638	95.3
июнь	4,475	4,661	96.0
июль	4,516	4,699	96.1
август	4,586	4,748	96.6
сентябрь	4,641	4,777	97.2
октябрь	4,754	4,812	98.8
ноябрь	4,738	4,847	97.8
декабрь	4,746	4,912	96.6
Итого за 12 месяцев	53,803	56,150	95.8

Пояснительные примечания:

¹ «Своевременная подача деклараций» означает подачу деклараций до установленного по закону конечного срока представления деклараций (плюс «льготный период», установленный налоговым ведомством в рамках политики администрирования налогов).

² «Ожидаемое количество» деклараций означает количество деклараций по налогу, удерживаемому у источника выплаты, которое налоговое ведомство ожидало получить от зарегистрированных работодателей, обязанных удерживать налог из заработной платы и обязанных по закону подавать такие декларации.

³ Доля «своевременно поданных деклараций» — это количество деклараций по налогу, удерживаемому у источника выплаты, поданных до законодательно установленного конечного срока подачи работодателями, в процентах от общего количества деклараций по налогу, удерживаемому у источника выплаты, ожидаемых от зарегистрированных работодателей, иными словами она выражается следующим отношением:

$$\frac{\text{Количество деклараций по налогу, удерживаемому у источника, поданных до конечного срока подачи}}{\text{Количество деклараций по налогу, удерживаемому у источника, ожидаемых от зарегистр. работодателей}} \times 100$$

Е. Электронные услуги

(См. КОР 4 и 5)

Таблица 11. Использование электронных услуг, [три последних завершившихся финансовых года, к примеру 2016-2018] ¹			
	[2016]	[2017]	[2018]
	Электронная подача деклараций² (процентов от всех поданных деклараций по каждому типу налога)		
НДК	100.0	100.0	100.0
НДФЛ	100.0	100.0	100.0
НДС	100.0	100.0	100.0
Внутренний акцизный налог (по всем зарегистрированным налогоплательщикам)	100.0	100.0	100.0
Крупные налогоплательщики (все основные налоги)	100.0	100.0	100.0
	Электронные платежи³ (процентов от общего количества полученных платежей по каждому типу налога)		
НДК	100.0	100.0	100.0
НДФЛ	100.0	100.0	100.0
НДС	100.0	100.0	100.0
Внутренний акцизный налог (по всем зарегистрированным налогоплательщикам)	100.0	100.0	100.0
Крупные налогоплательщики (все основные налоги)	100.0	100.0	100.0
	Электронные платежи (процентов от общей суммы полученных платежей по каждому типу налога)		
НДК	100.0	100.0	100.0
НДФЛ	100.0	100.0	100.0
НДС	100.0	100.0	100.0
Внутренний акцизный налог (по всем зарегистрированным налогоплательщикам)	100.0	100.0	100.0
Крупные налогоплательщики (все основные налоги)	100.0	100.0	100.0
Пояснительные примечания:			
¹ Данные этой таблицы позволят получить представление о том, в какой степени органы налогового администрирования используют современные технологии для модернизации своих операций, в частности, в таких областях как подача деклараций и осуществление платежей.			
² Для целей настоящей таблицы электронная подача деклараций предполагает наличие средств, позволяющих налогоплательщикам заполнять налоговые декларации в онлайн-режиме и представлять эти декларации через Интернет.			
³ Электронный платеж — это платеж, перечисляемый с одного банковского счета на другой при помощи электронных средств без непосредственного участия персонала банка, а не с использованием наличных денег или чеков, представляемых лично или по почте. Методы электронных платежей включают в себя оплату кредитными картами, дебетовыми картами и электронным денежным переводом (средства переводятся электронным способом через Интернет с банковского счета налогоплательщика на счет Казначейства). Электронные платежи также могут осуществляться с помощью мобильного телефона при наличии технологий позволяющих превратить мобильный телефон в Интернет-терминал, через который совершаются платежи.			

F. Налоговые платежи

(См. КОР 5)

**Таблица 12. Платежи НДС в течение
2018 год**

	Своевременно произведенные платежи по НДС ¹		Причитающиеся к уплате платежи по НДС ²		Доля своевременных платежей ³ (в процентах)	
	Все плательщики НДС	Крупные плательщики НДС	Все плательщики НДС	Крупные плательщики НДС	Все плательщики НДС	Крупные плательщики НДС
Количество платежей	49,457	3,484	54,657	3,484	90.5	100.0
Сумма платежей (млн.сом.)	1,926.7	1,645.0	2,129.0	1,645.8	90.5	100.0

Пояснительные примечания:

¹ «Своевременно произведенный платеж» означает платеж, произведенный до установленного по закону конечного срока уплаты или в срок (плюс «льготный период» установленный налоговым ведомством в рамках политики администрирования).

² «Причитающиеся к уплате платежи» — это все подлежащие уплате платежи, исчисленные как самостоятельно, так и административными органами (в том числе по результатам аудита).

³ «Доля своевременных платежей» — это количество (или сумма) платежей НДС, произведенных до установленного по закону конечного срока уплаты, в процентах от общего количества (или общей суммы) причитающихся к уплате платежей НДС, иными словами, она выражается следующими отношениями:

- Доля своевременно произведенных платежей (на количественной основе):

$$\frac{\text{Количество платежей НДС, произведенных до срока уплаты}}{\text{Общее количество причитающихся к уплате платежей НДС}} \times 100$$

- Доля своевременно произведенных платежей (на стоимостной основе):

$$\frac{\text{Сумма платежей НДС, произведенных до срока уплаты}}{\text{Общая сумма причитающихся к уплате платежей НДС}} \times 100$$

Г. Внутренние налоговые недоимки
(См. КОР 5)

Таблица 13. Сумма налоговых недоимок, 2016-2018 гг.¹

	[2016]	[2017]	[2018]
	В млн.сом.		
Общая сумма поступлений по основным налогам (из Таблицы 1) ² (А)	4,325.0	3,836.0	5,772.0
Общая сумма недоимок по основным налогам на конец финансового года ³ (В)	436.0	348.7	308.7
В т. ч.: возможные к взысканию ⁴ (С)	199.0	115.1	92.4
В т. ч.: просроченные свыше 12 месяцев (D)	105.1	102.5	128.7
	В процентах		
Отношение (В) к (А) ⁴	10.1	9.1	5.3
Отношение (С) к (А) ⁵	4.6	3.0	1.6
Отношение (D) к (В) ⁶	24.2	29.4	41.7

Пояснительные примечания:

¹ Данные этой таблицы будут использоваться для оценки величины отношения суммы недоимок по основным налогам к сумме полученного за год налогового дохода и определения доли неоплаченных налоговых обязательств, которая просрочена в значительной степени (т.е. более чем на 12 месяцев).

² Для целей определения знаменателя в этой таблице, **общая сумма поступлений по основным налогам включает следующие налоги:** НДС, НДФЛ, налоги, удерживаемые у источника выплаты, чистая сумма НДС, внутренний акцизный налог, ВСС (в странах, где они составляют важный источник доходов). **В эту сумму не входят акцизные сборы с импорта.**

³ «Общая сумма недоимок по основным налогам» включает налог, пени и наросшие проценты.

⁴ «Возможные к взысканию» недоимки по основным налогам определяются как общая сумма внутреннего налога, включая проценты и пени, которая не была уплачена в срок и в отношении которой не действуют препятствия для взыскания. Таким образом, из состава возможных к взысканию недоимок по основным налогам обычно исключаются: (а) суммы, начисление которых официально оспаривается налогоплательщиком и в отношении которых было приостановлено осуществление мер по взысканию до вынесения решения по этому вопросу; (б) суммы, которые не могут быть взысканы в законном порядке (например, не подлежащие уплате суммы долговых обязательств в связи с банкротством); (с) просроченная задолженность, невозможная к взысканию по другим причинам (например, в связи с отсутствием денежных средств или другого имущества у должника).

⁵ т.е. $\frac{\text{Общая сумма недоимок по основным налогам на конец финансового года (В)}}{\text{Общая сумма поступлений по основным налогам за финансовый год (А)}} \times 100$

⁶ т.е. $\frac{\text{Общая сумма возможных к взысканию недоимок по основным налогам на конец финансового года (В)}}{\text{Общая сумма поступлений по основным налогам за финансовый год (А)}} \times 100$

⁷ т.е. $\frac{\text{Сумма недоимок по основным налогам, просроченных свыше 12 месяцев, на конец года (D)}}{\text{Общая сумма недоимок по основным налогам на конец финансового года (В)}} \times 100$

Н. Разрешение налоговых споров
(См. КОР 7)

Таблица 14. Завершение административных пересмотров
(за последний 12-месячный период)

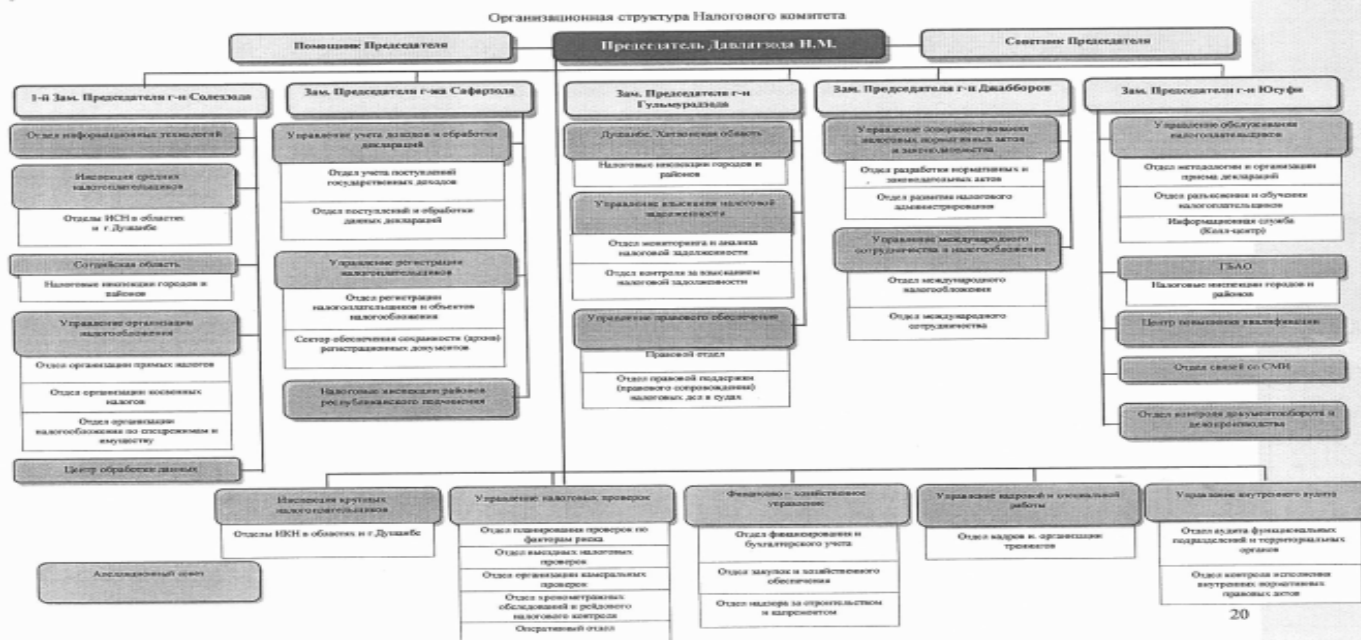
Месяц	Количество завершенных административных пересмотров				Завершено в течение 30 дней		Завершено в течение 60 дней		Завершено в течение 90 дней	
	Количество на начало месяца[A]	Получено в течение месяца [B]	Завершено в течение месяца [C]	Количество на конец месяца [D] = [A + B - C]	Количество [E]	Доля от общего количества (процентов) [F] = [E / D]	Количество [G]	Доля от общего количества (процентов) [H] = [G / D]	Количество [I]	Доля от общего количества (процентов) [J] = [I / D]
январь	0	2	2	0	2	100				
февраль	0	1	1	0	1	100				
март	0	2	2	0	2	100				
апрель	0	6	6	0	6	100				
май	0	3	3	0	3	100				
июнь	0	2	1	1	1	50				
июль	1	2	3	0	2	67	1	33		
август	0	2	2	0	2	100				
сентябрь	0	4	4	0	4	100				
октябрь	0	2	1	1	1	50				
ноябрь	1	2	3	0	2	67	1	33		
декабрь	0	1	1	0	1	100				
Итого за 12 месяцев	0	29	29	0	27	93.1	2	6.9		

I. Выплата возмещений по НДС
(См. КОР 8)

Таблица 15. Возвраты НДС
(за последний 12-месячный период - 2018)

	Количество заявок	Сумма в (млн.ком.)
Получено заявок на возврат НДС, всего (А)	133	26.6
Выплачено возвратов НДС, всего ¹	130	23.9
В т. ч.: выплачено в течение 30 дней (В) ²	130	23.9
В т. ч.: выплачено в течение более чем 30 дней	0	0.0
Отклонено заявок на возврат НДС, всего ³	3	2.7
В т. ч.: отказано в течение 30 дней (С)	0	0
В т. ч.: отказано в течение более чем 30 дней		
Не обработано заявок на возврат НДС, всего ⁴	0	0
В т. ч.: не вынесено решения об отказе выплатить возврат		
В т. ч.: возврат был утвержден, но еще не выплачен (не зачтен)		
В процентах		
Отношение (В+С) к (А) ⁵	97.7	89.8
Пояснительное примечание		
¹ Включает в себя все выплаченные возвраты и возвраты, зачтенные в счет других налоговых обязательств.		
² TADAT оценивает результативность, исходя из 30-дневного стандарта.		
³ Включая случаи, в которых было принято официальное решение отказать в возврате налогоплательщику (например, в случаях несоблюдения юридических условий для возврата).		
⁴ Включая случаи, в которых обработка возврата не была завершена – то есть, когда (а) не было вынесено официального решения отказать в возврате; или (б) возврат был одобрен, но еще не выплачен или не зачтен в счет уменьшения других налоговых обязательств налогоплательщика.		
$^5 \text{ т.е.: } \frac{\text{Возвраты НДС, выплаченные в течении 30 дней (В)} + \text{Отказы на возврат НДС, вынесенные в течении 30 дней (С)}}{\text{Полученные заявки на возврат НДС, всего (А)}} \times 100$		

Приложение IV. Схема организационной структуры



Приложение V. Источники подтверждающих данных

Показатели	Источники подтверждающих данных
Р1-1. Точная и достоверная информация о налогоплательщиках.	• Обсуждения с представителями управления регистрации НК • Приказ №. 533 от 21 ноября 2017 года о порядке снятия с учета • Постановление Правительства № 175 от 1 апреля 2017 года, обновляющее предыдущую Инструкцию № 493 от 2 ноября 2013 года о порядке регистрации налогоплательщиков. • Постановление Правительства № 323 от 3 августа 2013 года «Правила регистрации и присвоения ИНН» • Образец заявления на регистрацию юридического лица, утвержденный приказом Председателя НК № 6-ф от 8 июля 2016 года. • Образец заявления на регистрацию индивидуального предпринимателя, утвержденный приказом Председателя НК № 6-ф от 8 июля 2016 года. • Образец заявления на регистрацию представительства иностранного юридического лица, утвержденный приказом Председателя НК № 6-ф от 8 июля 2016 года. • Распоряжение Председателя НК № 342 от 29 ноября 2019 года «Об утверждении Положения об управлении регистрации НК». • Отчет по 12-месячным периодическим опросам в городах и районах в 2017 году
Р1-2. Владение информацией о потенциальных налогоплательщиках.	• Обсуждение с сотрудниками управления регистрации НК • Приказ Председателя НК № 33 от 23 января 2018 года «Единые планы оперативных инспекций в первой половине 2018 года» • Приказ Председателя НК № 319 от 7 августа 2018 года «Единые планы оперативных проверок во второй половине 2018 года» • Приказ Председателя НК № 385 от 13 августа 2019 г., в котором изложена программа проверки новых помещений для каждой областной и местной налоговой инспекции. • Соглашение № 30 от 17 сентября 2019 года об онлайн-обмене информацией

Показатели	Источники подтверждающих данных
	между НК и Государственным комитетом землеустройства и геодезии. • Соглашение № 30 1 от 24 ноября 2014 года об онлайн-обмене данными между НК и Министерством внутренних дел. • Совместное постановление № 49 и 7f от 19 сентября 2016 года о разработке компьютерной программы государственной регистрации недвижимого имущества в Государственном комитете землеустройства и геодезии для онлайн-обмена данными с НК • Статья в «Боджу Хиродж» от 14 июня 2018 года, показывающая результаты работы НК по проверочной деятельности • Отчет Председателя НК № 564 / 5.1 от 15 января 2019 года Президенту Республики о результатах деятельности НК, в котором отражены меры, предпринятые для выявления новых налогоплательщиков. • Статистический отчет об обнаружении новых налогоплательщиков путем проверки, в разбивке по месту и типу налога.
P2-3. Определение, оценка, ранжирование и количественная оценка рисков несоблюдения норм.	• Перечень договоров НК с третьими сторонами по электронному обмену данными • Аналитический отчет по данным возврата НДС от 27 мая 2019 года. • Показатели данных по возврату НДС по отраслям бизнеса за 2018 и 2019 годы (месяцы 1-10) • Таблица показателей финансовой отчетности и налога на прибыль за 2018 год • Аналитический отчет о несоответствиях в выдаче налоговых накладных и балансов виртуального хранилища данных от 2019 г. • Аналитический отчет строительной отрасли от 5 апреля 2019 г. • Аналитический отчет компаний, работающих в свободных экономических зонах, от 2019 г. • Аналитические отчеты о несоответствии декларации по НДС и таможенных данных от 2019 г. и 31 октября 2017 г.

Показатели	Источники подтверждающих данных
	• Результаты проверок налогоплательщиков за 2019 год (месяцы 1-10) • Отчет таблицы данных измерения результатов налоговой проверки в разбивке по налоговым органам за 2019 и 2018 гг. • Итоговый отчет по исследованию восприятия налогоплательщиками за 2017 год, проведенный «Crowe Howarth» в рамках проекта TARP • Итоговый отчет по исследованию восприятия налогоплательщиками за 2019 год, проведенный «Crowe Howarth» в рамках проекта TARP.
Р2-4. Снижение рисков на основе плана улучшения соблюдения норм	• Постановление Правительства РТ № 626 от 3 декабря 201 г. с изменениями, внесенными Указом № 354 от 23 августа 2016 г. «О программе развития налогового администрирования на 2011–2019 годы». • Приказ Председателя НК № 26 от 24 января 2019 года «О плане действий по исполнению государственного бюджета на 2019 год». • Приказ Председателя ТК № 126 от 20.04.2016 г. «О средней налоговой нагрузке • Приказ Председателя ТК № 127 от 20.04.2016 г. об оценке критериев риска • Приказ Председателя НК № 128 от 20 марта 2018 года «О плане действий по исполнению государственного бюджета на 2018 год». • План действий Управления налоговых проверок НК на 2019 год, 4 квартал от 3 октября 2019 года. • План действий Управления налоговых проверок НК на на 2018 год, 4 квартал от 1 октября 2018 года.
Р2-5. Мониторинг и оценка результатов деятельности по оценке и снижению рисков несоблюдения норм	• Письмо НК №440 / 9.1 от 11 января 2019 года об итогах 2018 года по реализации программы развития налогового администрирования на 2011-2019 годы

Показатели	Источники подтверждающих данных
	• Письмо НК № 14638 / 5.1 от 16 октября 2018 года об исполнении плана доходов бюджета на 2018 год • Письмо ТК № 14258 / 5.1 от 9 октября 2018 года об исполнении плана доходов бюджета на 2018 год • Письмо НК № 67 / 1.2 от 3 января 2018 года об итогах 2017 года по реализации программы развития налогового администрирования на 2011-2019 годы • Отчет управления налоговых проверок НК о деятельности за первое полугодие 2019 года. • Отчет управления налоговых проверок НК о деятельности за 2018 год...
Р2-6. Управление операционными рисками (т. е. для систем и процессов)	• План мероприятий по управлению рисками чрезвычайных ситуаций и гражданской обороны на 2019 год • План мероприятий по управлению рисками чрезвычайных ситуаций и гражданской обороны на 2018 год • Отчет о реализации плана мероприятий по управлению рисками чрезвычайных ситуаций и гражданской обороны за первое полугодие 2019 года. • Распоряжение Председателя НК № 29 от 12 октября 2016 года о резервном копировании и восстановлении данных. • Программа обучения ИТ-специалистов на 2019 и 2020 годы • Сертификаты специалистов по ИКТ • Сертификаты ИТ-систем НК от 2016 г. • Сертификаты серверов и сетевой инфраструктуры НК от 2016 г. • Соглашение о сертификации ИТ-систем и инфраструктуры НК от 19 декабря 2019 года.
Р2-7. Управление кадровыми рисками.	• связанных с Р2-7 доказательств, предоставленных ТК на момент оценки на месте
Р3-8. Объем, своевременность и доступность информации.	• Приказ председателя НК - Указ №. 456 от 31 августа 2012 г. о внесении поправок в Указ № 316 от 12.07.2017 г. об установлении стандартов обслуживания налогоплательщиков

Показатели	Источники подтверждающих данных
	• Список проведенных семинаров с указанием обсужденных тем. • Статистика видов подписки на еженедельную газету «Боджу Хиродж». • Статистика обслуживания налогоплательщиков по новым брошюрам, выпущенным Департаментом обслуживания налогоплательщиков. • Номера и расположение электронных терминалов и рекламных щитов. • Статистика по формату информации, получаемой налогоплательщиками по разным средствам. • Пример брошюры, выпущенной НК по налогу на имущество - было представлено несколько других брошюр для налогоплательщиков. • Отчет о 12-месячных опросах в городах и районах в 2017 году • Приказ Председателя № 415 от 4.09.2019 г. о программе проведения семинаров для налогоплательщиков. • План мероприятий для управления обслуживания налогоплательщиков на 2 полугодие 2019 года.
РЗ-9. Быстрота реагирования на запросы о предоставлении информации.	• Приложение III, таблица 3 • Инструкция НК по методологии для колл-центра. • Журнал звонков, полученных за день каждым оператором с учетом времени. • Статистика по месяцам по ответам на звонки в колл-центры за 11 месяцев 2019 г. • Статистика по месяцам по ответами на звонки в колл-центры за 12 месяцев 2018 года. • Список тем, обсуждаемых в телефонных звонках и SMS-сообщениях
РЗ-10. Масштаб мер по снижению затрат налогоплательщиков на соблюдение норм.	• Отзывы налогоплательщиков об общих недопониманиях и других действиях налогового органа и последующих действиях НК (Приказ № 1-161 от 9.09.2019) • Статистика по формату информации, получаемой налогоплательщиками по разным средствам связи.

Показатели	Источники подтверждающих данных
Р3-11. Получение отзывов налогоплательщиков относительно продуктов и услуг.	- Вопросник по отзывам налогоплательщиков о частоте проведения налоговой проверки. - Инструкция № 14607 от 20.09.2019 от Председателя НК для региональных отделений о получении отзывов от отделений на местах. - Список обследований налогоплательщиков, проведенных НК, в разбивке по количеству обследованных налогоплательщиков и по темам (проверки, Налоговый кодекс, качество электронного обслуживания). - Итоговый отчет по исследованию восприятия налогоплательщиков за 2017 год, проведенный «Crowe Howarth» в рамках проекта TARP - Заключительный отчет по исследованию восприятия налогоплательщиком за 2019 год, проведенный «Crowe Howarth» в рамках проекта TARP. - Письмо руководителя юридического управления от 23 сентября 2019 года на имя председателя НК, в котором предлагается принять 27 из 80 предложений налогоплательщиков, предложенных в ходе консультаций с ними.
Р4-12. Процент своевременно поданных деклараций.	Приложение III, Таблицы 4-10
Р4-13. Работа с лицами, не подавшими декларацию	- Ежемесячный отчет за ноябрь 2019 г., касающийся мониторинга лиц, не подающих заявление, в разбивке по местоположению и виду налога - Приказ Председателя НК № 9 от 10.01.2013 г. «О порядке приема налоговых деклараций налоговыми органами». - Приказ Председателя НК № 316 от 12.07.2017 г. «О едином государственном стандарте обслуживания налогоплательщиков».
Р4-14. Использование электронных методов подачи деклараций.	Приложение III, Таблица 11
Р5-15. Использование электронных методов оплаты.	Приложение III, Таблица 11
Р5-16. Использование эффективных методов сбора налогов.	Глава 11 Налогового кодекса, ст. 158, 181-89

Показатели	Источники подтверждающих данных
Р5-17. Своевременность платежей.	Приложение III, Таблица 12
Р5-18. Объем и динамика налоговой задолженности.	- Приложение III, Таблица 13 - Глава 12 Налогового кодекса
Р6-19. Масштабы мер по проверке, предпринимаемых с целью выявления и пресечения недостоверной отчетности.	- Налоговый кодекс РФ - План выездных проверок на первое полугодие 2018 года - План выездных проверок на второе полугодие 2018 года - План проверок на второе полугодие 2018 года, - План проверок на второе полугодие 2019 года - Скриншоты ИТ-системы НК для камерного контроля. - Скриншоты ИТ-системы НК для оценки рисков - Скриншоты ИТ-системы НК для планирования аудита - Скриншоты ИТ-системы НК для планирования аудита и документирования в Инспекции крупных налогоплательщиков - Скриншоты ИТ-систем НК в профиле налогоплательщика. - Распоряжение Председателя НК № 127 от 20 апреля 2016 г. об использовании критериев риска при отборе случаев для проведения проверки. - Инструкция по проведению налоговой проверки - Инструкция по проведению камеральной проверки - Инструкция по проведению хронометрической проверки - Постановление Правительства РФ № 390 от 2 июля 2009 года о применении альтернативных методов налогообложения. - Накопленные результаты проверок налогоплательщиков, проведенных НК в 2019 году (месяцы 1-10) - Таблица данных измерения результатов налоговой проверки в разбивке по налоговым органам за 2019 и 2018 гг. - Письмо НК № 17966 / 13.2 от 25 ноября 2019 г. о рекомендациях налоговых проверок зерновой отрасли.

Показатели	Источники подтверждающих данных
	• Письмо НК №13570 / 13.3-9 от 26 сентября 2018 г. о рекомендации проверок неправильного применения налоговых режимов. • Письмо НК № 11282 / 13.1-8 от 23 августа 2017 года о рекомендациях налоговой проверки учета заработной платы • Приказ Председателя НК № 280 с / х от 16 февраля 2018 г. о внутреннем аудите • Отчет о внутреннем аудите в связи с приказом Председателя НК № 280 с / х от 16 февраля 2018 г. • Письмо НК № 4384 от 16 апреля 2018 года о выводах и несоответствиях, выявленных в ходе внутреннего аудита • Письмо НК № 14284 / 12.4 от 16 сентября 2019 г. о повторном проведении камеральной проверки в результате проверок качества • Письмо НК № 16691 / 9.1 от 30 октября 2019 г. о предложениях по внесению изменений в налоговое законодательство и Налоговый кодекс в отношении минимальной заработной платы, ограничения процентных ставок при оценке расходов по налогу на прибыль. • Отчет Управления налоговых проверок НК о деятельности за первое полугодие 2019 года. • Управления налоговых проверок НК о за 2018 год • Количество переназначенных налоговых проверок за 2018-2019 г.
Р6-20. Использование систем широкомасштабной сверки данных в целях выявления недостоверной отчетности.	• Соглашение № 30 от 17 сентября 2019 года об онлайн-обмене информацией между НК и Государственным комитетом землеустройства и геодезии. • Соглашение № 30 1 от 24 ноября 2014 года об онлайн-обмене данными между НК и Министерством внутренних дел. • Сравнение данных по возврату НДС с данными Агентства по статистике по применению ставки НДС для компаний, занимающихся строительством недвижимости. • Возврат НДС, сопоставление данных налоговой декларации с данными кассовых аппаратов компаний.

Показатели	Источники подтверждающих данных
	• Возврат НДС, сопоставление данных по возврату налога на прибыль с данными заправочных станций • Сопоставление оценки подоходного налога с данными Социального пенсионного фонда • Данные о платежах интернет-вендоров Национального банка, регистрация и обрачиваемость по НДС, декларации по налогу на прибыль. • Сопоставление данных об уплате налога на недвижимость с данными реестра недвижимости • Сопоставление данных по возврату НДС с таможенным оборотом импорта / экспорта • Сопоставление НДС по продаже / покупке сопоставляются со счетами, выставленными / полученными другими налогоплательщиками • Сопоставление оборота НДС с транзакционными данными Агентства государственных закупок
Р6-21. Инициативы, направленные на содействие представлению достоверной отчетности.	• Налоговый кодекс РТ • Обсуждения с представителями управления проверок
Р6-22. Мониторинг налогового разрыва в целях оценки степени недостоверности отчетности	• Подтверждающие данные по Р6-22, предоставленные НК на момент проверки, отсутствуют
Р7-23. Существование независимого, действенного и поэтапного процесса разрешения споров.	• Обсуждения с представителем юридического управления • Налоговый кодекс, глава 14 • Приказ НК № 77 от 11 марта 2015 года о порядке создания Апелляционного совета. • Инспекция крупных налогоплательщиков - результаты проверок за январь-ноябрь 2019 года с именами налогоплательщиков и суммами корректировок, платежей и штрафов. • Приказ НК № 295 от 26.06.2019, о процессе обжалования • Руководство по проведению проверок от 20.04.2016, раздел 1.8.

Показатели	Источники подтверждающих данных
Р7-24. Время, требуемое для разрешения налоговых споров.	• Приложение III, таблица 12 • Обсуждения с представителем юридического управления • Скриншот ИТМИС
Р7-25. Степень принятия мер по результатам разрешения споров.	• Письмо начальника юридического управления от 13 июня 2019 года № 1911 с предложением о внесении поправок в закон «О государственной судебной экспертизе» с целью создания налоговой экспертной группы по спорам в Экономическом суде • Проект предложения о внесении поправок, см. Письмо № 19081 / 11.1 от 20 декабря 2019 года от Председателя НК Правительству Таджикистана, в котором разъясняется соглашение и согласованность между соответствующими министерствами и ведомствами по Закону о государственной судебной экспертизе о создании группы экспертов по налогам для споров до рассмотрения в Экономическом суде.
Р8-26. Вклад в процесс прогнозирования государственных налоговых поступлений.	• Обсуждение с представителями УБУПОНД • Министерство финансов «Методология бюджетного прогнозирования» 2007 г. - Приказ № 37 от 9 сентября 2007 г. • Бюджет на 2018 год
Р8-27. Эффективность системы учета налоговых поступлений.	• Обсуждение с представителями УБУПОНД • Налоговый кодекс, статьи 191-193. • Совместные инструкции МФ и НК о включении учетных операций в систему налогового учета 2007, которые периодически обновляются • Приказ Председателя НК № 33 от 23 января 2018 г., в котором изложена программа внутреннего аудита различных управлений и отделов НК в 2018 году • Аудиторское заключение Счетной палаты № 1 / 3-125 от 2 мая 2019 года за 2018 г (для ознакомления)

Показатели	Источники подтверждающих данных
Р8-28. Эффективность обработки налоговых возвратов.	• Обсуждение с представителями УБУПОНД • Налоговый кодекс, статьи 29 и 6, • Образец запроса на возврат НДС № 11811 / 13-2 от 27 августа 2019 г. • Ежемесячный отчет о сверке возврата образца экспортера, имеющего на это право.
Р9-29. Механизмы внутреннего контроля.	• Обсуждения с управлением внутреннего аудита • Обсуждения с юридическим управлением • Распоряжение Председателя НК № 33 от 23 января 2018 г., в котором изложена программа внутреннего аудита различных управлений и отделов НК в 2018 году • Приказ № 351 от 23 июля 2019 года с изложением шестимесячного календаря плана внутреннего аудита на второй семестр 2019 года. • Инструкция № 437 от 18 сентября 2019 года Председателя НК об обновлениях методологии внутреннего аудита. • Программа обучения в налоговой инспекции г. Гиссар по системе документации для внутренних аудиторов. • Образцы учебных материалов для обучения аудиторов • Программа обучения внутренних аудиторов в Хатлонской области от 16 апреля 2019 года. • Отчет внутреннего аудита от 20 сентября 2019 года о финансовых и операционных показателях налоговой инспекции в г. Канибадам в Согдийской области (конфиденциально - для ознакомления)
Р9-30. Внешний надзор за деятельностью органов налогового администрирования.	• Аудиторское заключение Счетной палаты № 1 / 3-125 от 2 мая 2019 года за период 2018 (для ознакомления) • Ответ Министерства финансов № 12864 от 8 декабря 2015 года на аудиторский отчет (конфиденциально - для изучения) • Ответ Министерства финансов № 132 М от 20 декабря 2017 года на аудиторский

Показатели	Источники подтверждающих данных
	отчет (конфиденциально - для ознакомления)
Р9-31. Общественное восприятие добросовестности.	• Заключительный отчет по исследованию восприятия налогоплательщиков за 2016 год, проведенный «Crowe Howarth» в рамках проекта TARP • Заключительный отчет по исследованию восприятия налогоплательщиков за 2017 год, проведенный «Crowe Howarth» в рамках проекта TARP • Заключительный отчет по исследованию восприятия налогоплательщиков за 2019 год, проведенный «Crowe Howarth» в рамках проекта TARP. • План действий TJTARP / CQS-03 (02), подписанный Первым заместителем Председателя, по выполнению основных выводов Заключительного отчета обследования восприятия налогоплательщиков за 2017 год
Р9-32. Публикация информации о деятельности, результатах и планах.	• Годовой отчет за 2018 год и годовой план на 2019 год, опубликованный в «Боджу Хиродж» от 24 января 2019 года. • Годовой отчет за 2017 год и годовой план на 2018 год, опубликованные в «Боджу Хиродж» от 18 января 2019 года. • Записка НК № 365 / 5.1 от 10 января 2019 года на имя Премьер-министра, представляющего годовой отчет о работе за 2018 год • Записка НК № 564 / 5.1 от 15 января 2019 года на имя Президента, представляющего годовой отчет о работе за 2018 год. • Записка НК № 15841/5 от 14 октября 2019 года на имя Премьер-министра с отчетом об исполнении бюджета за первые девять месяцев 2019 года. • Уведомление № 354 от 23 августа 2016 года, содержащее обновление Стратегической программы НК 2011-2019, первоначально заявленное в Уведомлении № 626 от 3 декабря 2010 года и дополненное Уведомлением № 166 от 3 апреля 2012 года.



TADAT - СОВМЕСТНАЯ ИНИЦИАТИВА ПРИ ПОДДЕРЖКЕ СЛЕДУЮЩИХ ОРГАНИЗАЦИЙ-ПАРТНЕРОВ:



EUROPEAN UNION



BMZ



Federal Ministry
for Economic Cooperation
and Development



Ministry of Foreign Affairs of the
Netherlands



Norwegian Ministry
of Foreign Affairs



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Swiss Confederation

Federal Department of Economic Affairs FDFA
State Secretariat for Economic Affairs SEKO



WORLD BANK GROUP

<http://www.TADAT.org> • secretariat@tadat.org • +1.202.623.0429