

## ВОПРОСЫ ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ В НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ

Джалилов Р. Х.

Каришинский инженерно-экономический институт

### ARTICLE INFO.

#### Ключевые

налогообложение, налоговый контроль, налоговый аудит, аудит налога на добавленную стоимость.

#### слова:

налоговый

### Аннотация

В данной научной статье представлен анализ налогового контроля, включая предоставление информации и налоговый аудит в бухгалтерском учете при проведении налоговых проверок.

<http://www.gospodarkainnowacje.pl/> © 2024 LWAB.

### 1. Введение.

При цифровизации нынешней экономики Республики Узбекистан осуществление глубоких изменений в налоговой системе, как и во всех сферах нашей сегодняшней общественной жизни, которые идут по пути построения демократического государства, является главным требованием сегодняшнего дня.

Целью налогового контроля является проведение текущих и камеральных проверок с целью обеспечения своевременного и полного поступления доходов в государственный бюджет, а также соблюдения налогового законодательства. Информация, получаемая в результате налогового контроля, используется государством как при планировании самих налогов, так и при принятии тактических и стратегических решений, касающихся социально-экономического развития стран и территорий.

Роль налогового аудита в налоговом аудите имеет особое значение. При проведении налоговой проверки деятельности хозяйствующих субъектов она проводится налоговыми органами с целью проверки правильности исчисления налогоплательщиком налогов и сборов за определенный период и их уплаты, путем изучения и сопоставления его бухгалтерских, финансовых, статистических, банковских и других документов.

Налоговые органы не вправе проводить налоговую проверку налогоплательщика более одного раза по одним и тем же налогам ровно за один период, за исключением тех случаев, когда в ходе налоговой проверки были выявлены новые случаи, которые не были известны налоговому органу. В случае выявления новых случаев налоговый орган имеет право назначить повторную налоговую проверку.

Новые случаи, о которых налоговому органу не стало известно в ходе налоговой проверки, включают уклонение от уплаты налогов и представление налогоплательщиком уточненной налоговой отчетности, предусматривающей уменьшение суммы налогов и сборов за периоды проведения налоговой проверки.

## 2. Обзор литературы.

В различной экономической литературе и нормативных документах по налоговому аудиту, включая налоговый контроль, даны различные определения.

И.Н. Марченкова и А.А. Удовиковы считают, что сложность расчета налогов и сборов является причиной специального выделения налоговой проверки в отдельный налоговый аудит [3].

В экономической литературе, научных монографиях и нормативных документах появились новые понятия, такие как налоговый аудит, аудит вида налогообложения, аудит налога на прибыль. Однако экономическая природа этих понятий трактовалась по-разному.

Статья 140 Налогового кодекса Республики Узбекистан признает следующее о налоговой проверке: "исчисление налогов и сборов за определенный период и проверка правильности их уплаты является налоговой проверкой. Описана налоговая проверка, проводимая в отношении налогоплательщика (налогового агента), который относится к категории налогоплательщиков (налоговых агентов) высокого уровня риска"[1].

О.А.Миронова и А.Ф. Ханафеевы считают, что налоговый аудит - это форма аудита, а не "сопутствующие услуги". Эти авторы, продолжая свое мнение, приходят к выводу, что налоговое планирование осуществляется в рамках налогового аудита, контролируются расчеты с бюджетом, а следовательно, также является независимым видом внешнего аудита, проводимого аудиторскими организациями [4].

Д.В.Орлов, с другой стороны, попытался раскрыть суть налогового аудита как отдельного вида услуг, предоставляемых налогоплательщикам [5].

К.Р.Хотамов считает, что "налоговый аудит - это проверка независимыми аудиторскими организациями того, что все элементы и преимущества налогов и других обязательных платежей надлежащим образом применяются в соответствии с налоговым законодательством и законодательством о бухгалтерском учете. Предполагалось, что налоговый аудит проводится аудиторскими организациями. Из этого можно сделать вывод, что получается, что налоговая проверка может проводиться налоговыми органами и аудиторскими фирмами"[6].

## 3. Методология исследования.

В исследовании использовались методы экономического анализа, логики и группировки. В 2020-2022 годах была проанализирована работа, проведенная по проведению налоговой проверки в нашей республике.

## 4. Анализ и результаты.

Аудитор изучает систему налогообложения, применяемую хозяйствующим субъектом при проведении налоговой проверки.

В процессе аудита предпринимательской деятельности налогоплательщиков целесообразно проверить следующее:

- ✓ виды налогов, уплачиваемых хозяйствующим субъектом;
- ✓ правильно определить налоговую базу по видам налогов;
- ✓ изучение правильного применения налоговых льгот;
- ✓ проверка правильности расчета налоговой базы и сумм налогов;
- ✓ определение налогов и сборов, своевременно уплаченных в бюджет;
- ✓ выплата доначисленных сумм налогов и пенсий по результатам проверки налоговых органов;
- ✓ корректное отражение налогов и сборов в финансовой и налоговой отчетности;

- ✓ проверяется подлинность и достоверность данных в налоговом отчете.

В результате научно-исследовательской работы по совершенствованию методологии учета и аудита налога на добавленную стоимость в мире был получен ряд научных новшеств. По мнению Геруна, "Международный валютный фонд (МВФ) признает, что во всех странах наиболее слабым разделом налогового аудита является аудит налога на добавленную стоимость"[7].

Целью проверки по налогу на добавленную стоимость является определение того, подпадает ли учет налога на добавленную стоимость и его уплата в бюджет под действие налогового законодательства.

Проверка по налогу на добавленную стоимость имеет ряд функций, в том числе:

- Проверка правильности синтетического и аналитического учета бухгалтерских книг по налогу на добавленную стоимость;
- Проверка правильности формирования базы налога на добавленную стоимость и правильного применения льгот;
- Для изучения того, правильно ли зачтена сумма налога на добавленную стоимость и правильно ли применяется нулевая ставка;
- Проверка правильности камеральной налоговой проверки, проведенной на основании суммы налога, охватываемого налогом на добавленную стоимость;
- Проверка базы налога на добавленную стоимость на правильность формирования, расчета и полной уплаты в бюджет в соответствии с налоговым законодательством;
- Аудит достоверности информации в налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость [2].

Ф.Акрамов описал аудит по налогу на добавленную стоимость следующим образом: "Аудит по налогу на добавленную стоимость - это аудит правильного формирования базы НДС, правильного применения льгот, правильного возмещения позиции суммы НДС, учета и достоверности информации в налоговой отчетности" [8].

Прежде чем приступить к проверке налога на добавленную стоимость, в учетной политике хозяйствующего субъекта изучается порядок исчисления этого налога, уплаты его в бюджет. В учетной политике особое внимание следует уделить методологии отражения налога на добавленную стоимость в бухгалтерской отчетности. Потому что налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется на основе данных бухгалтерской отчетности.



Рисунок 1. Информационное обеспечение налогового аудита.

Результативность и результативность налогового аудита напрямую зависит от его информационного обеспечения. Основным источником информационного обеспечения налогового аудита является информация из финансового учета и отчетности, налогового учета и отчетной документации (рисунок 1).

В процессе аудита проверяется составление документов налогового учета и отчетности, система документооборота и хранения документов, то, как отражается налогооблагаемый оборот в регистрах бухгалтерского и налогового учета, а также формирование налогооблагаемой базы.

**Таблица 1. Анализ налоговой проверки, проведенной налоговыми органами Республики Узбекистан в 2022 году, млн. сум**

№	Название регионов	Проверка проведена			
		количество предприятий	сумма риска	дополнительная начисленная сумма	сегмент по отношению к сумме %
	<b>Жамии</b>	<b>1 157</b>	<b>1 324 325,10</b>	<b>3 828 715,90</b>	<b>289%</b>
1	Количество крупных налогоплательщиков	52	142 810,30	1 197 613,70	839%
2	Республика Каракалпакстан	37	50 365,40	274 551,00	545%
3	Андижанская область	72	77 880,70	103 677,10	133%
4	Бухарская область	90	80 281,10	156 635,70	195%
5	Джизакская область	48	49 330,10	172 621,50	350%
6	Кашкадарьинская область	52	50 951,80	130 982,00	257%
7	Навоийская область	32	32 775,80	41 005,00	125%
8	Наманганская область	69	67 518,60	234 134,50	347%
9	Самаркандская область	93	108 989,50	264 203,20	242%
10	Сурхандарьинская область	62	59 680,40	72 883,90	122%
11	Сырдарьинская область	45	43 813,80	132 695,30	303%
12	Ташкентская область	124	129 576,90	262 860,00	203%
13	Ферганская область	70	78 217,50	155 966,40	199%
14	Хорезмская область	47	47 835,00	85 116,10	178%
15	Город Ташкент	264	304 298,30	543 770,20	179%

Важное место в аудите отчета по налогу на добавленную стоимость занимает проверка сопоставления данных бухгалтерского учета, книг продаж и налоговых отчетов. Часто в процессе аудита выявляются ошибки, связанные с исправлением ошибок предыдущих отчетных периодов в течение текущего отчетного периода. В то же время бухгалтер должен сравнить записи, исправляющие ошибки в бухгалтерском учете, и отчетность по НДС за отчетный период, в котором были внесены исправления. Если налогоплательщик выявил ошибки в ранее представленном отчете по НДС, он обязан представить в налоговую инспекцию уточненный отчет за эти налоговые периоды.

В Республике Узбекистан в 2022 году были проанализированы представленные данные о налоговых проверках, проведенных на предприятиях (таблица 1).

Из данных таблицы 1 видно, что проверки были проведены на 1 157 предприятиях, сумма выявленных рисков составила 1 324 325,1 млн. сум составила 3 828 715,9 млн. в случае с суммой сегмент составил 289% по сравнению с суммой.

**Таблица 2. Информация о результатах налоговых проверок, проведенных в Республике в 2020-2022 годах, (млн. сум).**

№	Наименование	2020 год	2021 год	2022 год
1.	<b>Проверки, в ходе которых выявляются случаи сокрытия объекта налогообложения (НК-223)</b>			
	количество	1987	2885	2109
	сумма штрафа	1 528,60	2 554,70	2 175,60
2.	<b>Уголовные проверки</b>			
	количество	1915	3469	3498
	дополнительный налог (включая пенсию)	1429,5	2142,5	1602,8
	финансовый штраф	1522,3	2388,9	2119,2
3.	<b>Аудиты на предприятиях, которые не ведут бухгалтерский учет (обнальные организации)</b>			
	количество	358	1160	491
	общая начисленная сумма (дополнительный налог и финансовый штраф)	1 599,90	3 659,90	1 352,10

Анализ данных, приведенных в таблице 2, показывает, что в 2020 году было проведено 1987 налоговых проверок, а в случаях, когда объект налогообложения был скрыт, - 1528,6 млн. сум. Это было признано штрафом, и в 2022 году в результате 2109 налоговых проверок было выплачено 2 175,6 млн. сум это было осуждено как штраф. По результатам криминальной проверки, дополнительный налог составил 1 429,5 млн. сумов в 2020 году, 2 142,5 млн. сумов в 2021 году и 1 602,8 млн. сумов в 2022 году. В субъектах, которые не вели бухгалтерский учет (обналичивающие фирмы), в 2020 году было проведено 358 проверок, начислены дополнительные налоги и финансовые штрафы на сумму 1 599,9 млн. сумов. В 2022 году в результате 491 налоговой проверки было начислено 1 352,1 млн. сумм дополнительных налоговых и финансовых штрафов.

### 3. Выводы и предложения.

Из результатов приведенного выше анализа следует отметить, что на сегодняшний день при организации налогового контроля в налоговой системе нашей республики необходимо принимать меры по строгому контролю за порядком оформления бухгалтерских документов субъектами хозяйствования-плательщиками налогов, следить за выполнением требования, предъявляемого к регистрации, хранению и архивированию документов налоговыми органами. Это, в свою очередь, является причиной формализации бухгалтерских документов и изменения отношения к сохранению.

В контексте развития цифровизации экономики нашей страны возникла необходимость в изменении налогового контроля и налоговой системы в целом, поскольку цифровизация предполагает использование больших объемов данных и цифровых технологий. Одной из главных проблем развития налоговой системы является внедрение технологий под названием "Большие данные" (Big Data). Благодаря этим технологиям (Big Data) перед налоговыми органами открывается ряд возможностей: они получают доступ к информации о налогоплательщике, смогут выявлять незаконные действия налогоплательщиков и случаи уклонения от уплаты налогов.



## Литературы

1. Xurramov, A., Xushmuradov, O., Turobov, S., Faxriddinov, B., & Namozov, B. (2023). Issues of improving cotton reform. In *E3S Web of Conferences* (Vol. 452, p. 01041). EDP Sciences.
2. Хушмурадов, О. (2023). TIJORAT BANKLARI MOLIYAVIY BARQARORLIGINI TA'MINLASH ISTIQBOLLARI. *Ижтимоий-гуманитар фанларнинг долзарб муаммолари/Актуальные проблемы социально-гуманитарных наук/Actual Problems of Humanities and Social Sciences.*, 3(10).
3. Хужакулов, Х. Д., & Хушмурадов, О. Н. (2023). ЎЗБЕКИСТОНДА ДЕМОГРАФИК ЖАРАЁНЛАРНИНГ ЎЗИГА ХОС ХУСУСИЯТЛАРИНИНГ СТАТИСТИК ТАҲЛИЛИ. *Gospodarka i Innowacje.*, 9-18.
4. Хушмурадов, О. (2023). ҒАЛЛАЧИЛИКДА БОЗОР МЕХАНИЗМЛАРИНИ ЖОРИЙ ҚИЛИШ ЭРКИН РАҚОБАТ ҒАРОВИ. *Gospodarka i Innowacje.*, 411-419.
5. Alisherovich, T. S., & Ugli, N. B. V. (2023). Internal Control in Banks. *EUROPEAN JOURNAL OF BUSINESS STARTUPS AND OPEN SOCIETY*, 3(3), 34-39.
6. Alisherovich, T. S. (2023). IMPROVING ACCOUNTING AND ITS MAINTENANCE IN BANKS. *Gospodarka i Innowacje.*, 31, 15-20.
7. Oman, X., & Alisherovich, T. S. (2022). THE ROLE AND IMPORTANCE OF CLUSTERS IN THE AGRICULTURAL SECTOR. *Gospodarka i Innowacje.*, 29, 202-206.
8. Туробов, Ш. А. (2022). АЁЛЛАР МЕХНАТИДАН САМАРАЛИ ФОЙДАЛАНИШ ИСТИҚБОЛЛАРИ. *IJTIMOYIY FANLARDA INNOVASIYA ONLAYN ILMIY JURNALI*, 127-134.
9. Фарманов, Ж. (2023). РАҚАМЛИ ТЕХНОЛОГИЯЛАРНИ ЖОРИЙ ЭТГАН АСАЛАРИЧИЛИК ХЎЖАЛИКЛАРИНИ СУБСИДИЯЛАШ ТИЗИМИНИ ҚЎЛЛАБ-ҚУВВАТЛАШ. *Conferencea*, 24-27.
10. Фарманов, Ж. (2023). ИҚЛИМ ЎЗГАРИШИ ШАРОИТИДА АСАЛАРИЧИЛИК ТАРМОҒИНИ РИВОЖЛАНТИРИШДАГИ ТИЗИМЛИ МУАММОЛАР. *Conferencea*, 31-35.
11. Ergasheva, N. (2023). МАКТАВГАЧА ТА'ЛИМ TASHKILOTLARIDA AUTSORSING XIZMATLARIDAN FOYDALANISH SIFATINI VAHOLASH. *Innovatsion texnologiyalar*, 51(03), 142-148.
12. Ergasheva, N. (2023). AUTSORSING XIZMATLARIDAN FOYDALANISH MECHANIZMINING MAZMUN-MOHİYATI. *THE INNOVATION ECONOMY*, 1(03).
13. Raxmatullayevna, E. N., & Akbarshoh, M. (2023). CHORVACHILIKNI INTENSIV RIVOJLANTIRISHDA HORIJ TAJRIBASIDAN SAMARALI FOYDALANISH. *Gospodarka i Innowacje.*, 467-472.
14. Ergasheva, N. (2023). POSSIBILITIES OF APPLICATION OF ARTIFICIAL INTELLIGENCE TECHNOLOGY IN TEACHING FOREIGN LANGUAGES IN UNIVERSITIES. *International Journal of Pedagogics*, 3(05), 46-51.
15. Nigora, A. (2022). ACCOUNTING STANDARDS AND QUALITIES. *Web of Scientist: International Scientific Research Journal*, 3(9), 533-539.
16. ALIMKHANOVNA, A. N. Applying Effective Methods to Stabilize Inflation: the Role and Importance of Monetary Policy in Curbing Inflation. *International Journal of Innovations in Engineering Research and Technology*, 7(4), 1-4.
17. EGAMBERDIYEVNA, A. H., MURTAZAYEVNA, H. Y., & SABIROVICH, E. A. Modern Practice of Regulating Processes of Attracting Foreign Investments and Approaches to Its

- Improvement. *International Journal of Innovations in Engineering Research and Technology*, 7(2), 1-7.
18. Хасанова, Ю. М. (2023). Банковская система Республики Узбекистан в условиях цифровизации экономики. In *Экономическое развитие России: вызовы и возможности в меняющемся мире* (pp. 121-126).
  19. Хасанова, Ю. М. (2023). РЕГИОНЫ И ИХ РОЛЬ В ПОВЫШЕНИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ. *Экономика и социум*, (10 (113)-2), 831-836.
  20. Хасанова, Ю. М. (2022). ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИДА ХОРИЖИЙ ИНВЕСТИЦИЯЛАРНИ ЖАЛБ ҚИЛИШ МЕХАНИЗМЛАРИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ ЙЎЛЛАРИ. *Gospodarka i Innowacje.*, 29, 196-201.
  21. Berdiyarovich, V. S. (2021). Analysis of total product sales benefits and factors influencing their changes. *European Scholar Journal*, 2(6), 28-31.
  22. Бутунов, Ш. Б. (2022). Аудит и оценка финансовой отчетности. *Экономика и социум*, (12-1 (103)), 509-516.
  23. Бутунов, Ш. Б. (2022). Анализ валовой прибыли от продажи продукции и факторов, влияющих на ее изменение. *Экономика и социум*, (10-1 (101)), 290-295.
  24. Бутунов, Ш. Б. (2023). МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТНИ АУДИТОРЛИК ТЕКШИРУВИДАН ЎТКАЗИШДА ХАЛҚАРО СТАНДАРТЛАРНИ ҚЎЛЛАШ. *Gospodarka i Innowacje.*, 255-262.
  25. Murodov, J. S. (2023). KLAS TER TIZIMI VA UNING FERMER XO 'JALIKLARI RIVOJIDAGI O 'RNI. *Oriental renaissance: Innovative, educational, natural and social sciences*, 24, 147-155.
  26. Муродов, Ж. (2022). ҚИШЛОҚ ХЎЖАЛИГИДА ИННОВАЦИОН ЖАРАЁНЛАРНИНГ СТАТИСТИК ТАҲЛИЛИ. *Iqtisodiyot va ta'lim*, 23(Maxsus\_son), 576-581.
  27. Utanov, V., Mamatkulov, V., Akhmedova, M., Murodov, J., & Abdikulova, D. (2021). Correlation Of The Interaction Of Agricultural Production With The Volume Of Dehkanproduction In Uzbekistan. *Ilkogretim Online*, 20(3).
  28. Муродов, Ч., & Муродова, М. (2014). Агрокластер: ташкил этишнинг назарий асослари. *Экономика и финансы (Узбекистан)*, (2), 19-25.
  29. Djalilov, Rakhmonkul Hamidovich. "The role of the cameral tax audit in the tax control of the republic of uzbekistan." *European Scholar Journal* 2.6 (2021): 11-16.
  30. Djalilov, R. H. "Problems of calculation of value added tax in the tax system of the republic of Uzbekistan. Intent Research Scientific Journal, 2 (3), 65–71." (2023).
  31. Джалилов, Р. Х. "Нормативно-правовая база по порядку организации камерального контроля в Республике Узбекистан и ее значение." *Экономика и социум* 12-1 (103) (2022): 541-549.
  32. Ravshanov, A. (2021). Problems And Solutions Of Employment In Rural Areas. *European Scholar Journal*, 2(6), 7-10.
  33. Ravshanov, A. (2022). Objective Accounting Issues in the Enterprise. *Journal of Marketing and Emerging Economics*, 2(5), 83-87.
  34. Равшанов, А. Б. (2022). БИОЛОГИК АКТИВ ТУШУНЧАСИ ВА УЛАРНИ ТЎҒРИ ТАСНИФЛАШ МАСАЛАРИ. *TA'LIM VA RIVOJLANISH TAHLILI ONLAYN ILMIY JURNALI*, 2(7), 31-36.
  35. Azimova, N. E. (2022). INCREASING INVESTMENT ATTRACTIVENESS OF REGIONS. *Gospodarka i Innowacje.*, 29, 178-182.

36. Azimova, H. E. (2022). ISSUES OF DEVELOPMENT OF FOREIGN TRADE WITH THE HELP OF FOREIGN INVESTMENTS. *Gospodarka i Innowacje.*, 29, 183-188.
37. Эгамбердиевна, А. Х. (2021). ХОРИЖИЙ ИНВЕСТИЦИЯЛАРНИ ЖАЛБ ЭТИШДА ҲУҚУҚИЙ ВА ИНСТИТУЦИОНАЛ АСОСЛАРНИНГ АҲАМИЯТИ. *Журнал Инновации в Экономике*, 4(5).
38. Азимова, Х. Э. (2023). Приоритетные направления привлечения иностранных инвестиций в экономику Узбекистана. *Экономика и социум*, (10 (113)-2), 455-460.