

## СТРУКТУРА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ИСПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ.

*Студентка. Мансуралиева Камила Рустамовна  
(Наманганский инженерно-технологический институт)*

**Аннотация.** Организационная структура службы внутреннего контроля выполнения налоговых обязательств предприятий определяет порядок распределения обязанностей и полномочий сотрудников, ответственных за контроль за правильностью и своевременностью уплаты налогов. В данной работе анализируются основные принципы построения организационной структуры, роли и функции сотрудников службы внутреннего контроля, а также методы и инструменты контроля за выполнением налоговых обязательств.

**Ключевые слова:** налогоплательщик, налоговые обязательства, контроль выполнения налоговых обязательств хозяйствующими субъектами, корпоративный контроль, корпоративный стандарт контроля выполнения налоговых обязательств.

Как известно, в “Концепции комплексного социально-экономического развития Республики Узбекистан до 2030 года”, утвержденной Указом Президента Республики Узбекистан от 8 января 2019 года № УП-5614, особое внимание уделено вопросу обеспечения финансовой устойчивости предприятий посредством налогового менеджмента.

Налогообложение, встроенное как координатор между государственным бюджетом и налоговой политикой, является средством стимулирования и внешнего ограничения финансовых результатов деятельности экономических агентов и их доходности на капитал.

Оптимизация налоговой системы обеспечивает согласование экономических интересов участников налоговых отношений и определяет решения, обуславливающие положительный вектор исполнения налоговых обязательств экономическими агентами.

Институциональные дисбалансы, механизмы взаимодействия субъектов в сфере налоговой политики развиты недостаточно.

Необходима разработка эффективных инструментов в области контроля за исполнением налоговых обязательств предприятиями. Поэтому необходимо детальное исследование налоговой классификации корпоративного контроля. Такой анализ также будет способствовать продолжению исследований в данной научной области и эффективной реализации действенной модели системы налоговых отношений между субъектом налогообложения и государством.

Система корпоративного налогового менеджмента базируется на следующих принципах:

- Независимость - сотрудники и отделы корпоративного налогового менеджмента должны находиться в непосредственном подчинении руководства организации и не должны быть связаны или зависеть от бухгалтерии или других финансовых служб.

- Регулярность - организация должна разрабатывать правила и проверять их соблюдение.

- Соблюдение правил проверяется посредством рутинной контрольной деятельности.

- Регулярность - контроль должен быть организованным и регулярным.

- Объективность и достоверность - субъективные оценки и искажение фактических данных должны быть исключены.

- Законность - должны соблюдаться налоговые, гражданские и другие законы Рузвельта.

- Соблюдение налоговой тайны - данные налогового учета являются налоговой тайной.

- Всеобщность налогового администрирования - контролю подлежат все экономические процессы, имеющие налоговые последствия.

- Единообразию - соответствующие стандарты обеспечивают полноту и единообразие корпоративного налогового администрирования.

- Сроки - контрольные мероприятия проводятся как в течение налогового (отчетного) периода, так и до подачи налоговой декларации.

- Документальное оформление результатов - контрольные мероприятия оформляются соответствующими документами (например, актами проверок).

Порядок организации корпоративного контроля, включая обязанности и полномочия различных подразделений и работников организации, определяется руководителем организации в зависимости от характера и масштаба деятельности организации и особенностей системы контроля.

При организации корпоративного налогового менеджмента необходимо учитывать следующее:

а) Управление КНП должно осуществляться на всех уровнях управления организации;

б) работники финансовых служб организации должны участвовать в реализации корпоративного налогового менеджмента в соответствии со своими полномочиями и функциями;

в) полезность корпоративного налогового управления должна быть сопоставима с затратами на его организацию и внедрение.

Существует четыре варианта организации корпоративного налогового управления.

1. создание собственной службы корпоративного налогового менеджмента (если организация располагает необходимыми ресурсами)

2. аутсорсинг - полная передача функции управления корпоративными налогами специализированной компании (внешнему налоговому консультанту или аудиторской фирме/аудиторской организации)

3. услуги независимого корпоративного управления (с привлечением специалистов специализированной компании или, в некоторых случаях, внешних консультантов/аудиторов); и

4. аутстаффинг - привлечение необходимого персонала из сторонних организаций.

Для организации и осуществления корпоративного налогового менеджмента в организации могут быть созданы специальные подразделения, такие как:

а) методологическое обеспечение организации и осуществления корпоративного налогового менеджмента

б) координация деятельности подразделений по организации и осуществлению корпоративного налогового контроля

в) оценка корпоративного налогового контроля.

Создание специального отдела по корпоративному подоходному налогу целесообразно в следующих случаях:

а) объем работ, связанных с организацией и оценкой контроля за уплатой налога на прибыль, настолько велик, что экономически целесообразно передать эту работу отделу, выполняющему ее на постоянной основе

б) специфика деятельности компании требует накопления, сохранения и передачи специальных знаний, навыков и опыта для обеспечения эффективности корпоративного налогового контроля.

с) очень высокие риски деятельности предприятия требуют наличия постоянного отдела, занимающегося корпоративным налоговым контролем, для обеспечения эффективности корпоративного налогового контроля

д) при наличии законодательных или нормативных требований к организации о создании отдела, занимающегося корпоративным налоговым контролем (например, при заключении договора о налоговом мониторинге с Налоговой комиссией при Кабинете Министров Республики Узбекистан).

При организации и осуществлении корпоративного налогового менеджмента в соответствии с реалиями хозяйственной жизни субъект должен руководствоваться требованиями разумности. Например, руководитель малого предприятия может взять на себя все функции по организации и осуществлению

корпоративного налогового администрирования. Если численность персонала не позволяет четко разделить полномочия и ответственность, малые организации могут использовать другие процедуры корпоративного налогового менеджмента, которые позволяют предотвратить существующие налоговые риски.

Организация и оценка корпоративного налогового администрирования должны быть переданы на аутсорсинг независимому консультанту (аудитору) в следующих случаях:

а) собственных ресурсов экономического субъекта недостаточно для выполнения задач по организации и (или) оценке корпоративного налогового управления в установленные законодательством сроки

б) расходы, запланированные на создание и последующее содержание отдела, обеспечивающего корпоративное налоговое управление, превышают расходы на привлечение внешних независимых консультантов (аудиторов) для выполнения задач по организации и (или) оценке корпоративного налогового управления

г) руководство экономического предприятия заинтересовано в независимости оценки контроля КИТ

д) если руководство экономического предприятия предпочитает использовать стандартный, проверенный на практике и воспроизводимый подход к организации и (или) оценке корпоративного налогового менеджмента.

Результаты корпоративного налогового менеджмента являются предпосылкой для других видов деятельности, основанных на нем (например, обучение сотрудников, внешняя консультационная поддержка). Оказание методологической и консультационной поддержки сотрудникам бухгалтерских и налоговых служб по вопросам постановки и ведения налогового учета, а также единообразного отражения внутрифирменных операций в налоговом учете предполагает, что сотрудники отдела корпоративного налогового менеджмента анализируют ситуацию и незамедлительно решают спорные вопросы. Необходимо предусмотреть определенные условия для консультационной поддержки сотрудников, фиксировать и анализировать поступающие обращения, принимать решения о дальнейших обучающих мероприятиях.

Таким образом, одним из видов пост-менеджерской деятельности, который также может осуществляться службами корпоративного налогового менеджмента, является обучение сотрудников бухгалтерских и (или) налоговых подразделений. Цели обучающих мероприятий - своевременное ознакомление сотрудников с изменениями в законодательстве и новыми процедурами работы, обсуждение системных ошибок и проблем, возникающих в процессе налогового учета, а также разрешение конфликтных ситуаций.

Административный персонал КИТ может участвовать в налоговых проверках, давать устные и письменные пояснения в ходе проверки и непосредственно участвовать в подготовке возражений к аудиторскому заключению по окончании проверки.

Исходя из сферы своей деятельности, сотрудники отдела корпоративного налогового менеджмента должны обладать обширными знаниями и навыками в области бухгалтерского учета, налогообложения, гражданского и трудового права. Они должны постоянно поддерживать высокий уровень профессиональных знаний и навыков, и это должно учитываться организацией при организации работы сотрудников по управлению корпоративными налогами. Организация системы корпоративного налогового менеджмента требует участия специалистов в соответствующих областях деятельности (планирование, финансы, право и бухгалтерский учет).

По опыту Республики Узбекистан, управление налоговыми обязательствами на предприятиях часто поручается одному или двум лицам, компетентным в оценке хозяйственной деятельности с точки зрения налогообложения. Управление налоговыми обязательствами может осуществляться в форме децентрализации функции различным структурным подразделениям, таким как финансовый отдел, бухгалтерия, юридический отдел, отдел аудита и т.д., даже если в организации нет соответствующего отдела.

Таким образом, хозяйствующие субъекты в Республике Узбекистан зачастую организационно ограничены только наличием сотрудников, уполномоченных на ведение налогового учета.

По данным исследования, проведенного экспертами KPMG, "68 % респондентов из 753 компаний из 18 стран систематически пользуются помощью внешних экспертов и делегируют часть или все свои налоговые функции консалтинговым фирмам". В налоговой сфере наиболее важными считаются функции налогового учета и уплаты налогов, при этом анализу коммерческих сделок на стадии исполнения уделяется меньше внимания. Поэтому время, затрачиваемое компаниями на эти функции, рассредоточено".

Некоторые компании (в основном азиатские) считают, что они могут сократить расходы, увеличив количество сотрудников в своих налоговых отделах, в то время как американские и европейские компании предпочитают более централизованный подход, который перераспределяет нагрузку за счет увеличения количества сотрудников. Введение налогообложения трансфертного ценообразования в Узбекистане с 2021 года может потребовать от многих компаний разработки дополнительных систем планирования налогового бремени. Компетентные налоговые службы имеют решающее значение для налоговой службы компании. Налоговые услуги выходят за рамки налогового

администрирования и включают в себя методологическую поддержку и поддержку бизнес-процессов, а также защиту интересов компании в налоговых спорах (например, оспаривание результатов проверки или обращение в суд).

#### **Список литературы:**

1. Указ Президента Республики Узбекистан о «Концепции комплексного социально-экономического развития Республики Узбекистан до 2030 года», от 11.09.2023 г. № УП-158
2. Абдуллаев, А. Б. (2019). Совершенствование учета и анализа налогов improvement of accounting and analysis of taxes. ББК 65.052 Б 94, 10.
3. Вилисов, В.Я. Инструменты внутреннего контроля. Монография / В.Я. Вилисов. - М.: РИОР, **2021**. - **532** с.
4. Голощапов, Н.А. Контроль и ревизия / Н.А. Голощапов. - М.: Альфа-пресс, **2022**. - **434** с
5. Нечитайло, А.И. Бухгалтерский учет и налогообложение финансовых результатов в системе управления организацией. Учебное пособие / А.И. Нечитайло. - М.: Феникс, **2022**. - **851** с.
6. Отсутствует Контроль и ревизия / Отсутствует. - М.: Научная книга, **2022**. - **307** с.
7. Пашков, Р.В. Внутренний контроль в публичном секторе. Монография / Р.В. Пашков. - М.: Русайнс, **2020**. - **474** с.
8. Пиньковецкая, Ю. С. Закономерности и тенденции финансовых результатов деятельности малых и средних предприятий / Ю.С. Пиньковецкая. - М.: Синергия, **2021**. - **297** с.