

РЕСПУБЛИКА УЗБЕКИСТАН

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ КОМИТЕТ

ПРОЕКТ
Совершенствования налогового
администрирования Республики Узбекистан
Окончательный отчет
Резюме

Март 2011 г.

ЯПОНСКОЕ АГЕНТСТВО МЕЖДУНАРОДНОГО СОТРУДНИЧЕСТВА

(JICA)

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

PPD
JR
11-013

Курс обмена валюты
(Февраль, 2011)

US\$ 1.00 = 1,664.52 узб.сум

Содержание

1.	Краткая информация о Проекте и результаты	1-1
1.1	Предыстория Проекта	1-1
1.2	Цель проекта	1-1
1.3	Срок реализации Проекта	1-2
1.4	Форма реализация Проекта	1-2
1.5	Результаты Проекта и уровень их достижения	1-2
2.	Информация о выполнении работ и методы их выполнения	2-1
2.1	Информация о выполнении работ и методы их выполнения	2-1
2.2	Передача технологий Партнерскому Персоналу (ПП)	2-16
2.3	Специальные вопросы (основные посетители Японии, мероприятия)	2-17
3.	Предложения по совершенствованию налогового администрирования Республики Узбекистан	3-1
3.1	Сфера подготовки кадров	3-1
3.2	Сфера налоговых проверок	3-6
3.3	Сфера взыскания налоговой задолженности	3-11
3.4	Сфера обслуживания налогоплательщиков	3-21
4.	Содержание разработанных учебных пособий и места распределения	4-1
4.1	Учебное пособие “Налоговый контроль”	4-1
4.2	Учебное пособие “Методы налоговых проверок”	4-2
4.3	Учебное пособие “Налоговая задолженность и ее взыскание”	4-3
4.4	Учебное пособие “Сокращение налоговой задолженности” для колледжей	4-3
4.5	Учебное пособие “Работа с налогоплательщиками”	4-4

Сокращения

CP	Counter-part	Партнерский персонал
JCC	Joint Coordination Committee	Совместный координационный комитет
JICA	Japan International Cooperation Agency	Японское Агентство Международного Сотрудничества
M/M	Minutes of Meeting	Протокол Совещаний
OJT	On the Job Training	Практическое обучение на рабочем месте
PDM	Project Design Matrix	Матрица плана осуществления Проекта
RD	Record of Discussion	Протокол обсуждений
STC	State Tax Committee	Государственный Налоговый Комитет
UNDP	United Nations Development Program	Программа Развития ООН
UZS	Uzbekistan Sum	Узбекский сум
VAT	Value Added Tax	НДС (Налог на добавленную стоимость)

1. Краткая информация о Проекте и результаты

1. Краткая информация о Проекте и результаты

1.1 Предыстория Проекта

С ноября 2003 года по август 2004 года ЛСА осуществлял проект технического сотрудничества «Совместное исследование для усовершенствования налоговой политики и налогового администрирования в Республике Узбекистан». В рамках этого проекта организация-партнер в Узбекистане подготовила все виды связанных с проектом отчетов, а группа экспертов из Японии давала советы, отвечала на вопросы, и проводила исследование мнений налогоплательщиков в целях сбора объективной информации. При этом были идентифицированы такие проблемы, как частое изменение налоговой системы, высокие налоговые ставки и весьма слабая позиция отдельных фирм в отношениях с органами налоговой службы.

В то время как существуют потребности в продвижении реформирования налогового администрирования, направленного на решение вышеизложенных проблем, Узбекистан по-прежнему нуждается в профессиональной помощи развитых стран в таких сферах, как оптимизация структуры налоговой службы, подготовка и повышение квалификаций инспекторов по сбору налогов, улучшение взаимоотношений между инспекторами по сбору налогов и налогоплательщиками, а также оптимизация налоговой системы.

В свете этих обстоятельств Узбекистан официально обратился к Японии с запросом на реализацию проекта технического сотрудничества «По усовершенствованию налогового администрирования Республики Узбекистан». Запрос был принят правительством Японии.

В ответ ЛСА вместе с Государственным налоговым комитетом (ГНК), выступающим в качестве партнера по Проекту, осуществляет данный Проект, рассчитанный на три года, начиная с марта 2008 года. Целью данного Проекта является улучшение возможностей Узбекистана по налоговому администрированию, достигаемому за счет улучшения системы обучения кадров обслуживанию налогоплательщиков и проведению налоговых проверок.

(Замечание) Выдержка из таблицы результатов заключительной оценки Проекта усовершенствования налогового администрирования Республики Узбекистан

1.2 Цель проекта

Целью настоящего проекта является разработка программы подготовки кадров, которая будет использована преподавательским составом Налоговой Академии и Налоговых колледжей для повышения квалификации сотрудников налоговых органов, которые занимаются налоговым управлением, проведением налоговых проверок и обслуживанием налогоплательщиков. Целью проекта является организация соответствующего порядка ведения налогового управления в Республике Узбекистан Государственным Налоговым Комитетом (далее - ГНК) посредством подготовки и повышения квалификации местных кадров.

1.3 Срок реализации Проекта

С мая 2008 г. по март 2011 г.

1.4 Форма реализация Проекта

Совместная работа Японских и Узбекских специалистов и стажировки в Японии.

1.5 Результаты Проекта и уровень их достижения

(1) Высшая цель

«Совершенствование профессиональных навыков и знаний сотрудников ГНК, занятых в секторе проведения налоговых проверок и обслуживания налогоплательщиков».

Целью данного проекта является совершенствование первичного обучения и обучения сотрудников налоговых органов, но были получены и результаты, которые в будущем будут способствовать достижению высшей цели проекта.

В сфере обслуживания налогоплательщиков были представлены предложения по совершенствованию работ и предприняты конкретные меры способствующие повышению уровня обслуживания налогоплательщиков, такие как проведение эффективных семинаров, недели налогов, проведение анкетирования среди налогоплательщиков по всей стране и т.д. Для повышения уровня обслуживания налогоплательщиков ожидается постоянное применение этих мер со стороны ГНК.

В сфере налоговых проверок, в результате рассмотрения предложений по совершенствованию работ были внедрены система единого надзора ГНК над рынками и торговыми комплексами, метод выбора объектов проверки путем сравнительного анализа деятельности хозяйствующих субъектов, ведущие один и тот же вид деятельности.

Также, использование учебнх пособий в обучении сотрудников налоговых органов будет способствовать повышению их квалификации.

Существующие учебные пособия Узбекистана в основном описывают теорию, тогда как пособий по практическом применению налогового администрирования почти не имелось. В этом плане разработка учебных пособий по практике налогового администрирования включая зарубежный опыт будет способствовать повышению практических навыков и знаний сотрудников налоговых органов.

(2) Задачи проекта

«Преподавательский состав Налоговой академии и Налоговых колледжей получит предложения по совершенствованию программы обучения сотрудников, а также учебные материалы, предназначенные для предоставления соответствующих курсов подготовки проведения налоговых проверок и оказания услуг налогоплательщикам».

В рамках данного проекта совместно с Узбекскими специалистами были разработаны учебные пособия «Налоговый контроль», «Методы налоговых проверок», «Сборник примеров налоговых проверок», «Налоговая задолженность и ее взыскание»,

«Сокращение налоговой задолженности» (для учащихся колледжей), и «Работа с налогоплательщиками». В каждой сфере 1 Японский эксперт и по 1 специалисту из налогового колледжа, Налоговой академии и ГНК совместно разработали эти пособия по следующей схеме: Разработка пособия → экспериментальное занятие → оценка → редактирование → утверждение (ученым советом колледжа и академии). Так как в дальнейшем ожидается внесение изменений в практику налогового администрирования в результате изменения налогового законодательства, требуется пересмотр и редактирование содержания пособий. Пособия разработаны при содействии Узбекских специалистов, поэтому можно сказать, что они приобрели навыки совершенствования пособий в будущем.

Поскольку учебная программа налоговых колледжей и Налоговой академии утверждается Министерством высшего и среднего специального образования и введение новых предметов занимает длительное время, в результате обсуждений было решено использовать разработанные пособия в качестве дополнительного учебного материала в занятиях по существующим предметам. Ниже приведен список предметов 2010-2011 учебно года, в котором применялись эти учебные пособия. В будущем ожидается получение утверждения Министерства высшего и среднего специального образования и использование их в отдельных предметах с одноименным названием.

Таблица 1.1

Статус применения в налоговых колледжах и Налоговой академии учебных пособий
разработанных в рамках Проекта ЛСА по совершенствованию налогового
администрирования Республики Узбекистан

Наименование пособия	Название предмета		
	Налоговая академия		Налоговые колледжи
	Бакалавриат	Факультет переподготовки и повышения квалификации	
Налоговый контроль и Методы налоговых проверок	Организация и проведение налоговых проверок (36, 300)	Налоговый контроль (60, 15)	Налоговый контроль (85, 257)
	Налоговая ответственность (42, 300)	-	Основы налоговой системы (90, 417)
	Налоговое консультирование (42, 300)	-	Налоговый анализ и аудит (96, 533)
Налоговая задолженность и ее взыскание	Налоговая статистика и прогноз (32, 75)	Взыскание налоговой задолженности с юридических и физических лиц (228, 2700)	-
	Прогноз налоговых поступлений (18, 60)	Налоговая статистика и прогноз (14, -)	-
Сокращение налоговой задолженности (для учащихся колледжей)			Взыскание налоговой задолженности (20,375)
Работа с налогоплательщиками	Налоги и налогообложение (8, 60)		Основы налоговой системы (20,363)
	Налоговая система иностранных государств (8, 60)		

	Налоговое консультирование (20, —)		
	Налогообложение юридических лиц (18, 75)		
	Налогообложение физических лиц (18, 75)		
	История налогов и теория (18, 73)		

Источник: Учебный отдел Налоговой академии. В скобках количество часов и студентов.

(Замечание) В факультете переподготовки и повышения квалификации все сотрудник налоговых органов проходят курсы повышения квалификации, а для сотрудников, закончившие другие ВУЗЫ, организован курс переподготовки.

(3) Уровень достижения результатов

Уровень достижения всех результатов измеряется в сравнении с показателями уровня достижения результатов.

Результат 1. Учреждение Администрации Проекта.

Результат 1 достигнут. Ниже приведены показатели измерения результата и результаты деятельности.

1-1 Назначение сотрудников ГНК, Налоговой академии, налоговых колледжей и соответствующих организаций в качестве членов проекта.

В ходе 1-изучения на месте в первом году Проекта 12 сотрудников ГНК, Налоговой академии, налоговых колледжей назначены в качестве ПП. Также назначены члены СКК (Совместного Координационного Комитета).

1-2 Подготовка годового плана деятельности и его одобрение Совместным Координационным Комитетом.

Одобрен в ходе обсуждений Первоначального отчета в первом году Проекта, в ходе 3-заседания СКК во втором году Проекта и 5-заседания СКК в третьем году Проекта.

1-3 Мониторинг деятельности в рамках проекта и подготовка полугодового отчета для ГНК и ЛСА через СКК.

Выполнено в ходе заседаний СКК в каждом году.

1-4 Проведение семинаров для обмена информацией по результатам Проекта.

- В ходе 1-го изучения на месте в Узбекистане был проведен семинар, где были сделаны доклады по нижеприведенным темам.
 - (1) Налоговая система Японии и организационная структура налоговых органов Японии
 - (2) О Налоговом университете Японии

- (3) О налоговых проверках в Японии
- (4) Сбор налогов в Японии
- (5) Современное положение «Обслуживания налогоплательщиков» в Японии
- В ходе 7-го изучения на месте во втором году Проекта организован семинар (встреча), посвященный налоговой системе и налоговому администрированию, с участием 200 человек, студентов и слушателей Налогового колледжа и Налоговой академии, специалистов ГНК и представителей ПП.
- В ходе 8-го изучения на месте во втором году Проекта посредством семинара по совершенствованию работ, организованного для сотрудников ГНК, преподавателям Налоговой академии и налогового колледжа, представлены предложения по совершенствованию работ в Республике Узбекистан, составленные на основе опыта системы налогового администрирования в Японии.
- В ходе 8-го изучения на месте во втором году Проекта посредством 2-х специализированных лекций на темы “Цели и текущее состояние налогового администрирования в Японии” и “Налоговые проверки в Японии”, около 200 сотрудников ГНК РУз были ознакомлены с моралью сотрудников налоговых органов, работающих в сфере налогового администрирования, и методами налоговых проверок в Японии.
- Проведены экспериментальные уроки с использованием учебных пособий “Налоговые проверки” начального уровня и “Принудительное взыскание налогов”, также были переданы методы ведения занятий.
- В ходе 9-го изучения на месте во втором году Проекта проведен семинар посвященный институту налогового консультирования, разработано предложение совершенствования данного института и представлено Узбекской стороне на рассмотрение. В семинаре участвовали сотрудники ГНК, Министерства финансов, преподаватели налоговых колледжей и Налоговой академии, представители международных организаций, и депутат Законодательной палаты Олий Мажлиса РУз.
- В ходе 13-го изучения на месте в третьем году Проекта проведен семинар посвященный итогам проекта. В семинаре участвовали представители ГНК, преподаватели налоговых колледжей и Налоговой академии, и представители международных организаций.

Результат 2. Изучение настоящего положения в сфере налогового управления

Достигнуто. Ниже приведены показатели измерения результата и результаты деятельности.

2-1 Разработка технического задания для исследования исходного состояния.

В первоначальном отчете представлено техническое задание для исследования исходного состояния. Также в первом году были составлены технические задания, сделан заказ на проведение изучения сфер обслуживания налогоплательщиков и налоговых

проверок внешними консультантами.

2-2 Проведение исследования исходного состояния с целью анализа текущей ситуации.

Проведено в первом году и включено в отчет о завершении работ в первом году Проекта.

2-3 Рассмотрение вопросов, требующих разрешения.

На основе результатов исследования исходного состояния составлены предложения по совершенствованию работ в налоговом администрировании РУз и в ходе 8-го изучения на месте во втором году Проекта проведен семинар по совершенствованию работ. В результате рассмотрения предложений по совершенствованию работ были внедрены система единого надзора ГНК над рынками и торговыми комплексами, метод выбора объектов проверки путем сравнительного анализа деятельности хозяйствующих субъектов, осуществляющие один и тот же вид деятельности. В сфере взыскания налоговой задолженности, Японский опыт в виде справочного материала включен в годовой план работ. В сфере обслуживания налогоплательщиков проведена неделя налогов и анкетирование среди налогоплательщиков в целях сбора их мнений и вопросов.

Результат 3. Совершенствование программы подготовки и повышение квалификации кадров Налоговой академии и налоговых колледжей в части проведения налоговых проверок, оказания услуг налогоплательщикам и взыскания налоговой задолженности

Данный результат достигнут.

3-1 Анализ текущего (настоящего) плана развития людских ресурсов ГНК.

3-2 Анализ текущего положения дел и проблем программы, связанных с обучением и повышением квалификации сотрудников в налоговой академии и налоговых колледжах.

Включен в отчет о завершении работ в первом году Проекта.

3-3 Разработка плана работ по внесению изменений в программу вводного обучения и программу повышения квалификации соответствующих сотрудников в налоговой академии и налоговых колледжах.

Включен в отчет о завершении работ во втором году Проекта. Для повышения знаний и навыков студентов и сотрудников налоговых органов разработаны практические учебные пособия проделаны работы по составлению пособий базового, среднего и продвинутого уровня в сфере налоговых проверок, в сфере взыскания налоговой задолженности, составлены отдельные 2 пособия для студентов академии и учащихся колледжей. Так как обслуживание налогоплательщиков является сравнительно новым понятием в Узбекистане, в данной сфере было разработано одно пособие.

Результат 4. Реализация совершенствованной программы подготовки и повышения квалификации кадров.

Достигнут в третьем году Проекта.

4-1 Применение совершенствованной программы на курсах по повышению квалификации сотрудников ГНК.

Во втором и третьем годах Проекта проведены экспериментальные занятия с использованием разработанных учебных пособий. Предметы, в которых проведены экспериментальные занятия, приведены выше. На курсах переподготовки факультета переподготовки и повышения квалификации обучаются сотрудники налоговых органов, закончившие не Налоговую академию, а другие высшие учебные заведения.

Результат 5. Оценка совершенствованной программы подготовки и повышения квалификации кадров, и внесение изменений

Можно сказать, что данный результат достигнут частично. Причиной частичного достижения является то, что несмотря на первоначальные планы изменения существующих пособий, в реальности в Узбекистане не существовали пособия связанные с практикой делопроизводства. Поэтому пришлось разработать новые пособия которые заняли больше времени чем предполагалось. Следовательно, не осталось времени на повторный пересмотр содержания пособий. С другой стороны, в процессе совместной работы по разработке пособий Узбекской стороне были переданы технологии разработки, и они сами смогут осуществлять повторный пересмотр содержания пособий.

5-1 Проведение исследования для оценки измененных программ обучения.

В ходе 13-го изучения на месте проведено анкетирование по оценке пособий среди преподавателей. Однако, поскольку оценка произведена сразу после внедрения пособий в учебный процесс, из ответов можно узнать, что лучше провести оценку по истечении определенного времени после внедрения. Желательно повторно произвести оценку пособий в конце 2-го семестра (в июле 2011 г.).

5-2 Применение программы обучения после повторного внесения в них изменений с учетом результатов исследования необходимые для оценки.

Повторное внесение изменений не проводилось. Есть результаты оценки, приведенной выше, и так как оценка произведена сразу после внедрения пособий в учебный процесс, лучше провести оценку по истечении определенного времени и при необходимости повторно внести изменения в программу обучения.

Результат 6. Представление предложений по развитию института налогового консультирования и совершенствованию системы подготовки налоговых консультантов.

Достигнут во втором году Проекта. Согласно Постановления Президента РУз в Узбекистане принимаются меры по увеличению числа налоговых консультантов, однако их число не увеличивается. Когда Японские эксперты изучили систему экзаменации для получения квалификационного сертификата налогового консультанта, они пришли к выводу, что уровень сложности экзамена очень высок, и для увеличения числа налоговых консультантов предложили частично освободить от экзамена некоторых специалистов с

большим практическим опытом или научной степенью. В настоящее время Узбекская сторона рассматривает данный вопрос.

6-1 Изучение текущего положения института налогового консультирования и система подготовки налоговых консультантов.

Изучено в ходе 7-го и 8-го изучений на месте на втором году Проекта и результаты включены в (полугодовой) Отчет о ходе работ по второму году Проекта.

6-2 Составление предложений по развитию института налогового консультирования.

Для презентации на семинаре по налоговому консультированию составлены предложения по институту налогового консультирования и системе подготовки налоговых консультантов. Данные предложения также включены в Отчет о завершении работ во втором году Проекта.

6-3 Проведение совместно с Министерством финансов РУз семинара посвященного институту налогового консультирования.

Семинар проведен в ходе 9-го изучения на месте во втором году Проекта. Принимали участие примерно 80 человек, сотрудники ГНК, Министрства финансов, преподаватели налоговых колледжей и Налоговой академии, представители международных организаций, и депутат Законодательной палаты Олий Мажлиса РУз.

2. Информация о выполнении работ и методы их выполнения

2. Информация о выполнении работ и методы их выполнения

(на период июнь 2008 г. - февраль 2011 г.)

2.1 Информация о выполнении работ и методы их выполнения

Первый год Проекта

(1) 1-й этап работы в Японии (с 01.06.2008г. по 09.06.2008г.)

Были подготовлены материалы для проведения 1-го Изучения на месте и составлен Первоначальный отчет.

(2) 1- изучение на месте в Узбекистане (с 10.06.2008г. по 01.07.2008г.)

1) Составление Первоначального отчета

2) Разъяснение и обсуждение Первоначального отчета, составление проекта Протокола совещаний

Проведены разъяснения и обсуждения Первоначального отчета; составлен Протокол совещаний и подписан обеими Сторонами. Замечаний по поводу Первоначального отчета не было, но обе Стороны уточнили отдельную терминологию налогового администрирования.

3) Организация Координационного комитета

Назначены члены Координационного комитета.

4) Вопрос о назначении Партнерского Персонала (ПП) для работы с Узбекской стороной

В целях содействия реализации проекта было запрошено назначение ПП по направлениям подготовка кадров, налоговые проверки, обслуживание налогоплательщиков и взимание налогов.

5) Изучение текущей ситуации в области налогового администрирования

Проведено изучение текущего состояния системы обучения, налоговых проверок, взимания налогов, обслуживания налогоплательщиков.

А. Опрос налогоплательщиков

Все эксперты проекта посетили три частных предприятия и провели с ними беседу на вопрос предоставления деклараций по различным видам налогов, налоговых проверок, получения информации в случае изменения налогового законодательства, об отношении сотрудников налоговых органов, мнение этих предприятий по налогам и работе налоговой инспекции.

Б. Изучение налогового колледжа и Налоговой академии

а. 1-изучение

Все эксперты совместно ознакомились с состоянием учебного заведения (учебных кабинетов, библиотеки, компьютеров и прочего оборудования), посредством опроса профессоров получили частичную информацию о предметах; методе проведения занятий; ресурсах библиотеки; профессорско-преподавательском составе; количестве слушателей; и местах работы студентов после окончания учебного заведения.

б. 2-изучение

Эксперты просили продемонстрировать имеющиеся материалы для изучения состояния обеспечения учебными материалами и учебниками по налогам; данные о преподавателях и их распределении; списки учебных программ по курсам повышения квалификации, также получены материалы, требовавшие перевода на японский язык.

Относительно учебников, выявлено, что по причине нехватки учебников по специальным предметам (учебники должны быть утверждены Министерством высшего и среднего специального образования и минимум 15% студентов должны обладать ими), на лекциях используются вспомогательные учебные материалы, изданные в России, а также тексты лекций, составляемые ответственным профессором (имеются в наличии в интернете). Следовательно, для рассмотрения учебных материалов в качестве

предметов по специальности («налоги») на данный момент выбраны 10 учебников (включая вспомогательные учебные материалы). Японский перевод их обложки и содержания был использован в качестве справочного материала для определения направления разработки учебных материалов.

В. Проведение семинара

Проведен однодневный совместный семинар с участием в общей сложности 20-ти человек, 15 специалистов с Узбекской стороны (представители ГНК, Налоговой академии и налогового колледжа) и 5 Японских экспертов J I C A.

В ходе семинара обе стороны выступили с докладом о ситуации в своей стране на нижеуказанные темы, также было выделено время на вопросы и ответы (в скобках приведены имена докладчиков).

- (1) Налоговая система Японии и организационная структура налоговых органов Японии (ВАТАБЕ Ёшинобу)
- (2) О Налоговом университете Японии (НОММА Акихико)
- (3) Описание Налоговой академии Республики Узбекистан (А.Бахромов – Налоговая академия)
- (4) О налоговых проверках в Японии (ХАШИМОТО Фумио)
- (5) Информация о налоговых проверках в Узбекистане (Тагаев - ГНК)
- (6) Сбор налогов в Японии (НОММА Акихико)
- (7) Сбор налогов в Узбекистане (Тангиркулов - ГНК)
- (8) Современная ситуация «Обслуживания налогоплательщиков» в Японии (КОИКЕ Хейзо)
- (9) Современная ситуация «Обслуживания налогоплательщиков» в Узбекистане (Боймуродов -ГНК)

Доклады обеих сторон на одинаковые темы способствовал уточнению различия между сторонами, и предоставлению ценной информации для дальнейшего продвижения проекта.

В завершении семинара обе стороны выразили свое мнение и замечания по поводу выступлений

(3) 2-й этап работы в Японии (с 01.08.2008г. по 03.08.2008г.)

Проведена подготовка к проведению 2-го Изучения на месте.

(4) 2 - изучение на месте в Узбекистане (с 15.08.2008г. по 03.09.2008г.)

1) Проведение предварительной встречи с ПП

По каждому направлению были назначены по одному ПП из ГНК, Налоговой академии и налогового колледжа, всего 12 специалистов. В первый день изучения на месте в Узбекистане была проведена предварительная встреча с ПП и в ходе данной встречи были обговорены дальнейшие планы мероприятий по каждому направлению.

2) Изучение текущей ситуации в области налогового администрирования

Продолжение изучения, начатое при 1-изучении на месте.

А. Опрос налогоплательщиков

Проведены мероприятия аналогичные первому изучению на месте. Эксперты посетили три частных предприятия и провели с ними беседу по видам налоговой отчетности, налоговых проверок, порядка принудительного взыскания задолженностей по налогам, манеры обращения сотрудников налоговых органов с налогоплательщиками, и т.д.

Б. Опрос налоговых органов

Первым делом, эксперты посетили налоговую инспекцию Келесского района Ташкентской области. Начальник и заместитель начальника инспекции ознакомили нас с посещением налогоплательщиками инспекции, процедурами представления

деклараций, налоговым контролем, и порядком уплаты налогов. Затем был нанесен визит в налоговую инспекцию Чиланзарского района г.Ташкент, проведена встреча с ответственными должностными лицами по каждому направлению и ознакомление с ведением дел инспекции.

3) Состояние реализации работ по каждому направлению

А. Сфера подготовка кадров

Относительно подготовки кадров, была получена информация по подготовке налоговых сотрудников до и после принятия на работу в налоговые органы (колледж, академия, курсы повышения квалификации и курсы переподготовки) путем опроса ПП из Налоговой академии, налогового колледжа и ГНК. Налоговая академия и колледж предоставили учебники и учебные материалы по специальным предметам, основные пункты были переведены на японский язык и изучено их содержание. Более того, Японская сторона представила ПП свои вопросы по поводу проведения опроса и предложения по совершенствованию системы стажировки (повышения квалификации) в письменном виде и попросила предоставить ответы во время следующего визита.

Б. Сфера налоговых проверок, взимания налогов, и обслуживания налогоплательщиков

Наряду с непосредственными встречами с ПП и представлением вопросов в письменной форме, последовательно велись работы по изучению текущей ситуации, составлению предложений по совершенствованию, и разработке новых учебных материалов.

• Налоговые проверки

Изучена ситуация объектов проверки, подразделение, ответственное за проведение проверки, методы проверок, и мероприятия по проведению проверок (обучение в Налоговой академии и колледже, курсы повышения квалификации для сотрудников налоговых органов).

• Взыскание налогов

Путем совместной работы с ПП и сбором соответствующих данных было изучено состояние налоговых органов и частных предприятий.

В налоговых органах был проведен опрос на тему представления деклараций в налоговые органы, ведения дел и бухучета налогоплательщиков, учета уплаченных налогов, поручение дел по недоимкам, порядок ведения дел в случае возникновения недоимок, методы работы с должниками, материалы, представляемые в случае передачи дел в суд, и способы ведения дел по недоимкам. Бухгалтер одного предприятия, должника по налогам, был опрошен о причине возникновения долгов по налогам, об обращении налоговых сотрудников, оглашении системы взимания налогов, о методах предварительного предотвращения недоимок, применяемых налоговыми органами, и мнение самого должника об уплате налогов.

Относительно сбора соответствующих материалов, ответственным лицам отправлен запрос о представлении: 1) данных по состоянию недоимок; 2) результатов анализа структуры недоимок; 3) соответствующих материалов, представляемых в случае передачи дела в суд; и 4) соответствующие нормативные акты о порядке взимания налогов (кроме нового Налогового кодекса).

• Обслуживание налогоплательщиков

Относительно основополагающих вопросов, в ходе встреч с ПП было уточнено определение (объем) термина «обслуживание налогоплательщиков». Кроме того, обсужден вопрос включения раздела «обслуживания налогоплательщиков» в программу обучения (составлен базовый план с моделью ведения дел и представлено предложение по структуре учебных материалов).

Также было изучено состояние обслуживания налогоплательщиков, составлены формы анкет и условия проведения опроса на тему обслуживания налогоплательщиков,

результат которого будет использован для составления плана совершенствования.

В. Посещение «факультета повышения квалификации налоговых сотрудников» при Налоговой академии

В последний день изучения на месте, все члены проекта посетили факультет повышения квалификации налоговых сотрудников и ознакомились с учебными кабинетами, библиотекой, общежитием слушателей, учебными слайдами, компьютерами и другими оснащениями. Получена информация по курсам повышения квалификации и переподготовке, количеству слушателей, учебной программе и порядку утверждения этой программы, количеству часов, учебников и других учебных материалов, текстам лекций, используемых преподавателями.

(5) 3-й этап работы в Японии (с 01.10.2008г. по 03.10.2008г.)

Проведена подготовка к проведению 2-го Изучения на месте и составлен Отчет о ходе работ.

(6) 3 - изучения на месте в Узбекистане (с 24.10.2008г. по 08.11.2008г.)

В данном изучении участвовало всего 3 человека, а именно: эксперт по подготовке кадров (руководитель проекта), эксперт по налоговым проверкам и заместитель руководителя проекта

1) Относительно подготовки кадров

А. Проведение опроса

Данный опрос проводится среди сотрудников налоговых органов, являющиеся выпускниками налоговых колледжей и Налоговой академии, в целях сбора их мнений и замечаний по совершенствованию учебной программы вышеуказанных учебных заведений.

Нижеследующие условия проведения опроса определены в ходе обсуждений с ГНК и решено продолжить работу:

(1) Вопросники распространены во всех (199) налоговых инспекциях страны, и оценив работу своих подчиненных руководители инспекций дадут свое мнение и замечания по поводу обучения специальным предметам (по налогам), содержания уроков и количества часов.

(2) Вопросники распространяются, а ответы собираются с помощью информационной сети ГНК.

(3) Последним сроком по сдаче ответов определено 1 декабря (понедельник) с.г.

(4) ГНК соберет ответы со всех инспекций и передаст их экспертам Проекта ЛСА, перевод и анализ ответов осуществляется Проектом ЛСА.

(Примечание) Проекты писем руководителям инспекций и вопросники были составлены экспертом ЛСА и согласованы с ГНК.

Б. Изучение состояния управления кадрами

С помощью опроса соответствующих должностных лиц было изучено состояние оценки работы сотрудников, ведения их личных дел (с информацией об образовании, опыте работы, истории прохождения, стажировок (курсов повышения квалификации)), системы оплаты труда, количество выпускников налоговых колледжей и Налоговой академии и принятых на работу налоговых органов.

В. Изучение налогового колледжа и Налоговой академии

Заданы дополнительные вопросы по неясным моментам и запрошены недостающие документы и материалы.

2) Сфера налоговых проверок

Относительно налоговых проверок, решено нанимать частную консалтинговую фирму для проведения среди налогоплательщиков опроса о ведении бухгалтерских книг. Определены объекты опроса и рассмотрено содержание вопросов анкеты. Кроме

того, эксперт и ПП несколько раз обсуждали проекты (одной части) текстов учебных материалов.

А. Формы проведения опроса и составление инструкции по проведению данного опроса

После принятия решения о найме внешних консультантов для проведения опроса по обслуживанию налогоплательщиков и по ведению бухгалтерских книг малыми предприятиями и микро-фирмами, были разработаны инструкции по проведению опроса и вопросы анкеты.

(7) 4-й этап работы в Японии (с 09.11.2008г. по 14.11.2008г.)

Проведена подготовка материалов для заседания СКК.

(8) 4 - изучение на месте в Узбекистане (с 17.11.2008г. по 27.12.2008г.)

1) Проведение заседания Координационного Комитета

17 декабря 2008 г. было проведено заседание Координационного Комитета, посвященное обсуждению Отчета о ходе работ.

2) Организация семинара

Был организован семинар (встреча), посвященный налоговой системе и налоговому администрированию, с участием студентов и слушателей Налогового колледжа и Налоговой академии, специалистов ГНК и представителей ПП .

3) Сфера подготовки кадров

Было проведено анкетирование для оценки практических и теоретических знаний сотрудников налоговых инспекций, которые являются выпускниками налоговых колледжей и Налоговой академии, Результаты анкетирования были проанализированы и рассмотрены.

Было проверено состояние представления материалов, запрошенных у Управления кадрами ГНК, и представленные материалы были рассмотрены. Нам сообщили, что подготовка таблицы структуры кадров по возрасту и образованию займет еще немного времени. Предложения по улучшению учебной программы были обсуждены с представителями ГНК, Налогового колледжа и Налоговой академии.

4) Сферы налоговых проверок, сбора налогов (взыскание недоимок), и обслуживания налогоплательщиков

● Налоговые проверки

Определена подрядная организация для проведения анкетирования по изучению состояния ведения бухучета малыми предприятиями и микрофирмами, а также проведен инструктаж по организации анкетирования, и само анкетирование. Одновременно проведен опрос налогоплательщиков с опытом налоговых проверок. Разработан предварительный проект учебного пособия начального уровня по налоговым проверкам, на основе чего были проведены обсуждения с ПП по вопросу структуры учебного пособия и дальнейших действий по его разработке.

● Сбор налогов (взыскание недоимок)

Была продолжена работа по сбору информации. Проведен опрос налогоплательщиков с опытом не своевременной уплаты налогов и изучено содержание различных семинаров для сотрудников налоговых органов, которые занимаются сбором налогов (взысканием недоимок). Также, были проведены обсуждения с ПП относительно методов борьбы с крупными неплательщиками, записей контакта сотрудников налоговых органов с налогоплательщиками, и семинаров по взиманию налогов.

● Обслуживание налогоплательщиков

Вместе с продолжением сбора информации по обслуживанию налогоплательщиков, была продолжена работа по разработке учебного пособия по налоговому обслуживанию с обсуждением его деталей. Также, определена подрядная организация

для проведения анкетирования по обслуживанию налогоплательщиков и проведен инструктаж по проведению анкетирования.

(9) 5-й этап работы в Японии (с 01.01.2009г. по 16.01.2009г.)

Проведена подготовка к 5-изучению на месте.

(10) 5 - изучение на месте в Узбекистане (с 16.01.2009г. по 7.02.2009г.)

1) Сфера подготовки кадров

На основе результатов изучения до настоящего времени, был предложен проект системы поэтапной подготовки кадров.

2) Сферы налоговых проверок, сбора налогов (взыскание недоимок), и обслуживания налогоплательщиков

● **Налоговые проверки**

Проанализированы и рассмотрены результаты анкетирования по изучению состояния ведения бухучета малыми предприятиями и микрофирмами. На основе результатов изучения до настоящего времени, был представлен проект улучшения выбора объектов проверки, сбора и использования материалов и информации. Относительно учебного пособия, совместно с ПП был разработан проект пособия по налоговым проверкам (начальный уровень). Также обсужден вопрос разработки учебного пособия продвинутого уровня, сборника примеров (прецедентов) проведенных налоговых проверок.

● **Сбор налогов (взыскание недоимок)**

Была продолжена работа по сбору информации. В качестве основных мероприятий по взиманию налогов было предложено ведение записей контактов с неплательщиками налогов, создание центров телефонных вызовов, и меры по предотвращению возникновения недоимок.

● **Обслуживание налогоплательщиков**

Приняли участие в семинаре с налогоплательщиками в г. Самарканд. Осуществлен мониторинг хода работ по анкетированию. Продолжена работа по разработке учебного пособия по налоговому обслуживанию. Также, был составлен список мероприятий по обслуживанию налогоплательщиков в Узбекистане.

Второй год Проекта

(1) 6-й этап работы в Японии (с 21.05.2009г. по 29.05.2009г.)

Проведена подготовка к проведению заседания СКК 6-изучению на месте.

(2) 6-изучение на месте в Узбекистане (с 29 мая по 20 июня 2009г.)

1) Проведение заседания СКК (Совместного Координационного Комитета)

Проведено заседание СКК, где в основном выступала Узбекская сторона с докладами о ходе работ и дальнейшего плана действий, а Японская сторона поддерживала и дополняла их. Также согласовано время проведения семинара по совершенствованию работ, планируемый в ходе 8-изучения на месте в Узбекистане. Было решено проведение и содержание специальных лекций для сотрудников, которые будут проводится Японскими экспертами 4 раза в течение года.

2) Обсуждение вопросов стажировки Узбекских специалистов в Японии

Японская сторона сообщила приемлемые сроки, когда Налоговый университет Японии сможет принять Узбекских стажеров, и соответственно запросила Узбекскую сторону рассмотреть сроки.

3) Подготовка кадров

Проведены обсуждения с ПП по управлению кадрами относительно

совершенствования учебных программ Налоговой академии и налоговых колледжей, а также совершенствования системы управления кадрами, такие как ведение истории повышения квалификации сотрудников и оценка их работы.

4) Разработка учебных материалов

- Налоговые проверки

На основе результатов предыдущего изучения на месте отредактировано учебное пособие “Налоговые проверки” начального уровня. Также обсуждены вопросы проведения экспериментального урока, дата проведения которого назначена в период изучения на месте после окончания летних каникул. Начались работы по составлению учебного пособия среднего уровня, Японская сторона составила первый предварительный проект пособия, также определены части которые составит Узбекская сторона.

- Обслуживание налогоплательщиков

Обсуждена процедура составления каждой главы учебного пособия.

- Взыскание налогов

Так как Узбекская система отличается от Японской, обсуждено содержание нового учебного пособия вместо ранее планированного учебного пособия о поиске имущества в целях принудительного взыскания налоговых обязательств.

5) Работа по взиманию налогов

- Налоговые проверки

Дополнительно изучены вопросы отбора объектов налоговых проверок, меры, применяемые в ходе проверки заранее собранных материалов и документов, усиления контроля и надзора ГНК за работой налоговых управлений и инспекций, отношения с заинтересованными органами.

- Обслуживание налогоплательщиков

Изучено содержание семинаров для налогоплательщиков, консультаций и состояние представления информации и материалов налогоплательщикам, а также рассмотрены вопросы совершенствования этих работ. В период изучения на месте посещены 2 налоговые инспекции, где прошло ознакомление с работой окошек для налогоплательщиков.

- Взыскание налогов

Обсуждены предложения Японской стороны по совершенствованию работ., а именно внедрение системы протоколирования содержания встреч или разговоров с должниками и по их письменному извещению. Кроме того, для сбора материалов по составлению предложений относительно создания центра телефонных звонков, в ходе изучения осуществлен визит в налоговую инспекцию, где прошло ознакомление с работой по уведомлению и предупреждению налогоплательщиков. Также внесено предложение по системе целевых депозитных вкладов для уплаты налогов.

(3) 7-й этап работы в Японии (с 22.07.2009г. по 24.07.2009г.)

Для подготовки к проведению 7-изучения на месте японскими экспертами были составлены материалы для учебных пособий и подготовлены вопросы по институту налогового консультирования, нового компонента Проекта.

(4) 7-изучение на месте в Узбекистане (с 28 июля по 12 августа 2009г.)

1) Подготовка кадров

Обсуждены вопросы введения системы поэтапной стажировки сотрудников, принятых на работу в органы государственной налоговой службы, тестирования выпускников налоговых колледжей при их найме на работу в органы государственной налоговой службы, и предметы вступительного экзамена в Налоговую академию.

2) Разработка учебных материалов

- Учебное пособие “Налоговые проверки” начального уровня

Обсуждены измененные разделы пособия и решено включить в его содержание некоторые постановления Президента, действовавшие до принятия нового Налогового кодекса. Также изменен текст, стиль и содержание пособия. Для проведения экспериментального урока, налоговый колледж запросил составить Узбекскую версию пособия, поэтому начаты работы по переводу пособия с русского на узбекский язык. В результате, проведение экспериментального урока было отложено до нашего следующего визита, но все организационные вопросы были решены.

- Учебное пособие “Налоговые проверки” среднего уровня

Рассмотрена уже готовая часть пособия и обсуждены вопросы составления частей по использованию материалов и документов, проверки пунктов налоговых деклараций, над которыми работает Узбекская сторона.

- Учебное пособие “Принудительное взыскание налоговых обязательств”

На основе Японского учебного пособия рассмотрено содержание Узбекского пособия, в следствии чего составлен предварительный план. Рассмотрены методы поэтапного использования данного пособия (в колледжах, в академии и для стажировки сотрудников налоговых органов).

- Учебное пособие “Обслуживание налогоплательщиков”

Также, обсуждена последовательность составления каждой главы учебного пособия. На данный момент завершены предварительные проекты глав 1,2,6 и 7. Другие главы пособия находятся в процессе составления.

3) Работа по взиманию налогов

- Налоговые проверки

Совместно с ПП обсуждены вопросы содержания докладов семинара по совершенствованию работ, где примет участие руководительский состав ГНК. В основном вопросы касаются отбора объектов налоговых проверок, меры, применяемые в ходе проверки заранее собранных материалов и документов, усиление контроля и надзора ГНК за работой налоговых управлений и инспекций, и отношений с заинтересованными органами. Кроме того, разработаны материалы по специальной лекции для сотрудников ГНК, запланированной в ходе следующего изучения на месте.

- Обслуживание налогоплательщиков

Совместно с ПП обсуждено содержание докладов семинара по совершенствованию работ. Также обсуждены методы проведения семинаров для налогоплательщиков, создание и развитие организаций налогоплательщиков, и публикация информации и материалов по налогообложению в периодических изданиях. Более того, вместе со специалистами системы налогового консультирования изучен институт налоговых консультантов, так как данный институт является частью сферы обслуживания налогоплательщиков. В этой связи решено включить в пособие главу об институте налоговых консультантов.

- Взыскание налогов

Совместно с ПП обсуждено содержание докладов семинара по совершенствованию работ. В целях углубления понимания сотрудниками ГНК системы целевых депозитных вкладов для уплаты налогов, было решено уделить во время выступлений больше внимания на данный вопрос.

4) Институт налоговых консультантов, система подготовки налоговых консультантов

Получены законодательные акты по институту налоговых консультантов и программе специального курса по подготовке налоговых консультантов. Настоящее положение института изучено путем проведения бесед с представителями Управления налоговой политики Министерства финансов РУз, Управления налоговой политики ГНК РУз,

Палаты налоговых консультантов, предприятий, самими налоговыми консультантами и бухгалтерами. Также, изучена деятельность ответственных органов сертифицированных налоговых консультантов, обучение по получению квалификационного сертификата, система регистрации налоговых консультантов, экзамен по получению квалификационного сертификата, суть работы налоговых консультантов, права, обязанности и ответственность налоговых консультантов установленных действующим законодательством. Кроме того, изучено состояние ведения бухгалтерского учета предприятиями. Также, с Министерством финансов РУз были согласованы организационные вопросы по проведению семинара посвященного институту налоговых консультантов, и определены сроки проведения семинара.

5) Проведение специальной лекции

5 августа 2009 года в зале заседаний ГНК РУз прошла специальная лекция с участием около 100 сотрудников ГНК на тему “Цели и текущее состояние налогового администрирования в Японии” с выделением в конце лекции времени на вопросы и ответы.

(5) 8-й этап работы в Японии (с 10.08.2009г. по 16.09.2009г.)

Составлены материалы семинара по совершенствованию работ, проводимого в течение 8-изучения на месте.

(6) 8-изучение на месте в Узбекистане (с 21 сентября по 13 октября 2009г.)

1) Проведение семинара по совершенствованию работ

25 сентября 2009 года в зале собраний Налоговой академии прошел семинар по совершенствованию работ с участием около 60 сотрудников ГНК, преподавателей Налоговой академии и налогового колледжа где Японская сторона представила свои предложения по 4 направлениям (подготовка кадров, налоговые проверки, обслуживание налогоплательщиков и взимание налогов). Узбекская сторона пообещала в скором времени представить мнения и комментарии по поводу предложений Японской стороны.

2) Визит в регионы

Японские эксперты по подготовке кадров, обслуживанию налогоплательщиков и взиманию налогов в сопровождении директора Ташкентского налогового колледжа и менеджера проекта с Узбекской стороны посетили Бухарский налоговый колледж, где были изучены вопросы приема новых студентов, система вступительных экзаменов, проблемы поднятия уровня знаний студентов с низкой успеваемостью.

3) Определение даты проведения заседания СКК

С первым заместителем председателя ГНК РУз г-ном Гадоевым был согласован вопрос проведения заседания СКК с конца ноября по начало декабря с.г. Кроме того, Налоговая академия присоединилась к составу организаторов семинара посвященного институту налоговых консультантов, куда входит Министерство финансов РУз и ЛСА.

4) Обсуждение вопросов организации стажировки в Японии

Узбекская сторона проинформирована, что Налоговый университет Японии сможет принять Узбекских стажеров в феврале 2010 года. Узбекская сторона дала согласие на данный срок, а в качестве темы семинара выражено желание ознакомления со всей системой налогового администрирования Японии. Данное пожелание Узбекской стороны передано Налоговому университету Японии.

5) Обсуждение вопросов проведения семинара посвященного институту налоговых консультантов

Обсуждены вопросы организации семинара посвященного институту налоговых консультантов, определены место, дата и список участников семинара.

6) Подготовка кадров

Совместно с Узбекскими партнерами обсуждено предложение по введению поэтапного обучения специалистов.

7) Разработка учебных пособий

- Налоговые проверки

Проведен экспериментальный урок преподавателям налогового колледжа с использованием проекта учебного пособия “Налоговые проверки” начального уровня. Планируется повторное редактирование пособия на основе результатов данного урока.

- Учебное пособие “Налоговые проверки” среднего уровня

По поводу частей об использовании материалов и документов, проверки пунктов налоговых деклараций, над которым работает Узбекская сторона, решено, что текст будет подготовлен Японской стороной на основе материалов, представляемых Узбекской стороной.

- Учебное пособие “Принудительное взыскание налоговых обязательств”

Продолжены работы по составлению пособия, где теоретические вопросы освещаются преподавателем колледжа, тогда как процедурные (практические) вопросы представляются преподавателем академии и сотрудником ГНК, а особенности данной сферы в Японии освещаются Японским экспертом. Также рассмотрены вопросы использования данного пособия на разных этапах обучения.

- Учебное пособие “Обслуживание налогоплательщиков”

На этот раз, также обсуждалась последовательность составления каждой главы учебного пособия. На основе чего был составлен проект ведения экспериментального урока с использованием пособия.

8) Работа по взиманию налогов

В ходе вышеуказанного семинара по совершенствованию работ были представлены предложения Японских экспертов, а дальнейший план действий будет определен на основе мнений и комментариев Узбекской стороны относительно данных предложений.

9) Институт налоговых консультантов

Дополнительное изучение вопросов, по которым не удалось собрать соответствующие материалы в ходе предыдущего изучения на месте. Также уточнилось разделение работ между бухгалтерами, аудиторами и налоговыми консультантами. Определено четкое разделение функций между Управлением налоговой политики Министерства финансов РУз и Управлением отвечающего за подготовку налоговых консультантов в ГНК РУз. Выяснено наличие других курсов обучения (кроме курса по подготовке налоговых консультантов), и мест нахождения налоговых инспекций и административных подразделений Республики Узбекистан (в случае создания филиалов Палаты налоговых консультантов). Кроме того, проведены совещания по содержанию и организационным мерам семинара посвященного институту налоговых консультантов.

10) Проведение специальной лекции

7 октября 2009 года в зале заседаний ГНК РУз имела место специализированная лекция для сотрудников ГНК на тему “Налоговые проверки в Японии”.

11) Проведение беседы в Налоговой академии

12 октября в налоговой академии была проведена беседа со студентами в форме вопросов и ответов о налоговой системе Японии.

(7) 9-й этап работы в Японии (с 09.11.2009г. по 14.11.2009г. и 23.11.2009г. по 28.11.2009г.)

Проведена подготовка к семинару посвященному институту налогового консультирования и заседания СКК, которые намечались в 9-изучении на месте. В Налоговом колледже Японии был проведен брифинг о состоянии налогового администрирования Республики Узбекистан.

(8) 9-изучение на месте в Узбекистане (с 24 ноября 2009 г. по 2 февраля 2010 г.)

Проведение 4-го заседания СКК

1) 4 декабря 2009 года в Налоговой академии состоялось заседание СКК с участием руководства ГНК РУз, профессоров Налоговой академии, Японских экспертов, секретаря Посольства Японии в РУз и представителей представительства ЛСА в РУз. В ходе заседания были представлены отчеты о продвижении работ и замечания Узбекской стороны относительно предложений Японских экспертов по совершенствованию работ. Японская сторона обещала ответить на замечания Узбекской стороны и попросила Узбекскую сторону выполнить следующие работы: 1) представление конкретного предложения по внедрению разрабатываемых учебных пособий для курсов повышения квалификации сотрудников, и 2) определение осуществимых пунктов предложений по совершенствованию работ.

2) Проведение семинара посвященного институту налогового консультирования, организуемого Министерством финансов РУз, Налоговой академией и ЛСА.

Семинар состоялся 10 декабря 2009 года в гостинице Дедеман Силк Роуд, Ташкент. На семинаре приняли участие примерно 90 человек из Министерства финансов РУз, ГНК РУз, Законодательной палаты Олий Мажлиса, международных организаций, Посольства Японии и ЛСА. Узбекская сторона выступила с докладом о перспективе института налогового консультирования, а Японская сторона с докладом о данном институте и подготовке налоговых консультантов в Японии. Японская сторона также представила предложения по совершенствованию данного института в РУз.

3) Согласование проведения стажировки в Японии

В Японии Налоговый университет был ознакомлен с состоянием работ Проекта, после чего был составлен проект предложений по проведению стажировки. В Узбекистане оказано содействие в выборе кандидатов для участия в стажировке. Стажировка в Японии прошла в период с 8 февраля по 23 февраля 2010 года.

4) Подготовка кадров

Состоялись обсуждения о внедрении учебных пособий по налоговым проверкам, взысканию налогов и обслуживанию налогоплательщиков. Узбекская сторона готовит предложение о конкретных методах внедрения учебных пособий на курсы повышения квалификации в следующем учебном году. В академии и колледжах использование разработанных учебных пособий ожидается с сентября 2010 года, нового учебного года.

5) Разработка учебных пособий

- “Налоговые проверки” начального уровня

На основе результатов экспериментального урока и замечаний преподавателей были внесены изменения в пособия и подготовлен окончательный вариант.

- “Налоговые проверки” среднего уровня

Благодаря совместным усилиям разработан проект пособия среднего уровня.

- “Налоговые проверки” продвинутого уровня (практическое пособие)

Узбекскую сторону попросили собрать прецеденты (примеры) налоговых проверок и рассмотреть форму размещения их в пособие.

- “Принудительное взыскание налогов”

Осуществлена и почти завершена работа по разработке учебного пособия для студентов академии и слушателей курсов повышения квалификации. 29 января 2010 года состоялся экспериментальный урок с участием преподавателей академии и колледжа, внешних экспертов и специалистов ГНК по взысканию налогов с использованием данного пособия.

- “Обслуживание налогоплательщиков”

За исключением одной части, которая рассматривается в настоящее время, в целом разработка учебного пособия почти полностью завершена. 16 января 2010 года состоялся экспериментальный урок с участием специалистов ГНК.

6) Работа по взиманию налогов

На вышеупомянутом семинаре по совершенствованию работ Японская сторона представила предложения по совершенствованию работ, и получила замечания Узбекской стороны, на которые Японская сторона представила ответы. Для включения в план работ следующего года Японская сторона попросила Узбекскую сторону определить фактически осуществимые предложения. В настоящее время Узбекская сторона рассматривает следующие пункты:

- Налоговые проверки

Совершенствование системы налоговых проверок, для проведения которых требуется разрешение Координационного совета.

- Обслуживание налогоплательщиков

Проведение эффективных семинаров для налогоплательщиков.

Проведение “Недели налогов”

Учет вопросов и мнений (обращений) налогоплательщиков, создание для них благоприятных условий.

- Взыскание налогов

Создание Центра телефонных звонков.

Протоколирование встреч и разговоров с налогоплательщиками.

Годовой план работ по взысканию налогов.

7) Институт налогового консультирования

Организован и проведен семинар посвященный институту налогового консультирования. Составлены и представлены предложения по совершенствованию самого института и системы подготовки налоговых консультантов.

Третий год Проекта

(1) 10-й этап работы в Японии (с 25.05.2010г. по 27.05.2010г.)

Были выполнены подготовительные работы по проведению заседания СКК и 10-го изучения на месте в Узбекистане.

(2) 10-изучение на месте в Узбекистане (с 28 мая по 18 июня 2010г.)

1) Проведение заседания СКК (Совместного Координационного Комитета)

8 июня т.г. прошло заседание СКК, где выступили представители с Японской стороны с докладами, отражающими важнейшие вопросы третьего года реализации Проекта (завершение разработки и применение учебных пособий, проведение стажировки в Японии, и семинара посвященного итогам работ, выполненных в рамках Проекта) и представители с Узбекской стороны с отчетом по стажировке в Японии, прошедшей в начале т.г. (описание содержания стажировки и предложения стажеров по улучшению налогового администрирования в Узбекистане). В ходе совещания достигнута договоренность по продвижению работ по учебным пособиям в целях их внедрения с 1-го семестра нового учебного года, который начинается в сентябре. Японская сторона сообщила Узбекской стороне о намерении пригласить как минимум 2-х специалистов из Узбекистана на стажировку в Японии осенью. Предложения стажеров по улучшению налогового администрирования в Узбекистане заключались в следующем: 1) Вернуть органам государственной налоговой службы полномочия по принудительному взысканию налоговых задолженностей, 2) развивать сферу электронных платежей по налогам, 3) получение информации о расчетных и валютных счетах проверяемых налогоплательщиков, 4) внеплановые проверки предприятий с плохой репутацией, и 5) использование интернета и СМИ в сфере обслуживания налогоплательщиков.

2) Подготовка кадров

Проведены обсуждения с ПП по внедрению разрабатываемых учебных пособий в учебные программы Налоговой академии, налоговых колледжей и курсов повышения

квалификации сотрудников государственной налоговой службы.

3) Разработка учебных материалов

- Налоговые проверки

Завершена разработка учебного пособия “Налоговые проверки” начального уровня. Принято решение отредактировать и привести проект пособия в соответствии с Узбекским законодательством, так как Узбекская сторона выразила обеспокоенность в том, что у неопытных специалистов могут возникнуть проблемы с пониманием содержания учебного пособия среднего уровня (техническое пособие). Обсуждены вопросы составления практического пособия для сотрудников государственной налоговой службы.

- Обслуживание налогоплательщиков

Составлена Глава 5 “Методы проведения семинаров для налогоплательщиков”, дополнена Глава 7 “Дальнейшие направления”. Уточнены содержание и структура пособия и обсуждено его внедрение в учебную программу.

- Взыскание налогов

Подготовлена окончательная версия пособия с уточнением его содержания и структуры. Так как с Узбекской стороны было предложено составление версии пособия для студентов налоговых колледжей, данный вопрос также был обсужден.

4) Работа по взиманию налогов

- Налоговые проверки

Изучено состояние улучшения работ в данной сфере. Касательно проверки налогоплательщиков, осуществляющих деятельность на рынках и торговых комплексах, согласно Постановления Президента и Приказа Координационного Совета, ГНК стал единым контролирующим органом. Кроме того, внедрен в практику метод выбора объектов проверки на основе сравнения результатов налогоплательщиков занимающиеся аналогичным видом деятельности. Стало возможным получение с банков информации о валютных операциях налогоплательщиков.

- Обслуживание налогоплательщиков

Представлен опыт Японии по проведению “недели налогов”(организаторы, время проведения и мероприятия) и обсужден вопрос внедрения в Узбекистане.

- Взыскание налогов

Уточнен статус ведения протоколов в случае встреч или бесед с налогоплательщиками. Предложение по созданию Центра телефонных звонков, которое ранее рассматривалось, было отклонено.

(3) 11-этап работы в Японии (с 19.06 по 24.06, 30.06 по 08.07 и 27.07 по 09.08.2010г)

К11-изучению на месте проведен ряд подготовительных работ, проверена отредактированная версия учебного пособия среднего уровня “Налоговые проверки” и представлены рекомендации по его улучшению, составлена структура пособия “Взыскания налогов” для студентов налоговых колледжей и образцы Powerpoint слайдов для пособия “Обслуживание налогоплательщиков”. Кроме того, уточнено время и организационные вопросы проведения стажировки в Японии. Число приглашаемых специалистов увеличено до 5 человек.

(4) 11-изучение на месте в Узбекистане (с 25.06 по 24.07, с 03.09 по 14.09, с 06.10 по 13.10 2010г.)

1) Подготовка кадров

Обсуждены вопросы внедрения учебных пособий в каждом учебном заведении. Результаты приведены ниже.

- **Налоговый колледж**

Учебное пособие “Налоговые проверки” начального уровня

Данное пособие будет применяться на занятиях “Налоговый контроль” для студентов 2-курса по специальности “Налоги и налогообложение”.

Учебное пособие “Взыскание налогов” (для студентов колледжей)

Данное пособие будет использовано на занятиях “Взыскание налоговых задолженностей” для всех студентов 2-курса.

Учебное пособие “Обслуживание налогоплательщиков”

Данное пособие будет применяться на занятиях “Основы налоговой системы” для всех студентов 1-го и 2-курсов.

- **Налоговая академия**

Учебное пособие “Налоговые проверки” среднего уровня

Данное пособие будет применяться на кафедре “Налоги и налогообложение” в ходе занятий “Налоговые проверки и методы ее проведения” для всех студентов 4-курса.

Учебное пособие “Принудительное взыскание налоговых задолженностей”

Данное пособие будет применяться на кафедре “Налоги и налогообложение” в ходе занятий “Прогнозирование налоговых поступлений” для всех студентов 4-курса.

Учебное пособие “Обслуживание налогоплательщиков”

Данное пособие будет применяться на кафедре “Юриспруденция” в ходе занятий “Основы налоговой системы” для всех студентов 4-курса.

- **Факультет по повышению квалификации и переподготовки сотрудников налоговых органов**

После завершения разработки учебных пособий, их можно включить в программу курсов повышения квалификации до двух недель до начала курсов. Соответственно вопрос внедрения будет рассмотрен после завершения разработки учебных пособий.

2) Разработка учебных материалов

На ученом совете Налоговой академии, прошедшем 6 июля т.г. были утверждены и рекомендованы к тиражированию учебные пособия “Налоговые проверки” начального уровня, “Обслуживание налогоплательщиков” и “Принудительное взыскание налоговых задолженностей”.

- **Налоговые проверки**

Завершена разработка учебного пособия “Налоговые проверки” начального уровня, которое находится в процессе издания. После редакции с Узбекской стороны завершена разработка учебного пособия “Налоговые проверки” среднего уровня. В настоящее время ожидается утверждение данного пособия ученым советом Налоговой академии. Касательно практического пособия по налоговым проверкам, собрано более 100 примеров и на данный момент проводится отбор соответствующих примеров для их включения в пособие.

- **Учебное пособие “Принудительное взыскание налоговых задолженностей”**

Завершена разработка учебного пособия “Принудительное взыскание налоговых задолженностей”, которое находится в процессе издания. Продвигается работа по составлению версии пособия для студентов налоговых колледжей. Определена общая структура пособия и завершение составления пособия планируется в течении октября т.г.

- **Учебное пособие “Обслуживание налогоплательщиков”**

Завершена разработка учебного пособия, которое находится в процессе издания.

3) Работа по взиманию налогов

- **Налоговые проверки**

Собрана информация о ходе реализации мероприятий по совершенствованию работ в данной сфере.

- **Обслуживание налогоплательщиков**

Определена дата проведения недели налогов и предложено одновременно провести семинар для налогоплательщиков вместе с анкетированием его участников. Составлен

проект плана проведения данного анкетирования.

- Взыскание налогов

Собрана информация о ходе реализации мероприятий по совершенствованию работ в данной сфере.

4) Прочие вопросы

Обсуждение вопросов стажировки Узбекских специалистов в Японии

Японская сторона сообщила Узбекской стороне о намерении пригласить стажеров в Японию в ноябре т.г. С представительством ЛСА в Узбекистане согласованы вопросы по программе стажировки, приглашаемых лиц, и даты проведения стажировки.

(5) 12-этап работы в Японии (с 21.10 по 04.11, и с 06.12 по 08.12.2010г)

В качестве подготовительной работы к 12-изучению на месте составлены материалы заседания СКК и Отчет о ходе работ. Кроме того, проведена подготовка к стажировке узбекских специалистов в Японии, планируемой с 23 ноября по 4 декабря 2010г.

(6) 12-изучение на месте в Узбекистане (с 24.10 по 24.11.2010г.)

1) Проведение заседания СКК.

18 ноября был проведен заседание СКК, в ходе которого были обсужден план дальнейших работ и состояние разработки и использования учебных пособий. Японская сторона попросила представления плана распределения пособий.

2) Подготовка к стажировке в Японии

Касательно стажировки в Японии, планируемой с 23 ноября, были проведены собеседования с кандидатами и оказано содействие в заполнении анкет-заявлений.

3) Подготовка кадров

Уточнено распределение пособий и начало их использования в занятиях. Обсужден вопрос о проведении анкетирования по учебным пособиям, которые будут распределены в ходе 13-изучения на месте.

4) Разработка учебных пособий

• Налоговые проверки

Учебное пособие среднего уровня в данном этапе на стадии издания. Относительно пособия продвинутого уровня, из-за ограниченного времени не дошло до издания, но был подготовлен сборник примеров налоговых проверок, которого можно доработать и издать в качестве пособия в дальнейшем.

• Взыскание налогов

Проверено издание пособий для академии и колледжей. Они были распределены учебным заведениям и началось их использование в занятиях.

• Обслуживание налогоплательщиков

Учебные пособия были распределены учебным заведениям и началось их использование в занятиях.

5) Работа по взиманию налогов

• Обслуживание налогоплательщиков

Представлены рекомендации по проведению недели налогов в январе 2011 года, обсуждены вопросы проведения анкетирования участников семинаров, которые проводятся налоговыми инспекциями.

(7) 13-этап работы в Японии(с 01.01.2011~)

Были подготовлены документы для делегации ЛСА по проведению заключительной оценки Проекта во второй половине января 2011 года. Кроме того, подготовлены материалы для заседания СКК, проводимое 4 февраля 2011 года, материалы итогового семинара Проекта, намеченного на 17 февраля и Заключительный Отчет Проекта.

(8) 13-изучение на месте в Узбекистане (с 07.01 по 21.01.2010г. и с 25.01 по 19.02.2010г.)

1) Проведение заседания СКК.

4 февраля был проведен заседание СКК, в ходе которого были представления предложения японских экспертов по дальнейшему совершенствованию подготовки кадров, налоговых проверок, взыскания налогов и обслуживания налогоплательщиков.

2) Оказание содействие делегацию по заключительной оценке Проекта

Было оказано содействие в работе делегации JICA по заключительной оценке Проекта, которая началась с 24 января.

3) Проведение итогового семинар Проекта

17 февраля в гостинице Дедеман СилкРоуд был проведен итоговый семинар Проекта с участием представителей ГНК, Налоговой академии, налоговых колледжей, Министерства финансов и международных организаций. Узбекская сторона сделала доклад о результатах Проекта и Японские эксперты представили свои рекомендации и предложения по дальнейшему совершенствованию работ в налоговом администрировании.

4) Подготовка кадров

Было проведено анкетирование по состоянию использования учебных пособий в занятиях и был представлен анализ результатов с комментариями.

5) Разработка учебных пособий

• Налоговые проверки

Был издан и распределен между учебными заведениями учебное пособие среднего уровня. Составлен сборник примеров налоговых проверок и представлен в качестве материала для пособия продвинутого уровня.

6) Работа по взиманию налогов

• Обслуживание налогоплательщиков

Японский эксперт участвовал на семинаре для налогоплательщиков в г.Карши в рамках недели налогов и проводил анкетирование. Анкетирование проведено в каждом регионе, ответы налогоплательщиков проанализированы и результаты представлены узбекской стороне.

2.2 Передача технологий Партнерскому Персоналу (ПП)

• В ходе 1 – изучения на месте в Узбекистане был проведен семинар, где были сделаны доклады по нижеприведенным темам.

- (1) Налоговая система Японии и организационная структура налоговых органов Японии
- (2) О Налоговом университете Японии
- (3) О налоговых проверках в Японии
- (4) Сбор налогов в Японии
- (5) Современное положение «Обслуживания налогоплательщиков» в Японии

• В сфере подготовки кадров были переданы методы проведения и использования результатов анкетирования.

• Организован семинар (встреча), посвященный налоговой системе и налоговому администрированию, с участием 200 человек, студентов и слушателей Налогового колледжа и Налоговой академии, специалистов ГНК и представителей ПП.

• Посредством семинара по совершенствованию работ, организованного для сотрудников ГНК, преподавателям Налоговой академии и налогового колледжа, представлены предложения по совершенствованию работ в Республике Узбекистан, составленные на основе опыта системы налогового администрирования в Японии.

• Посредством 2-х специализированных лекций на темы “Цели и текущее состояние налогового администрирования в Японии” и “Налоговые проверки в Японии”, около 200 сотрудников ГНК РУз были ознакомлены с моралью сотрудников налоговых органов,

работающих в сфере налогового администрирования, и методами налоговых проверок в Японии.

- В процессе разработки учебных пособий по налоговой проверке, обслуживанию налогоплательщиков и взиманию налогов, были переданы технологии разработки учебных пособий.
- Проведены экспериментальные уроки с использованием учебных пособий “Налоговые проверки” начального уровня и “Принудительное взыскание налогов”, также были переданы методы ведения занятий.
- Проведен семинар посвященный институту налогового консультирования, разработано предложение совершенствования данного института и представлено Узбекской стороне на рассмотрение.
- В Японии преподаватели Налогового университета провели 2 стажировки для узбекской стороны где они ознакомились налоговой администрацией Японии. После возвращения узбекские специалисты представили руководству ГНК предложения по совершенствованию налогового администрирования и японский опыт был внедрен.
- В процессе детального разъяснения методов организации недели налогов в Японии переданы технологии проведения таких мероприятий. Кроме того, по всей республике были проведены анкетирования в целях сбора мнений налогоплательщиков.
- Для представления результатов Проекта был проведен итоговый семинар Проекта.

2.3 Специальные вопросы (основные посетители Японии, мероприятия)

- 1 сотрудник ГНК участвовал в стажировке ISTAX в Японии.
- Проведен семинар по совершенствованию работ.
- 2 раза проведены специализированные лекции Японских экспертов в ГНК и 1 раз в Налоговой академии.
- Проведен семинар посвященный институту налогового консультирования.
- 1-я стажировка для 14 человек в Японии прошла в период с 8 по 23 февраля 2010 г. 2-я стажировка для 5 человек в Японии прошла в период с 23 ноября по 4 декабря 2010 г.
- С конца января по февраль 2011 года была проведена заключительная оценка Проекта.
- 17 февраля 2011 года был проведен итоговый семинар Проекта.

3. Предложения по совершенствованию налогового администрирования Республики Узбекистан

3. Предложения по совершенствованию налогового администрирования Республики Узбекистан

3.1 Сфера подготовки кадров

3.1.1 Анализ и рассмотрение системы подготовки налоговых сотрудников в Узбекистане

(1) Система образования до принятия на работу в налоговые органы

Обучение в налоговых колледжах и Налоговой академии ведется в соответствии с опорной учебной программой, разработанной Министерством высшего и среднего специального образования, с добавлением в программу предметов по налоговому делу (включая годичную практику в налоговых инспекциях), предложенные ГНК и утвержденные Министерством высшего и среднего специального образования. В данных учебных заведениях программа обучения направлена на подготовку налоговых сотрудников.

1) Принятие на работу выпускников налоговых колледжей

Лишь 10-17% (17-30% если учитывать поступивших в налоговую академию) выпускников налоговых колледжей принимаются на работу в налоговые органы, и этот показатель является слишком низким для образовательного учреждения, готовящего налоговых сотрудников.

Следовательно, если смотреть со стороны налоговых органов, выделение отдельного срока на практику в налоговых органах на последнем году учебы представляется неэффективным в плане того, что многие выпускники не будут работать в налоговых органах в будущем. Кроме того, принятие на работу без экзаменов также влияет на качество вновь принимаемых сотрудников налоговых органов.

2) Принятие на работу специалистов, кроме выпускников налоговых колледжей и Налоговой академии

В Узбекистане на работу в налоговые органы в основном принимаются выпускники налоговых колледжей и Налоговой академии. Хотя фактически учитывая, что специальность налогообложения существует также и в других ВУЗах и возможность ротации кадров других министерств и ведомств республики в налоговые органы принимаются выпускники других ВУЗов. Кроме того, не все выпускники налоговых колледжей и Налоговой академии хотят работать вдали от своего дома, поэтому налоговые инспекции отдаленные от этих учебных заведений принимают на работу выпускников других колледжей или ВУЗов.

Если изучить состав сотрудников по образованию, то 30% сотрудников имеют среднее или средне-специальное образование, а 70% имеют высшее образование. Если среди них будет превалировать количество сотрудников, не являющихся выпускниками

налоговых колледжей и Налоговой академии, то в системе налогового администрирования будут работать сотрудники с разным уровнем знаний.

Следовательно, обучение после принятия на работу необходимо вести учитывая уровень знаний, качество работы и способности каждого сотрудника.

(2) Система обучения после принятия на работу в налоговые органы

Прошло лишь 10 лет с момента внедрения системы обучения в налоговых колледжах и в Налоговой академии. При рассмотрении текущего состава сотрудников налоговых органов (12,230 чел.), выпускники вышеуказанных учебных заведений составляют меньше 10% от общего количества сотрудников (800 выпускников налогового колледжа и 400 выпускников Налоговой академии).

Следовательно, в системе обучения в будущем и в настоящее время следует учитывать не только выпускников налоговых колледжей и Налоговой академии, но и сотрудников с другой специализацией.

1) Повышение квалификации

На курсах повышения квалификации, сотрудники налоговых органов получают информацию о последних изменениях в законодательстве и о проблемах, встречающихся при работе в налоговых инспекциях по всей стране. Данные курсы необходимы для надлежащего и единообразного ведения работы во всех налоговых инспекциях страны.

Однако, предполагается, что двух недельная программа недостаточна для развития в каждом сотруднике основных способностей, например умение и способность решать возникшие вопросы, несмотря на то, что изучение нововведений каждого курса повышает знания сотрудников.

2) Курсы переподготовки

Целью курсов переподготовки налоговых сотрудников является повышение профессиональных навыков сотрудников, принятых на работу до введения системы подготовки налоговых сотрудников в налоговых колледжах и Налоговой академии; или сотрудников, являющихся выпускниками других университетов, где налоговое дело не преподавалось. Данные курсы были введены в 2001 году и прервались в 2007 г., но с ноября 2008 г. продолжается проведение этих годовичных курсов. Однако, несмотря на то, что примерно 500 сотрудников должны пройти эти курсы, ежегодно на курсах переподготовки обучаются лишь 15-30 специалистов.

3) Магистратура

Каждый год Налоговая академия подает в Министерство высшего и среднего специального образования запрос на выделение мест в магистратуре, но за последние два года министерство не удовлетворило данных запросов. Однако, с 2010 года вновь начался прием в магистратуру. Одной из целей магистратуры является подготовка

преподавателей налоговых колледжей и Налоговой академии, и в свете не предоставления мест в магистратуре подвергается опасности регулярная подготовка преподавателей высокого уровня.

3.1.2 Предложения по совершенствованию учебной программы

(1) Составление учебных пособий по трем особенно важным направлениям налогового администрирования

В рамках данного проекта вместе с разработкой теоритических и практических учебных пособий по трем особенно важным направлениям налогового администрирования была поставлена цель дополнения этих учебных пособий с матреиалами об опыте Японии и контрольными вопросами. В результате совместной работы Японских и Узбекских специалистов были разработаны следующие учебные пособия.

В пособие “Налоговый контроль” были включены следующие темы: Значение и необходимость налоговых проверок, формы и виды налоговых проверок, правовые основы проведения налоговых проверок, права и обязанности хозяйствующих субъектов, порядок проведения проверок, теория налоговых проверок в Японии, термины и их определения, контрольные вопросы и т.д.

Затем, в пособие «Налоговая задолженность и ее взыскание» были включены следующие темы: Необходимость, цели, задачи, правовые основы взыскания налоговой задолженности, роль взыскания налоговой задолженности в налоговой системе, порядок и сроки уплаты налогов, причины возникновения налоговой задолженности и ее предотвращение, порядок принудительного взыскания (у хозяйствующих субъектов и физических лиц), порядок принудительного взыскания в Японии, программное обеспечение по вычислению налоговой задолженности хозяйствующих субъектов, контрольные вопросы.

В пособие “Работа с налогоплательщиками” были включены следующие темы: Значение обслуживания налогоплательщиков, ведение учета налогоплательщиков, учет налогоплательщиков и ведение единого реестра, учет налоговыми органами налогов и других обязательных платежей исчисленных и уплаченных налогоплательщиками, декларирование годового дохода налогоплательщиков физических лиц, институт налогового консультирования, пропаганда налогов и результаты анкетирования налогоплательщиков, семинары с налогплательщиками, Японский опыт работы с налогоплательщиками.

(2) Разработанные учебные пособия и их предназначение

1) Места использования пособий

Разработанные пособия в основном предназначены для использования в следующих учебных заведениях: Налоговые колледжи, Налоговая академия (бакалавриат и магистратура), курсы переподготовки и повышения квалификации в факультете переподготовки и повышения квалификации.

2) Цели использования учебных пособий по трем направлениям

Целью всех разработанных пособий являются «достижение должного и справедливого налогообложения», «развитие системы всеобщего декларирования и уплаты налогов», и «обеспечение доверия налогоплательщиков к налоговому администрированию», которые также являются целями налогового администрирования. Использование этих пособий в процессе обучения внесет свой вклад в подготовку кадров в плане повышения профессиональных знаний и навыков сотрудников государственной налоговой службы.

3) Использование пособий в качестве дополнительных учебных материалов

Первоначально была поставлена цель использовать пособия в качестве учебников, но для включения их в учебную программу отдельными предметами требуется утверждение их Министерством высшего и среднего специального образования, и данная процедура занимает больше 1 года. Поэтому было решено использовать пособия в качестве дополнительных (вспомогательных) учебных материалов на факультативных занятиях в рамках действующей учебной программы.

(3) План внедрения учебных пособий

Конкретный план внедрения учебных пособий по трем направлениям с методами использования их в налоговых колледжах и Налоговой академии был утвержден в педагогическом совете налогового колледжа и ученом совете Налоговой академии.

Например, пособие «Налоговый контроль» будет использоваться в кафедре «Налоги и налогообложение» налоговых колледжей в обучении предмета «Налоговый контроль» студентам 2-курса, в кафедре «Налоги и налогообложение» Налоговой академии в обучении предмета «Методы и проведение налоговых проверок» студентам 4-курса.

Пособие «Сокращение налоговой задолженности» будет использоваться в кафедре «Налоги и налогообложение» налоговых колледжей в обучении предмета «Взыскание налоговой задолженности» студентам 2-курса, а пособие «Налоговая задолженность и ее взыскание» в кафедре «Налоги и налогообложение» Налоговой академии в обучении предмета «Налоговая статистика и прогноз» студентам 3-курса.

Пособие «Работа с налогоплательщиками» будет использоваться в кафедре «Налоги и налогообложение» налоговых колледжей в обучении предмета «Основы налоговой системы» студентам 1 и 2-курсов, в кафедре «Юриспруденции» Налоговой академии в обучении предмета «Основы налогового законодательства» студентам 4-курса.

Кроме того, планируется его использование в семинарах для налогоплательщиков и в курсах подготовки налоговых консультантов (организованы в 8 учебных заведениях по всей стране). В дальнейшем ожидается использование данного пособия на занятиях магистратуры, курсов повышения квалификации и переподготовки.

(4) Оценка результатов использования учебных пособий

Относительно пособий фактически используемых на занятиях, необходимо оценить и рассмотреть вопросы выполнения первоначально поставленных задач перед разработкой пособий и их дальнейшего совершенствования.

Следовательно, для оценки пособий решено провести анкетирование среди преподавателей и студентов, которые использовали пособия на занятиях. В данную анкету включены вопросы преподавателям и студентам об уровне понимания содержания пособия студентами, о связи пособия с практикой работы, о совершенствовании пособия и т.д.

(5) Направление усовершенствования на основе результатов оценки

В дальнейшем, на основе результатов анкетирования ожидается использование навыков и знания составления учебных пособий, приобретенные в рамках данного проекта, и результатом работ будут более совершенствованные пособия, которые полностью отвечают требованиям в Узбекистане.

3.1.3 Задачи подготовки кадров с точки зрения управления кадрами

В настоящее время из 12,230 сотрудников налоговых органов 70% сотрудников имеют высшее образование, 30% среднее и специальное образование и они могут работать в инспекторском составе и заниматься налогообложением, взиманием и налоговыми проверками, но не могут подниматься до должности руководителя подразделения, исключая тех, кто прошел курсы переподготовки в Налоговой академии.

В будущем ожидается рост количества выпускников налоговых колледжей вместе с долей присутствия в составе сотрудников налоговых органов. Необходимо в будущем повысить их мотивацию к работе, способствуя осознанию каждым сотрудником важности своего положения в обеспечения государства финансированием и ответственности в отношении к своей работе.

Для выпускников колледжей можно организовать специальные курсы переподготовки, аналогичные курсам переподготовки сотрудников налоговых органов с высшим образованием (закончившие другие ВУЗы), отобрать по конкурсу отличившихся сотрудников и обучать их в течение с трех до шести месяцев. Такой метод также будет способствовать повышению их мотивации к работе.

3.2 Сфера налоговых проверок

3.2.1 Цели работы

- 1. Разработка учебных пособий по налоговым проверкам.**
- 2. Рекомендации по улучшению процедуры налоговых проверок.**

3.2.2 Нынешнее положение и проблемные стороны

(1) Учебные пособия по налоговым проверкам

Уточнив в Налоговой академии наличие учебных пособий на тему налоговых проверок выяснилось, что полноценного учебного пособия по налоговым проверкам не имеется, а ответственные преподаватели в качестве пособий используют составленные для лекций материалы и российскую литературу. Поэтому был сделан вывод, что наряду с теорией и законами необходимо разработать комплексный учебный материал, разъясняющий особенности делопроизводства и технические аспекты налоговой проверки.

(2) Процедура налоговой проверки

1) Объекты проверки

В Узбекистане проверки и ревизии, осуществляемые государственными органами, проводятся на основе Закона Республики Узбекистан «О государственном контроле деятельности хозяйствующих субъектов».

Также субъектами, подвергающимися проверкам и ревизии различных органов, являются только те, которые утверждены «Советом, координирующий деятельность контролирующих органов» (далее, Координационный совет), осуществляющим координацию работы контролирующих органов. Следовательно, налоговые проверки также проводятся согласно данному закону, поэтому право принятия окончательного решения по поводу отбора субъектов, подлежащих проверке, принадлежит не Государственному налоговому комитету, а данному Координационному совету.

2) Сбор и использование информации и материалов

На сегодняшний день о субъекте в основном собирается следующая информация: ① Данные об открытии банковского счета в национальной валюте, ② Данные из других органов и министерств, ③ Необходимые данные по отдельным случаям и т.д.

Однако в настоящий момент отсутствует система организованного сбора информации, поэтому даже если сотрудник увидел или услышал какую-либо полезную информацию, то она не применяется на практике. Основная причина этому заключается в

проблеме допустимости доказательств. Другими словами, самая серьезная проблема с информацией заключается в том, что при сложившейся системе социальных взаимоотношений даже если информация собрана, без получения подписи причастных лиц непосредственно на месте события она не может служить вещественным доказательством.

3.2.3 Состояние ведение работ

(1) Составление учебных пособий по налоговым проверкам

1) Важные моменты при составлении

Совместно с узбекской стороной было решено разработать 3 пособий по налоговым проверкам

① 1-ый том «Базовый курс по налоговой проверке» (Налоговый контроль)

Разъясняется свод законов и уставных норм, касающихся налоговых проверок, а также дается ознакомление с законами Японии.

② 2-ой том «Технические вопросы налоговой проверки» (Методы налоговых проверок)

Разъясняется конкретное делопроизводство касательно налоговых проверок и методы проведения проверки, а также дается ознакомление с японским опытом ведения делопроизводства.

③ 3-ий том «практическое пособие по налоговой проверке» (Сборник примеров налоговых проверок)

Для повышения профессиональных способностей и навыков проведения налоговой проверки важное значение имеет накопление опыта работы, а в качестве дополнительного метода рекомендуется больше знакомиться с делами других инспекторов, случаями подачи судебного иска и т.д. По этой причине в 3-ем томе мы включили примеры проведения налоговой проверки, примеры подачи судебного иска, а также вопросы и ответы, которые могут быть полезными.

Также, 3-ий том планируется в дальнейшем дополнять узбекской стороной.

1) Использование разработанных учебных пособий

Составленные пособия внедрены в учебную программы налоговых колледжей и Налоговой академии по предметам «Налоговый контроль» и «Налоги и налогообложение».

Данный материал хранится в библиотеке, поэтому вне занятий также его могут использовать другие профессора и студенты.

(2) Рекомендации по улучшению процедуры проведения налоговой проверки

Для повышения общей эффективности процедуры проведения налоговых проверок с учетом нынешней ситуации, описанной в пункте 2 главы II, были предложены и обсуждены с узбекской стороны следующие рекомендации.

1) Выбор объектов проверки

В Узбекистане при отборе хозяйствующих субъектов для налоговой проверки законодательством установлена периодичность проведения таких проверок, однако, на данный момент ввиду ежегодного роста количества налогоплательщиков в Узбекистане становится сложно соблюдать требования к периодичности проверок, установленные законодательством.

Кроме того, в Узбекистане окончательное утверждение перечня субъектов, подлежащих налоговой проверке, осуществляется Координационным советом, однако на стадии составления этого перечня можно включить требования Государственного налогового комитета.

В данном случае были даны рекомендации о необходимости пересмотра существующей системы проверок по единому принципу и в будущем создания механизма, уделяющего особое внимание необходимости и срочности проверок.

2) Использование информации и материалов

Самое полезное при выборе объектов для проверки и осуществлении процедуры самой проверки – это информация по конкретным операциям налогоплательщика, поэтому была дана рекомендация о необходимости использования вещественных данных в целях соответствующего налогообложения. Вместе с рекомендациями было проведено ознакомление с японским опытом работы, включая ознакомление со сводом законов касательно информации и материалов и практическими методами сбора данных.

3) Взаимодействие с Координационным советом

Что касается взаимодействия с Координационным советом, то здесь наиболее важным вопросом является проведение проверки в случае получения информации о противоправных действиях налогоплательщика. В таких случаях перед проведением проверки необходимо предварительное одобрение Координационного совета, затем после получения одобрения список публикуется и это позволяет налогоплательщику скрыть улики, в результате чего подрывается эффективность проверки.

Деятельность Координационного совета затрагивает работу многих органов и министерств, поэтому здесь Государственный налоговый комитет не может пользоваться привилегиями. Тем не менее, время осуществления налоговой проверки имеет важное

значение, поэтому когда поступила информация о незаконных действиях и необходимо принять срочные меры, или же при выявлении особых случаев (например, сделки за наличный расчет), следует создать механизм утверждения или уведомления с обратной силой, при которой Государственный налоговый комитет без предварительного согласования по собственному усмотрению может проводить определенные виды проверок.

4) Меры, предпринимаемые узбекской стороной

По вышеперечисленным рекомендациям на данный момент предпринимаются следующие действия:

- ① Независимый контроль деятельности налогоплательщиков в зоне расположения рынков

В результате многочисленных консультаций с причастными ведомствами Государственный налоговый комитет было издано постановление Президента от 8 января 2010 года, которое наделяло Государственный налоговый комитет правом осуществлять независимый контроль за деятельностью налогоплательщиков на территории рынков. Таким образом, с апреля 2010 года стало возможным проведение проверок по решению Государственного налогового комитета среди субъектов на территории рынков без разрешения Координационного совета.

- ② Укрепление метода внутриотраслевой сверки при выборе объектов для проверки

В будущем планируется наращивать работу по внутриотраслевой сверке хозяйствующих субъектов и обеспечить разносторонний и эффективный выбора объектов для проверки.

- ③ Использование банковской информации об операциях в иностранной валюте

Прежде банками предоставлялась информация об открытии банковского счета и операциях в национальной валюте, но в дальнейшем планируется создать систему получения данных также об операциях в иностранной валюте. Особенно, будет ужесточен надзор и налогообложение экспортно-импортных операций и незаконных сделок.

3.2.4 Дальнейший курс действий касательно процедуры проверок

В Узбекистане Налоговым кодексом установлена периодичность проведения проверок, однако ввиду резкого увеличения количества налогоплательщиков в последнее время сложно соблюдать данное предписание.

В будущем предполагается дальнейшее развитие сферы экономики и увеличение количества налогоплательщиков, поэтому дальнейшее соблюдение установленной

законом периодичности проведения проверок представляется проблематичным. Сложность организации проверок периодичностью, которая указана в законе, а также ограниченность числа проверок в таких условиях ставит на повестку дня вопрос о дальнейшем реформировании системы налоговых проверок и повышении ее эффективности, где особое значение имеет проблема выбора объектов для проверки.

Следовательно, в будущем необходимо выработать основную стратегию проведения проверок основанная на объем дохода, вид деятельности и регион местонахождения налогоплательщиков и осуществлять выбор объектов для проверки следуя этой стратегии.

3.3 Сфера взыскания налоговой задолженности

Основными целями процедуры сбора налогов являются «увеличение объема своевременно уплаченных налогов» и «увеличение объема взысканной задолженности». В этой связи в приложенном материале «Ознакомление с делопроизводством при взыскании налоговой задолженности в Японии» в качестве примера представлена часть конкретных мер, практикуемых в Японии. Особое внимание при обсуждении хотелось бы обратить на следующие аспекты:

3.3.1 Увеличение объема своевременно уплаченных налогов

В Узбекистане в целях предупреждения возникновения задолженности осуществляется информирование общественности через журнал налоговых новостей. Кроме того, при предоставлении отчета в налоговую службу налогоплательщики обязаны указать в нем срок оплаты, поэтому плательщики в полной мере информированы о сроках.

За исключением предприятий и компаний, имеющих необходимые финансовые ресурсы для уплаты налогов, по отношению к мелким и средним предприятиям, а также физическим лицам необходимо предпринять следующие меры для предупреждения появления задолженности.

(1) Система оплаты налоговых платежей через банковский перевод

1) Описание

- ① Налогоплательщик передает банку, в котором имеет депозитный счет, право уплаты налогов за счет депозитных средств. Также он обращается с заявлением в налоговую инспекцию направить соответствующему банку документы, необходимые для уплаты налогов через банковский перевод.
- ② Руководитель налоговой инспекции после принятия данного заявления направляет банку счет, который составляется каждый раз, когда у плательщика возникает задолженность.
- ③ Банк после получения счета осуществляет оплату налогов с депозитного счета налогоплательщика и направляет ему квитанцию.

2) Преимущества

Налогоплательщику достаточно лишь следить за остатком средств на депозитном счете, при этом налоги уплачиваются автоматически и ему(ей) необязательно ходить в банк или налоговую инспекцию. Более того, налоги уплачиваются своевременно, даже если налогоплательщик из-за занятости забудет о сроке уплаты.

(2) Резервный депозитный счет для оплаты налогов

1) Описание

- ① Налогоплательщик, открывший резервный депозитный счет для оплаты налогов, может на свое усмотрение положить на счет любую сумму в любое время. К примеру, каждую неделю (месяц) переводить на данный счет несколько процентов от продаж (дохода) предыдущей недели (месяца).
- ② В данном случае процент по депозитным вкладам выше по сравнению с вкладами на обычных депозитных счетах и не облагается налогом. Однако, если средства этого депозитного счета снимаются и используются на другие цели кроме уплаты налогов, то от процентов уплачивается подоходный налог.
- ③ При использовании резервного счета для оплаты налогов необходимо предоставить в банк необходимые документы (счет на оплату и т.д.) и поручить ему оплату налогов.

2) Преимущества

- ① Даже при наступлении срока уплаты налогов налогоплательщику не нужно в спешном порядке искать требуемую сумму денег, так как оплата производится своевременно.
- ② Использование резервного счета оказывает ощутимый эффект в плане повышения налоговой культуры плательщиков.
- ③ Если применять эту схему вместе с системой оплаты налогов через банковский перевод, то можно практически полностью предотвратить возникновение задолженности.

(3) Обязательное подтверждение уплаты налогов

1) Описание

- ① Руководитель налоговой инспекции на основании заявления налогоплательщика выдает справку, свидетельствующую о сумме налога (включая наличие задолженности), сумме дохода и наличии случаев взыскания задолженности в прошлом.
- ② Налогоплательщик обязан предоставлять эту справку при участии в тендерах, получении кредита из банка, или, например, для при поселении в новое жилище.

2) Преимущества

Данная справка служит важным документом, который прямо или косвенно подтверждает финансовые возможности и платежеспособность налогоплательщика, поэтому способствует своевременной уплате налогов и предотвращению образования задолженности.

3.3.2 Увеличение объема взысканной задолженности

В Узбекистане должникам, у которых истек срок уплаты налоговых платежей, отправляют «Требование о погашении налоговой задолженности». При возникновении задолженности нет четких правил, которые определяют когда и в какие сроки необходимо разослать должникам «Требование о погашении налоговой задолженности». Поэтому до того момента, когда налоговая инспекция направит должнику счет, ответственные сотрудники периодически напоминают должникам о возникшей задолженности. Для повышения эффективности проводимой работы предлагаются следующие меры.

(1) Интенсивное оповещение по телефону

1) Описание

- ① Метод телефонного оповещения должников эффективен тогда, когда охватывает всех должников, поэтому следует установить определенный период и организовать массовое телефонное оповещение должников.
- ② При осуществлении телефонных звонков рекомендуется пользоваться единой инструкцией.

2) Преимущества

- ① Особенно массовое и повторное оповещение должников через телефонные звонки удобно в случае обработки мелкой задолженности, так как по сравнению с прямыми визитами эффективно в плане делопроизводства.
- ② Добившись уплаты налогов до того, как должнику будет выслан счет по задолженности, можно сэкономить расходы и сократить объем работы на отправку счетов, а также на подачу иска в судебные инстанции.

(2) Интенсивное напоминание по телефону в вечернее время

Если посредством телефонных звонков или непосредственных визитов не удается в дневное время застать должника на месте, то в вечернее время осуществляются звонки в аналогичном пункте 1 порядке.

3.3.3 Среднесрочные и долгосрочные перспективы

Места оплаты налоговых платежей ограничены налоговой инспекцией и банком. В данном случае наиболее важной функцией государства является решение данной проблемы и создание удобств при оплате налогов. Примеры, приведенные ниже, применимы на практике при условии широкого распространения системы электронного декларирования и создания развитой системы обслуживания. Более того, для того, чтобы

оплату налогов можно было производить в дежурных магазинах, необходимо развитие сферы потребительских услуг и появление компаний, способных создать сеть магазинов с точками в каждом уголке страны.

- (1) Электронная оплата (прямая оплата)
- (2) Оплата в дежурных магазинах

Справочный материал

Делопроизводство при взыскании налоговой задолженности в Японии

Ниже можно ознакомиться с опытом ведения делопроизводства, который на сегодняшний день практикуется в Японии. Из того, о чем идет речь, некоторые аспекты уже применяются в Узбекистане, и если имеются какие-либо интересные моменты, можно взять на заметку и адаптировать к условиям Узбекистана.

1. Ведение делопроизводства

(1) Постановка задач на уровне региональных налоговых управлений

Региональными налоговыми управлениями устанавливаются годовые или краткосрочные (в среднем на 3 года) задачи по ликвидации налоговой задолженности.

(2) Составить план ведения делопроизводства в каждой налоговой инспекции

А. В каждой налоговой инспекции в соответствии с задачами, поставленными региональным налоговым управлением, начальник отдела по принудительному взысканию налоговых платежей (далее, начальник) составляет план работы с учетом сложившихся условий, принимая во внимание находящуюся в ответственности налоговой инспекции сумму задолженности, количество должников, количество занятых работников, характер целевого участка (множество жилых домов, физических лиц, предприятий, торговых зон и т.д.), количество рабочих дней, прошлогодние показатели и т.д. План составляется в 2 формах – годовой и месячный.

В. Для выполнения задач годового плана начальник отдела обеспечивает полное информирование подчиненных с содержанием данного плана: основные принципы, обоснование поставленных задач и т.д.

С. Обсуждение результатов работы за год проводится 2 раза – по разу в каждом полугодии, при участии руководителя проводится оценка и обсуждение, после чего план корректируется или вносятся изменения в ежемесячный план работы.

(3) Составление книги учета ответственным лицом

Каждое ответственное лицо лично ведет записи ежедневного делопроизводства, включая результаты работы по всем отведенным ему(ей) делам. Таким образом, начальник следит за каждодневной работой подчиненных и использует эти данные при подведении итогов, оценке и обсуждении результатов работы каждого сотрудника в конце месяца, а также в целях обучения, подготовки и повышения мотивации работников.

(4) Полный контроль за ходом работ

Начальник осуществляет общий и индивидуальный контроль за ходом работ, следя за выполнением годового и месячного плана. При этом он проверяет книгу учета каждого работника и результаты работы по отдельным случаям во время ежедневных докладов (записи работы, проведенной непосредственно с должником), а в случае возникновения проблем в индивидуальном порядке рассматривает дело и принимает решение по дальнейшим действиям.

2. Горячая телефонная линия (операторский центр)

- ① В операторском центре работает система автоматического оповещения должника через телефонный звонок, если должник отвечает на звонок, то сотрудник, прослеживая на мониторе терминала данные о должнике, требует его(ее) погасить задолженность.
- ② Как правило, официальное требование о погашении налоговой задолженности предъявляется лицам с мелкой налоговой задолженностью, однако на сегодняшний день в практике это применяется ко всем должникам, за исключением долгов в особо крупных размерах (они передаются в региональное налоговое управление).
- ③ Официальное требование о погашении налоговой задолженности предъявляется через 1 неделю после отправки официального письма.
- ④ Количество требований за 1 день устанавливается ответственным лицом, после чего данные о должниках рассылаются всем ответственным сотрудникам. При нажатии нужной кнопки на терминале система автоматически делает звонок. В среднем 1 сотрудник обрабатывает около 120 случаев в день.
- ⑤ Установленное время работы с 10:00 до 17:00, однако ввиду того, что большое количество должников не бывают дома, для них 2 раза в месяц звонки проводят в вечернее время.
- ⑥ Для тех должников, которые не могут погасить всю задолженность сразу, разрешается оплачивать в рассрочку, только при условии если задолженность погашается в короткие сроки (в течение 3 месяцев). В данном случае, проводится тщательный надзор за своевременным погашением долга и ближе к оговоренному сроку должнику отправляется счет. Если должник не погашает долг в оговоренные сроки, то в тот же день ему звонят и повторно требуют погасить долг. По этой причине, процент погашаемых долгов очень высокий.
- ⑦ Содержание разговора сотрудника с должником вводится в компьютер (обещанный срок оплаты, погашение долга в рассрочку и т.д.), поэтому даже при ежедневной смене работников вся информация о должнике находится в системе и всегда доступна. Поэтому даже если от должника поступает запрос, никаких ошибок при

его обслуживании не возникает. Эти данные не вводятся в текстовом виде, все делается согласно инструкции – достаточно просто нажать нужные кнопки терминала.

- ⑧ Данная система установлена в 12 региональных налоговых управлениях по всей стране и содержит данные о всех должниках, находящихся под ответственностью подведомственных налоговых инспекций.

3. Меры по повышению профессионального уровня и мотивации сотрудников

(1) Повышение профессионального уровня работников

Проводятся следующие виды обучения с практической направленностью, включающие в себя главным образом навыки ведения делопроизводства по взысканию налоговой задолженности.

Между тем, в налоговых инспекциях обучение на рабочем месте проводится по мере необходимости.

- ① После трудоустройства в налоговую службу сотрудники проходят курс обучения в Налоговой академии по специальным предметам, и после этого направляются на работу в налоговые инспекции.
- ② Для сотрудников среднего и высшего уровня организуются программы стажировки в Налоговой академии и региональных налоговых управлениях отдельно для каждой группы.
- ③ Обучение по специальным разделам делопроизводства, таким как «оценка конфискованного имущества», «судебные иски» и «внутреннее делопроизводство», проводится для вновь назначенных ответственных лиц.

(2) Повышение мотивации работников

- ① Среди новичков, сотрудников среднего и высшего уровня по каждой категории отбирают примерных сотрудников, отличившихся наилучшими результатами работы (взыскания задолженности), и представляют к награде в региональном налоговом управлении.
- ② Государственное налоговое агентство объявляет среди сотрудников конкурс на новые идеи и предложения по усовершенствованию делопроизводства. Лучшие идеи награждаются Государственным налоговым агентством или региональным налоговым управлением, а также внедряются на практике или по ним вносятся дополнительные изменения.
- ③ Налоговые инспекции (отделы по принудительному сбору налогов), отличившиеся высокими показателями выполнения плана работ, награждаются председателем Государственного налогового агентства или главой

Регионального налогового управления.

4. Современная ситуация в Японии: причины возникновения налоговой задолженности и повышение дисциплины налогоплательщиков

- (1) Основными причинами возникновения налоговой задолженности являются:
- ① Падение продаж и дефицит наличности компаний ввиду ухудшения общей экономической ситуации
 - ② Сложности с получением кредита в банке из-за ужесточения условий выдачи кредитов
 - ③ Когда средства, предназначенные на уплату налогов, используются на жизненные расходы или возврат кредита
- (2) Меры по стимулированию своевременной уплаты налогов
- ① Информирование посредством печатных и непечатных изданий
 - ② Обращение к лицензированным налоговым консультантам, которые обучают своих клиентов своевременно уплачивать налоги
 - ③ Способствовать распространению среди физических лиц метода автоматического удержания налогов с депозитного счета
 - ④ Для предприятий с неоднократными случаями задолженности информирование срока уплаты по телефону начальником отдела.
 - ⑤ Ввиду того, что множество налогоплательщиков находится далеко от налоговой инспекции или банка, были созданы условия для осуществления оплаты в ближайшем дежурном магазине. К тому же, почти все эти магазины работают круглосуточно, что очень удобно для налогоплательщика, который занят в дневное время.
 - ⑥ Была внедрена электронная система оплаты налогов, подключенная к системе электронного декларирования и банковской системе, которая в случае предварительного уведомления налоговой инспекции позволяет мгновенно снимать необходимую сумму с указанного депозитного счета.
 - ⑦ Налоговый инспектор после завершения налоговой проверки разъясняет плательщикам о необходимости своевременной уплаты, а если это невозможно по каким-либо причинам, то направляет за консультацией в отдел принудительного взыскания налогов.

5. Рассмотрение случаев налоговой задолженности в мелких объемах

Если даже после телефонного звонка с Операторского центра долг не был погашен, то дело передается в соответствующую налоговую инспекцию. Такие мелкие

задолженности временно переводятся в категорию «ожидающие» без назначения ответственного лица.

- ① По прошествии определенного времени (каждый квартал) рассылается письменное требование о погашении задолженности.
- ② 2 или 4 раза в год в течение 1 недели или 10 дней в каждом районе/городе работают специальные группы, целенаправленно занимающиеся взысканием задолженности по налоговым платежам (включая предъявление требования погасить задолженность).

При отсутствии налогоплательщиков, на другой день в вечернее время их обзванивают и требуют погасить долг.

- ③ Для тех плательщиков, которые не могут оплатить всё сразу, но готовы погасить долг в рассрочку, составляется план частичного погашения налоговой задолженности (форма утверждена Региональным налоговым управлением), на котором должник ставит подпись и печать.

При этом, срок погашения долга в рассрочку не обозначен законодательством, поэтому срок погашения устанавливается в среднем до 3 месяцев.

- ④ При предоставлении разрешения на частичное погашение долга сотрудник налоговой службы должен изучить нынешнее положение должника, включая причину задолженности, настоящее положение его деятельности, причину и основание для частичного погашения и т.д., зарегистрировать эти данные в записях и доложить начальнику.
- ⑤ В отношении таких должников осуществляется тщательный надзор за выполнением ими принятого на себя обязательства. На случай возможного невыполнения в письменном виде и по телефону предъявляется требование погасить задолженность, и если даже в этом случае должник бездействует, то его имущество подвергается конфискации.

6. Проблемы сокращения налоговой задолженности в Японии и пути их решения

- (1) В Японии при возникновении задолженностей их классифицируют, к примеру, на 1) Особо крупные, 2) Крупные злостные, 3) Крупные обычные, 4) Другие злостные, 5) Другие обычные. Как правило, в этом порядке и проводится работа по взысканию задолженности.
- (2) К проблемам делопроизводства при взыскании налоговой задолженности относятся 1) Множество случаев долгосрочного накопления задолженностей (злостные, невзимаемые долги и т.д.), 2) Рост количества случаев, приходящихся на одного сотрудника, 3) Задержки при рассмотрении дел и т.д.
- (3) В качестве пути разрешения проблемы было бы эффективным решить вопрос

нехватки сотрудников, однако государственная политика не позволяет сделать это. К другим средствам можно отнести следующее: 2) Быстро в законном порядке предпринять жесткие и надлежащие меры по взысканию задолженности, 2) Еще больше ужесточить надзор за выполнением обязательств при погашении долга в рассрочку (включая установленные и не установленные законом случаи), 3) Четко обозначить соответствующие правила взыскания задолженности по отдельным делам, 4) Начальник ответственного отдела должен тщательно контролировать ход дела, 5) Приостановить процедуру взыскания задолженности (оформить как убыток вследствие неуплаты) в тех случаях, когда это признается невозможным из-за временной приостановки, прекращения деятельности или отсутствия имущества у должника, 6) Активно применять карательные меры, 7) Активно развивать систематическую работу по взысканию задолженности – группами или парами, 8) Развивать метод продажи конфискованного имущества на открытых аукционах через Интернет и т.д.

3.4 Сфера обслуживания налогоплательщиков

3.4.1 Ключевые вопросы сферы обслуживания налогоплательщиков

(1) Определение «обслуживание налогоплательщиков» в Узбекистане

Несмотря на отсутствие термина «обслуживание налогоплательщиков» на практике в Узбекистане, эта система функционирует достаточно эффективно в виде «представления налогоплательщикам информации о налогах».

В Проекте данный термин был определен следующим образом:

«Предоставление налоговыми органами информации, индивидуальной помощи и необходимых условий с тем, чтобы налогоплательщик мог самостоятельно осуществлять декларирование доходов и уплату налоговых платежей»

(2) Эффект от «Обслуживания налогоплательщиков»

Можно сказать, что целью «обслуживания налогоплательщиков» является «строение системы (общества), где налогоплательщик легко может получить информацию, индивидуальную помощь и необходимые условия для самостоятельного осуществления декларирования доходов и уплаты налоговых платежей».

Это является признаком демократического налогового администрирования основанным на понимании и содействии налогоплательщикам в плане уплаты налоговых платежей и идеальным образом самого эффективного налогового администрирования.

(3) Условия функционирования налогового администрирования

В любой стране мира расширение экономических отношений, диверсификация международных операций и усложнение налогового законодательства увеличивает нагрузку на налоговое администрирование. Также нельзя забывать о стремительных изменениях в обществе, такие как технологический прогресс в повседневной жизни, вызванный стремительным распространением информационных технологий, что еще больше усиливает эту нагрузку. Для решения этих вопросов ожидается осуществление более эффективного налогового администрирования.

Нельзя забывать и о таких предпосылках как «обслуживание налогоплательщиков».

3.4.2 Дальнейшие направления и действия

(1) Основные принципы

Так как уже осуществляется «обслуживание налогоплательщиков» определенного уровня, в дальнейшем для развития данной сферы необходимо руководствоваться следующими принципами:

① Дальнейшее укрепление традиционных мер

Необходим подход, нацеленный на укрепление и совершенствование применяемых по сегодняшний день традиционных видов обслуживания с учетом требований налогоплательщиков и современных условий с большей эффективностью для налоговых служб и большей пользой для граждан.

② Внедрение новых мер

Необходимо предпринять усилия по внедрению новых мер, отвечающих изменениям в обществе и требованиям налогоплательщиков, такие как информирование населения и электронное декларирование доходов через Интернет.

③ Соблюдение прав налогоплательщиков

Обслуживание налогоплательщиков нацелено на то, чтобы обеспечить самостоятельное выполнение налоговых обязательств налогоплательщиками.

Для этого необходимо должным образом учитывать права налогоплательщиков, чтобы добиться их доверия по отношению к работе налоговых органов. Необходимо уделять достаточное внимание на рассмотрение жалоб налогоплательщиков и оказание им юридической помощи.

(2) Предложение конкретных мер

До настоящего времени не существовал термин «обслуживание налогоплательщиков», следовательно, количество людей понимающих значение данного термина весьма незначительно. Самым приемлемым способом обеспечения понимания данного термина является показание конкретной формы обслуживания налогоплательщиков. Можно предложить следующие конкретные меры:

(1) Начать с выполнимых мер

Спектр «обслуживания налогоплательщиков» весьма широк. Начиная с внедрения института налогового консультирования до методов работы сотрудников налоговых органов с налогоплательщиками входят в состав работ по «обслуживанию налогоплательщиков».

- Организация более эффективных семинаров
- Подготовительные меры, направленные на укоренение института налогового консультирования
- Создание организации налогоплательщиков
- Учреждение «налоговой недели»
- Совершенствование информирования через периодические издания

- Создание системы сбора вопросов и мнений граждан
- Меры по распространению и укоренению налогового просвещения
- Создание удобств для граждан путем правильной организации работы налоговых органов

(2) Использование Японского опыта

• Множество полезных уроков можно извлечь из Японского опыта. Особое внимание следует обратить на такие вопросы, как меры по развитию информатизации (содержание домашней страницы и т.д.), которые не дают быстрого эффекта, но должны быть рассмотрены в целях непрерывного наблюдения и применения.

• В Японии также проводятся специальные конкурсы на знание налогового законодательства среди детей и школьников. Было бы замечательной идеей организовать обмен произведений между школьниками обеих стран.

(3) Продвижение трансформации сознания сотрудников налоговых органов

Естественно, налогоплательщики должны самостоятельно исполнять свои налоговые обязательства, и фактически функции налоговых органов, такие как налоговые проверки, взыскание налоговой задолженности и прочие, должны поддерживать надлежащее исполнение налоговых обязательств.

Однако, (людские и финансовые) ресурсы налогового администрирования ограничены. Для выполнения увеличивающегося объема работ с ограниченными ресурсами требуется понимание и содействие налогоплательщиков.

Сотрудники должны понимать, что в дальнейшем вместе с «налоговыми проверками» и «взысканием налоговой задолженности», «обслуживание налогоплательщиков» также станет опорой налогового администрирования.

4. Содержание разработанных учебных пособий и места распределения

4. Содержание разработанных учебных пособий и места распределения (содержание пособий на узбекском языке)

4.1 Учебное пособие “Налоговый контроль”

Солиқ назорати

КИРИШ

I. ХЎЖАЛИК ЮРИТУВЧИ СУБЪЕКТЛАР ФАОЛИЯТИДА СОЛИҚ НАЗОРАТИ ВА УНИ ТАШКИЛ ЭТИШДА СОЛИҚ ТЕКШИРУВЛАРИНИНГ ТУТГАН ЎРНИ

- 1.1. Солиқ назоратини ташкил этишнинг объектив зарурлиги
- 1.2. Солиқ назоратининг шакллари
- 1.3. Солиқ текширувининг моҳияти ва аҳамияти.
- 1.4. Солиқ текшируви ўтказиладиган хўжалик юритувчи субъектлар ва текширув объектлари
- 1.5. Хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятида солиқ текширувининг муҳимлиги ва унинг ўзига хос хусусиятлари

II. СОЛИҚ ТЕКШИРУВИ ШАКЛЛАРИ ВА ТУРЛАРИ.

- 2.1. Солиқ текшируви шакллари
- 2.2. Солиқ текшируви турлари

III. ХЎЖАЛИК ЮРИТУВЧИ СУБЪЕКТЛАР ФАОЛИЯТИНИ ТЕКШИРИШЛАРНИ МУВОФИҚЛАШТИРИШ

- 3.1. Текширишларни мувофиқлаштиришнинг мақсад ва вазифалари
- 3.2. Хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятини текшириш ваколати берилган органлар
- 3.3. Назорат қилувчи органлар фаолиятини мувофиқлаштирувчи Республика кенгаши ва унинг асосий вазифалари
- 3.4. Хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятини текширишнинг асосий принциплари ва қоидалари
- 3.5. Текширишлар ўтказиш шартлари

IV. СОЛИҚ ТЕКШИРУВЛАРИНИНГ ТАШКИЛИЙ-ҲУҚУҚИЙ АСОСЛАРИ

- 4.1. Солиқ текширувларини ўтказиш учун асослар
- 4.2. Солиқ текширувларини ўтказиш муддатлари ва даврийлиги

V. СОЛИҚ ТЕКШИРУВИ ИШТИРОКЧИЛАРИ ҲАМДА УЛАРНИНГ ҲУҚУҚ ВА МАЖБУРИЯТЛАРИ

- 5.1. Солиқ текширувларининг иштирокчилари
- 5.2. Солиқ органларининг текширувчи мансабдор шахсларига қўйиладиган талаблар
- 5.3. Солиқ текширувлари жараёнида солиқ органлари мансабдор шахсларининг ҳуқуқлари ва мажбуриятлари
- 5.4. Текширилаётган хўжалик юритувчи субъектларнинг ҳуқуқлари ва мажбуриятлари
- 5.5. Текширишларни рўйхатга олиш китоби ва уни тўлдириш тартиб қоидалари

VI. ХЎЖАЛИК ЮРИТУВЧИ СУБЪЕКТЛАР ФАОЛИЯТИНИ ТЕКШИРИШ ТАРТИБЛАРИ

- 6.1. Юридик шахслар молиявий-хўжалик фаолиятини текшириш тартиблари
 - 6.2. Якка тартибдаги тадбиркорлик фаолиятини текшириш тартиблари
- Ўзлаштирилган билимни синаш учун тест саволлари
- Солиқ текширувлари билан боғлиқ асосий тушунчалар ва уларнинг таърифлари
- Фойдаланилган адабиётлар

4.2 Учебное пособие “Методы налоговых проверок”

Солиқ текшируви усуллари

Кириш

I. ТЕКШИРИШ ЎТКАЗИШГА ТАЙЁРГАРЛИК

- 1.1 Солиқ текшируви ўтказиладиган хўжалик юритувчи субъектни танлаш услуги
- 1.2 Текшириш ўтказишга тайёргарлик жараёнлари, уларда амалга ошириладиган ишлар
- 1.3 Солиқ тўловчилар томонидан тақдим этилган молиявий ва солиқ ҳисоботларини ўрганиш ҳамда солиқ ва мажбурий тўловлар бўйича боқимандалик ҳолатини таҳлил қилиш
- 1.4 Тегишли орган ва ташкилотлардан текширилувчи хўжалик юритувчи субъект фаолиятига доир ахборот ва маълумотларни жамлаш, таҳлил қилиш
- 1.5 Текширилиши режалаштирилган хўжалик юритувчи субъект бўйича аввал ўтказилган текширишлар натижаларини ўрганиш
- 1.6 Солиқ текширувини амалга оширувчилар таркибини аниқлаш ва зурурий ҳолларда мутахассисларни жалб этиш тартиби
- 1.7 Текширув ўтказиш дастурини тузиш қоидалари ва уни тасдиқлаш

II. ЖОЙИДА ТЕКШИРИШ ЎТКАЗИШ

- 2.1 Солиқ текширувининг бошланишида амалга ошириладиган дастлабки ишлар
- 2.2 Солиқ текширувлари жараёнида қўлланиладиган усуллар
- 2.3 Солиқ текшируви жараёнида мол-мулкни инвентаризациядан ўтказиш
- 2.4 Касса ва касса операцияларини тафтиш қилиш.
- 2.5 Тайёр маҳсулот (ишлар, хизматлар) таннархи ва харажатлар таркибини текширишнинг ўзига хос жиҳатлари
- 2.6 Қисқа муддатли текширувлар ўтказиш тартиби
- 2.7 Хўжалик юритувчи субъектларни фаолият турларига нисбатан текширишнинг ўзига хос хусусиятлари

III. БЮДЖЕТ ВА БЮДЖЕТДАН ТАШҚАРИ МАҚСАДЛИ ЖАМҒАРМАЛАР БИЛАН ҲИСОБ-КИТОБЛАРНИ ТЕКШИРИШ

- 3.1 Хўжалик юритувчи субъектларнинг бюджет билан солиқлар бўйича ҳисоб-китобларини текшириш
- 3.2 Фойда солиғини ҳисобланиш жараёнини текшириш
- 3.3 Қўшилган қиймат солиғини текшириш

3.4 Акциз солиғини текшириш

3.5 Жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи бўйича бюджет билан ҳисоб-китобларни текшириш

3.6 Мол-мулк ва ресурс солиқларини текшириш

3.7 Солиқ солишнинг содалаштирилган тартибида тўланадиган солиқларни текшириш

3.8 Мақсадли жамғармаларга тўловларни текшириш

IV. СОЛИҚ ТЕКШИРУВИ ЯКУНИ ВА НАТИЖАЛАРИНИ РАСМИЙЛАШТИРИШ

4.1 Солиқ текширувининг якунланиши ва солиқ текшируви далолатномасининг тузилиши

4.2 Солиқ текшируви натижаларини расмийлаштириш

4.3 Солиқ текшируви далолатномасига илова қилинадиган ҳужжатлар

4.3 Учебное пособие “Налоговая задолженность и ее взыскание”

Солиқ қарзи ва уни ундириш

1. “Солиқ қарзи ва уни ундириш” махсус ўқув курсининг мақсад, вазифалари ва зарурияти
2. Солиқлар ва мажбурий тўловларни ундиришнинг ҳуқуқий асослари
3. Давлат солиқ хизмати органларининг солиқларни ундиришдаги ваколатлари
4. Солиқлар ҳамда бошқа мажбурий тўловларни тўлаш муддатлари ва тартиби
5. Солиқ қарзининг вужудга келиш сабаблари ва уларни олдини олиш бўйича чоралар
6. Хўжалик юритувчи субъектлардан солиқ қарзини ундириш тартиби
7. Жисмоний шахслардан олинадиган солиқлар бўйича қарздорликни ундириш
8. Солиқ қарзини ундиришнинг Япония тажрибаси
9. Хўжалик юритувчи субъектларнинг солиқ ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича қарздорлигини ҳисоблаш дастурий маҳсули

4.4 Учебное пособие “Сокращение налоговой задолженности” для колледжей

Солиқ ва мажбурий тўловлардан қарздорликни камайтириш

1. “Солиқ ва мажбурий тўловлардан қарздорликни камайтириш” махсус ўқув курсининг мақсад, вазифалари ва зарурияти
2. Солиқлар ва мажбурий тўловларни ундиришнинг ҳуқуқий асослари
3. Давлат солиқ хизмати органларининг солиқларни ундиришдаги ваколатлари
4. Солиқ ва мажбурий тўловларни тўлаш муддатлари ва тартиби
5. Солиқ ва мажбурий тўловлардан қарздорликлар ва уларни камайтириш чоралари
6. Юридик шахсларда солиқ ва мажбурий тўловлардан қарздорликни ундириш амалиёти
7. Жисмоний шахслар тўлайдиган солиқлар бўйича қарздорликни ундириш

8. Юридик шахсларда солиқ ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича қарздорликни ҳисоблаш дастурий маҳсули

4.5 Учебное пособие “Работа с налогоплательщиками”

Солиқ тўловчилар билан ишлаш

Кириш

- 1-боб Ўзбекистонда солиқ тўловчилар билан ишлаш ва солиқ тизимининг ривожланиш босқичлари
- 2-боб Солиқ тўловчиларни рўйхатга олиш ва ягона реестрини юритиш
- 3-боб Солиқ тўловчилар томонидан ҳисобланган ва тўланган солиқларнинг солиқ идораларида ҳисобини юритиш
- 4-боб Солиқ тўловчи жисмоний шахсларнинг жами йиллик даромадларини декларациялаш
- 5-боб Ўзбекистонда солиқ маслаҳати хизматининг вужудга келиши ва шаклланиши
- 6-боб Солиқ тарғиботи ва солиқ тўловчилар билан ўтказилган сўровномалар натижалари
- 7-боб Солиқ тўловчилар билан ишлашнинг Япония тажрибаси
- Фойдаланилган адабиётлар рўйхати

Таблица 4.1 Распределение учебного пособия «Налоговый контроль»

#	Места распределения	К-во экземпляров
1	Налоговая академия	100
2	Ташкентский Налоговый колледж	100
3	Бухарский Налоговый колледж	75
4	Ферганский Налоговый колледж	75
5	ГНК РУз	20
6	Банковско-финансовая академия	10
7	Ташкентский Государственный Экономический Университет	25
8	Ташкентский Финансовый институт	25
	Всего	430

Таблица 4.2 Распределение учебного пособия «Методы налоговых проверок»

#	Места распределения	К-во экземпляров
1	Налоговая академия	20
2	Банковско-финансовая академия	50
3	Ташкентский Государственный	20

	Экономический Университет	
4	Ташкентский Финансовый институт	50
5	ГНК РУз	50
6	Ташкентский Налоговый колледж	60
7	Бухарский Налоговый колледж	60
8	Ферганский Налоговый колледж	60
9	Налоговые управления Каракалпакстана, областей и г.Ташкента	70
10	Центральная библиотека и авторы	60
	Всего	500

Таблица 4.3 Распределение учебного пособия «Налоговая задолженность и ее взыскание»

#	Места распределения	К-во экземпляров
1	Налоговая академия	100
2	Банковско-финансовая академия	25
3	Ташкентский Финансовый институт	75
4	Ташкентский Государственный Экономический Университет	75
5	Академия Государственного и Общественного Строительства при Президенте РУз	20
6	Каршинский инженерно-экономический институт	25
7	Наманганский инженерно-экономический институт	25
8	Андижанский инженерно-экономический институт	25
9	Самаркандский институт экономики и сервиса	25
10	Андижанский государственный университет	20
11	Бухарский государственный университет	20
12	Ферганский государственный университет	20
13	Гулистанский государственный университет	20
14	Университет мировой экономики и дипломатии	20
15	Наманганский государственный университет	20
16	Национальный университет Узбекистана	20
17	Каршинский государственный университет	20
18	Каракалпакский государственный университет	20
19	Самаркандский государственный университет	20
20	Термезский государственный университет	20
21	Ургенчский государственный университет	20
22	ГНК РУз	20
23	Налоговые управления Республики Каракалпакстан, г.	140

	Ташкента и других областей	
24	Центральная библиотека и авторы	100
	Всего	895

Таблица 4.4 Распределение учебного пособия «Сокращение налоговой задолженности» (Для колледжей)

#	Места распределения	К-во экземпляров
1	Ташкентский Налоговый колледж	150
2	Бухарский Налоговый колледж	150
3	Ферганский Налоговый колледж	150
4	Авторы	50
	Всего	500

Таблица 4.5 Распределение учебного пособия «Работа с налогоплательщиками»

#	Места распределения	К-во экземпляров
1	ГНК РУз	20
2	Академия Государственного и Общественного Строительства при Президенте РУз	25
3	Налоговая академия	100
4	Банковско-финансовая академия	25
5	Ташкентский Государственный Экономический Университет	25
6	Ташкентский Финансовый институт	25
7	Ташкентский Налоговый колледж	100
8	Бухарский Налоговый колледж	75
9	Ферганский Налоговый колледж	75
10	Налоговые управления Республики Каракалпакстан, г. Ташкента и других областей	140
11	Центральная библиотека и авторы	70
	Всего	680