

Базаров К.Т.,  
доцент, кафедра "Налоги и страховое  
дело" Ташкентский государственный  
экономический университет.

## ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ В ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

**Аннотация.** В статье рассматриваются вопросы управления налоговыми рисками для эффективной организации налогового администрирования. В статье описаны виды налоговых рисков, факторы, влияющие на них и их последствия, а также аналитические вопросы в организации налоговых отношений и их оптимизации. В исследовании приводятся соответствующие выводы и рекомендации по аналитическим вопросам и их оптимизации при эффективной организации налогового администрирования.

**Ключевые слова:** налоговый риск, факторы, анализ, оптимизация, последствия, критерии налогового риска, уровень налогового риска, анализ налогового риска, сегментация бизнеса, риск налогового контроля.

Bazarov Q.T.,  
Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti,  
“Soliqlar va sug‘urta ishi” kafedrasi  
dotsenti.

## SOLIQ MA’MURIYATCHILIGINI OPTIMALLASHTIRISHDA SOLIQ RISKLARINI BOSHQARISH XUSUSIYATLARI

**Annotatsiya.** Maqolada soliq ma’muriyatchiligini samarali tashkil etishda soliq risklari ularni boshqarish masalalari o‘z aksini topgan. Maqolada soliq

risklari turlari, unga ta'sir etuvchi omillar va uning oqibatlari, shuningdek, unda soliq munosabatlarini tashkil etishda tahliliy masalalar hamda ularni optimallashtirish maslalari o'z aksini topgan. Tadqiqot jarayonida soliq ma'muriyat chiligidani samarali tashkil etishda tahliliy masalalar hamda ularni optimallashtirish maslalari bo'yicha tegishli xulosa va takliflar keltirib o'tilgan.

**Tayanch so'zlar:** soliq riski, omillar, tahlil, optimillashtirish, oqibat, soliq xavfi mezonlari, soliq xavfi darajasi, soliq xavfi tahlili, tadbirkorlik sub'ektlarini segmentlash, soliq nazorati riski.

**Bazarov K.T.,**

**Associate Professor, Department "Taxes and insurance business"**

**Tashkent State Economic University.**

## **FEATURES OF TAX RISK MANAGEMENT IN OPTIMIZING TAX ADMINISTRATION**

**Annotation.** *The article deals with the issues of tax risk management in the effective organization of tax administration. The article describes the types of tax risks, factors affecting them and their consequences, as well as analytical issues in the organization of tax relations and their optimization. The study provides relevant conclusions and recommendations on analytical issues and their optimization in the effective organization of tax administration.*

**Key words:** *tax risk, factors, analysis, optimization, consequences, tax risk criteria, tax risk level, tax risk analysis, business segmentation, tax control risk.*

В условиях экономических преобразований особое внимание уделяется для оздоровления и развития деятельности хозяйствующих субъектов которое на прямую влияют на повышение макроэкономических показателей страны. В частности развитию налоговой системы и целенаправленному ведению налогового администрирования. В этом процессе особое внимание уделяется к налоговым отношениям, которые направлены с одной стороны интересам предпринимателей (хозяйствующих субъектов, юридических и физических лиц) и с другой государства.

В этом процессе наряду с другими экономическими этапами ведения хозяйственной финансовой деятельности возникает один из важнейших факторов для обеих сторон управления налоговыми рисками которое играет особую роль в экономической и финансовой безопасности хозяйствующего субъекта и государства.

Процесс управления налоговыми рисками в разрезе хозяйствующего субъекта, региона и государства является одним из основных направлений ведения целенаправленного действия и правильного решению.

Цель применения управления рисками в этом контексте состоит в том, чтобы позволить налоговой администрации выполнить свою миссию (задачи), способствуя руководству принимать более обоснованные решения. Процесс управления рисками помогает определить различные этапы процесса принятия решений и позволяет нам принимать четкие и более обоснованные решения на каждом этапе процесса, прежде чем переходить к следующему.[1] В ходе рассмотрения вопроса управления налоговыми рисками нужно обратить внимание что налоговый риск со стороны предприятия – это риск, который может возникнуть при исполнении налогоплательщиками налоговых обязательств и причинить налогоплательщикам финансовые убытки. Налоговый риск оценивается налоговыми органами как вероятность несоблюдения

налогоплательщиками налогового законодательства. Иными словами, риск заключается в том, что налогоплательщики не уплачивают налоги в бюджет вовремя и в полном объеме.[2]

С другой стороны понятие, как налоговый риск, можно рассматривать с двух позиций: предпринимателя и налоговой инспекции. С одной стороны коммерсанты могут попасть в сложную ситуацию, вызванную повышением налоговой ставки или сокращением определённых льгот, а с другой стороны контролирующие органы рискуют недополучить необходимую сумму в бюджет в связи с ужесточением режима и изменением налоговой политики. [3]

Нужно обратить внимание, что настоящее время во многих случаях хозяйствующие субъекты стараются определить налоговые риски самостоятельно, но из в большинстве случаев по причине неопределенности или недостаточного знания законодательства попадают в контакт с контрагентами. Исходя из не правильного изучения налоговой системы, нормативно-правовых актов у хозяйствующих субъектах в результате возникают проблемы. На основе неправильного составления бизнес планов, стратегии деятельности и тактика ведения предпринимательской деятельности оказывается убыточной из-за чрезмерных налоговых отчислений. Особенно такой эпизод наблюдаем после совершения сделки (договоров), причём о негативных последствиях извещают государственные налоговые органы.

Для правильного уточнения налоговых рисков нужно уточнить основные ключевые факторы налогового риска их можно разделить на внутренние и внешние.

*К внутренним факторам, в частности, относятся:*

- недостаточность ресурсов налоговых подразделений в структуре предприятия;

- отсутствие должной автоматизации процесса формирования налоговой отчетности;
- невысокий уровень осведомленности о налоговых рисках органов корпоративного управления предприятия;
- отсутствие процедур оценки (анализа) налоговых последствий существенных сделок предприятия.

*К внешним факторам принято относить:*

- систематические изменения налогового законодательства и судебной практики;
- регулярные изменения правил отражения налогов в финансовой отчетности.

По нашему мнению было бы целесообразно для повышения эффективности ведения налогового администрирования при регистрации хозяйствующих субъектов учитывать цель стратегию деятельности субъекта которое напрямую взаимосвязан с другими экономическими показателями направленными управления налоговыми рисками.

В результате правильного управление рисками позволяет нам лучше измерять качество каждого из отдельных этапов процесса принятия и оценки экономических и финансовых решений с качественной стороны.

В настоящее время в Узбекистане внедрена в практику новая система которая предоставляет возможность самостоятельно, без внешнего вмешательства, анализировать предпринимательскую деятельность и оценивать риски налоговых правонарушений.

Анализ и оценка налоговых рисков осуществляются с помощью автоматизированной системы анализа и применения информационно-коммуникационных технологий Государственного налогового комитета.

Налоговые органы с помощью специального программного продукта анализируют данные о налогоплательщиках, полученные из внутренних и внешних источников, на основании разработанных критериев:

- ✓ регулярное образование налоговой задолженности перед органами государственной налоговой;
- ✓ представление отчетов позже срока их представления;
- ✓ снижение выручки от реализации товаров (работ, услуг) в период после проведения хронометража;
- ✓ отличие среднемесячных поступлений по отношению к объему товаров, оприходованных по счетам-фактурам;
- ✓ указание хозяйствующими субъектами в отчетности заниженного товарооборота по отношению ко сданным наличным (пластиковым) денежным средствам;
- ✓ хозяйствующие субъекты, не зарегистрировавшие бухгалтера для ведения официального бухгалтерского учета.

Программный продукт осуществляет полный анализ полученных данных и дает итоговый результат о степени налоговых правонарушений по балльной системе.

С помощью автоматизированного программного продукта хозяйствующие субъекты подразделяются на три группы в зависимости от степени риска налогового правонарушения на основе критериев налогового риска, которые автоматически оцениваются по балльной системе:

- а) субъекты предпринимательства с повышенным риском (красный коридор);
- б) субъекты предпринимательства со средним налоговым риском (желтый коридор);
- в) субъекты предпринимательства с низким уровнем риска (зеленый коридор).

Налогоплательщики могут направить в налоговые органы разъяснения по критериям уровня налогового риска через личный кабинет. Они могут

быть учтены при применении системы управления налоговым риском и при его корректировке.

Уровень налогового риска определяется на основании критериев и рассчитывается по формуле. Риска определяется по шкале от 1 до 100, где:

*81% — 100% — высокий риск (красный коридор);*

*30% — 80% — средний риск (желтый коридор);*

*1% — 29% — низкий риск (зеленый коридор).*

По этой шкале Налоговые органы определят риск в зависимости от сегментации налогоплательщиков по видам экономической деятельности и суммы дохода, полученного за налоговый период.

«Налогоплательщикам с высоким уровнем налогового риска назначается налоговый аудит, к остальным применяются другие меры налогового администрирования» .[4]

В условия совершенствования налогового администрирования при правильном управления налоговыми рисками в интересах хозяйствующих субъектов и с другой стороны в интересах государства - повышении макроэкономических показателей нужно:

1. широкое внедрение современных информационно-коммуникационных технологий и передовых автоматизированных методов анализа в процесс налогового администрирования для управления налоговыми рисками;

2. обеспечение своевременного и достоверного учета объектов налогообложения и налогооблагаемой базы;

3. оказание налогоплательщикам в выполнении налоговых обязательств, выработку действенных механизмов уточнения налоговых рисков, профилактики налоговых правонарушений и повышения правовой культуры налогоплательщиков, внедрение современных методов осуществления налогового контроля;

4. осуществление системной работы по регистрации и учету хозяйствующих субъектов по всесторонней анализом бизнес планов, стратегии субъекта и факторов в управлении налоговыми рисками;
5. наилучшее использование имеющихся экономических, финансовых и технических ресурсов;

***Использованные источники:***

1. Risk management guide for tax administrations european commission directorate-general taxation and customs union Indirect Taxation and Tax administration Administrative cooperation and fight against fiscal fraud  
[https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/system/files/2016-09/risk management guide for tax administrations en.pdf](https://ec.europa.eu/taxation_customs/system/files/2016-09/risk_management_guide_for_tax_administrations_en.pdf)
2. Ташмурадова Б Налоговые риски и особенности управления ими Научный журнал «Международные финансы и бухгалтерский учет». №1, февраль 2022 г.  
<https://uzjournals.edu.uz/cgi/viewcontent.cgi?article=2027&context=interfinance>
3. Налоговый риск: виды, факторы, возможные последствия, анализ и оптимизация  
<https://autogear.ru/article/282428/nalogovyiy-risk-vidyi-faktoryi-posledstviya-analiz-i-optimizatsiya/>
4. <https://www.spot.uz/ru/2021/01/14/checking/>