

УДК 336.2

JEL classification: H83

DOI: <https://doi.org/10.35774/visnyk2021.03.147>

Ляззат СЕМБІЄВА,

доктор економічних наук, професор,
професор кафедри державного аудиту,
Євразійський Національний Університет ім. Л. М. Гумільова,
вул. Кажимукана, 11, м Нур-Султан, Z01C0T6, Республіка Казахстан,
e-mail: sembiyeva@mail.ru
ORCID ID: 0000-0001-7926-0443

Аружан БУРТЕБАЄВА,

магістрант 1 курсу кафедри державний аудит,
Євразійський Національний Університет ім. Л. М. Гумільова,
вул. Кажимукана, 11, м. Нур-Султан, Z01C0T6, Республіка Казахстан,
e-mail: burtebaeva_a@mail.ru
ORCID: 0000-0001-9217-3977

ПОДАТКОВЕ АДМІНІСТРУВАННЯ В СИСТЕМІ ДЕРЖАВНОГО АУДИТУ

Сембієва Л., Буртебаєва Р. Податкове адміністрування в системі державного аудиту. *Вісник економіки*. 2021. Вип. 3. С. 147–. DOI: <https://doi.org/10.35774/visnyk2021.03.147>

Сембиева Л., Буртебаева Р. Налоговое администрирование в системе государственного аудита. *Вісник економіки – Вестник економіки*. 2021. Вип. 3. С. 147–160. DOI: <https://doi.org/10.35774/visnyk2021.03.147>

Sembieva, L., Burtabayeva, R. (2021). Podatkove administruvannia v systemi derzhavnoho audytu [Tax administration in the state audit system]. *Visnyk ekonomiky – Herald of Economics*, 3, 147–160. DOI: <https://doi.org/10.35774/visnyk2021.03.147>

Анотація

Вступ. У сучасних умовах непростой економічної ситуації податкові інститути є найважливішим важелем системи державного управління, що відповідальні за виконання доходної частини державного бюджету, за яким добробут мільйонів казахстанців. У зв'язку з цим, підвищується роль аудиту ефективності податкового адміністрування, регламентованого Законом Республіки Казахстан «Про державний аудит та фінансовий контроль». Однак, цей напрямок є достатньо новим та вимагає подальшого вдосконалення.

Мета. Мета статті полягає в узагальненні й систематизації теоретичних підходів до сутності податкового адміністрування, аналізі вітчизняної та зарубіжної

практики його організації в системі державного аудиту і розробленні рекомендацій щодо підвищення ефективності.

Методи дослідження. Дослідження ґрунтувалось на системному аналізі, конкретні проблеми вирішено за допомогою порівняльного, статистичного та графічного аналізу, із застосуванням ранжування, методів групування й основ моделювання.

Результати. Ефективність діяльності податкових органів, повнота збирання податкових платежів, а отже, фінансова стабільність держави залежать від ефективності організації податкового адміністрування. У зв'язку з цим механізм податкового адміністрування має бути побудований раціонально і послідовно. Проведення державного аудиту податкового адміністрування є обов'язковим елементом забезпечення повноти та прозорості надходжень до бюджету й ефективності використання коштів на адміністрування.

Перспективи. На основі вивчення зарубіжного досвіду адміністрування в рамках державного аудиту та чинного положення цифровізації економіки необхідно доопрацювати індикатори оцінювання ефективності діяльності податкових органів, а також розробити і впровадити необхідні електронні послуги.

Ключові слова: податкове адміністрування, державний аудит, аудит ефективності, податки, цифровізація.

Формули: 0, рис.: 2, табл.: 2, бібл.: 19.

Ляззат СЕМБИЕВА,

доктор экономических наук, профессор,
профессор кафедры государственной аудиторской,
Евразийский Национальный Университет им. Л.Н. Гумилева,
ул. Кажымукана, 11, г. Нур-Султан, Z01C0T6, Республика Казахстан,
e-mail: sembiyeva@mail.ru
ORCID ID: 0000-0001-7926-0443

Аружан БУРТЕБАЕВА,

магистрант 1 курса кафедры государственной аудиторской,
Евразийский Национальный Университет им. Л.Н. Гумилева,
ул. Кажымукана, 11, г. Нур-Султан, Z01C0T6, Республика Казахстан,
e-mail: burtebaeva_a@mail.ru
ORCID: 0000-0001-9217-3977

**НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ
В СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА**

Аннотация

Введение. В современных условиях непростой экономической ситуации налоговые институты являются важнейшим рычагом системы государственного управления, ответственными за исполнение доходной части государственного бюджета, за которым стоит благосостояние миллионов казахстанцев. В связи с этим, повышается роль аудита эффективности налогового администрирования,

регламентированного Законом Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле». Однако, данное направление является достаточно новым и требует дальнейшего совершенствования.

Цель. Цель статьи заключается в обобщении и систематизации теоретических подходов к сущности налогового администрирования, анализе отечественной и зарубежной практики его организации в системе государственного аудита и разработке рекомендаций по повышению эффективности.

Методы исследования. Исследование основывалось на системном анализе, решение конкретных проблем достигалось с помощью сравнительного, статистического и графического анализа, с применением ранжирования, методов группировок и основ моделирования.

Результаты. Эффективность работы налоговых органов, полнота собираемости налоговых платежей и, в конечном итоге, финансовая стабильность государства зависят от эффективности организации налогового администрирования. В связи с этим, механизм налогового администрирования должен быть выстроен рационально и последовательно. Проведение государственного аудита налогового администрирования является обязательным элементом обеспечения полноты и прозрачности поступлений в бюджет и эффективности использования средств на администрирование.

Перспективы. На основании изучения зарубежного опыта администрирования в рамках государственного аудита и существующего положения цифровизации экономики, существует необходимость доработки индикаторов оценки эффективности деятельности налоговых органов, а также разработки и внедрения необходимых электронных услуг.

Ключевые слова: налоговое администрирование, государственный аудит, аудит эффективности, налоги, цифровизация.

Формулы: 0, рис.: 2, табл.: 2, библи.: 19.

Lyazzat SEMBIYEVA,

Ds (Economics), Professor,

Professor of the Department of State audit,

Eurasian National University after L.N. Gumilyov,

11 Street Kazhymukana, Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan, Z01C0T6,

e-mail: sembiyeva@mail.ru

ORCID ID: 0000-0001-7926-0443

Aruzhan BURTEBAYEVA,

Undergraduate of the Department of State audit,

Eurasian National University after L.N. Gumilyov,

11 Street Kazhymukana, Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan, Z01C0T6,

e-mail: burtebaeva_a@mail.ru

ORCID ID:0000-0001-9217-3977

TAX ADMINISTRATION IN THE STATE AUDIT SYSTEM

Abstract

Introduction. *In modern conditions of a difficult economic situation, tax institutions are the most important lever of the public administration system, responsible for the implementation of the revenue side of the state budget, which is behind the welfare of millions of Kazakhstanis. In this regard, the role of the audit of the efficiency of tax administration is increasing, as regulated by the Law of the Republic of Kazakhstan «On STATE audit and financial control». However, this direction is quite new and requires further improvement.*

Purpose of the research. *The purpose of the article is to generalize and systematize theoretical approaches to the essence of tax administration, analyze domestic and foreign practice of its organization in the system of state audit and develop recommendations for improving efficiency.*

Research methods. *The study was based on systems analysis, solving specific problems was achieved using comparative, statistical and graphical analysis, using ranking, grouping methods and modeling fundamentals.*

Results. *The efficiency of the work of tax authorities, the completeness of collection of tax payments and, ultimately, the financial stability of the state depend on the efficiency of the organization of tax administration. In this regard, the mechanism of tax administration should be built rationally and consistently. Conducting a state audit of tax administration is a mandatory element of ensuring the completeness and transparency of budget revenues and the efficiency of using funds for administration.*

Perspectives. *Based on the study of foreign experience in administration within the framework of governmental audit and the current state of digitalization of the economy, there is a need to refine indicators for assessing the effectiveness of the tax authorities, as well as to develop and implement the necessary electronic services.*

Keywords: *tax administration, state audit, audit of the efficiency, taxes, digitalization.*

Formulas: 0, **fig.:** 2, **tabl.:** 2, **bibl.:** 19.

Постановка проблеми. В современных условиях непростой экономической ситуации налоговые институты являются важнейшим рычагом системы государственного управления, ответственными за исполнение доходной части государственного бюджета, за которым стоит благосостояние миллионов казахстанцев.

Глава государства ежегодно отмечает необходимость увеличения собираемости налогов, противодействия теневой экономике и совершенствования налогового администрирования.

Цифровизация налогового администрирования, противодействие легализации полученных преступным путем доходов, развитие безналичного расчета, совершенствование законодательства являются основными направлениями Стратегического плана развития Республики Казахстан до 2025 года [1].

В связи с этим, повышается роль аудита эффективности налогового администрирования, регламентированного Законом Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле». Однако, данное направление является достаточно новым и требует дальнейшего совершенствования.

Анализ последних исследований и публикаций. Изучение теоретических аспектов организации государственного аудита налогового и таможенного

администрирования рассмотрим через историческую интерпретацию терминов «налоговое администрирование» и «таможенное администрирование». Однако среди авторов нет единого мнения о том, что представляет собой как «налоговое администрирование», так и «таможенное администрирование».

В понимании зарубежных ученых Christensen T., Hansford A., Dong W., Siritto C. P. и др., налоговое администрирование представляет собой практическую деятельность уполномоченных органов, в первую очередь налоговых, по обеспечению сбора обязательных платежей в бюджетную систему государства [2-5].

И. А. Майбуров рассматривает налоговое администрирование как «процесс управления налоговым производством, реализуемый налоговыми органами и иными органами (налоговыми администрациями), обладающими определенными властными полномочиями в отношении налогоплательщиков и плательщиков сборов» [6].

Интересна позиция В. Г. Панскова, который определяет налоговое администрирование как «управленческую деятельность государства и местных органов по налоговому планированию, формированию и совершенствованию системы налогов и сборов, контролю за соблюдением налогового законодательства и прав, и обязанностей участников налоговых отношений» [7].

А. З. Дадашев и А. В. Лобанов представляют налоговое администрирование как организационно-управленческую систему осуществления налоговых отношений, которая объединяет формы и методы, использование которых заключается в обеспечении налоговых поступлений в бюджетную систему страны [8].

По мнению казахстанского ученого М. Т. Оспанова, налоговое администрирование включает в себя «комплекс мер по оптимизации структуры налогов, совершенствованию механизма их взимания, налогового учета и отчетности, контролю за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты налогов, соблюдением законодательства» [9].

Как отмечает Л. И Гончаренко в своем исследовании, налоговое администрирование выступает частью управления налоговыми отношениями, организационно представленными налоговой системой [10].

Б. К. Рамазанова под налоговым администрированием подразумевает «совокупность организационно-экономических отношений в сфере налогообложения, основанных на нормативно-правовом регулировании в системе установления, введения, взимания налогов и сборов, налогового контроля за соблюдением налогового законодательства, ответственности в области налогов и сборов, защиты прав налогоплательщиков» [11].

Г. Я. Чухнина отмечает налоговое администрирование как организацию и осуществление эффективной деятельности субъектов налогового контроля [12].

В научных исследованиях А. А. Арутюнова и А. Т. Измайлова налоговое администрирование рассматривается в качестве «основы обеспечения поступлений налоговых платежей, потенциального резерва снижения налоговой нагрузки, развития международных экономических процессов» [13; 14].

А. В. Аронов и В. А. Кашин под налоговым администрированием понимают «совокупность методов, приемов и средств информационного обеспечения, посредством которых органы власти и управления придают функционированию налогового механизма заданное законом направление, а также определяют меры ответственности за нарушение налогового законодательства» [15].

Т. А. Слесарева обосновывает свой взгляд на налоговое администрирование как на «управление процессом взаимодействия между участниками налоговых правоотношений, которые возникают в ходе исполнения обязательств перед бюджетами различных уровней бюджетной системы, в рамках деятельности налоговых органов, выполняющих функции по сбору налогов и контролю за их уплатой» [16].

А. И. Пономарев и Т. В. Игнатова считают, что налоговое администрирование – это деятельность уполномоченных органов власти и управления, направленная на обеспечение функционирования налоговой системы и налогообложения в целом [17].

Научные изыскания свидетельствуют о том, что развитие рыночной экономики сделало возможным введение термина «налоговое администрирование» в теорию и методологию налогообложения в сфере внешней торговли и внешнеэкономической деятельности. Таможенное администрирование изначально было частным от налогового администрирования.

Цель статьи. Цель статьи заключается в обобщении и систематизации теоретических подходов к сущности налогового администрирования, анализе отечественной и зарубежной практики его организации в системе государственного аудита и разработке рекомендаций по повышению эффективности.

Изложение основного материала исследования. В мировой литературе данное направление аудита встречается крайне редко, однако самому налоговому администрированию даются разные понятийные определения. На основании вышеизложенного систематизируем основные концептуальные подходы к системе налогового администрирования (табл. 1).

Таблица 1

Классификация подходов

Группа авторов	Концептуальные подходы
З. М. Хашева, Ю. В. Серпков, А. З. Дадашев, Т. А. Слесарева А. В. Лобанов, Л. И. Гончаренко, Б. К. Рамазанова	Определение налогового администрирования базируется на совокупности налоговых отношений, то есть на конкретизации субъектов и объектов
М. Т. Оспанов, А. В. Аронов, В. А. Кашин	Определение налогового администрирования основывается на механизме взимания налогов, контроле за правильностью исчисления, своевременностью уплаты налогов и соблюдением законодательства
Christensen T., Hansford A., Dong W., Siritto C. P., И. А. Майбуров, В. Г. Пансков, Г. Я. Чухнина, А. И. Пономарев, Т. В. Игнатова	Ключевую роль в определении налогового администрирования играют органы, осуществляющие планирование, контроль, регулирование и надзор за взиманием налогов и платежей в бюджет, а также за соблюдением налогового законодательства
А. А. Арутюнов, А. Т. Измайлов	Определение включает в себя основную цель и задачи налогового администрирования

Примечание: авторская разработка.

По результатам исследования научных трудов зарубежных и отечественных ученых, нормативно-правовых актов Казахстана, считаем, что налоговое администрирование должно включать следующие элементы:

- деятельность государства и уполномоченных государственных органов по налоговому планированию, формированию, совершенствованию системы налогов и платежей;
- способы взимания налогов;
- установление прозрачных, доверительных и транспарентных налоговых отношений;
- эффективность функционирования налоговых органов с учетом социально-экономического состояния государства.

А также сформулировано авторское определение понятия «налоговое администрирование».

Налоговое администрирование представляет собой налоговые отношения между государством, фискальными органами и налогоплательщиками, основанные на принципах прозрачности, доверия и транспарентности, направленные на совершенствование налогового планирования, формирования гибкой системы налогообложения, через использование совокупности специальных мер и способов взимания налогов для обеспечения эффективности налоговой системы.

Система налогового администрирования Казахстана в последнее время приобретает все большую актуальность через призму экономической безопасности, что обусловлено изменением методов и схем уклонения налогоплательщиков от исполнения налоговых обязательств. Механизм налогового администрирования рассматривается нами как совокупность форм, методов, принципов, функций, нормативно-правовых актов и участников налоговых отношений.

Основными элементами налогового администрирования являются:

- права и обязанности налоговых органов;
- структура и иерархия налоговых органов;
- предоставление налоговых льгот и применение налоговых санкций;
- порядок сбора, анализа и проверки налоговой отчетности;
- ведение налоговой статистики;
- координирование налоговых отношений с другими странами.

Функции налогового администрирования представлены на рис. 1.



Рис. 1. Функции налогового администрирования

Примечание: разработано авторами на основании [17].

Как правило, участниками налоговых отношений являются государство и налогоплательщик. Государство, в свою очередь, выступает через налоговые, таможенные органы, а налогоплательщик – через физические и юридические лица.

Можно выделить два метода налогового администрирования:

– административного принуждения – применение штрафов, арест банковских счетов, имущества, ограничения действий налогоплательщика, заключение соглашений с налогоплательщиками (ведение отчетности, уплаты налога, использование налоговых льгот и т. д.);

– регулирования альтернатив – предоставление свободы выбора налогоплательщикам между различными разрешенными законом вариантами юридической формы ведения деятельности способа исполнения налоговых обязательств, порядка ведения учета и составления отчетности, применением налоговых льгот и т. д.

В некоторых странах замечен переход от преимущественно административных методов к отношениям сотрудничества (дружеского партнерства) с налогоплательщиками.

В соответствии с Налоговым кодексом, выделяют следующие принципы:

– законности;

– повышения эффективности взаимодействия между налогоплательщиком и налоговыми органами;

– дифференцированного подхода при осуществлении налогового администрирования, основанного на оценке рисков.

Работа по совершенствованию налоговой политики ведется на постоянной основе с учетом изменения условий экономики и предложений налогоплательщиков. Таким образом, проводимая налоговая политика имеет большое влияние на налоговые поступления, следовательно, и на доходную часть государственного бюджета Республики Казахстан. Рассмотрим налоговые поступления за 7 лет в Республике Казахстан (табл. 2).

Таблица 2

Анализ налоговых поступлений в составе доходов государственного бюджета

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Налоговые поступления, млрд. USD	12	11,46	14,13	15,98	18,51	21,62	20,09
Доходы государственного бюджета, млрд. USD	17,18	17,91	21,84	27,14	25,36	29,93	34,07
Удельный вес налоговых поступлений, %	70	64	65	59	73	72	59

Примечание: разработано автором на основе источника [18].

Из табл. 2 можно увидеть преимущественную долю налоговых поступлений в составе доходов государственного бюджета, куда кроме налоговых поступлений

также входят неналоговые поступления, поступления от продажи основного капитала и поступления трансфертов. В среднем удельный вес налоговых поступлений составляет 66%.

Доминирование налоговых поступлений можно объяснить обязательностью исполнения налогоплательщиком налогового обязательства, исчисления, удерживания, перечисления налоговым агентом налогов. Кроме этого, налогообложение является определенным, справедливым, добросовестным и единым.

Рассмотрим динамику роста налоговых поступлений относительно других видов доходов государственного бюджета.



Рис. 2. Динамика поступления доходов в государственный бюджет РК, млн. USD.

Примечание: рисунок составлен автором на основании [18].

Рис. 2 показывает, что среди всех видов поступлений только налоговые поступления имеют фактически стабильный рост. Только в 2015 г. произошел небольшой спад – на 5%, что можно объяснить снижением поступлений НДС, и в 2020 г. – на 7%, что связано с пандемией коронавируса и недопоступлением НДС на 10% [19]. Спад поступлений свидетельствуют об имеющихся проблемах в функционировании деятельности налоговых органов.

В 2020 г. в большей степени за счет цифровизации и совершенствования налогового и таможенного администрирования дополнительно было обеспечено 1,67 млрд USD поступлений. 99% налоговых деклараций представляются дистанционно благодаря системам Астана-1 и ЭСФ. За счет данных изменений эффективность камерального контроля увеличилась на 46%, в соответствии с чем субъекты самостоятельно оплатили в бюджет 1,15 млрд. USD без выхода на проверку.

Доля онлайн-ККМ в 2021 г. составила 97,5%, однако, в связи со спадом объемов торговли и введением моратория на проверки, выручка снизилась на 7 млрд. USD.

В 2021 г. было запланировано:

– внедрение технологии блокчейн для дистанционного контроля за правильностью уплаты НДС;

– обмен сведениями с международными организациями и ОСЭР для выявления транснациональных схем уклонения от налогообложения;

– развитие «горизонтального мониторинга» крупных налогоплательщиков.

В качестве достоинства можно выделить то, что минимизируется риск коррупции, поскольку субъект и объект администрирования не встречаются. Недостатком, в свою очередь, является необходимость привлечения больших бюджетных средств и вероятность неэффективности их использования.

Внедрение в налоговых органах информационных систем позволило:

– повысить прозрачность, результативность и эффективность работы;

– дисциплинировать налогоплательщиков в области завышения затрат;

– доначислить налоги;

– выявить схемы уклонения от уплаты налогов;

– провести меры, направленные на выявление фиктивных предпринимателей и предоставить соответствующие материалы в судебные органы;

– увеличить возможности налоговых органов контролировать деятельность налогоплательщиков;

– автоматизировать приход и списание товаров, экспорт и импорт из/в страны ЕАЭС, контролировать товарооборот на территории Казахстана.

Однако, мы сформулировали следующие рекомендации для осуществления качественного администрирования: обеспечение прозрачности расходов на налоговое администрирование, внедрение функции видеосвязи от налогоплательщика и от представителя органов государственных доходов по поводу разъяснения налогового и таможенного законодательства, проведение направленных на формирование налоговой дисциплины, повышение грамотности в области налогового и таможенного законодательства, заинтересованности в уплате обязательных платежей мероприятий.

Кроме этого, можно разработать электронную услугу «Оценка налогового поведения», которая будет основана на информации, находящейся в общем доступе, и на данных, представленных предпринимателем самостоятельно. Данная услуга также должна предлагать определенные шаги для исправления недостатков. Оценка соблюдения налоговой дисциплины включает в себя показатели своевременности, полноты и правильности выполнения обязательств. Кроме того, предприниматели смогут делиться оценками налогового поведения с деловыми партнерами.

Эффективный налоговый и таможенный контроль обеспечивается системой управления рисками на основе принципа выборочности, который основан на оптимальном распределении ресурсов на более приоритетные направления работы с целью недопущения нарушений налогового и таможенного законодательства.

СУР при налоговом администрировании позволяет стимулировать повышение налоговой дисциплины. Соответственно, возникает необходимость совершенствования СУР с учетом субъектов предпринимательства, видов деятельности и иных ситуаций, которые происходят на практике.

Выводы. Изучив научные интерпретации возникновения и развития понятия «налоговое администрирование», мы пришли к мнению, что его зарождение и

развитие связано с мировыми тенденциями, а также необходимостью систематизации государством бюджетных поступлений.

Научные подходы зарубежных учёных систематизированы в общую объединяющую совокупность, что позволило сформулировать авторское определение: «налоговое администрирование представляет собой налоговые отношения между государством, фискальными органами и налогоплательщиками, основанные на принципах прозрачности, доверия и транспарентности, направленные на совершенствование налогового планирования, формирования гибкой системы налогообложения, через использование совокупности специальных мер и способов взимания налогов для обеспечения эффективности налоговой системы».

Эффективность работы налоговых органов, полнота собираемости налоговых платежей и, в конечном итоге, финансовая стабильность государства зависят от эффективности организации налогового администрирования. В связи с этим, механизм налогового администрирования должен быть выстроен рационально и последовательно.

Налоговые поступления составляют преимущественную долю в доходах государственного бюджета, необходимого для качественного функционирования государства. В среднем удельный вес налоговых поступлений за последние 7 лет составляет 66%, темп роста – 110%, уровень налоговой нагрузки – 13,7%. За семь лет сумма налоговых поступлений увеличилась на 67,4%, а уровень налоговой нагрузки увеличился на 6%, что, в свою очередь, говорит о неэффективном использовании инструментов налогового регулирования и некачественном налоговом администрировании.

В связи с этим, проведение государственного аудита налогового администрирования является обязательным элементом обеспечения полноты и прозрачности поступлений в бюджет и эффективности использования средств на администрирование.

Перспективы дальнейших исследований. Мы сформулировали следующие рекомендации для осуществления качественного администрирования: обеспечение прозрачности расходов на налоговое администрирование, внедрение функции видеосвязи от налогоплательщика и от представителя органов государственных доходов по поводу разъяснения налогового и таможенного законодательства, проведение направленных на формирование налоговой дисциплины, повышение грамотности в области налогового и таможенного законодательства, заинтересованности в уплате обязательных платежей мероприятий.

Кроме этого, можно разработать электронную услугу «Оценка налогового поведения», которая будет основана на информации, находящейся в общем доступе, и на данных, представленных предпринимателем самостоятельно. Данная услуга также должна предлагать определенные шаги для исправления недостатков. Оценка соблюдения налоговой дисциплины включает в себя показатели своевременности, полноты и правильности выполнения обязательств. Кроме того, предприниматели смогут делиться оценками налогового поведения с деловыми партнерами.

На основании изучения зарубежного опыта администрирования в рамках государственного аудита и существующего положения цифровизации экономики,

существует необходимость доработки индикаторов оценки эффективности деятельности налоговых органов.

Литература

1. «О мерах по снижению уровня теневой экономики». Доклад и. о. Министра финансов РК Шолпанкулова Б. от 30 июня 2020 г. URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=39957170
2. Dong W. Several measures to perfect tax administration by law. *Communications in Computer and Information Science*. 2011. No 210, CCIS (PART 3), pp. 227–231.
3. Aberbach J. D., Christensen T. The challenges of modernizing tax administration: Putting customers first in coercive public organizations. *Public Policy and Administration*. 2007. No 22 (2), pp. 155–182.
4. Besfamille M., Siritto C. P. Modernization of tax administrations and optimal fiscal policies. *Journal of Public Economic Theory*. 2009. No 11 (6), pp. 897–926.
5. Hansford A., Hasseldine, J. Best practice in tax administration. *Public Money and Management*. 2002. No 22 (1), pp. 5–6.
6. Майбуров И. А. Налоги и налогообложение : учеб. для студентов вузов ; под ред. 5-е изд., перер. и доп. Москва, 2012. С. 88.
7. Пансков П. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учеб. для бакалавров. 3-е изд., перераб. и доп. Москва, 2012. С. 241–242.
8. Дадашев А. З., Лобанов А. В. Налоговое администрирование в Российской Федерации. М., 2002. С. 4–5.
9. Оспанов М. Т. Налоговая реформа и гармонизация налоговых отношений. Санкт-Петербург, 1997. С. 289.
10. Гончаренко Л. И. Методология налогообложения и налогового администрирования Коммерческих банков России. Москва, 2011. С. 192.
11. Рамазанова Б. К. Основные подходы к определению понятия «налоговое администрирование». *Теория и практика общественного развития*. 2014. № 1. С. 447–449.
12. Чухнина Г. Я. Механизм и субъекты налогового контроля в Российской Федерации : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит. Волгоград, 2001.
13. Арутюнов А. А. Налоговое администрирование обеспечения своевременности поступления налоговых платежей (на материалах Управления ФНС России по г. Москве) : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит. Москва, 2006. 173 с.
14. Измайлов А. Т. Налоговое администрирование и его значение в повышении собираемости налогов : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит. Москва, 2005. 147 с.
15. Аронов А. В., Кашин В. А. Налоговая политика и налоговое администрирование : учеб. пособ. Москва : Экономист, 2006. С. 21.
16. Слесарева Т. А. Налоговое администрирование – фактор реализации социальной политики государства : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит. Москва, 2006. 25 с.

17. Пономарев А. И., Игнатова Т. В. Налоговое администрирование в Российской Федерации : учеб. пособ. Москва: Финансы и статистика, 2006. 21 с.
18. Статистический бюллетень Министерства финансов за 2014–2020 гг. URL: http://www.minfin.gov.kz/irj/servlet/prt/portal/prteventname/HtmlbEvent/prtroot/pcd!3aportal_content!2fmf!2fkz.ecc.desktop!2fkz.ecc.KMNavigation/documents?151891200000&Uri=/documents/Минфин_new/Бюджетный%20процесс/Отчетность/Статистический%20бюллетень/ru&layoutSetMode=exclusive&rndLayoutSet=ConsumerExplorer_ui
19. Выступление в Сенате Парламента РК на презентации Отчета Правительства РК 26 мая 2016 г. об исполнении РБ за 2015 год.

References

1. “O merakh po snizheniu urovnya tenevoy ekonomiki” (2020). Doklad i. o. Ministrfinansov RK Sholpankulova B. ot 30 iunya 2020 goda [“On measures to reduce the level of the shadow economy”. Report by I. O. Minister of Finance of the Republic of Kazakhstan B. Sholpankulov dated June 30, 2020]. URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=39957170 [in Russian].
2. Dong, W. (2011). Several measures to perfect tax administration by law. *Communications in Computer and Information Science*. No 210, CCIS (PART 3), pp. 227-231 [in English].
3. Aberbach, J. D., Christensen, T. (2007). The challenges of modernizing tax administration: Putting customers first in coercive public organizations. *Public Policy and Administration*, 22 (2), 155-182 [in English].
4. Besfamille, M., Siritto, C. P. (2009). Modernization of tax administrations and optimal fiscal policies. *Journal of Public Economic Theory*, 11 (6), 897- 926 [in English].
5. Hansford, A., Hasseldine, J. (2002). Best practice in tax administration []. *Public Money and Management*, 22 (1), 5-6 [in English].
6. Mayburov, I. A. (2012). Nalogi i nalogooblozhenie: ucheb. Dlya studentov vuzov; pod red. 5-e izd., perer. i dop. [Taxes and taxation: textbook. For university students; ed. 5th ed., rev. and additional]. M. P. 88 [in Russian].
7. Panskov, P. G. (2012). Nalogi i nalogooblozhenie: teoriya i praktika: ucheb. Dlyabakalavrov. 3-e izd., pererab. i dop. [Taxes and taxation: theory and practice: textbook. For bachelors. 3rd ed., rev. and add.]. M. P. 241–242 [in Russian].
8. Dadashev, A. Z., Lobanov, A. V. (2002). Nalogovoe administrirovanie v Rossiyskoy Federacii [Tax administration in the Russian Federation]. M. P. 4–5 [in Russian].
9. Ospanov, M. T. (1997). Nalogovaya reforma i garmonizaciya nalogovykh otnosheniy [Tax reform and harmonization of tax relations]. SPb. P. 289 [in Russian].
10. Goncharenko, L. I. (2011). Metodologiya nalogooblozheniya i nalogovogo administrirovaniya Kommercheskikh bankov Rossii [Methodology of Taxation and Tax Administration of Commercial Banks of Russia]. M. P. 192 [in Russian].
11. Ramazanova, B. K. (2014). Osnovniepodkhody k opredeleniuponyatiya “nalogovoe administrirovaniye” [The main approaches to the definition of the concept of “tax administration”]. *Teoriya i praktika obshchestvennogo razvitiya – Theory and practice of social development*, 1, 447-449 [in Russian].

12. Chukhnina, G. Ya. (2001). Mekhanizm i sub'ekty nalogovogo kontrolya v Rossiyskoy Federacii: avtoref. dis. ... kand. ekonom. nauk: 08.00.10 – Finansy, denezhnoe obrashchenye i kredyt [The mechanism and subjects of tax control in the Russian Federation: author. dis. ... cand. econom. sciences: 08.00.10 – Finance, money circulation and credit]. Volgograd [in Russian].
13. Arutyunov, A. A. (2006). Nalogovoe administrirovanie obespecheniya svoevremennosti postupleniya nalogovykh platezhey (na materialakh Upravleniya FNS Rossii po g. Moskve): avtoref. dis. ... kand. ekonom. nauk: 08.00.10 – Finansy, denezhnoe obrashchenye i kredyt [Tax administration to ensure the timely receipt of tax payments (based on the materials of the Office of the Federal Tax Service of Russia in Moscow): author. dis. ... cand. econom. sciences: 08.00.10 – Finance, money circulation and credit]. M. 173 p. [in Russian].
14. Izmailov, A. T. (2005). Nalogovoe administrirovanie i ego znachenie v povysheniisobiraemostinalogov: avtoref. dis. ... kand. ekonom. nauk: 08.00.10 – Finansy, denezhnoe obrashchenye i kredyt [Tax administration and its importance in increasing tax collection: author. dis. ... cand. econom. sciences: 08.00.10 – Finance, money circulation and credit]. M. 147 p. [in Russian].
15. Aronov, A. V., Kashin, V. A. (2006). Nalogovaya politika i nalogovoe administrirovanie: ucheb. posob. []. M.: Ekonomist. P. 21 [in Russian].
16. Slesareva, T. A. (2006). Nalogovoe administrirovanie – factor realizacii social'noy politiki gosudarstva: avtoref. dis. ... kand. ekonom. nauk: 08.00.10 – Finansy, denezhnoe obrashchenye i kredyt []. M. 25 p. [in Russian].
17. Ponomarev, A. I., Ignatova, T. V. (2006). Nalogovoe administrirovanie v Rossiyskoy Federacii: uchebn. posob. [Tax administration in the Russian Federation: textbook. manual]. M.: Finansy i statistika – Finance and statistics. 21p. [in Russian].
18. Statisticheskiy byulleten' Ministerstva finansov za 2014-2020 gg. (2021). [Statistical Bulletin of the Ministry of Finance for 2014-2020]. URL: http://www.minfin.gov.kz/irj/servlet/prt/portal/prteventname/HtmlbEvent/prtroot/pcd!3aportal_content!2fmf!2fkz.ecc.desktop!2fkz.ecc.KMNavigation/documents?1518912000000&Uri=/documents/Минфин_new/Бюджетный%20процесс/Отчетность/Статистический%20бюллетень/ru&layoutSetMode=exclusive&rndLayoutSet=ConsumerExplorer_ui [in Russian].
19. Vystuplenye v Senate Parlamenta RK na prezentatsyy Otcheta Pravytelstva RK 26 maia 2016 h. ob uspolnenyy RB za 2015 hod (2016) [Speech in the Senate of the Parliament of the Republic of Kazakhstan at the presentation of the Report of the Government of the Republic of Kazakhstan on May 26, 2016 on the implementation of RB for 2015] [in Russian].

Статтю отримано 4 серпня 2021 р.

Article received August 4, 2021.