УДК 336.02

Аимкулов Рахат Ашкенович
доктор PhD, КазГЮИУ, г. Семей
e-mail:rahat_aim@mail.ru
ТурдиеваЗухраМахмутовна
доктор PhD, КазГЮИУ, г. Семей
e-mail:kalibaeva.z@mail.ru
Мамедсупиев Мухтаржан Дамуллаевич
доктор экономических наук, КазГЮИУ, г. Семей
e-mail:muhtargan_d@mail.ru
Мурзатаева Гульназ Канатовна
кандидат экономических наук, КазГЮИУ, г. Семей

ОСНОВНЫЕ ВОПРОСЫ ПО ПРОВЕДЕНИЮ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА

Мемлекеттің жұмыс қызмет атқаруының қаржылық негізін қамтамасыз ету жөніндегі негізгі мәселе дәстүрлі түрде салықтық алымдар мен төлемдердің уақтылы және толық түсуі болып табылады. Салық жүйесі мемлекеттің барлық қаржы жүйесінің жұмыс істеуін қамтамасыз етеді, әсіресе бұл шағын және орта бизнеске салық салуға қатысты, олардың соңғы үлесі жылдан жылға өсу серпіні бар. Осы жағдайларда салықтық әкімшілендіру және тиімді салықтық бақылау арқылы ел бюджетіне осы түсімдерді қамтамасыз ету туралы мәселе өзекті болып отыр. Салықтық тексерулер жүйесі дұрыс құрылған, салық салу кезінде жүйелі қателерді болдырмауға және кәсіпкерлік субъектілері үшін де, мемлекеттік фискалдық органдар үшін де олардың теріс салдарларының алдын алуға мүмкіндік береді.

Тірек сөздер: *салықтар, салық жүйесі, тәуекелдерді тоқтату жүйесі, салықтық бақылау*

Основной вопрос по обеспечению финансовой основы функционирования государства традиционно является, своевременное и полное поступления налоговых сборов и платежей. Налоговая система обеспечивает функционирования всей финансовой системы государства, в особенности это касается налогообложения малого и среднего бизнеса, доля последних которых из года в год имеет динамику роста. В данных условиях становится актуальным вопрос о обеспечении данных поступлений в бюджет страны посредством налогового администрирования и эффективного налогового контроля. Правильно построена система налоговых проверок позволит избежать системных ошибок при налогообложении и предотвратить их негативные последствия как для субъектов предпринимательства, так и для государственных фискальных органов.

Ключевые слова: *налоги, налговая система, система упрвления рисками, налоговый контроль*

The main issue of ensuring the financial basis for the functioning of the state is traditionally timely and complete receipt of tax fees and payments. The tax system ensures the functioning of the entire financial system of the state, especially with regard to the taxation of small and medium-sized businesses, the share of the latter of which from year to year has a dynamic growth. In these conditions, the issue of ensuring these revenues to the country's budget through tax administration and effective tax control becomes relevant. A properly constructed system of tax audits will help to avoid systemic errors in taxation and prevent their negative consequences for both business entities and state fiscal authorities.

Keywords: *taxes, tax system, risk management system, tax control*

В целях финансовой поддержки предпринимательства осуществляется единая программа поддержки и развития предпринимательства "Дорожная карта бизнеса 2020".

Основных из последних тенденции последних лет является увеличение числа предпринимателей, улучшение макроэкономической ситуации и тем самым увеличение поступлений в бюджет.

Государство широко использует инструменты государственного регулирования, особенно налоговых инструментов в качестве определенного регулятора влияние на негативные явления рынка.

Основными элементами налогового регулирования являются: структура и иерархия налоговых органов; их права и обязанности; порядок сбора, обработки и проверки налоговой отчетности; предоставление налоговых льгот и применение налоговых санкций; ведение и обобщение налоговой статистики; регулирование налоговых отношений с другими странами (рисунок 1).

Рис. 1. Формы и методы налогового регулирования предпринимательской деятельности

Примечание - составлено автором по материалам интернет источников (www.economy-lib)

Налоговое администрирование может осуществляется как с применением методов прямого(административного) принуждения - угроз применения штрафов, ареста банковских счетов, другого имущества налогоплательщика, ограничения его действий, свободы передвижения и т. д. и заключением договоров с налогоплательщиками по определенным вопросам (отчетность, использование налоговых льгот, уплата налога и др.) но и косвенными методами, в виде налоговых каникул и налоговых преференции.

Поэтому во многих странах, важная роль отводится налоговому администрированию малого и среднего бизнеса.

Налоги в развитых странах практически учесть все эти ключевые моменты и принимают под разными названиями следующие основные формы: подоходный налог с физических лиц, корпоративный налог, налог с оборота, взносы в фонды социального страхования, особые виды налогов на потребление.

Развитие малого и среднего бизнеса - основа любой экономики.

Опыт развитых стран показывает, что формирование и развитие малого и среднего бизнеса создает благоприятную почву для экономического подъема в целом:

- формируется и развивается конкурентная среда;
- преодолеваются отраслевые и региональные монополии;
- рынок насыщен товарами и услугами;
- демонополизация экономики осуществляется;
- осуществление научно-технического прогресса;
- создаются новые рабочие места;
-увеличение налоговых поступлений.

Эти преимущества способствуют тому, что малый и средний бизнес становится необходимым элементом рыночной экономики, формой занятости для сотен тысяч граждан.

Государство сегодня создает такие условия, чтобы субъекты предпринимательства имели возможность осуществлять свою деятельность в качестве полноправных участников рыночной экономики. В рамках реализации программы совершенствования налогового администрирования налоговая система вышла на качественно новый этап развития, приближающийся к международной практике. В частности, в настоящее время действуют системы управления рисками в планировании и организации налоговых проверок, разработаны и утверждены критерии оценки степени рисков. Кроме того, данные нормы приведены в соответствие с Законом Республики Казахстан «О государственном контроле и надзоре в РК».

Именно система управления рисками (СУР) позволяет на уровне камерального контроля определять налогоплательщиков, подпадающих в категорию риска и подлежащих документальным проверкам согласно статьи 625 Налогового кодекса. Безусловно, у налогоплательщиков возникают вопросы, связанные с необходимостью введения СУР, его преимуществ для развития предпринимательства, определение критериев и методика расчета(4). Данный критерий разработан для определения степени риска налогоплательщиков и их отбора для проведения текущих плановых налоговых проверок.

В соответствии с рекомендациями Всемирного банка налоговыми органами разработаны баллы по критериям риска, которые суммируются для определения общего суммарного итога по всем критериям. Результаты общего итога по всем критериям риска используются для определения и дифференциации налогоплательщиков по

степени риска.

Методикой расчета ненадежность налогоплательщиков, в том числе:

- коэффициент налоговой нагрузки налогоплательщика ниже среднеотраслевого значения коэффициента налоговой нагрузки;
- осуществление регистрации с лжепредприятиями, бездействующими налогоплательщиками и судами сделок с предприятиями, признанными недействительными, а также сделок без намерения осуществлять предпринимательскую деятельность;
- выписка счетов-фактур при представлении налоговой отчетности по корпоративному подоходному налогу или налогу на добавленную стоимость с нулевыми показателями или с разрывами;
- соотношение фонда оплаты труда к совокупному годовому доходу:
- соотношение активов налогоплательщика к совокупному годовому доходу:
- если руководитель или (и) учредитель, индивидуальный предприниматель является руководителем или (и) учредителем бездействующих налогоплательщиков, лжепредприятий и предприятий, а также налогоплательщиков, сделки которых признаны без намерения осуществлять предпринимательскую деятельность;
- снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах два и более раз в год.(2)

Отбор налогоплательщиков на проведение плановых налоговых проверок внутри одной группы риска осуществляется по принципам максимального совокупного годового дохода и максимальной сумме присвоенных баллов. В случае одинаковой суммы баллов и дохода в план проверки включается наибольший налогоплательщик, который не проверен налоговым периодом.

На основании результатов мероприятий системы оценки рисков ежегодно составляется план проведения налоговых проверок, который утверждается приказом министра финансов Республики Казахстан и размещается на официальном интернет-ресурсе Генеральной прокуратуры Республики Казахстан в срок до 25 декабря текущего календарного года. (Применение системы управления рисками (СУР) в планировании и организации налоговых проверок (3).

Но при этом некоторые налогоплательщики, особенно средний и малый бизнес, подвержены сезонному или случайному характеру доходов. То есть в определенное время их доход может быть оптимальным, а в некоторых стадиях низким. Поэтому доходы распределены неравномерно по периодам. А снижение доходов приводит к снижению налоговых платежей. Это влияет на проникновение в зону риска и вероятность проверки возрастает. Если налогоплательщик имеет существенное количество нарушений и минимальные расходы по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, такое предприятие часто проверяется (Таблица 1).

По данным ГКП в 2017 году проведено 42 018 проверок, в том числе - 929 выборочных проверок, внеплановых - 41 089 проверок.

В 2016 году - 76 794 проверки, из них – 660 выборочных проверок, внеплановых-76 134.

Сравнительный анализ количества налогоплательщиков, в которых выявлены правонарушения, к общему количеству проверенных налогоплательщиков по данным ведомственного отчета формы 2-Н

Показывает отрицательную тенденцию увеличения доли непродуктивных проверок в период с 2016 по 2017 годы.

Так, по корпоративному подоходному налогу (КПН) в 2017 году из 3107 налогоплательщиков, охваченных налоговыми проверками, нарушений не выявлено 594 (20%), удельный вес налогоплательщиков, по которым нарушения в 2016 году не выявлены, составил 18% (692/3995).

По налогу на добавленную стоимость (НДС) в 2017 году из 3490 налогоплательщиков 858 (25%) нарушений не выявлено, удельный вес налогоплательщиков, по которым нарушения в 2016 году не выявлены, составил 20% (863/4329).

Увеличение доли неэффективных проверок свидетельствует о возможной коррупционной составляющей, что требует соответствующего анализа с принятием мер по повышению эффективности проводимых проверок.

Таблица 1. Динамика по налоговым проверкам, проверяемых субъектов по состоянию на 30 марта 2015 года

Виды проверок	Всего	Субъекты малого предпринимательства	Субъекты среднего предпринимательства	Субъекты крупного предпринимательства
Выборочная проверка	7	5	2	-
Проведено проверок, в т.ч.	16324	168	2584	13572
Комплексные	477	269	112	96
Тематические	6722	3924	1683	1115
Встречные	9118			
Проверки по которым выявлены нарушения	3122	2149	973	-
Доначисленная сумма налогов и других обязательных платежей в бюджет и пени, тыс.тг	44800867,9	33725276	1638457	9437134,9
Проверки по которым не выявлены нарушения	4157	3127	1030	-
Сумма адм.штрафов, тыс.тг	830712	677409	152883	420

Примечание: составлено на основе данных Комитета государственных доходов РК

В целях установления конкретных положений взаимодействия органов государственных доходов с налогоплательщиком в сфере налогового администрирования внедрены принципы налогового администрирования - принципы законности, эффективности взаимодействия, риск-ориентированного администрирования. При проведении налоговых проверок были конкретизированы права и обязанности.

Кардинально пересмотрена система управления рисками (СУР). Налоговое администрирование, включая меры стимулирования и контроля, будет строиться на основе дифференцированного подхода налогоплательщиков.

При низкой степени риска-возможность облегчения в виде отсутствия налоговых проверок, изменения сроков отчетности, погашения задолженности, возможности участия в горизонтальном мониторинге и т. д.

Сегодня налоговой службой Казахстана проведен ряд реформ, направленных на создание основы для дальнейшей успешной работы на качественно новом этапе своего развития.

Увеличение налоговых поступлений, улучшение налогового состояния, приведение в соответствие с международными стандартами Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Налоговый кодекс) свидетельствует о правильном направлении реформы.

За последние годы были сделаны важные шаги и достигнуты значительные улучшения в сфере налоговой политики и налогового администрирования.

Значительный объем инвестиций вложен в развитие информационных технологий, которые в настоящее время активно используются. Более 75 % налогоплательщиков используют электронные формы отчетности.

Приняты меры, направленные на улучшение прозрачности и повышение эффективности управления работой налоговых органов, включая внедрение стандартов предоставления налоговых услуг.

Общий порядок проведения налоговой проверки определяется в соответствии с Предпринимательским кодексом Республики Казахстан. Порядок и сроки проведения налоговой проверки определяются Налоговым кодексом.

В 2017 финансовом году налоговую отчетность сдавали только 61%, 92 123 предприятия вообще не сдавали и потеряли связи с налоговыми органами. 35142 единицы или 30,5% всех хозяйствующих субъектов показали в декларациях нулевые обороты. И вот из-за плохого налогового контроля существует скрытый резерв из государственного бюджета.

Для исследования мы выбрали контрольно-экономическую деятельность УГД по г. Семей в 2016-2017 годах.

Переходим к рассмотрению структуры и динамики поступлений налоговых платежей в бюджет за 2016-2017 годы (Таблица 2).

Таблица 2. Структура налоговых поступлений в бюджет по г. Семей за 2016-2017 гг.

Налоговые поступления	2016		2017	
	млн. тенге	%	млн. тенге	%
Корпоративный подоходный налог	29 052,3	19,5	44 378,3	21,8
Налог на добавленную стоимость	57 394,9	38,6	76 749,5	37,7
Индивидуальный подоходный налог	15 849,4	10,6	20 101,4	9,9
Социальный налог	22 876,5	15,4	29 598,9	14,6
Акцизы	1861,6	1,3	2770,4	1,4
Прочие	21 810,9	14,6	29 810,5	14,6
Всего поступлений	148 845,6	100	203 409,0	100
Примечание: отчетные данные КГД по г. Семей				

Ежегодный рост сложился по корпоративному подоходному налогу (2016 г. - 19,5%, 2017 г. - 21,8%), постепенное ежегодное снижение по социальному налогу (2016 г. - 15,4%, 2017 г. - 14,6%) и индивидуальному подоходному налогу (2016 г. - 10,6%, 2017 г. - 9,9%), по поступлениям и НДС за 2017 г. - снижение на 0,9%. Поступления от акцизов удерживаются примерно на одном уровне от общих поступлений. Причиной изменений в темпах роста поступлений налоговых платежей в бюджет стало снижение ставок налогов.

На сегодняшний день в контрольной работе налоговых органов очередной проблемой остается вопрос взыскания доначисленных платежей в бюджет и налоговых штрафов по результатам проведенных проверок.

По состоянию на 1 января 2018 года приростная бюджетная задолженность составила 24 274,8 млн. долл.тенге (Таблица 3).

Таблица 3. Результаты контрольной работы районных налоговых комитетов по г. Семей в разрезе основных отделов за 2016-2017 гг.

Отделы УГД по г. Семей	2016 г.		2017 г.		Темп изменения удельного веса отдела в доначислениях, %
	Доначислено, млн. тенге	Удельный вес отдела в доначислениях, %	Доначислено, млн. тенге	Удельный вес отдела в доначисле-ниях, %	
Отдел аудита юридических лиц	10 078,0	88,2	13 726,6	90,2	102,3
Отдел аудита физических лиц	581,0	5,1	867,4	5,7	111,8
Управление косвенных налогов	760,5	6,7	616,7	4.1	-38,8
Всего	11 419,5	100	15 210,7	100	0
Примечание: отчетные данные УГД по г. Семей					

Но есть ряд проблем, как и в любой системе, в том числе в системе налогового контроля. Если проанализировать ряд основных проблем в сфере налогового контроля, препятствующих развитию малого и среднего бизнеса.

Согласно данным, первые два места занимают такие вопросы, как сложность оспаривания деятельности налоговой службы и неопределенность инструкций. Существует два основных причины такого случая.

Во-первых, общий низкий уровень знаний предпринимателями налогового законодательства, это не только приводит к нарушениям, но и формирует мнение предпринимателей о невозможности выполнения всех требований налогового законодательства.

Во-вторых, существует огромное количество подзаконных актов, которые часто регулируют одну сферу деятельности и действуют одновременно, а иногда просто взаимно уничтожают. Некоторые сотрудники налоговой службы пользуются этим и разъясняют положения подзаконных актов в зависимости от обстоятельств.

Основной проблемой для торговли и обслуживания являются высокие налоги и сборы, связанные со спецификой налогообложения. Однако некоторые из отдельных налоговых ставок помогают улучшить ситуацию.

Согласно данным отчетности УГД в 2017 году проведено 42 018 проверок, в том числе - 929 выборочных проверок, внеплановых - 41 089 проверок. В 2016 году - 76 794 проверки, из них – 660 выборочных проверок, внеплановых-76 134.

Сравнительный анализ количества налогоплательщиков, в которых выявлены правонарушения, к общему количеству проверенных налогоплательщиков по данным ведомственного отчета формы 2-Н

Показывает отрицательную тенденцию увеличения доли непродуктивных проверок в период с 2016 по 2017 годы.

Так, по корпоративному подоходному налогу (КПН) в 2017 году из 3107 налогоплательщиков, охваченных налоговыми проверками, нарушений не выявлено 594 (20%), удельный вес налогоплательщиков, по которым нарушения в 2016 году не выявлены, составил 18% (692/3995).

По налогу на добавленную стоимость (НДС) в 2017 году из 3490 налогоплательщиков 858 (25%) нарушений не выявлено, удельный вес налогоплательщиков, по которым нарушения в 2016 году не выявлены, составил 20% (863/4329).

Увеличение доли неэффективных проверок свидетельствует о возможной коррупционной составляющей, что требует соответствующего анализа с принятием мер по повышению эффективности проводимых проверок.

Согласно данным государственного учета Ф-1 в 2017 году зарегистрировано 274 680 административных дел по статьям главы 16 КоАП РК "Административные правонарушения в области налогообложения" (2016 г. – 236 198). 24 668 млн. долл. наложен административный штраф на сумму (В 2016 году-24 117 млн. долл.тенге), 15 717 млн. долл. (в 2016 году-16 509 млн. долл. тенге).

Процент взимания составил 63,6% и снизился по сравнению с прошлым годом, где доля взимания составила 68,4%.

Также в качестве отрицательного фактора наблюдается увеличение количества приостановленных производством административных дел с 3530 в 2016 году до 5479 в 2017 году.

В связи с отсутствием ведомственной отчетности по административному производству провести детальный анализ по всем административным статьям невозможно.

Органами государственных доходов рассматриваются дела об административных правонарушениях по статье 99 КоАП РК.

В частности, большинство статей КРКоАП, относящихся к подведомственности органов государственных доходов, объединены в ведомственном отчете Ф-2Н в графе "другие".

Таким образом, отсутствие сводной отчетности и интегрированных данных снижает эффективность мер по снижению коррупционных рисков в сфере административного производства.

По итогам анализа были отнесены к причинам и предпосылкам, способствующим возникновению коррупционных рисков в сфере административной практики:

- отсутствие надлежащей профилактической работы;
- отсутствие надлежащих мер административной ответственности.

Угроза и неотвратимость наказания ответственных лиц являются фактором, сдерживающим коррупцию.

К примеру, в информации о принятых

мерах по факту неправильного применения норм КоАП, повлекших потери бюджета, указано, что "руководители РУГД дали письменные разъяснения КГД МФ РК". Аналогичная формулировка приведена еще по 7 видам нарушений.

По ст. 179 КРКоАП к дисциплинарной ответственности в виде "строгого выговора" по факту не привлечения к административной ответственности администраторов по банкротному производству привлечен только руководитель управления по работе с задолженностью.

Кроме того, его непосредственные руководители и подчиненные освобождены от дисциплинарной ответственности (по материалам проверок в ДГД г. Алматы привлечены к дисциплинарной ответственности три начальника управления и четыре специалиста). Кроме того, по ряду нарушений виновные лица не привлечены к дисциплинарной ответственности в связи с истечением срока привлечения.

Для устранения этой проблемы необходимо:

- проработка вопроса о создании подразделения административной практики или введении в штат юридического управления дополнительных должностей с основной функцией-проведение анализа и контроля в сфере административного производства.

- разработка методических рекомендаций по административному производству.

- принятие мер по активизации профилактической работы в области административной практики в территориальных подразделениях УГД.

Кроме того, в системе управления рисками по НДС (СУР) применяется критерий "коэффициент налоговой нагрузки налогоплательщика ниже среднеотраслевого значения", ранее указанный.

В соответствии со статьей 137 Налогового кодекса критериями степени рисков, используемой для проведения налоговых проверок и отбора налогоплательщиков для определения степени риска выявленных нарушений по результатам камерального контроля, являются конфиденциальная (служебная) информация.

Данная норма исключает ее из сферы общественного контроля, способствуя закрытию критериев СУР налоговых органов.

Таблица 4. Определения ключевых показателей эффективности налоговых органов с точки зрения выполнения контрольной функции

Критерий (обозначение)	Формула расчета	Обоснование введения (установления) критерия и расчета показателя
Собираемость налогов и сборов (С)	$С = П_Г/(П_Г + Н_Г)100$, где $П_г$ — поступления за отчетный период; $Н_г$ — прирост недоимки за отчетный период	Критерий позволяет определить выполнение основных функций налоговых органов: контроль и надзор за поступлениями налогов и сборов в консолидированный бюджет
	$С = П_Г/НП$, где НП — налоговый потенциал региона	Показатель позволяет определить насколько полно налоговый потенциал превращается в реальные налоговые поступления по фактической уплате налогов самостоятельно налогоплательщиками
Процентное соотношение сумм исковых требований, рассмотренных судами в пользу налоговых органов (Т), относительно общих сумм по судебным спорам с налогоплательщиками	$Т = (Т_н/Т_0)ЮО$, где$Т_н$ — сумма исковых требований, рассмотренных судами в пользу налоговых органов; $Т_0$ — общая сумма по судебным спорам с налогоплательщиками	При определении критерия эффективности деятельности налоговых органов рост сумм исковых требовании, рассмотренных судами в пользу налоговых органов, является важным показателем оценки, поскольку основной задачей работы

		налоговых органов является контроль исполнения законодательства о налогах и сборах, показатель позволяет также оценить качество контрольной работы и работы с судами
Удельный вес количества решений налоговых органов, признанных судом действительными, в числе решений налоговых органов, вынесенных по результатам налогового контроля (Р)	$Р = (Р_н/Р_0)ЮО$, где $Р_н$ —количество решений налоговых органов, признанных судом действительными; $Р_0$ — количество решений налоговых органов по результатам налогового контроля	Для объективной оценки результатов качества контрольной работы необходимо оценивать динамику количества решений налоговых органов, отмененных в судебном порядке
Соотношение числа жалоб по налоговым спорам, рассмотренных в досудебном порядке, вышестоящими налоговыми органами, к общему количеству исковых заявлений по налоговым спорам, предъявленных к налоговым органам и рассмотренных судами (Р).	$^{р} = (Р_д/И_с)100$, где $Р_д$— количество жалоб налогоплательщиков по налоговым спорам,рассмотренных в досудебном порядке вышестоящим налоговыми органами; $И_с$ — общее количество судебных исков налогоплательщиков по налоговым спорам	Снижение исковых заявлений налогоплательщиков, связанных с возражениями на решения налоговых органов по результатам налогового контроля, говорит о качестве и объективности рассмотрения жалоб налогоплательщиков подразделениями налогового аудита.
Снижение задолженности по налогам к сборам в бюджетную систему РК	$^{3} = [(З_{0.п} - з_{бп})/з_{бп}]ЮО$, где $З_{0\ п}$ — задолженность на конец отчетного периода; $З_{бп}$ — задолженность базового периода	Показатель динамики задолженности является сводным, чувствительным к влиянию основных факторов воздействия на налоговый процесс: дополнительные начисления в контрольных проверках, состояние бизнеса, меры принудительного взыскания, урегулирование задолженности экономическими методами. Выделяются два уровня, критерия показателя: снижение, а также нулевое значение прироста «удовлетворительно»; рост — «неудовлетворительно». В качестве базового может быть принят год с наибольшим ростом задолженности
	$З = (З_{оп}-З_{бп})/ПЗ$, где ПЗ — потенциал задолженности (возможных доначислений налоговых платежей, штрафных санкций и пеней)	Показатель отражает эффективность контрольной работы
Примечание: обабщено автором в результате исследования		

К этой группе можно отнести затраты, понесенные предприятием или физическим лицом в связи с прекращением получения от государства каких-либо пособий, компенсаций на оказание помощи начальным и малым предприятиям, когда он достиг определенного уровня дохода. Если дополнительный доход, получаемый индивидом путем

интенсификации своей трудовой силы, меньше или равен налогообложению, имеет место"ловушка дополнительному бедности".

Список использованной литературы

1. Аимкулов Р.А. Модернизация налоговой политики государства в условиях финансово-экономического кризиса»//Известия Академии наук РК Серия общественных и гуманитарных наук №2(324) 2019 г. С.2019-224(на анг.яз)
2. Критерий отбора налогоплательщиков – алоговые проверки//uchet.kz/news/kriterii-otbora-nalogoplatelshchikov...-nalogovoy-proverki/
3. Налоговый кодекс РК (от декабрь 2017 г.) https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=31391067#pos=3
4. В Казахстане будет новый формат проведения проверок kapital.kz/experts/35773/v-kazakhstane-budet-novyy...deniya-proverok.html

Аимкулов Рахат Ашкенович
Лауазымы: Қазақ инновациялық гуманитарлық – заң университеті «Бизнес және басқару» кафедрасының аға оқытушысы, PhD докторы
Пошталық мекен-жайы: 071400, Қазақстан Республикасы, Семей қаласы, Абая көшесі, 94
Ұялы. тел: 87015824463
Турдиева Зухра Махмутовна
Лауазымы: Қазақ инновациялық гуманитарлық – заң университеті «Бизнес және басқару» кафедрасының меңгерушісі, PhD докторы
Пошталық мекен-жайы: 071400, Қазақстан Республикасы, Семей қаласы, Абая көшесі, 94
Ұялы. тел: 87784135915
Шағын және орта бизнес субъектілерінің салықтық тексерулерін өткізудегі негізгі сұрақтар
Мамедсупиев Мухтаржан Дамуллаевич
Лауазымы: Қазақ инновациялық гуманитарлық – заң университеті «Бизнес және басқару» кафедрасының профессоры, экономика ғылымдарының докторы
Пошталық мекен-жайы: 071400, Қазақстан Республикасы, Семей қаласы, Абая көшесі, 94
Ұялы. тел: 87015128213
Мурзатаева Гульназ Канатовна
Лауазымы: экономика ғылымдарының кандидаты, «Бизнес және басқару» кафедрасының аға оқытушысы, Казақ инновациялық гуманитарлық зан университеті
Пошталық мекен-жайы: 071400, Қазақстан Республикасы, Семей қаласы, Абая көшесі, 94
Ұялы. тел: 87015128213
Шағын және орта бизнес субъектілерінің салықтық тексерулерін өткізудегі негізгі сұрақтар

Аимкулов Рахат Ашкенович
Должность: доктор PhD, старший преподаватель кафедры «Бизнес и управление» Казахского гуманитарно – юридического инновационного университета г. Семей, Казахстан
Почтовый адрес: 071400, Республика Казахстан, г. Семей, ул. Абая, 94
сот. тел:7015824463
Турдиева Зухра Махмутовна
Должность: Доктор PhD, заведующая кафедрой «Бизнес и управление» Казахского гуманитарно – юридического инновационного университета г. Семей, Казахстан
Почтовый адрес: 071400, Республика Казахстан, г. Семей, ул. Абая, 94
сот. тел: 87784135915
Мамедсупиев Мухтаржан Дамуллаевич
Должность: Доктор экономических наук, профессор кафедры «Бизнес и управление» Казахского гуманитарно – юридического инновационного университета г. Семей, Казахстан
Почтовый адрес: 071400, Республика Казахстан, г. Семей, ул. Абая, 94
сот. тел: 87015128213
Мурзатаева Гульназ Канатовна
Должность: кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры «Бизнес и управление», Казахский гуманитарно-юридический инновационный университет
Почтовый адрес: 071400, Республика Казахстан, г. Семей, ул. Абая, 94
сот. тел: 87015128213
Основные вопросы по проведению налоговых проверок субъектов малого и среднего бизнеса

Aimkulov Rakhat Ashkenovich
Position: Doctor PhD, senior lecturer of the department "Business and Management" of the Kazakh Humanitarian Law Innovation University of Semey, Kazakhstan
Mailing address: 071400, Republic of Kazakhstan,Semey city, Abaya, 94
Mob.phone:87015824463
Turdieva Zukhra Mahmudovna
Position: Doctor PhD, Head of the Department of "Business and Management" of the Kazakh Humanitarian Law Innovation University of Semey, Kazakhstan
Mailing address: 071400, Republic of Kazakhstan,Semey city, Abaya, 94

Mob.phone:87784135915
Mamedsupiev Mukhtarzhan Damullaevich
Position: Doctor of Economic Sciences, professor of the department "Business and Management" of the Kazakh Humanitarian Law Innovation University of Semey, Kazakhstan
Mailing address: 071400, Republic of Kazakhstan,Semey city, Abaya, 94
Mob.phone:87015128213
Murzataeva Gulnaz Kanatovna
Position: PhD in Economics, Senior Lecturer, Department of Business and Management,
Kazakh Humanitarian Law Innovation University
Mailing address: 071400, Republic of Kazakhstan,Semey city, Abaya, 94
Mob.phone: 87015128213
The main issues of tax audits of small and medium-sized businesses