

**Р.К. Покхарел**  
Президент  
(Палата налоговых консультантов, Непал)

**Л.В. Жданова**  
к.э.н., Финансовый директор  
(ООО «Аудиторская фирма «Поддержка», г. Москва)

**З.В. Чеботарева**  
к.э.н., доцент  
(Государственный университет  
управления, г. Москва)

## **РАЗВИТИЕ ИНСТИТУТА НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ ДЛЯ УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В СТРАНЕ НА ПРИМЕРЕ НЕПАЛА**

**Аннотация.** Целью данной статьи является раскрытие роли и значения налоговой системы и эффективного налогового администрирования в процессе уравнивания фискального интереса государства и экономического интереса налогоплательщика. В статье научно обоснована возможность института налогового консультирования посредством налогового администрирования в государстве Непал, в эпоху стремительного развития информационной технологии и цифровизации экономики, обеспечивать привлечение компетентных независимых специалистов для взаимоотношений с государственными органами.

**Ключевые слова.** НЕПАЛ, НАЛОГИ, КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ, ИНСТИТУТЫ, ЦИФРОВИЗАЦИЯ

### **Текст доклада.**

В развитых странах налоговая система строится таким образом, чтобы уравновесить фискальный интерес государства и экономический интерес налогоплательщика, учитывать установленные нормы и стандарты, необходимые для обеспечения общественными благами, а также экономический потенциал налогоплательщиков. Наличие собственной, независимых от других государств налоговой системы является одним из признаков суверенного государства [1].

В современном мире налоговая система любой страны выступает важнейшим звеном не только финансовой системы государства, но и общей системы экономического регулирования. Налоговые системы используются как действенный инструмент реализации финансово-экономической политики государства [1].

Отличительной особенностью налоговой системы является то, что налоговые отношения имеют четкое законодательное регулирование, поэтому они являются наиболее формализованными по сравнению с другими видами общественных отношений [1].

Способность налоговой системы в целом и каждого налога в отдельности выполнять возложенные на них функции зависит от принципов, на которых она построена.

Основными принципами построения налоговой системы являются обязательность, справедливость, определенность, удобства, экономичность, пропорциональность, эластичность, однократность налогообложения, стабильности, оптимальности, стоимостное выражение и единство. Реализация принципов налогообложения в разных странах осуществляется с учетом особенностей развития, социально-экономической ситуации и структуры власти [1].

Эффективность функционирования налоговой системы зависит от качества управления ею. В современном мире понятие «управление налоговой системой» заменено на понятие «налоговое администрирование». Деятельность государства по налоговому администрированию определяется характерами и задачами соответствующего этапа экономического развития [1]. Эффективность налоговых отношений, построенных на принципе партнерства, обеспечивает синергетический эффект, выражающийся в значительном повышении результативности функционирования налоговой системы [2].

Федеративная демократическая республика Непал, государство в юго-восточной Азии, претерпел историческую политическую трансформацию, причем недавнее прошлое ознаменовалось такими важными вехами, как обнародование новой конституции в 2015 году и успешное завершение выборов на всех трех уровнях правительства: местном, провинциальном и федеральном. Согласно новой конституции, существует 7 провинций и 753 органа местного самоуправления, в том числе 6 столичных городов, 11 населенных пунктов, 276 муниципалитетов и 460 сельских муниципалитетов [3].

Налоговая система Непала нацелена на обеспечение справедливости, прогрессивности, прозрачности и предсказуемости путем реформы налоговой политики, улучшения услуг, оказываемых налогоплательщикам и образования налогоплательщиков, а также совершенствования механизма правоприменения и укрепления структур и системы [3].

Слабые стороны налоговой системы Непала, следующие:

1. Низкое соблюдение налогоплательщиками налогового законодательства;
2. Недостаточная правоприменительная практика в отношении налогоплательщиков, нарушающих налогового законодательства;
3. Слабый обмен информацией с другими государственными регулирующими органами;
4. Низкий технический и профессиональный уровень персонала;
5. Недостаточные научно-исследовательские работы в области налогообложения [3].

Основными угрозами налоговой системы Непала являются серая экономика, растущие сложности из-за виртуального бизнеса, цифровая безопасность данных и другие [3].

Критерием конкурентоспособности налоговой системы государства является наличие институциональных ограничений, позволяющих противодействовать уклонению от уплаты налогов [1].

Основой легитимности налоговой системы является не только закрепление правил взаимодействия в действующих законах, но и наличие моральных норм, традиций, не прописанных в нормативных правовых актах - "неписаных правилах" или базовых институтах [1].

В развитых странах существует консенсус относительно отношения к налогам, и общество сформировало налоговую культуру, которая негативно связана с этим явлением [1].

Приоритетным направлением развития налоговой системы является выстраивание и постоянное укрепление институтов, защищающих частную собственность и неприкосновенность личности. Институциональным обеспечением налоговой системы является гарантия жизни и неприкосновенность личности. Отсутствие такой гарантии ведет к искажению правил налогообложения [1].

По Дугласу Норту институты — это правило игры в обществе, или, более формально, созданные человеком ограничительные рамки, которые формируют взаимоотношения между людьми. Институты обеспечивают руководство, позволяют рутинам развиваться и в конечном счете уменьшают неопределенность социального взаимодействия [6]. Представления об институтах и организациях объединяются, так что организации (в том числе некоммерческие организации) рассматриваются как частные случаи институтов [7].

Непал стремится продвигать конкурентную налоговую среду и создавать благоприятные условия для добровольного соблюдения налогового законодательства налогоплательщиками [3].

Стратегия налоговой системы Непала «Сотрудничество с заинтересованными сторонами для предоставления услуг» включает в себя:

1. Аутсорсинг некоторых образовательных программ для налогоплательщиков;
2. Организацию совместных налоговых программ и образовательных программ в сотрудничестве с частным сектором;
3. Организацию мобильных услуг в отдаленных районах в сотрудничестве с частным и негосударственным сектором [3].

Опыт многих экономически развитых стран мира доказывает преимущества цивилизованных партнерских отношений между налоговыми органами, налогоплательщиками и налоговыми консультантами, которые официально признаны Организацией экономического сотрудничества и развития в принятой ею в рамках своего третьего форума по налоговому администрированию в сентябре 2006 г. Сеульской декларации, представляющей собой соглашение о совместных действиях 30 государств по борьбе с уклонением от уплаты налогов [4].

Независимое профессиональное налоговое консультирование как инструмент правового, финансового и управленческого содействия хозяйствующим субъектам будет способствовать разрешению проблем правоприменения, созданию делового климата в налоговых отношениях, повышению бизнес-активности. В лице налоговых консультантов и их профессиональных саморегулируемых объединений гражданское общество получает авторитетных партнеров, деятельность которых способствует установлению цивилизованных отношений между бизнесом и государством, совершенствованию системы правовой поддержки налогоплательщиков, предотвращению налоговых правонарушений [5].

В июле 2018 года в Непале создана Палата налоговых консультантов как институт налогового консультирования. Основными целями Палаты являются:

1. Сотрудничество с институтами власти и государства и гражданского общества в сфере улучшения налогового законодательства;

2. Сотрудничество с международной организацией налоговых консультантов для обмена лучших мировых практик в области налогового консультирования;
3. Постоянное повышение профессионального знания и навыков налоговых консультантов посредством их сертификации и пересертификации;
4. Повышение сознания налогоплательщиков о налогах и налогообложении и формирование налоговой культуры в стране;
5. Содействие государству в развитии профессии налоговых специалистов, налоговых адвокатов и налоговых экономистов.

Цифровая революция проникает во все сферы нашей жизни, меняя общество, экономику и процессы управления. Такие существенные факторы, как Интернет, социальные сети, большие данные и автоматизация процессов трансформируют привычные модели развития. Системы налогообложения также подвержены этим тенденциям, однако во многих странах цифровизация налоговых процессов происходит крайне медленно. Сложные, зачастую разнонаправленные факторы, влияющие на налогообложение, не позволяют налоговым органам многих юрисдикций в полной мере воспользоваться преимуществами современных технологий.

Существует определенный набор ключевых факторов, оказывающих влияние на эффективность цифровизации различных налоговых систем. К примеру, такие факторы, как наличие универсальных форм налоговых деклараций, высокий уровень налоговой культуры, острая необходимость в принятии решительных мер против «серой» экономики, будут способствовать развитию цифровой трансформации.

Палата налоговых консультантов Непала решительно настроена на сотрудничество с государством для постоянного совершенствования налоговой системы Непала.

## Список литературы

1. Налоги и налоговое администрирование / ; под ред. М.В. Мишустина. - М.: Просвещение, 2015. - 912 с.
2. Цветков И.В. Об эффективной модели взаимоотношений в налоговой сфере // Финансы. - 2008. - №8. - С. 26.
3. URL:  
<https://ird.gov.np/Content/ContentAttachment/3/SPFinal121201923359PM.pdf> (дата обращения: 11.04.2019).
4. Соглашение о совместных действиях по борьбе с уклонением от уплаты налогов (Сеульская декларация 2006 г. Организации экономического сотрудничества и развития) // URL:  
[http://www.oecd.org/statsportal/0,3352,en\\_2825\\_293564\\_1\\_1\\_1\\_1\\_1,00.html](http://www.oecd.org/statsportal/0,3352,en_2825_293564_1_1_1_1_1,00.html).
5. URL:  
<https://wiseeconomist.ru/poleznoe/73001-institut-nalogovogo-konsultirovaniya-mexanizme-nalogovogo-administrirovaniya> (дата обращения: 11.04.2019).
6. URL: <https://www2.deloitte.com/ru/ru/pages/tax/articles/2016/digital-taxes-in-digital-world.html> (дата обращения: 11.04.2019).
7. URL:  
[https://www.researchgate.net/publication/303479769\\_The\\_Role\\_of\\_Institutions\\_in\\_Economic\\_Development](https://www.researchgate.net/publication/303479769_The_Role_of_Institutions_in_Economic_Development) (дата обращения: 11.04.2019).