

УЛУЧШЕНИЕ КРИТЕРИЕВ ОТНЕСЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ К КРУПНЫМ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ С УЧЁТОМ ОПЫТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация: В последние годы в ряде стран мира создаются специальные организации по мониторингу деятельности и поддержки крупных предприятий-налогоплательщиков. В статье рассматривается опыт разработки критериев отнесения предприятий к крупным налогоплательщикам, их роль в формировании средств государственного бюджета. Даны предложения и рекомендации по улучшению критериев отнесения предприятий к крупным налогоплательщикам на основе опыта Российской Федерации.

Ключевые слова: крупные налогоплательщики, налоговое администрирование, налогооблагаемая база, налоговая служба.

Abstract: In recent years, several countries have established special organizations to monitor the activities and support large taxpayer enterprises. The article examines the experience of developing criteria for classifying enterprises as large taxpayers and their role in the formation of state budget funds. Proposals and recommendations were made to improve the criteria for classifying enterprises as large taxpayers based on the experience of the Russian Federation.

Keywords: large taxpayers, tax administration, taxable base, tax service.



Дониёр Рахмонов,
заместитель начальника
отдела Института
бюджетно-налоговых
научных исследований



Мансур Абдиев,
ведущий специалист
Института
бюджетно-налоговых
научных исследований



Сергей Воронин,
главный специалист
Института бюджетно-
налоговых научных
исследований, профессор
Ташкентского филиала РАН
им. Г.В. Плеханова, д.э.н.

Формирование эффективной системы налогообложения приобретает важное значение в условиях проведения масштабных реформ, проводимых в экономике Республики Узбекистан. От решения данной задачи зависит обеспечение своевременности и стабильности поступления налого-

вых платежей в Госбюджет, упрощение административных процедур, расширение налогооблагаемой базы и снижение теневого оборота. Поступление бюджетных средств во многом зависит прежде всего от производственно-финансового состояния крупных налогоплательщиков.

В ряде стран мира уже применяется практика работы налоговой службы с крупными предприятиями. Так, в Российской Федерации, постановку на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика осуществляет межрегиональная (межрайонная) инспекция ФНС. Учет деятельности таких предприятий осуществляется по отраслевому принципу [1].

Критерии отнесения организаций к группе крупнейших налогоплательщиков утверждены приказом ФНС России от 16.05.2007 № ММ-3-06/308@ (с учетом изменений и дополнений):

- ◆ показатели финансово-экономической деятельности за отчетный год из бухгалтерской и налоговой отчетности организации;
- ◆ признаки взаимозависимости и влияния налогоплательщика на экономические результаты деятельности взаимозависимых лиц;
- ◆ наличие специального разрешения (лицензии) на право осуществления юридическим лицом конкретного вида деятельности;
- ◆ проведение налогового мониторинга.

В Российской Федерации классификация предприятий зависит от суммарного объема полученных организацией доходов, в частности:

- ◆ в случае превышения 35 млрд. рублей – крупнейший налогоплательщик подлежит налоговому администрированию в межрегиональных инспекциях ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам;
- ◆ в случае нахождения в пределах от 10 до 35 млрд. рублей включительно – крупнейший налогоплательщик подлежит налоговому администрированию в межрайонных инспекциях ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам.

Некоммерческие организации могут быть отнесены к организациям – крупнейшим налогоплательщикам в случае, если суммарный объем доходов от реализации

и внереализационных доходов по данным годовой налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций соответствует вышеуказанным суммовым значениям.

Организация может быть отнесена к категории крупнейших налогоплательщиков по показателям финансово-экономической деятельности за любой год из предшествующих трех лет, не считая последнего отчетного года.

До 2005 г. в системе налоговой службы России действовали 7 межрегиональных специализированных налоговых инспекций по работе с крупнейшими налогоплательщиками: №1 (нефтедобывающие предприятия), №2 (газовая отрасль), №3 (производители алкогольной и табачной продукции), №4 (электроэнергетика), №5 (металлургия), №6 (транспорт), №7 (связь) [2].

С 1 февраля 2021 г. в структуре налоговых органов создается новая специализированная налоговая инспекция по крупнейшим налогоплательщикам-физическим лицам. Она получила название Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам №10 и администрирует налогоплательщиков – физических лиц с наиболее крупными доходами, свыше 500 млн. руб. В качестве дополнительных критериев учитывается наличие контролируемых иностранных компаний, операций и счетов за границей, а также осуществление налогооблагаемых операций инвестиционного характера [3]. По состоянию на 5 мая 2025 г. в России функционируют десять межрегиональных инспекций по крупнейшим налогоплательщикам (Таблица 1) [4].

По мнению Малахаткиной Е.В., отраслевая специализация межрегиональных инспекций позволяет достичь нескольких целей: сосредоточить в одном налоговом органе всю информацию, необходимую для эффективного анализа той или иной отрасли. Налоговые органы могут проводить мониторинг тенденций развития отдельных отраслей экономики и видов экономиче-

ской деятельности, а также более точно прогнозировать налоговые поступления по отдельным видам налогов и категориям налогоплательщиков [5]. Важнейшим фактором повышения эффективности контрольной работы налоговой инспекции является совершенствование действующих процедур контрольных проверок.

В Узбекистане в целях обеспечения качественного обслуживания этой категории налогоплательщиков, в частности, принятия налоговой отчетности, проведения налого-

вого контроля, взыскания налогов и сборов в июне 2018 г. в структуре Государственного налогового комитета также была создана Межрегиональная налоговая инспекция по крупным налогоплательщикам (МРИ) [6]. В июле 2019 г. постановлением Кабинета министров утверждено Положение о МРИ и утверждён перечень крупных предприятий-налогоплательщиков [7].

Положением №3172 «Об установлении критериев отнесения юридических лиц к категории крупных налогоплательщи-

Таблица 1

МИ ФНС России по КН №1	Инспекция осуществляет налоговое администрирование крупнейших налогоплательщиков, отнесенных к транснациональным компаниям (доля участия иностранных лиц (иностранных лиц) в уставном капитале организации прямо или косвенно превышает 50 процентов, и (или) контролирующим лицом такой организации не являются резиденты Российской Федерации).
МИ ФНС России по КН №2	Инспекция осуществляет налоговое администрирование крупнейших налогоплательщиков, основным видом экономической деятельности которых является добыча (предоставление услуг по добыче) нефти и природного горючего газа, производство нефтепродуктов, оптовая торговля нефтью, нефтепродуктами и природным горючим газом, транспортировка нефти, нефтепродуктов и горючего природного газа с использованием трубопроводного вида транспорта, а также функции органа валютного контроля в пределах компетенции налоговых органов.
МИ ФНС России по КН №3	Инспекция осуществляет налоговое администрирование крупнейших налогоплательщиков основным видом экономической деятельности которых является оптовая и розничная торговля, производство и (или) реализация пищевых продуктов, напитков и табачных изделий, растениеводство и животноводство.
МИ ФНС России по КН №4	Инспекция осуществляет налоговое администрирование Организаций, основным видом экономической деятельности которых является производство машин, транспортных средств, оборудования, техники и иных товаров, производство которых осуществляет Организация, не администрируемая иной межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам, в том числе для нужд оборонно-промышленного комплекса, строительство зданий и инженерных сооружений.
МИ ФНС России по КН №5	Инспекция осуществляет налоговое администрирование крупнейших налогоплательщиков, основным видом экономической деятельности которых является добыча полезных ископаемых, за исключением нефти и газа природного горючего, металлургическое производство, производство химических веществ и химических продуктов.
МИ ФНС России по КН №6	Инспекция осуществляет налоговое администрирование организаций, основным видом экономической деятельности которых является обеспечение электрической энергией и газом, водоснабжение, оказание транспортных услуг и иных услуг, оказываемых организацией.
МИ ФНС России по КН №7	Инспекция осуществляет налоговое администрирование организаций, основным видом экономической деятельности которых является деятельность в области информации и связи, осуществляемая операторами мобильной связи и организациями, осуществляющими деятельность в сфере интернет-технологий, научные исследования и разработки, деятельность по организации и проведению азартных игр и заключению пари, по организации и проведению лотерей, а также иностранных компаний, оказывающих российским покупателям услуги в электронной форме, указанные в пункте 1 статьи 174.2 Налогового кодекса Российской Федерации, местом реализации которых признается территория Российской Федерации.
МИ ФНС России по КН №8	Информация отсутствует.
МИ ФНС России по КН №9	Инспекция осуществляет налоговое администрирование крупнейших налогоплательщиков в финансово-кредитной и страховой сфере.
МИ ФНС России по КН №10	МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №10 осуществляет налоговое администрирование крупнейших налогоплательщиков – физических лиц.

Источник: Крупнейшим налогоплательщикам. Порядок учета организаций в качестве крупнейших налогоплательщиков. Электронный ресурс: https://www.nalog.gov.ru/rn77/yul/organization_pays_taxes/largest_taxpayers/.

ков», зарегистрированным Министерством юстиции Республики Узбекистан

12 июля 2019 г., определены критерии для включения юридических лиц в эту категорию. Данный нормативный документ был согласован с Министерством финансов, Министерством экономики и промышленности и Торгово-промышленной палатой Республики Узбекистан (в настоящее время вышеперечисленные два ведущих министерства объединены в Министерство экономики и финансов). Налоговое администрирование по крупным налогоплательщикам осуществляется в порядке, установленном Налоговым кодексом Республики Узбекистан.

Первоначально, в соответствии с пунктом 4 Положения №3172 к категории крупных налогоплательщиков относились:

- а) предприятия, производящие товары, облагаемые акцизным налогом;
- б) коммерческие банки и их филиалы, товарно-сырьевые, фондовые и валютные биржи;
- в) Государственное предприятие «Навоийский горно-металлургический комбинат», АО «Алмалыкский ГМК» и входящие в их состав организации;
- г) организации, принимающие участие в выполнении работ по соглашениям о разделе продукции;
- д) юридические лица, чистая выручка которых от реализации продукции (товаров, работ и услуг) по итогам прошедшего календарного года составляет более 100 млрд. сумов.

При определении категории крупных налогоплательщиков критерии, указанные в подпункте «д», устанавливались исходя из показателей налоговой и финансовой отчетности юридических лиц, представленной в налоговые органы по итогам предыдущего календарного года. По состоянию на 6 августа 2019 г. в данный перечень входили 1 416 хозяйствующих субъектов (приказ ГНК №178 от 12 июля 2019 г.) [8].

С 1 июля 2024 г. вступила в силу новая редакция критериев отнесения пред-

приятий к крупным налогоплательщикам и утвержден обновлённый перечень хозяйствующих субъектов. В обновлённой редакции «Положения об определении критериев отнесения юридических лиц к категории крупных налогоплательщиков» отдельные пункты были изменены, в частности [9]:

Увеличился порог чистой выручки, на основании которого организация включается в число крупных налогоплательщиков. Ранее размер чистой выручки составлял 100 млрд. сум. Теперь к крупным налогоплательщикам стали относиться юридические лица и постоянные учреждения (подразделения) иностранных юридических лиц в Узбекистане, чья чистая выручка по итогам прошедшего календарного года, либо по итогам последовательного 12-месячного периода превышает 735 тыс. БРВ [10] и среднегодовая численность сотрудников которых составляет не менее 10 человек. Хлопково-текстильные организации, производители текстильной продукции, организации, занимающиеся оптовой реализацией алкогольной продукции, исключены из данного перечня.

В число крупных налогоплательщиков включены следующие предприятия: Навоийский ГМК, Алмалыкский ГМК, АО «Узбекистон темир йуллари» и организации, учредителями которых они являются. В прежней редакции «Положения» в категорию крупных налогоплательщиков входили вышеупомянутые организации и организации, входящие в их состав.

Наряду с коммерческими банками, товарно-сырьевыми, фондовыми и валютными биржами в категорию крупных налогоплательщиков добавлены страховые организации. Производители алкогольной и пивной продукции, облагаемой акцизным налогом, исключены из списка крупных предприятий-налогоплательщиков (ранее исключений не было).

Если юридические лица, отнесенные к категории крупных налогоплательщиков,

по итогам календарного года перестают отвечать критериям, указанным в пункте 4 «Положения», то они всё равно остаются в категории крупных налогоплательщиков в течение последующих 3 лет, за исключением случаев изменения или дополнения настоящих критериев.

Перечень крупных налогоплательщиков, к которым применяются требования настоящего Положения, ежегодно утверждается Налоговым комитетом при Кабинете Министров Республики Узбекистан не позднее чем за 3 месяца до начала следующего налогового периода. Юридические лица, включенные в перечень либо исключенные из перечня крупных налогоплательщиков, уведомляются об этом письменно, в том числе через персональный кабинет налогоплательщика, в течение 5 дней со дня принятия соответствующего приказа Налоговым комитетом.

По данным Налогового комитета на конец 2024 г. количество крупных налогоплательщиков, определяемых по критериям «Положения», устанавливаемым Налоговым комитетом, составило 947 предприятий. В целом за 2024 г. общая сумма налоговых поступлений в Госбюджет составила 199,6 трлн. сумов [11], а поступления от крупных налогоплательщиков – 123,3 трлн. сумов [12], что составляет 61,8% от общих бюджетных поступлений.

Изменение поступлений по крупным налогоплательщикам за период 2020-2024 гг. имеет следующий вид (Таблица 2). Результаты исследования показали, что налоговые поступления от крупных налогоплательщиков ежегодно увеличиваются, в частности за период 2020-2024 гг. – в 2,5 раза или более чем на 75 трлн. сумов [13].

В то же время, общие налоговые поступления за исследуемый период возросли на 93%, что составляет 95,8 трлн. сумов. Прирост этой суммы обеспечивается в основном за счёт вклада крупных налогоплательщиков (78% от суммы роста поступлений). Рост поступлений в Госбюджет обеспечивается, несмотря на уменьшение количества крупных налогоплательщиков (за период 2020-2024 гг. более чем на 30%). Динамика поступлений в Госбюджет и вклад крупных налогоплательщиков в Госбюджет приводится на диаграмме.

Удельный вес налоговых поступлений от крупных налогоплательщиков увеличился с 47% в 2020 г. до 62% в 2024 г., т.е., имеется рост на 14 процентных пункта. Данный показатель тесно связан с количественным показателем, так как удельный вес поступлений в 2021 г. вырос до 64% от 1 120 крупных налогоплательщиков (в 2024 г. – 959 налогоплательщиков).

Высокий рост поступлений в Госбюджет за 2020-2024 гг. во многом связан с пози-

Таблица 2

ОБЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ПО КРУПНЫМ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ ЗА ПЕРИОД 2020–2024 ГГ.

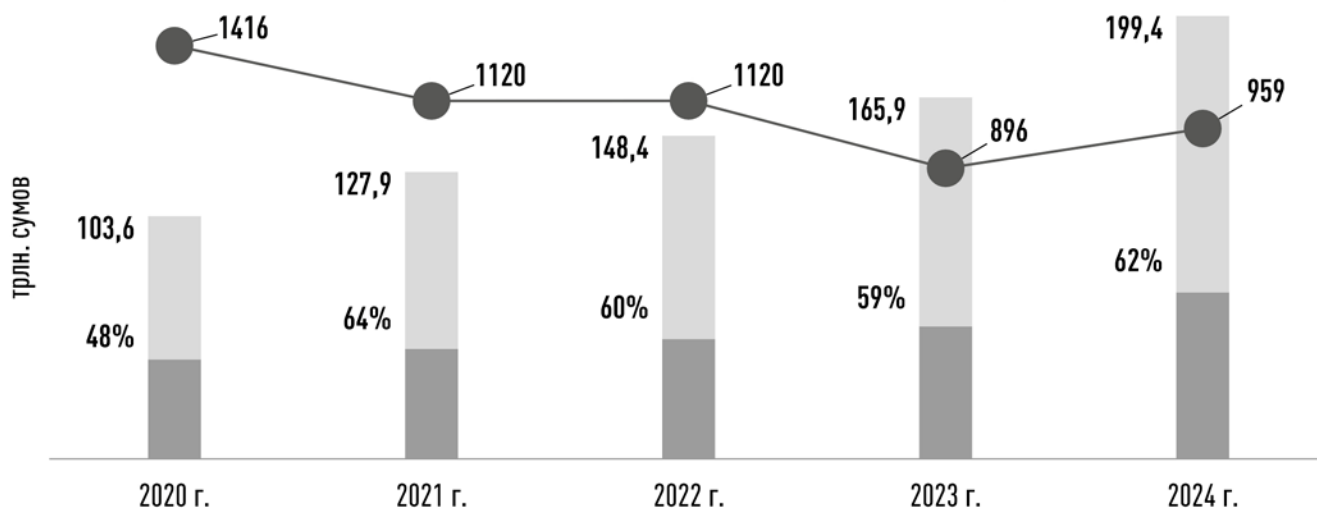
№	Наименование	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Рост, в разах
1	Общие налоговые поступления в Госбюджет, трлн. сумов	103,6	127,9	148,4	165,9	199,4	1,92
2	Сумма налоговых поступлений от крупных налогоплательщиков, трлн. сумов	48,6	82,3	88,3	97,7	123,2	2,53
3	Доля поступлений от крупных налогоплательщиков в общих налоговых поступлениях, %	47	64	60	59	61	
4	Количество крупных налогоплательщиков, шт.	1 416	1 120	*	896	959	0,7

* Данные за 2022 г. отсутствуют.

Источник: <https://gov.uz/ru/soliq/sections/view/2363>, <https://yuz.uz/ru/news/v-uzbekistane-v-2022-godu-nalogove-postupleniya-vrosli-na-16>, <https://nova24.uz/money/skolko-deneg-postupilo-v-gosbjudzheth-v-2023-godu/>, <https://yuz.uz/ru/news/v-2021-godu-v-uzbekistane-vozroslo-kolichestvo-krupnx-nalogoplatelikov>.

Диаграмма

ДОЛЯ ПОСТУПЛЕНИЙ ОТ КРУПНЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ В ГОСБЮДЖЕТЕ И ИЗМЕНЕНИЕ ИХ ЧИСЛА ЗА ПЕРИОД 2020-2024 ГГ.



Источник: составлено авторами на основе данных Министерства экономики и финансов.

тивной деятельностью крупных предприятий, введением налогового администрирования по данной группе налогоплательщиков, а также изменением критериев по этой категории предприятий.

По сообщению МРИ по крупным налогоплательщикам, за январь 2025 года 959 крупных налогоплательщиков уплатили более 8,5 трлн. сумов налогов и сборов. Из них: 4,5 трлн. сумов приходится на ТОП-10 крупных налогоплательщиков с долей государства и 1,3 трлн. сумов – на ТОП-10 крупных налогоплательщиков в частном секторе [14].

Необходимо также отметить, что в республике ведётся отдельный учёт крупных налогоплательщиков, у которых поступления по налогу на прибыль полностью поступают в Республиканский бюджет. С 1 января 2025 г. в данный перечень крупных налогоплательщиков также внесены изменения [15]. Так, в соответствии с Законом Республики Узбекистан утвержден новый список крупных налогоплательщиков из 79 компаний, что на одну меньше по сравнению с 2024 годом. Из списка крупных предприятий исключён комбинат «Ташкентвино».

В настоящее время в перечень крупных налогоплательщиков входят предприятия

электроэнергетического сектора, сферы производства строительных материалов, металлургической отрасли, химической промышленности, машиностроения, пищевой промышленности, производство сигарет, отрасль связи, крупнейшие аэропорты, железнодорожная отрасль, УзРТСБ и некоторые другие крупные предприятия. Налог на прибыль и НДС от крупных налогоплательщиков, а также от всех коммерческих банков полностью перечисляется в Республиканский бюджет. Платежи от большинства других компаний распределяются между Госбюджетом и бюджетами регионов.

По результатам изучения методологии применения критериев включения предприятий в перечень крупных налогоплательщиков, практики его применения за период 2020-2024 гг., предлагается:

- ♦ обеспечивать стабильность применения критериев включения предприятий в данный перечень на период не менее 5 лет (улучшатся условия для прогнозирования поступления бюджетных средств);

- ♦ отменить практику применения последовательного 12-месячного периода для выявления чистой выручки предприя-

тий и возможного включения их в перечень крупных налогоплательщиков (оставить в качестве отчетного периода календарный год);

◆ ввести меры по упрощению налогового администрирования для предприятий, включенных в перечень крупных налогоплательщиков, которые в полном объеме выполняют свои налоговые обязательства;

◆ Налоговому комитету осуществлять мониторинг финансового состояния предприятий, включенных в перечень крупных налогоплательщиков, в целях своевременного оказания им поддержки в случае возникновения у них финансовых и других трудностей.

В дальнейшем целесообразно детально изучить причины сокращения в экономике

Узбекистана количества крупных налогоплательщиков. В целях повышения эффективности налогообложения, достижения своевременности и устойчивости поступлений налоговых платежей, расширения налогооблагаемой базы по крупным налогоплательщикам целесообразно уточнить критерии включения предприятий в данный перечень и обеспечить их стабильность. Учитывая, что налоговые поступления от крупных налогоплательщиков составляют большую часть Государственного бюджета Республики Узбекистан, следует повысить качество их обслуживания со стороны налоговой службы, улучшить механизмы налогового администрирования, мониторинга и поддержки в случае действия временных негативных факторов.

Использованная литература и источники:

1. Крупнейшим налогоплательщиком. Порядок учета организаций в качестве крупнейших налогоплательщиков. Электронный ресурс: https://www.nalog.gov.ru/rn77/yul/organization_pays_taxes/largest_taxpayers/.
2. Инспекция по работе с крупнейшими налогоплательщиками создана Федеральной налоговой службой РФ. 30.08.2005. Электронный ресурс: https://www.dp.ru/a/2005/08/30/Inspekcija_po_rabote_s_kru
3. ФНС решила создать отдельную налоговую инспекцию для богатых россиян. 27.01.2021. Электронный ресурс: <https://www.rbc.ru/finances/27/01/2021/6011af5d9a794789626f03e4>.
4. Крупнейшим налогоплательщиком. Порядок учета организаций в качестве крупнейших налогоплательщиков. Электронный ресурс: https://www.nalog.gov.ru/rn77/yul/organization_pays_taxes/largest_taxpayers/.
5. Малахаткина Е.В. Пути совершенствования налогового администрирования и работы межрегиональных инспекций ФНС России. // Бизнес в законе. №3, 2014. Электронный ресурс: <https://cyberleninka.ru/article/n/puti-sovershenstvovaniya-nalogovogo-administrirovaniya-i-raboty-mezhregionalnyh-inspeksiy-fns-rossii>.
6. О мерах по коренному совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы [Извлечение]. Постановление Президента Республики Узбекистан от 26.06.2018 г. № ПП-3802. Электронный ресурс: <https://lex.uz/ru/docs/3796086>.
7. О мерах по дальнейшему совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы. Постановление Кабинета Министров от 17.04.2019 г. №320. Электронный ресурс: <https://lex.uz/ru/docs/4290726?ONDATE=01.01.2024%2000>.
8. Опубликован перечень крупных налогоплательщиков. 06.08.2019. Электронный ресурс: https://www.norma.uz/nashi_obzori/kto_otnositsya_k_kрупnym_nalogoplatelshchikam
9. О деятельности Межрегиональной налоговой инспекции по крупным налогоплательщикам. О деятельности Межрегиональной налоговой инспекции по крупным налогоплательщикам. 26.03.2025. Электронный ресурс: https://gov.uz/ru/soliq/activity_page/yirik-soliq-to-lovchilar
10. По состоянию на 24.03.2025 г. размер базовой расчётной величины (БРВ) в Узбекистане составляет 375 000 сумов. Тогда 735 тыс. БРВ составит 275,625 млрд. сумов или \$21,2019 млн.
11. В 2024 году налоговые поступления в Узбекистане выросли на 20,3%. Электронный ресурс: <https://www.spot.uz/ru/2025/01/07/taxes/>.
12. В Узбекистане в 2024 году 20 крупных налогоплательщиков обеспечили 64% от общих налоговых поступлений. Электронный ресурс: <https://t.me/fiskaltahlil/1070>.
13. Примечание. Так как, МРИ была создана в июле 2019 г., для полноты анализа по налоговому периоду, исходным годом выбран 2020 год. Также необходимо отметить, что количественные показатели по крупным налогоплательщикам за 2022 г. в открытых данных не имеются.
14. ТОП-20 крупных налогоплательщиков. 2025-02-15, 17:05:00 / Новости Налогового Комитета. Электронный ресурс: <https://gov.uz/ru/soliq/news/view/38378>.
15. О мерах по обеспечению исполнения Закона Республики Узбекистан «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2025 год» [Извлечение]. Постановление Президента Республики Узбекистан от 25.12.2024 г. № ПП-455. Электронный ресурс: <https://lex.uz/docs/7283137>; Список крупных налогоплательщиков сократился на одну компанию. 11.01.2025. Электронный ресурс: <https://www.spot.uz/ru/2025/01/11/taxation-addition/>.