

ПРАВОВАЯ ОСНОВА НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОГО КЛЮЧЕВОЙ ПОКАЗАТЕЛЬ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

Низомхонов Элбекхон Эркинхон угли

*Старшие преподаватели, Ташкентский университет прикладных наук, ул. Гавхар, 1,
Ташкент 100149, Узбекистан*

e-mail: nizomxonovelbekxon@gmail.com

Ключевые слова: Налоговая система, налоговое бремя, виды налогов, налоговая реформа, концепция налога, налоговое администрирование, уплата налогов, обязательные платежи

Аннотация: В статье рассматриваются теоретические и практические аспекты совершенствования форм и методов налогообложения, как важного показателя администрирования. Даны предложения по совершенствованию налогового законодательства...

Как известно, в условиях модернизации и реформирования нашей страны теоретическое и практическое исследование юридической ответственности является одной из актуальных задач. В последние годы, в условиях становления и развития рыночных экономических отношений в нашей стране, совершенствование налогового администрирования приобрело особое значение. Как известно, в последние годы в нашей стране проводится последовательная работа по обеспечению устойчивого роста экономики и структурных изменений в ней, модернизации, техническому и технологическому обновлению ее важнейших отраслей, дальнейшей либерализации налоговой политики.

Наряду с повышением качества и эффективности налогового администрирования, снижением налоговой нагрузки, упрощением процесса исчисления налоговой базы, унификацией налогов и других обязательных платежей, взимаемых с единой базы, необходимо будет критически изучить и проанализировать действующее налоговое законодательство, исключить излишние и сложные в правоприменительной практике нормы, а также принять меры по обеспечению стабильности налогового законодательства.

В целях реализации мер, предусмотренных третьим направлением Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан на 2017-2021 годы «Дальнейшее развитие и либерализация экономики», утвержденной Указом Президента Республики Узбекистан от 7 февраля 2017 года № УФ-4947, предусмотрены меры по продолжению политики снижения налогового бремени и упрощения системы налогообложения, совершенствованию налогового администрирования, расширению соответствующих мер стимулирования [1]. В целях реализации задач Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан на 2017–2021 годы, таких как последовательное упрощение системы налогообложения, снижение налогового бремени за счет расширения налогооблагаемой базы, а также внедрение современных методов налогового администрирования, повышение собираемости налогов и других обязательных платежей, 18 июля 2017 года принят Указ Президента Республики Узбекистан № УФ-5116 «О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей» [2]. Данным Указом утверждена Программа мер «По повышению эффективности деятельности органов государственной налоговой службы и налогового администрирования». В целях дальнейшего совершенствования налоговой и бюджетной политики, повышения прозрачности бюджетного процесса путем внедрения современных методов налогового администрирования и налогообложения, эффективных механизмов контроля за полнотой собираемости и

своевременностью поступления налогов в бюджет, а также за своевременным поступлением налогов принят Указ Президента Республики Узбекистан от 13 февраля 2018 года № УФ-5214 «Об организационных мерах по коренному совершенствованию налогового законодательства». В данном Указе одним из основных направлений определено повышение уровня собираемости налогов, обеспечение полного поступления налогов и сборов в Государственный бюджет и государственные целевые фонды, исключение возможности уклонения от уплаты налогов. Также были приняты Постановление Президента Республики Узбекистан от 29 декабря 2017 года № ПП-3454 «О прогнозе основных макроэкономических показателей Республики Узбекистан на 2018 год и параметрах Государственного бюджета» и Закон Республики Узбекистан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2018 год». Только на основании данного Закона были внесены изменения и дополнения в ряд законов, в том числе в 47 статей Налогового кодекса. Следует отметить, что в условиях модернизации и обновления нашей страны, реализации налоговых реформ и совершенствования налоговых отношений, формы налогового контроля и их осуществления Научный анализ состояния экономики является одним из важнейших и актуальных вопросов. Налоговый контроль играет весьма важную роль в жизни государства и общества, поскольку посредством него аккумулируются материальные и финансовые ресурсы, необходимые для обеспечения реализации стоящих перед государством экономических и социально-культурных задач, а также выделяется необходимая часть валового внутреннего продукта на нужды государства и общества. Налоговый контроль является неотъемлемой частью системы контроля в стране, а потому обеспечение соблюдения налогового законодательства означает укрепление законности и достижение соблюдения правопорядка. Налоговый контроль, являясь неотъемлемой частью правовой системы, придерживается таких принципов, как справедливость и демократия.

По мнению российского ученого Л. Мироновой, налоговый контроль проявляется в осуществлении контроля за соблюдением налогоплательщиками налогового законодательства органами, уполномоченными на реализацию государственной налоговой политики [3]. Основной задачей налогового контроля является формирование доходов государственного бюджета путем обеспечения своевременного поступления установленных налогов и сборов в установленном размере [4]. Контроль за деятельностью налогоплательщиков требует осуществления мониторинга за уплатой налогоплательщиками налогов и обязательных платежей на основе информации, предоставляемой налогоплательщиками, данных прошлых лет и статистических данных. Эту задачу выполняют комиссии и комитеты административного и финансового контроля при Кабинете Министров Республики Узбекистан, а также члены Республиканского совета по координации деятельности контролирующих органов, в частности, Налогового комитета Республики Узбекистан, Министерства финансов, Центрального банка и других, которые являются субъектами государственного контроля.

По мнению экономистов Б. Тошмуродовой и С. Элмирзаева, налоговый контроль понимается как деятельность государственных налоговых органов, направленная на изучение деятельности налогоплательщиков и проводимой ими работы в этом направлении [5]. В данном случае налоговый контроль направлен на изучение уровня соблюдения налогоплательщиками действующего налогового законодательства и борьбу с налоговыми правонарушениями. И. Завалишина определяет налоговый контроль как «Налоговый контроль – это исполнение государственными налоговыми органами налогового законодательства, обеспечение полного и своевременного поступления пенсий и других обязательных платежей (включая пенсионные взносы) из бюджета и внебюджетных фондов (включая Пенсионный фонд)» [6]. Руководство по налоговому контролю определяет «Налоговый контроль как контроль за регистрацией налогооблагаемых субъектов и объектов, соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления, полной и своевременной уплатой налогов и обязательных платежей во внебюджетный Пенсионный и Республиканский дорожный фонды при Министерстве финансов Республики Узбекистан» [7].

По мнению Г.Г. Нестерова, понятие налогового контроля в широком смысле охватывает весь спектр деятельности уполномоченных органов (государственная регистрация налогоплательщиков, налоговый учет, налоговые проверки, а также деятельность контролирующих органов, связанную со сбором налогов) [8]. В то же время налоговый контроль в узком смысле означает проверки, осуществляемые непосредственно уполномоченными органами. Система органов государственной налоговой службы Республики Узбекистан считается неотъемлемой частью системы контроля в стране, а потому обеспечивает соблюдение налогового законодательства, укрепляет законодательство, добивается соблюдения законности и правопорядка. Совершенствование налогового контроля, его проведение

- строгое соблюдение дисциплины, налоговые правонарушения

- уклонение налогоплательщиков и налоговых органов

- повышение морального духа работников

- в обеспечении экономической деятельности предприятий

- считается одним из важных факторов

Статья 2 Закона Республики Узбекистан «О государственной налоговой службе» определяет понятие налогового контроля, согласно которому налоговый контроль – это единая система учета налогоплательщиков, объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, а также контроля за соблюдением налогового законодательства. Также, в соответствии с частью 2 настоящей статьи, налоговый контроль осуществляется органами государственной налоговой службы путем учета налогоплательщиков, объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, доходов, поступающих в бюджет и государственные целевые фонды, проведения налоговых проверок и в иных формах, предусмотренных налоговым законодательством. Исходя из этого определения, можно сказать, что

- налоговый контроль осуществляется посредством налогового контроля

- плательщиков и государственных налоговых органов

- налогового законодательства и нормативных актов работников

- соблюдения документов

- контролируется.

В соответствии с Положением «О Государственном налоговом комитете Республики Узбекистан», утвержденным постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 21 мая 2010 года № 98 «О дальнейшем совершенствовании правового регулирования деятельности органов государственной налоговой службы», основными задачами Государственного налогового комитета являются обеспечение эффективного контроля за реализацией государственной налоговой политики и соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления, полной и своевременной уплатой налогов и других обязательных платежей. Сегодня налоговый контроль осуществляется в следующих формах: регистрация налогоплательщиков; регистрация объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением; регистрация поступлений в бюджет и государственные целевые фонды; камеральные проверки

- поступлений наличных денег

- сроки;

- работники хозяйствующих субъектов

- соответствие отчетного и фактического количества

- контроль;

- налоговые проверки;

- контроль контрольно-кассовых машин с фискальной памятью

- применение;

- маркировка отдельных видов подакцизных товаров, а также финансов на некоторых предприятиях

- введение должности инспектора;

- имущество, направленное в доход государства

денежные средства, вырученные от реализации
своевременно и в полном объеме поступающие в доход государства
контроль;
обязанность по сбору других обязательных платежей
осуществление государственными органами и организациями
контроль.
налоговый мониторинг [9].

Таможенные органы осуществляют налоговый контроль за взысканием налогов и других обязательных платежей, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Республики Узбекистан, в пределах своих полномочий в соответствии с Налоговым кодексом и законодательством о таможенном деле. В частности, глава 48 Таможенного кодекса Республики Узбекистан непосредственно посвящена таможенной задолженности. В данной главе изложены нормы, связанные с возникновением таможенной задолженности, предъявлением требования об уплате таможенной задолженности, начислением пеней за просрочку уплаты таможенной задолженности, взысканием таможенной задолженности, взысканием таможенной задолженности за счет денежных средств, находящихся на счетах плательщика в банках, а также взысканием таможенной задолженности за счет денежных средств, полученных от реализации имущества плательщика.

Сегодня в нашей стране, вставшей на путь построения демократического государства, дальнейшее совершенствование налоговой политики и либерализация действующего законодательства играют важную роль в реализации последовательных реформ, основанных на рыночных отношениях. В этой связи, прежде всего, большое значение имеет разработка глубоких научно-концептуальных основ и их имплементация в законодательство как важного показателя налогового администрирования для совершенствования форм и методов налогового контроля. Соответственно, исходя из задач модернизации и реформирования страны, углубление процессов либерализации экономики, совершенствование форм и методов налогового контроля как важной части налогового администрирования, научные исследования и дальнейшее совершенствование действующего законодательства имеют большое значение.

Соответственно, задачи модернизации и реформирования страны, либерализации экономики и углубления процессов, форм и методов совершенствования налогообложения переходят от рассмотрения научных исследований как важной части её управления к дальнейшему совершенствованию действующего законодательства. Представлены следующие предложения по его совершенствованию.

Прежде всего Одна из проблем налогового контроля связана с регистрацией налогоплательщиков. Неурегулированность системы «юридических адресов» и отсутствие строгих санкций за незаконную деятельность приводят к появлению компаний-пустышек, которые совершают различные нарушения с целью уклонения от уплаты налогов. Они используют поддельные документы и ложные адреса. Они занимаются различной незаконной деятельностью и предпочитают «руководить компанией на авось», нежели платить налоги. Поиск активов компании для взыскания налоговой задолженности требует от налоговых органов значительных усилий и затрат. Судебные разбирательства и взыскание задолженности также требуют времени и ресурсов. Поэтому необходимо проводить комплексную проверку вновь создаваемых юридических лиц путем проведения инспекций, обращая особое внимание на достоверность предоставляемой информации, достоверность указанного адреса и наличие материально-технической базы. Разработка механизма и его легализация соответствуют поставленной цели.

Во-вторых Рекомендуется расширить правовую разъяснительную работу среди широких слоев населения, особенно молодых предпринимателей, начинающих свою деятельность, о содержании и сути реализуемых в нашей стране судебно-налоговых реформ, а также законодательства в этой сфере, повышать их осведомленность о реформах и нововведениях путем привлечения к участию в семинарах и круглых столах, организуемых органами государственной налоговой службы, содействовать более широкому использованию услуг

налоговых консультантов и аудиторских организаций, знакомить их с порядком обращения в органы государственной налоговой службы или Республиканский информационно-консультационный центр при Государственном налоговом комитете в случае возникновения проблем или недоразумений в сфере налогообложения.

В-третьих В части размеров субъектов предпринимательства (крупные, средние и малые) в соответствии с Налоговым кодексом целесообразно внести изменения и дополнения в сроки проведения плановых налоговых проверок, правила.

В соответствии с Налоговым кодексом целесообразно внести изменения и дополнения в условия планов, налоговых проверок и систем управления в части размера субъектов предпринимательства (крупные, средние и малые). Рейтинг нашей страны по этому показателю выше, чем в прошлом году, что говорит о росте «дерева».

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Қонун ҳужжатлари маълумотлари миллий базаси, 31.07.2018 й., 06/18/5483/1594-сон.
2. Ўзбекистон Республикаси қонун ҳужжатлари тўплами. 2017. – №29. 684-модда.
3. Миронова Л.В. Повышение эффективности налогового контроля в процессе обеспечения. – М.: Издательство “Юрайт”. 2011. – С.7.
4. Алимардонов И.М. Юсупов А.Ч. Қулматов А.О. Солиқ тизимини ислоҳ қилиш шароитида солиқ назоратининг шакллари ва уни такомиллаштириш йўллари. // Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар: - 2012. - № 3. - Б.2.
5. Тошмуродова Б, Элмирзаев С. Корпоратив солиқ менежментида ички солиқ назорати ва таҳлили. // “Молия” илмий журнали. - 2010. - №3. "Islom Moliya Bozori: Rivojlanish va Istiqbollar" (Muhammad Ali) - Islom moliya bozorlarining rivojlanishi, ularning xususiyatlari va kelajagi haqida chuqurroq tahlil qiladi
6. И.Завалишина. Солиқлар: назария ва амалиёт. -Т: “Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси” нашриёт уйи, - 2005.74 бет.
7. А.Тагаев, Ф.Хашимото, Ғ.Рўзиев, К. Хотамов. Солиқ назорати. Ўқув-қўлланма. - Т.: Янги аср авлоди, 2010. - Б.4 (ДСҚ Солиқ академияси).
8. Нестеров Г.Г. Развитие механизмов налогового контроля в системе обеспечения экономической безопасности: автореф. дис. ... д.э.н. – М., 2010. – С. 45.
9. Ўзбекистон Республикаси қонун ҳужжатлари тўплами. - 2007.
10. №52 (I); - 2008.
11. №52, 512-модда; - 2009.
12. №37, 403-модда; 404-модда;
13. №52, 555-модда;
14. 556-модда; - 2010.
15. №20, 149-модда;
16. №35-36, 300-модда;
17. №37, 313-модда; 314-модда; 315-модда;
18. №40-41, 343-модда;
19. №51, 485-модда; - 2011.
20. №1-2, 1-модда;
21. №37, 374-модда,
22. №52, 555-модда, 556-модда; - 2012.
23. №15, 164-модда;
24. №37, 421-модда;
25. №52, 584-модда; - 2013.
26. №1, 1-модда;
27. №41, 543-модда;
28. №5, 685-модда; - 2014.
29. №4, 45-модда; -
30. №36, 452-модда;
31. №49, 579-модда;
32. №50, 588-модда; - 2015.



33. №33, 439-модда;
34. №52, 645-модда; - 2016.
35. №1, 2-модда;
36. №17, 173-модда;
37. №39, 457-модда;
38. №52, 597-модда;
39. №52, 598-модда; - 2017.
40. №1, 1-модда;
41. №16, 265-модда;
42. №24, 487-модда;
43. №37, 978-модда;
44. Қонун ҳужжатлари маълумотлари миллий базаси, 17.10.2017 й., 03/17/448/0126-сон,
45. Қонун ҳужжатлари маълумотлари миллий базаси, 01.01.2018й., 03/18/454/0493-сон), 30.12.2017 й., 03/18/455/0492-сон), 05.01.2018 й., 03/18/456/0512-сон, 10.01.2018 й., 03/18/459/0536-сон, 19.04.2018 й., 03/18/476/1087-сон).