



СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМОВ ВЗЫСКАНИЯ И УМЕНЬШЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В УЗБЕКИСТАНЕ

PhD, доц. Жуманиязова Феруза Раджабовна
Ташкентский государственный экономический университет
ORCID: 0000-0002-1838-3746
feruzalisher@gmail.com

Мурадова Дилдора Абдусалимовна
Ташкентский государственный экономический университет
ORCID: 0000-0002-6508-3324
dildoramuradova1985@gmail.com

Аннотация. В данной статье содержится информация о взывании налоговой задолженности, погашении задолженности, изучении ситуаций, при которых возникает задолженность, и времени уплаты налога. Обсуждается понятие налога, при котором налоги уплачиваются вовремя, и изыскиваются пути их устранения. Юридические лица и индивидуальные предприниматели, в том числе анализ налоговой задолженности физических лиц.

Ключевые слова: понятие налога, налоги и сборы, налоговая ответственность, налогоплательщики.

O'ZBEKISTONDA SOLIQ QARZDORLIGINI UNDIRISH VA KAMAYTIRISH MEKANIZMLARINI TAKOMILLASHTIRISH

PhD, dots. Jumaniyazova Feruza Rajabovna
Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti
Muradova Dildora Abdusalimovna
Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti

Annotatsiya. Ushbu maqolada soliq qarzdorligini undirish, qarzdorlikni bartaraf etish, qay holatlarda qarzdorlik vujudga kelishini o'rganish, soliq to'lash vaqtlari haqida ma'lumotlar keltirilgan. Soliq tushunchasi, qay holatda soliqlar o'z vaqtida to'lanishi haqida tushunchalar yuritiladi va ularni bartaraf etish yo'llari izlanadi. Yuridik shaxslar va yakka tartibdagi tadbirkorlarning, shu jumladan, jismoniy shaxslarning soliq qarzlari tahlil qilingan.

Kalit so'zlar: soliq tushunchasi, soliqlar va yig'imglar soliq qarzdorligi vujudga kelishi, soliq to'lovchilar.

IMPROVING THE MECHANISMS OF THE COLLECTION AND REDUCTION OF TAX DEBT IN UZBEKISTAN

PhD, assoc. prof. Jumaniyazova Feruza Rajabovna
Tashkent State University of Economics
Muradova Dildora Abdusalimovna
Tashkent State University of Economics

Abstract. This article contains information about collecting tax debt, eliminating debt, studying the situations in which debt arises, and the time of tax payment. The concept of tax, in which case taxes are paid on time, are discussed and ways to eliminate them are sought. Tax debts of legal entities and individual entrepreneurs, including individuals, were analyzed.

Keywords: the concept of tax, taxes and fees, tax liability, taxpayers.

Введение.

Сегодня реализуемые в стране экономические реформы направлены на широкое развитие налоговой системы наряду с интенсивной поддержкой предпринимательства. Налоговая система, налоги являются одним из наиболее эффективных средств регулирования экономики со стороны государства. Соответственно, с первых лет независимости в нашей стране было реализовано множество реформ в сфере налогообложения, а также во всех сферах. Проведенная по данному вопросу работа направлена на наполнение государственного бюджета не только за счет сбора налогов и сборов, но и за счет сокращения налоговой задолженности. Налоговым обязательством признается обязанность налогоплательщика, возникающая в соответствии с налоговым законодательством.⁷⁵

Для исполнения налогового обязательства налогоплательщик обязан:

выявить объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, и вести их учет;

подготовить финансовый и налоговый отчет и представить его в органы государственной налоговой службы;

своевременно и в полном объеме платить налоги и другие обязательные платежи.

Исполнение налогового обязательства осуществляется непосредственно налогоплательщиком, за исключением случаев, когда исполнение налогового обязательства возложено на другое лицо в соответствии с законодательством.

Известно, что основная часть доходов государственного бюджета Республики Узбекистан формируется за счет налогов. Сбор налогов своевременно и в полном объеме служит для своевременного финансирования всех мероприятий, реализуемых на государственном уровне, то есть расходной части бюджета и целевых фондов.

Обязанность налогоплательщика уплатить определенный налог или иной обязательный платеж, погасить существующую налоговую задолженность рассматривается как обязанность по уплате налогов и других обязательных платежей.

Обязанность по уплате налогов и других обязательных платежей считается исполненной с момента предъявления в банк платежного поручения на уплату соответствующего налога или иного обязательного платежа при наличии достаточных денежных средств на счете налогоплательщика при наличии налога или иного обязательного платежа, если оплата производится наличными, она считается оплаченной с момента поступления суммы в банк или кассу уполномоченного органа.

Обязанность по уплате налогов и других обязательных платежей считается исполненной и в случае представления в органы государственной налоговой службы выписки налогоплательщика о перечислении сумм дополнительных налогов и других обязательных платежей на депозитные счета соответствующих правоохранительных органов.

Налоги и другие обязательные платежи, а также финансовые санкции передаются в бюджет и государственные целевые фонды в следующем порядке:

основная сумма;

начисленная пеня;

штрафы.

В случае принятия решения о ликвидации юридического лица, за исключением случаев добровольной ликвидации, ликвидатор в течение пяти дней письменно информирует об этом орган государственной налоговой службы. В случае принятия решения о добровольной ликвидации юридического лица орган государственной регистрации юридических лиц уведомляет об этом орган государственной налоговой службы в порядке, установленном законодательством. Юридическое лицо обязано

⁷⁵ <https://lex.uz/acts/-1286558>

представлять в орган государственной налоговой службы расчеты по налогам и другим обязательным платежам одновременно с сдачей ликвидационного баланса.

Если сумма налогового обязательства умершего физического лица по уплате налогов и других обязательных платежей превышает стоимость наследуемого имущества, оставшаяся сумма налогового обязательства умершего физического лица по уплате налогов или других обязательных платежей считается безнадежным долгом. При отсутствии наследника налоговый долг умершего физического лица считается безнадежным долгом.

В случае смерти физического лица, имеющего налоговую задолженность, орган государственной налоговой службы по месту регистрации физического лица и (или) нахождения его имущества в течение тридцати дней с момента получения сведения о наследнике (наследниках) умершего лица должен уведомить его (их) о том, что у него имеется налоговая задолженность.

Обзор литературы.

Приоритеты совершенствования финансовой и налоговой системы в стране, в том числе некоторые вопросы сбора налогов и сборов, изучались рядом зарубежных и отечественных ученых. Эбраико (2015), зарубежный ученый, проводивший научное исследование по этому вопросу, сообщила, что помимо развития и стимулирования сбора налогов и сборов в стране, к налогоплательщикам, имеющим налоговую задолженность, будут применяться строгие меры. Подчеркивает, что это окажет положительное влияние на сокращение налоговой задолженности и предотвращение ее возникновения в будущем.

Зарубежный ученый Бростек (2009) в своем исследовании указывает на следующие факторы повышения эффективности взыскания налоговой задолженности, в частности: сокращение приводит к уменьшению будущих налоговых обязательств; - стратегия взыскания неуплаченных налогов и сборов даст положительный результат только в указанный период. В связи с этим российские исследователи Алихин и Левачевы (2018) в своем исследовании привели теоретические основы механизма взыскания налоговой задолженности. В их исследованиях было подчеркнуто сложность взыскания налоговой задолженности с налогоплательщика наряду с расширением налоговой базы, а учитывая особый подход к этому процессу, необходимо разработать механизм взыскания с учетом финансового состояния субъектов предпринимательства, имеющие налоговую задолженность.

Также Ниязметов (2008) констатировал, что налоговая задолженность возникает потому, что «бремя НДС и налога на имущество в основном несут промышленные предприятия, что обуславливает неравномерность распределения налогового бремени, относительно тяжелое налоговое бремя промышленных предприятий. Это не позволяет решить проблему налоговой задолженности предприятий. Большая часть налоговой задолженности относится к сегменту общих налогов. Это свидетельствует о том, что налоговое бремя настолько велико, что оказывает негативное влияние на финансовую деятельность предприятий-налогоплательщиков.

Докторская исследовательская работа Джораева (2006) на тему «Актуальные проблемы формирования доходов государственного бюджета» была посвящена анализу проблем, связанных с формированием доходов государственного бюджета. Именно в данном исследовании впервые в нашей стране изучена платежная дисциплина при исполнении налоговых поступлений в государственный бюджет и случаи задолженности перед бюджетом (в случае взыскания).

Методология исследования.

Научное наблюдение, статистическое наблюдение, статистик при осуществлении исследований использовались графики, сравнительный анализ, группировка данных, абстрактно-логическое мышление, методы индукции и дедукции. Данные методы исследования служат для формирования выводов и предложений по положительному дальнейшему развитию механизма взыскания налоговой задолженности в условиях увеличения доходов государственного бюджета.

Анализ и обсуждение результатов.

Налоговые льготы и преференции предоставляются нашим государством с целью развития предпринимательской сферы с первых лет независимости. Благодаря этому, на сегодняшний день сфера предпринимательства бурно развивается.

Однако на практике встречаются случаи, когда налогоплательщики по объективным или субъективным причинам не может уплатить сумму налогов и сборов, подлежащую уплате в установленные сроки. Эта невыплаченная сумма подлежит обязательному взысканию налоговыми органами в соответствии с налоговым законодательством в качестве налоговой задолженности. За период 2015-2019 гг. количество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, действующих в республике, а также доля налогоплательщиков, имеющих в них налоговую задолженность, можно увидеть на рисунке 1 ниже.

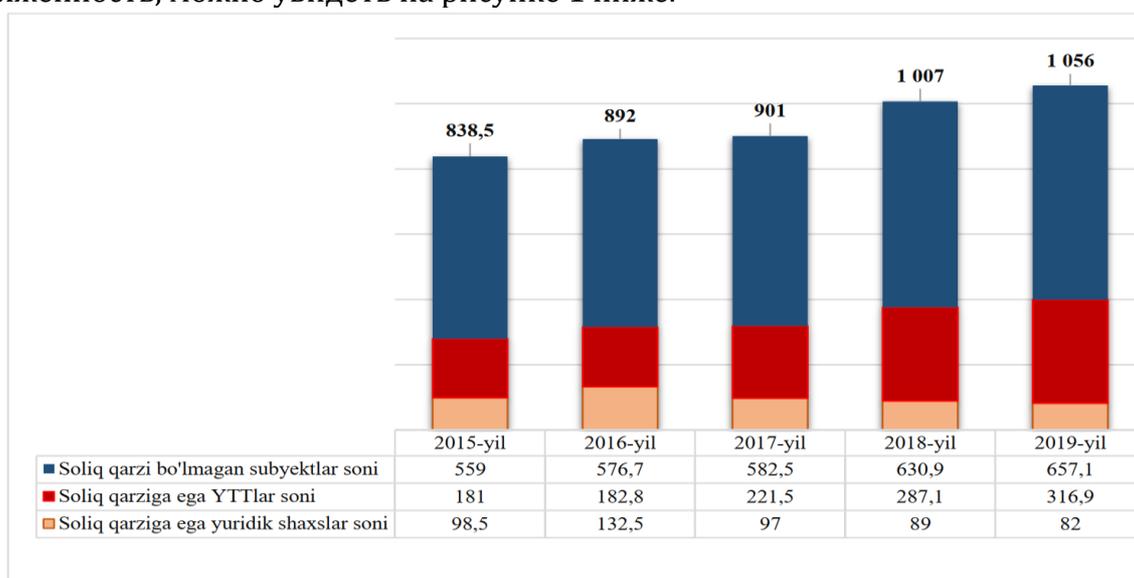


Рисунок 1. Анализ количества юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, имеющих налоговую задолженность по Республике (тыс. шт.)

Как видно из рисунка 1, количество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей имеет тенденцию к ежегодному росту. По республике в 2015 году количество субъектов составило 838,5 тыс., в 2016 году-892 тыс., в 2017 году-901 тыс., в 2018 году-1 007 тыс., в 2019 году-1 056 тыс. Это означает, что в 2019 году он увеличился на 217,5 тысячи, или на 20,6 процента, по сравнению с 2015 годом.

Выводы и предложения.

В заключение можно сказать, что снижение налоговых ставок в последние годы дает субъектам хозяйствования облегчение и широкие возможности для ведения своей деятельности. Тем не менее, налоговая задолженность существует только у наших налогоплательщиков. Мы считаем, что снижение задолженности по налогам и сборам позволит повысить эффективность их взыскания в срок и в полном объеме: 1. Случаи уклонения от уплаты налогов в немецком государстве нередки. Это особенно это касается субъектов малого предпринимательства. В Узбекистане также

целесообразным считается применение понятия. При этом следует учитывать, что субъекты малого предпринимательства, которым причитается налоговая задолженность, обязательно будут обрабатываться в будущем. 2. На практике в результате налогового аудита, проведенного в рамках уголовного дела, дополнительные начисленные налоги, в том числе финансовые санкции, уплачиваются налогоплательщиком на депозитный счет уполномоченного органа, в котором было возбуждено уголовное дело, но эта сумма не отражается в базе налогового органа и не отражается в личной карточке налогоплательщика.

В результате на счет налогоплательщика будет выставлено автоматическое инкассовое поручение, что приведет к двойному налогообложению налогоплательщика. По данному вопросу целесообразно внести соответствующие изменения и дополнения в Налоговый кодекс. 3. В зарубежном опыте существуют отдельные частные фирмы, занимающиеся принудительным взысканием налоговой задолженности. При отсутствии задолженности по налогам налоговым органом совместно с указанными фирмами налажена система взыскания. Целесообразно внедрить эту систему и в Узбекистане. 4. Считаем целесообразным своевременную уплату физическими лицами земельных и имущественных налогов и наложение на них административного штрафа за нарушение платежной дисциплины в совокупности с начислением пени за каждый день просрочки уплаты налогов в целях повышения ответственности по их уплате.

Литература/Reference:

Jo'rayev A. (2006) *Davlat budjeti daromadlarini shakllantirishning dolzarb muammolari. Doktorlik ishi. Avtoreferat.*

Michael Brostek, Margherita Ebraico. (2015) *An Assessment of the Performance of the Italian Tax Debt Collection System // Taxation papers. P-53.. Tax debt collection IRS needs to better manage the collection notices sent to individuals. // United States government Accountability office. -2009. P-27.*

Niyazmetov I. (2008) *Soliq yukining tadbirkorlik subyektlari moliyaviy faoliyatiga va budget daromadlariga ta'siri tahlili. Nomzodlik ishi. Avtoreferat -2008-yil.*

Алихин С.Н., Левачева Д.А. (2018) *Эволюция механизма принудительного взыскания задолженности перед бюджетом. // Налоги. –С.28.*

Кодекс (2020) *Налоговый кодекс Республики Узбекистан, статья 461. - Ташкент: Издательство имени Гафура Гулама, 2020. - 640 страниц.*

Указ (2017) *Указ Президента Республики Узбекистан № ПФ-4947 «О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан». 7 февраля 2017 г.*

Указ (2019) *Указ Президента Республики Узбекистан «О мерах по дальнейшему совершенствованию налоговой политики Республики Узбекистан» №ПФ-5837. 26 сентября 2019 г.*

Информация на официальном сайте Государственного налогового комитета Республики Узбекистан: <http://www.soliq.uz>.