



## ПРАВОВАЯ ОСНОВА НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОГО КЛЮЧЕВОЙ ПОКАЗАТЕЛЬ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

Nizomxonov Elbekxon Erkinxon o'g'li

*Toshkent amaliy fanlar universiteti, Bank-molya kafedراس Katta o'qituvchi Bank-moliya akademiya  
mustaqil tadqiqotchi*

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

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

**Annotation** *this article shows existing shortcomings of tax system, in particular, high level of tax burden, availability of many types of taxes, etc, which make the need for reforms in this sector. Therefore, a draft concept of tax system was developed*

**Keywords:** *tax system, tax burden, types of taxes, tax reform, tax concept, tax administration, tax and mandatory payments*

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. Не урегулированность 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. -
7. Т: “Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси” нашриёт уйи, - 2005.74 бет.
8. А.Тагаев, Ф.Хашимото, Ғ.Рўзиёв, К. Хотамов.
9. Солиқ назорати. Ўқув-қўлланма. - Т.: Янги аср авлоди, 10.2010. - Б.4 (ДСҚ Солиқ академияси).
11. 8. Нестеров Г.Г. Развитие механизмов налогового
12. контроля в системе обеспечения экономической
13. безопасности: автореф. дис. ... д.э.н. – М., 2010. – С. 45.
- 14.9. Ўзбекистон Республикаси қонун ҳужжатлари
15. тўплами. - 2007. - №52 (I); - 2008. - №52, 512-модда; -
16. 2009. - №37, 403-модда; 404-модда; - №52, 555-модда;



17. 556-модда; - 2010. - №20, 149-модда; - №35-36, 300-18. модда; - №37, 313-модда; 314-модда; 315-модда; -
19. №40-41, 343-модда; - №51, 485-модда; - 2011. - №1-2,
20. 1-модда; - №37, 374-модда, - №52, 555-модда, 556-21. модда; - 2012. - №15, 164-модда; - №37, 421-модда; -
22. №52, 584-модда; - 2013. - №1, 1-модда; - №41, 543-23. модда; - №5, 685-модда; - 2014. - №4, 45-модда; -
24. №36, 452-модда; - №49, 579-модда; - №50, 588-модда;
25. - 2015. - №33, 439-модда; - №52, 645-модда; - 2016. -
26. №1, 2-модда; - №17, 173-модда; - №39, 457-модда; -
27. №52, 597-модда; - №52, 598-модда; - 2017. - №1, 1-28. модда; - №16, 265-модда; - №24, 487-модда; - №37,
29. 978-модда; Қонун ҳужжатлари маълумотлари миллий
30. базаси, 17.10.2017 й., 03/17/448/0126-сон, Қонун
31. ҳужжатлари маълумотлари миллий базаси, 01.01.2018
32. й., 03/18/454/0493-сон), 30.12.2017 й., 03/18/455/0492-
33. сон), 05.01.2018 й., 03/18/456/0512-сон, 10.01.2018 й.,
34. 03/18/459/0536-сон, 19.04.2018 й., 03/18/476/1087-сон).