

DOI: [https://doi.org/10.18371/fp.1\(37\).2020.201548](https://doi.org/10.18371/fp.1(37).2020.201548)

УДК 336.225.6

НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА В СВЕТЕ РЕАЛИЗАЦИИ СТРАТЕГИИ ДЕЙСТВИЙ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН В 2017-2021 ГОДАХ

ЗАЙНАЛОВ Дж.Р.

*доктор экономических наук, профессор
Самаркандского института экономики
и сервиса, Республика Узбекистан
e-mail: dz50@mail.ru*

АЛИЕВА С.С.

*кандидат экономических наук, доцент
Самаркандского института экономики
и сервиса, Республика Узбекистан
e-mail: susanna2003@rambler.ru*

Анотація. Стаття присвячена аналізу та оцінці системи податкових пільг і санкцій, що застосовуються в Узбекистані. Показана динаміка і вплив зміни податкових ставок на доходи державного бюджету. Особливу, найбільш значущу увагу приділено оцінці та аналізу фінансових санкцій, які діють в Республіці Узбекистан, а так же їх впливу на податкову політику держави, спрямовану на вдосконалення податкових відносин.

Ключові слова: податки, податкові ставки, податкова політика, податкові перевірки, фінансові санкції, податкове регулюється, податкова реформа.

Постановка проблеми. В условиях динамично изменяющейся внутренней и внешней экономической ситуации, функционирование налоговой системы показало, что в целом она соответствует рыночным отношениям. Развитие налоговой системы и становление государственной налоговой службы

Аннотация. Статья посвящена анализу и оценке системы налоговых льгот и санкций, применяемых в Узбекистане. Показана динамика и влияние изменения налоговых ставок на доходы государственного бюджета. Особое, наиболее значимое внимание уделено оценке и анализу финансовых санкций, действующих в Республике Узбекистан, а так же их влиянию на налоговую политику государства, направленную на совершенствование налоговых отношений.

Ключевые слова: налоги, налоговые ставки, налоговая политика, налоговые проверки, финансовые санкции, налоговое регулирование, налоговая реформа.

обусловлены объективной необходимостью организации таких налоговых отношений, которые соответствовали бы экономическим и социальным преобразованиям в соответствии с Указом Президента Республики Узбекистан «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбеки-

стан в 2017-2021 гг.» [5]. Налоговая реформа в 1997-2005 годах осуществлялась в условиях нестабильности, характеризующейся спадом производства, быстрым ростом цен, сокращением инвестиций и централизованных валютных ресурсов, наличием бюджетного дефицита, усилением инфляционных процессов, сопровождающихся ростом взаимных неплатежей. Но, не смотря на это, налоговая система показала свою жизнеспособность и приспособляемость к нестабильным явлениям.

В условиях динамично изменяющейся экономической ситуации, используемые виды налогов позволяют решать социальные и экономические задачи за счет мобилизации различных финансовых источников. Налоги оказывают воздействие на процессы производства и потребления. При этом учитывается платежеспособность различных групп плательщиков, обеспечивается гибкость и подвижность системы налогов в соответствии с меняющейся обстановкой.

Анализ исследований и публикаций по теме. Вопросы налогообложения и налоговой политики хозяйствующих субъектов, теоретические и практические аспекты налогового бремени, с точки зрения обеспечения высоких темпов экономического роста были отражены в научных трудах М. Блауга [9], А. Лаффера [8], Н. Мэнкью [15], У. Петти [18], Д. Рикардо [8], А. Смита [22], П. Самуэльсона [21], С. Фишера [26]. Также в научных исследованиях А. Грязновой [25], Е. Вылковой [12], И. Майбурова [17], В. Пушкаревой [19], А. Ренгольда [20], Д. Черника

[16], Т. Юткиной [28] отражены вопросы реализации налоговой политики, ее влияния на деятельность хозяйствующих субъектов, исследована область влияния степени налогового бремени на их финансово-экономическую стабильность, а также вопросы, связанные с методикой определения и оценки налогового бремени. Вопросы и проблемы налогообложения рассмотрены также в трудах ученых-экономистов Узбекистана, таких, как Н. Ашурова [7], О. Абдурахмонов [23], А. Вахабов [10, 11], А. Жураев [10], Ж. Зайналов [13], Р. Кучкоров [13], Т. Маликов [14], Ш. Тошматов [23], Б. Тошмуродов [24], А. Юлдашев [27], К. Яхёев [29].

Цель исследования заключается в изучении научно-методологических основ влияния финансовых санкций на хозяйствующие субъекты.

Обоснование полученных научных результатов. Вопросы реализации государственной налоговой политики, налогового регулирования деятельности хозяйствующих субъектов, влияния налоговой нагрузки на деятельность хозяйствующих субъектов, а также, изучению налогов в качестве средства формирования ресурсов государственного бюджета были рассмотрены в трудах отечественных ученых-экономистов в течение многих лет независимого развития Узбекистана, однако научные работы последних лет, носят несколько несистематизированный характер.

На протяжении последних лет Минфину Республики Узбекистан и Государственному Налоговому Комитету Республики Узбекистан приходилось неоднократно менять порядок и

уточняют сроки взимания налогов и платежей, чтобы обеспечить наиболее полное и своевременное поступление доходов бюджета. Была активизирована работа по ускорению оформления хозяйствующими субъектами, в частности, малым бизнесом и частным предпринимательством и банками платежных документов, установлению жесткого контроля за первоочередным перечислением налогов в бюджет. Эффективнее проводились контрольные проверки налогоплательщиков и банков с применением финансовых санкций за несоблюдением налогового законодательства.

О масштабах мобилизации средств

в бюджет с помощью Налогового Кодекса и о результативности деятельности налоговых служб дают определенные представление следующие цифры. За 9 месяцев 2019 года поступление в бюджет налогов и других обязательных платежей составило по Республике Узбекистан 69335,8 млрд.сум, и уже за 9 месяцев доходы бюджета превысили прогнозный показатель на 5,9 трлн.сум [30], чем при учтенных (прогнозе) в расчетах к принятой бюджетной системой, а по сравнению с тем же периодом 2018 года поступление налогов возросло на 19519,90 млрд.сум (табл.1).

Таблица 1

Поступление налогов и других обязательных платежей по Республике Узбекистан за 2016-2019 гг., млрд.сум

№	Годы	При учтенных (прогнозе) в расчетах к принятой бюджетной системе	Фактическое поступление
1.	2016	37584,3	36 290,80
2.	2017	41702,3	45 955,20
3.	2018	57 291,90	71 128,00 (за 9 месяцев 2018 г. 54132,40)
4.	2019	93 191,30	69 335,80 (9 месяцев 2019 г.)

Источник: [30]

Конечно, сравнение с прошлым годом не совсем корректно, так как увеличение поступлений в основном связано с ростом цен, но и не замечать повышения активности налоговых органов, усиления действенности самой налоговой системы ни в коем случае нельзя. Эти факторы играют свою положительную роль.

Ныне, чтобы реформирование налогов полностью осуществилось и обеспечило устойчивую доходную

базу бюджетной системы, необходимо определенное время. Оно требуется для развития налоговых отношений, для того, чтобы налогоплательщики и работники налоговых инспекций овладели современными критериями налогового законодательства, нормами и положениями изданных на его основе инструктивных и других нормативно-методических документов по налогообложению юридических и физических лиц.

Поэтому крайне нежелательны резкие изменения «налогового инструментария» по ходу его внедрения.

Практика работы показала, что действующая налоговая система нуждается в дальнейшем совершенствовании и отработке, именно в совершенствовании и отработке механизма, но отнюдь не в кардинальных изменениях. На наш взгляд, необходимо добиваться стабильности налоговой системы, а при необходимости идти на усовершенствование отдельных элементов механизма налогообложения.

При этом хочется отметить, что поправок, изменений и дополнений к Налоговому кодексу принято действительно много, но хотелось бы, прежде всего, отметить, что подавляющее их большинство не носит фискального характера, они расширили налоговые льготы и учитывали интересы налогоплательщиков.

Многие из поправок уточняли и поясняли те или иные нормативные положения, «состыковывали» их с ранее принятыми законодательными актами по другим (не налоговым) вопросам. Одновременно они в известной мере направлялись на совершенствование налоговых отношений, порядка исчисления и взимания налогов. К наиболее серьезным изменениям в налогообложении физических и юридических лиц можно отнести следующие:

Во-первых, действительны льготы для предприятий по налогу на прибыль.

И самая существенная из них – это то, что от налогообложения была освобождена прибыль, фактически направленная на модернизацию, техническое и технологическое перевооружение производства, приобретение нового технологического оборудования, расширение производства в форме нового строительства, реконструкцию зданий и сооружений, используемых для производственных нужд, а также на погашение кредитов, полученных на эти цели, возмещение стоимости объекта лизинга.

Во-вторых, не облагаются налогом на прибыль взносы предприятий на благотворительные цели, в экологические, оздоровительные и ряд других фондов и общественных объединений и организаций в объеме 2% от налогооблагаемой базы.

В-третьих, налогооблагаемая прибыль уменьшилась на суммы, направленные государственным и местным образовательными учреждениями, а также негосударственными образовательными учреждениями, получившими лицензии в установленном порядке, непосредственно на нужды обеспечения, развития и совершенствования образовательного процесса в данном образовательном учреждении.

В-четвертых, не подлежали и даже ныне не подлежат налогообложению прибыль музеев, библиотек, филармонических коллективов, государственных театров и часть прибыли от производства продуктов детского питания.

В-пятых, определенные послабления по исчислению налога на добавленную стоимость предусмотрены для предприятий, осуществляющих сезонную закупку сырья, и для

предприятий, расположенных в отдаленных районах и приравненных к ним местностях, осуществляющих досрочный завоз товарно-материальных ресурсов. У таких предприятий сумма налога, полученная от реализации товаров (работ, услуг), уменьшалась на суммы налога, уплаченные поставщикам за приобретаемые товарно-материальные ресурсы, а не фактически отнесенные на издержки производства и обращения, установленные для всех предприятий.

В-шестых, начиная с 1 января 2006г. у граждан (физических лиц) налог на доходы не взимался с сумм, удержанных на накопительном пенсионном счете.

В-седьмых, пересмотрены размеры облагаемого совокупного дохода граждан и сокращена ставка налога на доходы физических лиц. Теперь введена единая ставка налога, сниженная до 12%.

В-восьмых, ставка налога на имущество юридических лиц снижена до 2%. (рис.1).

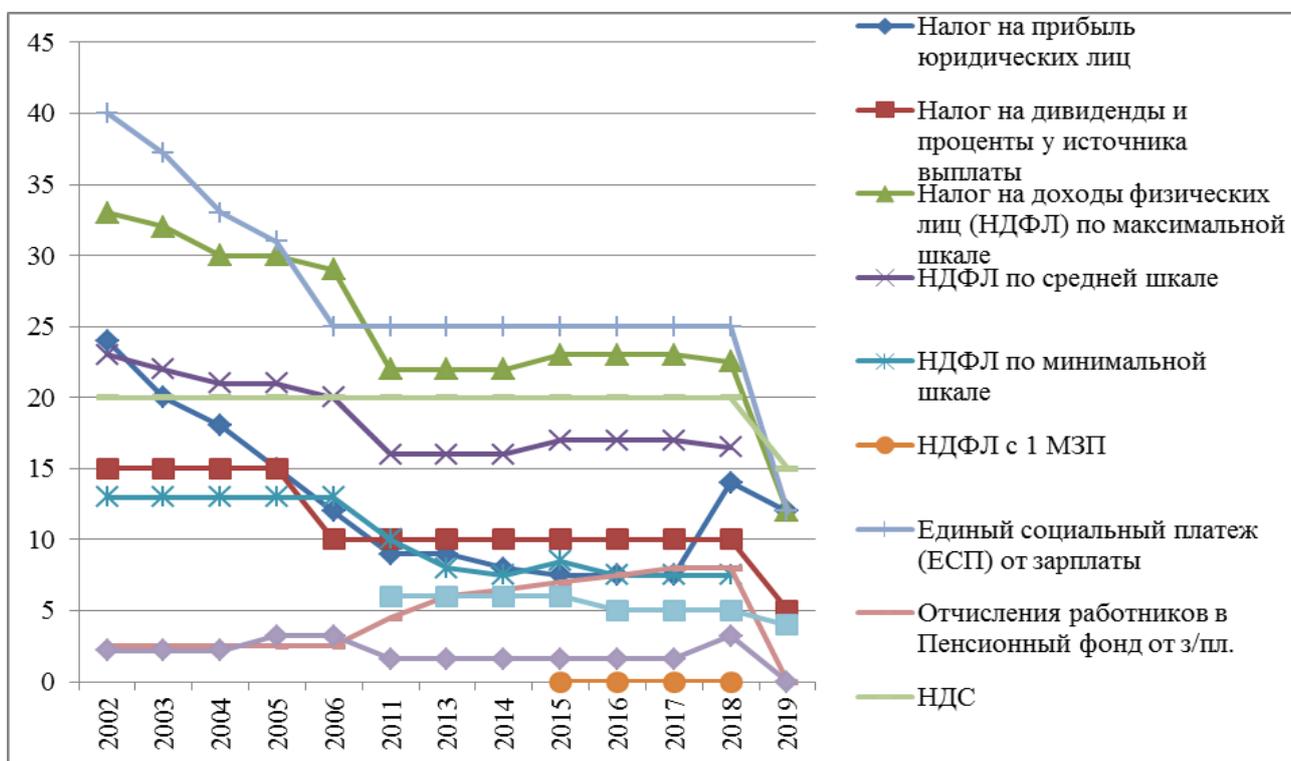


Рис. 1 Динамика налоговых ставок в Республике Узбекистан

Источник: построено автором на основе [3]

При таких условиях возникает необходимость усилить социальную направленность действия налоговых инструментов. Это уменьшение совокупного налогооблагаемого дохода на суммы, направленные физическими лицами на новое

строительство или приобретение жилого дома, или квартиры, или дачи, или садового домика, а также на суммы, направленные на погашение кредитов, полученных на эти цели.

Для предотвращения сокрытия доходов и уклонения от налогообложения необходимо предусмотреть, чтобы в состав доходов от внереализационных операций, подлежащих налогообложению, включались суммы средств, получаемые безвозмездно от других субъектов при отсутствии совместной деятельности.

Требует изменения порядок налогообложения сумм превышения фактических расходов на оплату труда работников по сравнению с их нормируемой величиной. Если раньше на эту сумму превышения увеличивалась налогооблагаемая прибыль, то теперь она является самостоятельным объектом уплаты налога. При этом сумма превышения расходов на оплату труда, исчисленная как разница между удвоенной нормируемой величиной этих расходов и нормируемой величиной, следует облагать по основной ставке налога на прибыль (12% для предприятий и иностранных юридических лиц; 20%-бирж, брокерских контор, предприятий по прибыли от посреднических операций), а с суммы превышения фактических расходов на оплату труда против удвоенной нормируемой величины этих расходов налог следует исчислять по всем предприятиям по ставке 30%.

Нормируемую величину расходов на оплату труда следует исчислять из десятикратного размера минимальной месячной оплаты труда.

Налог на добавленную стоимость и акцизы на импортные товары. Эти налоги помогают создать одинаковые условия ценообразования для импортных и отечественных товаров. Существует ли такая проблема? На полноту

и своевременность поступления налоговых платежей в бюджет в определенной степени оказывает влияние противоречивая динамика экономических процессов. С одной стороны, наблюдается спад производства, а с другой – непрерывный рост цен. Анализ показывает, что каждый процент снижения объема производства против расчетного уровня уменьшил поступление налогов. Рост цен в целом способствует увеличению взимаемой налоговой массы, однако существенно ограничивает спрос, что приводит к оседанию готовой продукции и снижает тем самым налоговый потенциал.

Кроме того, на объемах мобилизации налоговых поступлений самым негативным образом сказывается нарушение хозяйственных связей между субъектами через хроническую взаимную задолженность. Так, по расчетам работников Самаркандского налогового областного управления, во взаимных неплатежах ежемесячно оседали суммы начисленных и предъявленных к платежам налогов, оцениваемых десятками миллионов сум.

Названные факторы – наиболее серьезные. Разумеется, действует и ряд других – неблагоприятных социально-психологических условий, низкая налоговая культура, недостаточность навыков в использовании нового налогового механизма, слабая техническая оснащенность налоговых органов и бухгалтерских служб и так далее.

Следует принять решение, предусматривающее введение нового порядка исчисления и уплаты авансовых платежей исходя из сложившейся налоговой базы и динамики роста цен,

препятствующего их занижению. Например, по налогу на прибыль проверялась обоснованность исчисления и своевременность взноса авансовых платежей с учетом роста цен, динамики фактических поступлений. По налогу на добавленную стоимость вносились коррективы в его исчисление и сроки уплаты внутри квартала. Для большинства плательщиков существуют авансовые платежи, производившиеся ежемесячными перерасчетами на фактические обороты реализации продукции. И сегодня эта работа продолжается. Однако продолжают нарастать взаимные неплатежи, которые в свою очередь влияют на недоимки по платежам в бюджет.

Как правило, финансовые санкции (штрафы) являются мерой ответственности за налоговое правонарушение, и, согласно законодательству, применяются в судебном порядке.

В последние годы правительство предоставляет ряд послаблений по финансовым санкциям, применяемым в отношении предприятий.

Например, если раньше финансовые санкции применялись без учета финансового положения налогоплательщиков и при добровольной досрочной уплате штрафов не предусматривались послабления [4], то на сегодняшний день применяются такие нормы, как:

- в случае несоответствия применяемой финансовой санкции последствиям правонарушения, установления обстоятельств, смягчающих ответственность, а также с учетом материального положения правонарушителя, суд вправе применить финансовую санкцию ниже низшего предела, пре-

дусмотренного Налоговым кодексом, но не ниже 25 процентов от минимального предела установленной санкции.

- налогоплательщик освобождается от применения штрафных санкций за неуплату налогов и других обязательных платежей, при их добровольной уплате в течение тридцати дней;

- при выявлении случаев хранения не оприходованных товаров, сокрытия (занижение) выручки от реализации товаров (работ, услуг) применяется штраф в размере 20 процентов от стоимости не оприходованного товара или сокрытой выручки (изначально этот штраф был в размере 100 процентов от сокрытой суммы или стоимости товара).

- в случае обращения не оприходованных товаров в доход государства в рамках возбужденного дела об административном правонарушении или уголовного дела, санкция не применяется.

Естественно, применение представленных положений Постановления в практике реализации налоговой политики будет способствовать уменьшению средств, поступающих в доходы бюджета. Однако, с другой стороны, обложение предпринимателей различными штрафами ведет к сокращению их деятельности, и это может привести к закрытию предприятия, ухудшению деловой среды, снижению их инвестиционной активности, сокращению созданных рабочих мест.

Также, была введена норма, освобождающая от уголовной и административной ответственности

субъектов предпринимательства, при признании вины в совершенном налоговом правонарушении и уплате финансовых санкций в течение 10 дней.

Кроме того, при добровольной уплате половины суммы санкций в течение 10 дней, налогоплательщик освобождается от уплаты остальной части штрафа. Подобные критерии применения финансовых санкций уже применяются в других странах.

К примеру, если на субъекта предпринимательства наложены штрафы в размере 800 млн.сумов, то при добровольной уплате 400 млн.сумов в течение 10 дней, штраф считается погашенным. А также, ответственные за это – виновные лица не подлежат наложению на них уголовной и административной ответственности.

В соответствии с проведенным мониторингом, количество штрафов, добровольных уплаченных предпринимателями, увеличилось в 2018 году по сравнению с 2016 годом в 1,4 раза.

Представленное положение направлено на повышение налоговой культуры среди предпринимателей и поддержку добросовестных налогоплательщиков.

Следовательно, для решения рассматриваемой проблемы работники Госналогслужбы должны систематически анализировать практику применения налогового законодательства и подготавливать предложения по уточнению соответствующих положений. Наряду с нормативным и методическим обеспечением налоговой системы важной задачей является доведение инструктивных указаний, положений, рекомендаций и т.д. до

налоговых органов и налогоплательщиков. Наконец, полнота и своевременность поступления налогов напрямую зависят от уровня организации контрольной работы, повышения ее результативности. В прошлом и нынешнем году систематически проводились массовые проверки предприятий и организаций – крупных плательщиков налога на добавленную стоимость, на прибыль, акцизов, налога с дохода физических лиц, дающих основную долю в доходах бюджета.

Обеспечена проверка практически каждого учтенного плательщика налога на добавленную стоимость, акцизов, налога на прибыль. Между тем в истекшем году число плательщиков налога на прибыль и НДС возросло. В 2018 году из 350 тысяч налогоплательщиков лишь 7,1 тысячи (2 %) уплачивали НДС, что приводило к существенным потерям госбюджета. Главные опасения налоговой реформы были связаны с возможным увеличением налоговой нагрузки и ростом инфляции из-за расширения категории плательщиков НДС. Ожидалось появление в среднем 17 тысяч новых плательщиков НДС и доведение их до 25 тысяч. Но уже на сегодняшний день число таких превысило 42 тысячи, из которых 4 тысячи перешли на уплату НДС на добровольной основе.

За период с января по май текущего года налоговые поступления в госбюджет составили 32 трлн. сумов, увеличившись в 1,6 раза по сравнению с аналогичным периодом 2018 года. Это свидетельствует об эффек-

тивности проводимых реформ в налоговой системе [6].

За 9 месяцев 2019 года объем финансовых санкций составил 9,31 млрд. сум. Но это не говорит о том, что по итогам года общая сумма

санкций останется на уровне 2018 года. Есть возможность сократить объемы финансовых санкций за счет упорядочения системы налогообложения в рамках Концепции совершенствования налоговой политики.

Таблица 2

Общие данные о количестве налогоплательщиков, поставленных на учет в органах государственной налоговой службы

Наименование показателей	2 квартал 2018 года	2 квартал 2019 года	Отклонение (+;-)	Темп роста (в%)
Количество зарегистрированных субъектов, всего	908 041	1 051 154	143 113	115,8
Предприятия и организации:	603 719	678 699	74 980	112,4
действующие субъекты	410 334	401 031	-9 303	97,7
плательщики общеустановленных налогов	7 559	40 589	33 030	537
плательщики единого налогового платежа	159 990	145 442	-14 548	90,9
плательщики единого земельного налога	145 349	81 731	-63 618	56,2
государственные организации	24 514	25 786	1 272	105,2
не имеют налоговых обязательств	58 359	68 989	10 630	118,2
Недействующие	207 948	316 162	108 214	152
Индивидуальные предприниматели:	304 322	372 455	68 133	122,4
осуществляющие деятельность	203 606	237 645	34 039	116,7
приостановившие свою деятельность	100 716	134 810	34 094	133,9
вновь зарегистрированные	31 997	35 218	3 221	110,1

Источник: рассчитано автором на основе данных [31]

Наряду с этим следует подчеркнуть, что своевременному и всестороннему анализу поступления налогов для принятия оперативных решений по обеспечению полноты их сбора мешает отсутствие или позднее представление статистической информации, характеризующей базу налогообложения. Поэтому налоговая служба должна вести работу по созданию собственной налоговой статистики. Надо

вести формы отчетности, позволяющие всесторонне анализировать налоговые поступления на региональном уровне, отрабатываются проекты новых форм.

Действительно, Законом Республики Узбекистан «О государственной налоговой службе» [1] и «Налоговым Кодексом» [2], другими законодательными актами установлены достаточно конкретные и гибкие меры ответ-

ственности предприятий и учреждений, организаций и граждан за нарушение налогового законодательства.

Однако, в целях недопущения роста цен на социально значимые продукты в Налоговый кодекс внесены дополнения, в соответствии с которыми производимая в Республике Узбекистан продовольственная продукция согласно перечню Кабинета Министров освобождается от НДС.

Кроме того, сокращен и перечень документов, представляемых в налоговые органы для возврата НДС, которые сегодня можно представить в электронной форме.

Также, для обеспечения более комфортных условий для налогоплательщиков, внедрен сервис электронных счетов-фактур, которым воспользовались уже более 16 тысяч налогоплательщиков, отразив в них порядка 5 трлн. сумов НДС. [6]

При этом работа налоговых органов в первую очередь направлена не на привлечение к ответственности налогоплательщиков, а на оказании им содействия в исправлении допущенных ошибок и установлении партнерских отношений.

В новом Налоговом Кодексе, одобренном Сенатом Олий Мажлисом в декабре 2019 г., предлагается внедрить новый порядок проведения налоговых проверок, основанный на риск-анализе (камеральные, выездные проверки, налоговый аудит). Все действующие хозяйствующие субъекты предлагается разделить на три сегмента: зеленая, желтая, красная дорожки. Такая система, на данный момент применяется в Канаде, Австралии,

Новой Зеландии, Российской Федерации.

В соответствии с этой системой:

- зеленая дорожка – предприятия с низкой степенью опасности – им не назначаются налоговые проверки, а налоговые услуги оказываются на высоком уровне;

- желтая дорожка – предприятия со средним уровнем опасности – им назначаются только камеральные проверки и предоставляется возможность исправить ошибки в своем отчете без применения финансовых и административных штрафов;

- красная дорожка – предприятия с высокой степенью опасности, где выявлены случаи уклонения от уплаты налогов, фальсификации бухгалтерских документов и счетов-фактур, – им назначаются налоговые аудиторские проверки и такие предприятия находятся под постоянным контролем [32].

Таким образом, налоговые органы располагают весьма гибкими инструментами воздействия на нерадивых налогоплательщиков и тех, кто уклоняется от налогов. Исследуем оправданность их применения? Проверки показывают, что значительное число предприятий, учреждений и организаций, причем всех форм собственности, а также граждан не обеспечивает правильное исчисление налогов и других обязательных платежей, полное и своевременное перечисление их в доход государства. Для выявления действий, связанных с получением незаконной выгоды и уклонением от уплаты НДС, ГНК при применении системы риск-анализа использует информацию от 43 источников, по каждому налогоплательщику. Так за период с начала

2019 года были выявлены и исправлены недостатки в отчетах по НДС в среднем на 40,0 млрд сумов. К примеру, налоговые органы выявили серьезные нарушения при реализации алкоголя, а также импортных товаров, где существенным образом скрывалась выручка [6]. В таких случаях санкции и другие меры воздействия закономерны.

Нарушения, как показывают проверки, в основном связаны с неправильным определением или сокрытием объектов налогообложения; занижением, зачастую умышленным, налогооблагаемой прибыли путем завышения затрат на производство продукции (работ, услуг) или занижения выручки от ее реализации и внереализационных доходов; с неправильным применением налоговых ставок и льгот; искажением данных в расчетах, представляемых в налоговые органы; уклонением от регистрации в налоговых органах в качестве налогоплательщика и др.

К сожалению, еще многое предстоит сделать, чтобы соблюдение закона стало нормой экономического поведения. Правда, объективности ради, следует отметить, что увеличение числа выявленных нарушений налогового законодательства в текущем году объясняется в значительной мере и усилением контроля со стороны налоговых органов.

И все же не все налоговые органы и не всегда полностью используют свои права, осуществляя контроль за соблюдением налогового законодательства. Это касается применения финансовых санкций. Имеют место случаи, когда эти санкции применяются не-

правильно, суммы доначислений завышены, что вызывает справедливые жалобы налогоплательщиков. Проверками устанавливаются также факты, когда руководители налоговых инспекций или их заместители принимают решения об отмене предъявленных финансовых санкций, хотя действующим законодательством такое право им не предоставлено.

Принимаются меры по устранению указанных недостатков. При проверке состояния контрольной работы в территориальных налоговых инспекциях и подчиненных им налоговых органах правильности применения финансовых санкций уделяется особое внимание.

После обобщения практики применения налогового законодательства, содержания поступивших от налоговых органов писем и запросов работников Государственного Налогового Комитета были подготовлены и направлены на места рекомендации по применению государственными налоговыми инспекциями санкций за нарушение налогового законодательства. Это способствовало в определенной степени устранению недостатков и нарушений. Сейчас, с учетом внесенных в налоговое законодательство изменений и дополнений, ГНК подготавливает схемное письмо, в котором четко формулируются требования по обеспечению строгого выполнения установленного порядка применения и взыскания санкций с юридических и физических лиц, допускающих неправильное исчисление и несвоевременное перечисление причитающихся государству налогов и других платежей.

Выводы. Ныне, складываются стабильные взаимоотношения плательщиков налогов и работников налоговой службы. Безусловно, взаимоотношения плательщиков и налоговой службы регламентированы законом.

Из материалов обобщения практики взыскания налоговых платежей, следует, что среди исков, предъявленных налогоплательщиками к работникам налоговой инспекции Самаркандской области и рассмотренных хозсудом, преобладают иски о признании действительными.

На втором месте иски о возврате из бюджета сумм, списанных налоговыми органами в бесспорном порядке. Из общего числа дел с участием работников налоговой службы 29% разрешены в ее пользу, 17% - в пользу налогоплательщиков, в 32% случаях требования налогоплательщиков удовлетворены частично.

Наиболее распространенными являются споры, связанные с налогообложением прибыли юридических лиц.

Далее следуют споры, связанные с уплатой местных налогов и сборов, возникающие из-за отсутствия детально разработанного законодательства по данным видам налогов и сборов, которое должно быть разрешено новым Налоговым Кодексом.

До настоящего времени в судебном порядке не рассматривались споры, связанные с уплатой налога на имущество предприятий, и споры, связанные с налогообложением физических лиц и их имущества.

Причины возникновения налоговых споров связаны, прежде всего, с несовершенством налогового законодательства, а именно нечеткостью право-

вых норм, допускающих их неоднозначное толкование, наличие пробелов, противоречий и пр.

И наконец, споры возникают вследствие незнания, неправильного толкования и применения норм налогового законодательства, как налогоплательщиками, так и налоговыми органами. Из-за этого неправильно определяются объекты обложения, ошибочно применяются ставки налога, не используются установленные законом льготы, должностные лица нарушают порядок проверок и составления актов.

Первые две причины носят объективный характер. Возникающие по этим причинам споры позволяют выявить недостатки законодательных и подзаконных нормативных актов и устранить их. Третья причина - субъективного характера. Она свидетельствует о слабой предупредительной работе по разъяснению налогового законодательства среди налогоплательщиков, а также об отсутствии должной правовой подготовки некоторых работников налоговых органов.

Однако, сейчас применяется большое количество мер, направленных на повышение финансовой, в том числе налоговой грамотности населения и руководителей хозяйствующих субъектов: это активная публикация налогового законодательства, с примерами, обучающими видеофильмами, схемами расчетов, семинары, бесплатные консультации налоговых органов, и т.д. Осуществляется либерализация во всех областях экономических процессов.

Увеличение объема налоговых платежей, рост количества создаваемых

хозяйствующих субъектов, насыщение отечественного рынка новыми товарами, услугами, свидетельствует о том, что, не смотря на все еще небольшое количество налоговых нарушений, наблюдается улучшение налоговой грамотности, и снижение налогового

бремени на хозяйствующие субъекты, ведение правильной политики по совершенствованию налоговой политики, которая будет способствовать дальнейшему экономическому росту.

Список використаної літератури

1. Закон Республики Узбекистан «О государственной налоговой службе» от 29.08.1997 г., № 474-I. URL: <https://lex.uz/acts/40146>
2. Закон Республики Узбекистан «О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Узбекистан» от 30.12.2019 г., № ЗРУ-599. URL: <https://lex.uz/docs/4674018>
3. Постановления Президента Республики Узбекистан «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах государственного бюджета Республики Узбекистан» за соответствующе годы. URL: https://nrm.uz/contentf?doc=572518_postanovlenie_prezidenta_respubliki_uzbekistan_ot_26_12_2018_g_n_pp-4086_o_prognoze_osnovnyh_makroekonomicheskikh_pokazateley_i_parametrah_gosudarstvennogo_byudjeta_respubliki_uzbekistan_na_2019_god_i_byudjetnyh_orientirov_na_2020-2021_gody
4. Постановление Президента Республики Узбекистан «О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования» от 10 июля 2019 года, № ПП-4389. URL: <https://lex.uz/docs/4415358>
5. Указ Президента РУз «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан» от 7 февраля 2017 г., № УП-4947. URL: <https://lex.uz/docs/3107042>
6. Абдуазимова Л. Количество плательщиков НДС увеличилось в 6 раз. URL: https://buxgalter.uz/novosti/kolichestvo_platelshchikov_nds_uvelichilos_v_6_gaz.
7. Ашурова Н.Б. Совершенствование механизма налогообложения в обеспечении устойчивого экономического роста. Дисс. док. экон. наук. Т.: Орел, 2018.

8. Балацкий Е. Лафферовы эффекты и финансовые критерии экономической деятельности. *МЭиМО*. 1997. №11. С.31-43.
9. Блауг М. Экономическая мысль в ретроспективе. М.: Дело Лтд, 1994. 720 с. ISBN 5-86461-151-4
10. Вахабов А.В., Жураев А.С. Налоги и налогообложение. Учебник. Т.: Шарк, 2009. 448 с.
11. Вахабов А.В., Маликов Т.С. Молия: дарслик. Т.: Шарк, 2011. 804 б.
12. Вылкова Е.С. Налоговое планирование: учебник для магистров. М.: Юрайт, 2011. 639 с.
13. Зайналов Ж.Р., Аймагамбетов Е.Б., Кучкоров Р. Теоретические аспекты совершенствования системы налогообложения. Проблемы развития учетно-аналитического пространства в условиях инновационного развития экономики. *Материалы международной научно-практической конференции 22 мая 2012 г.; Министерство образования и науки РФ, ФГБОУ ВПО «Тамбовский государственный университет им. Г.Р. Державина»;* (отв. ред. Л.Н. Коровина). 2012. С. 14-25.
14. Маликов Т.С. Актуальные вопросы налогообложения. Учебное пособие. Т.: Академия, 2002. 204 с.
15. Мэнкью Н.Г. Принципы экономики. СПб.: Питер Ком, 1999. 356 с.
16. Налоги и налогообложение / под ред. Д.Г. Черника. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011.
17. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / под ред. И.А. Майбурова. 4-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011.
18. Петти У. Трактат о налогах и сборах. Слово мудрым. Разное о деньгах. М.: Ось-89, 1997. 346 с.
19. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов. М.: ИНФРА-М, 1996.
20. Ренгольда О.В. Налоги и налогообложение на автомобильном транспорте для студентов экономических специальностей: учебное пособие. Омск: СибАДИ, 2013. 96 с.
21. Самуэльсон П.А., Нордхаус В.Д. Экономика: Пер. с англ.-15-е изд. М.: Бинوم-КНОРУС, 1999. 800 с.

22. Смит А. Исследования о природе и причинах богатства народов. Пер. с англ. М.: Соцэкгиз, 1962. 408 с.
23. Тошматов Ш., Абдурахмонов О. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. Т.: NORMA, 2009. 184 с.
24. Тошмуродов Б. Соликлар воситасида иктисодиётни бошқариш механизми. Т.: Янги аср авлоди, 2002. 128 б.
25. Финансы / под ред. А.Г. Грязновой, Е.В. Маркиной. 2-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2012.
26. Фишер С., Дорнбуш Р., Шмалензи Р. Экономика. Пер. с англ. М.: «Дело ЛТД», 1993.
27. Юлдашев А. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. Т.: Наука и технология, 2007. 127 с.
28. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2002. 576 с.
29. Яхёев К. Узбекистонда солик тизими. Т.: Мехнат, 1998. 37 б.
30. Данные Министерства финансов Республики Узбекистан. URL: www.mf.uz.
31. Данные Государственного налогового комитета РУз. URL: <https://soliq.uz/page/asosiy-korsatkichlar>.
32. Данные Компании NORMA. Информационно-поисковые и экспертные системы. URL: <https://www.norma.uz>.