

Пути сокращения налоговой задолженности

Гиёсов Азизбек Аъзамович.,
Соискатель Банковско-финансовой академии
Aga0778@bk.ru

Аннотация: Мазкур мақолада солиқ қарздорликларининг бюджетга таъсири ва уларни қисқартириш бўйича кўрилган чоралар кўриб чиқилган. Солиқ органларининг бугунги кундаги асосий вазифаларидан бири қонун билан жорий этилган солиқлар ва йиғимларни тўлиқ ва ўз вақтида бюджетга йўналтиришни таъминлашдан иборат.

Шунингдек, республикаміздаги солиқ қарзи ортининг солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар тушумига боғлиқлиги таҳлил этилиб, хориж тажрибасига таянган ҳолда илмий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқилди. Ишлаб чиқилган таклиф ва тавсиялар солиқ қарздорлиги маъмуриятчилигини такомиллаштириш орқали республикамізнинг барқарор иқтисодий ўсиши учун хизмат қилади.

Калит сўзлар: солиқлар, тушумлар, қарздорлик, такомиллаштириш, маъмуриятчилик, йўналишлар.

Аннотация: В данной статье рассматривается влияние налоговой задолженности перед бюджетом на налоговые поступления и меры, принятые для их снижения. Одной из основных задач налоговых органов на современном этапе становится обеспечение полноты и своевременности внесения в бюджет законодательно установленных налогов и сборов.

Также в статье проанализирована задолженность в разрезе налогов и отраслей, зависимость увеличения налоговой нагрузки в стране от поступления налогов и на основе передового зарубежного опыта разработаны научные предложения и практические рекомендации по сокращению налоговой задолженности. Разработанные предложения и рекомендации послужат устойчивому экономическому росту республики за счет совершенствования налогового администрирования.

Ключевые слова: налоги, поступления, задолженность, совершенствование, администрирование, направление.

Annotation: This article discusses the impact of tax debt to the budget on tax revenues and measures taken to reduce them. One of the main tasks of the tax authorities at the present stage is to ensure the completeness and timeliness of the introduction of statutory taxes and fees into the budget.

The article also analyzes the debt in terms of taxes and industries, the dependence of the increase in the tax burden in the country on tax revenues and, on the basis of advanced foreign experience, developed scientific proposals and practical recommendations for reducing tax debt. The developed proposals and recommendations will serve the sustainable economic growth of the republic by improving tax administration.

Keywords: taxes, income, debt, improvement, administration, direction.

Введение.

В финансовой системе любого государства основное место занимает бюджетная система. Среди источников, формирующих доходы бюджета любого уровня, преобладающую долю занимают налоги и сборы, а их собираемость является одним из основных показателей эффективности налоговой системы. Налоги являются системным элементом экономики, определяющим финансовое благополучие общества, а в настоящее время могут быть также определены как фактор, оказывающий влияние на экономическую ситуацию страны.

Пути сокращения налоговой задолженности

Стратегией действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017-2021 годах, обозначены приоритетные направления развития и либерализации экономики по дальнейшему укреплению макроэкономической стабильности и сохранению высоких темпов роста экономики, в том числе продолжению курса на снижение налогового бремени и упрощение системы налогообложения, совершенствование налогового администрирования и расширение мер соответствующего стимулирования (Указ УП-4947, 2017).

В послании Президента Республики Узбекистана членам Сената и депутатам Законодательной палаты Олий Мажлиса, отмечено, что важно, чтобы наши граждане были заинтересованы в своевременной уплате налогов вместо ухода от налогообложения (Послание, 2018).

Собираемость налогов и сборов является одним из основных показателей эффективности налоговой системы.

Действующие на современном этапе в Республике Узбекистан способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов были сформированы во многом с учетом лучшей мировой практики в области налоговой политики. Однако нельзя с уверенностью утверждать, что эффективность и результативность данных способов достигли ожидаемых результатов.

На практике большой проблемой на пути решения данной задачи является наличие у хозяйствующих субъектов налоговой задолженности, которая, на наш взгляд, может быть названа одним из существенных дестабилизирующих социально-экономических факторов, поскольку ее значительная сумма заметным образом ограничивает объем финансовых ресурсов государства.

Урегулирование налоговой задолженности организаций перед бюджетной системой имеет большое макроэкономическое значение в качестве условия для перехода к устойчивому развитию, повышению конкурентоспособности товаропроизводителей. Кроме того, снижение уровня налоговой задолженности является одним из резервных источников пополнения доходной части государственного бюджета.

Литературный обзор.

Актуальность проблемы состоит не только в обеспечении полноты сбора налогов, но и в выявлении предпосылок образования налоговой задолженности, выработке эффективных способов ее снижения и устранения причин возникновения.

Исследование вопросов урегулирования налоговой задолженности в финансово-экономической науке находится на начальной стадии, о чем свидетельствует тот факт, что в литературе почти отсутствуют их специальные и системные разработки.

Степень научной разработанности темы. Особый интерес представляют исследования причин неплатежей, в том числе и налоговых, представленные в работах, И.В.Горского (2001), Р.И.Шумяцкий (2007), Р.А.Мешков (2008), А.В.Матюшина (2009), И.Жалонкиной (2012), А.Аронова и В.Кашина (2007) и в ряде других.

Среди современных узбекских ученых проблемы по сокращению налоговой задолженности разработаны в исследованиях, Ш.Тошматова и И.Норкузиева (2010), А.Тангрикулова и А.Хомма (2010), Д.Ш.Ташпулатовой (2013), О.Иминова, Ш.Тўраева (2014), И.Ниязметова (2016) и другие.

Формам регулирования налоговой задолженности посвящены труды российских ученых и специалистов-практиков. Наибольший теоретико-практический интерес, на наш взгляд, представляют труды российских ученых, как Мешков Р.А. (2008) и Шумяцкий Р.И. (2007).

Мешков Р.А. выделяет три формы регулирования налоговой задолженности:

- добровольно-заявительная;
- уведомительно-предупредительная;
- принудительная.

При этом автор объединяет в составе принудительных и судебных меры регулирования налоговой задолженности.

Шумяцкий Р.И. рассматривая формы регулирования налоговой задолженности организаций как добровольная, принудительная и судебная, упускает уведомительно-предупредительные меры.

Пути сокращения налоговой задолженности

На наш взгляд, можно выделить следующие формы регулирования налоговой задолженности:

- добровольная;
- уведомительно-предупредительная;
- принудительно-досудебная;
- судебная.

К числу методов администрирования налоговой задолженности относятся:

- направление уведомлений и требований об уплате налога как превентивные меры администрирования налоговой задолженности;
- применение законодательно установленных методов по принудительному обеспечению исполнения налоговой обязанности (инкассо, взыскание за счет дебиторской задолженности, процедур банкротства);
- зачет излишне уплаченных или взысканных налогов в счет погашения налоговой задолженности;
- списание налоговой задолженности, признанной безнадежной к взысканию;
- изменение сроков уплаты налоговых платежей в форме отсрочки (рассрочки);
- реструктуризация налоговой задолженности.

Теоретической основой работы являются достижения научной мысли отечественных и зарубежных ученых, программы, концепции по проблеме урегулирования налоговой задолженности. При всем многообразии исследуемых в экономической науке вопросов совершенствования теории и практики налогообложения, в ней мало уделено внимания научно-прикладным аспектам администрирования налоговой задолженности, включая механизмы взыскания.

Вопросы администрирования налоговой задолженности в финансовой науке находятся в начальной стадии и практически отсутствуют специальные труды и методологические разработки по их решению.

На современном этапе обеспечение роста налоговых поступлений и повышение уровня собираемости налоговых платежей являются приоритетной задачей налоговых органов.

Вместе с тем в законодательстве, регулирующем налоговые отношения, отсутствует определение понятия «собираемость налогов».

Большинство исследований, как правило, носит общий характер, публикации по урегулированию налоговой задолженности касаются, в основном, юридических аспектов, а также отдельных составляющих и не носят комплексного характера.

Очевидно, что на процесс формирования государственного бюджета Республики Узбекистан на всех его уровнях большое влияние оказывает четко отлаженная система обеспечения взыскания имеющихся у предприятий налоговой задолженности, однако методические основы по вопросу урегулирования налоговой задолженности практически не исследованы.

В этой связи востребованность в настоящее время в методических разработках в сфере урегулирования задолженности организаций по уплате в государственный бюджет налогов и сборов, направленных на обеспечение пополнения доходной части бюджетной системы страны, очевидна.

Методология исследования.

В исследовании использовались научная абстракция, группировка, сравнение, ретроспективный и перспективный, эмпирический анализ и другие методы.

Также, проводя сравнительное сопоставление методом сравнения организационных и правовых основ синдицированного кредитования в мировой практике и в развитых странах с существующими основаниями в стране были сформированы соответствующие заключения.

В методологии бюджетного планирования также не нашли отражения вопросы поступления и учета налоговых доходов в виде взысканной задолженности.

Внедрение зарубежных методик налогового регулирования и налогового контроля должно привести к совершенствованию системы налогового администрирования в Узбекистане.

На примере Российской Федерации исполнение налогового обязательства может обеспечиваться залогом имущества, поручительством, банковской гарантией, пеней,

Пути сокращения налоговой задолженности

приостановлением операций по счетам в банке и наложением ареста на имущество налогоплательщика.

Приостановление операций по счетам в банке и (или) наложение ареста на имущество в качестве обеспечительной меры по исполнению налогового обязательства налогоплательщика по его заявлению может быть заменено на банковскую гарантию, залог имущества, поручительство третьего лица.

В силу банковской гарантии банк (гарант) обязывается перед налоговыми органами исполнить в полном объеме обязанность налогоплательщика по уплате налога, если последний не уплатит в установленный срок причитающиеся суммы налога, и соответствующих пеней.

К преимуществам налоговых соглашений относится прозрачность ситуации для налогоплательщика и гарантия отсутствия непредусмотренных налоговых рисков. Анализ реформ, прошедших в последние десятилетия в развитых зарубежных странах, позволяет выделить несколько общих направлений совершенствования и модернизации систем налогового администрирования.

В основе программы взыскания задолженности по налогам лежат следующие принципы: принцип добровольного «самообложения»; принцип первоочередности уплаты налогов (сборов) за счет всего имущества и активов должника; принцип законодательного расширения полномочий налоговых органов, необходимых и достаточных для эффективной реализации вышеуказанных принципов; принцип функциональной организации структурных подразделений налоговых органов, специализирующихся на взыскании налоговой задолженности.

Если у налогоплательщика имеется налоговая задолженность на основании представленных отчетов, то не должны отправлять налогоплательщику требование об уплате налоговой задолженности, подавать заявление или предъявлять иск в хозяйственный суд для сбора налогов. Поскольку налогоплательщик обязан уплатить налоги и другие обязательные платежи, он представил отчет и, как следствие, образованная налоговая задолженность не является спорным.

Для этого решение, принятое официальным представителем органа налоговой службы, является основанием для взыскания налоговой задолженности с имущества должника.

Необходимо упростить процесс взыскания налогов. Во избежание чрезмерных затрат и новых долгов, наподобие налоговой системы Великобритании должник должен быть освобожден от государственной пошлины в суде.

Налоговым кодексом Российской Федерации (далее — НК РФ) закрепляется обязанность по уплате налоговых платежей как физическими, так и юридическими лицами. Согласно п. 1 ст. 45 НК РФ плательщики налогов должны самостоятельно производить перечисления, если в нормах налогового законодательства не содержится других требований.

Чтобы обеспечить стабильную, своевременную и полную выплату налогов, в главе 11 НК РФ закреплены меры, которые призваны повлиять на налогоплательщиков и стимулировать их добросовестно выполнять обязанности. Определения рассматриваемого понятия не приводится в нормативных актах, однако, исходя из анализа перечня мер и их существа, можно его вывести.

Выполнение обязательств обеспечивается установленными главой 11 НК РФ мерами воздействия на плательщиков налогов, которые стимулируют их к правильному и своевременному перечислению в бюджет установленных законом сборов, предусматривают неблагоприятные последствия при игнорировании обязательств.

Меры обеспечения предусмотрены ст. 72–77 НК РФ. Разберем каждую из них.

Порядок применения **Залог имущества** раскрыт в ст. 73 НК РФ. Имущество становится предметом залога при заключении между лицом, обязанным платить налог, либо иным лицом соответствующего соглашения с Федеральной налоговой службой (далее—ФНС).

Залогодержателем выступает ФНС, а залогодателем – тот, кто заключает с налоговой договор, то есть налогоплательщик или третье лицо. Договор не может быть устным, обязательна письменная форма. В противном случае он признается недействительным, то есть каких-либо юридических последствий при наличии устных договоренностей не возникает (ст. 339 Гражданский кодекс Российской Федерации (далее — ГК РФ)).

Пути сокращения налоговой задолженности

Залог оформляется, если сторонами изменен срок уплаты налогов, по правилам п. 5 ст. 61 НК РФ. В силу п. 7 ст. 73 НК РФ к правоотношениям по залогу применяются нормы ГК РФ с учетом ограничений, которые приводятся в нормах НК РФ.

Если после заключения соглашения обязательство уплатить сборы налогоплательщиком не выполняется, ФНС вправе обратиться с иском на имущество, являющееся предметом залога.

Предметом может быть любое имущество либо имущественные права. Однако в силу ст. 336 ГК РФ запрещен залог изъятых и ограниченных в обороте вещей (оружие, наркотики, некоторые лекарства и т. д.). Кроме того, нельзя заложить связанные с личностью кредитора права, в частности, право требования перечисления алиментов, возмещения вреда жизни или здоровью.

Суть поручительства состоит в том, что поручитель несет обязанность перед ФНС уплатить налог за должника, если тот не исполнил обязательство либо исполнил его не в полной мере.

Поручительство оформляется только в случае, если налоговым органом принято решение об изменении сроков исполнения обязанности налогоплательщика по уплате налоговых платежей.

Несмотря на то что в п. 1 ст. 74 НК РФ указывается, что поручительство может оформляться и в иных предусмотренных законом случаях, ни одного нормативного акта, закрепляющего такие случаи, не принято.

Чтобы оформить поручительство, требуется заключить договор с ФНС. Для этого необходимо написать согласие на поручительство и заявление (приложения № 8, 9 к указанному выше Порядку). К рассматриваемым отношениям применимы нормы, содержащиеся в параграфе 5 ГК РФ.

Если после заключения соглашения налогоплательщик не производит налоговые платежи, поручителю от ФНС в течение 5 дней направляется требование об оплате. Если поручитель выполняет его, то получает право требования к налогоплательщику о возврате этих сумм.

Пени уплачиваются должником, если образовалась задолженность по налогу. Порядок начисления предусмотрен ст. 75 НК РФ.

Пени должны быть уплачены за каждый день просрочки исполнения обязанности по перечислению налоговых платежей. Например, если налог на имущество за 2017 год не уплачен до 1 декабря 2018 года, со 2 декабря начинают начисляться пени.

Размер пени исчисляется в процентном отношении от суммы налога, которая не была уплачена в срок. Процентная ставка равна 1/300 ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации на момент просрочки платежа (за каждый день).

Применение меры по **приостановлению операций по счетам в банке** урегулировано ст. 76 НК РФ. Суть ее следует из названия — операции по счетам неплательщика налогов приостанавливаются. Решение по общему правилу принимается руководителем той ФНС, которая направляла требование об уплате налогов (п. 2 ст. 76 НК РФ). Важной особенностью является то, что такое решение не может быть вынесено до того, как принято решение о взыскании налога.

В решении указывается сумма, в пределах которой нельзя проводить операции по счету. Банк, получив документ, обязан выполнить его указания (пп. 6, 7 ст. 76 НК РФ).

После того как налог взыскан, решение отменяют. Отмена производится другим решением налогового органа или по иным основаниям, указанным в ст. 76 НК РФ.

Возможность **наложения ареста на имущество налогоплательщика** предусмотрено положениями ст. 77 НК РФ. Это способ обеспечить выполнение решения о взыскании налога. Право собственности должника (обязательно организации) в отношении имущества временно приостанавливается, и оно не может быть продано, подарено, иным образом отчуждено. Оснований для наложения ареста два: 1) Он накладывается, если организация не перечислила налог в срок. 2) Мера применяется только тогда, когда у налоговых органов есть данные о возможности принятия должником мер по сокрытию имущества.

Допускается как полный арест, так и частичный (п. 3 ст. 77 НК РФ).

Данная обеспечительная мера не может быть наложена до вынесения решения о взыскании с организации налога, пеней, штрафа. Кроме того, до наложения ареста применяется взыскание средств со счетов налогоплательщика.

Пути сокращения налоговой задолженности

Постановление об аресте принимает руководитель организации или его заместитель. При проведении процедуры участвуют понятые, представитель организации. Всем участникам разъясняются их права. Перед тем как применить арест, представителю организации предъявляется решение об этом, санкция прокурора (п. 9 ст. 77 НК РФ). Процесс протоколируется, а имущество описывается.

Если изменены сроки исполнения обязанности по уплате налога (на основании решения налогового органа), то обязательство может обеспечиваться **банковской гарантией** (п. 1 ст. 74.1 НК РФ).

Гарант (банк) несет обязанность перед ФНС уплатить налог и пени за плательщика налогов при поступлении соответствующего требования от налогового органа в течение 5 дней. Перечень гарантов ведет Минфин РФ. Перечень кредитных организаций, которые могут выступать гарантами, содержится на сайте данного государственного органа.

Таким образом, главой 11 НК РФ установлен перечень способов обеспечения обязанности по уплате налогов. Приведенные меры стимулируют налогоплательщиков к своевременной уплате установленных налоговым законодательством платежей в пользу государства.

В Дании практикуется система уплаты налогов через специальную компанию – например, компания PBS, имеющая доступ ко всем счетам в банках Дании, осуществляет уплату налогов за тех налогоплательщиков, с которыми у них заключены соответствующие договоры.

Данная компания осуществляет контроль за установленными законодательством сроками уплаты налогов и обеспечивает своевременное перечисление причитающихся сумм платежей со счетов налогоплательщиков.

В целях своевременного и правильного перечисления банками налоговых платежей соглашением, заключенным Министерством налогообложения Дании с Ассоциацией датских банков, в случае просрочки перечисления сумм налогов предусмотрено взимание штрафа в размере 3 % от суммы задержанного или отпущенного не по принадлежности налога.

Кроме того, в случае неуплаты налога либо неисполнения требования о погашении налоговой задолженности в установленный срок взыскание налоговой задолженности производится в принудительном порядке путем обращения взыскания на денежные средства на счетах в банках и на электронные денежные средства.

При этом датское налоговое законодательство предусматривает принудительное взыскание налоговой задолженности лишь тогда, когда её размер превышает 15 тыс. крон (примерно 8 890 000 сум), в ином случае сумма недоимки может быть перенесена на следующий год.

Стоит отметить, что нормы налогового законодательства Дании направлены на дополнительное стимулирование налогоплательщиков своевременно и полно уплачивать установленные налоги, ведь тем плательщикам налогов, кто добросовестно уплачивает их на протяжении длительного времени предусматривается предоставление льготы в виде освобождения от уплаты части пеней при наступлении просрочки платежа.

Таким образом, налоговые нормы, закрепленные в датском законодательстве, носят благоприятный характер и направлены на защиту интересов налогоплательщиков, что позволяет рассчитывать на их соответствующее поведение – своевременно и полно исполнять возложенные обязанности по уплате налогов. (Абдурахманов О.К. 2005)

Анализ и результаты.

В статье применены качественные аналитические методы, методы экспертных оценок, научное обозрение, абстрактно-логические мышления, сравнительный анализ, а также методы индукции и дедукции.

В исследовании использованы статистические данные Министерства финансов Республики Узбекистан, Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан, Государственного налогового комитета Республики Узбекистан. В работе использованы вторичные источники информации.

Несмотря на наблюдающиеся в Узбекистане в последние годы тенденции снижения налоговой задолженности по отношению к поступлениям (с 18,6%–в 2014 году, 18,2 % в 2015 году, 19% в 2016 году, 10,1% в 2017 году и до 6,1% в 2018 году), не устранены факторы, приводящие к росту налоговой задолженности (Рис.1).

Пути сокращения налоговой задолженности

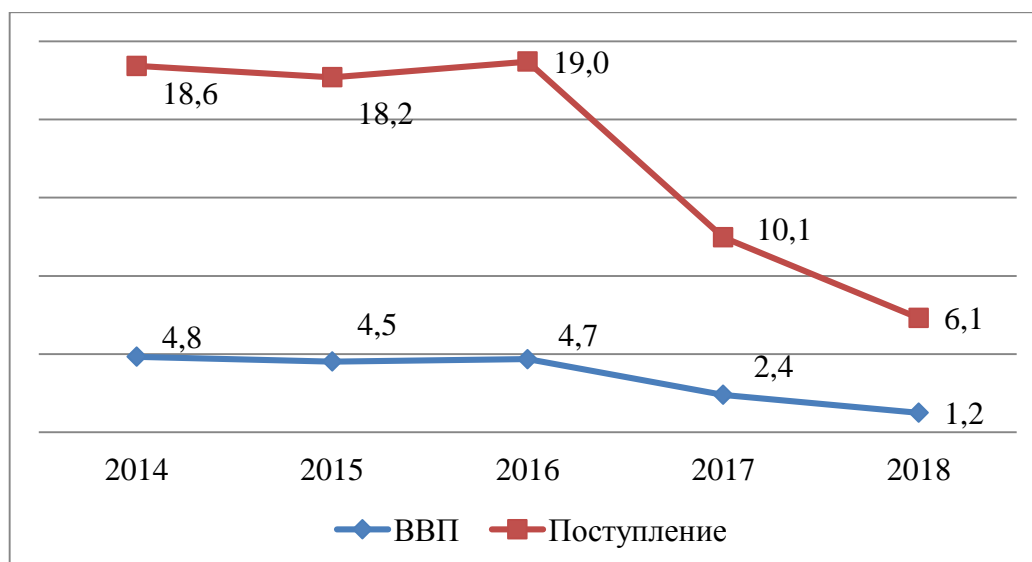


Рис. № 1. Соотношение налоговой задолженности к ВВП и к поступлению налогов и других обязательных платежей, в процентах. (Сведения ГНК и Минэкономики и промышленности Республики Узбекистан 2014-2018 гг.)

Для реализации поставленной цели направленных на совершенствование механизмов и способов урегулирования налоговой задолженности организаций предполагается решение следующих задач:

- раскрыть сущность, экономическую природу и причины возникновения налоговой задолженности;
- разработать классификацию способов урегулирования налоговой задолженности;
- сформулировать методический подход урегулирования налоговой задолженности организаций;
- разработать научно-практические рекомендации, направленные на совершенствование механизмов и способов урегулирования налоговой задолженности организаций.

Доля обязательно-взысканной налоговой задолженности в общем поступлениях в бюджет и внебюджетные фонды 2018 году сократилось почти 2,3 раз по сравнению прошлым 2014 годом.

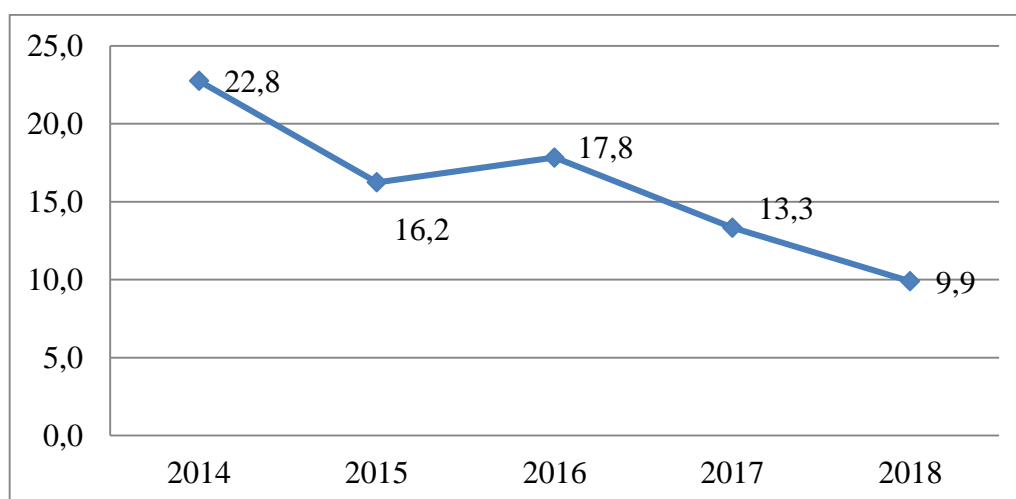


Рис. № 2. Доля обязательно-взысканной налоговой задолженности в поступлениях в бюджет. (Сведения ГНК Республики Узбекистан 2014-2018 гг.)

Например, показатель доли обязательно-взысканной налоговой задолженности в 2014 году составлял 22,8 процента, в 2015 году снизился до 16,2 процента, в 2016 году увеличилась на 1,6 пунктов и составила 17,8 процентов, в 2017 году уменьшилась на

Пути сокращения налоговой задолженности

5,5 пунктов и составила 13,3 процентов, а в 2018 году показатель снизился до 9,9 процентов.

Задолженность по налогам и другим обязательным платежам постепенно увеличивалась (Рис.№3), в том числе в 2014 году - на 9,1%, в 2015 году – 11%, в 2016 году – 20,2%, а в 2017 году снизилось на 36,1% и в 2018 году на 16,5% по сравнению прошлых годов.

Более того, применение процедур списание налоговой задолженности в определенной степени провоцирует налогоплательщиков на применение различных схем уклонения от уплаты налогов, умышленное затягивание сроков исполнения налоговых обязательств и стимулирует их к росту налоговой задолженности. Такая практика приводит, в конечном счете, к ослаблению конкуренции и потере преимуществ добросовестного исполнения налогового законодательства.

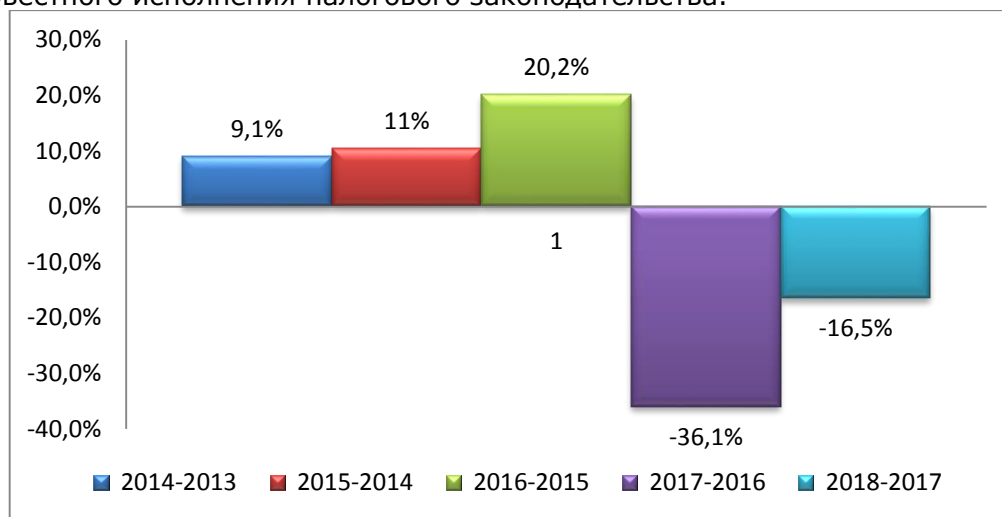


Рис. № 3. Тенденции изменений налоговой задолженности.
(Сведения ГНК Республики Узбекистан 2014-2018 гг.)

Обсуждение.

Кроме общих экономических причин, влияющих на образование налоговой задолженности, необходимо выделить специфические причины организационно-управленческого характера действий налоговых органов.

Специфические факторы, способствующие росту налоговой задолженности можно подразделить на три основных блока:

- задолженность, в виде суммы доначисленных налогов в результате проведенных мероприятий налогового контроля;
- неуплата текущих (авансовых) платежей;
- задолженность, принятая в связи с изменением места учета налогоплательщика.

При действующем законодательстве даже при признании налогоплательщиком налоговой задолженности налоговые органы должны обращаться с заявлением о выдаче судебного приказа в Экономический суд, где при рассмотрении заявления начисляется государственная пошлина в размере 2 процентов от суммы заявленного требования. Зачастую, суммы начисленных пошлин очень негативно влияют на финансовое состояние налогоплательщика.

В целях упрощения порядка и обеспечения оперативного взыскания признанной налоговой задолженности, а также выведения из подведомственности экономических судов дел, по которым отсутствует спор, целесообразно внедрить порядок обращения взыскания на имущество налогоплательщика на основании решения государственной налоговой службы, так как данный порядок исключает начисление лишних финансовых затрат в виде пошлин и почтовых расходов.

При этом, решение органа государственной налоговой службы должно направляться для принудительного исполнения государственному исполнителю и обращение взыскания на имущество налогоплательщика на основании решения органа государственной налоговой службы производится государственными исполнителями в порядке, установленном законодательством.

Пути сокращения налоговой задолженности

Заключение и рекомендации.

Проведенный анализ современных тенденций реформирования и модернизации систем управления налогами в Узбекистане выявляет необходимость решения ряда задач в целях повышения эффективности системы налогового администрирования:

предлагается отнестись к полномочиям органа государственной налоговой службы принятие решения об обращении взыскания признанной налоговой задолженности на имущество налогоплательщика – юридического лица и индивидуального предпринимателя в части предпринимательской деятельности;

увеличения размера процентов за неисполнения (*задержки исполнения*) банками платежного поручения налогоплательщика на перечисление сумм налогов и других обязательных платежей или инкассового поручения соответствующего уполномоченного органа;

улучшение практики принудительного исполнения налоговых обязательств путем установления дополнительных гарантий своевременного поступления налогов в бюджет в виде **поручительства, залога имущества, банковской гарантии, приостановления операций по счетам в банке и наложения ареста на имущество** налогоплательщика. Например:

в случае изменения сроков исполнения налогового обязательства и в иных случаях, предусмотренных законодательством, обязанность по уплате налогов может быть обеспечена поручительством. В силу поручительства поручитель обязывается перед налоговыми органами исполнить в полном объеме обязанность налогоплательщика по уплате налогов, если последний не уплатит в установленный срок причитающиеся суммы налога и соответствующих пеней. При неисполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налога, обеспеченной поручительством, поручитель и налогоплательщик несут солидарную ответственность;

в случаях, предусмотренных законодательством, обязанность по уплате налогов может быть обеспечена залогом имущества. Залог имущества оформляется договором между налоговым органом и залогодателем. Залогодателем может быть как сам налогоплательщик, так и третье лицо. При неисполнении налогоплательщиком обязанности по уплате причитающихся сумм налога и соответствующих пеней налоговый орган осуществляет исполнение этой обязанности за счет стоимости заложенного имущества в порядке, установленном гражданским законодательством Республики Узбекистан;

в случае изменения сроков исполнения налогового обязательства и в иных случаях, предусмотренных законодательством, обязанность по уплате налога может быть обеспечена банковской гарантией. В силу банковской гарантии банк (гарант) обязывается перед налоговыми органами исполнить в полном объеме обязанность налогоплательщика по уплате налога, если последний не уплатит в установленный срок причитающиеся суммы налога, и соответствующих пеней;

поэтапное расширение перечня налогов и других обязательных платежей, исчисляемых органами государственной налоговой службы на основе внешних данных и деклараций налогоплательщиков, с направлением уведомлений о предварительных суммах оплаты через «персональный кабинет» налогоплательщика;

разработка и внедрение национального программного продукта, обеспечивающий сбор информации и ведение бухгалтерского учета, а также позволяющий осуществлять обмен данными с налоговыми органами в онлайн режиме.

Таким образом, многообразие причин формирования налоговой задолженности требует комплексного подхода к их устранению, в том числе изменений в налоговом законодательстве.

Указанные мероприятия, способствуя развитию системы налогового администрирования, естественно, потребуют определенных затрат со стороны государства, но позволят в будущем уменьшить финансовые и временные расходы, производимые налоговыми органами в рамках отдельных мероприятий налогового контроля.

При этом государство, используя различные механизмы, может и должно регулировать размер налоговой задолженности, во избежание отрицательных последствий для экономики страны.

Пути сокращения налоговой задолженности

В заключении хотелось бы отметить, приведенные данные о значительной сумме налоговой задолженности сохраняющейся на протяжении последних лет, как по республике в целом, так и по отдельным ее территориям свидетельствуют о том, что существующий организационно – экономический механизм взыскания совокупной задолженности по налоговым платежам недостаточно эффективен.

Список использованной литературы:

Абдурахманов О.К. Налоговые системы зарубежных стран: промышленно развитые страны, развивающиеся страны, налоговые «оазисы». М.: 2005. Палеотип. С. 84.

Аронов А., Кашин В. Налоги и налогообложение М.: 2007. Магистр.

Горский И. Налоги в экономической стратегии государства // Финансы. – М.: 2001., С.36-39.

Гражданский кодекс Российской Федерации Москва, Кремль, 30 ноября 1994 года № 51-ФЗ (Текст приводится по состоянию на 1 января 2016 года, с изменениями и дополнениями, внесенными Федеральными законами).

Жалонкина И. "Модернизация механизмов взыскания налоговой задолженности в Российской Федерации" автореферат диссертации на и соискание ученой степени кандидата экономических наук М.:2012.С.14.

Иминов О., Тўраев Ш. Солиқ сиёсатини оптималлаштириш масалалари// Иқтисодиётни модернизация қилиш шароитида солиқларнинг рағбатлантирувчилик ролини янада ошириш йўллари: Республика илмий-амалий конференция материаллари, Тошкент, 2014.-С.42-44.

Матюшин А.В. Законодательство зарубежных стран о совершенствовании процедуры взыскания налоговой задолженности. Налоговые и таможенные проблемы. Бизнес в законе. М.: 2009. №1'С. 116-121.

Мешков Р.А. Развитие механизма регулирования налоговой задолженности

Налоговый кодекс Российской Федерации Москва, 31 июля 1998 года № 146-ФЗ (Текст приводится по состоянию на 1 января 2016 года, с изменениями и дополнениями, внесенными Федеральными законами).

Ниязметов И.М. (2016) Солиқ юқини оптималлаштириш. –Тошкент, 2016. организаций. Дисс. ...канд. экон. наук. –М.: 2008. –С. 51-52.

Послание Президента Шавката Мирзиёева членам Сената и депутатам Законодательной палаты Олий Мажлиса, посвященное итогам проделанной в 2018 году работы и важнейшим приоритетам социально-экономического развития Республики Узбекистан в 2019 году.

Сведения составлены автором по данным Государственного налогового комитета и министерства экономики Республики Узбекистан.

Тангриқулов А, Хомма.А Солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлардан қарздорликни камайтириш; Т.: 2010. Янги аср авлоди.

Ташпулатова Д.Ш. Ривожланган давлатлар тажрибаси асосида Ўзбекистонда солиқ қарзларини ундиришни такомиллаштириш истиқболлари. "Миллий иқтисодиётга инвестицияларни жалб қилишни фаоллаштириш" мавзусидаги республика илмий-амалий конференцияси маъруза тезислари тўплами.-Т.: 2013. ТМИ, Б.416.

Тошматов Ш, Норқўзиев.И Солиқ қарзи ва уни ундириш; Т.: 2010. Янги аср авлоди.

Указ Президента Республики Узбекистан «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан» от 7 февраля 2018 года № УП-4947.

Шумяцкий Р.И. Урегулирование налоговой задолженности организаций. Дисс. ...канд. экон. наук. –М.: 2007. –С. 22-23.