



# International Conference of Economics, Finance and Accounting Studies

*International Conference of Economics, Finance and Accounting Studies is a double-blind peer-reviewed, open-access journal published to reach excellence on the scope. It considers scholarly, research-based articles on all aspects of economics, finance and accounting. As an international congress aimed at facilitating the global exchange of education theory, contributions from different educational systems and cultures are encouraged. It aims to provide a forum for all researchers, educators, educational policy-makers and planners to exchange invaluable ideas and resources.*

## Управление Налоговыми Обязательствами Хозяйствующих Субъектов В Современных Условиях

**Абдушерозов Абдулло Бахтиёрович**

соискатель Ташкентского международного университета Кимё

В ««Стратегии развития Нового Узбекистан на 2022-2026 годы»», утвержденной Указом Президента Республики Узбекистан от 28 января 2022 года № ПФ-60, отдельное внимание обращено на вопросы разработки стратегии повышения эффективности налоговых рычагов регулирования деятельности хозяйствующих субъектов в условиях трансформации рыночной среды.

Как было особо отмечено Указом Президента Республики Узбекистан от 11 сентября 2023 года № УП-158 «О Стратегии “Узбекистан-2030”» в части «Глобальный мониторинг деятельности налоговых служб» выделяются следующие факторы, потенциально тормозящие развитие хозяйствующих субъектов реального сектора экономики, такие как: наличие системных проблем в процессе налогообложения хозяйствующих субъектов, в частности, высокий уровень налогового бремени, низкий уровень удовлетворенности налогоплательщиков от услуг налоговых служб, недостаточный уровень эффективности функционирования налогового администрирования и др..

**Налоговое обязательство** (англ. *tax obligation*) — юридическое обязательство налогоплательщика уплатить соответствующую сумму средств (налог или сбор) в бюджет соответствующего уровня в порядке и в сроки, определённые налоговым законодательством. Налоговые органы в этом случае вправе требовать от налогоплательщика исполнения этого обязательства. Для выполнения налогового обязательства налогоплательщик должен правильно и своевременно проходить все стадии налогового производства.

Основания для возникновения, изменения и прекращения налогового обязательства определяются налоговым законодательством. Налоговое обязательство возникает в случае наличия у налогоплательщика объекта налогообложения и по истечении налогового периода. В то же время для некоторых налогов могут устанавливаться свои специфические основания возникновения налогового обязательства. В частности, таким основанием может служить уведомление об уплате налога.

Под налоговым обязательством в широком смысле понимают не только обязанность по уплате налогов и сборов, но также обязанность по ведению налогового учета и обязанность по налоговой отчётности.

Налоговое обязательство характеризуется рядом особенностей.

Во-первых, налоговое обязательство чаще всего является денежным (т. е. возникает и существует по поводу денег, причитающихся государству от налогов); этим налоговое обязательство отличается от других повинностных обязательств граждан перед своим государством (например, от воинской

повинности). Хотя в ряде случаев не исключена возможность установления государством в качестве предмета налогового обязательства иного рода имущества, что делает в таком случае налоговое обязательство по своему характеру уже натуральным, но все равно оставляет его имущественным. В научной литературе отмечается, что налоговое обязательство «всегда имеет ярко выраженный имущественный характер, ибо всегда реализуется передачей собственности в денежной форме». Не выдвигая принципиальных возражений против данного утверждения, заметим лишь, что в современных государствах налоговое обязательство начинает все отчетливее проявлять свой денежный характер, в связи с чем оно может характеризоваться более конкретно как денежное. Вообще денежный характер является особенностью всех, или по крайней мере большинства, финансовых правоотношений.

В плане имущественной характеристики налоговое обязательство имеет общее сходство с гражданско-правовым, но вместе с тем особенность существования налогового обязательства преимущественно как денежного позволяет провести отличие налогового обязательства от гражданско-правового.

Во-вторых, управомоченным лицом в налоговом обязательстве всегда выступает государство, и государству в данном обязательстве всегда противостоят конкретные обязанные лица – субъекты налога или иные обязанные лица, которые несут бремя уплаты налогов и от которых государство в определенное время может потребовать совершения в свою пользу активных действий. Данная особенность также предопределена спецификой финансовых правоотношений, в которых обязательным субъектом всегда выступает государство в лице своих уполномоченных органов.

В-третьих, налоговое обязательство всегда характеризуется совершением обязанными лицами активных действий, в результате которых происходит перемещение денежных средств в доход государства. Как указывается при освещении данного признака налогового обязательства в научной литературе, «налоговое обязательство является правоотношением активного типа. Оно развивается за счет активного поведения налогоплательщика по выполнению обязанности уплатить налог, в то время как другая сторона имеет право требования выполнения этой обязанности». Более того, налоговое обязательство является обязательством только с положительным содержанием, так как предусматривает лишь обязанность должника (налогоплательщика) совершить в пользу кредитора определенные действия (уплату налога) и не включает воздержание от действий.

В-четвертых, налоговое обязательство всегда носит односторонний характер, поскольку субъект налога несет только обязанность совершения активных действий и не имеет права требовать от государства совершения в отношении себя каких-либо встречных активных действий, а государство вправе требовать от субъекта налога совершения в свою пользу активных действий и не несет перед ним никаких обязанностей. Налогоплательщик обязан уплатить налог, а государство лично ему за это ничего не обязано.

В этом одно из проявлений неравенства финансовых субъектов и, в частности, налоговых правоотношений.

В-пятых, налоговое обязательство является по своему характеру публично-правовым, поскольку в основе его возникновения и существования отсутствует непосредственно частный интерес, а необходимость существования налогового обязательства продиктована необходимостью удовлетворения публичных интересов (интересов общества и государства) в денежных средствах.

В-шестых, налоговое обязательство возникает по инициативе только одной стороны – государства, и для этого не требуется какого-либо согласия другой стороны – субъекта налога, поэтому носит характер односторонне-

властного. Первичным правовым основанием установления налогового обязательства является конституционная норма о долге и обязанности каждого уплачивать законно установленные налоги, сборы и иные обязательные платежи в пользу государства. В тех государствах, где принятие конституции стало итогом всенародного голосования, результатом всеобщего волеизъявления, предполагается одобрение народом последующих правовых действий государства по законному установлению и взиманию налогов. Отсюда следует, что и реализация государством своего права требования в рамках налогового обязательства также носит характер односторонне властного предписания. Как отмечается в научной литературе, «в налоговом обязательстве субъективное право требования кредитора является властным велением, так как исходит от государственного органа, который не может не требовать исполнения обязательства от должника. Для него это право требования – компетенционная обязанность».

В-седьмых, налоговое обязательство является срочным, т. е. возникает и существует в течение определенного срока и должно быть исполнено не позднее даты, определенной налоговым законом.

В-восьмых, налоговое обязательство относится к категории периодически возникающих обязательств. Другими словами, наступление определенного налоговым законом периода времени будет означать возникновение налогового обязательства для налогоплательщика по поводу того объекта налогообложения, который у него уже существовал и обязательство, по которому уже было исполнено в прошлом налоговом периоде (как правило, в целях налогообложения таким периодом является налоговый год).