

12-1-2019

ON THE INTERDEPENDENCE OF THE CONCEPTS OF “TAX CULTURE” AND “TAX DISCIPLINE”

Sh. Allayarov

Tashkent Financial Institute

Follow this and additional works at: <https://uzjournals.edu.uz/interfinance>

Recommended Citation

Allayarov, Sh. (2019) "ON THE INTERDEPENDENCE OF THE CONCEPTS OF “TAX CULTURE” AND “TAX DISCIPLINE”," *International Finance and Accounting*: Vol. 2019 : Iss. 6 , Article 14.

Available at: <https://uzjournals.edu.uz/interfinance/vol2019/iss6/14>

This Article is brought to you for free and open access by 2030 Uzbekistan Research Online. It has been accepted for inclusion in International Finance and Accounting by an authorized editor of 2030 Uzbekistan Research Online. For more information, please contact sh.erkinov@edu.uz.

ON THE INTERDEPENDENCE OF THE CONCEPTS OF "TAX CULTURE" AND "TAX DISCIPLINE"

The article explores approaches to the study of the relationship and interdependence of the concepts of "tax culture" and "tax discipline" in the current stage of modernization of the tax system in the Republic of Uzbekistan. The results of a comparative analysis of the results of studies of the mutual impact of the state of tax culture and tax discipline in the country are summarized. It is shown that a direct proportion of these two indicators in the system of modern effective tax administration tools. The necessity of a two-pronged approach to organizing the tasks of effective management of these indicators in the short term tax policy is substantiated.

Keywords: tax system, tax policy, tax culture, tax discipline, tax administration, modernization of the tax system.

The tax culture consists of an understanding by citizens of the importance of paying taxes to the state and society and knowledge of their rights and obligations to pay them. In 2019, on the official website of the STC RUz there is a new status of "STC RUz. - service company "and the motto: "The tax system should work to modernize the economy and be fair in essence "(Sh.M. Mirziyoyev). The measures taken by the tax authorities ensure the access of citizens of the Republic of Uzbekistan to the provision of public services in electronic form, increase the tax culture of the population and motivate taxpayers to pay taxes and fees, thereby increasing their collection.

In the structure of government measures aimed at increasing tax collection in Uzbekistan, special attention is paid to encouraging taxpayers to voluntarily fulfill their tax obligations. In particular, "a consistent reduction of the tax burden, simplification of the tax system and improvement of tax administration are the most important conditions for accelerated economic development and improving the investment attractiveness of the country" [1].

Currently, an increase in the importance of effective measures to increase tax collection without increasing the tax burden by expanding the tax base, a significant increase in tax collection, by reducing the share of the shadow economy, and reducing inefficient spending in tax administration, indicate the need to improve tax practice aimed at increasing tax collection in the Republic of Uzbekistan.

From the first years of economic reforms, an independent tax policy has been developed in the country, its strategic goals have been identified and are being consistently improved. "After the adoption of the Concept of improving tax policy in our country, the tax system is being modernized, and in order to ensure an effective tax policy, it is necessary to coordinate and harmonize such proportions as "further stimulating honest (disciplined) taxpayers ", "income legalization and reducing the share of the shadow economy", "Transition to a new system of dialogue between tax authorities and taxpayers based on "joint growth", "raising social oh and fair taxation system,"[2].

Ensuring the collection of taxes through the formation of a tax culture in the country by ensuring compliance with tax discipline is considered necessary to ensure the timely implementation of tasks set by the state. The need for the state to perform its proper functions makes it objectively necessary for the timely collection of taxes. It is impossible to perform these functions completely without financial resources.

A high or low level of tax culture and tax discipline also depends on the level of debt to the budget arising in relation to taxes, and the smaller the debt, the higher the level of collection. Accordingly, a number of factors affect the level of these two indicators. These include the following:

1. The correct formation of tax payment by taxpayers. The ability of taxpayers to pay their taxes ensures consistent, continuous, timely and in a certain amount of tax revenue, which in turn affects the timely implementation of a certain number of forecast tax indicators. From this point of view, the correct formation of tax payments by taxpayers is one of the important factors affecting tax collection.

2. The development of tax culture of taxpayers. The level of tax collection also depends on the tax culture of taxpayers. Fulfillment of tax obligations by taxpayers, that is, timely registration with tax authorities, preparation and submission of reports, timely payment of taxes, contributes to tax collection. In addition, the development of tax culture will have a positive impact on the occurrence of tax debt.

3. Accessibility of the tax system for taxpayers and the stability of tax legislation. In order for the tax system to be understandable, understandable, and simple for taxpayers, to prevent any fluctuations, gaps for tax evasion, the invariance of tax legislation over the years ensures the full fulfillment of its obligations, while increasing tax revenues and ensuring collection.

Аллаяров Ш.А. – ТФИ, к.э.н., доцент

К ВОПРОСУ ВЗАИМОЗАВИСИМОСТИ ПОНЯТИЙ “НАЛОГОВАЯ КУЛЬТУРА” И “НАЛОГОВАЯ ДИСЦИПЛИНА”.

В статье исследованы подходы к изучению взаимосвязи и взаимозависимости понятий “налоговая культура” и “налоговая дисциплина” в условиях современного этапа модернизации налоговой системы в Республике Узбекистан. Обобщены результаты сравнительного анализа результатов исследований взаимного воздействия состояний налоговой культуры и налоговой дисциплины в стране. Показано, прямопропорциональное соотношение этих двух показателей в системе современных эффективных средств налогового администрирования. Обоснована необходимость двуединого подхода в организации задач эффективного управления этими показателями в ближайшей перспективе налоговой политики.

Ключевые слова: налоговая система, налоговая политика, налоговая культура, налоговая дисциплина, налоговое администрирование, модернизация налоговой системы.

“СОЛИҚ МАДАНИЯТИ” ВА “СОЛИҚ ИНТИЗОМИ” ТУШУНЧАЛАРИ ЎЗARO БОҒЛИҚЛИГИ ВА БИР-БИРИНИ ТАҚОЗО ЭТУВЧАНЛИГИ МАСАЛАСИ ХУСУСИДА

Мақолада Ўзбекистон Республикасида солиқ тизими модернизациясининг ҳозирги босқичида “солиқ маданияти” ва “солиқ интизоми” тушунчаларининг ўзаро боғлиқлиги ва тақозо этувчанлигига ёндошувлар тадқиқ этилган. Фискал сиёсат самарадорлигини баҳолашга ёндошувлар тадқиқ этилган. Мамлакатда солиқ маданияти ва солиқ интизоми ўзаро боғлиқлиги ва тақозо этувчанлиги ҳолатининг қиёсий таҳлилининг тадқиқи натижалари умумлаштирилган. Ҳозирги замон солиқ маъмуриятчилигининг самарали воситалари тизимида ушбу икки кўрсаткичнинг тўғрипропорционал боғланишда эканлиги кўрсатилган. Мамлакатимизда солиқ сиёсати яқин истиқболларида мазкур кўрсаткичларни самарали бошқариш вазифаларини ташкил этишга икки ёндошувнинг яхлитлигининг зарурлиги асослаб берилган.

Таянч иборалар: фискал сиёсат, самарадорлик, фискал мультипликаторлар, мақсадга йўналтирилган ёндошув.

ВВЕДЕНИЕ.

Налоговая культура складывается из понимания гражданами всей важности для государства и общества уплаты налогов и знания своих прав и обязанностей по их уплате. В 2019 г. на официальном сайте ГНК РУз. появился новый статус «ГНК РУз. - сервисная компания» и девиз: «Налоговая система должна работать на модернизацию экономики и при этом быть справедливой по сути» (Ш.М.Мирзиёев). Меры, принимаемые налоговыми органами, обеспечивают доступ граждан Республики Узбекистан к предоставлению государственных услуг в электронном виде, повышают налоговую культуру

населения и мотивацию налогоплательщиков к уплате налогов и сборов, тем самым способствуют повышению их собираемости.

В структуре государственных мер, направленных на повышение собираемости налогов в Узбекистане, особое внимание уделяется стимулированию налогоплательщиков добровольно выполнять свои налоговые обязательства. В частности, “последовательное снижение налогового бремени, упрощение системы налогообложения и совершенствование налогового администрирования, являются важнейшими условиями ускоренного развития экономики и улучшения инвестиционной привлекательности страны”[1].

В настоящее время, увеличение значимости эффективных мер по повышению собираемости налогов без увеличения налогового бремени посредством расширения налоговой базы, значительное повышение собираемости налогов, за счет снижения доли теневой экономики, сокращение неэффективных расходов в налоговом администрировании, указывают на необходимость совершенствования налоговой практики, направленная на повышение собираемости налогов в Республике Узбекистан.

С первых лет экономических реформ, в стране была разработана независимая налоговая политика, определены ее стратегические цели и последовательно усовершенствуются. “После принятия Концепции совершенствования налоговой политики в нашей стране, проводится модернизация налоговой системы, и в целях обеспечения эффективной налоговой политики, необходимо скоординировать и гармонизировать такие пропорциональности как, “дальнейшее стимулирование честных (дисциплинированных) налогоплательщиков”, “легализация доходов и сокращение доли теневой экономики”, “переход к новой системе диалога между налоговыми органами и налогоплательщиками, основанной на “совместном росте”, “повышение социальной и справедливой налоговой системы”[2].

Обеспечение собираемости налогов, посредством формирования налоговой культуры в стране путем обеспечения соблюдения налоговой дисциплины считается необходимым для обеспечения своевременного выполнения задач, поставленных государством. Необходимость выполнения государством надлежащих функций, делает его объективно необходимым для своевременной собираемости налогов. Невозможно выполнить эти функции полностью без финансовых средств.

Данная научная статья послужит реализации задач, обозначенных в Указе Президента Республики Узбекистан от 18 июля 2017 года №УП-5116 “О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов”, в Указе Президента Республики Узбекистан от 26 сентября 2019 года №УП-3857 “О мерах по дальнейшему совершенствованию налоговой политики Республики Узбекистан”, в Постановлении Президента Республики Узбекистан от 26 июня 2018 года №ПП-3802 “О мерах по коренному совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы”, в Постановлении Президента Республики Узбекистан от 10 июля 2019 года №ПП-4389 “О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования и других обязательных платежей” и на ее

основе “Стратегия совершенствования налогового администрирования в Республике Узбекистан на 2019-2021 годы”, в Постановлении Кабинета Министров Республики Узбекистан от 17 апреля 2019 года № 320 “О мерах по дальнейшему совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы” в других нормативно-правовых документах в данной области.

АНАЛИЗ ЛИТЕРАТУР ПО ИССЛЕДУЕМОЙ ТЕМЕ

В Налоговом Кодексе и других подзаконных актах не представлены определения к понятию «налоговая культура» и «налоговая дисциплина». Наряду с этим, мы видим, что в экономической литературе не существует единого подхода к описанию сущности данных понятий.

Как отмечено в исследованиях Каролла Пессино и Рикардо Феночьетто (Carola Pessino & Riccardo Fenochietto, 2016), налоговая дисциплина предусматривает соблюдение соответствующих правил и требований государства по налоговым платежам предприятия, основанных на действующем финансовом законодательстве страны, реализация налоговых поступлений на основе льгот и эффективного использования действующего налогового режима, а также, перспективы финансовых возможностей в основе налогов государства”[3].

Жорж Чун-Ян Куо (George Chun-Yan Kuo, 2015) рассматривает налоговую дисциплину как важное направление обеспечения налоговой безопасности в современных условиях, утверждая, что следует учитывать баланс способности налогоплательщиков платить налоги или способности государства получать доход”[4].

Анализы показывают, что в экономической литературе существует несколько научных подходов к пониманию сущности налоговой дисциплины”[5].

Некоторые авторы описывают “налоговую дисциплину как показатель эффективности использования фискальных функций налогов”[6].

Несколько авторов признали “сущность налоговой дисциплины в качестве рейтингового показателя деятельности налоговых органов”[7]. Это рассчитывается посредством соотношения фактических налоговых поступлений к максимальной сумме этого периода.

По нашему мнению, “Налоговая дисциплина, представляющая собой систематическое обучение, развитие и контроль моральных и финансовых способностей и возможностей налогоплательщика рассчитываться с бюджетами с учетом различных ситуаций взаимодействия налоговых инспекций по приему и оформлению налогов и налоговых обязательств”.

АНАЛИЗ И РЕЗУЛЬТАТЫ.

Высокий или низкий уровень налоговой культуры и налоговой дисциплины, также зависит от уровня задолженности перед бюджетом, возникающей в отношении налогов, и чем меньше задолженность, тем выше уровень собираемости. Соответственно, ряд факторов влияет на уровень этих двух показателей. К ним относятся следующие:

1. Правильное сформирование уплаты налога налогоплательщиками. Способность налогоплательщиков уплачивать свои налоги, обеспечивает последовательное, непрерывное, своевременное и в определенном количестве поступление налогов, что в свою очередь влияет на своевременное выполнение определенного количества прогнозных показателей налогов. С этой точки зрения, правильное сформирование уплаты налогов налогоплательщиками, является одним из важных факторов, влияющих на собираемость налогов.

2. Развитие налоговой культуры налогоплательщиков. Уровень собираемости налогов, также зависит от налоговой культуры налогоплательщиков. Выполнение налоговых обязательств налогоплательщиками, то есть своевременная регистрация в налоговых органах, подготовка и сдача отчетности, своевременная уплата налогов, способствует собираемости налогов. Кроме того, развитие налоговой культуры окажет положительное влияние на возникновение налоговой задолженности.

3. Доступность системы налогообложения для налогоплательщиков и стабильность налогового законодательства. Чтобы система налогообложения была понятной, понятной и простой для налогоплательщиков, не допустить каких-либо колебаний, пробелов для уклонения от налогообложения, неизменность налогового законодательства на протяжении многих лет обеспечивает полное исполнение возложенных на него обязанностей, при этом увеличиваются налоговые поступления, обеспечивается собираемость.

4. Достаточное совершенствование системы межведомственного обмена информацией. Обеспечение своевременной регистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, усиление ответственности должностных лиц уполномоченных органов и организаций за своевременное предоставление информации, связанной с вопросами налогообложения, финансовым органам, заинтересованным министерствам и ведомствам, а также, дальнейшее расширение сотрудничества с местными органами власти, усовершенствование системы межведомственного обмена информацией между министерствами, ведомствами и организациями при формировании внешних источников баз данных на должном уровне повышает качество ведения учета налогов, что, в свою очередь, приведет к расширению налоговой базы, а также, обеспечит стабильную позицию налогов и других обязательных платежей в государственный бюджет.

5. Организация оказания эффективных и качественных услуг налогоплательщикам. Предоставление интерактивных и информационных услуг налогоплательщикам без прямого общения, создание консультационных центров при государственных налоговых службах, ускорит процесс расчёта, предоставления и уплаты налогов, что приведет к повышению собираемости.

Теперь, мы можем проанализировать уровень собираемости налогов по налоговым группам (Таблица №1).

Таблица №1

Уровень собираемости налогов по налоговым группам в Узбекистане (в процентном расчёте)¹

Виды налогов	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	Изменения в 2018 году по сравнению с 2013 годом (+,-)
Прямые налоги	90,2	92,3	91,5	94,5	94,8	95,6	+5,4
Косвенные налоги	91,1	91,2	94,5	91,8	91,6	88,6	-2,5
Платежи по использованию ресурсов и налог на имущество	90,3	91,3	88,5	88,0	89,0	91,2	+0,9

Данные таблицы иллюстрируют, что в 2018 году собираемость по прямым налогам увеличилась на 5,4 пункта по сравнению с 2013 годом, в то время как, в 2018 году, собираемость налогов по косвенным налогам снизилась на 2,5 пункта по сравнению с 2013 годом, платежи по использованию ресурсов и налог на имущество повысились на 0,9 пункта в 2018 году по сравнению с 2013 годом. Из результатов данного анализа мы можем видеть, что высокий показатель уровня собираемости налогов по прямым налогам был вызван увеличением числа налогоплательщиков в республике за последние годы за счет понижения ставок по единому налоговому платежу, по налогу на прибыль юридических лиц, расширением налоговой базы и своевременной уплатой налогов, а наличие текущей налоговой задолженности по налогу на добавленную стоимость и акцизному налогу привели к снижению собираемости налогов по данным налогам. Несмотря на увеличение количества налогоплательщиков за ресурсы, снижение налоговых ставок, и расширение налоговой базы, увеличение задолженности по налогам за годы, привело к небольшому повышению уровня собираемости.

Что касается результатов, достигнутых в рамках реализации мер по налоговым реформам в Республике Узбекистан, то за 9 месяцев 2019 года в бюджет поступило 59,7 трлн. сумов, что на 157,5% (37,9 трлн. сумов) больше, чем за аналогичный период прошлого года. Данные по следующим видам налогов включают в себя:

- количество плательщиков НДС по состоянию на 1 октября текущего года составило 76,6 тыс., что в 11 раз больше, чем в прошлом году (6,7 тыс.). Обеспечены налоговые поступления на сумму 17,3 трлн. сумов, что на 181,6% выше аналогичного периода прошлого года;

- количество плательщиков налога на имущество на начало года составило 9,3 тысячи, а на 1 октября текущего года достигло 65 тысяч, то есть в 7 раз больше;

¹Расчеты автора на основе данных официального сайта www.soliq.uz. Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

- на начало года количество налогоплательщиков за использование водных ресурсов составило 3,4 тыс., достигнув 50,9 тыс. на 1 октября текущего года, то есть увеличилось в 15 раз. Налоговые поступления составили 237,0 млрд. сумов и увеличилась на 165,0 млрд. сумов или в 3 раза больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (72,1 млрд. сумов);

- на начало года, количество плательщиков земельного налога составило 12,9 тысяч, а на 1 октября текущего года достигло 74,7 тысяч, то есть в 6 раз больше. Налоговые поступления составили 838,4 млрд. сум, увеличившись на 438,7 млрд. сумов, или в 2 раза больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (399,8 млрд. сумов)².

Масштабы уклонения от уплаты налогов в Республике Узбекистан создают угрозу для экономической безопасности государства. В современном мире возникает вопрос о необходимости совершенствования системы налогообложения и рассмотрения ее с позиции социальных проблем. В настоящее время в Республике Узбекистан в сфере налогообложения сложился негативный стереотип поведения. Наблюдается достаточно низкая налоговая культура общества, недоверие физических и юридических лиц к налоговой системе, стремление уклониться от уплаты налогов. Обо всем этом свидетельствуют как данные о росте правонарушений и преступлений, связанных с сокрытием доходов от налогообложения, в том числе в крупных и особо крупных размерах, так и результаты многочисленных социологических исследований.

В этой связи необходимо формировать и развивать налоговую культуру населения. Процессу формирования налоговой культуры препятствует ряд проблемам. Среди них можно выделить:

- нестабильное налоговое законодательство Республики Узбекистан;
- недостаточная система информирования, консультирования граждан;
- низкий уровень качества исполнения налоговых процедур;
- недоверие со стороны населения по отношению к налоговым органам;
- проблема взаимной социальной ответственности между субъектами налоговых отношений;
- непрестижность работы в налоговых органах, низкая социальная мотивация, большая текучесть кадров;
- процесс глобализации как причина роста конкуренции фирм и вследствие этого - постоянный поиск хозяйственными субъектами способов минимизации налоговых платежей.

Налоговая система — важнейший инструмент в обеспечении экономического, социального и культурного развития страны. Нестабильность налогового законодательства страны выступает одним из самых острых проблем в развитии налоговой культуры. Правительство Республики Узбекистан предпринимает различные меры в области реформирования налогового института. Данные меры направлены на упрощение налогообложения и ужесточение налогового администрирования, но прогресса в развитии налоговой дисциплины и налоговой культуры не наблюдается.

²Подготовлено на основе данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

Приоритетными направлениями повышения уровня налоговой культуры являются:

- принятие мер по упрощению налогового законодательства Республики Узбекистан и совершенствованию механизма разрешения налоговых споров;
- существенное повышение эффективности взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками;
- повышение информирования, развитие налогового консультирования граждан, рекламно-информационные мероприятия, использование каналов СМИ;
- внедрение схем по улучшению качества исполнения налоговых процедур;
- повышение имиджа и престижа работы в налоговых органах.

Следует отметить, что направления повышения уровня налоговой культуры вытекают из проблем, препятствующих ее развитию. Профессионализм и взаимная ответственность являются основными показателями нового уровня сотрудничества государства и налогоплательщиков, а также высокой налоговой культуры и налоговой дисциплины.

Менталитет, в том числе и налоговый, обладает одновременно и устойчивостью, и изменчивостью. Основная цель налоговых органов должна быть направлена на противостояние закреплению в общественном сознании уклонение от уплаты как акт, сохраняющий личную выгоду.

Для этого налоговыми органами успешно создаются условия для налогоплательщика, исходя из которых, он будет строить свое поведение. Это комфортные условия пребывания в центрах по приему налоговой отчетности, работа web-ресурсов, возможность получить налоговые услуги в электронном виде, функционирование call-центров, телефонов доверия, проведение массово-разъяснительной работы (семинары, «круглые столы», заседания), размещение информации с использованием средств массовой информации, информационных стендов, буклетов и иных печатных материалов, а также видео-, аудио- и других технических средств, применяемых для распространения информации, средств телефонной и сотовой связи. Все эти мероприятия позволяют сформировать определенный стереотип поведения, как налогоплательщика, так и представителя налогового органа. В свою очередь, стереотип является базой формирования менталитета через восприятие, группировку и оценку ситуаций.

Налоговый менталитет - совокупность отношений, убеждений, норм, установок, разделяемых налоговыми органами и налогоплательщиками, который диктует тенденции поведения. Важно формирование не только положительного образа работника налогового органа, но и добросовестного налогоплательщика. Следует акцентировать внимание на том, что высокий результат не может быть достигнут при ориентации всех мер на конкретных субъектов налоговых отношений, иначе говоря, необходимо рассматривать весь комплекс отношений, без выделения определенных единиц из него. Налоговый менталитет - целостная система взаимоотношений между налогоплательщиками и налоговыми органами. Неправомерные действия одной

из сторон приводят к нестабильности всей системы и неэффективности применяемых мер.

В поведении налогоплательщиков отсутствует стереотип престижности исполнения налогового обязательства налогоплательщиком, а значит, не наблюдается активного участия в экономической и социальной жизни общества, полноправным членом которого он является.

Задача повышения уровня налоговой культуры достаточно сложна, так как такая система налогообложения теоретически требует:

-высококвалифицированного профессионального обеспечения;

-хорошо организованной службы отслеживания и контроля за уплатой налогов;

высокого уровня законопослушания.

Между тем физические лица во всех странах мира — самая трудно контролируемая категория налогоплательщиков. Но в целом, нужно отметить, что налоговая система Республики Узбекистан в отношении налогоплательщиков физических лиц достаточно упрощена. Данная категория налогоплательщиков не исчисляет и не рассчитывает суммы налоговых платежей, подлежащих уплате в бюджет, что значительно улучшает их положение в системе налогообложения. Таким образом, можно отметить, что данный фактор является стимулирующим моментов в отношении налоговой культуры.

Обобщая вышеизложенное, можно отметить, что состояние налоговой культуры в стране зависит от уровня развития системы налогообложения. Высокий и эффективный уровень системы налогообложения можно достичь при высоком уровне развития экономики и высоком уровне налоговой культуры в обществе. Формирование налоговой культуры - сложный процесс, сочетающий в себе экономический, социальный, информационный, правовые аспекты. Налоговая культура должна выступать регулятором поведения не только каждого налогоплательщика, но и должностных лиц налоговых органов. Налоговая культура характеризуется совокупностью субъективных и объективных факторов поведения налогоплательщика, форм взаимоотношения налогоплательщика с органами налоговой службы, способствующая развитию налоговой системы государства.

Налоговая культура представляет собой систему ценностей, норм, установленных правил и принципов в сфере налоговых отношений. Это некая модель, которая включает в себя правомерные действия, как налогоплательщиков, так и налоговых органов. Каждый субъект налоговых отношений самостоятельно определяет для себя уровень его налоговой культуры, отличающийся нормами, правилами и ценностями.

Налоговая культура складывается из понимания гражданами всей важности для государства и общества уплаты налогов и знания своих прав и обязанностей по их уплате. Налогоплательщик должен осознавать, что налоговые поступления в бюджет нужны для выполнения государством своих функций (содержание армии, флота, милиции, обеспечение получения достойного образования, оказание услуг в сфере здравоохранения и т. д.

В современном этапе развития налоговой системы Республики Узбекистан в обществе налоговой культуры практически нет, либо она находится на стадии зарождения, так как существует целый ряд препятствующих ее развитию факторов.

Важнейшим элементом налоговой культуры является **налоговая дисциплина**, представляющая собой систематическое обучение, развитие и контроль моральных и финансовых способностей и возможностей налогоплательщика рассчитываться с бюджетами с учетом различных ситуаций взаимодействия налоговых инспекций по приему и оформлению налогов и налоговых обязательств.

Таким образом, в понятие налоговой культуры охватывает как деятельность налогоплательщиков, так и деятельность налоговых органов. При этом эту деятельность следует рассматривать во взаимосвязи. Способы осуществления своей деятельности налоговыми инспекциями оказывает принципиальное влияние на налогоплательщика, но и со стороны налогоплательщика наблюдается определенное давление на налоговые инспекции. Выход такого давления за рамки общей культуры приводит к конфликтным ситуациям между налогоплательщиком и налоговым инспектором возникает. Конфликтная ситуация в налоговой инспекции влечет за собой торможение уплаты налогов налогоплательщиками.

Выводы и предложения.

Повышение налоговой культуры и укрепление налоговой дисциплины зависит не только от контингента налогоплательщиков и законодательной базой, но и от качества работы представительных органов государства.

В настоящий момент Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан проводит определенную работу с налогоплательщиками по поводу их налоговой культуры. Официальный сайт в Интернете представляет широкий спектр возможностей для налогоплательщиков. Также данный сайт предоставляет информацию о требованиях к налогоплательщикам, представлены образцы необходимых документов и прочая полезная информация. Помимо этого, издаются учебники по налогообложению, корректируется Налоговый кодекс, проводятся тематические семинары и конференции. По сути, теперь ГНК РУз. не фискальный орган, а служба, готовая помочь каждому налогоплательщику предупредить возможные налоговые правонарушения, что приводит к положительной тенденции развития налоговой системы в целом.

Возрастающее значение повышения налоговой культуры населения требует все более новых и современных подходов. Информационно-разъяснительная работа является одним из направлений налоговых органов в обеспечении необходимой информацией налогоплательщиков и предоставлении ответов на вопросы, которые периодически возникают у налогоплательщика, когда поднимается тема налогов. И, прежде всего, им необходима информация о важности своевременной и полной уплаты налогов, сборов и обязательных платежей.

Достижение необходимого уровня налоговой культуры и налоговой дисциплины возможно только в случае обратной связи между государством и налогоплательщиком. Несмотря на то, что во всех источниках и в новой редакции НК РУз. указывается, что налоги носят безвозмездный характер, налогоплательщик рассчитывает на предоставление услуг государством. Если рассматривать зарубежную практику, то можно заметить, что во многих развитых странах доля налогов составляет 45—55 % от общей суммы доходов и это далеко не предел. При этом налоговая культура и собираемость налогов достаточно высока. Это объясняется предоставлением качественных социальных, медицинских и иных услуг государством. К сожалению, нельзя отметить мощную систему обратной связи в системе налогообложения в Республике Узбекистан.

Таким образом, при разработке программ по улучшению налоговой культуры и налоговой дисциплины должны параллельно разрабатываться новые схемы обратной связи, улучшающие положения налогоплательщиков.

Для увеличения уровня налоговой культуры необходимо разработать различные программы, улучшающие положения налогоплательщиков и предоставляющие им больше прав. Небольшие поощрения добросовестным налогоплательщикам увеличили бы налоговые поступления в бюджет. Развитие системы льгот субъектам малого и среднего бизнеса способствуют увеличению налогового потенциала как субъектов, так и государства в целом. Различные оптимизационные схемы являются стимулирующим фактором для налогоплательщиков, что приведет к увеличению сумм поступающих в бюджет платежей и в дальнейшем развитию налоговой культуры и налоговой дисциплины.

Список литературы:

1. Указ Президента Республики Узбекистан от 29 июня 2018 года №УП-5468 “О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан”, представленных на сайте www.lex.uz
2. Азизов У.У. Последовательная налоговая политика - фактор экономического развития. Сборник материалов научно-практической конференции «Приоритетные направления совершенствования налоговой политики при эффективной реализации Стратегии действий в Узбекистане». - Т .: «Iqtisod-Moliya», 2019. 6 с.
3. Pessino, C., &Fenochietto, R. Determining countries' tax effort. 2016. <https://ideas.repec.org/>
4. Kuo, C. Y. Estimation of Tax Revenue and Tax Capacity./ C. Y. Kuo//JDI Executive Programs.- 2015. – №. 2015-08.- 34p.
5. Бердиева У.А. Пути повышения собираемости налогов при либерализации экономики / Финансы, 2019, №5, с. 107-115.
6. Муталимова П.М. Урегулирование налоговой задолженности: комплексное решение // Российское предпринимательство. 2012. №22 (220). – с. 190-194;
7. Гираев В.К. Комплексный подход к урегулированию налоговой задолженности // Казанская наука. 2013. №3. - с. 44-46 .
8. Савинов И.Т. Налоговая задолженность: проблемы администрирования и пути регулирования // Региональные проблемы преобразования экономики. 2013. №3 (37). – с.210-213;
9. Сиражудинова С.И. Повышение эффективности налогового администрирования на современном этапе. Автореф. дисс. на соиск. уч. степ. к.э.н.. Владикавказ, 2017, с.7.