

**ОСНОВНЫЕ ПРИОРИТЕТЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ  
НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В УЗБЕКИСТАНЕ****Zaxarova Yuliya Mixaylovna***Банковско финансовая академия Узбекистана*

**Аннотация:** В статье рассматриваются направления развития налоговой политики Узбекистана. Основное внимание уделено анализу влияния налоговой политики на макроэкономические показатели. В заключение статьи рассмотрены перспективы налоговой политики в аспекте реализации установленных приоритетов развития экономики.

**Ключевые слова:** *налоговая политика, ставки и база налогообложения, налоговое бремя, валовой внутренний продукт (ВВП), косвенные налоги, прямые налоги, коэффициент эластичности*

Гармоничное развитие общества связано с эффективностью действующей налоговой системы, поскольку налоги оказывают самое непосредственное влияние на общественное развитие. Налогообложение есть функция перераспределения части доходов граждан и хозяйствующих субъектов в целях финансирования основных государственных функций, а также обеспечения населения страны отдельными видами общественных благ.

С одной стороны, производством материальных благ в обществе занимаются отдельные хозяйствующие субъекты и граждане, а государство обеспечивает не обходимые условия для создания единого экономико-правового и общественно-политического пространства. С другой стороны, государство само является «производителем» определенных общественно важных услуг для населения, поскольку выступает выразителем интересов всего общества. В обоих случаях для покрытия государственных расходов требуется материальная база, которой в современном обществе выступает налог.

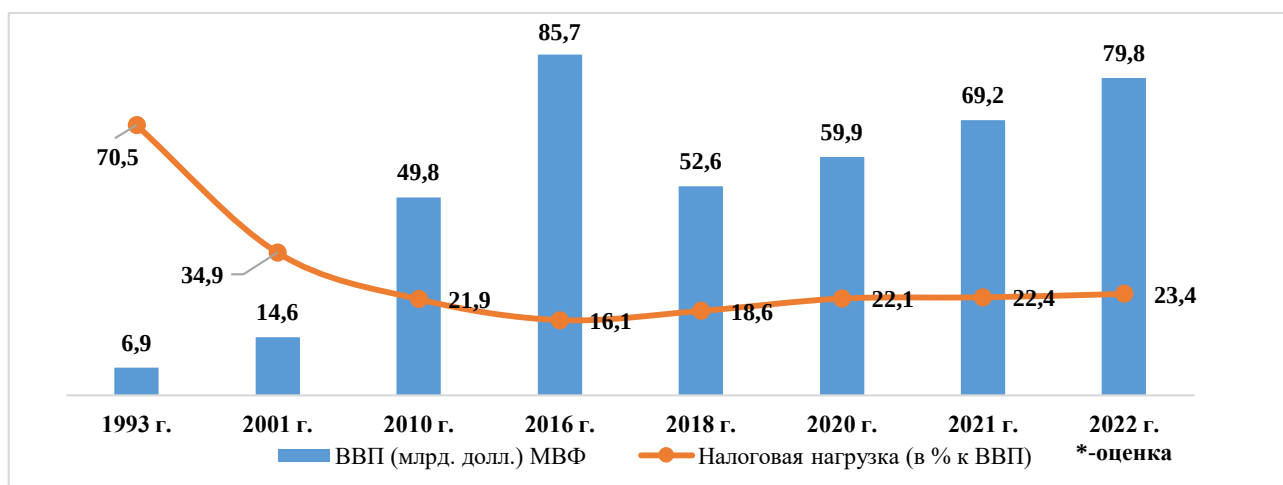
Таким образом, налог – это плата граждан государству за выполнение им своих функций как организационных, так и социально-экономических. Теория договорного происхождения налогов возникла во Франции благодаря работам Ш. Монтескьё, который рассматривал налог как плату, вносимую каждым гражданином за охрану его личной и имущественной безопасности, за защиту государства и иные услуги.

В ходе развития классической экономической науки происходит трансформация понимания налогов как экономической категории. Если раньше налоги – это либо необходимое изъятие в пользу государства, обусловленное правом силы, то теперь налоги – это плата за удовлетворение «коллективных

потребностей». Именно поэтому высокая налоговая нагрузка на экономику не воспринимается налогоплательщиками как несправедливость в случае, когда значительная часть изъятых налогов возвращается населению в форме качественных и доступных услуг образования, медицины, культуры.

Развития налоговой системы Республики Узбекистан прошла серьезные испытания на прочность, изменяя в процессе своей эволюции, стимулируя неуклонное развития бизнеса.

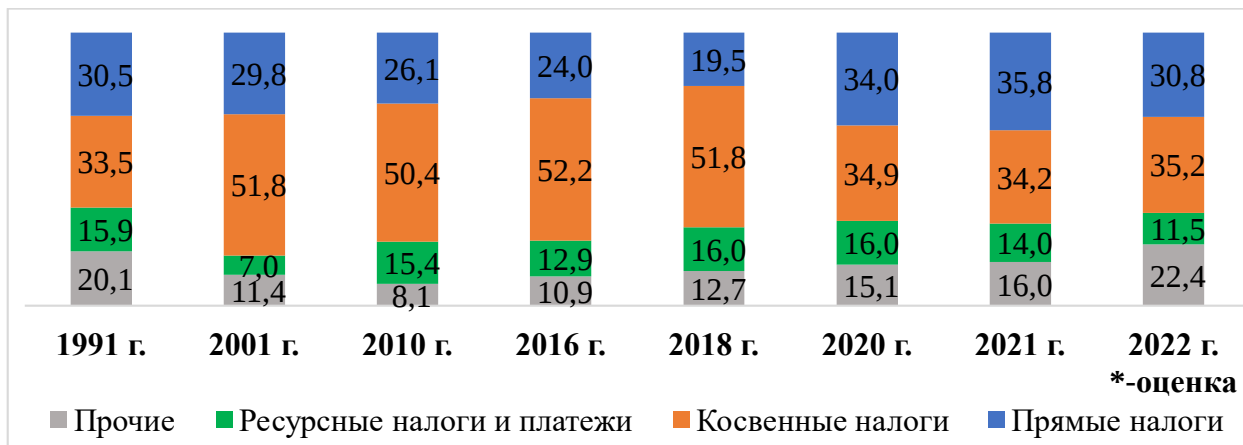
За годы независимости в процессе реализации мер налоговой политики динамика налоговой нагрузки на ВВП по фактическим поступлениям платежей в государственный бюджет снизилась в 3 раза — с 70,5% до 23,4% за счет методичного снижения налоговых ставок, отмены ряда налогов, предоставления льгот, введения специального налога и совершенствования бизнес-процессов налогового администрирования.



#### Динамика снижения налоговой нагрузки и роста ВВП в 1993-2022 гг

Реализация комплексных мер по снижению налоговой нагрузки способствовала увеличению ВВП в 11,6 раза с 6,9 млрд долларов до 79,8 млрд долларов и улучшению качества этого показателя.

За 1992-2021 годы номинальный ВВП Узбекистана увеличился в 4,7 раза, что составляет 12-е место по сравнению с аналогичным показателем 16 основных стран-партнеров.



При этом налоговые поступления в государственный бюджет увеличились с 18,2 млрд сумов в 1991 году до ожидаемых 209 030,1 млрд сумов к концу 2022 года.

Одним из следующих важных показателей является показатель «Рост налоговых поступлений, соотношение прямых и косвенных налогов».

В структуре доходов бюджета Узбекистана доля прямых налогов в 2022 году составляла почти 30,8 процента, косвенных налогов – 35,2 процента, ресурсных налогов – 11,5 процента, прочих налогов – 22,4 процента.

Регулирование доли налогов позволяет государству стимулировать рост доходов или расходов потребителей товаров (работ, услуг), то есть регулировать макроэкономический спрос и темпы инфляции через долю косвенных налогов.

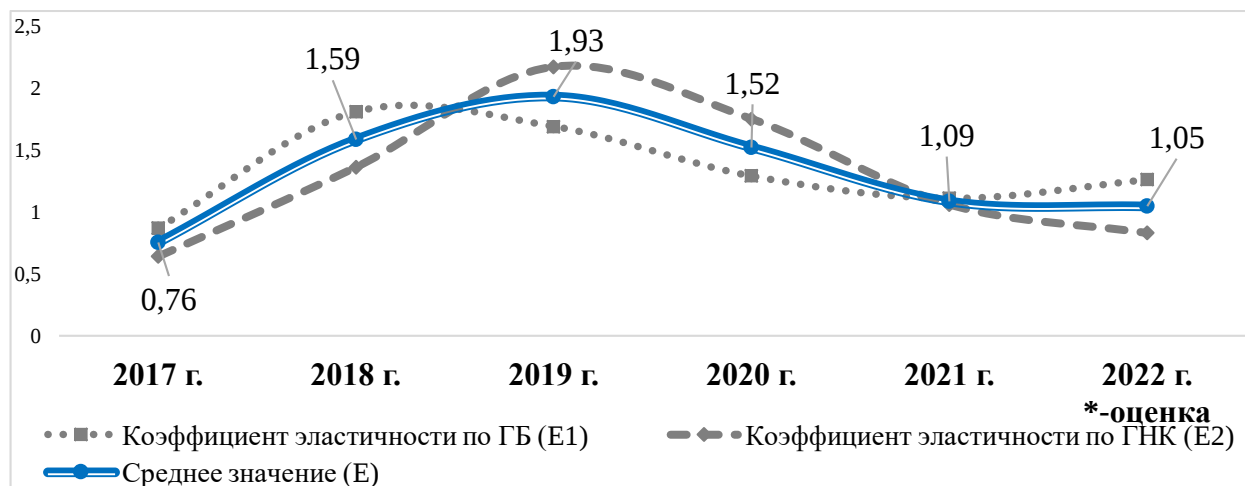
Так как, в некоторые года доля прямых налогов колебалась от 38,6% в 1995 году до 19,5% в 2018 году, косвенных налогов — от 33,5% в 1991 году до 57,8% в 2003 году, а ресурсных налогов — от 0,6% в 1992 году до 17,4% в 2006 году.

Мобилизация налоговых поступлений и повышение качества налогового администрирования является одним из приоритетов налоговой политики и одним из приоритетов деятельности государственной налоговой службы. В периоды нестабильности этот вопрос становится еще более актуальным. Общепринятый в научной среде обобщенный подход к оценке уровня собираемости налогов является характеристикой эффективности налогового администрирования, поскольку отражает разницу между фактическим и потенциальным уровнем налоговых платежей в бюджет с одной и той же налоговой базы.

Расчеты показывают, что уровень собираемости налогов в Узбекистане остается достаточно высоким: среднее значение в 2016-2022 годах составляла 99,8% и минимальное значение колебалось от 90,8% в 2017 году до максимального 101,7% в 2022 году.

Одним из важных аналитических показателей оценки эффективности налоговой политики является «коэффициент налоговой эластичности».

Если модуль полученного коэффициента эластичности больше 1 ( $E > 1$ ), это свидетельствует о том, что функция эластична, то есть свидетельствует о том, что налоговые поступления растут быстрее, чем рост ВВП.



**Динамика коэффициента эластичности налогов в 2017-2022гг.**

Таким образом, на начальном этапе реформ значение коэффициента эластичности было меньше 1 (0,76), что означает пассивную роль налоговой системы, в результате чего налоговые поступления росли меньшими темпами, чем рост ВВП. Начиная с 2018 года среднее значение коэффициента стабильно превышает 1, что свидетельствует об активной роли налоговой политики, в результате которой налоговые поступления растут более высокими темпами, чем рост ВВП. По предварительным расчетам, к концу 2022 года значение коэффициента налоговой эластичности также превысит единицу и составит 1,05.

За последние пять лет в стране создана «совершенно новая налоговая система», а также принята новая редакция Налогового кодекса, которая соответствует политическо-экономической стратегии нового Узбекистана.

Новая редакция Налогового кодекса которая введена с 1 января 2020 года разработана как документ прямого действия путем совершенствования и систематизации всех действующих норм и правил, регулирующих вопросы налогообложения на территории республики. Данный документ позволяет создать единую правовую базу в системе налоговых отношений.

Новая редакция Налогового кодекса основана на проверенных принципах и подходах к взиманию налогов, а также на передовом опыте других стран. В частности, в его работе использовался опыт стран СНГ и Евросоюза. Принятие новой редакции Налогового кодекса позволит еще больше приблизить налоговую систему Узбекистана к международным стандартам, обеспечить

высокий уровень защиты прав законопослушных налогоплательщиков, сделать ее более простой и понятной для национальных и иностранных инвесторов.

Важнейшим результатом налоговой реформы, реализованной за годы независимости, стало существенное снижение налоговой нагрузки в экономике, что явилось одним из важных факторов активизации деловой и инвестиционной деятельности и обеспечения тем самым устойчивого экономического роста.

Новая редакция налогового кодекса значительно сокращено количество нормативно-правовых документов в сфере налогового администрирования.

В перспективе сохранение динамики увеличения количества нормативно-правовых документов в налоговой сфере может послужить определенным препятствием в обеспечении устойчивости налоговой системы. Таким образом, многие нормативные правовые акты (НПА), принятые в области налогообложения к настоящему времени, позволили существенно развить налоговую сферу и, тем самым, стали основой повышения ее эффективности.

С другой стороны, в связи со значительным ростом количества законодательных актов возникла объективная необходимость внедрения практики унификации нормативных правовых актов в сфере налогообложения на основе их сплошной инвентаризации.

На основе теоретического и практического анализа выявлены некоторые существующие проблемы в налоговой системе нашей Республики при разработке государственной налоговой политики и ее реализации в соответствии со стратегическими целями. К ним можно отнести следующие:

- во-первых, несовершенная сегментация налогоплательщиков в регистрации и учете;
- во-вторых, несовершенство правил работы налоговых органов по оказанию налогоплательщикам налоговых услуг по широкому спектру направлений (особенности выбора налоговых режимов, счетов уплаты налогов, большое количество сроков);
- в третьих, отсутствие четких критериев и механизмов в практике предоставления налоговых льгот и преференций, а также полного отказа от предоставления индивидуальных льгот;
- в четвертых, сложность новых программных продуктов, создаваемых как инструмент налогового администрирования, нехватка времени у налогоплательщиков на их более детальное изучение и обучение персонала адаптации своего бизнеса к новым условиям.

**Литература:**

1. Конституция Республики Узбекистан. - Ташкент: Узбекистан, 2017
2. Налоговый кодекс Республики Узбекистан. Утвержден Законом Республики Узбекистан от 30 декабря 2019 года № ЗРУ-599
3. Бюджетный кодекс Республики Узбекистан. Утвержден Законом Республики Узбекистан от 26 декабря 2013 года № 360.
4. Almy, R.A. Survey of property tax systems in Europe / R. Almy // Report prepared for Department of taxes and customs, The Ministry of Finance, Republic of Slovenia, 2001. – 122 p
5. Brown L, Ayres E. (Edit) The World Watch Reader on Global Environmental Issues. N.Y. - London: W.W. Norton Co., 1998. 358 p.
6. Абдуллина А.Р. Представители как субъекты уклонения от уплаты налогов с организации // Научная перспектива. 2016. № 10
7. Андреева Е.В. Уклонение от уплаты налогов и сборов: уголовно-правовой аспект // Студенческие научные общества - экономике регионов Сборник материалов Международной молодежной научной конференции. 2018.
8. Пансков В.Г. Налогообложение природных ресурсов: проблемы и пути решения. Журнал Экономика и бизнес, 2018, ст. 91-104
9. Абдурахманов, О.К. Налоговые системы стран с переходной экономикой: Монография. – М.: Издательство “Палеотин”, 2005. – 376 с
10. Тошматов, Ш.А. Корхоналарни ривожлантиришда солиқлар роли. Монография. – Т.: Fan va texnologiya, 2008. – 204 б
11. Тошмурадова, Б. Солиқлар воситасида иқтисодиётни бошқариш механизми. – Т.: “Янги аср авлоди”, 2002. – 128 б