

Джураев А.М.

Аспирант Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного
регулирования, гр. ЭФДОК2–6а
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
г. Москва

Научный руководитель – д.э.н., доцент Пинская М.Р.

Djuraev A.M.

Postgraduate student of the Department of tax policy and customs and tariff
regulation, gr. EFDOK2–6A

Financial University under the Government of the Russian Federation Moscow
Scientific adviser – doctor of Economics, associate Professor, Pinskaya M.R.

ПОДХОДЫ К НАЛОГОВОМУ РЕГУЛИРОВАНИЮ ЭКОНОМИКИ: ОПЫТ РАЗВИТЫХ СТРАН И ВОЗМОЖНОСТЬ ЕГО ПРИМЕНЕНИЯ В УЗБЕКИСТАНЕ

APPROACHES TO TAX REGULATION OF THE ECONOMY: EXPERIENCE OF DEVELOPED COUNTRIES AND THE POSSIBILITY OF ITS APPLICATION IN UZBEKISTAN

Аннотация: В статье представлен опыт развитых стран рыночной экономики по регулированию экономики посредством бюджетно-налоговой политики. В процессе мировой глобализации в Узбекистане подчеркивается значение стимулирования экономики посредством налогов и совершенствования налоговой системы и ее механизмов.

Abstract: The article presents the experience of developed market economies to regulate the economy through fiscal policy. In the process of global globalization, Uzbekistan emphasizes the importance of stimulating the economy through taxes and improving the tax system and its mechanisms.

Ключевые слова: налоговая политика, налоговая система, налоговая нагрузка, налоговые вычеты, налоговая база, налоговая ставка, налоговый режим.

Keywords: tax, policy, tax system, tax burden, tax deductions, tax base, tax rate, tax regime.

Секторами, обеспечивающими экономический рост, являются: инвестиции, расширение производства и сельское хозяйство, а непосредственное вмешательство государства в их финансовую деятельность не всегда может дать экономический эффект. В этих случаях целесообразно, чтобы государство использовало механизм регулирования экономики. Одним из основных таких инструментов регулирования являются налоги.

В разных странах, даже в странах с разными условиями экономического развития, уровень государственного регулирования экономики будет отличаться. Сильное влияние налоговой политики на экономику наблюдается в Дании, Норвегии, Финляндии и Швеции, а государственное регулирование в Австралии, Канаде, Японии, Великобритании и США менее значимо [1]. Эта ситуация, как мы видим на примере перехода бывших социалистических стран к рыночной экономике, привела к тому, что их стремление к повышению эффективности экономики привело к формированию налоговых систем, схожих по составу и структуре налоговым системам развитых западных стран. В первую очередь, это обусловлено тем, что практический опыт ряда западных стран заслуживает положительной оценки, поскольку их налоговые системы не оказывают негативного влияния на экономический рост, а создают прочную финансовую основу для эффективной работы общественного сектора [2].

Общеизвестно, что налоги являются неотъемлемой частью финансово-экономической системы, влияющей на экономику, которая считается одним из важнейших элементов государственного регулирования экономики. Надо сказать, что страна, создавая налоговую систему, пытается использовать её в определенных финансовых политических целях.

Налоговая политика представляет собой комплекс экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях развития экономики страны за счет обеспечения финансовых потребностей государства и отдельных социальных групп общества и перераспределения финансовых ресурсов [3]. В этой деятельности государство полагается на конкретные налоговые задачи и использует налоги в проведении активной политики государственного вмешательства в экономику.

В целях достижения экономической эффективности Республика Узбекистан реализует налоговую политику для совершенствования налоговой системы, в следующих направлениях[4]:

- снижение уровня налоговой нагрузки на экономику, а также устранение диспропорций в уровне налогового бремени между хозяйствующими субъектами, уплачивающими налоги по упрощенной и общеустановленной системам налогообложения;

- оптимизация количества налогов путем их унификации, а также объединение налогов, имеющих схожую налоговую базу, сокращение и упрощение налоговой отчетности, минимизация операционных расходов;

- обеспечение стабильности макроэкономической ситуации, устойчивости формирования доходов государственного бюджета Республики Узбекистан;

- упрощение налогового законодательства, устранение противоречий и коллизий в нормативных

- правовых актах в сфере налоговых отношений, усиление защиты прав и законных интересов добросовестных налогоплательщиков;

- обеспечение стабильности налогового законодательства и прямого действия норм Налогового кодекса Республики Узбекистан с максимальным ограничением отсылочных норм и подзаконных актов, регламентирующих вопросы налогообложения, в том числе установление в кодексе размеров ставок налогов и других обязательных платежей;

- сохранение благоприятного режима для иностранных инвесторов и инвестиций, их всесторонней поддержки и надежной правовой защиты;

- совершенствование форм и механизмов налогового контроля, в том числе за счет широкого внедрения современных информационно-коммуникационных технологий, обеспечивающих наиболее полный охват и учет объектов налогообложения и налогоплательщиков, внедрение порядка налогообложения операций, связанных с трансфертным ценообразованием.

В формировании государственных доходов важное значение имеют основные элементы налоговой системы: налоговая ставка, налоговая льгота, налоговая база и другие. При этом государство использует как прямые (налог на прибыль предприятий), так и косвенные (НДС и акцизы) налоги.

Государство может осуществлять регулирование экономики без изменения всего налогового законодательства, только путем изменения установленной ставки налога. В отдельных регионах большая эффективность будет достигнута за счет дифференциации налоговых ставок при проведении налоговой политики отдельными отраслями и предприятиями, отдельными категориями налогоплательщиков. Налоговая ставка обеспечивает мобильность финансового законодательства, позволяет государству быстро и эффективно осуществлять изменения приоритетов в политике регулирования доходов.

Наряду с налоговой ставкой, налоговые льготы также являются эффективным инструментом регулирования экономики. При этом государство заинтересовано в развитии предпринимательской деятельности и готово стимулировать или, наоборот, ограничивать определенные отрасли экономики, регионы, виды предпринимательской деятельности,

предоставляя налогоплательщикам налоговые льготы и преференции, полностью или частично освобождая их от налогов. Полное освобождение от определенных налоговых сборов обычно применяется государством для развития новых отраслей экономики или сфер деятельности, стимулирования инвестиций в менее освоенные или неблагоприятные регионы страны. Доход или прибыль которые освобождены от налогообложения, служат основой для развития экономики этих отраслей или регионов. В принципе, освобождение от таких налогов предоставляется на срок от трех до пяти лет.

В отличие от полного освобождения от налогообложения, частичное освобождение от налогообложения представляет собой систему налоговых вычетов для определенной части дохода от предпринимательства. Это обеспечивает выборность и гибкость государственного регулирования экономики. В частности, используются финансовые и налоговые рычаги, такие как ускоренная амортизация, пониженная или дифференцированная по времени ставка налога, увеличение налогового периода и отсрочка уплаты налогов, создание различных резервов, инвестиций и других фондов без налогообложения, а также конкретных видов налоговых льгот и преференций.

Более распространенным объектом стимулирования с помощью налогов является инвестиционная деятельность. Во многих странах прибыль, направленная на эту цель, полностью или частично освобождается от налогообложения. Часто технологическое оборудование и его запасные части освобождаются от налога на добавленную стоимость (НДС) для стимулирования инвестиционной деятельности. В налоговых системах ряда стран предусмотрено создание специальных инвестиционных фондов, не привлекаемых к доходам и некоторым другим видам налогов. Во многих странах с помощью налоговых льгот поощряются: создание малых предприятий, привлечение иностранного капитала, научно-технические разработки, экологические проекты, имеющие фундаментальное значение для дальнейшего развития экономики, поддерживается создание новых высокотехнологичных производств, способствующих производству конкурентоспособной на мировом рынке продукции. В частности, это широко внедряется в странах СНГ в период модернизации экономики. Например, в соответствии со статьей 377 Налогового кодекса Республики Узбекистан [5]:

- при размещении юридических лиц на территориях, определяемых законодательством (в целях развития территорий);
- при осуществлении иностранными инвесторами прямых частных иностранных инвестиций без предоставления гарантии Республики

Узбекистан; при доле иностранных участников в уставном фонде (в уставном капитале) юридических лиц не менее 33 процентов, а для акционерных обществ – не менее 15 процентов;

– при вложении иностранных инвестиций в виде свободно конвертируемой валюты или нового современного технологического оборудования в целях развития производства);

- при направлении не менее 50 процентов доходов, полученных в результате предоставления льгот по налогам и другим обязательным платежам, в течение срока их применения на реинвестирование с целью дальнейшего развития юридического лица (в целях расширения налоговой базы) освобождаются от уплаты налога на прибыль с юридических лиц, налога на имущество юридических лиц, единого налогового платежа на определенный срок в следующем порядке[6]:

- ✓ от 300 тысяч долларов США до 3 миллионов долларов США и 3 миллиона долларов США сроком на 3 года;
- ✓ от 3 миллионов долларов США до 10 миллионов долларов США и 10 миллионов долларов США сроком на 5 лет;
- ✓ свыше 10 миллионов долларов США сроком на 7 лет.

В ряде стран тестируется практика переноса убытков текущего года на последующие годы при взимании налога на прибыль. И во многих странах происходит консолидированное налогообложение налогоплательщиков, которое позволяет взаимно учитывать прибыль и убытки в рамках их баланса. В большинстве случаев применяются налоговые льготы в виде возврата ранее уплаченных государству налогов корпорациям, а также налоговые льготы первым покупателям акций компаний-новаторам. В Узбекистане такие же льготы применяются и в отношении НДС и акцизов на экспортную продукцию.

Резкий рост бюджетных расходов в большинстве стран ставит на повестку дня вопрос о порядке предоставления различных налоговых льгот. Ограничение такого обширного перечня налоговых льгот часто приводит к уменьшению налоговой базы. В результате этого устанавливаются более высокие налоговые ставки, чтобы сохранить налоговые поступления государства на должном уровне. Например, во Франции, Германии, Великобритании налоговая нагрузка значительно выше, чем в других развитых и развивающихся странах.

С 1 октября 2019 года в налоговой практике Узбекистана также начато дальнейшее улучшение инвестиционного климата, обеспечение внедрения принципов справедливой конкуренции и регулирование практики предоставления льгот по налогам и таможенным платежам[7].

Формирование налоговой базы является серьезным инструментом государственной налоговой политики, потому что это будет зависеть от увеличения или уменьшения налоговых обязательств для разных категорий налогоплательщиков. Это создает дополнительные стимулы или ограничения для расширения производственных и инвестиционных проектов, а также ускорения экономического развития.

Система налогообложения многих стран предусматривает различные подходы к формированию налоговой базы, в частности, связанные с амортизационными отчислениями [8]. Разрешение на осуществление ускоренной амортизации, то есть разрешение на списание стоимости основного капитала не в нормах, соответствующих физическому износу, а в объемах, превышающих его, приводит к искусственному увеличению затрат на производство и, соответственно, к уменьшению прибыли, отражаемой на счетах, а также налоговых платежей. Кроме того, законодательством отдельных стран разрешено начислять амортизационные отчисления на половину стоимости нового оборудования [8]. Например, в развитых странах Западной Европы, идущих по пути модернизации, это мероприятие служит источником финансирования модернизации.

Совершенствование налоговых систем в развитых странах определяется необходимостью государственного вмешательства в процесс формирования производственных отношений. Конфликт между потребностями государства в налоговых доходах и возможностью их получения является ключевым в формировании всей налоговой системы.

Исходя из вышеизложенных мнений и проведенного анализа, мы можем сделать следующие выводы и рекомендации по совершенствованию налоговой системы Узбекистана в процессе экономической глобализации:

Необходимость регулирования налоговой системы Узбекистана и необходимость поиска дополнительных финансовых ресурсов для бюджетной системы для покрытия текущих расходов и необходимость принятия неотложных мер по реагированию на процесс экономической глобализации. По нашему мнению, необходимо искать такие ресурсы в рамках налоговой системы через совершенствование налогового администрирования. При осуществлении такой деятельности следует уделять особое внимание налогу на добавленную стоимость. Поскольку НДС является одним из основных налогов, формирующих бюджетные доходы, в налоговой практике Узбекистана существует достаточно проблем с его администрированием. В то же время, не увеличивая налоговую базу и не повышая налоговые ставки, можно добиться значитель-

ного увеличения доходов бюджета только при наличии НДС в налоговой системе Узбекистана. Фактически, если посмотреть на историю налога на добавленную стоимость в налоговой системе Узбекистана, с 1992 года по настоящее время наблюдается тенденция к его накоплению. Это связано с опережающим ростом вычетов и возмещений по данному налогу по сравнению с увеличением суммы его начисления.

– Неравномерное соотношение прямых и косвенных налогов обязывает снижение косвенных налогов (НДС, акцизы и таможенные пошлины). В дальнейшем снижение ставки косвенных налогов и таможенных пошлин повысят конкурентную среду на внутреннем рынке и в целом конкурентоспособность экономики. Наоборот, в этих случаях умеренное повышение ставок налога на прибыль и дивиденды будет стимулировать экономическую активность предприятий.

– В целях полного охвата налогообложения доходов физических лиц целесообразен постепенный переход к всеобщему декларированию доходов населения.

Литература:

1. Капицкая О.В. Опыт зарубежного бюджетного федерализма и применение его в России. // Вестник Ленинградского государственного университета им. А.С. Пушкина. 2012. С. 34
2. Налоговые системы: методология развития/ под редакцией И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова – Москва: Изд-во «ЮНИТИ-ДИАНА» 2012 г. 12–21 с.
3. Козырин А.Н. Правовое регулирование налогообложения в зарубежных странах. // Финансы. – 2005. – №5. – с. 16.
4. Указ Президента Республики Узбекистан УП–5468 от 29.06.2018 г. “О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан” [Электронный ресурс] URL: <http://lex.uz/docs/3802378>
5. Налоговый кодекс Республики Узбекистан (Утвержден Законом РУз от 25.12.2007 г. N ЗРУ–136) (Принят Законодательной палатой 23.11.2007 г., одобрен Сенатом 30.11.2007 г.) [Электронный ресурс] URL: [https://nrm.uz/contentf?doc=141631_nalogovyy_kodeks_respubliki_uzbekistan_\(utverjden_zakonom_ruz_ot_25_12_2007_g_n_zru-136\)&products=1_zakonodatelstvo_respubliki_uzbekistan](https://nrm.uz/contentf?doc=141631_nalogovyy_kodeks_respubliki_uzbekistan_(utverjden_zakonom_ruz_ot_25_12_2007_g_n_zru-136)&products=1_zakonodatelstvo_respubliki_uzbekistan)
6. Постановление Министерства финансов Республики Узбекистан, Государственного налогового комитета Республики Узбекистан, Министерства экономики Республики Узбекистан “Об утверждении положения о порядке применения налоговых льгот для предприятий, привлекающих прямые частные иностранные инвестиции” [зарегистрировано Министерством юстиции Республики Узбекистан 26 августа 2016 г. регистрационный № 2822] [Электронный ресурс] URL: https://nrm.uz/contentf?doc=472875_postanovlenie_ot_09_08_2016_g_ministerstva_finansov_n_61_gosudarstvennogo_nalogovogo_komiteta_n_2

016–

24_i_ministerstva_ekonomiki_n_121_ob_utverjdenii_polojeniya_o_poryadke_primeneniya_nalogovyh_lgot_dlya_predpriyatij_privlekayushchih_pryamye_chastnye_inostrannye_investicii_(zaregistrirovano_myu_26_08_2016_g_n_2822)&products=1_vse_zakonodatelstvo_uzbekistana

7. Указ Президента Республики Узбекистан УП–5755 от 27.06.2019 г. “О мерах по дальнейшему упорядочению предоставления налоговых и таможенных льгот” [Электронный ресурс] URL: https://nrm.uz/contentf?doc=592485_ukaz_prezidenta_respubliki_uzbekistan_ot_27_06_2019_g_n_up-5755_o_merakh_po_dalneyshemu_uporyadocheniyu_predostavleniya_nalogovyh_i_tamojennyh_lgot&products=1_vse_zakonodatelstvo_uzbekistana
8. Пинская М.Р., Мельникова Н.П. Амортизационная политика как инструмент регулирования расширенного воспроизводства: налоговый аспект// *Налоги и финансовое право*. – 2015. № 8. – с. 161–162.