



4. ОПОДАТКУВАННЯ: ТЕОРІЯ, ПРАКТИКА, РЕАЛІЇ СЬОГОДЕННЯ

Буронов О.Б.

кандидат економічних наук, доцент

Каржавов З.К.

кандидат економічних наук, доцент

Самаркандський державний архітектурно-будівельний інститут

г. Самарканд, Узбекистан

Тошимов А.Х.

студент

Ташкентський фінансовий інститут,

г.Ташкент, Узбекистан

СТИМУЛИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ ПУТЕМ СНИЖЕНИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ В УЗБЕКИСТАНЕ

Одним из приоритетных направлений государственной налоговой политики Узбекистана является обеспечение развития производства посредством снижения налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов. Для снижения налоговых ставок нужно совершенствовать налогооблагаемую базу и пересматривать налоговые льготы, и вместе с тем необходимо совершенствовать методику расчета налоговой нагрузки.

Наряду с этим были приняты меры по обеспечению прозрачности налогового администрирования, повышению правовой грамотности налогоплательщиков, надежной защите частной собственности, малого бизнеса и частного предпринимательства. В этой целенаправленной и последовательной работе можно отметить несколько важных этапов, связанных с приоритетными направлениями развития независимого Узбекистана в каждый конкретный период.

Так, в первые годы независимости впри утверждении Государственного бюджета республики на 1991 год размер его дефицита составлял почти 7,5 процента. Поэтому возникла острая необходимость создания такого налогового механизма, который был бы направлен на сокращение дефицита Госбюджета и укрепление его доходной части. За короткий срок была разработана целостная система нормативно-правовой базы налогообложения. В период с 1991 по 1995 годы большое внимание было обращено на стимулирование роста производства и поддержки создания рабочих мест путем отказа от собираемого в бывшем Советском Союзе подоходного налога с предприятий, хозяйственных органов, кооперативных и общественных организаций, а также платежей из прибыли государственных предприятий, которые не учитывали экономического состояния предприятий и имели исключительно фискальный характер. Также был отменен налог с оборота, который, по сути, не являлся налогом, а скорее, неким механизмом регулирования цен и представлял собой определенную часть цены, индивидуально установленную на каждый товар. Были отменены такие абсурдные налоги, как налог на холостяков, одиноких и малосемейных граждан СССР, а также платежи с экспортных и импортных операций. Взамен были введены в действие совершенно новые налоги, отвечающие требованиям рыночной экономики, например, налог на доходы предприятий, объектом которого является фактически полученный доход субъектов рыночной экономики, налог на добавленную стоимость, акцизы. А для стимулирования развития предпринимательской деятельности



начали применяться новые механизмы, основанные на полном или частичном освобождении от уплаты налогов.

В формировании национальной налоговой системы важную роль сыграло создание в 1994 году Государственного налогового комитета Республики Узбекистан (ГНК).

В период 1995—2005 годов осуществлялся процесс рационализации налоговой системы, в ходе которого создавалось и укреплялось налоговое законодательство республики. В 1997 году был принят Закон Республики Узбекистан «О государственной налоговой службе», в соответствии с которым на государственные налоговые органы возложена одна из самых важных задач в государстве — обеспечение полноты и своевременности поступлений в бюджет налогов и других обязательных платежей. Это позволило создать прочную и надежную законодательную базу, благодаря которой за четверть века независимого развития в Узбекистане удалось сформировать налоговую систему, содействующую эффективному осуществлению экономических и социальных реформ в стране.

С 2005 года в Узбекистане начался масштабная налоговая реформа по совершенствованию системы налогообложения, унификации налоговых платежей, снижению ставок и усилению стимулирующей роли налогов. Принят Налоговый кодекс Республики Узбекистан в новой редакции, вступивший в силу с 1 января 2008 года в качестве законодательного акта, имеющего силу прямого действия, в котором были учтены испытанные на практике международные принципы и подходы по вопросам налогообложения.

Существенным результатом проводимой налоговой реформы стало поэтапное снижение налоговой нагрузки на экономику, которое послужило поддержанию стабильных темпов экономического роста. Так, если в 1994 году ставка налога на прибыль предприятий составляла 45 процентов, то к 2016 году она снизилась до 7,5 процента, т.е. в шесть раз. Ставка налога на добавленную стоимость за этот же период снижена с 30 процентов до 20, или в 1,5 раза, а ставка единого налогового платежа для субъектов малого бизнеса — с 15,2 до 5 процентов, то есть более чем в три раза. В результате предоставления налоговых льгот в распоряжении более 50 тысяч предприятий в среднем остается около 9 триллионов сумов в год.

Снизился и налог на доходы физических лиц. Если прежде он рассчитывался и взимался по семишальной системе с максимальной ставкой 60 процентов от полученного дохода, то в настоящее время налог взимается по четырем шкалам, а максимальная ставка составляет 23 процента. Важно отметить, что с 2015 года введена нулевая ставка налога на доходы физических лиц с низким уровнем дохода — менее одного размера минимальной заработной платы.

Одновременно для хозяйствующих субъектов снижались налоговые расходы по оплате труда. И если ставка отчислений работодателей в систему обязательного социального страхования (Пенсионный фонд, Фонд занятости и Совет профсоюзов) в 1994 году составляла 40 процентов от фонда оплаты труда, то в последующие годы она была поэтапно снижена до 25 процентов, а с 2015 года для микро фирм, малых предприятий и фермерских хозяйств до 15 процентов, то есть уменьшилась в 2,6 раза.

В итоге совокупное налоговое бремя удалось снизить до 20 процентов к ВВП, и сегодня Узбекистан относится к странам с наилучшей благоприятной налоговой средой, тогда как уровень налоговой нагрузки в других странах, например, в Австрии составляет 43,4 процента, Турции — 32,5 процента, Эстонии — 32,3 процента и Казахстане — 26,8 процента.

Наряду со снижением ставок налогов и других обязательных платежей в последние годы налоговые органы решают и поставленные перед ними руководством республики задачи по кардинальному сокращению финансовой и налоговой отчетности, а также широкому внедрению электронной системы предоставления финансовой и налоговой



отчетности, уплаты налогов и обязательных платежей. В результате принятых мер с 2013 года в 1,5 раза сократилось количество и объем форм финансовой отчетности, отменены шесть форм налоговой отчетности, с сокращением более чем в два раза периодичности их сдачи, а в настоящее время все субъекты предпринимательства сдают налоговую отчетность исключительно в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

Особое место в нынешней системе налогообложения заняли реформы, касающиеся проверок хозяйствующих субъектов налоговыми органами. В первые годы независимости проверки проводились без определенной периодичности, что мешало производственному процессу, особенно если хозяйствующему субъекту доводилось стать жертвой недобросовестных представителей проверяющих органов, которые инициировали проверки без соответствующего разрешения. И если с 1998 года была установлена периодичность плановых проверок, согласно которой они могли проводиться один раз в год, то с 2005 года периодичность плановых проверок для микрофирм и малых предприятий была увеличена до четырех лет, а для других субъектов предпринимательства — до трех лет. Кроме того, первые три года деятельности вновь созданные субъекты малого бизнеса, семейного предпринимательства и фермерские хозяйства освобождены от плановых проверок.

Все принятые меры в определенной степени способствовали созданию в стране благоприятного делового климата. И как отмечено в докладе Всемирного банка, Узбекистан в настоящее время входит в первую десятку стран мира, которые за последний год достигли наилучших результатов в области улучшения деловой среды для предпринимательской деятельности.

Кроме этого, согласно рейтингу Всемирного банка «Ведение бизнеса 2016: оценка качества и эффективности регулирования», Узбекистан поднялся по сравнению с 2015 годом на 16 позиций — с 103-го места на 87-е. Значительный рост нашей страны в данном рейтинге обеспечен за счет такого показателя, как «налогообложение», который вырос в 2015 году на 61 позицию и в 2016 году еще на две позиции.

Совершенствование налоговой политики государства на современном этапе в условиях либерализации экономики страны связано с дальнейшим снижением налогов, нагрузки на хозяйствующие субъекты, систематизацией и оптимизацией числа налоговых льгот в целях повышения их эффективности и максимальным расширением налогооблагаемой базы. В соответствии с приоритетом модернизации экономики обеспечивается резкое снижение налогового бремени стимулирование технического перевооружения предприятий через систему инвестиционных льгот, упрощение системы налогообложения субъектов малого и частного предпринимательства, повышение защищенности добросовестных налогоплательщиков от необоснованного вмешательства в их хозяйственную деятельность, либерализацию уголовного и административного наказания. Налоговые освобождения от уплаты налога на прибыль и налога на имущество, снижения ставок единого налогового платежа должны направлены на поддержку отечественных производителей, специализирующихся на переработке мяса и молоко и производстве отдельных товаров первой необходимости с условием целевого направления высвобождаемых средств на техническое перевооружение и модернизацию производства. Реализация стимулирующих мер, предусмотренных концепцией налоговой политики, позволит обеспечить дальнейшему снижению налоговой нагрузки на экономику страны. В то же время, по оценкам экспертов налоговая система Узбекистана имеет проблемы, связанные с излишним налоговым бременем и недостаточным влиянием налогов на процессы модернизации. Налоговые преференции должны стимулировать внедрение в процессе производства высоких и ресурсосберегающих технологий. Снижение налоговой нагрузки, значительно снизит производственную себестоимость готовой продукции, уменьшит долю затрат в удельном весе дохода от реализации, высвобождая дополнительные ресурсы для финансирования собственного



капитала. Таким образом, введения налоговой льготы для какого-то сектора рынка этот сектор становится более привлекателен для инвесторов, в него начинают интенсивно притекать новые капиталы и, соответственно, увеличивается рыночная стоимость

Сложившаяся на сегодняшний день в Узбекистане налоговая политика становится одним из ключевых факторов, влияющих на темпы экономического роста, структурной перестройки и модернизации экономики, направленных на достижение конечной цели — рост благосостояния населения и процветание страны.

Список использованной литературы

1. Конституция Республики Узбекистан. Ташкент: – Узбекистан, 2003.
2. Налоговый Кодекс Республики Узбекистан. Ташкент:- Адолат, 2008.
- 3.Ўзбекистон иқтисодийни либераллаштириш йилларида./ Бекмуродов А. ва бошқалар., 1,2,3,4,5-қисмлар. Академик С.С. Ғуломов таҳрири остида. – Т.: ТДИУ, 2006. – 66 б.
- 4.Налоговая политика: ключевой фактор социально-экономического развития / Парпиев Б., 30 август 2016, www.solig.uz.
- 5.Модели финансирования вузов: анализ и оценка. / Под ред. С.А. Белякова. - М.: ИЭПП, 2005, - С.282.
6. Ревизия и контроль: Учеб.пособие / М. В. Мельник, А. С. Пантелеев, А. Л. Звездин. М., 2007. С. 15.

Даньків Й. Я.

кандидат економічних наук, професор
Ужгородський національний університету
м. Ужгород, Україна

Остап'юк М. Я.

кандидат економічних наук, професор
Карпатський інститут підприємництва Університету «Україна»
м. Хуст, Україна

Яремко І.Й.

доктор економічних наук, професор
Національний університет «Львівська політехніка»
м. Львів, Україна

ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ НА ЗАХІДНОУКРАЇНСЬКИХ ЗЕМЛЯХ XIV-XV СТОЛІТТЯХ

У XIV - XV століттях розвиток торгівлі на західноукраїнських землях був уже дуже високим, а це вимагало і чіткої грошової системи, обліку, оподаткування.

Відомо, що у Львові в другій половині XIV ст. уже почали випускати свої гроші з гербом Галицького князівства. Внаслідок роздрібненості України українські гроші набувають другорядного значення, на перше місце виходять європейські монети. Провідне місце посідає празький гріш. На рівні держави почав вестись облік наявної грошової маси.

Важливими центрами торгівлі були Київ, Львів, Кам'янець-Подільський, Луцьк. Утворюються купецькі курії, де була запроваджена оригінальна система обліку касових операцій. Касова книга складалася з двох половин: у першій половині записувався прихід, а в другій - видатки. Запис приходу містив такі реквізити: дата, сума прописом і цифрами, від кого надійшли гроші, підстава платежу. У видатковій половині відображалися такі реквізити: дата, посилання на розпорядчий документ, одержувач грошей, сума прописом і цифрами