

**БАНКОВСКО-ФИНАНСОВАЯ АКАДЕМИЯ  
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

На правах рукописи  
УДК: 336.221 (575.1)

**КАТАЕВ БАХОДИР ХИДИРОВИЧ**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ  
В УСЛОВИЯХ МОДЕРНИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ**

**08.00.07 – «Финансы, денежное обращение и кредит»**

**АВТОРЕФЕРАТ**

**диссертации на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук**

Ташкент - 2011

Диссертационная работа выполнена в Банковско-финансовой академии  
Республики Узбекистан

**Научный руководитель:** доктор экономических наук  
**Тошматов Шухрат Амонович**

**Официальные оппоненты:** доктор экономических наук, профессор  
**Хайдаров Низомиддин Хамраевич**

доктор экономических наук  
**Кузиева Наргиза Рамазановна**

**Ведущая организация:** Ташкентский государственный  
экономический университет

Защита состоится «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2011 года в \_\_\_ на заседании  
Объединенного специализированного совета Д.005.25.01 по защите  
диссертаций на соискание ученой степени доктора экономических наук при  
Банковско-финансовой академии Республики Узбекистан.

Адрес: 100000, г.Ташкент, ул.Х.Арипова, 16. Зал заседаний.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Банковско-  
финансовой академии Республики Узбекистан.

Автореферат распространен «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2011 года.

**Ученый секретарь Объединенного  
специализированного совета, д.э.н.**

**Ф.И. Мирзаев**

## ОБЩАЯ ХАРАКТИЕРИСТИКА ДИССЕРТАЦИИ

**Актуальность работы.** Как явствует теория науки и практика, устойчивый рост экономики республики во многом обуславливается последовательно проводимой политикой снижения налоговой нагрузки на экономику за счет сокращения ставок прямых и ресурсных налогов. Президент Республики Узбекистан И.А.Каримов отметил прямую связь между решением задачи совершенствования налоговой политики и всех остальных приоритетных задач<sup>1</sup>. Кроме того, Руководством республики процессы модернизации, технического и технологического перевооружения производства, ускоренного обновления ведущих отраслей экономики объявлены в качестве важнейшего приоритета развития страны<sup>2</sup>.

В связи с объявлением 2011 года «Годом малого бизнеса и частного предпринимательства» создаются благоприятные условия, предоставляются льготы и преференции по налоговым и другим платежам для малого бизнеса.

Вместе с тем, в настоящее время в системе налогообложения существуют отдельные проблемы, связанные с более гибким использованием налогового механизма в целях стимулирования процессов модернизации экономики. В их числе можно отметить проблемы, связанные с существующими ограничениями при определении объекта налогообложения, с критериями отнесения субъектов малого бизнеса к категории налогоплательщиков по упрощенной системе налогообложения, а также применением инструмента налоговых льгот для стимулирования процессов расширения и перевооружения производства.

С учетом вышеизложенного исследование вопросов совершенствования системы налогообложения в условиях модернизации экономики и разработка соответствующих научных предложений и практических рекомендаций являются актуальными и востребованными для практического применения.

**Степень изученности проблемы.** Определенный вклад в развитие теории и практики налогообложения в нашей стране внесли ученые-экономисты О.Абдурахманов, М.Альмардонов, Э.Гадоев, В.Галкин, Ш.Гатаулин, А.Жураев, И.Завалишина, А.Кодиров, В.Ли, Т.Маликов, О.Олимжонов, М.Рихсиева, Х.Собиров, Ш.Тошматов, Б.Тошмурадова, Н.Хайдаров, К.Яхёев и другие<sup>3</sup>. Вместе с тем, большинство исследований

---

<sup>1</sup> Каримов И.А./«Наша главная цель – демократизация и обновление общества, реформирование и модернизация страны» // «Народное слово», 29 января 2005 г.

<sup>2</sup> Каримов И.А./«Наша главная цель – демократизация и обновление общества, реформирование и модернизация страны» // «Народное слово», 29 января 2005 г.

<sup>3</sup> Абдурахманов О.К. Налоговые системы стран с переходной экономикой: Монография. – М.: Издательство «Палеотин», 2005. – 376 с.; Альмардонов М. Тадбиркорлик фаолиятини ривожлантиришга солиқ тизимининг таъсири: Монография. – Т.: ТМИ, 2003. – 233 с.; Гадоев Э. И др., Солиққа оид хатолар. –Т.: Издательский дом «Мир экономики и права», 1996. -128 с.; Гатаулин Ш.К. Налоги и налогообложение. – Т.: ГНК, 1996. -241 с.; Жураев А. Давлат бюджети даромадларини шакллантиришнинг самарали йуллари: Монография. – Т.: Фан, 2004. – 243 с.; Завалишина И.А. Налоги: теория и практика. - Т.: Издательский дом «Мир экономики и права», 2005. - 544 с.; Маликов Т.С., Олимжонов О.О. Финансовый менеджмент. – Т.: Академия, 1999. – 254 с.; Маликов Т.С. Солиқлар ва

посвящены влиянию налоговой системы на отдельные элементы экономики республики. Так, докторская диссертация М.Алмардонова посвящена изучению влияния налоговой системы на развитие предпринимательской деятельности. В докторской диссертации А.Жураева изучены проблемы, возникающие при формировании доходов государственного бюджета, и основное внимание уделено вопросам обеспечения полноценного и своевременного формирования бюджетных доходов. Исследование, проведенное О.Абдурахмановым, направлено на совершенствование системы налогов, взимаемых с физических лиц и их влиянию налогов на экономическую активность предприятий. В работе Ш.Тошматова исследована роль и место налогов в регулировании экономической активности предприятий. Кандидатские диссертации, выполненные И.Жалоловым, А.Маманазаровым, Б.Тошмуродовой, Б.Умаровым, О.Якуббоевым, И.Юлдашевым, Р.Курбоновым, Н.Кузиевой, посвящены изучению отдельных видов налогов, существующих проблем в механизмах налогообложения и узловым вопросам их совершенствования.

Предлагаемая диссертационная работа посвящена исследованию проблем совершенствования системы налогообложения и усилению ее влияния на дальнейшее стимулирование процессов модернизации экономики, технического и технологического перевооружения производства.

**Связь диссертационной работы с планами научно-исследовательских работ.** Диссертационное исследование выполнено в рамках плана научно-исследовательских работ Банковско-финансовой академии Республики Узбекистан.

**Цель исследования:** разработка научных предложений и практических рекомендаций, направленных на совершенствование системы налогообложения в условиях модернизации экономики.

**Задачи исследования.** Для достижения цели исследования поставлены следующие задачи:

- изучение теоретических аспектов влияния системы налогообложения на доходы государства;
- анализ уровня налогового бремени по прямым и косвенным налогам, по общеустановленной и упрощенной системам налогообложения;
- исследование проблем, возникающих при использовании различных систем налогообложения;
- сравнительный анализ возможностей применения инструмента налоговых льгот при различных системах налогообложения;

---

солиққа тортишнинг долзарб масалалари. – Т.: Академия, 2002. – 204 с.; Хайдаров Н. Молия. I часть. Т.: Академия, 2001. – 185 с.; Собиров Х.Р. Ўзбекистоннинг давлат молияси тарихи. – Т.: Общество "Таълим манбаи", 2002. – 152 с.; Тошматов Ш.А. Корхоналарни ривожлантиришда солиқлар роли. Монография. – Тошкент, Fan va texnologiya.– 2008.– 204 с.; Тошмуродова Б. Солиқлар воситасида иқтисодийтни бошқариш механизми. – Т.: «Янги аср авлоди», 2002.–128 с.; Яхёев Қ.А. Солиққа тортиш назарияси ва амалиёти. – Т.: Фан ва технологиялар, 2003. – 247 с.

- разработка научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию системы налогообложения в условиях модернизации экономики.

**Объектом исследования** являются функционирующая в Республике Узбекистан система налогообложения.

**Предметом исследования** является финансовые отношения, возникающие при взимании налогов с предприятий, применяющих различные системы налогообложения.

**Методы исследования.** В процессе выполнения диссертационной работы были использованы: сравнительный, системный, экономико-статистический и эконометрический анализ, группировка, сопоставление, выборка, корреляционно-регрессионный и другие методы исследования.

**Гипотеза исследования.** Действующая в республике система налогообложения имеет определенный потенциал для эффективного стимулирования процессов модернизации экономики.

**Основные положения, выносимые на защиту:**

- обоснована необходимость введения для плательщиков единого налогового платежа возможности определения объекта налогообложения по формуле «доходы за минусом расходов»;

- обоснована необходимость введения дополнительных налоговых льгот в виде уменьшения налогооблагаемой базы по единому налоговому платежу;

- разработаны научные предложения, направленные на предотвращение искусственного дробления предприятий в целях уменьшения налоговых обязательств;

- обоснованы предложения по совершенствованию и стимулированию процессов модернизации экономики путем введения дополнительных критериев для перехода к упрощенной системе налогообложения и их дифференциации в зависимости от приоритетов государства.

**Научная новизна:**

- выявлены тенденции развития системы налогообложения в условиях модернизации экономики;

- выдвинуты предложения по установлению дифференцированных базовых размеров по упрощенной системе налогообложения в зависимости от вида деятельности и объема полученных доходов;

- разработано научное предложение по совершенствованию налогового законодательства в части определения понятия взаимосвязанных юридических лиц;

- обоснована важность совершенствования законодательной базы, регулирующей вопросы применения упрощенной системы налогообложения в целях предотвращения случаев искусственного занижения налоговых обязательств;

- подготовлены научные предложения по совершенствованию системы налогообложения для стимулирования программ по модернизации и

первооружению производства, развитию инновационного процесса, поддержки приоритетных сфер и слаборазвитых регионов;

- разработаны научные предложения и практические рекомендации по совершенствованию системы налогообложения в условиях модернизации экономики.

#### **Научная и практическая значимость результатов исследования.**

Практическая значимость результатов исследования состоит в том, что ее положения и выводы могут быть использованы при разработке параметров бюджета, анализе эффективности и совершенствовании различных режимов налогообложения, выработке соответствующих законодательных и нормативных актов. Материалы диссертационной работы могут быть использованы при проведении научных исследований по вопросам налогообложения, а также в совершенствовании учебных программ курсов «Макроэкономические проблемы налогов», «Актуальные проблемы налогообложения на микроуровне», «Оптимизация налоговых отношений» и в процессе преподавания в высших учебных заведениях.

**Реализация результатов.** Разработанные исследователем научно-практические предложения приняты для внедрения в практику Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан (акт внедрения №16/2-062 от 11.06.2010г.). Материалы диссертационной работы используются в совершенствовании учебных программ курсов «Макроэкономические проблемы налогов», «Актуальные проблемы налогообложения на микроуровне», «Оптимизация налоговых отношений» и в процессе их преподавания в Ташкентском финансовом институте (справка №5/1914 от 16.08.2011г.).

**Апробация работы.** Основные положения и результаты диссертационной работы изложены и одобрены в виде научных докладов на следующих международных и республиканских научно-практических конференциях: «Развитие банковско-финансовой системы Республики Узбекистан за годы независимости» (Ташкент, 2006); «Развитие розничного банковского бизнеса» (Ташкент, 2007); «Илм-фан ва замонавий тафаккур ижтимоий-иқтисодий тараққиёт гаровидир» (Тошкент, 2007); «Дальнейшее углубление реформирования банковско-финансовой системы Узбекистана» (Ташкент, 2007); «Узбекистон Республикасида кичик бизнесни ривожлантириш муаммолари ва уларни хал қилиш йуллари» (Тошкент, 2009).

Диссертационная работа обсуждена и рекомендована к защите на расширенном заседании кафедры «Налоги и налогообложение» и заседании научного семинара при Объединенном специализированном совете при Банковско-финансовой академии Республики Узбекистан.

**Опубликованность результатов.** Основные положения и выводы диссертации опубликованы в одиннадцати научных статьях и тезисах докладов.

**Структура и объем диссертации.** Структура диссертационного исследования состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Диссертационная работа изложена на 130 страницах, содержит 16 таблиц и 4 рисунка.

## **ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ**

В соответствии с налоговым законодательством<sup>4</sup>, в республике функционируют различные системы налогообложения: общеустановленная, упрощенная система и особый режим налогообложения для отдельных категорий налогоплательщиков. Уплату данных видов налогов и платежей принято называть общеустановленной системой налогообложения. В связи с тем, что в содержательном плане общеустановленная система не претерпела существенных изменений (за исключением изменения ставок), в рамках исследования основной акцент был сделан на процессе эволюции упрощенной системы налогообложения.

Система упрощенного налогообложения юридических и физических лиц с момента их введения прошла несколько этапов развития. Внедрение указанной системы налогообложения было направлено в основном на упрощение и унификацию уплаты налогов предприятиями малого бизнеса, сельхозпредприятиями, а также предприятиями торговли и общественного питания. Современный этап упрощенного налогообложения для малого бизнеса берет начало с 1 июля 2005 г., когда для микрофирм и малых предприятий была введена система налогообложения, предусматривающая уплату единого налогового платежа взамен единого налога и обязательных отчислений во внебюджетные фонды. По итогам изучения опыта применения в республике различных режимов налогообложения был получен вывод о том, что наличие, наряду с общеустановленной системой, нескольких видов упрощенных режимов дает возможность эффективно сочетать их в зависимости от категории плательщиков, целей и приоритетов развития экономики. Применение упрощенной системы налогообложения позволяет стимулировать определенные категории налогоплательщиков путем унификации различных налогов и снижения налогового бремени. Еще одно преимущество их применения – это снижение возможностей уклонения от уплаты налогов с выручки (товарооборота), что заметно упрощает контроль налогооблагаемой базы со стороны налоговых органов.

В условиях модернизации экономики одним из основных источников расширения и перевооружения производства являются собственные средства налогоплательщиков. В целях увеличения оборотных средств, стимулирования инвестиционной активности предприятий правительством республики проводится целенаправленная политика по снижению ставок прямых налогов. Так, в 2005-2010 гг. ставка налога на прибыль была снижена с 15% до 9%, ставки единого налогового платежа - с 13% до 7%. В результате

---

<sup>4</sup> Налоговый кодекс Республики Узбекистан. - Т.: «Адолат», 2010 г., С.21.

планомерного снижения налоговых ставок доля прямых налогов в ВВП в указанный период снизилась с 6,5% до 6,1% (табл. 1).

**Таблица 1**

**Исполнение доходной части государственного бюджета, в % к ВВП<sup>5</sup>**

№	Показатели	2005г.	2006г.	2007г.	2008г.	2009г.	2010г.
	<b>Доходы всего</b>	<b>22,6</b>	<b>21,6</b>	<b>21,8</b>	<b>23,7</b>	<b>23,0</b>	<b>22,0</b>
1	Прямые налоги	6,5	6,3	6,2	7,3	6,4	6,1
2	Косвенные налоги	10,5	10,2	10,3	11,2	11,6	11,1
3	Ресурсные платежи и налог на имущество	4,6	3,8	3,5	3,6	3,7	3,4
4	Прочие доходы	1,0	1,4	1,7	1,7	1,3	1,4

Одной из основных задач повышения эффективности системы налогообложения в условиях модернизации экономики является точная, объективная оценка уровня налогового бремени. При этом, на наш взгляд, наиболее объективным показателем, отражающим реальную налоговую нагрузку, является доля начисленных налогов в добавленной стоимости предприятия. В экономической литературе некоторыми исследователями предлагается механизм оценки совокупной налоговой нагрузки с помощью полной ставки налогообложения, под которой понимается отношение общей суммы налогов и платежей, уплаченных предприятием, работниками и акционерами к добавленной стоимости в процессе производства и реализации товаров и услуг<sup>6</sup>.

Установление оптимального уровня налогового бремени стало одним из основных механизмов стимулирования процессов ускоренной модернизации экономики в ряде новых индустриальных стран Юго-Восточной Азии, в которых средний уровень налоговой нагрузки на экономику составлял 15%. В Китае, в годы устойчивого экономического роста (80-90-е гг.), налоговое бремя было снижено с 36 до 13%<sup>7</sup>. Причем снижение налогового бремени сопровождалось повышением среднегодовых темпов экономического роста до 9,6%. В странах, демонстрирующих высокие темпы экономического роста, этот показатель находится на уровне 20%, в частности, в Гонконге - 15,2%, Макао - 24,1%, Малайзии - 26,2%, Таиланде - 20,9%, Чили - 23,4%<sup>8</sup>.

Необходимо отметить, что влияние системы налогообложения на развитие экономики предполагает изучение взаимосвязи между относительным размером государственного бюджета (доля госрасходов или госдоходов в ВВП) и темпами экономического роста. Проведенный российскими учеными А.Илларионовым и Н.Пивоваровой анализ показал,

<sup>5</sup> Экономика Узбекистана. Информационно-аналитический бюллетень за 2010 год. Ташкент – 2011. С.17.

<sup>6</sup> Егорова Б.И., Петров Ю.А. Оценка полной ставки налогообложения добавленной стоимости в России и зарубежных странах. - М.: 1995. С.129.

<sup>7</sup> Илларионов А., Пивоварова Н. Размеры государства и экономический рост // Вопросы экономики.- М., 2002. - №9. - С.23.

<sup>8</sup> www.nalog.ru.

что существует определенный интервал оптимальности (оптимальная доля бюджета в ВВП), достижение которого при прочих равных условиях обеспечивает максимальные темпы экономического роста. При этом для стран с населением более 1 млн. человек в целом наблюдается отрицательная связь между долей бюджета в ВВП и темпами экономического роста, то есть чем ниже налоговое бремя, тем выше темпы экономического развития<sup>9</sup>. Наиболее отчетливо такая связь проявляется в странах с высоким уровнем развития и с большой численностью населения.

В целях адекватного определения уровня налогового бремени по различным системам налогообложения в диссертации рассмотрен уровень налоговой нагрузки на примере конкретных предприятий, рассчитанный относительно выручки и доходов, уменьшенных на величину расходов.

Расчеты показали, что для предприятий, уплачивающих налоги по общеустановленной системе, доля налогов в чистой выручке колеблется от 5,9% до 34,1%, в то время как доля налогов в доходах находится в пределах от 22,2% до 247,2%.

В то же время, для предприятий, перешедших на уплату единого налогового платежа, доля налогов в чистой выручке находится в пределах от 7,0% до 9,3%, при этом доля начисленных налогов в доходах (за минусом расходов) колеблется в пределах от 21,7% до 52,3%. То есть, отдельные предприятия, у которых в силу специфики их деятельности уровень рентабельности относительно невысокий, более половины своей прибыли расходуют на уплату налогов. Это в условиях модернизации экономики негативно сказывается на финансовом состоянии, воспроизводственном и инвестиционном потенциале предприятий малого бизнеса и, в отдельных случаях, приводит к снижению эффективности предпринимаемых правительством мер по уменьшению налоговой нагрузки на данную сферу.

На основе проведенного анализа был получен вывод о том, что уровень налогового бремени целесообразно рассчитывать относительно добавленной стоимости (которая отражает фактический доход предприятия). Этот способ более объективно отражает уровень налоговой нагрузки на предприятия в отличие от общепринятого способа ее определения исходя из валовой выручки.

Еще одним критерием оценки эффективности системы налогообложения в условиях модернизации экономики является такой показатель, как эластичность налогов. Этот показатель характеризует изменения налоговых поступлений под влиянием какого-либо определяющего экономического фактора (валового внутреннего продукта, доходов населения, уровня розничных цен и т.д.). Коэффициент эластичности налогов показывает, на сколько процентов изменяются налоговые доходы при изменении определяющего фактора на 1%. В случае, если коэффициент эластичности выше единицы, это означает, что налоговые

---

<sup>9</sup> Илларионов А., Пивоварова Н. Размеры государства и экономический рост // Вопросы экономики.- М., 2002. - №9. - С.24.

доходы увеличиваются более быстрыми темпами, чем возрастает ВВП, удельный вес налоговых доходов в ВВП возрастает без введения новых налогов или изменения налоговых ставок, то есть без дискреционных изменений в налоговой политике. Если этот коэффициент равен единице, то доля налоговых доходов государства в ВВП остается стабильной. При коэффициенте меньше единицы, доля налоговых поступлений в ВВП снижается. Эластичность как критерий эффективности налоговой системы также показывает, насколько оптимальным является уровень налоговой нагрузки по тому или иному налогу (или режиму налогообложения). В целях оценки эффективности системы налогообложения в рамках исследования автором проанализирована эластичность поступлений по доходам бюджета в целом, а также в разрезе прямых, косвенных и ресурсных налогов в Республике Узбекистан (табл. 2).

**Таблица 2**

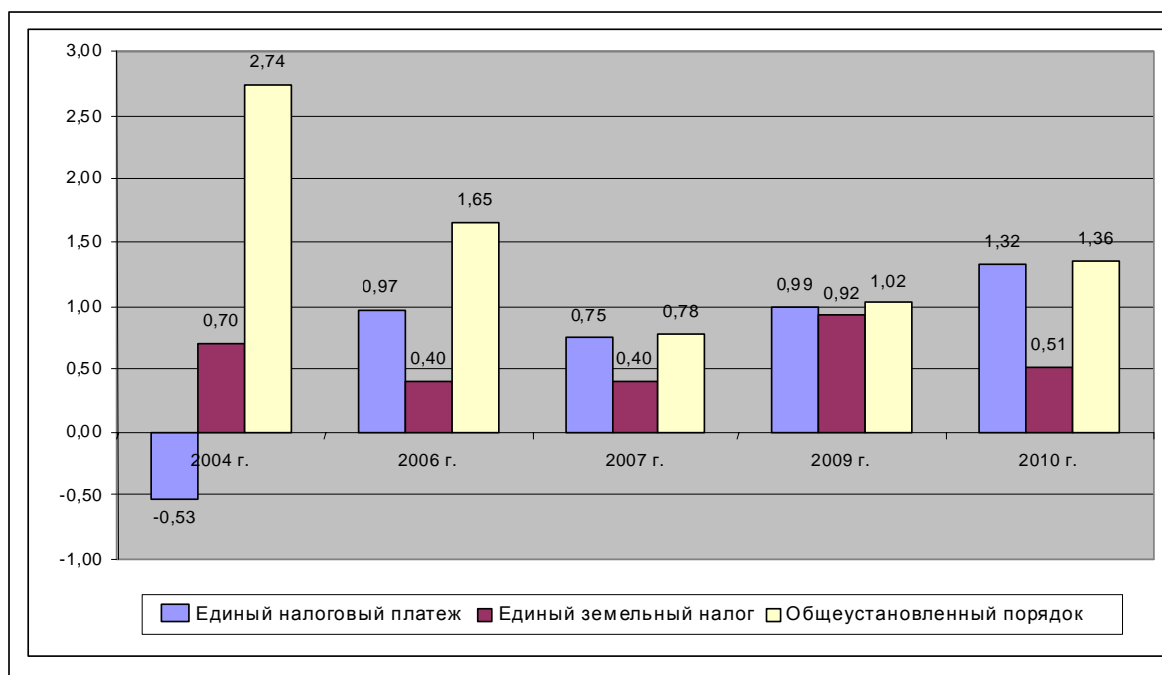
**Динамика эластичности налоговых поступлений в бюджет<sup>10</sup>**

№	Показатели	2003г.	2004г.	2005г.	2006г.	2007г.	2008г.	2009г.	2010г.
	Доходы без государственных целевых фондов	0,83	0,94	0,85	0,75	0,87	1,01	1,02	1,28
1	Прямые налоги	0,89	0,91	0,70	0,67	0,82	0,84	0,99	1,36
2	Косвенные налоги	0,73	1,37	0,99	0,61	0,15	1,05	1,05	1,24
3	Ресурсные платежи и налог на имущество	0,56	0,23	1,65	1,64	2,56	1,11	0,81	1,07
4	Налог на сверхприбыль				5,07	2,8	2,59	1,11	
5	Прочие доходы	1,06	-0,90	-0,51	0,67	1,25	0,39	1,32	1,10

Расчеты показали, что в 2006-2010 гг. в целом по доходам государственного бюджета, прямым и косвенным налогам наблюдалась положительная динамика коэффициента эластичности. Это означает, что в рассматриваемом периоде налоговая нагрузка не была чрезмерной и проводимая налоговая политика стимулировала реальный рост доходов государственного бюджета.

Проведен анализ эластичности налоговых поступлений по общеустановленной и упрощенной системе налогообложения (единый налоговый платеж и единый земельный налог). Расчеты показали, что по общеустановленной системе в 2004-2006 гг. наблюдаются высокие (больше 1) показатели эластичности (рис.1). Это обусловлено резким увеличением в данный период ставок ресурсных и имущественных платежей, а также введением налога на сверхприбыль. В результате этого, поступления по данным налогам росли ускоренными темпами, чем рост ВВП. В 2009-2010гг. показатель эластичности по данной системе относительно стабилизировался, что говорит о наличии эффекта от целенаправленного снижения ставок налога на прибыль.

<sup>10</sup> Рассчитана автором на основе материалов Министерства экономики Республики Узбекистан.



**Рис. 1. Расчет коэффициентов эластичности по различным режимам<sup>11</sup>**

По единому налоговому платежу получены отрицательные значения показателя эластичности в 2004 г., что объясняется повышением ставки налога с 12 до 13%, т.е. повышение ставки имело отрицательное воздействие на уровень поступлений в бюджет. По единому земельному налогу показатель эластичности в рассмотренном периоде оставался меньше единицы. Главной причиной этого послужило относительно низкие темпы увеличения ставок по данному налогу – в целях государственной поддержки сельхозпроизводителей реальные ставки не увеличивались, производилось лишь ежегодное индексирование их значения на величину дефлятора ВВП.

В рамках исследования проанализированы проблемы, связанные с объектом налогообложения для плательщиков по упрощенной системе налогообложения, в частности, единого налогового платежа (ЕНП). Объектом налогообложения у данной категории плательщиков является валовая выручка от реализации, которая включает в себя все материальные затраты, расходы на оплату труда, амортизацию и другие издержки. В результате, у предприятий с большой трудоемкостью, материалоемкостью и фондоемкостью основную часть объекта налогообложения составляют расходы производства и взимание налога с выручки приводит к дополнительному налогообложению части расходов. Следовательно, для предприятий реального сектора экономики, у которых основную часть объекта налогообложения составляют расходы производства, уровень налоговой нагрузки оказывается намного выше.

Анализ зарубежного опыта применения упрощенного режима налогообложения показал, что в налоговом законодательстве Российской Федерации предусмотрена возможность выбора налогоплательщиком объекта налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину

<sup>11</sup> Рассчитана автором на основе материалов Министерства экономики Республики Узбекистан.

расходов. При этом выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком. В случае, когда объектом налогообложения является выручка, налог уплачивается по ставке 6%, при выборе объекта налогообложения в виде доходов, уменьшенных на сумму расходов – по ставке 15%<sup>12</sup>.

В целях исследования эффективности внедрения порядка, предусматривающего исчисление единого налогового платежа с дохода, уменьшенного на сумму расходов, в рамках исследования были проведены расчеты при разных объектах налогообложения на примере выбранной группы предприятий.

Расчеты проведены при объекте налогообложения в виде «доход за минусом расходов» по условной ставке 20% и при объекте налогообложения в виде выручки по действующей в настоящее время ставке 6%. Как показал анализ, при исчислении налога по ставке 20% с объекта налогообложения в виде «доход за минусом расходов» у большинства предприятий доля исчисленного налога в выручке составила менее 6%, то есть меньше действующей в настоящее время ставки налога с выручки. Следовательно, при предоставлении права выбора объекта налогообложения указанными предприятиями будет выбран объект в виде дохода за минусом расходов.

В то же время, только по отдельным предприятиям сумма налога, рассчитанная на основе действующего порядка (объект налогообложения – выручка, ставка налога – 6%) оказалась меньше условной суммы налога, исчисленного с объекта «доходы за минусом расходов» по ставке 20%. В данном случае налогоплательщик, несомненно, отдаст предпочтение объекту обложения в виде выручки.

Таким образом, расчеты подтвердили необходимость предоставления плательщикам единого налогового платежа права выбора объекта налогообложения в виде выручки или «дохода за минусом расходов». Следует отметить, что при таком определении объекта налогообложения налогоплательщик получит право уменьшать доходы на сумму расходов на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, ремонт основных средств, арендные платежи за арендуемое имущество; материальных расходов; расходов на оплату труда; процентов за кредиты; расходов на подготовку и освоение новых производств и т.п. Это очень важно для поддержки предприятий малого бизнеса, в первую очередь, производственной сферы, а также стимулирования развития процессов модернизации и перевооружения производства.

В рамках диссертационной работы исследована проблема, связанная с ограничениями в применении упрощенной системы налогообложения. Так, в настоящее время единственным критерием, дающим право перехода к уплате единого платежа, является среднесписочная численность работников предприятия. Вместе с тем, такие дополнительные критерии, как максимальная величина годового оборота и балансовой стоимости активов

---

<sup>12</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации.–М.: ГроссМедиа, 2008.- С.279.

более точно отражают реальные масштабы бизнеса. Применение этих критериев позволило бы существенно увеличить доходы бюджета за счет перевода предприятий, имеющих большой налоговый потенциал на общеустановленную систему налогообложения. В то же время это позволит охватить упрощенной системой налогообложения более широкий круг налогоплательщиков, которые, несмотря на относительно небольшие объемы производства, в силу несоответствия указанному критерию не попадают под категорию предприятий малого бизнеса и не относятся к плательщикам единого налогового платежа. Введение дополнительных критериев также позволит путем их дифференциации расширить возможности предоставления различных налоговых льгот по приоритетным для государства направлениям.

Так, в целях поддержки производителей наукоемкой, инновационной продукции возможно установление для них более низких пределов по объему годового оборота. Ограничения по балансовой стоимости активов можно применять дифференцированно для стимулирования деятельности малых предприятий по повышению эффективности производства. В частности, при определении указанного критерия возможно исключение из стоимости основных средств и нематериальных активов высокотехнологичное оборудование, стоимость различных ноу-хау, программных продуктов, другие аналогичные расходы.

Анализируя проблемы отнесения малых предприятий к категории плательщиков единого налогового платежа, следует отметить целый ряд внесенных в законодательство изменений, направленных на ограничение применения указанного режима. Так, в соответствии с Постановлением Президента Республики Узбекистан от 29 декабря 2008 года №ПП-1024, с 1 января 2009 года введен порядок, в соответствии с которым ранее приватизированные предприятия - плательщики единого налогового платежа, у которых объем реализации товаров (работ, услуг) за последние два квартала при отсутствии объективных причин составил менее 10-тикратного размера расчетной суммы налога на имущество и земельного налога переходят по уведомлению налогового органа на общеустановленный режим налогообложения.

Вместе с тем, в соответствии с Постановлением Президента Республики Узбекистан от 24.12.2010 года №ПП-1449 с 1 июля 2011 г. для плательщиков единого налогового платежа вводится порядок, предусматривающий уплату налога по установленным ставкам, но не ниже минимального размера - 3-х кратной суммы земельного налога, исчисляемого исходя из занимаемой ими площади.

Постановлением Президента Республики Узбекистан от 26 апреля 2010 г. №ПП-1326 «О мерах по дальнейшему совершенствованию организации деятельности дехканских рынков и торговых комплексов» с 1 июля 2010 года предприятия розничной торговли, микрофирмы и малые предприятия сферы услуг уплачивают единый налоговый платеж в соответствии с законодательством, но не менее суммы установленного фиксированного налога, уплачиваемого индивидуальными

предпринимателями, осуществляющими аналогичный вид деятельности, размер которого для вышеназванной категории плательщиков определен как базовый размер единого налогового платежа.

В целях изучения влияния указанного порядка уплаты налогов на финансовое состояние налогоплательщиков проведены расчеты на примере конкретных предприятий (табл. 3).

**Таблица 3**

**Расчет суммы базового размера ЕНП<sup>13</sup>, тыс. сум**

№	Предприятие	Сумма выручки	Ставка ЕНП	Сумма ЕНП	Базовый размер налога	Сумма налога, подлежащая доплате в бюджет (6-4)	Реальная ставка налога (6/2*100)
	1	2	3	4	5	6	7
1	ООО Mirade	14465,0	7%	1012,5	2213,6	1201,1	15,3
2	ООО Comta service	6611,0	4%	264,4	1401,6	1137,2	21,2
3	ООО Антар	10112,0	7%	707,8	1982,4	1274,6	19,6
4	Feruz Mchj	7812,0	7%	546,8	1793,3	1246,5	23,0
5	ООО Sarbal plyus	16772,3	7%	1174,0	2312,9	1138,8	13,8

Как показали расчеты, фактическая сумма уплачиваемого налога, рассчитанная на основе базового размера, в некоторых случаях превышает сумму, рассчитанную с применением установленной ставки в 2 и более раз. Реальная ставка налога колеблется в пределах от 15,3 до 23,0% от выручки предприятия, в то время, как законодательством установлена ставка в размере 7%. Такой порядок крайне невыгоден для предприятий, имеющих незначительные обороты и существенно увеличивает налоговую нагрузку на предприятия малого бизнеса.

В этой связи в целях совершенствования базовых размеров налогов, установленных для плательщиков по упрощенной системе, и оптимизации налоговых ставок, необходимо установление дифференцированных базовых размеров в соответствии с видом деятельности и объема полученных доходов.

Постановлением Президента Республики Узбекистан от 24.12.2010 г. №ПП-1449 с 1 января 2011 года для предприятий сферы розничной торговли, общественного питания и строительства установлены минимальные нормативы численности работников и фонда оплаты труда. При этом органам государственной налоговой службы при выявлении фактов несоблюдения работодателями установленных нормативов предоставлено право доначислять единый социальный платеж, страховые взносы граждан и налог на доходы физических лиц, исходя из установленных минимальных нормативов численности работников и фонда оплаты труда.

<sup>13</sup> Рассчитана автором на основе материалов Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

Следует отметить, что в условиях рыночной экономики хозяйствующие субъекты самостоятельно определяют численность привлекаемой рабочей силы с учетом потребностей производственного процесса и необходимости минимизации расходов, в том числе, на оплату труда. На макроэкономическом уровне внесение в законодательство подобных изменений может привести к ухудшению финансовых показателей и снижению производительности труда. В этой связи представляется целесообразным пересмотреть указанные ограничения к деятельности отдельных категорий предприятий.

На наш взгляд, одной из основных проблем при применении упрощенной системы налогообложения для малого бизнеса является ограниченные возможности использования механизма стимулирования при помощи налоговых льгот. Одной из основных функций налогов считается их стимулирующая роль, в частности, повышение с их помощью инвестиционной активности предприятий. Основным механизмом при этом является предоставление различных льгот по налогу на прибыль в виде вычетов из налогооблагаемой базы, пониженных ставок, а также ускоренной амортизации. Один из основных механизмов стимулирования инвестиций в производство – это уменьшение налогооблагаемой базы путем вычета произведенных на эти цели расходов. Но, поскольку объектом налогообложения по единому налоговому платежу является валовая выручка, у плательщиков отсутствует возможность пользоваться такими важными источниками увеличения своих инвестиционных возможностей, а также внедрения различных инновационных технологий.

В случае определения объекта налогообложения по формуле «доходы минус расходы» появляется возможность регулирования налогооблагаемой базы путем расширения перечня расходов, учитываемых при исчислении налоговой базы. Исследование показало, что объект налогообложения в виде выручки от реализации ограничивает применение такого действенного механизма налогового стимулирования, как уменьшение налогооблагаемого дохода (прибыли) налогоплательщика.

В соответствии со статьей 159 Налогового кодекса Республики Узбекистан, налогооблагаемая прибыль юридических лиц уменьшается на сумму средств, направляемых на модернизацию, техническое и технологическое перевооружение производства, приобретение нового технологического оборудования, расширение производства. В то же время, по единому налоговому платежу (ЕНП) такая возможность существенно ограничена - в соответствии со статьей 356 Налогового кодекса Республики Узбекистан налогооблагаемая база по ЕНП уменьшается только на сумму средств, направляемых на приобретение нового технологического оборудования, но не более 25% от налогооблагаемой базы. То есть, плательщики единого налогового платежа не могут уменьшать налогооблагаемую базу на сумму других инвестиционных расходов, направляемых на модернизацию, техническое и технологическое перевооружение и расширение производства. Это существенно снижает

возможности единого налогового платежа для стимулирования инвестиционной деятельности.

Кроме указанных возможностей, при определении объекта налогообложения по формуле «доходы минус расходы» появляется возможность применения такой меры стимулирования, как списание стоимости приобретенных основных средств и нематериальных активов в момент постановки их на учёт.

Таким образом, предоставление плательщикам ЕНП права выбора объекта налогообложения в виде «доходов за минусом расходов» позволит признавать производственные расходы в том же порядке, что и налогоплательщиками в рамках общего режима налогообложения и создает гибкий механизм стимулирования процессов модернизации и перевооружения производства.

Анализируя применяемые в настоящее время меры налогового стимулирования, следует отметить ряд моментов, связанных с избирательным распространением отдельных видов налоговых льгот. В частности, льготы по освобождению от уплаты ЕНП по проектам программы локализации применяются для ограниченного круга товаров. Отдельные предприятия, производящие такие товары или имеющие сходные показатели по приросту производства, по различным причинам могут быть не включены в эту программу, что ставит их в неравные условия по сравнению с предприятиями, которым предоставлены налоговые льготы в соответствии с Программой локализации. В этой связи, в целях дальнейшего повышения производственного потенциала предприятий малого бизнеса, стимулирования производства широкого ассортимента потребительских товаров в программы локализации целесообразно включить все виды импортозамещающих товаров, а также технологическое оборудование, сырье и комплектующие изделия, необходимые для нужд местных производителей и населения.

Следует отметить еще один аспект, устанавливающий избирательный подход при применении установленных законодательством налоговых льгот по налогам. Указом Президента от 11 апреля 2005 года №УП-3594 в целях широкого привлечения частных прямых иностранных инвестиций для реализации программ приватизации, модернизации, технического перевооружения и реконструкции производства, создания новых рабочих мест в трудоизбыточных регионах предприятия отраслей экономики, привлекающие прямые частные иностранные инвестиции, освобождены по основной деятельности от уплаты налога на прибыль, налога на имущество, налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры, единого налогового платежа для микрофирм и малых предприятий, а также обязательных отчислений в Республиканский дорожный фонд. С учетом того, что привлечение инвестиций в производственный сектор является одним из основных приоритетов экономического развития республики, следует отметить ряд моментов, который ограничивает применение указанных льгот для широкого круга прямых инвестиций, направляемых в уставный фонд производственных предприятий, а именно:

- ограниченность круга отраслей, на которые распространяется действие данных льгот – они предоставлены только по определенным сферам деятельности, что создает неравные условия для остальных отраслей экономики;

- льготы предоставлены только для частных иностранных инвестиций, что приводит к ухудшению инвестиционного климата для прямых иностранных инвестиций, не имеющих частного происхождения.

Кроме того, в условиях реализации широкомасштабных программ по модернизации экономики применение указанных льгот только к иностранным инвестициям ставит в неравные условия потенциальных отечественных инвесторов, имеющих намерения вложить свои средства в развитие производственного сектора республики.

Еще одним из дополнительных рычагов избирательного стимулирования развития малого бизнеса в условиях модернизации экономики является применение дифференцированных ставок ЕНП в зависимости от уровня развития регионов и отраслей. В этой связи целесообразно введение порядка, предусматривающего дифференцированное определение ставок единого налогового платежа в зависимости от расположения (удаленность от транспортных коммуникаций, основных рынков сырья и реализации товаров и т.д.), а также вида деятельности (например: более низкие ставки для приоритетных направлений промышленности, ставки выше общеустановленной - для отраслей, в которых высокий уровень рентабельности) предприятий.

В рамках исследования рассмотрен один из важных аспектов дальнейшего совершенствования упрощенной системы налогообложения. Речь идет о предотвращении возможностей искусственного разукрупнения предприятий в целях получения доступа к единому налоговому платежу и минимизации таким путем своих налоговых обязательств. В нашей республике довольно часто используются заложенные в законодательстве возможности искусственного расчленения крупного бизнеса с целью перехода на упрощенную систему налогообложения. В международной практике данные вопросы урегулированы и совокупность взаимосвязанных и взаимозависимых предприятий рассматриваются для целей налогообложения в качестве единой хозяйственной единицы. Это, в первую очередь, те малые предприятия, которые зависят от общих источников капиталовложений, а также управления, снабжения и др., даже если эти предприятия с юридической точки зрения являются отдельными хозяйствующими субъектами. Так, в российском законодательстве при определении плательщиков по упрощенной системе имеется условие, требующее, чтобы доля участия других организаций в деятельности предприятия составляла не более 25%<sup>14</sup>. Кроме того, согласно Налоговому кодексу РФ, организации, имеющие филиалы и представительства не вправе применять упрощенную систему налогообложения. При этом взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются физические лица и организации, отношения

---

<sup>14</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации.–М.: ГроссМедиа, 2008.- С.11.

между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц<sup>15</sup>.

В целях оценки возможных потерь бюджета в случае искусственного разделения бизнеса и применения налогоплательщиком (и взаимосвязанными с ним юридическими лицами) упрощенной системы налогообложения в рамках исследования проведен условный расчет суммы единого налогового платежа для предприятий, уплачивающих налоги по общеустановленной системе. Для этого сумма единого налогового платежа рассчитана в размере 6% относительно чистой выручки от реализации. Проведенные расчеты показали, что разница между суммами налогов, рассчитанных по общеустановленной системе и упрощенной системе, составляет от 3,1 до 5,7 раз. Только по 5 предприятиям, в случае уплаты ими и взаимосвязанными с ними юридическими лицами (филиалы, дочерние предприятия и т.п.) единого налогового платежа, потери бюджета за счет недоплаты налогов могут составить около 1,0 млрд. сум.

Необходимо отметить, что в Республике Узбекистан меры по совершенствованию упрощенной системы налогообложения не сопровождались одновременным введением в Налоговый кодекс Республики Узбекистан норм, направленных на предотвращение неправомерного доступа к этому налоговому режиму. В этой связи важнейшей задачей при совершенствовании законодательства о поддержке малого предпринимательства является разработка мер, направленных на предотвращение искусственного дробления предприятий на более мелкие единицы в целях получения доступа к льготам, предназначенным для малого бизнеса. Являясь льготным режимом налогообложения, УСН не должна применяться к предприятиям, входящим в единую сеть, а также к предприятиям, аффилированным с крупными и средними предприятиями, вступающими с ними в сделки. Для целей налогообложения к взаимосвязанным юридическим лицам целесообразно было бы отнести следующие категории предприятий: унитарные (дочерние) предприятия и учредившие их юридические лица; юридические лица, учрежденные одним юридическим лицом; юридические лица, учрежденные одним физическим лицом либо физическими лицами, находящимися между собой в родстве.

Введение таких правил может частично усложнить налоговое администрирование, однако, это будет компенсировано увеличением налоговых поступлений от крупных предприятий в связи с их переводом на общеустановленную систему налогообложения. Кроме того, это обеспечит целевое направление государственных мер по налоговому стимулированию развития малых предприятий. В целях налаживания системы контроля, позволяющей предотвратить случаи неправомерного перехода взаимозависимых юридических лиц к упрощенной системе налогообложения необходимо ввести в законодательство положения, обязывающие предприятия предоставлять в налоговый орган информацию о наличии организаций, созданных при их участии.

---

<sup>15</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации.–М.:ГроссМедиа, 2008.- С.11.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам исследования были получены следующие **научные выводы**:

1. Введение упрощенных режимов в Республике Узбекистан характеризуется двумя аспектами. Первое - стимулирование субъектов малого бизнеса путем унификации налогов и снижения налогового бремени. Второе – снижение возможностей уклонения от уплаты налогов для предприятий оптовой торговли и общественного питания путем налогообложения выручки.

2. В повышении эффективности налоговой системы важное значение имеет определение оптимального уровня налогообложения. В этой связи целесообразно рассчитывать налоговую нагрузку как долю налогов в добавленной стоимости, которая будет отражать реальный уровень налоговой нагрузки на предприятия.

3. Важным показателем оценки эффективности действующих систем налогообложения являются показатели эластичности налогов, в том числе суммарная эластичность по прямым, косвенным, ресурсным налогам, а также отдельным режимам налогообложения.

4. Необходимо проводить анализ налогового бремени как по отдельным налогам и режимам налогообложения, так и отдельным отраслям экономики. В связи с тем, что совокупный показатель налогового бремени по стране не отражает реальной нагрузки на отдельно взятое предприятие, для оценки уровня налогового бремени целесообразно оценить влияние ставок определенных налогов на хозяйственную деятельность конкретных предприятий.

5. С целью оптимального распределения налоговой нагрузки для предприятий малого бизнеса, плательщикам единого налогового платежа необходимо предоставить право выбора объекта налогообложения в виде доходов за минусом расходов. Валовая выручка как объект налогообложения приводит к неоправданному увеличению налоговой нагрузки для предприятий с большой трудоемкостью, материалоемкостью и фондоемкостью.

6. В целях дополнительного стимулирования производителей высокотехнологичной продукции предоставить плательщикам ЕНП (в случае определения объекта налогообложения по формуле «доходы минус расходы») право списания таких специфических затрат, как расходы на приобретение прав на результаты интеллектуальной деятельности и расходы на НИОКР.

7. Ограниченное количество льгот по упрощенной системе налогообложения для малого бизнеса, в частности, в виде уменьшения налогооблагаемой базы, уменьшает возможности стимулирования процессов модернизации и перевооружения производства в данной сфере.

8. В целях дальнейшего повышения производственного потенциала предприятий малого бизнеса, стимулирования производства широкого ассортимента потребительских товаров в программы локализации производства целесообразно включить все виды импортозамещающих

товаров, а также технологическое оборудование, сырье и комплектующие изделия, необходимые для нужд местных производителей и населения.

9. Существующий единственный критерий для определения права на применение ЕНП в виде среднесписочной численности работников существенно ограничивает сферу применения ЕНП и возможности избирательного стимулирования предприятий малого бизнеса.

10. В целях оптимизации действующей системы налогообложения предприятий малого бизнеса целесообразно ввести порядок, предусматривающий дифференцированное определение ставок единого налогового платежа в зависимости от месторасположения и вида деятельности предприятий.

11. Необходимо в законодательстве республики четко определить понятие взаимозависимых юридических лиц с целью предотвращения возможностей искусственного разделения крупного бизнеса для занижения налоговых платежей.

В целях дальнейшего совершенствования системы налогообложения в условиях модернизации экономики по результатам проведенного исследования разработаны следующие **научные предложения и практические рекомендации:**

1. В целях предоставления хозяйствующим субъектам возможности вычета из налогооблагаемой базы расходов на развитие производства (приобретение и ремонт основных средств, освоение новых производств, проведение НИОКР и внедрение инновационных технологий и т.п.) предлагается предоставить плательщикам единого налогового платежа право выбора в качестве объекта налогообложения доходы за вычетом расходов.

2. В целях расширения налоговых инструментов регулирования экономики предлагается введение дополнительных критериев для перехода к упрощенной системе налогообложения в виде максимальной величины годового оборота и балансовой стоимости активов налогоплательщика, предусмотрев дифференцированные значения указанных критериев в зависимости от приоритетов модернизации экономики.

3. Ввести в Налоговый кодекс Республики Узбекистан понятие взаимосвязанных или аффилированных юридических лиц с целью предотвращения искусственного разделения крупного бизнеса для получения доступа к упрощенной системе налогообложения и занижения налоговых обязательств. Установить порядок, в соответствии с которым при постановке на учет в налоговом органе в качестве плательщика единого налогового платежа налогоплательщик обязан уведомить налоговый орган о наличии взаимосвязанных с ним юридических лиц.

4. Установить дифференцированные базовые размеры налогов в соответствии с видом деятельности и объемом полученных доходов для предприятий розничной торговли, микрофирм и малых предприятий сферы услуг.

5. Предлагается отменить введенный с 1 января 2011 года порядок, предусматривающий введение минимальных нормативов численности работников и фонда оплаты труда, а также доначисление налоговыми органами единого социального платежа, страховых взносов граждан и налога на доходы физических лиц, исходя из указанных нормативов.

## СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ

1. Тошматов Ш., Катаев Б. Кичик бизнесни соли=лар воситасида ра\батлантириш йўллари // «Ўзбекистон Республикаси соли= тизимини ислох =илишнинг тамойиллари ва асосий йўналишлари»: Материалы международной научно-практической конференции. – Ташкент, 2006. – С.213-215.
2. Катаев Б. Налоговые стимулы для частных иностранных инвестиций // Журнал налогоплательщика. – Ташкент, 2006. - №1. – С.22-23.
3. Катаев Б. Налоговое бремя и экономический рост // Развитие банковско-финансовой системы Республики Узбекистан за годы независимости: Материалы международной научно-практической конференции. – Ташкент, 2006.– С.220-222.
4. Катаев Б. Роль налогового механизма в стимулировании инвестиционной деятельности предприятий в Республике Узбекистан // Актуальные проблемы экономического развития в современных условиях: Материалы международной научно-практической конференции. – Москва, 2007. – С. 321-322.
5. Катаев Б. Вопросы совершенствования систем налогообложения в Узбекистане // Развитие розничного банковского бизнеса: Материалы международной научно-практической конференции. – Ташкент, 2007. – С. 296-298.
6. Катаев Б. Актуальные проблемы совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан // Дальнейшее углубление реформ в банковско-финансовой системе Узбекистана: Материалы международной научно-практической конференции. – Ташкент, 2007. – С. 397-400.
7. Катаев Б. Упрощение системы налогообложения как одно из основных направлений совершенствования налоговой политики // Илм-фан ва замонавий тафаккур ижтимоий-иқтисодий тараққиёт гаровидир: Материалы международной научно-практической конференции. – Ташкент, 2007.– С. 317-319.
8. Катаев Б. Развитие упрощенных систем налогообложения в Республике Узбекистан // Экономика и финансы. – Москва, 2008.- №14.- С.54-56.
9. Катаев Б. Этапы развития упрощенных режимов налогообложения для малого бизнеса // Биржа Эксперт. – Ташкент, 2008.- №9-10.- С.87-89.
10. Катаев Б. О некоторых вопросах совершенствования механизма налогообложения малого бизнеса // Ўзбекистон Республикасида кичик бизнесни ривожлантириш муаммолари ва уларни ҳал =илиш йўллари: Материалы республиканской научно-практической конференции. – Ташкент, 2011. – С.252-254.
11. Катаев Б. Пути совершенствования системы налогообложения малого бизнеса // Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектларини микромолиялаштириш амалиётини такомиллаштириш: Материалы республиканской научно-практической конференции. – Ташкент, 2011. – С.308-311.

## РЕЗЮМЕ

диссертации Катаева Баходира Хидировича на тему: «Совершенствование системы налогообложения в условиях модернизации экономики», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.07 – «Финансы, денежное обращение и кредит»

**Ключевые слова:** система налогообложения, упрощенный порядок налогообложения, режим налогообложения, налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на имущество, единый налоговый платеж, налоговые льготы, налоговое бремя.

**Объект исследования:** действующая система налогообложения в Республике Узбекистан.

**Цель работы:** разработка научных предложений и практических рекомендаций, направленных на совершенствование системы налогообложения в условиях модернизации экономики.

**Методы исследования:** сравнительный, системный, экономико-статистический и эконометрический анализ, группировка, сопоставление, выборка, корреляционно-регрессионный метод.

**Полученные результаты и их новизна:** проанализирован процесс развития режимов налогообложения, выявлены основные тенденции и особенности их применения; исследованы действующие системы налогообложения путем сравнительного изучения проблем в каждом из рассматриваемых режимов; обоснована необходимость анализа уровня налогового бремени по каждому из режимов налогообложения; проведен сравнительный анализ возможностей применения налоговых льгот при общеустановленной и упрощенной системах налогообложения; обоснована важность и выдвинуты предложения по ограничению возможностей искусственного занижения налоговых обязательств при применении упрощенного режима налогообложения.

**Практическая значимость:** полученные результаты могут быть использованы при разработке параметров бюджета, анализе эффективности и совершенствовании различных режимов налогообложения, выработке соответствующих законодательных и нормативных актов.

**Степень внедрения и экономическая эффективность:** разработанные в диссертационной работе научные предложения и практические рекомендации приняты для внедрения в практику Государственным налоговым комитетом (акт внедрения №16/2-062 от 11.06.2010г.). Основные идеи и положения диссертационной работы использованы в совершенствовании программы курсов «Макроэкономические проблемы налогов», «Актуальные проблемы налогообложения на микроуровне», «Оптимизация налоговых отношений» в Ташкентском финансовом институте и используются в процессе преподавания (справка №5/1914 от 16.08.2011г.).

**Область применения:** Министерство финансов Республики Узбекистан, Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан, высшие учебные заведения.

**Иқтисод фанлари номзоди илмий даражасига талабгор Катаев Баходир Хидировичнинг 08.00.07 – “Молия, пул муомаласи ва кредит” ихтисослиги бўйича « Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида солиқ тизимини такомиллаштириш» мавзусидаги диссертациясининг**

**РЕЗЮМЕСИ**

**Таянч сўзлар:** солиққа тортиш тизими, солиқ солишнинг соддалаштирилган тартиби, солиққа тортиш режими, фойда солиғи, кўшилган қиймат солиғи, мол-мулк солиғи, ягона солиқ тўлови, солиқ имтиёзлари, солиқ юки.

**Тадқиқот объекти:** Ўзбекистон Республикасида амал қилаётган солиққа тортиш тизими.

**Ишнинг мақсади:** иқтисодиётни модернизациялаш шароитида солиқ тизимини такомиллаштиришга қаратилган илмий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

**Тадқиқот методлари:** қиёсий таҳлил, тизимли таҳлил, иқтисодий-статистик ва эконометрик таҳлил, гуруҳлаш, таққослаш, танлаб олиш, корреляцион-регрессион.

**Олинган натижалар ва уларнинг янгилиги:** солиққа тортиш режимларининг ривожланиш жараёни, уларни қўллашдаги асосий тенденциялар ва ўзига хос хусусиятлар таҳлил этилди; амалдаги солиққа тортиш тизимлари уларда мавжуд муаммоларни қиёсий таҳлил этиш орқали тадқиқ қилинди; солиқ юки ҳар бир солиққа тортиш режими бўйича алоҳида таҳлил этилиши зарурлиги асосланди; умумбелгиланган ва соддалаштирилган солиққа солиш тизимларида солиқ имтиёзларини қўллаш имкониятлари қиёсий таҳлил этилди; соддалаштирилган солиққа солиш тизимини қўллаш жараёнида солиқ мажбуриятларини сунъий равишда камайтириш ҳолатларини чеклаш зарурлиги асосланди ва тегишли илмий таклифлар илгари сурилди.

**Амалий аҳамияти:** олинган натижалардан бюджет параметрларини ишлаб чиқиш, турли солиққа тортиш режимлари самарадорлигини таҳлил қилиш, ва уларни такомиллаштириш ҳамда бу борада тегишли қонунчилик ва меъёрий ҳужжатларни ишлаб чиқиш жараёнида фойдаланиш мумкин.

**Татбиқ этиш даражаси ва иқтисодий самарадорлиги:** диссертация иши доирасида ишлаб чиқилган илмий таклиф ва амалий тавсиялар Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси томонидан амалиётга жорий қилиш учун қабул қилинган (2010 йил 11 июндаги 16/2-062-сонли далолатнома). Диссертация ишининг асосий натижаларидан Тошкент Молия институтида «Солиқларнинг макроиқтисодий муаммолари», «Солиққа тортишнинг микродаражадаги долзарб муаммолари» ва «Солиқ муносабатларини оптималлаштириш» фанлари ўқув дастурини такомиллаштиришда ва ўқитишда фойдаланилмоқда (2011 йил 11 августдаги 5/1914-сонли маълумотнома).

**Қўлланиш соҳаси:** Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги, Давлат солиқ қўмитаси, олий ўқув юртлари.

## R E S U M E

**Thesis of Bakhodir Kh. Kataev on the scientific degree competition of candidate of economic on sciences on specialty 08.00.07 – “Finance, money circulation and credit”, subject: “Improving the tax system in terms of economic modernization”**

**Key words:** system of taxation, simplified taxation, regimes of taxation, income tax, value added tax, property tax, single tax payment, tax breaks, tax burden.

**Object of research:** the current system of taxation, acting in the Republic of Uzbekistan.

**Purpose of work:** to develop research proposals and practical recommendations aimed at improving the tax system in terms of economic modernization.

**Methods of research:** a comparative, systematic, economic and statistical and econometric analysis, grouping, mapping, sampling, correlation and regression method.

**The results obtained and their novelty:** it is analyzed the development of tax regimes and identified major trends and patterns of their use; the effect of the tax system through a comparative study of the problems in each of the modes, the necessity of analyzing the level of the tax burden on each tax regimes, a comparative analysis of capabilities of using tax exemptions for common and simplified tax system; substantiated the importance and put forward proposals to limit the ability of artificially lowering the tax liability when applying the simplified taxation regime.

**Practical value:** the results can be used to develop the parameters of the budget, to analyze the effectiveness and to improve the various tax regimes and to develop appropriate legislation and regulations.

**Degree of embed and economic effectivity:** the designed research proposals in dissertation and practical recommendations adopted for implementation in practice in the State Tax Committee (the act of introducing №16/2-062 from June 11, 2010). The main ideas of the thesis are used to improve the courses, like "Macroeconomic issues of taxes", "Urgent problems of taxation at the micro level", "Optimization of fiscal relations" in Tashkent Financial Institute and used in teaching (reference №5/1914 from August 16, 2011).

**Field of application:** The Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan, State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan, Higher Education Institutions.