

НАПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ

*Автор: Абдуллаева Дильдора - студентка 2-го курса магистратуры
Ташкентского финансового института.*

Аннотация: В данной статье рассмотрены основные направления налоговой политики в Республике Узбекистан на 2023 год, предусматривающие снижение налоговой ставки по налогу на добавленную стоимость, предоставление льгот по налогу на прибыль и социальному налогу для отдельной категории налогоплательщиков, унификацию налоговых ставок по налогу с оборота, индексацию налоговых ставок, установленных в абсолютной сумме исходя из ожидаемого уровня инфляции, а также меры налогового администрирования, направленные на полноту сбора налогов, подлежащих уплате в бюджет.

Ключевые слова: налоговая ставка, НДС, налоги, прямые налоги, косвенные налоги, налоговая бремя, налоговые льготы, инфляция, бюджет, доходы бюджета, бюджетно-налоговая политика.

DIRECTIONS OF THE TAX POLICY OF THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN AT THE MODERN STAGE OF ECONOMIC DEVELOPMENT

Abstract: This article discusses the main directions of tax policy in the Republic of Uzbekistan for 2023, which provide for a reduction in the tax rate on value added tax, the provision of income tax and social tax benefits for a certain category of taxpayers, the unification of tax rates for turnover tax, indexation of tax rates, established in absolute amount based on the expected level of inflation, as well as tax administration measures aimed at the completeness of the collection of taxes payable to the budget.

Keywords: tax rate, VAT, taxes, direct taxes, indirect taxes, tax burden, tax incentives, inflation, budget, budget revenues, fiscal policy.

O‘ZBEKISTON RESPUBLIKASI SOLIQ SIYOSATINING IQTISODIYOTNING ZAMONAVIY BOSQIQCHIDAGI YO‘NALISHLARI

Annotasiya: Ushbu maqolada O‘zbekistonda 2023-yil uchun soliq siyosatining asosiy yo‘nalishlari belgilanib, ularda qo‘shilgan qiymat solig‘i bo‘yicha soliq stavkasining pasaytirilishi, ayrim toifadagi soli q to‘lovchilar uchun foyda solig‘idan va ijtimoiy soliqdan imtiyozlar berilishi, aylanmadan olinadigan soliq bo‘yicha soliq stavkalarining unifikatsiya qilinishi, mutlaq summada belgilangan soliq stavkalarining kutilayotgan inflatsiya darajasidan kelib chiqqan holda indeksatsiya

qilinishi, shuningdek budjetga to‘lanishi lozim bo‘lgan soliqlarning to‘liq yig‘ilishiga qaratilgan soliq ma‘muriyatchiligiga oid choralar nazarda tutilmoqda.

Kalit so'zlar: soliq stavkasi, QQS, soliqlar, to'g'ridan-to'g'ri soliqlar, soliq yuki, soliq imtiyozlari, inflyatsiya, byudjet, byudjet daromadlari, fiskal siyosat.

Государство, выражая интересы общества в различных сферах жизнедеятельности, вырабатывает и осуществляет соответствующую политику - экономическую, социальную, налоговую и пр. При этом в качестве средства взаимодействия объекта и субъекта государственного регулирования социально-экономических процессов используются финансово-кредитный и ценовой механизм.

Финансово-бюджетная система включает отношения по поводу формирования и использования финансов государства - бюджета и внебюджетных фондов. Важной “кровеносной артерией” финансово-бюджетной системы являются налоги. Налоги возникли вместе с товарным производством, разделением общества на классы и появлением государства.

Государство, устанавливая налоги, стремится прежде всего обеспечить себе необходимую материальную базу для осуществления возложенных на него задач, которые реализуются посредством налоговой политики, являющейся частью финансовой политики государства.

Налоговая политика представляет собой комплекс мер в области налогового регулирования осуществляемых государством. Является ключевым звеном экономической политики и представляет собой инструмент регламентирования макроэкономических пропорций.¹

В Узбекистане за 31 лет независимости в ходе масштабных реформ проведена и значительная системная работа по либерализации налоговой политики, совершенствованию и упрощению налоговой системы.

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 2023 году в целях ускоренного социально-экономического развития страны, поддержки предпринимательства и создания для этого равных конкурентных условий принимаются меры по снижению налоговой нагрузки и дальнейшему совершенствованию налогового законодательства.

В 2022 года 27 декабря был принят Закон Республики Узбекистан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2023 год», где определены основные направления налоговой политики на 2023 год, предусматривающие снижение налоговой

¹ Учебно-методический комплекс по учебной дисциплине "Бюджетно-налоговая политика" - 2018.

ставки по налогу на добавленную стоимость, предоставление льгот по налогу на прибыль и социальному налогу для отдельной категории налогоплательщиков, унификацию налоговых ставок по налогу с оборота, индексацию налоговых ставок, установленных в абсолютной сумме исходя из ожидаемого уровня инфляции, а также меры налогового администрирования, направленные на полноту сбора налогов, подлежащих уплате в бюджет.²

Кроме того, отменяется порядок применения повышенных ставок налога на имущество и земельного налога в отношении неиспользуемых объектов, а также земельных участков, занятых данными объектами.

В целях обеспечения стабильности доходов государственного бюджета в 2023 году сохранены действующие ставки по налогу на прибыль (15%, для отдельных категорий — 20%), налогу на доходы физических лиц (12%), налогу на имущество юридических лиц (1,5%), земельному налогу за земли сельскохозяйственного назначения (0,95%), социальному налогу (бюджетные организации — 25%, остальные — 12%). (рис. 1.)

Таблица №1

Сохраненные без изменения налоговые ставки на 2023 год.³

| № | Название налога | Налоговые ставки |
|---|--|---|
| 1 | Налог на прибыль (базовая) | 15% |
| 2 | Налог на доходы физических лиц | 12% |
| 3 | Налог с оборота (базовая) | 4 % с сохранением для отдельных видов деятельности пониженной ставки 3 % и 1 % в зависимости от их места расположения |
| 4 | Налог на доходы в виде дивидендов | 5% |
| 5 | Акциз на услуги мобильной связи | 10% |
| 6 | Налог на имущество юридических лиц | 1,5% |
| 7 | Налоговая база в отношении объектов не может быть ниже минимальной стоимости, установленной в абсолютной величине за 1 кв. м | г. Ташкенте – 2,5 млн сум., г. Нукусе и областных центрах – 1,5 млн сум., других городах и сельской местности – 1,0 млн сум |
| 8 | Земельный налог за земли сельскохозяйственного назначения | 0,95 процента к нормативной стоимости |

² Закон Республики Узбекистан, от 30.12.2022 г. № ЗРУ-812

³ Составлено автором на основе Закона Республики Узбекистан, от 30.12.2022 г. № ЗРУ-812

А также, были применены ряд изменений и дополнений по налогу на добавленную стоимость (НДС), по налогу на прибыль, по налогу с оборота.

Внесенные изменения и дополнения по налогу на добавленную стоимость:

- с 1 января 2023 года налоговая ставка снижается с 15 до 12 процентов;
- сокращается срок проведения камеральной налоговой проверки обоснованности суммы налога на добавленную стоимость к возмещению с 60 до 30 дней.

Отменяются некоторые виды льгот по НДС:

– по геологическим услугам в рамках ежегодных государственных программ развития и восстановления минерально-сырьевой базы за счет бюджетных средств в целях создания равных конкурентных условий независимо от источника финансирования деятельности;

– по реализации почтовых марок, фирменных открыток, конвертов.

Внесенные изменения и дополнения по налогу на прибыль:

– с 1 ноября 2022 года прибыль от реализации товаров (услуг) на экспорт подлежит налогообложению по налоговой ставке в размере 0 процентов независимо от доли доходов от экспорта в совокупном доходе (ранее – более 15 процентов совокупного дохода). При этом налоговая ставка в размере 0 процентов не применяется по прибыли, полученной от оказания услуг нерезидентам Республики Узбекистан, осуществляющим деятельность в Республике Узбекистан через постоянные учреждения с 1 января 2023 года.

– с 1 января 2023 года в рамках внешнеторгового контракта на приобретение (продажу) оборудования, предусматривающем осуществление нерезидентом монтажных и (или) пусконаладочных услуг и иных подобных услуг, если стоимость оказываемых услуг не указывается отдельно, то налогооблагаемый доход нерезидента определяется исходя из рыночной стоимости таких услуг (ранее – 20 процентам от стоимости оборудования).

– внесены изменения в срок представления в налоговые органы справки о сумме авансовых платежей по налогу. В частности, с 1 января 2023 года налогоплательщик вправе представить данную справку до 15 числа (ранее 10 числа) первого месяца следующего квартала исходя из ожидаемой суммы прибыли в текущем квартале.

– предоставляется право снижения ставки налога на прибыль на 50 процентов для следующей категории налогоплательщиков:

а) налогоплательщикам налога с оборота, впервые перешедшим на уплату налога на прибыль после 1 сентября 2022 года – в течение одного налогового периода, следующего за годом, в котором налогоплательщик перешел на уплату налога, при условии, что в налоговом периоде, в котором применяется

пониженная налоговая ставка совокупный доход налогоплательщика не превысил 10 миллиардов сум;

При этом данные налогоплательщики вправе определять налоговую базу в упрощенном порядке в размере 25 процентов от совокупного дохода.

Пример. Налогоплательщик, перешел на уплату налога на прибыль 1 октября 2022 года (т.е. после 1 сентября 2022 года). В этом случае налогоплательщик в течении 2023 года (1 год) вправе уплачивать налог на прибыль по ставке 7,5 процентов, при условии, что в 2023 году его совокупный доход не превысил 10 млрд.сум.

б) налогоплательщикам, у которых после 1 сентября 2022 года совокупный доход в течение текущего налогового периода впервые превысил 10 миллиардов сум – в течении текущего налогового периода и последующего налогового периода, при условии, что в налоговых периодах, в которых применяется пониженная налоговая ставка совокупный доход не превысил 100 миллиардов сум.

Пример. Совокупный доход налогоплательщика по итогам 9 месяцев 2023 года впервые превысил 10 млрд.сум. Налогоплательщик уплачивает налог на прибыль с применением ставки в размере 7,5% за весь 2023 год и применяет пониженную ставку (7,5%) в 2024 году (2 года), если его совокупный доход в 2023 или 2024 году не превысит 100 млрд.сум.

Пониженная налоговая ставка не распространяется на налогоплательщиков налога за пользование недрами и акцизного налога, а также в случае ликвидации налогоплательщика, и (или) выявления фактов разделения (дробления) доходов от реализации товаров (услуг) налогоплательщика между двумя и более субъектами предпринимательства для применения пониженной налоговой ставки.

Внесенные изменения и дополнения по налогу с оборота:

– унифицируются ставки налога с оборота, с установлением для всех категорий налогоплательщиков единой ставки в размере 4 процента;

При этом сохраняются пониженные налоговые ставки для предприятий, расположенных в труднодоступных и горных районах в размере 1 процента, в других населенных пунктах – 2 процента (в том числе, электронная коммерция) и в городах с населением сто тысяч человек и больше - 3 процента.

– с 2023 года налогоплательщики налога с оборота вправе на добровольной основе выбрать уплату налога в фиксированной сумме. При этом при сумме совокупного дохода не превышающим 500 миллионов сум предоставляется право выбора уплаты налога в фиксированном размере 20 миллионов сум в год, а при сумме совокупного дохода свыше 500 миллионов сум - 30 миллионов сум в год.

Налог в фиксированной сумме уплачивается равными долями ежемесячно не позднее 15 числа месяца, следующего за календарным месяцем.

В информационном издании «Бюджет для граждан», представленное Министерством экономики и финансов которое посвящено утвержденному бюджету Республики Узбекистан на 2023 год, можно увидеть прогноз, что доходы Государственного бюджета в 2023 году составят 232 607 млрд сум., или 21,8 % к ВВП (в 2022 году 202 043 млрд сум., или 22,7 % к ВВП). Это на 15,1% больше, чем по предварительным данным поступило в прошедшем году.⁴



Рис. 1. Структура доходов государственного бюджета, прогноз на 2023 год, млрд сум⁵.

Крупнейшая доля прогнозных сборов — 38% , приходится на косвенные налоги, в первую очередь НДС. Несмотря на снижение его ставки, за счёт экономической активности, собираемости и отмены льгот ожидается рост поступлений на 24,2% — до 63,77 трлн сумов. (рис. 1.)

Расчётный объём поступлений от акцизов увеличится почти на треть и составит 17,88 трлн сумов. Ещё 6,75 трлн сумов (+17%) казне принесут таможенные пошлины. На прямые налоги придётся 31,8% бюджетных доходов. Больше половины поступлений в этой категории составляет налог на прибыль компаний, по которому в этом году прогнозируется 42,84 трлн сумов (+13,8%).

Кроме того, по каналу НДСЛ ожидается приток в бюджет 28,3 трлн сумов (+16,5%). Дополнительно 2,8 трлн сумов (+11,9%) МЭФ рассчитывает получить от налога с оборота.

Среди ресурсных налогов главным остаётся налог за пользование недрами — в этом году по нему ожидается 15,53 трлн сумов (+11,9%). По земельному

⁴ Информационного издания «Бюджет для граждан-2023»

⁵ Составлено автором на основе Информационного издания «Бюджет для граждан-2023»

налогу прогнозный рост составляет 9,4% (до 5,8 трлн сумов), по налогу за пользование водными ресурсами — 13,6% (до 800 млрд сумов).

Налоговая политика – один из главных элементов рыночной экономики. Она выступает главным инструментом воздействия государства на развитие хозяйства, определения приоритетов социального и экономического развития. Поэтому необходимо, чтобы налоговая система Республики Узбекистан была адаптирована к новым общественным отношениям, соответствовала мировому опыту.

Несмотря на проведенные реформы, у действующей системы налогообложения остаются определенные резервы для дальнейшего улучшения на уровне методологии и практических аспектов.

Мировой опыт свидетельствует, что налоговое законодательство – не застывшая схема, оно постоянно изменяется, приспосабливается к воспроизводственным процессам, рынку.

Использованная литература

1. Закон Республики Узбекистан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2023 год» от 30.12.2022 г. № ЗРУ-812
2. Указ Президента Республики Узбекистан «О мерах по дальнейшему совершенствованию критериев разделения субъектов предпринимательства на категории, а также налоговой политики и налогового администрирования» от 10.02.2023 г. № УП-21.
3. Бюджет для граждан – 2023. Публикация «Бюджет для граждан» подготовлена в рамках реализации совместного проекта ПРООН и Министерства финансов Республики Узбекистан «Финансирование устойчивого развития в Узбекистане». UNDP, 2023 (www.uz.undp.org).
4. Бюджет для граждан – 2022. Публикация «Бюджет для граждан» подготовлена в рамках реализации совместного проекта ПРООН и Министерства финансов Республики Узбекистан «Финансирование устойчивого развития в Узбекистане». UNDP, 2022 (www.uz.undp.org).
5. Нурмухамедова Б.И. Юлдашева Н.М. Бюджетно-налоговая политика Узбекистана: основные результаты и приоритеты. Science and Education" Scientific Journal / ISSN 2181-0842 February 2022 / Volume 3 Issue 2. – С. 1574-1581.
6. Учебно-методический комплекс по учебной дисциплине "Бюджетно-налоговая политика"- 2018.