

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ КАК ФАКТОР ОБЕСПЕЧЕНИЯ МАКРОЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ

<https://doi.org/10.5281/zenodo.10250147>

**Буранова Манзура Абдукадировна**

*к.э.н.доцент*

**Ахрарова Шодияхон Жаъфархон кизи**

*Магистрант 2 курса ТГЭУ*

*г.Ташкент, Узбекистан*

### **Аннотация**

*В статье рассматриваются теоретические аспекты налогов. Описываются приоритетные направления налоговой политики Узбекистана. Предлагаются приоритетные направления совершенствования налоговой политики, позволяющие повысить конкурентоспособности национальной экономики. Отражены вопросы эффективного осуществления налогового администрирования и основные направления налоговой системы для целенаправленного введения налоговой политики в повышении макроэкономических показателей.*

### **Ключевые слова:**

*макроэкономика, внутренней валовый продукт процесс, стабильность, устойчивость, экономический рост, государственный бюджет, налог, налоговая система, налоговое администрирование, налогоплательщик, направления.*

## IMPROVING TAX POLICY AS A FACTOR IN ENSURING MACROECONOMIC DEVELOPMENT

**Buranova Manzura Abdukadirovna-**

*PhD, docent.*

**Akhrarova Shodiyahon Jafarovna**

*master's student of TSUE*

### **Abstract**

*The article discusses the theoretical aspects of taxes. The priority directions of tax policy of Uzbekistan are described. Priority areas for improving tax policy are proposed to increase the competitiveness of the national economy. The issues of effective implementation of tax administration and the main directions of the tax system for the targeted introduction of tax policy to improve macroeconomic indicators are reflected.*

## Keywords

*macroeconomics, gross domestic product process, stability, sustainability, economic growth, state budget, tax, tax system, tax administration, taxpayer, directions.*

Одним из важнейших элементов рыночных отношений является налоговая система, от нее во многом зависит успех экономических преобразований. Совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей – составляющие налоговой системы.

Налоги выполняют две основные функции: регулирующую и фискальную. Фискальная политика - является одним из важнейших инструментов постоянного вмешательства государства в экономические процессы и явления, регулируя их в целом.

Нынешнее положение Республики Узбекистан и ее регионов, находится на этапе непрерывных и значительных изменений. Известно, что налоги выступают главным источником пополнения государственной казны, именно по этой причине экономической развитие страны напрямую зависит от налоговой политики. Посредством этой политики происходит перераспределение прибыли, полученной от произведенного валового продукта, между различными слоями населения и народных хозяйств. Также реализация различных значимых социальных программ, поддерживающих здравоохранение, образование, пенсионные и жилищные реформы, тоже осуществляется за счет налоговых поступлений.

Одной из основных стратегических задач развивающегося государства для повышения макроэкономических показателей, на период проведения различных социально-экономических реформ, является проведение эффективной бюджетно-налоговой политики, которая будет содействовать и с хозяйствующими субъектами, и с государственными интересами.

Политика Республики Узбекистан, направленная на совершение существенных экономических реформ, предусматривает поэтапное снижение налоговой нагрузки в некоторых отраслях экономики, в частности в предпринимательской деятельности. Этими методами государство обеспечивает благоприятные условия для дальнейшего развития предпринимательской деятельности, что приведет к существенному потоку иностранных инвестиций.

Устойчивое становление и функционирование экономики страны и ее субъектов, в основе которой лежат рыночные отношения, в основном зависит

от существующих финансовых ресурсов государства, путем которого происходит воздействие на производство. Денежные доходы, формируемые с помощью налогов, стали приобретать большее значение на этапе расширения и усложнения функций государства и развития товарно-денежных отношений. Налоги, поступление и расход которых регулируется законодательным порядком, являются ключевой частью дохода бюджета страны. Также, следует заметить, что посредством прямых и косвенных налогов регулируется экономическая составляющая общества: определяются стимулы и санкции: влекущие приток капиталов и рабочей силы или, напротив, преграждающие пути развития нежелательного экономического состояния.

Стимулирование структурных позитивных изменений в экономике, проведение целенаправленной налоговой политики и качественного улучшения налогового администрирования и повышения собираемости налогов определены Указом Президента Республики Узбекистан «О стратегии развития нового Узбекистана на 2022 - 2026 годы» [1].

В направлении реформирования национальной экономики приняты действенные меры по либерализации внешнеторговой, налоговой и финансовой политики, поддержке предпринимательства и гарантированию неприкосновенности частной собственности, организации глубокой переработки сельскохозяйственной продукции, а также обеспечению ускоренного развития регионов.

За годы независимости экономика Узбекистана прошла несколько этапов, в том числе этап макроэкономической стабильности. В достижении высоких темпов развития экономики велика роль реформ, проводимых в налоговой системе.

Основной целью проводимых реформ в стране является формирование эффективной налоговой системы, отвечающей требованиям рыночной экономики. Об этом говорит и Президент страны Ш.М. Мирзиёев «Сегодня задача каждого из нас, и прежде всего руководителей органов государственного управления, на основе критического анализа положения дел в соответствующих сферах и отраслях ответственно обеспечить реализацию возложенных на нас задач».

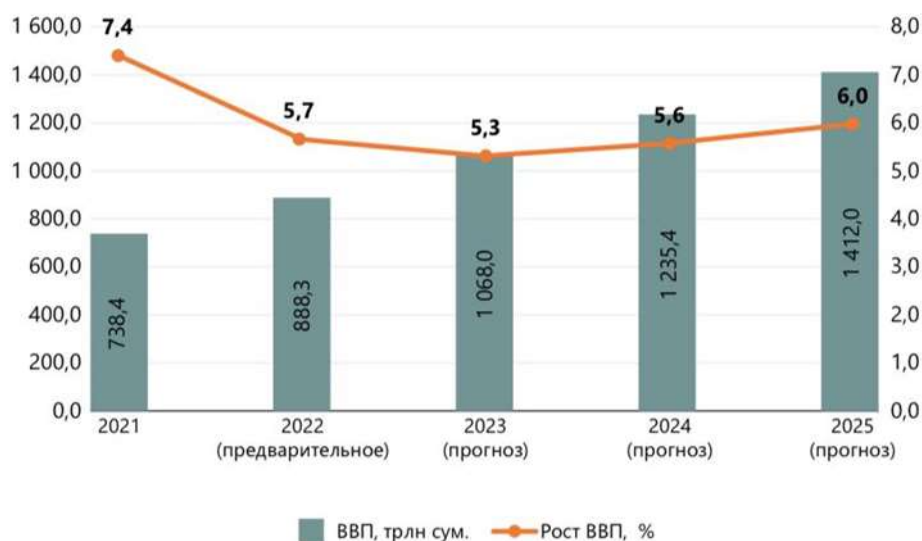
Прежде чем представить проблемы налоговой системы и возможные перспективы ее решения, рассмотрим действующие условия ее развития. В 2022 году поступления налогов и прочих доходов в Государственный бюджет незначительно превысили прогнозные параметры и увеличились по

сравнению с 2021 годом. По итогам 2022 года доходы Государственного бюджета составили 201 863,7 млрд сум., перевыполнение прогноза – 1 525,0 млрд сум. По сравнению с 2021 годом доходы увеличились на 37 064,2 млрд сум.

Нужно отметить, что в текущей ситуации, обусловленной глобальными потрясениями, сохраняется высокая неопределенность, которая усложняет прогноз макроэкономических показателей и формирование Государственного бюджета. В 2023 году, несмотря на сохранение активного внутреннего спроса, прогнозируется замедление темпов экономического роста. Рост экономики прогнозируются ниже, чем в 2022 году – на уровне 5,3 %. По мере восстановления экономической активности, темпы роста ВВП ускорятся до 5,6 % и 6 % в 2024–2025 годах соответственно. Однако в условиях сохраняющейся неопределенности, когда существуют различные факторы риска, данные прогнозы остаются неустойчивыми.

Если обратить внимание на нижеизложенные данные (рисунок 1) можно сделать вывод что объем и темпы роста ВВП в 2021-2025 годах поэтапно прогнозируется увеличение данного показателя. Нужно особо отметить, что увеличении макроэкономических показателей тесно взаимосвязано с государственным бюджетом в т.ч. доходом государственного бюджета. Данный подход требует особого внимания к ведению целенаправленной, справедливой налоговой политики и ведения налогового администрирования.

ОБЪЕМ И ТЕМПЫ РОСТА ВВП В 2021–2025 ГОДАХ



### **Рисунок 1. Объем и темпы роста ВВП в 2021-2025 годах**

Прогноз доходов обуславливается из макроэкономических условий, прогнозов на мировых рынках и планируемых изменений в налоговой системе. Государственного бюджет Узбекистана на 2023 составлено на основе с учетом прогнозирования прогноза социально-экономического развития на 2023 год, предусматривающего реальный рост ВВП на 5,3 %, при уровне инфляции 9,5 %, прогноза изменения цен на мировых рынках по отдельным видам стратегических товаров, прогнозируемой динамики обменного курс, прогноза экспорта и импорта товаров и услуг и прогноза развития мировой экономики в 2023 году.

При формировании высоких темпов макроэкономических показателей основным фактором является формирование и целенаправленной функционировании налоговой системы. При этом хотели бы уточнить что такое налоговая система. Налоговая система – это совокупность взаимосвязанных налогов, взимаемых в стране, и методов налогообложения, сбора и использования налоговых поступлений, а также налогового администрирования. В развитых странах доля налогов составляет основную часть доходной части государственного бюджета. Налоговое регулирование является важным элементом бюджетно-налоговой и экономической политики, преследуя следующие главные цели: достижение постоянной устойчивости экономического роста цен, обеспечение социальной защиты населения, создание равновесия во всех сферах экономической деятельности.

Исходя из вышеизложенных моментов возникает вопрос каково же влияние налогового администрирования на уровень развития экономики, макроэкономических показателей необходимо рассмотреть налоговое администрирование как основу целенаправленности, эффективности и пополнения государственной казны с правильным учетом расходов и дальнейшей стратегии государства. В этой связи для получения качественных результатов, определения факторов, влияющих на формирование налогового администрирования, как основу формирования доходов бюджета, собираемости налогов, потребуются исследовать сущность явления, характеризующее понятием «собираемость налогов». Уровень собираемости налогов является индикатором качества функционирования системы налогового администрирования. В свою очередь налоговое администрирование служит основой для повышения собираемости налогов. В настоящий момент отсутствует законодательно закрепленное определение собираемости налогов. Анализ ряда работ российских ученых, посвященных

рассмотрению проблем собираемости налогов, позволил сделать заключение об отсутствии единого мнения по вопросам определения теоретической основы данного понятия. На современном этапе существует несколько основных научных подходов к определению понятия собираемости налогов. Первый подход заключается в понимании «собираемости налогов» как показателя эффективности реализации фискальной функции налоговой системы.

В этом случае данное понятие необходимо рассматривать как степень полноты исполнения налоговых обязательств и рассчитывать, как отношение объема налоговых платежей, поступивших в определенный период, к объему налоговых обязательств, которые должны быть исполнены в этот же период в соответствии с действующим законодательством. Сторонники альтернативного подхода отождествляют сущность собираемости налогов с основной рейтинговой оценкой работы налоговых органов. Рассчитывают данный показатель путем отнесения суммы фактических поступлений налоговых платежей к их максимальной сумме за рассматриваемый период. Рассчитанный таким образом уровень собираемости налогов является показателем качества и эффективности функционирования как налоговых органов, так и всей системы налогового администрирования.

На основе усовершенствования экономических процессов Узбекистане наблюдается последовательное снижение налоговой нагрузки во многих отраслях экономики, в частности в предпринимательской деятельности обеспечивающая и формирование благоприятного климата для развития предпринимательской деятельности, и привлечения иностранных инвестиций.

Стимулирование структурных позитивных изменений в экономике, качественное улучшение налогового администрирования, последовательное снижение налоговой нагрузки и повышение собираемости налогов определены Указом Президента Республики Узбекистан «О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан».

В стратегии действий основным приоритетным направлением развития и либерализации экономики проявилось в поэтапном «укрепление макроэкономической стабильности и сохранение высоких темпов роста экономики:

- обеспечение устойчиво высоких темпов роста валового внутреннего продукта за счет сохранения макроэкономической сбалансированности,

углубления структурных и институциональных преобразований на основе реализации принятых среднесрочных программ;

- обеспечение сбалансированности государственного бюджета на всех уровнях с сохранением социальной направленности расходов, совершенствование межбюджетных отношений, направленные на укрепление доходной части местных бюджетов;

- продолжение курса на снижение налогового бремени и упрощения системы налогообложения, совершенствование налогового администрирования и расширение мер соответствующего стимулирования;»

Во исполнение выше изложенных направлений и задач Стратегии действий по приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан, а также в целях внедрения современных методов налогового администрирования, повышения собираемости налогов и других обязательных платежей на основании Указа Президента Республики Узбекистан от 18.07.2017 г. N УП-5116 «О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей» были определены следующие: важнейшие направления реформирования системы органов государственной налоговой службы Республики Узбекистан в частности:

«первое - широкое внедрение современных информационно-коммуникационных технологий и передовых автоматизированных методов анализа в процесс налогового администрирования, полный переход на бесконтактное электронное обслуживание налогоплательщиков, прежде всего субъектов предпринимательства;

второе - обеспечение своевременного и достоверного учета объектов налогообложения и налогооблагаемой базы, усиление ответственности должностных лиц уполномоченных органов и организаций за своевременное предоставление достоверной информации, связанной с вопросами налогообложения;

третье - оказание всемерного содействия налогоплательщикам в выполнении налоговых обязательств, выработку действенных механизмов профилактики налоговых правонарушений и повышения правовой культуры налогоплательщиков, внедрение современных методов осуществления налогового контроля;

четвертое - реализацию эффективных мер по обеспечению полного охвата объектов налогообложения и расширению налогооблагаемой базы

посредством системного анализа динамики макроэкономических показателей и налогового потенциала регионов;

пятое - расширение налогооблагаемой базы путем оказания всестороннего содействия в восстановлении деятельности нефункционирующих предприятий, оздоровления финансового состояния низкорентабельных и убыточных предприятий, укрепления механизмов взаиморасчетов, недопущения роста налоговой задолженности;

шестое - дальнейшее расширение взаимодействия с финансовыми органами, заинтересованными министерствами и ведомствами, а также органами государственной власти на местах в вопросах налогообложения, в том числе посредством выявления дополнительных резервов увеличения доходов республиканского и местных бюджетов;

седьмое - осуществление системной работы по подбору и расстановке кадров, укомплектованию налоговых органов квалифицированными работниками, обладающими высокими морально-нравственными качествами, а также обеспечение профилактики правонарушений среди работников и создания для них достойных условий несения службы.» [2]

Повышения эффективности налогового контроля является одной из актуальных задач, которые предстоит решить проводимой в настоящее время программе реформирования налоговой системы страны. Для формирования налоговых доходов бюджетной системы развивающейся страны определяющую роль играет эффективный налоговый контроль. Контроль налоговых органов над полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налогов в бюджет, над соблюдением налогоплательщиками платежной дисциплины является неотъемлемым условием нормального функционирования любой налоговой системы, обеспечения стабильности доходной базы бюджетов всех уровней. В условиях переходной рыночной экономики значение налогового контроля велико.

В ходе изучения и анализа экономической деятельности хозяйствующий субъектов и налоговых органов были определены ряд системных проблем в данной сфере, препятствующих динамичному экономическому росту, повышению деловой и инвестиционной активности, формированию здоровой конкурентной среды, а также обеспечению необходимого уровня собираемости налогов и других обязательных платежей. В результате для последовательное снижение налогового бремени, упрощение системы налогообложения и совершенствование налогового администрирования определенных Стратегией действий по приоритетным направлениям



развития Республики Узбекистан, а также с учетом результатов широкого общественного обсуждения и рекомендаций международных экспертов на основании Указа Президента Республики Узбекистан от 29.07.2018 г. «О концепции совершенствования налоговой политики Узбекистан» определены следующие: основными направлениями концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан в частности:

«Определить основными направлениями Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан:

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

оптимизацию количества налогов путем их унификации, а также объединение налогов, имеющих схожую налогооблагаемую базу, сокращение и упрощение налоговой отчетности, минимизацию операционных расходов;

обеспечение стабильности макроэкономической ситуации, устойчивости формирования Государственного бюджета Республики Узбекистан и его доходов;

упрощение налогового законодательства, устранение противоречий и коллизий в нормативно-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.»

Концепцией совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан предусматривается коренное реформирование системы налогообложения, в том числе сокращение налогов и обязательных платежей,

отмена неэффективных налоговых льгот. Основными целями концепции являются создание благоприятной конкурентной среды, обеспечение стабильности и упрощение налогового законодательства, уменьшение налоговой нагрузки, повышение инвестиционной привлекательности республики, а также совершенствование налогового администрирования.

Нужно отметить, что одним из основной проблемой налоговой системы любой страны в целом и налогового администрирования в частности является проблема функционирования налоговых органов на повышение собираемости налогов. В иностранных государствах для осуществления налогового контроля создаются специализированные налоговые подразделения. В одних случаях эти ведомства являются его структурными подразделениями министерства финансов, например, в Италии, США, Великобритании, а в других - обособлены от министерства финансов, например, в Японии и Швеции.

### ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ИСТОЧНИКИ:

1. Указ Президента Республики Узбекистан «О стратегии развития нового Узбекистана на 2022 - 2026 годы», от 28.01.2022 г. № УП-60  
<https://lex.uz/ru/docs/5841077>
2. 2023 бюджет для граждан  
[https://imv.uz/media/gugb/07\\_03\\_2023/Budjet\\_23\\_ru.pdf](https://imv.uz/media/gugb/07_03_2023/Budjet_23_ru.pdf)
3. Базаров К.Т., Бабабекова Г.Б. Налоговое администрирование в Узбекистане и в зарубежной практике № 22 (2020): Архив([journal.tsue.uz](http://journal.tsue.uz))  
<https://tsue.scienceweb.uz/index.php/archive/article/view/2667/1873>
4. Конторович В.К. Собираемость налогов в Российской Федерации: дисс. канд. эк. наук. – М., 2002. – С. 28.
5. Налоговая политика и практика. – 2004. – № 1. – С. 13