

pISSN 2073-2872
eISSN 2311-875X

Зарубежный опыт

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ УЗБЕКИСТАНА

Елена Юрьевна СИДОРОВА ^{а,*},
Анвар Мейлиевич ДЖУРАЕВ ^б

^а доктор экономических наук, профессор департамента налогов и налогового администрирования, Финансовый университет при Правительстве РФ, Москва, Российская Федерация
Ejsidorova@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0001-6610-0336>
SPIN-код: 7850-9824

^б аспирант департамента налогов и налогового администрирования, Финансовый университет при Правительстве РФ, Москва, Российская Федерация
a.djuraev@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0001-6610-0336>
SPIN-код: отсутствует

* Ответственный автор

История статьи:

Рег. № 177/2021
Получена 01.04.2021
Получена в доработанном виде 17.04.2021
Одобрена 04.05.2021
Доступна онлайн 15.07.2021

УДК 336.22

JEL: E62, E63, H21, H87

Аннотация

Предмет. Направления налоговой системы и налоговой политики, способствующие экономическому росту Узбекистана, сохранению стабильности его налоговой системы, решению основных задач социально-экономического развития страны.

Цели. Оценка проводимых реформ по совершенствованию налоговой системы Узбекистана в условиях глобализации мировой экономики и выработка соответствующих рекомендаций.

Методология. В работе использованы общепринятые методы анализа данных из открытых источников.

Результаты. Установлено, что в практике налогообложения Узбекистана наблюдается несбалансированность налоговой нагрузки при налогообложении в общеустановленном и упрощенном порядке, то есть относительно большой разрыв между налогами, уплачиваемыми налогоплательщиками. Показано, что для устранения этого дисбаланса необходимо резко сократить налоговое бремя и упростить правила общеустановленного порядка налогообложения. Также для того, чтобы создать справедливую для всех систему налогообложения, необходимо поэтапно отменить налоговые льготы, которые резко снижают доходы граждан. За счет снижения ставки НДС можно создать возможность перехода налогоплательщиков от упрощенного порядка к общеустановленному порядку налогообложения.

Выводы и актуальность. Реализация предложенных мер позволит экономике Узбекистана перейти к современной

Ключевые слова:

налоговая система,
налоговая реформа,
налог на прибыль,
 подоходный налог,
НДС, налоговый вычет,
налог с оборота

модели налогообложения, устранить дисбаланс и неравенство в системе, а в конечном итоге – сформировать эффективные социальные институты, способствующие росту экономики устойчивыми темпами. Необходимо создать систему налогообложения чистой прибыли или дохода, добавленной стоимости, отказавшись от налога на прибыль (оборот), который противоречит международной налоговой практике.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2021

Для цитирования: Сидорова Е.Ю., Джураев А.М. Совершенствование налоговой системы Узбекистана // *Национальные интересы: приоритеты и безопасность*. – 2021. – Т. 17, № 7. – С. 1392 – 1408.
<https://doi.org/10.24891/ni.17.7.1392>

Введение

Как и в большинстве стран мира, в Узбекистане налоговая система является локомотивом не только формирования доходной части бюджета, но и макроэкономического регулирования в целях поддержки развития экономики. Трансформация налоговой системы – это концепция, связанная с необходимостью перевода экономики на качественно новые современные рельсы¹ [1]. На сегодняшний день современная экономика Узбекистана стоит на пути глобального развития, то есть возникла необходимость перехода от сырьевой части мировой экономики к инновационной модели. Для успешной реализации инновационной модели в Узбекистане необходимо корректное изменение налоговой системы, отвечающей вызовам глобализации мировой экономики.

Постановка проблемы и результаты исследования

Процессы глобализации, происходящие в мировой экономике, приводят к возрастанию роли транснациональных корпораций в экономике развивающихся стран. Подобные изменения в мире также приводят к общенациональному характеру налоговой реформы² [1, 2]. Согласно анализу экспертов фонда Heritage Foundation, слишком высокая налоговая нагрузка снижает деловую активность налогоплательщиков и вынуждает их искать пути уклонения от уплаты налогов. Фискальная свобода является одним из критериев, указывающих на общий уровень экономической свободы, с помощью этого критерия эксперты фонда пытаются объяснить ситуацию в различных странах мира (*табл. 1*) [3].

¹ Система налогов 2020 / Центр управления финансами.
URL: <https://center-yf.ru/data/nalog/sistema-nalogov-2020.php>

² Раздерищенко И., Кривошеина Ю. Налоговая оптимизация как инструмент налоговой политики: материалы XV международного научно-исследовательского конкурса. Пенза: Наука и просвещение, 2018. С. 103–107.

Высокая налоговая нагрузка отрицательно влияет на деятельность хозяйствующего субъекта, ограничивая его инвестиционную деятельность; в этом случае предприятие может прекратить свою деятельность или перейти в «теневую» экономику. И в том, и в другом случае от этого пострадает государство, произойдет снижение уровня производства, что в конечном итоге приведет к сужению источника доходов за счет налогов, к сокращению ВВП.

Учеными и экспертными группами разработаны различные методы анализа налогового бремени с учетом уровня анализа, целей и современной нормативной базы³ [1, 4–7]. Так, А.Я. Абдуллаев отметил, что в условиях современной налоговой конкуренции налоговый климат в Узбекистане определяется эффективностью налоговой системы и ее конкурентоспособностью, что отражается в налоговой нагрузке как объективное явление. Основное направление налоговой политики в Узбекистане – это создание эффективной и стабильной налоговой системы за счет снижения налоговой нагрузки на реальные сектора экономики⁴.

Кроме того, для сбалансированного распределения налогового бремени, упрощения налогообложения, повышения эффективности использования ресурсов и расширения налоговой базы необходимо, прежде всего, унифицировать систему налогообложения путем перевода всех субъектов предпринимательства на единый (стандартный) налоговый формат, отказавшись от упрощенного налогообложения и других специальных налоговых режимов.

По мнению В.Г. Панскова, налоговая система любой страны должна представлять собой единое целое, поскольку все налоги взаимосвязаны через элементы налоговой базы, а также объекты обложения. Недостаточная обоснованность ставок по таким взаимосвязанным налогам позволяет создавать различного рода схемы, при которых минимизация обязательств налогоплательщика осуществляется без нарушения действующего законодательства [8].

В работе О.В. Калининой рассматривается точка зрения, согласно которой для эффективного функционирования налоговой системы необходимо проводить политику снижения налогового бремени на законопослушных налогоплательщиков, а также делать налоговую систему

³ Черник Д.Г., Павлова Л.П., Дадашев А.З. и др. Налоговая нагрузка предприятия: анализ, расчет, управление: учеб. пособие. М.: Налоговый вестник, 2008. 464 с.; Данные группы Всемирного банка по динамике изменения общих налоговых ставок в странах в 2019–2020 гг.
URL: <https://doingbusiness.org/en/rankings>

⁴ Абдуллаев А.Я. Роль и значение налогового бремени в системе налоговой политики: материалы Республиканской научно-практической конференции «Вопросы дальнейшего совершенствования налогового администрирования в условиях опережающего развития экономики». Ташкент: Центр профессионального развития государственного налогового комитета Республики Узбекистан, 2020. С. 9.

понятной, прозрачной и доступной для налогоплательщиков с оптимально минимальным штатом налоговых служащих [9].

По мнению некоторых ученых, основная цель совершенствования налоговой системы – не снижение налогового бремени в целях сокращения государственных расходов, а повышение эффективности перераспределения финансовых ресурсов и рассмотрение этого как первоочередной задачи [10].

По данным экспертов британской компании Pricewaterhouse Coopers International Limited (PwCIL) и Группы Всемирного банка, в последние годы общая ставка налогов в мировой экономике имеет тенденцию к снижению⁵ (рис. 1).

Как видно из рис. 1, в 2019 г. общая налоговая ставка составляла 38,9%, а к 2020 г. она снизилась на 0,3 п.п., достигнув 38,6%. В частности, в Швейцарии, Японии, Дании, Швеции, Литве, Грузии, Беларуси, Киргизии и Таджикистане, несмотря на отсутствие изменений в показателях, уровень общей налоговой ставки остается достаточно высоким. Снижение общей налоговой ставки наблюдается: в США – на 7,2 п.п. (с 43,8 до 36,6%), в Китае – на 4,8 п.п. (с 64 до 59,2%), в Молдове на 1,6 п.п. (с 40,3 до 38,7%), в Казахстане – на 1 п.п. (с 29,4 до 28,4%), в Норвегии – на 0,7 п.п. (с 37,3 до 36,6%), в Узбекистане – на 0,5 п.п. (с 32,1 до 31,6%) и в России – на 0,1 п.п. (с 46,3 до 46,2%)⁶.

Остановимся на правовых основаниях совершенствования налоговой системы Узбекистана, которые были закреплены Указом Президента Республики Узбекистан от 18.07.2017 № УП-5116 «О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей»⁷, постановлением Президента Республики Узбекистан от 26.06.2018 № ПП-3802 «О мерах по коренному совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы»⁸, постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 17.04.2019 № 320 «О мерах по дальнейшему

⁵ Данные группы Всемирного банка по динамике изменения общих налоговых ставок в странах в 2019–2020 гг. URL: <https://doingbusiness.org/en/rankings>; Данные экспертов британской компании Pricewaterhouse Coopers International Limited (PwCIL) о динамике изменения налоговых ставок в странах в 2020 году. URL: <https://pwc.com/gx/en/services/tax/publications/paying-taxes-2020/overall-ranking-and-data-tables.html>; Данные экспертов британской компании Pricewaterhouse Coopers International Limited (PwCIL) о динамике изменения налоговых ставок в странах в 2019 году. URL: <https://pwc.com/gx/en/services/tax/publications/paying-taxes-2019/overall-ranking-and-data-tables.html>

⁶ Там же.

⁷ О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей: Указ Президента Республики Узбекистан от 18.07.2017 № УП-5116. URL: <https://lex.uz/docs/3271161>

⁸ О мерах по коренному совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы: постановление Президента Республики Узбекистан от 26.06.2018 № ПП-3802. URL: <https://lex.uz/docs/3796086>

совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы»⁹, Стратегией реформирования налоговой системы Республики Узбекистан на 2019–2021 годы¹⁰.

К числу актуальных проблем, определивших необходимость принятия Концепции совершенствования налоговой политики в республике, утвержденной Указом Президента Республики Узбекистан от 29.07.2018 № 5468, можно отнести:

- *сложность и необходимость упрощения налогов*. В качестве примера можно привести тот факт, что при расчете налога на прибыль, взимаемого только с юридических лиц, необходимо подготовить 17 приложений к форме отчета;
- *обилие видов налогов и необходимость их компактизации*. По состоянию на 2018 г. в соответствии с налоговым законодательством действовало 19 налогов и обязательных платежей;
- *высокая налоговая нагрузка, неравномерное распределение и необходимость снижения ставок*. В качестве примера можно привести 2018 г., когда общее количество юридических лиц составило 347,6 тыс., из которых плательщиками налога на добавленную стоимость являлись всего 10,4 тыс., то есть только 3%¹¹. При этом доля налога на добавленную стоимость в общих доходах бюджета составила 27,6%. Также с заработной платы работника начислялись три налога и обязательные платежи, налог на прибыль и страховой взнос выплачивались из заработной платы, а единый социальный платеж – за счет работодателя – юридического лица. Общая нагрузка по этим налогам и обязательным платежам составляет от 23 до 55,5%¹².

Принятие указанных документов означает, что с 1 января 2019 г. дан старт налоговой реформе. Посредством налоговой системы Узбекистана, проводимой на основе этих реформ, страна намерена добиться устойчивого развития экономики.

Проводимая налоговая реформа направлена на решение трех основных существующих в налоговой системе республики проблем.

Во-первых, это высокие налоги на фонд оплаты труда, причем:

⁹ О мерах по дальнейшему совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы: постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 17.04.2019 № 320. URL: <https://lex.uz/docs/4290726>

¹⁰ О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан: Указ Президента Республики Узбекистан от 29.06.2018 № УП-5468. URL: <https://lex.uz/docs/3802374>

¹¹ Информация Государственного налогового комитета Республики Узбекистан по итогам 2018 г. URL: <https://soliq.uz/storage/files/May2020/2c918089721802760172183236730002.pdf>

¹² Там же.

- 1) они были не инструментом содействия занятости, а, скорее, инструментом поддержки теневой экономики;
- 2) налоги с фонда заработной платы резко сократились в 2019 г.:
 - отменен страховой взнос в размере 8%, удерживаемый из заработной платы во внебюджетный Пенсионный фонд;
 - вместо прогрессивного налога, при котором максимальная шкала налогообложения составляла 22,5%, была введена «плоская» шкала подоходного налога в размере 12%;
 - единый социальный платеж в 25% в общем порядке налогообложения и 15% в упрощенном порядке установлен в размере 12%.

Несмотря на значительно более высокий порог, в большинстве стран с развитой экономикой при взимании налога с доходов физических лиц применяются прогрессивные ставки. В частности, в Швеции наибольшая ставка достигает 57,2%, в Финляндии – 56,95, в Дании – 55,9, в Австрии – 55, во Франции и Германии – 45, в Бельгии – 50% [8, 11].

Во-вторых, неравномерное распределение налогового бремени при налогообложении в общеустановленном и упрощенном порядке создало бы очень большую разницу для налогоплательщиков. Проще говоря, при переходе от одной процедуры к другой налоговая нагрузка может повыситься в несколько раз. Это препятствует развитию бизнеса, а также сдерживает развитие здоровой конкуренции среди национальных производителей. В целях устранения такого дисбаланса пришлось резко сократить налоговое бремя и упростить правила общего порядка налогообложения. В частности: сокращены налоги с фонда оплаты труда; отменены обязательные отчисления в государственные целевые фонды для субъектов предпринимательства, уплачивающих налоги в общем порядке (три вида отчислений, взимаемых в размере 3,2% от выручки); налог на дивиденды снижен с 10 до 5%; ставка налога на имущество юридических лиц снижена с 5 до 2%, также установлено, что налог за пользование водными ресурсами должен уплачиваться всеми юридическими лицами¹⁵.

В-третьих, вопреки международному опыту в Узбекистане взимается налог с выручки (оборота). То есть налогообложение происходит с выручки, которая включает в себя все расходы, а не добавленную стоимость, прибыль или доход. Он состоит из отчислений в государственные целевые фонды для предприятий системы налогообложения в общеустановленном порядке, единого налогового платежа для малых предприятий, предприятий торговли и общественного питания.

¹⁵ О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан: Указ Президента Республики Узбекистан от 29.06.2018 № УП-5468.
URL: <https://lex.uz/docs/3802374>

Такой налог весьма негативно сказался на общественном разделении труда, на формировании длинной цепочки создания добавленной стоимости, а также на разрыве цепочки уплаты налога на добавленную стоимость для плательщиков упрощенного налогообложения (во многих случаях НДС фактически стал налогом на прибыль). Потому что, чем длиннее была цепочка, тем выше было налоговое бремя. В этом случае не удавалось создать полноценный производственный цикл от сырья до готовой продукции с высокой добавленной стоимостью. Единственное решение в таком случае – ввести налог на добавленную стоимость, отказавшись от налога с оборота. Для этого в рамках реформы были приняты следующие меры:

- отменены отчисления в государственные целевые фонды для предприятий системы общеустановленного налогообложения;
- снижена налоговая нагрузка для предприятий общеустановленной системы налогообложения, мелкие налогоплательщики привлечены к переходу на эту систему в упрощенном порядке;
- введен порядок для тех предприятий, в которых выручка (оборот) по итогам года превышает установленную планку в 1 млрд сум¹⁴. Такие предприятия должны перейти на общеустановленное налогообложение.

Благодаря реализации этих мер можно будет создать возможность преобразования налоговой системы. Нынешняя налоговая реформа позволит экономике Узбекистана перейти на современную модель налогообложения, привести налоговую систему в соответствие со стандартами развитых стран, устранить дисбаланс и неравенство в системе, а в конечном итоге создать эффективные социальные институты, способствующие устойчивому развитию экономики.

Однако не все мероприятия, проводимые в рамках налоговой реформы, соответствуют заявленной цели. Существуют проблемы и недостатки, которые мы не можем назвать маленькими или незначительными¹⁵. На наш взгляд, самая большая ошибка заключалась в том, что была оставлена ставка НДС на уровне 20%. Правда, с 1 октября 2019 г. налог был установлен в размере 15%¹⁶. Однако в первом варианте концепции налоговой реформы было сочтено целесообразным понизить ставку НДС до 12%. Установление ставки НДС в размере 12% позволило бы

¹⁴ 1 долл. США равен примерно 10 500 сум.

¹⁵ Лаффер А. Выступления на шестом ежегодном региональном форуме САМСА (Central Asia-Mongolia-Caucasus-Afghanistan). Ташкент, 12–14 июня 2019 г.
URL: <https://spot.uz/ru/2019/06/27/laffer/>

¹⁶ О мерах по дальнейшему совершенствованию налоговой политики Республики Узбекистан: Указ Президента Республики Узбекистан от 26.09.2019 № УП-5837.
URL: <https://lex.uz/ru/docs/4529989>

хозяйствующим субъектам, практикующим упрощенное налогообложение, без особых трудностей перейти на общий порядок налогообложения [3].

Рассмотрим сложившуюся ситуацию для НДС в размере 15%:

- легализация бизнеса и переход на общий порядок налогообложения показывают более низкие темпы, чем ожидалось. Хозяйствующие субъекты стараются не переходить на НДС, в том числе в форме компактизации бизнеса, сокрытия оборота, перерегистрации хозяйствующих субъектов;
- наблюдается ослабление конкурентоспособности некоторых видов отечественных товаров и услуг по сравнению с соседними странами, потому что в них ставка НДС ниже, чем в Узбекистане (в Кыргызстане и Казахстане ставка НДС – 12%);
- в результате сокращения налогооблагаемой базы происходит сокращение доходов бюджета.

Большинство проблем и недостатков, с которыми сталкивается экономика Узбекистана при трансформации налоговой системы, вытекают именно из нежелания снижать ставку НДС.

В начале реформы вместо снижения ставки НДС была введена упрощенная система НДС¹⁷. На наш взгляд, данная мера на определенный срок затормозила процесс реализации эффективной налоговой реформы, потому что эта практика не привела к созданию четкой системы учета при уплате НДС. Переход на упрощенную систему НДС был разрешен только предприятиям с годовым оборотом до 3 млрд сум, и действовал этот режим до 1 октября 2019 г.¹⁸.

Главной особенностью данной процедуры является низкая налоговая ставка, а также невозможность учета суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам). При этом уплаченный НДС может быть учтен плательщиком стандартного НДС, приобретающим продукцию.

Базовая ставка упрощенного НДС – 7%. Однако для отдельных секторов экономики предусмотрены различные ставки: для строительных предприятий – 8%; для торговых предприятий – 6%; для предприятий общественного питания и гостиничного хозяйства – 10%; для юридических

¹⁷ О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2019 г.: Закон Республики Узбекистан от 24.12.2018 № ЗРУ-508 (по состоянию на 01.01.2019). URL: <https://lex.uz/docs/4123675?ONDATE=01.01.2019>

¹⁸ О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2019 г.: Закон Республики Узбекистан от 24.12.2018 г. № ЗРУ-508. URL: <https://lex.uz/docs/4123675?ONDATE=01.01.2019>

лиц, оказывающих профессиональные услуги (аудиторские услуги, услуги налогового консультирования, консалтинг, брокерские услуги и др.) – 15%; для юридических лиц, реализующих сельскохозяйственную продукцию (кроме продукции собственного производства) – 4%¹⁹.

Итак, подытожим общие проблемы реализации налоговой концепции.

1. В момент принятия новой редакции Налогового кодекса Республики Узбекистан не была разработана налоговая концепция. Это можно назвать главным ударом, нанесенным реформам.

2. Не была решена проблема НДС, касающаяся сельскохозяйственной продукции собственного производства. Проблема заключается в том, что аграрные предприятия не уплачивают НДС, в результате чего предприятия общественного питания и торговли, закупающие и перерабатывающие производимую первыми продукцию, не имеют возможности ее учитывать как участника цепочки создания добавленной стоимости. В результате налоговая нагрузка на эти предприятия возрастает. Однако предложенные варианты решения данной проблемы не были приняты во внимание. Действительно, в ст. 208 Налогового кодекса РУ в предыдущей редакции предусматривалось освобождение от НДС некоторых продуктов питания, производимых в Республике Узбекистан (их перечень был утвержден Кабинетом Министров, а не Налоговым кодексом²⁰). Подобные проблемы не были также полностью решены для переработчиков непродовольственных сельскохозяйственных продуктов и текстильных предприятий.

3. Не реализован установленный концепцией план по разработке упрощенного механизма исчисления и уплаты НДС и налога на прибыль, взимаемого с хозяйствующих субъектов. Учет этих налогов остается сложным как для налогоплательщиков, так и для налоговых органов.

4. Налоговые льготы не были полностью оптимизированы. Существование адресных налоговых льгот неэффективно и вредно: они абсолютно не поддерживают здоровую конкуренцию. С 1 октября 2019 г. некоторые налоговые и таможенные льготы были оптимизированы, но таким образом, что были сохранены льготы на определенные суммы (это нельзя назвать адресными льготами²¹). Мы считаем, что для создания справедливой для всех налоговой системы за счет снижения налогового

¹⁹ О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2019 г.: Закон Республики Узбекистан от 24.12.2018 № ЗРУ-508 (по состоянию на 01.01.2019). URL: <https://lex.uz/docs/4123675?ONDATE=01.01.2019>

²⁰ Налоговый Кодекс Республики Узбекистан // СЗ РУ. 2007, Ст. № 52 (II) от 25.12.2007 (старая редакция). URL: <https://lex.uz/docs/1286689>

²¹ О мерах по дальнейшему упорядочению предоставления налоговых и таможенных льгот: Указ Президента Республики Узбекистан от 27.06.2019 № УП-5755. URL: <https://lex.uz/docs/4396721>

бремени необходимо поэтапно отменять налоговые льготы, которые работают в убыток. Нецелесообразно проводить подобную оптимизацию, опасаясь снижения доходов бюджета.

Выводы

Высказывается множество мнений в защиту того, что задача повышения привлекательности инвестиционного климата в развитии экономики Узбекистана должна решаться прежде всего через налоги. На наш взгляд, было бы уместно сравнивать налоговые системы таких экономически развитых стран, как США, Франция, Германия или Япония, Южная Корея, Китай, хотя мы стараемся строить экономику Узбекистана по образцу таких социально ориентированных стран, как Дания, Норвегия и Швеция.

При ставке НДС в 15% сделать инвестиционный климат привлекательным даже для собственных предпринимателей – непростая задача. В частности, налоговое законодательство и процедуры должны быть неизменными (стабильными) в долгосрочной перспективе. В то же время инвестиционная привлекательность страны определяется не только налогами. Инвестора интересуют все стороны экономики: защита прав собственности, административные барьеры, функционирование финансового сектора, единые для всех правила и т.д. и, конечно же, одним из важных факторов инвестиционной привлекательности является открытость и прозрачность политики и законодательства, отсутствие непредвиденных действий.

Таблица 1**Рейтинг некоторых стран по индексу фискальной свободы в 2021 г.****Table 1****Rating of some countries by the Fiscal Freedom Index, 2021**

№	Место в рейтинге	Страна	Значение индекса, баллов	Тенденция
100–80 баллов				
1	1-е	Сингапур	89,7	+0,3 ↑
2	4-е	Швейцария	81,9	-0,1 ↓
79,9–70 баллов				
3	7-е	Великобритания	78,4	-0,9 ↓
4	12-е	Грузия	77,2	+0,1 ↑
5	17-е	Финляндия	76,1	+0,4 ↑
6	20-е	США	74,8	-1,8 ↓
7	21-е	Швеция	74,7	-0,2 ↓
8	23-е	Япония	74,1	+0,8 ↑
9	24-е	Южная Корея	74	–
10	28-е	Норвегия	73,4	–
11	29-е	Германия	72,5	-1 ↓
12	30-е	Латвия	72,3	+0,4 ↑
13	32-е	Армения	71,9	+1,3 ↑
14	34-е	Казахстан	71,1	+1,5 ↑
15	38-е	Азербайджан	70,1	+0,8 ↑
69,9–60 баллов				
16	64-е	Франция	65,7	-0,3 ↓
17	78-е	Кыргызская Республика	63,7	+0,8 ↑
18	92-е	Россия	61,5	+0,5 ↑
19	95-е	Беларусь	61	-0,7 ↓
20	107-е	Китай	58,4	-0,9 ↓
21	108-е	Узбекистан	58,3	+1,1 ↑
22	127-е	Украина	56,2	+1,3 ↑
23	134-е	Таджикистан	55,2	+3 ↑

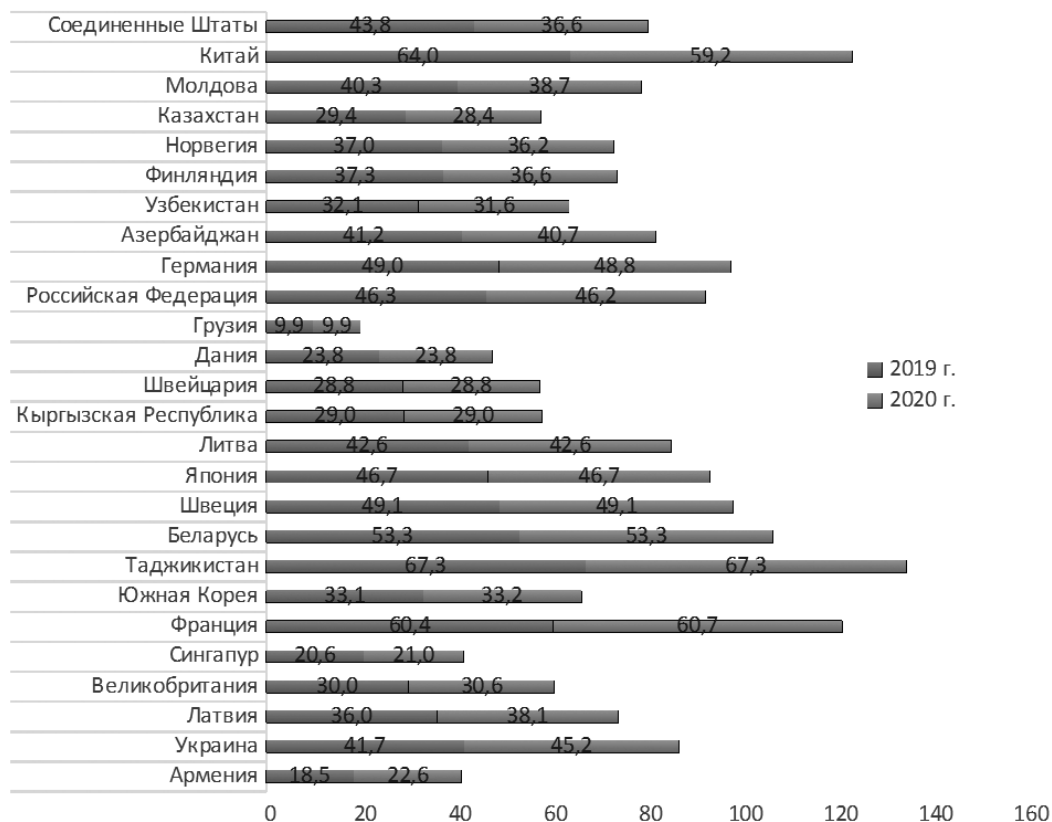
Источник: Heritage Foundation. Index of Economic Freedom. URL: <https://heritage.org/index/>*Source:* Heritage Foundation. Index of Economic Freedom. URL: <https://heritage.org/index/>

Рисунок 1

Общая ставка налога и взноса в некоторых странах, 2019–2020 гг.

Figure 1

The general rate of tax and levies in some countries, 2019–2020



Источник: составлено по данным агентства Pricewaterhouse Coopers International Limited (PwCIL) и Всемирного банка

Source: Authoring based on Pricewaterhouse Coopers International Limited (PwCIL) Agency and World Bank Group data

Список литературы

1. Майбуров И.А., Иванов Ю.Б., Алексеев И.В. и др. Налоговые системы. Методология развития: колл. монография. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. 464 с.
2. Пеньков Б. Налоговый импульс экономического развития // *Экономист*. 2005. № 6. С. 68–73.
3. Тошматов Ш. Роль налогов в развитии предпринимательства: монография. Ташкент: Фан ватехнологиялар, 2008. С. 204.
4. Сидорова Е.Ю. Совершенствование методов оценки эффективности механизма налогового регулирования Российской Федерации // *Економічний Часопис* – XXI. 2015. № 11-12. С. 47–50. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecchado_2015_155_11
5. Грабова О.Н. Институциональные проблемы трансформации экономических отношений в современных условиях // *Вестник Костромского государственного университета им. Н.А. Некрасова*. 2012. Т. 18. № 1. С. 47–52.
6. Grabova O.N., Suglovov A.E., Karpovich O.G. Evolutionary Institutional Analysis and Prospects of Developing Tax Systems. *Espacios*, 2018, vol. 39, no. 16, p. 40.
7. Грабова О.Н., Суглобов А.Е. Исследование налоговой нагрузки в условиях цифровизации экономики // *Экономика. Налоги. Право*. 2018. № 4. С. 141–151. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/issledovanie-nalogovoy-nagruzki-v-usloviyah-tsifrovizatsii-ekonomiki>
8. Пансков В.Г. Прогрессивная или пропорциональная шкала налогообложения: что справедливее и эффективнее? // *Экономика. Налоги. Право*. 2017. № 2. С. 105–112. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/progressivnaya-ili-proportsionalnaya-shkala-nalogooblozheniya-chto-spravedlivee-i-effektivnee>
9. Калинина О.В. Основные направления реформирования и пути совершенствования российской налоговой системы на современном этапе развития // *Финансовая аналитика: проблемы и решения*. 2011. Т. 4. Вып. 2. С. 30–38. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-napravleniya-reformirovaniya-i-puti-sovershenstvovaniya-rossiyskoy-nalogovoy-sistemy-na-sovremennom-etape-razvitiya>
10. Сизенева Л.А. Налоговая система России: ретроспективный анализ и приоритетные направления развития: монография. Волгоград: Изд-во ВолГУ, 2006. 137 с.

11. Джураев А.М. Необходимость применения социальных вычетов при налогообложении доходов физических лиц // Век качества. 2021. № 1. С. 49–59. URL: <http://agequal.ru/pdf/2021/121003.pdf>

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

pISSN 2073-2872
eISSN 2311-875X

Foreign Experience

IMPROVING THE TAX SYSTEM OF UZBEKISTAN

Elena Yu. SIDOROVA ^{a,*},
Anvar V. DZHURAEV ^b

^a Financial University under Government of Russian Federation,
Moscow, Russian Federation
Ejsidorova@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-4385-7173>

^b Financial University under Government of Russian Federation,
Moscow, Russian Federation
a.djuraev@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0001-6610-0336>

* Corresponding author

Article history:

Article No. 177/2021
Received 1 April 2021
Received in revised
form 17 April 2021
Accepted 4 May 2021
Available online
15 July 2021

JEL classification: E62,
E63, H21, H87

Keywords: tax system,
tax reform, income tax,
income tax, value added
tax, tax deduction,
turnover tax

Abstract

Subject. The article spotlights directions of the tax system and fiscal policy, which induce the economic growth in Uzbekistan, sustainability of its tax system, and address key goals of the socio-economic development.

Objectives. We evaluate the current reforms intended to improve the tax system of Uzbekistan during the globalization of the world economy, and formulate relevant recommendations.

Methods. The study uses analytical methods to process publicly available data.

Results. The tax practice of Uzbekistan is found to demonstrate a disparity in tax burden in case of the general and simplified tax treatment, i.e. a comparatively big gap between taxes paid by taxpayers. To reduce the disparity, it is necessary to dramatically alleviate the tax burden and facilitate general taxation rules. Furthermore, to create the equitable and fair tax system, tax benefits should be gradually abolished, since they seriously reduce the income of people. A reduction in the VAT rate may help change the simplified tax treatment into the general one.

Conclusions and Relevance. If the proposed actions are implemented, Uzbekistan will be able to establish a modern taxation model, eliminate the systemic disparity and inequality, and, ultimately, create effective social institutions driving the sustainable economic growth. There should be the fiscal mechanism for net profit or income, value added, with the concurrent abolishment of the turnover tax, which contradicts international tax practices.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2021

Please cite this article as: Sidorova E.Yu., Dzhuraev A.M. Improving the Tax System of Uzbekistan. *National Interests: Priorities and Security*, 2021, vol. 17, iss. 7, pp. 1392–1408.
<https://doi.org/10.24891/ni.17.7.1392>

References

1. Maiburov I.A., Ivanov Yu.B., Alekseev I.V. et al. *Nalogovye sistemy. Metodologiya razvitiya: koll. monografiya* [Tax systems. The development methodology: a collective monograph]. Moscow, YUNITI-DANA Publ., 2017, 464 p.
2. Pen'kov B. [A tax impetus to economic development]. *Ekonomist* = *Economist*, 2005, no. 6, pp. 68–73. (In Russ.)
3. Toshmatov Sh. *Rol' nalogov v razvitii predprinimatel'stva: monografiya* [The role of taxes in the development of entrepreneurship: a monograph]. Tashkent, Fan vatekhnologiyalar Publ., 2008, p. 204.
4. Sidorova E.Yu. [Improving methods for assessing the effectiveness of the tax regulation mechanism of the Russian Federation]. *Економічний Часопис* – *XXI*, 2015, no. 11-12, pp. 47–50. (In Russ.)
URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecchado_2015_155_11
5. Grabova O.N. [Institutional problems of transformations of the economic relations in modern conditions]. *Vestnik Kostromskogo gosudarstvennogo universiteta im. N.A. Nekrasova* = *Vestnik of Kostroma State University*, 2012, vol. 18, no. 1, pp. 47–52. (In Russ.)
6. Grabova O.N., Suglobov A.E., Karpovich O.G. Evolutionary Institutional Analysis and Prospects of Developing Tax Systems. *Espacios*, 2018, vol. 39, no. 16, p. 40.
7. Grabova O.N., Suglobov A.E. [Investigating the tax burden in the age of digitalization of the economy]. *Ekonomika. Nalogi. Pravo* = *Economics, Taxes, Law*, 2018, no. 4, pp. 141–151.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/issledovanie-nalogovoy-nagruzki-v-usloviyah-tsifrovizatsii-ekonomiki> (In Russ.)
8. Panskov V.G. [Progressive or proportional scale of taxation: What is fairer and more effective?]. *Ekonomika. Nalogi. Pravo* = *Economics, Taxes, Law*, 2017, no. 2, pp. 105–112. URL:
<https://cyberleninka.ru/article/n/progressivnaya-ili-proporsionalnaya-shkala-nalogooblozheniya-chto-spravedlivee-i-effektivnee> (In Russ.)
9. Kalinina O.V. [The basic directions of reforming and way of perfection of the Russian tax system at the development present stage]. *Finansovaya analitika: problemy i resheniya* = *Financial Analytics: Science and Experience*, 2011, vol. 4, iss. 2, pp. 30–38. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-napravleniya-reformirovaniya-i-puti-sovershenstvovaniya-rossiyskoy-nalogovoy-sistemy-na-sovremennom-etape-razvitiya> (In Russ.)

10. Sizeneva L.A. *Nalogovaya sistema Rossii: retrospektivnyi analiz i prioritetye napravleniya razvitiya: monografiya* [The fiscal system of Russia: The retrospective analysis and development priorities: a monograph]. Volgograd, Volgograd State University Publ., 2006, 137 p.
11. Dzhuraev A.M. [The need to apply social deductions in taxing the income of physical persons]. *Vek kachestva*, 2021, no. 1, pp. 49–59. (In Russ.)
URL: <http://agequal.ru/pdf/2021/121003.pdf>

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.