

ПРИОРИТЕТНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДОСТИЖЕНИЯ МАКРОЭКОНОМИЧЕСКОЙ СТАБИЛЬНОСТИ ПУТЕМ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В УЗБЕКИСТАНЕ

Валиева Сайёра Хушбаковна¹

Аннотация: Данная статья посвящена изучению приоритетных направлений достижения макроэкономической стабильности посредством совершенствования налогового администрирования в Узбекистане. Исследование фокусируется на повышении эффективности налоговой системы, внедрении цифровых технологий, совершенствовании налогового законодательства и прогнозировании налоговых поступлений. Статья демонстрирует, как обеспечение прозрачности налогового администрирования и применение инновационных подходов способствуют устойчивому экономическому росту.

Ключевые слова: Налоговое администрирование, макроэкономическая стабильность, цифровые технологии, налоговая система, инновационные подходы.

Введение.

В условиях современного экономического развития важными вопросами являются повышение эффективности фискальной политики и обеспечение макроэкономической стабильности. Налоговая система является основным финансовым источником государства, которая служит стимулированию экономического роста, развитию предпринимательской активности и обеспечению социальной стабильности. С этой точки зрения достижение макроэкономической стабильности посредством совершенствования налогового администрирования в Узбекистане остается одним из актуальных вопросов.

Налоговое администрирование как один из механизмов реализации фискальной политики включает в себя процессы увеличения налоговых поступлений, справедливого распределения налогового бремени и усиления правовой защиты налогоплательщиков. Хотя в Узбекистане в последние годы реализован ряд реформ по совершенствованию налоговой системы, мировые экономические изменения, развитие цифровой экономики и необходимость укрепления фискальной дисциплины требуют более действенных мер в этом направлении.

Актуальность исследования заключается в том, что эффективное налоговое администрирование оказывает положительное влияние на экономическую стабильность не только за счет увеличения доходов государственного бюджета, но и за счет улучшения инвестиционного климата, поддержки субъектов предпринимательства и стимулирования

¹ PHD, доцент кафедры “Налоги и налогообложение” Ташкентского государственного экономического университета
s.valiyeva@tsue.uz



экономической активности. В частности, возможности обеспечения фискальной стабильности расширяются за счет расширения налоговой базы, упрощения налогового законодательства и широкого внедрения цифровых технологий.

В данной статье анализируется современное состояние налоговой системы Узбекистана и выделяются приоритетные направления достижения макроэкономической стабильности за счет совершенствования налогового администрирования. Кроме того, выдвигаются проблемы в налоговом администрировании и предложения по их решению. Результаты данного исследования послужат устойчивому развитию экономики страны, а также послужат основой для разработки практических рекомендаций по реформированию налоговой системы.

Обзор соответствующей литературы.

В последние годы в Узбекистане проводится множество научных исследований по реформированию налоговой системы и фискальной политики. В частности, С.Х. Хайдаров в своей монографии всесторонне изучил вопрос развития налогового администрирования в системе государственного управления и выделил его как актуальное направление для экономики нашей страны. В работе Хайдарова были проанализированы пути укрепления макроэкономической стабильности за счет эффективной организации налогового администрирования в Узбекистане и сделаны соответствующие предложения.

Также узбекские экономисты уделили особое внимание вопросам совершенствования налоговой политики. Например, С.К. Худойкулов и Х.Б. Исмамов изучали проблемы совершенствования стратегических и тактических направлений налоговой политики. В их исследовании подчеркивалось, что налоги являются важнейшей составляющей экономической политики государства, и было показано, что правильное определение и реализация стратегий и тактик налоговой политики имеет большое значение. В этой работе авторы внесли предложения по гармонизации долгосрочных стратегических целей и краткосрочной тактики налогообложения, которые направлены на обеспечение фискальной устойчивости.

Местные исследования глубоко проанализировали различные аспекты налогового администрирования. В частности, некоторые ученые показали конкретные направления увеличения налоговых поступлений на эмпирических примерах. Рузимов и Рахматуллаев изучали, как изменилось потребление сигарет после повышения акцизов в Узбекистане, и обнаружили, что повышение ставки акциза значительно сократило курение и, как следствие, увеличило налоговые поступления. Однако они отметили необходимость дополнительных мер по ограничению оборота нелегальной табачной продукции.

В другом исследовании Б. Абдуллаев проанализировал проблемы реализации политики акцизного налога в Узбекистане. Он указал, что основными препятствиями для внедрения акцизного налога являются отсутствие четких руководств и нормативно-правовой базы, коррупция и ограниченные технические возможности налоговых служащих. В заключение исследования были даны рекомендации по устранению этих недостатков, в частности, по укреплению правовой базы и повышению квалификации налоговых инспекторов.

При этом также подчеркивается поддержка международных финансовых институтов. В рекомендациях Международного валютного фонда (МВФ) на 2021 год предложено внедрение системы онлайн-платежей, цифровизация налогового администрирования, меры по расширению налоговой базы в Узбекистане с целью повышения собираемости акцизного налога. Эти предложения значимы тем, что направлены на увеличение охвата налогоплательщиков и сокращение налоговых нарушений.

Методология исследования.



В данном исследовании анализируется процесс достижения макроэкономической стабильности в Узбекистане путем совершенствования налогового администрирования. Данные получены из отчетов Государственного агентства по статистике Республики Узбекистан, Государственного налогового комитета, международных финансовых институтов. В процессе анализа динамика статистических данных, взаимосвязь налоговых поступлений и фискальной устойчивости изучались с использованием эконометрических методов. Эффективность цифровизации и оптимизации налоговой нагрузки оценивалась с использованием экономических показателей.

Анализ и результаты.

В течение 2017–2024 годов в Республике Узбекистан реализованы комплексные меры по реформированию налогового администрирования. В этот период особое внимание уделялось двум основным направлениям модернизации налоговой системы страны: цифровизации налогового администрирования и оптимизации налоговой нагрузки. За счет цифровизации ставится цель упростить взаимоотношения налоговых органов и налогоплательщиков, повысить прозрачность и сократить долю скрытой экономики. Оптимизация налоговой нагрузки, в свою очередь, направлена на снижение налоговых ставок, сокращение количества видов налогов и расширение налоговой базы, снижение нагрузки на предпринимателей и обеспечение фискальной устойчивости экономики.

Ниже проанализированы этапы и результаты цифровизации, реализованные в 2017–2024 годах, реформы по снижению налоговой нагрузки и их результаты, а также их влияние на фискальную устойчивость. В анализе подчеркивается эффективность реализованных реформ, основанная на статистических данных Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан (ныне Государственное статистическое агентство) и других официальных источников. Президент Шавкат Мирзиёев на совещании по вопросам развития налоговой сферы 16 марта 2022 года особо отметил эффективность налоговых реформ, заявив: «За последние годы доверие предпринимателей к реформам возросло, а налоговые поступления увеличились в 4 раза. Количество плательщиков налога на добавленную стоимость увеличилось с 6 тысяч до 152 тысяч». Здесь «в 4 раза», вероятно, означает, что номинальные поступления в суммах (или поступления от отдельных видов налогов) увеличились в 4 раза с 2016 по 2021 год. Действительно, налоговые поступления в последние годы стремительно росли, вместе с изменением курса национальной валюты и экономическим ростом. По данным Госкомстата, в 2018 году доходы государственного бюджета составили 108 трлн сумов, а в 2019 году они достигли 137 трлн сумов, увеличившись на 27%. В последующие годы объем налоговых поступлений также последовательно увеличивался. Принятые в 2017–2019 годах меры по оптимизации налоговой нагрузки в краткосрочной перспективе облегчили положение предпринимателей, оживили их деятельность, а в среднесрочной перспективе способствовали увеличению налоговых поступлений. С одной стороны, за счет снижения налогов бюджет в 2019 году планировалось исполнить с дефицитом в размере 0,8% ВВП, с другой стороны, за счет расширения сферы действия налога на добавленную стоимость в том же году и других факторов налоговые поступления были исполнены лучше запланированного, а дефицит бюджета сохранился на минимальном уровне (по официальным данным, дефицит бюджета по итогам 2019 года составил всего 0,3% ВВП). Таким образом, снижение налоговых ставок дало свои плоды — за счет «смягчения» налогов и повышения экономической активности государственный бюджет продолжал иметь стабильный источник доходов. Благодаря введению комплексного сокращения налогов в 2019 году государственный бюджет впервые после многих лет профицита был исполнен с дефицитом. По прогнозам МВФ, «ценой» налоговых реформ в 2019 году должно было стать сокращение бюджетного баланса до дефицита в 0,75% ВВП. В реальном выражении



дефицит бюджета расширенного правительства на конец 2019 года составил около 0,3–0,5% ВВП, поскольку государство в этом году сократило инвестиционные займы и сохранило дисциплину расходов.

Очевидно, что в краткосрочной перспективе снижение налогов и антикризисные меры привели к росту государственного долга и дефициту бюджета. Однако государственный долг Узбекистана в этот период оставался на умеренном уровне – на конец 2021 года государственный долг составил лишь немного более 38% ВВП. По международным стандартам это считается средним уровнем долга (для сравнения, во многих развивающихся странах этот показатель составляет 50–60% и выше). Долгосрочное и среднесрочное влияние: Широкая налоговая база и улучшение налоговой дисциплины, сформированные в результате налоговых реформ, обеспечили быстрый рост доходов бюджета с 2021 года. С восстановлением экономики и ростом налоговых поступлений в 2021 году появилась возможность постепенного сокращения дефицита бюджета. Правительство ставило целью удержать дефицит бюджета на уровне около 3% ВВП на 2022 год. Реальные результаты также оказались положительными: согласно отчету Государственного налогового комитета, налоговые поступления в государственный бюджет увеличились с 26,1% ВВП в 2021 году до 29,7% ВВП в 2022 году. То есть налоговые поступления к ВВП за год увеличились почти на 3,6 процентных пункта, что является очень высоким показателем. Как было отмечено выше, этому росту способствовали цифровизация налогового администрирования, расширение базы НДС и факторы роста в экономике. В частности, в 2022 году поступления по НДС увеличились на 15,8%. В результате столь быстрого роста налоговых поступлений дефицит бюджета в 2022 году сохранился на уровне около 4% ВВП, снизившись по сравнению с 2021 годом. Цель — не превышать 3% ВВП в 2023 году. Таким образом, налоговые реформы принесли свои плоды и заложили основу для повышения фискальной устойчивости в 2021–2023 годах — доходы бюджета от налогов увеличиваются, а дефицит умеренно контролируется.

Кроме того, в результате налоговых льгот и создания возможности для бизнеса «взять передышку» увеличились частные инвестиции и предпринимательская активность в экономике, что также ускорило темпы роста валового внутреннего продукта. Например, в 2021 году рост ВВП составил около 7%, что оказалось выше ожидаемого. Рост совокупного спроса, в свою очередь, послужил увеличению налоговых поступлений — таким образом, можно сказать, что достигнут эффект самофинансирования фискальной экспансии за счет снижения налоговой нагрузки.

Конечно, были определенные риски при резком снижении налогов и предоставлении ряда льгот. В частности, существовал риск того, что налоговые льготы увеличат государственный долг, если они не будут сопровождаться сокращением бюджетных расходов. Однако правительство Узбекистана пытается ограничить дефицит и сохранить долговую устойчивость, установив законодательно лимит государственного долга в размере 60% ВВП. Пока этот лимит вполне достижим — по состоянию на 2023 год государственный долг составляет менее 40% ВВП. Это говорит о том, что негативное влияние налоговых реформ на фискальную стабильность было ограничено, а процессы восстановления экономики помогли компенсировать эти риски. Другим аспектом является вопрос доли теневой экономики. Из-за высокой налоговой нагрузки и сложной налоговой системы в прошлом значительная часть экономики Узбекистана работала в неформальном секторе. По оценкам, до начала реформ теневая экономика составляла 45–50% ВВП страны. Цель заключалась в том, чтобы сократить эту неформальную долю за счет цифровизации налогового администрирования и снижения налогов. Одним из достижений на сегодняшний день является то, что тысячи предприятий и индивидуальных предпринимателей были преобразованы из неформальных видов деятельности в формальных налогоплательщиков.



(как было отмечено выше, расширение базы плательщиков НДС является примером этого). Таким образом, в долгосрочной перспективе налоговые реформы оказали положительное влияние на фискальную стабильность, разместив доходы бюджета на более прочных, широких и стабильных источниках.

Выводы.

Реформы, проведенные в Узбекистане в 2017–2024 годах по развитию налогового администрирования, дали существенные результаты. Цифровизация налоговой системы осуществлялась поэтапно, и к 2021 году практически все налоговые операции были переведены в электронную форму. В результате повысилась прозрачность налоговых сборов, сократилось уклонение от уплаты налогов, расширилась налоговая база. Улучшилось качество услуг, предоставляемых налогоплательщикам, возросла эффективность работы налоговых органов. Цифровые инновации в налоговом администрировании — такие инструменты, как онлайн-кассы, электронные счета-фактуры, автоматический анализ налоговых рисков — вывели налоговое администрирование на качественно новый уровень. Это позволяет государству отслеживать экономические процессы в режиме реального времени и принимать оперативные меры.

Реформы по оптимизации налоговой нагрузки значительно улучшили условия ведения бизнеса. Налоговые издержки для бизнеса сократились за счет снижения налоговых ставок, сокращения количества видов налогов и отмены чрезмерных платежей. Возрос стимул к найму сотрудников и повышению заработной платы (так как они больше не наказываются высоким налоговым бременем). Смягчены «налоговые препятствия» для роста малого бизнеса (например, ситуация, когда налоги увеличиваются в несколько раз при переходе с упрощенного режима на общий режим). Все это способствовало формализации «скрытой» части экономики, и вместе с ростом налоговых поступлений уровень собираемости налогов с экономики приблизился к оптимальной точке. Некоторые исследования оценивают оптимальную налоговую нагрузку для Узбекистана на уровне около 19% ВВП. За последние годы налоговые поступления увеличились с 19–20% ВВП до 25–30%, что означает, что государство расширило свои фискальные возможности. При этом правительство планирует снизить налоговую нагрузку на экономику до 25% к 2026 году. Реализация этого плана, то есть снижение доли налоговых поступлений в ВВП, возможна только за счет рациональной оптимизации государственных расходов и дальнейшего расширения налоговой базы. Рост доходов государственного бюджета в результате реформ укрепил фискальную устойчивость. Теперь государственный бюджет Узбекистана имеет более стабильные и диверсифицированные источники доходов: основной прирост налоговых поступлений обеспечивает деятельность частного сектора, что делает бюджет менее зависимым от дивидендов от государственных предприятий или внешних факторов. Так, в 2022 году соотношение доходов государственного бюджета к ВВП приблизилось к 30%, большая часть которых пришлось на налоги. Этот показатель высок по сравнению с другими странами региона (например, в странах Центральной Азии средний показатель составляет около 20%). Конечно, необходимо обеспечить, чтобы такое увеличение доли налогов, с одной стороны, укрепляло бюджетную устойчивость, а с другой стороны, не увеличивало нагрузку на частный сектор. Поэтому рекомендуется сделать систему налогообложения более справедливой и эффективной путем постепенной оптимизации налогов (например, оптимизация льгот и преференций, пропорционирование ставок).

Список использованной литературы:

1. Moliyaviy savodxonlik asoslari: o'quv qo'llanma / A. V. Vaxabov, Sh. A. Toshmatov, N. X. Xaydarov, A. V. Vaxobov. — Toshkent: Baktria press, 2013, 288 b.



2. “Soliq ma’muriyatchiligini takomillashtirish orqali makroiqtisodiy barqarorlikni ta’minlash istiqbollari” mavzusidagi respublika ilmiy-amaliy konferentsiyasi materiallar to‘plami. –T.: TDIU 2023. 295 b.
3. Xudoyqulov, S., & Ismatov, X. (2023). O‘zbekistonda soliq siyosati strategiyasi va taktik yo‘nalishlarini takomillashtirish masalalari. *Bulletin of Scientific Research TUES*, 1(2), 37–46. https://doi.org/10.63295/BSRTUES/vol1_iss2/41
4. Маликов Т. С., Хайдаров Н. Х. Бюджет даромадлари ва харажатлари. — Т.: Iqtisod-moliya, 2007.
5. Мамадаминов Н. (2019) Солиқ рискларини бошқаришнинг халқаро тажрибаси //Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар” илмий электрон журнал. – Т. 1. –С. 17-18.
6. 6. Diamond P.A., Mirrlees J.A. Optimal taxation and public production I: Production efficiency. //The American economic review. 1971. T.61. №1. – pp. 8-27.
7. Sandmo A. Investment incentives and corporate income tax. //Journal of Political Economy. 1974. T.82. №2, Part 1. – p. 287-302
8. Broadway R., Bruce N. A general proposition on design of a neutral business tax. //Journal of Public Economics. 1984. T24. №2. – pp. 231-239. 9. De Vito A., Jacob M., Muller M. Avoiding taxes to fix the tax code. Available at SSRN 3364387. – 2019.
9. Mooij R.A., Ederveen S. Corporate tax elasticities: a reader’s guide to empirical findings. //Oxford review of economic policy. 2008. T.24. №4. – pp. 680-697.
10. Abdullayev, D. (2023). O‘zbekistonda foyda solig‘i mamuriyatchiligini takomillashtirish. *Iqtisodiy taraqqiyot va tahlil*, 1(6), 108-115. 12. Санто Б. Инновацион как средство экономического развития. /Пер. с.венг. общ. ред. Б.В. Сазонова. – М.: Прогресс, 1990. – С. 102
11. Valieva Sayyora Khushbakovna. (2024). Modern Tax Administration Implementation of Information and Communication Technologies. *EUROPEAN JOURNAL OF BUSINESS STARTUPS AND OPEN SOCIETY*, 4(6), 155–159. Retrieved from <https://inovatus.es/index.php/ejbsos/article/view/3464>
12. Valiyeva, S. (2024). Jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig‘i mexanizmini takomillashtirishda xorijiy mamlakatlarning ilg‘or tajribalari. *Страховой рынок Узбекистана*, 1(9), 57–59. https://doi.org/10.55439/INS/vol1_iss9/179

