

Оригинальная статья

УДК 336.22:338.2

DOI: 10.57070/2304-4497-2024-2(48)-159-167

ИССЛЕДОВАНИЕ ВЛИЯНИЯ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ НА ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН. ЧАСТЬ 1

© 2024 г. Э. А. Муминова, З. М. Усманова

Ферганский политехнический институт (Узбекистан, 150100, Фергана, ул. Ферганская, 86)

Аннотация. Отражены результаты анализа текущего состояния системы налогообложения Республики Узбекистан с целью последующего исследования процессов реформирования налоговой системы и их сравнения с ориентирами, установленными в Стратегии действий по дальнейшему развитию страны (Указ Президента Республики Узбекистан 7 февраля 2017 г.). Показано, что дальнейшее совершенствование системы налогообложения должно опираться на достигнутые результаты, при этом важную роль будут играть последовательность и эффективность проводимых реформ, а также реализация новых направлений в соответствии с современными задачами, стоящими перед экономикой страны. Эти направления должны учитывать универсальные приоритеты, выработанные в мировой практике налогообложения. В последние годы правительство Узбекистана активно работает над упрощением налоговой системы и улучшением налогового климата для бизнеса. Показаны шаги по снижению ставок налогов, улучшению административных процедур и увеличению прозрачности налоговых правил. Выявлено, что важным результатом текущих изменений в системе налогообложения стало поэтапное снижение налоговой нагрузки на экономику, что, в свою очередь, способствовало поддержанию стабильных темпов экономического роста. Показано, что вновь созданные малые предприятия, семейные предприниматели и фермерские хозяйства освобождены от плановых проверок в течение первых трех лет своей деятельности. Сделан вывод, что происходящие изменения в налоговой сфере Узбекистана способствовали улучшению делового климата в стране путем усиления стимулирующей функции налогов. При этом бухгалтеры и предприниматели продолжают сталкиваться со сложностями, обусловленными особенностями функционирования системы налогообложения. Дальнейшее совершенствование налогового законодательства и администрирования, а также реализация соответствующих изменений будут способствовать созданию более эффективной и справедливой налоговой системы.

Ключевые слова: налогообложение, налоговая система, налоговые реформы, налоговое администрирование

Для цитирования: Муминова Э.А., Усманова З.М. Исследование влияния налоговых реформ на функционирование системы налогообложения Республики Узбекистан. Часть 1. *Вестник Сибирского государственного индустриального университета*. 2024;2(48):159–167. [http://doi.org/10.57070/2304-4497-2024-2\(48\)-159-167](http://doi.org/10.57070/2304-4497-2024-2(48)-159-167)

Original article

INVESTIGATION OF THE IMPACT OF TAX REFORMS ON THE FUNCTIONING OF THE TAXATION SYSTEM OF THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN. PART 1

© 2024 E. A. Muminova, Z. M. Usmanova

Ferghana Polytechnic Institute (86 Ferghanskaya str., Ferghana, 150100, Uzbekistan)

Abstract. The article reflects the results of a study of the of the analysis of the current situation in the taxation system of the Republic of Uzbekistan in order to further study the processes of reforming the tax system and compare them with the benchmarks established in the Action Strategy for the Further Development of the country, adopted by decree of the President of the Republic of Uzbekistan on February 7, 2017. It is shown that further improvement

of the taxation system should be based on the achieved results, the sequence of ongoing reforms and the implementation of new directions in accordance with the modern challenges facing the country's economy. In addition, these areas should take into account universal priorities developed in the world practice of taxation. It is noted that in recent years, the government of Uzbekistan has been actively working to simplify the tax system and improve the tax climate for businesses. The steps to reduce tax rates, improve administrative procedures and increase transparency of tax rules are presented. The study revealed that an important result of the current changes in the tax system was a gradual reduction in the tax burden on the economy, which, in turn, contributed to maintaining stable economic growth rates. It is shown that the reforms carried out have also affected inspections by the tax authorities of business entities, as a result of which newly created small enterprises, family entrepreneurs and farms are currently exempt from scheduled inspections during the first three years of their activity. It is concluded that ongoing changes in the tax sphere in Uzbekistan have contributed to improving the business climate in the country by strengthening the incentive function of taxes. At the same time, it is noted that accountants and entrepreneurs continue to face difficulties in their professional field due to the peculiarities of the functioning of the tax system. Further improvement of tax legislation and administration, as well as the implementation of relevant changes, will contribute to the creation of a more efficient and fair tax system.

Keywords: taxation, tax system, tax reforms, tax administration

For citation: Muminova E.A., Usmanova Z.M. Investigation of the impact of tax reforms on the functioning of the taxation system of the Republic of Uzbekistan. Part 1. Bulletin of the Siberian State Industrial University. 2024;2(48):159–167. (In Russ.). [http://doi.org/10.57070/2304-4497-2024-2\(48\)-159-167](http://doi.org/10.57070/2304-4497-2024-2(48)-159-167)

Введение

Важным и действенным рычагом влияния государства на экономику в рыночных условиях являются налоги. Каждое государство активно использует налоговую политику в качестве инструмента превентивного воздействия или корректирующей меры при возникновении негативных явлений на рынках.

Налоговое регулирование представляет собой сложную и многогранную категорию, так как для компании налогообложение противостоит ее экономическим интересам. Для компании всегда актуальным является поиск оптимальной границы налоговых изъятий.

В настоящее время экономические отношения делают актуальными проблемы налогообложения компании и его влияния на финансовый результат.

Коммерческие организации являются основой развития экономики страны. От уровня и динамики их развития зависит доходная часть бюджетов разных уровней. Поэтому основная задача государства заключается в создании благоприятных условий для их деятельности [1 – 3]. В этом случае достигается обоюдная выгода – максимум налоговых платежей в бюджет и создания предпосылок для снижения налогового бремени на коммерческие организации.

Налогообложение хозяйствующих субъектов и налоговая нагрузка оказывают непосредственное влияние на выбор организацией своего местоположения (перемещение деятельности и вложение капиталов в регионы с наименьшей налоговой нагрузкой), организационно-правовой формы (для акционерных обществ, для деятельности без образования юридического лица и для

других форм деятельности имеются различия в налогообложении), вида деятельности (торговая, сельскохозяйственная, услуги и т.д.), системы налогообложения (общий или специальный налоговый режим), производственной и финансовой стратегий. Поэтому прежде чем принимать управленческие решения хозяйствующим субъектам необходимо проанализировать налоговые последствия тех или иных решений.

Сегодня в экономической литературе отмечается несбалансированность в практике налогообложения Узбекистана при налогообложении в общеустановленном и упрощенном порядке [4; 5]

В работах [6 – 9] показано с какими трудностями сталкивались бухгалтеры и предприниматели компаний разных размеров и сфер деятельности до и после реформирования налоговой системы Республики Узбекистан.

Исследования теоретических и практических аспектов влияния изменений налогообложения на формирование прибыли компании позволяет выработать мероприятия, способствующие повышению эффективности деятельности предприятия.

Ряд ученых и практиков в работах [10 – 12] положительно оценивают реформирование системы налогообложения и изменение налоговых ставок в Узбекистане, однако эффективность налогового администрирования по-прежнему вызывает у них опасение. Существующая система налоговых проверок требует переработки для достижения большей прозрачности и приемлемости [13; 14].

Целью настоящей работы является анализ особенностей системы налогообложения в Республике Узбекистан.

Материалы и методы исследования

Горизонтальный анализ динамики доходов консолидированного бюджета Республики Узбекистан, включающего средства Государственного бюджета и целевых государственных фондов, показал, что в 2021 г. они составили 196,4 трлн сумов, демонстрируя стабильную динамику с 2018 г. (табл. 1). При этом доля доходов Консолидированного бюджета к ВВП оставалась на протяжении всего анализируемого периода практически неизменной, что обусловлено сопоставимым ростом валового внутреннего продукта.

Динамика доходов бюджета [15 – 17] преимущественно обусловлена влиянием следующих факторов:

- ростом ключевых отраслей, и, как следствие, экономики в целом;
- введением свободного валютно-обменного курса национальной денежной единицы;
- благоприятной динамикой мировых цен на драгметаллы и цветные металлы;
- введением в 2020 г. и снятием в 2021 г. пандемийных ограничений;
- проводимыми совершенствованиями налоговой системы;
- изменением инструментов налогового администрирования и технологий их применения.

Анализ структуры доходов консолидированного бюджета за последние три года (рис. 1, табл. 2) показывает следующее:

- заметно снизилась доля косвенных налогов в общей сумме доходов, достигнув в 2021 г. 34,2 % (причины: снижение ставки НДС с 20 до 15 %; введение полноценной системы зачета и возмещения НДС; введение нулевых ставок по акцизному налогу на импорт (рис. 1));
- существенно выросла доля прямых налогов (в 2021 г. – 35,8 %), что могло быть обусловлено увеличением поступления в бюджет от крупных компаний (АО «Навоийский горно-металлургический комбинат» (АО «НГМК») и АО «Алмалыкский горно-металлургический комбинат» (АО «АГМК»)) за счет роста мировой цены и реализации драгоценных и цветных металлов, а также увеличением ставки налога на прибыль с 14 до 15 %;
- снижается доля ресурсных налогов (в 2021 г. – 14 %), причиной чего явилось снижение ставок налогов на недра и имущество юридических лиц;
- существенно растут прочие доходы (в 2021 г. – 16 %), что объясняется увеличением поступлений в бюджет по дивидендам от АО «НГМК» и АО «АГМК».

Более подробная характеристика структуры налогов и ее динамика приведена в табл. 2.

Обобщая позицию экспертов [18 – 20] заключалась в следующем:

- налоговые инструменты, которые способствуют росту реального производства, задействованы не в полной мере;
- производственным предприятиям требуется специализированный подход, учитывающий особенности процесса производства и сложности, с которыми они сталкиваются при инвестировании в развитие;
- система налогообложения работников в сфере производства должна быть адаптирована с учетом национальных и других факторов, влияющих на рост производства и создание новых рабочих мест.

Результаты исследования

Исследуя результаты реформирования системы налогообложения Республики Узбекистан, остановимся более подробно на анализе динамики поступления основных налогов.

НДС. В 2019 – 2021 гг. НДС демонстрирует замедление темпов роста относительно совокупного поступления доходов (113,7 % – рост НДС в 2021 г. против 146,8 % в 2019 г. – в целом по всем налогам). Также снижается и доля НДС в совокупных налоговых поступлениях почти на 7 %, достигнув к 2021 г. лишь 23,3 %, несмотря на то, что рассматриваемый налог продолжает оставаться системообразующим с точки зрения бюджетной системы Узбекистана. Это подтверждает статистика Министерства финансов, согласно которой эффективность НДС, оцениваемая по отношению удельного веса дохода от НДС в ВВП к ставке НДС, выросла до 48 % в 2021 г. (на 4 % относительно уровня 2020 г.).

Динамика НДС обусловлена следующими факторами:

1. Снижение НДС в 2020 г. вызвано снижением ставки НДС на 5 % (до 15 %); реализацией полной системы зачета налога (до внесения данных изменений исчисленный НДС нельзя было уменьшить на НДС, входящий в стоимость основных фондов); возмещением НДС при превышении суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога; особенно важную роль играет это возмещение при экспорте продукции (в 2021 г. сумма возмещения налогоплательщикам возрасла в 3,5 раза против 2019 г.; в результате налогоплательщикам было возвращено 14,4 трлн. сумов или около трети всех средств, поступивших от НДС (табл. 2)).

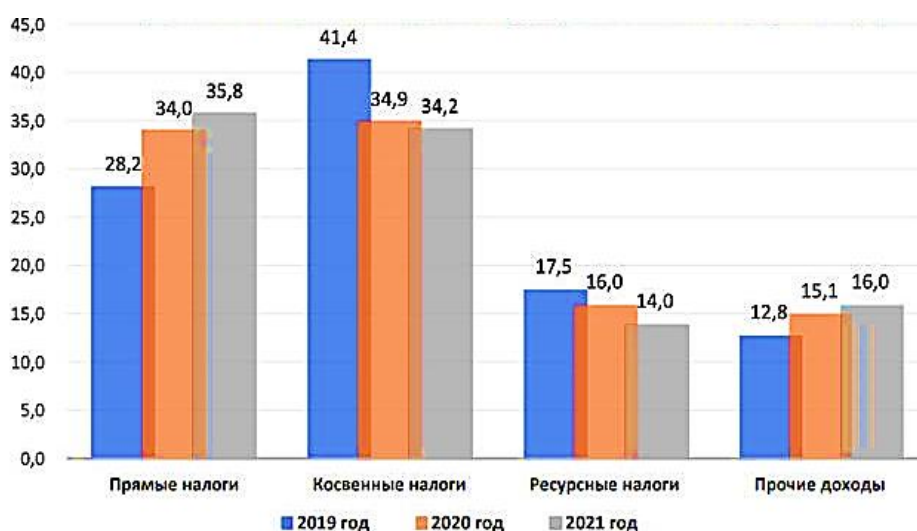
2. Рост НДС происходил в результате внедрения электронных счетов-фактур использования электронного формата налогового администрирования; существенного расширения категории плательщиков НДС за счет малых пред-

Доходы бюджетов Узбекистана по отношению к ВВП в 2018 – 2022 гг.

Table 1. Budget revenues of Uzbekistan in relation to GDP in 2018 – 2022

Показатель	Значение показателя по годам				
	2018	2019	2020	2021	2022*
ВВП	406 648	529 391	602 551	734 588	839 989
Доходы консолидированного бюджета	$\frac{107035}{26,3}$	$\frac{137057}{25,9}$	$\frac{156249}{25,9}$	$\frac{196405}{26,7}$	$\frac{254582,5}{30,3}$
В том числе доходы государственного бюджета	$\frac{79099}{19,5}$	$\frac{112165}{21,2}$	$\frac{132938}{22,1}$	$\frac{164681}{22,4}$	$\frac{199500}{23,7}$

Примечание. * – прогнозное значение; в числителе указана сумма, млрд. суммов; в знаменателе в % к ВВП.



Структура доходов Государственного бюджета Узбекистана по видам налоговых доходов в 2019 – 2021 гг.
The structure of revenues of the State budget of Uzbekistan by type of tax revenues in 2019 – 2021.

приятый (ранее плативших ЕНП) с оборотом свыше 1 млрд. сумов в год, а также юридических лиц – сельхозпроизводителей с площадью орошаемой земли более 50 га (с 2022 г. – 25 га).

Акцизы. Поступления акцизов также демонстрируют более слабые темпы роста относительно общей динамики увеличения налоговых доходов (126,9 против 146,8 % по всем налогам). При этом не меняется удельный вес акцизов в общих налоговых поступлениях. Исследование динамики акцизов и ее сопоставление с ключевыми макроэкономическими показателями позволяет отметить следующее:

– рост поступления акцизов в 2021 г. относительно 2020 г. на 1,4 трлн. сумов был обусловлен преимущественно индексацией ставок дважды в течение 2021 г. (в феврале и октябре в среднем на 15 %); таким образом, именно индексация стимулировала увеличение доходов по акцизам, в то время как по отдельным товарам наблюдается даже снижение суммы акцизов сокращения объемов их производства в натуральном выражении; поступления акцизов по алко-

гольной продукции сохранились на уровне 2020 г. даже при индексации ставок налога;

– отмена акцизов по транспортным средствам, а также по другим товарам (всего 73 товарные позиции, включая пищевые продукты, электротехнические товары и т.п.) привела к снижению поступлений суммы акциза при импорте товарной продукции;

– снижение поступлений, ранее обеспечивающих значительные доходы бюджета, в результате сокращения ставок акцизов по полиэтиленовым гранулам и услугам мобильной связи.

Таможенная пошлина. Темпы роста наблюдаются по таможенной пошлине (206,9 против 146,8 % в целом по налогам). Такой рост обусловил повышение удельного веса таможенной пошлины в общих налоговых поступлениях. Продление нулевой ставки таможенных пошлин по продовольственным товарам не ударило по объемам налоговых поступлений, так как увеличилась доля импортных товаров, подлежащих обложению таможенными пошлинами с 54,5 в 2020 г. до 68,9 %. К сожалению, незначительный (относительно иных налогов) объем поступле-

ний в консолидированный бюджет не позволяет рассматривать этот источник доходов бюджета в качестве основного.

Налог на прибыль в 2019 – 2021 гг. демонстрирует значительную динамику (234,5 против 146,8 % по совокупности налогов). Превышение темпов роста налога на прибыль над совокупностью налоговых доходов обусловило увеличение удельного веса этого налога в общей структуре налоговых поступлений (с 14,6 % в 2019 г. до 23,3 % в 2021 г.), рост обусловлен воздействием следующих факторов:

- повышением налоговой ставки с 14 до 15 %;
- ростом налогооблагаемых доходов у ключевых налогоплательщиков (АО «НГМК» и «АГМК»), на долю которых в 2021 г. приходилось 67 % (25,7 трлн. сумов); благоприятная конъюнктура мировых цен на драгоценные металлы обеспечила увеличение отчислений от прибыли в виде налога прежде всего по этим двум предприятиям; доля всех остальных налогоплательщиков в общей сумме налога едва превысила одну треть (достигнув 12,6 трлн. сумов);
- снижением ставок налога по целому ряду налогов (НДС, налогу на имущество и другим) – это способствовало сокращению себестоимости продукции (работ, услуг) и росту налогооблагаемой прибыли; обеспечивается увеличение поступлений в бюджет по рассматриваемому налогу;
- расширением числа налогоплательщиков за счет пересмотра перечня субъектов налогообложения (в результате реформ под эту категорию попали малые предприятия, имеющие оборот в размере более 1 млрд. сумов в год);
- введением инвестиционного вычета, сократившего налогооблагаемую базу в 2021 г. и приведшего к снижению налоговых поступлений в бюджет примерно на 1 трлн. сумов; кроме этого, увеличение с 2022 г. практически в 2 раза амортизационных норм способствовало росту себестоимости продукции (работ, услуг) и, как следствие, снижению налогооблагаемой базы и поступлений налога.

Налог с оборота. Следует отметить снижение поступлений по налогу с оборота (введенному взамен ЕНП) на протяжении 2019 – 2021 гг. на 17,9 %. Этот налог не является значимым для бюджета – его доля составляет около 1 % всех поступлений. Это обусловлено следующими причинами:

- малые предприятия, являвшиеся до реформирования плательщиками ЕНП, с оборотом свыше 1 млрд. сумов начали платить НДС и иные общеустановленные налоги; в результате выросло число плательщиков общеустановленных налогов (почти в 20 раз), в то время как

число плательщиков налога по упрощенной системе увеличилось менее чем в 2 раза;

- компании – сельхозпроизводители с площадями орошаемой земли до 50 га (25 га – с 2022 г.) стали платить налог с оборота вместо ранее уплачиваемого единого земельного налога; это обусловило увеличение числа плательщиков налога.

Обращает на себя внимание тот факт, что при почти двукратном росте количества плательщиков налога с оборота (с 160 000 до 299 000) поступления налога в расчете на одно предприятие снизились вдвое (с 12,5 млн сумов в 2019 г. до 5,5 млн сумов в 2021 г.). Безусловно здесь нельзя не отметить влияние пандемии, начавшейся в 2020 г. Однако рост числа плательщиков налога при одновременном сокращении поступлений по этому налогу могут свидетельствовать о «теневой» деятельности части плательщиков или о занижении оборота.

НДФЛ. Поступления этого налога (наиболее стабильного) в бюджет имеют темпы роста, соответствующие средним значениям по совокупной массе налоговых поступлений, обеспечивающие относительно постоянный удельный вес налога в общем объеме налоговых поступлений в бюджет. Динамику налоговых поступлений обусловили следующие факторы:

- оживление экономической активности, вызвавшее рост заработной платы в различных сегментах экономики (средняя зарплата в 2018 – 2021 гг. увеличилась на 177,7 %);
- повышение МРОТ в бюджетной сфере (в 2021 г. рост составил около 13 % относительно уровня 2020 г.; возобновление материального стимулирования в бюджетных организациях с начала 2021 г., после перерыва в 2020 г., обусловленного пандемийными ограничениями и дистанционной работой сотрудников);
- увеличением налоговых поступлений на 110,4 млрд по сравнению с 2020 годом от специфической категории физических лиц (от индивидуальных предпринимателей, уплачивающих фиксированный размер налога).

Налог за пользование недрами занимает наибольший удельный вес в структуре доходов по ресурсным налогам (почти 70 %), однако показывает темпы роста, уступающие темпам роста в целом по налогам (107,6 против 146,8 %). При этом наблюдается снижение доли этого налога в общей сумме налоговых доходов. Ключевыми плательщиками, обеспечивающими 74 % всех поступлений налога на пользование недрами, являются уже упоминавшиеся выше АО «НГМК» и АО «АГМК». Динамика поступлений от рассматриваемого налога обусловлена воздействием следующих факторов:

Исполнение Госбюджета за 2019 – 2021 гг.
Table 2. Execution of the State Budget for 2019–2021

Структурные элементы доходов Госбюджета	2019 г.		2020 г.		2021 г.		Темп роста 2021 к 2019 гг., %
	Сумма, млрд. сумов	Удельный вес, %	Сумма, млрд. сумов	Удельный вес, %	Сумма, млрд. сумов	Удельный вес, %	
Доходы всего	112 165		132 938		164 681		146,8
В том числе:							
1. Косвенные налоги – всего	46 429	41,4	46 428	34,9	56 292	34,2	121,2
2.1 Налог на добавленную стоимость (НДС):	33 810	30,1	31 177	23,5	38 439	23,3	113,7
- поступление по НДС	37 055	33,0	40 224	30,3	52 856	32,1	142,6
- возмещение по НДС	-3 245	-2,4	-9 046	-6,8	-14 417	-8,8	444,3
2.2 Акцизный налог	10 316	9,2	11 697	8,8	13 088	7,9	126,9
2.3 Таможенная пошлина	2 303	2,1	3 554	2,7	4 765	2,9	206,9
2. Прямые налоги – всего	31 677	28,2	45 207	34,0	58 930	35,8	186,0
1.1 Налог на прибыль	16 361	14,6	28 712	21,6	38 363	23,3	234,5
1.2 Налог с оборота	1 989	1,8	1 354	1,0	1 649	1,0	82,9
1.3 Налог на доходы физических лиц	13 327	11,9	15 141	11,4	18 918	11,5	141,9
3. Ресурсные налоги и налог на имущество	19 681	17,5	21 257	16,0	23 036	14,0	117,1
3.1 Налог на имущество	2 360	2,1	1 974	1,5	2 457	1,5	104,1
3.2. Земельный налог	2 313	2,1	2 387	1,8	4 083	2,5	176,5
3.3 Налог за пользование недрами	14 693	13,1	16 417	12,3	15 812	9,6	107,6
3.4 Налог за пользование водными ресурсами	314	0,3	479	0,4	684	0,4	217,6
4. Прочие доходы и неналоговые поступления	14 379	12,8	20 046	15,1	26 423	16,0	183,8

– сокращением налоговых ставок по драгоценным, цветным и редким металлам, сырьевым ресурсам (нефти, природному газу и газовому конденсату) последовательно с 1 января 2021 г. и с 1 января 2022 г.;

– увеличением мировых цен на золото и медь, а также объемов их производства;

– ростом курса национальной денежной единицы;

– введенными с 2022 г. изменениями налогооблагаемой базы по драгоценным и цветным металлам, определяемой по среднеарифметической цене, устанавливаемой на международных товарных биржах;

– введением с 2022 г. рентного налога для юридических лиц, осуществляющих добычу драгоценных, цветных и (или) радиоактивных металлов, редких и редкоземельных элементов, углеводородного сырья (взимается с рентного дохода, представляющего собой разницу между доходами от продажи добытых металлов или углеводородного сырья и затратами на их добычу).

Налог на имущество обеспечил рост налоговых поступлений за анализируемый период на 104,1 % (почти в 1,5 раза меньше темпа роста доходов по совокупности налогов (146,8 %)). Наблюдается отрицательная динамика доли налоговых поступлений по налогу на имущество в общей сумме налоговых поступлений, что обусловлено влиянием факторов:

– последовательным снижением ставки налога для юридических лиц (сначала с 5 до 2 %, начиная с 2022 г. – до 1,5 %);

– увеличением числа объектов налогообложения (сдачи в эксплуатацию новой недвижимости, объектов недвижимости, не учтенных ранее в органах кадастра и выявленных в ходе инвентаризации);

– установлением минимальной стоимости налоговой базы с 2022 г., не допускающее значительного сокращения налоговых поступлений.

Земельный налог демонстрирует существенный рост налоговых поступлений (176,5 % относительно 146,8 % по сумме налогов). Превышение темпов роста налоговых поступлений по

земельному налогу над темпами роста суммарных поступлений обусловило увеличение доли первых в общей сумме налоговых доходов. Такая динамика объясняется индексацией ставок налога, а также объединением двух налогов (земельного и единого земельного). Следует отметить, что по землям сельхозназначения налогооблагаемая база (соответствующая земельному налогу), а именно нормативная стоимость земельных участков не изменилась.

Налог на воду демонстрирует значительную динамику (увеличение поступлений более чем в 2 раза обусловлено тем, что рост идет от предельно низкой базы). При этом рассматриваемый налог составляет лишь 0,4 % в общей сумме налоговых доходов. Ключевым фактором роста здесь является индексация ставок налога, в некоторых отраслях она достигла 30 %.

По прочим доходам и неналоговым платежам имеет место ощутимое увеличение поступлений (более 180 %), сопровождаемое ростом удельного веса этих поступлений в общей сумме собранных налогов (до 16 %). Основную часть поступлений обеспечили дивиденды госпредприятий (14 трлн. сумов), преимущественно АО «НКМК» и АО «АГМК». Доходы были получены от приватизации госактивов, продажи номеров для автотранспорта по запросу клиентов, утилизационного сбора, госпошлины, сборов, штрафов и др.

Выводы

Проведенный анализ динамики поступлений в бюджет Республики Узбекистан по отдельным налогам и факторов, ее обусловивших, показал, что действующая система налогообложения характеризуется наличием определенных резервов для дальнейшего совершенствования как на методологическом уровне, так и на уровне практических аспектов.

Темпы роста налоговых доходов в бюджет сдерживают активное развитие экономики, что не способствует усилению стимулирующей функции налогов к ресурсосбережению. Безусловно, это обстоятельство обусловлено незавершенностью реформ в сфере налогообложения на данном этапе, что требует более пристального внимания к вопросу эффективности реализации отдельных реформ.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Niyazmetov I.M., Rakhmonov A.S., Otabekov O. Economic growth and optimal tax burden: a case of Uzbekistan's economy. *Journal of Tax Reform*. 2023;9(1):47–63.
2. Niyazmetov I.M., Voronin S.A., Koraboev B.U., Ugay D.S. The main directions of reforming property taxes (on the example of the republic of Uzbekistan). *Corporate Governance and innovative economic development of the North: Bulletin of Research Center of Corporate Law, Management and Venture Investment of Syktyvkar State University*. 2021;1(1):58–73.
3. Kurpayanidi K.I., Makhmudova N.A. Modern taxation of private entrepreneurship in Uzbekistan. *Актуальные проблемы гуманитарных и социально-экономических наук*. 2016;10(4):57–59.
4. Сидорова Е.Ю., Джураев А.М. Совершенствование налоговой системы Узбекистана. *Национальные интересы: приоритеты и безопасность*. 2021;17(7(400)):1392–1408.
5. Шодиев О.А. Особенности применения упрощенной системы налогообложения в Узбекистане. *Экономика и бизнес: теория и практика*. 2018;5-2:180–183.
6. Муратбаев Б.Б. Проблемы совершенствования бюджетно-налоговой системы Узбекистана. *Экономика и социум*. 2023;1-2(104):385–390.
7. Холмуминов З.А. Налоговая политика Узбекистана: цели, структура и перспективы. *Бенефициар*. 2020;85:18–24.
8. Kurpayanidi K.I., Tolibov I.Sh., Yakubzhonova F. To the problem of need of reforming of tax systems in the Republic of Uzbekistan. *Economy and Business: Theory and Practice*. 2018;12-2:13–16.
9. Кузиева Н.Р. Пути совершенствования налогового механизма для субъектов малого бизнеса и предпринимательства в Республике Узбекистан. *Бенефициар*. 2019;46:31–36.
10. Боротов Ш.Ж.У. Основные направления совершенствования налоговой системы Республики Узбекистан в условиях цифровой экономики. *Вестник науки и образования*. 2021;7-3(110):44–46.
11. Расулев А.Ф., Воронин С.А. Новая архитектура построения налоговой системы Республики Узбекистан. *Экономика и финансы (Узбекистан)*. 2020;3:51–84.
12. Расулев А., Воронин С., Мухитдинов З. Реформа налогообложения в Республике Узбекистан: используемые подходы и их соответствие положениям ведущих научных школ. *Общество и экономика*. 2020;7:75–85.
13. Тулаков У.Т. Результаты налоговых реформ, осуществляемых в Узбекистане. *Экономика и бизнес: теория и практика*. 2020;3-2(61):190–194.
14. Оганьян А.Г., Янченко Д.В. Оптимизация налогового регулирования как фактор

- устойчивого развития региональных социально-экономических систем. *Финансовая экономика*. 2022;12:52–54.
15. Niyazmetov I.M. Estimating value added tax gap in Uzbekistan. *Finance: Theory and Practice*. 2023;27(2):131–139.
 16. Юлдашов К.М. Особенности налоговой политики в республике Узбекистан. В кн.: *Многополярный мир в фокусе новой действительности. Материалы XIII Евразийского экономического форума молодежи*. Екатеринбург: Уральский государственный экономический университет, 2023:137–143.
 17. Togaymurodov B.B.O. The role of income tax from individuals in the tax system of Uzbekistan. В кн.: *Молодежь и наука 2022. Сборник статей Международного научно-исследовательского конкурса*. Петрозаводск, 2022:8–13.
 18. Ширинов С.Э. Сравнительное изучение налоговых систем Российской Федерации и Республики Узбекистан. *Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук*. 2017;5-3:50–53.
 19. Джалилов Р. Проблемы исчисления налога на добавленную стоимость в налоговой системе Республики Узбекистан. В кн.: *Современное государственное и муниципальное управление: проблемы, технологии, перспективы. Сборник материалов XI Международной научно-практической конференции*. Донецк, 2023:74–81.
 20. Safarov G.A. Features of tax system of the Republic of Uzbekistan. *Вестник современной науки*. 2016;4-1(16):68–70.
 21. Конфликт на Украине замедлит экономический рост в Узбекистане до 3,6 процента вместо ожидаемых 6 процентов – Всемирный банк. – URL: <https://podrobno.uz/cat/economic/konflikt-na-ukraine-zamedlit-ekonomicheskij-rost-v-uzbekistane-do-3-6-protsenta-vmesto-ozhidaemykh-6/> (Дата обращения: 24.05.2024).
- ### REFERENCES
1. Niyazmetov I.M., Rakhmonov A.S., Otabekov O. Economic growth and optimal tax burden: a case of Uzbekistan's economy. *Journal of Tax Reform*. 2023;9(1):47–63.
 2. Niyazmetov I.M., Voronin S.A., Koraboev B.U., Ugay D.S. The main directions of reforming property taxes (on the example of the republic of Uzbekistan). *Corporate Governance and innovative economic development of the North: Bulletin of Research Center of Corporate Law, Management and Venture Investment of Syktyvkar State University*. 2021;1(1):58–73.
 3. Kurpayanidi K.I., Makhmudova N.A. Modern taxation of private entrepreneurship in Uzbekistan. *Aktual'nye problemy gumanitarnykh i social'no-ekonomicheskikh nauk*. 2016;10(4):57–59.
 4. Sidorova E.Yu., Juraev A.M. Improvement of the tax system of Uzbekistan. *Nacional'nye interesy: priority i bezopasnost'*. 2021;17(7(400)):1392–1408.
 5. Shodiev O.A. Features of the simplified taxation system in Uzbekistan. *Ekonomika i biznes: teoriya i praktika*. 2018;5-2:180–183.
 6. Muratbayev B.B. Problems of improving the budget and tax system of Uzbekistan. *Ekonomika i socium*. 2023;1-2(104):385–390.
 7. Kholmuminov Z.A. Tax policy of Uzbekistan: goals, structure and prospects. *Beneficiar*. 2020;85:18–24.
 8. Kurpayanidi K.I., Tolibov I.Sh., Yakubzhonova F. To the problem of need of reforming of tax systems in the Republic of Uzbekistan. *Economy and Business: Theory and Practice*. 2018;12-2:13–16.
 9. Kuzieva N.R. Ways to improve the tax mechanism for small businesses and entrepreneurship in the Republic of Uzbekistan. *Beneficiar*. 2019;46:31–36.
 10. Borotov Sh.Zh.U. The main directions of improving the tax system of the Republic of Uzbekistan in the digital economy. *Vestnik nauki i obrazovaniya*. 2021;7-3(110):44–46.
 11. Rasulev A.F., Voronin S.A. New architecture of the tax system of the Republic of Uzbekistan. *Ekonomika i finansy (Uzbekistan)*. 2020;3:51–84.
 12. Rasulev A., Voronin S., Mukhitdinov Z. Tax reform in the Republic of Uzbekistan: the approaches used and their compliance with the provisions of leading scientific schools. *Ekonomika i finansy (Uzbekistan)*. 2020;7:75–85.
 13. Tulakov U.T. The results of tax reforms implemented in Uzbekistan. *Ekonomika i biznes: teoriya i praktika*. 2020;3-2 (61):190–194.
 14. Ohanyan A.G., Yanchenko D.V. Optimization of tax regulation as a factor of sustainable development of regional socio-economic systems. *Finansovaya ekonomika*. 2022;12:52–54.
 15. Niyazmetov I.M. Estimating value added tax gap in Uzbekistan. *Finance: Theory and Practice*. 2023;27(2):131–139.
 16. Yuldashov K.M. Features of tax policy in the Republic of Uzbekistan. In: *Mnogopolyarny mir v fokuse novoj dejstvitel'nosti. Materialy XIII Evrazijskogo ekonomicheskogo foruma*

- molodezhi. Ural'skij gosudarstvennyj ekonomicheskij universitet. Ekaterinburg, 2023:137–143.*
17. Togaymurodov B.B.O. The role of income tax from individuals in the tax system of Uzbekistan. In: *Molodezh' i nauka 2022. Sbornik statej Mezhdunarodnogo nauchno-issledovatel'skogo konkursa. Petrozavodsk, 2022:8–13.*
 18. Shirinov S.E. Comparative study of tax systems of the Russian Federation and the Republic of Uzbekistan. *Aktual'nye problemy gumanitarnyh i estestvennyh nauk. 2017;5-3:50–53*
 19. Jalilov R. Problems of calculating value added tax in the tax system of the Republic of Uzbekistan. In: *Sovremennoe gosudarstvennoe i municipal'noe upravlenie: problemy, tekhnologii, perspektivy. Sbornik materialov XI Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii. Doneck, 2023:74–81.*
 20. Safarov G.A. Features of tax system of the Republic of Uzbekistan. *Vestnik sovremennoj nauki. 2016;4-1(16):68–70*
 21. *The conflict in Ukraine will slow down economic growth in Uzbekistan to 3.6 percent instead of the expected 6 percent – the World Bank.* – URL: <https://podrobno.uz/cat/economic/konflikt-na-ukraine-zamedlit-ekonomicheskij-rost-v-uzbekistane-do-3-6-protenta-vmesto-ozhidaemykh-6/> (Date of application: 05.24.2024).

Сведения об авторах:

Муминова Элнорахон Абдукаримовна, Dsc, профессор, заведующий кафедрой «Экономика», ий политехнический институт
E-mail: e.muminova@ferpi.uz
ORCID 0000-0002-1226-7568

Усманова Зулфия Мусаевна, старший преподаватель кафедры «Экономика», Ферганский политехнический институт
E-mail: z.usmanova@ferpi.uz
ORCID 0000-0002-6018-8266

Information about the authors:

Elnorakhon A. Muminova, Dsc, Professor, Head of the Department of Economics, Fergana Polytechnic Institute
E-mail: e.muminova@ferpi.uz
ORCID 0000-0002-1226-7568

Zulfiya M. Usmanova, Senior lecturer of the Department of Economics, Fergana Polytechnic Institute
E-mail: z.usmanova@ferpi.uz
ORCID 0000-0002-6018-8266

Авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

The authors declare that there is no conflict of interest.

Поступила в редакцию 24.05.2024

После доработки 30.05.2024

Принята к публикации 03.06.2024

Received 24.05.2024

Revised 30.05.2024

Accepted 03.06.2024