

© 2014 г.

Сергей Воронин

доктор экономических наук, главный научный сотрудник
Института прогнозирования и макроэкономических исследований
(e-mail: Sergey_voronin63@yahoo.com)

СОВРЕМЕННЫЙ ЭТАП СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ УЗБЕКИСТАНА

В статье рассматриваются состояние и перспективы развития системы налогообложения Узбекистана, динамика налогов с юридических и физических лиц. Предлагаются меры по решению проблем развития системы налогообложения в Республике Узбекистан в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

Ключевые слова: модернизация экономики, налоги, обязательные отчисления, налоговая политика, налоговые льготы, налоговые ставки, налогоплательщики, налоговое бремя.

В последние годы в Узбекистане были приняты меры, направленные на дальнейшее развитие налоговой системы с учетом задач модернизации национальной экономики. В Постановлении Законодательной палаты Олий Мажлиса от 14 ноября 2013 г. № 770-П «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2014 год» и Сената Олий Мажлиса от 12 декабря 2013 г. № ПС-399-П «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2014 год» отмечается, что налоговая политика 2014 года направлена на укрепление экономических стимулов для повышения конкурентоспособности экономики, стимулирование развития малого и среднего бизнеса, повышение доходов граждан и увеличение их покупательной способности, упрощение и совершенствование налогового администрирования.

В соответствии с обновленным в 2008 г. Налоговым кодексом на территории Узбекистана используются такие общепринятые налоги и обязательные платежи, как налог на прибыль юридических лиц, налог на доходы физических лиц, НДС, акцизный налог, налог за пользование водными ресурсами, налог на имущество юридических и физических лиц, земельный налог, налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры, единый социальный платеж, страховые взносы граждан во внебюджетный Пенсионный фонд, обязательные отчисления во внебюджетный Пенсионный фонд, обязательные отчисления в Республиканский дорожный фонд, сборы в Республиканский дорожный фонд и другие. Могут применяться и налоги, уплачиваемые при упрощенном налогообложении: единый налоговый платеж, единый земельный налог, фиксиро-

ванный налог по отдельным видам предпринимательской деятельности, а также иные обязательные отчисления.

За последнее десятилетие в Узбекистане последовательно проводится курс на снижение налогов с юридических лиц (табл. 1).

Таблица 1

Изменение ставок основных налогов с юридических лиц в Республике Узбекистан за период 2000–2014 годы, в % к налогооблагаемой базе

Наименование	2000	2005	2010	2013	2014
Налог на прибыль	31,0	15,0	9,0	9,0	8,0
НДС	20,0	20,0	20,0	20,0	20,0
Налог на имущество	4,0	3,5	3,5	3,5	4,0
Единый земельный налог (ЕЗН)	-	-	5,0	6,0	6,0
Единый налоговый платеж для малого бизнеса (ЕНП)	-	12,0	7,0	6,0	6,0
Налог на благоустройство	8,0	8,0	8,0	8,0	8,0
Отчисления в Дорожный фонд	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5
Отчисления в Пенсионный фонд	0,7	0,7	1,5	1,6	1,6
Отчисления в Фонд реконструкции школ и др.	-	1,0	0,5	0,5	0,5
Единый социальный платеж (ЕСП)	40,0	31,0	25,0	25,0	25,0

Источник: О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах государственного бюджета РУз за 2000, 2005, 2010, 2013–2014 годы. Постановления Президента РУз.

За период 2000–2014 годы ставка налога на прибыль снизилась с 31,0 до 8,0%, единого налогового платежа с малых предприятий – с 12,0 до 6,0%, единого социального платежа – с 40,0 до 25,0%, налога на дивиденды – с 15,0 до 10,0%. Ставки НДС, налога на имущество, налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры – сохранены на прежнем уровне. За эти годы отменены некоторые малоэффективные налоги (экологический налог), а также введены новые обязательные платежи (налог на полностью изношенное оборудование). В 2013 г. налоговое бремя на экономику составило 20,5%, а государственный бюджет исполнен с профицитом 0,3% к ВВП.

В соответствии с постановлением Президента Республики Узбекистан от 25 декабря 2013 г. в стране осуществлена оптимизация налоговых ставок, уточнены отдельные вопросы реализации налоговой политики¹. Рассмотрим более подробно динамику налогообложения юридических и физических лиц за 2013–2014 годы.

¹ Постановление Президента Республики Узбекистан от 25.12.2013г. № ПП-2099 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2014 год». – Налоговые и таможенные вести, № 52. – С.6-23.

Налогообложение юридических лиц. В 2014 г., по сравнению с 2013 г., снижена базовая ставка налога на прибыль с 9 до 8%, что уменьшает нагрузку на деятельность крупных предприятий, дает им дополнительные источники для развития материально-технической базы и стимулирования труда. За счет снижения базовой ставки данного налога предприятия получают в свое распоряжение более 130 млрд сумов¹.

Для предприятий-экспортеров, у которых доля экспорта товаров собственного производства за свободно конвертируемую валюту в общем объеме реализации составляет от 15 до 30% установленная ставка налога снижается на 30%, от 30 и более процентов – на 50%. Для предприятий сферы услуг, оплаченных с применением пластиковых карт, ставка налога снижается на 5%.

Унифицируется расчет налогооблагаемой базы налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры, а также налога на прибыль за счет исключения из нее субсидий из бюджета, средств, полученных безвозмездно, страхового возмещения, которые не рассматриваются в качестве дохода предприятия.

На уровне 2013 г. сохранены ставки обязательных отчислений в Республиканский дорожный фонд от объема реализации товаров (работ, услуг), установленные для всех плательщиков в размере 1,4%. По обязательным отчислениям во внебюджетный Пенсионный фонд при Министерстве финансов ставка оставлена на уровне 1,6%. Ставка обязательных отчислений во внебюджетный Фонд реконструкции, капитального ремонта и оснащения образовательных школ, профессиональных колледжей, академических лицеев и медицинских учреждений сохранена в размере 0,5%.

Для хозяйствующих субъектов, занятых в сфере услуг, сохранены льготные ставки ЕНП по объему услуг, оплаченных с применением пластиковых карт (в 2014 г. ставка снижается на 5% от установленного уровня). Опыт последних лет доказал эффективность действия этой льготы. Во многом благодаря ее действию в 2012 г. в розничной сети и общественном питании на товарооборот с применением пластиковых карт приходилось более 50%, по сравнению с 20% – в 2008 году.

С 1 января 2014 г. проведена индексация отдельных ставок акцизного налога (на алкогольные напитки, пиво, спирт, табачные и некоторые другие изделия) в среднем на 5-25 процентов.

Значительные изменения внесены в исчисление налога на имущество юридических лиц. В целях стимулирования модернизации и технического

¹ Налоговая политика в 2014 году. – Экономико-правовая газета «Норма» – №51, 24 декабря 2013г.

первооружения производства на крупных предприятиях в 2014 г. налогооблагаемая база данного налога снижается на стоимость оборудования, срок эксплуатации которого не превышает 10 лет. В то же время базовая ставка налога на имущество увеличивается с 3,5 до 4%, и в налогооблагаемую базу будет включаться стоимость объектов жилого фонда, находящихся на балансе предприятий.

В соответствии с утвержденными приоритетами налоговой политики в текущем году существенно повышается роль ресурсных налогов. Действовавшие в 2013 г. ставки земельного налога проиндексированы на 20% и одновременно проведен пересмотр территориального зонирования. Ставки налога за пользование водными ресурсами также проиндексированы на 20% по сравнению с действовавшими в 2013 году. Предусматривается, что индексация ресурсных налогов будет способствовать более высокой эффективности использования земельных и водных ресурсов.

В то же время ставка единого земельного налога (ЕЗН), уплачиваемого сельскохозяйственными товаропроизводителями, сохранена в 2014 г. на уровне 6% к нормативной стоимости сельхозугодий. Кроме того, для данной категории налогоплательщиков отменяется оплата обязательных отчислений в государственные целевые фонды, что повысит их инвестиционный потенциал.

Налогообложение физических лиц. В целом налоговая нагрузка на доходы физических лиц в 2014 г. осталась без существенных изменений. Снижение минимальной ставки подоходного налога с 8 до 7,5% компенсируется увеличением на 0,5% ставки страховых взносов граждан, которая составляет в текущем году 6,5%.

Для определения минимального налогооблагаемого дохода установлены базовые размеры арендной платы при сдаче физическими лицами в аренду жилого и нежилого помещения. При этом при аренде нежилого помещения минимальный размер арендной платы принят в 2 раза выше, чем при аренде жилого помещения.

Минимальные ставки аренды автотранспортных средств в текущем году установлены в зависимости от вида автотранспорта. В расчете на месяц для легкового автомобиля минимальная ставка аренды составляет 220,0 тыс. сумов, для автобусов, грузовых автомобилей и других транспортных средств – 430,0 тыс. сумов (1 дол. США = 2020 сум).

Ставки налога на землю и имущество физических лиц в 2014 г. увеличены, соответственно, на 20% и 15%. Так, в текущем году владельцы жилых домов, квартир (за исключением расположенных в городах с общей площадью свыше 200 кв. м), дачных строений, гаражей и иных строений, помещений и сооружений будут оплачивать налог на имущество по ставке 1,2% от инвентаризационной стоимости имущества; собст-

венники жилых домов и квартир, расположенных в городах с общей площадью свыше 200 кв. м до 500 кв. м – по ставке 1,4%, свыше 500 кв. м – по 1,8%.

Совершенствование налогового администрирования. В текущем году будет проводиться дальнейшая либерализация ответственности хозяйствующих субъектов за отдельные налоговые правонарушения. Отменяется применение мер принудительного взыскания суммы доначисленных налогов по результатам проверки в рамках уголовного дела, если эти средства уплачены правоохранительным органам. Принятие этой меры позволит предотвратить двойное применение штрафных санкций к предпринимателям (со стороны правоохранительных и налоговых органов).

Юридическим лицам, выплачивающим отдельные виды доходов (дивиденды, проценты, роялти) нерезидентам, с 2014 г. предоставлено право самостоятельного применения нормы международного договора на основании представленного нерезидентом документа. Это будет способствовать упрощению налогового администрирования и процедуры применения международного договора. В 2013 г. нормы соглашений об избежании двойного налогообложения применялись только после заверения ГНК заявления нерезидента о применении к нему норм международного договора.

С 2014 г. доходы от прироста стоимости, полученные при реализации акций (долей) в уставном капитале юридических лиц Республики Узбекистан, а также недвижимого имущества, находящегося на территории Узбекистана, принадлежащего иностранным юридическим лицам, подлежат налогообложению в Узбекистане. Использование данной меры важно при совершении сделок между иностранными лицами по реализации акций (долей) в уставном капитале юридических лиц.

Таким образом, в Узбекистане постепенно совершенствуются механизмы налогообложения юридических и физических лиц, создаются фискальные инструменты, способствующие модернизации национальной экономики, улучшающие деловую среду для предпринимательской деятельности. Упрощение налогового законодательства, оптимизация налоговых ставок, предоставление налоговых и иных льгот, несомненно, будет способствовать активизации инвестиционных процессов в отдельных отраслях, в особенности в сфере частного предпринимательства (малого и среднего). Активизация деятельности частного сектора способна усилить конкуренцию малых, средних и крупных предприятий на рынках товаров и услуг, а также позволит создать дополнительные рабочие места. Предприимчивость и гибкость частных предприятий, нацеленных на увеличение прибыли, максимальное снижение издержек производства и удовлетворение спроса потребителей, позволит сдержать необоснованный рост

цен на монополизированных рынках, поднять общий уровень качества реализуемой продукции. По мере развития инвестиционных процессов многие частные малые и средние предприятия будут иметь возможность для осуществления перехода в разряд крупных фирм и корпораций, которые уже способны выдерживать жесткую конкуренцию не только на внутреннем, но и на мировом рынках (в частности – в высокотехнологичных отраслях экономики). Однако на этапе своего создания частные предприятия нуждаются в государственной поддержке, в том числе за счет предоставления налоговых льгот. При этом льготы должны иметь отраслевой, дифференцированный характер, в зависимости от места предприятия в технологической цепочке (чем выше технологический уровень продукции и сложнее производство – тем больше поддержка со стороны государства). Торговая и посредническая деятельность, на наш взгляд, не нуждается в каких-либо мерах поддержки и должна зависеть только от эффективности менеджмента частного предпринимателя.

В настоящее время «...программные масштабные цели и задачи, предусмотренные на 2014 год, требуют мобилизации всех имеющихся у нас источников роста, дальнейшего углубления реформ и решения проблем, являющихся тормозом на пути экономического развития страны»¹. Среди приоритетных направлений развития экономики Узбекистана в 2014 г. – ввод в эксплуатацию важнейших высокотехнологичных, современных объектов в промышленности; формирование в стране полноценной конкурентной среды; улучшение деловой среды для малого предпринимательства; развитие социальной сферы. Для решения этих и других задач необходимо и в дальнейшем улучшать условия налогообложения хозяйствующих субъектов, юридических и физических лиц.

Перспективы развития налоговой системы. Реализация приоритетных задач долгосрочного развития Узбекистана во многом зависит от эффективности используемых фискальных механизмов, включающих налоги, обязательные отчисления во внебюджетные фонды, таможенные пошлины и другие рычаги. При выборе и использовании фискальных инструментов для каждого этапа функционирования экономики целесообразно учитывать особенности складывающейся ситуации на внутреннем и внешних рынках, прогнозы ее изменения в перспективе. Нестабильность ситуации на мировых рынках делает необходимым создание условий для

¹ 2014 год станет годом развития страны высокими темпами, мобилизации всех возможностей, последовательного продолжения оправдавшей себя стратегии реформ. Доклад Президента Республики Узбекистан И.А. Каримова на заседании кабинета министров, посвященном итогам развития страны в 2013 году и важнейшим приоритетным направлениям экономической программы на 2014 год. – Народное слово, 18.01.2014.

повышения устойчивости национальной экономики, разработки налоговых инструментов, нейтрализующих действие негативных факторов.

На наш взгляд, совершенствование налоговой системы должно осуществляться в зависимости от выбранной экономической стратегии в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе. При разработке налоговых инструментов целесообразно рассматривать два исторического периода: 2014–2020 годы – существенное снижение уровня инфляции, дальнейшая модернизация базовых отраслей экономики, устранение причин возникновения больших объемов просроченной межотраслевой задолженности; 2021–2030 и последующие годы – создание предпосылок для ускоренного перехода страны на инновационный, ресурсосберегающий, экологически безопасный путь развития страны, крупномасштабное формирование высокотехнологичных обрабатывающих и перерабатывающих сфер деятельности, существенное повышение уровня жизни населения на основе сбалансированного развития экономики в условиях усиления действия преимущественно рыночных механизмов ее регулирования¹.

На 1-м этапе стратегии (2014–2020) создаются предпосылки для усиления действия в экономике рыночных сигналов (цена, прибыль, заработная плата, дивиденды, платежеспособный спрос потребителей, процентная ставка и др.) в условиях проведения структурных преобразований. На этом этапе следует определить приоритеты государственной стратегии ценообразования (в отношении цен на базовые товары и услуги, энергоносители, труд и др.) и, в соответствии с этим, внесение изменений в действующие налоговые и иные инструменты регулирования экономики.

Важная задача данного этапа – формирование условий для достижения сбалансированного рыночного товарообмена между промышленностью и сельским хозяйством, базовыми отраслями и других сфер деятельности, повышение загрузки производственных мощностей и расширение занятости населения, снижение уровня неплатежей, сокращение сферы «неофициальной» экономики, преодоление затратно-инфляционного характера ценообразования и формирования госбюджета страны.

В процессе реформирования действующих налоговых механизмов следует предусмотреть их максимальное упрощение, стабильность, эффективность, целевую направленность (ресурсосбережение, экологическая устойчивость, инновационное развитие). При этом действие налого-

¹ Подробнее см.: Воронин С. А. Фискальные механизмы реализации стратегических задач долгосрочного развития в Республике Узбекистан. – Методологические вопросы разработки стратегий долгосрочного развития: материалы V Форума экономистов./ Ташкент: IFMR, 2013. – С.75-82.

вых льгот для юридических лиц не должно продлеваться, а новые льготы не устанавливаются. Основным стимулирующим инструментом становятся долгосрочные дифференцированные налоговые ставки. Роль стимулирующих налогов и платежей повышается, а использование чисто фискальных инструментов – сокращается. В конце 1-го этапа в экономике должна функционировать обновленная, упрощенная, гибкая система налогообложения, учитывающая приоритеты ценообразования и ценовой политики государства.

На 2-м этапе реализации стратегии (2021–2030) целесообразно осуществить меры, направленные на существенное повышение роли налогового и ценового фактора в проведении структурных преобразований. Суть данного подхода заключается в том, что в экономике в начале каждого года следует повышать оптово-отпускные цены на сырье и энергоресурсы (не выше 5-10% за год) за счет индексации ресурсных платежей и косвенного налога на их потребление. Постепенно цены реализации этих товаров в течение 10 лет доводятся до мирового уровня. Одновременно повышаются экономические санкции за сверхнормативное использование природного сырья и энергоресурсов, за выбросы загрязняющих веществ для всех юридических и физических лиц. Усиливается действие инструментов, ориентирующих предприятия на ресурсо- и энергосбережение, экологическую устойчивость, комплексное, безотходное использование ресурсов. Под влиянием принятых мер в структуре ВВП будет существенно увеличиваться доля промышленности и, в частности, удельный вес высокотехнологичной, экологически чистой, конечной продукции.

Одновременно с этим процессом следует сокращать налоговую нагрузку на обрабатывающие и перерабатывающие сферы деятельности, домашние хозяйства, использующие дорожающие сырье и энергоресурсы, принимать меры по развитию конкуренции, сдерживанию роста цен на монополизированных рынках. В этих условиях главным регулятором структурных преобразований становится цена товара (продукции, работ, услуг). Уровень оплаты труда промышленно-производственного персонала следует постепенно приближать к стандартам развитых стран. В то же время ежегодный уровень инфляции в стране не должен превышать 2-5%, что достигается снижением налоговой нагрузки на обрабатывающие и перерабатывающие отрасли экономики, проведением гибкой монетарной политики, эффективным регулированием монополизированных рынков, внедрением иных антизатратных рычагов. Предпосылкой достижения данного уровня инфляции является достижение устойчивости потребительских цен в условиях удорожания сырья и энергоносителей.

В качестве механизмов, компенсирующих обрабатывающим и перерабатывающим предприятиям удорожание производимой ими продук-

ции, которое будет иметь место в результате повышения цен на сырье и энергоносители, целесообразно использовать специальные налоговые инструменты (стабилизаторы уровня затрат).

Систему налогообложения юридических лиц следует модернизировать на основе отраслевого, дифференцированного метода. Не изменяя общего уровня налогового бремени на экономику (примерно 22% от ВВП – по госбюджету и 35% к ВВП – по консолидированному госбюджету), следует перераспределить часть налоговой нагрузки, образуемой косвенными налогами и обязательными отчислениями, со сферы производства товаров на их потребление. Значительная часть налогового бремени хозяйствующих субъектов должна приходиться на потребление сырья и энергоносителей (за счет повышения рентных платежей). Другая существенная часть налоговой нагрузки должна формироваться за счет роста косвенного налогообложения потребления потребительских товаров и услуг, не являющихся первой необходимостью (не входящими в потребительскую корзину, которая обеспечивает простое воспроизводство человеческого потенциала).

Определенную долю средств госбюджета должны составлять отчисления хозяйствующих субъектов за выбросы загрязняющих веществ (низкие ставки – при нормативном выбросе, более высокие ставки с учетом штрафных санкций – за сверхнормативный выброс). Введение данных механизмов позволит переориентировать хозяйственную деятельность предприятий на использование «экологически чистых» инновационных технологий.

Необходимо также учесть, что введение данных инструментов потребует существенного пересмотра действующей системы налогообложения доходов юридических лиц (отмена малоэффективных, сложных, затратных налогов, устранение их дублирования и двойного счета налогооблагаемой базы).

Ставки обязательных отчислений, имеющих рентный характер, а также стабилизаторы затрат целесообразно при необходимости изменять один раз за полугодие, а ставки налога на прибыль (дифференцированно в разрезе отраслей и сфер деятельности) – один раз в 5-10 лет. При этом следует оставить в силе ныне действующий механизм, предусматривающий исключение из налогооблагаемой базы налога на прибыль предприятий расходов, связанных с НИОКР и некоторых других, а также включение в базу налогообложения отдельных сверхнормативных расходов (например, административных, представительских и др.).

Прибыль предприятий, производящих сырье и полуфабрикаты, должна облагаться по более высоким налоговым ставкам, а хозяйствующих субъектов, выпускающих продукцию с высокой добавленной стои-

мостью или высокой степенью обработки, – по менее высоким. Если предприятия выпускают инновационную продукцию, то для них ставки налога на прибыль могут быть наименьшими. Данный механизм налогообложения прибыли юридических лиц предусматривает использование долгосрочного отраслевого подхода и исключает использование налоговых льгот (как срочных, так и бессрочных), которые могут усилить действие коррупционного фактора.

Внешнеэкономическая деятельность на каждом историческом этапе развития экономики должна развиваться гибко, в зависимости от складывающегося уровня доходности на мировых рынках. При этом динамика экспорта или импорта не должна становиться самоцелью: достижение высоких показателей «любой ценой». Экспортная продукция не только должна приносить стране валютные ресурсы, но и быть окупаемой внутри страны при общих правилах налогообложения. Кроме того, следует исключить из арсенала инструментов поддержки экспорта такой механизм, как девальвация национальной валюты, который имеет негативные последствия для сбережений населения (например, опыт Казахстана, который имел место в феврале 2014 г.). Использование гибкой системы налогообложения, оптимальное распределение налоговой нагрузки между отраслями и сферами деятельности, использование стабилизаторов ценообразования позволит достичь значительно больших результатов в поддержке экспорта, чем действие не популярного в социальном плане механизма девальвации национальной валюты, эффективного только в краткосрочной перспективе.

Введение гибких, целевых механизмов регулирования экономики в долгосрочной перспективе позволит существенно уменьшить сферу использования административных рычагов. В новых условиях хозяйствования следует добиться выравнивания в распределении доходов и инвестиций в региональном разрезе, существенно повысить платежеспособность получателей заработной платы (в особенности – в реальном секторе экономики), снизить уровень инфляции затрат, что позитивно отразится на стабилизации цен потребительского рынка. Предлагаемые механизмы позволят создать условия, благоприятные для формирования ресурсосберегающей, конкурентоспособной страны на основе использования преимущественно экономических инструментов государственного воздействия на экономические процессы.

Полагаю, что принимаемые в Узбекистане меры по совершенствованию налоговой системы и опыт их реализации в ближайшем будущем могут представлять интерес и для других стран, решающих задачи модернизации экономики.