

© 2020

**Алишер Расулев**

доктор экономических наук, профессор Ташкентского  
государственного экономического университета  
(e-mail: arasulev@yandex.ru)

**Сергей Воронин**

доктор экономических наук, главный специалист Института бюджетно-  
налоговых исследований при Министерстве финансов  
Республики Узбекистан  
(e-mail: s.voronin63@umail.uz)

**Зиёдулла Мухитдинов**

соискатель Академии государственного управления  
при Президенте Республики Узбекистан  
(e-mail: zmuhitdinov@gmail.com)

## **МОДЕРНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

В статье рассмотрены основные аспекты реформы налогообложения в Республике Узбекистан. Проведена оценка принятых мер по совершенствованию налоговой сферы на их соответствие критериям научных теорий налогообложения. Разработаны рекомендации по улучшению классификации налогов и обязательных платежей, а также действующих налоговых инструментов.

**Ключевые слова:** теория налогообложения, налоговое бремя, налоговая система, реформа налогообложения, концепция налоговой политики.

**DOI:** 10.31857/S020736760010115-5

Важным направлением Стратегии действий по дальнейшему развитию Узбекистана в 2017–2021 гг., утвержденной Указом Президента Республики Узбекистан от 7.02.2017г., является улучшение налогового администрирования, продолжение курса на снижение налогового бремени и упрощение системы налогообложения. Это стратегическое направление выбрано не случайно. В республике в период 2010–2018 гг. в сфере налогообложения стали нарастать проблемы системного характера, среди которых наиболее существенными являлись:

— значительная разница в уровне налоговой нагрузки между хозяйствующими субъектами, уплачивающими налоги по упрощенной и общеустановленной системе налогообложения, что приводило к дроблению бизнеса и ослаблению стимулирующей роли прибыли предприятий в расширении производства;

— высокая ставка налогообложения фонда оплаты труда (ФОТ) способствовала сокрытию налогоплательщиками реальной численности работников и заработной платы, что существенно сокращало налоговый потенциал, необходимый для устойчивого формирования средств Государственного бюджета и внебюджетных целевых фондов (ГЦФ).

Необходимо отметить, что до 2018 г. национальная система налогообложения развивалась по принципу: больше взять средств у коммерческого сектора, в частности у крупных государственных предприятий, и использовать их для нужд государства, а также для субсидий юридическим и физическим лицам. В итоге государственные предприятия потеряли стимулы к росту прибыли, и, следовательно, к развитию и внедрению инноваций.

В то же время, индивидуальные предприниматели, микрофирмы и малые предприятия нередко получали значительные незаслуженные доходы, имея существенные налоговые льготы. Предоставляемые налогоплательщикам налоговые преференции нарушали условия конкуренции и приводили к технологическому застою в отраслях экономики.

Более 45% экономической деятельности осуществлялось в теневой сфере и более 4 млн занятых работников из 12 млн трудоспособных не оплачивали НДФЛ и страховые взносы. В связи с высоким уровнем налогообложения фонда оплаты труда работодатели часто начисляли занятым только необлагаемый налогом размер заработной платы, а остальную часть дохода выдавали в «конверте». Данная ситуация требовала принятия кардинальных мер по реформированию системы налогообложения.

В целях устранения сложившихся недостатков 29 июня 2018г. в республике была принята Концепция совершенствования налоговой политики<sup>1</sup>, в соответствии с которой в сфере налогообложения произошли кардинальные изменения. Уже с 1 января 2019 г. в республике были введены следующие новшества (табл.1):

во-первых, введена единая ставка налога на доходы физических лиц (НДФЛ) в размере 12% для всех занятых работников и отменены страховые взносы граждан во внебюджетный Пенсионный фонд (8% от фонда оплаты труда);

во-вторых, для всех предприятий отменены обязательные отчисления в государственные целевые фонды, взимаемые с оборота (выручки) юридических лиц;

в-третьих, предприятия, имеющие годовой оборот по итогам предыдущего года более 1 млрд сум или достигших установленный порог в течение года, переведены на уплату общеустановленных налогов;

в-четвертых, для всех субъектов предпринимательства, имеющих оборот до 1 миллиарда сум, сохранилось действие единого социального платежа (ЕСП), единого налогового платежа (ЕНП) и дополнительно введены для них налог на имущество юридических лиц, земельный налог и налог за пользование водными ресурсами;

в-пятых, оптимизирован ряд налоговых льгот для юридических и физических лиц, а также введены иные меры по совершенствованию налогового администрирования и оптимизации ставок налогообложения.

С 1 октября 2019 г. ставка НДС была снижена с 20% до 15%, что сократило размер отвлечения оборотных средств предприятий и уменьшило давление косвенного налога на конечного потребителя.

<sup>1</sup> О Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан. Указ Президента Республики Узбекистан от 29.06.2018 г. № УП-5468.

Таблица 1

## Динамика налоговых ставок в Узбекистане в 2015–2020 гг. (в %)

| Показатели  | 2015 г. | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|
| Налог на прибыль юридических лиц  | 7,5     | 7,5     | 14      | 12      | 15      |
| Налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры*              | 8       | 8       |         |         |         |
| Налог на доходы физических лиц (максимальная)                               | 23      | 23      | 22,5    | 12      | 12      |
| Налог на добавленную стоимость  | 20      | 20      | 20      | 20      | 15      |
| Единый социальный платеж (для бюджетных организаций)**                      | 25      | 25      | 25      | 25      | 25      |
| Единый социальный платеж (для всех остальных)**                             | 15      | 15      | 15      | 12      | 12      |
| Единый налоговый платеж для субъектов малого и частного предпринимательства | 6       | 5       | 5       | 4       | 4       |
| Налог на имущество юридических лиц  | 4       | 5       | 5       | 2       | 2       |

\* данный налог включен в состав налога на прибыль;

Источник: составлено авторами на основе данных Министерства финансов РУз.

Отличительной особенностью налоговых реформ в Узбекистане в 2019 г. является существенное, преждевременное сокращение налоговой нагрузки на крупный бизнес с одновременным ростом уровня налогообложения доходов субъектов малого бизнеса, у которых годовой оборот превышает 1 млрд сум (они переходят на общеустановленный режим налогообложения, предполагающий обязательную уплату НДС).

Субъекты малого предпринимательства, у которых годовой оборот не превышает 1 млрд сум с 2019 г. стали оплачивать вместо 2 налогов (единый налоговый платеж и единый социальный платеж) уже 5 налогов и обязательных платежей: единый налоговый платеж, единый социальный налог, налоги на землю, водные ресурсы и имущество. Индивидуальные предприниматели с годовым оборотом от 100 млн сум до 1 млрд сум также перешли на уплату единого налогового платежа (ЕНП).

В целом налоговая нагрузка на экономику незначительно снизилась с 26,5% в 2018 г. до 26,1% к ВВП — в 2019 г. (с учетом расходов государственных целевых фондов или ГЦФ). В тоже время, налоговое бремя, без учета расходов ГЦФ, наоборот, возросло за данный период с 19,4% до 21,4% к ВВП. Таким образом, в 2019 г. в результате реформы налогообложения произошло сокращение нагрузки на крупный бизнес и ее повышение — на малый и средний бизнес.

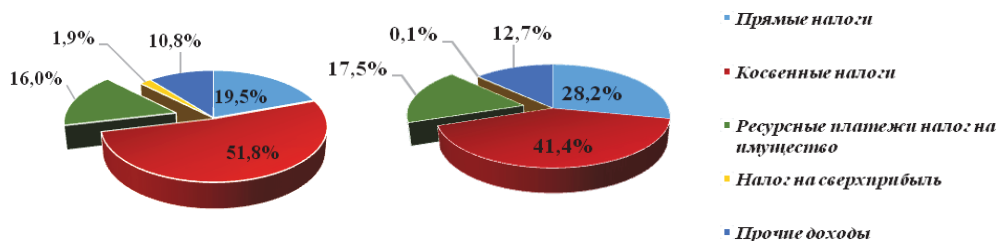
**Динамика исполнения доходов Государственного бюджета за период 2018–2019 годы.** Реформа налогообложения, включая, отмена оборотных отчислений с выручки предприятий, расширение сферы применения НДС, оптимизация налоговых льгот и реализация других мер

в целом обеспечили рост доходов Госбюджета с 79,1 трлн в 2018 г. до 112,2 трлн сумов – в 2019 году, или в 1,42 раза.

Основным источником формирования бюджетных средств по-прежнему остаются поступления по косвенным налогам. Несмотря на снижение за период 2018–2019 гг. их доли в структуре доходной части Госбюджета на 10,4%, поступления по косвенным налогам за 2019 г. составили 41,4% от общих доходов бюджета (Рис. 1).

а) за 2018 г.

б) за 2019 г.



**Рис.1. Структура доходов Госбюджета РУз (в%)**

*Источник:* составлено авторами на основе данных Министерства финансов РУз

*Снижение доли косвенных налогов* в структуре Госбюджета является результатом сокращения с 1 октября 2019 г. ставки НДС, изменения механизма взаиморасчетов между крупными государственными предприятиями и государством по НДС, снижения ставок акцизного налога и импортных пошлин на завозимую продукцию.

*Увеличение удельного веса прямых налогов* в структуре бюджетных доходов с 19,5% в 2018 г. до 28,2% в 2019 г. связано с реализацией положений Концепции совершенствования налоговой политики, направленной на усиление роли прямых налогов при формировании бюджетных средств (рост количества налогоплательщиков, отмена льгот и преференций).

*За исследуемый период доля ресурсных платежей и налога на имущество в Государственном бюджете незначительно увеличилась с 16,0% до 17,5%. В 2019 г. в этой сфере налогообложения существенных реформ не проводилось (за исключением индексации налога на потребление водных ресурсов и земельного налога, снижения ставки налога на имущество юридических лиц).*

Анализ влияния каждой группы налогов на динамику поступлений средств в Государственный бюджет показывает, что наибольшее воздействие оказал рост прямых налогов. За период 2018–2019 гг. значение этого фактора возросло с 13,2% до 47,1%, что связано с расширением налогооблагаемой базы налога на прибыль, ростом числа налогоплательщиков, а также действием иных факторов.

За тот же период вклад в формирование бюджетных средств со стороны ресурсных платежей и налога на имущество повысился с 19,7% до 20,4%, а косвенных налогов – снизился с 50,4% до 15,9%. Существенные

изменения в структуре вклада каждой группы налогов обусловлены заданными направлениями совершенствования налоговой политики: *усиление для государственного бюджета роли поступлений по прямым налогам и ресурсным платежам, ослабление значения косвенных налогов.*

**Динамика поступлений в Госбюджет по отдельным налоговым группам.** Анализ изменения объемов ежегодных поступлений по отдельным группам налогов показывает, что темпы их роста по прямым налогам постепенно возрастают, а по косвенным налогам и ресурсным налогам — сокращаются.

Объемы поступлений в Государственный бюджет по прямым налогам возросли за 2018 г., к соответствующему периоду 2017 г., — в 1,34 раза, а за 2019 г. к соответствующему периоду 2018 г. — в 2,05 раза. Поступления по косвенным налогам увеличились, соответственно, в 1,57 раза и 1,13 раза.

**Динамика прямых налогов.** В структуре прямых налогов *доля поступлений по налогу на прибыль* юридических лиц увеличилась с 4,1% до 14,6%. При этом, объем поступлений по этому налогу возрос с 3,3 до 16,4 трлн сумов или в 5 раз. Росту поступлений в бюджет по данному налогу способствовала отмена с 1 января 2019 г. отдельных льгот по налогу на прибыль, обязательных отчислений в ГЦФ от выручки предприятий (3,2%). Многие малые предприятия стали оплачивать налог на прибыль в связи с переходом на общеустановленный режим налогообложения (повлияло введение годового порога в размере 1 млрд сум). Количество налогоплательщиков налога на прибыль за данный период возросло, соответственно, с 7 575 до 48 838 или в 6,4 раза.

Доля поступлений по *налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)* в Госбюжете возросла за исследуемый период с 8,1% до 11,3%. При этом поступления по данному налогу увеличились с 6,4 до 12,7 трлн сумов или в 2 раза. Это связано с ростом эффективности данного налога (с 9,7% в 2018 г. до 11,9% в 2019 г.) и повышением в 2019 г. среднемесячной номинальной заработной платы в целом по республике на 27,5 %.

Важными факторами роста поступлений по НДФЛ также являются введение плоской шкалы НДФЛ, снижение ставки ЕСП, размера отчислений на индивидуальные накопительные счета (ИНПС), расширение охвата плательщиков данного налога за счет отмены льгот отдельным их категориям.

Кроме того, рост поступлений по НДФЛ во многом обусловлен опережающим ростом размеров заработной платы в частном секторе и легализацией численности работников. Численность работников, получающих зарплату до 1 млн сумов, сократилась в республике с 50,7% в январе до 43,6% — в ноябре 2019 года. За тот же период численность работников, получивших заработную плату от 2 до 4 млн сумов возросла за тот же период с 16,8% до 20%, свыше 5,5 млн сумов — с 2,4% до 4,3%. Это свидетельствует о том, что увеличивается количество работников, получающих более высокую заработную плату. В связи с этим растут поступления в бюджет по НДФЛ и социальному налогу, в базу обложения которых входит фонд оплаты труда.

В то же время, несмотря на введение плоской шкалы НДФЛ (12%), отмены страховых взносов (8% от заработной платы) за исследуемый период количество официально занятых в экономике физических лиц возросло пока ещё незначительно, с 3,6 до 4,1 млн чел. или в 1,1 раза. Это обусловлено действием следующих факторов: остающийся невысокий уровень оплаты труда в официальном секторе экономики, отсутствие в этом секторе стимулирующего «социального пакета» (обязательного медицинского страхования), высокий уровень инфляции в экономике.

*Поступления от ЕНП и фиксированного налога* за исследуемый период существенно сократились из-за изменения режима налогообложения. С 2019 г. значительная часть микрофирм и малых предприятий вместо ЕНП стала оплачивать налог на прибыль. Так, поступления по ЕНП за период 2018–2019 гг. снизились с 4,7 до 2,0 трлн сумов или с 6% до 1,8% в структуре бюджетных средств. В результате реформы налогообложения основные плательщики ЕНП вместо данного платежа стали оплачивать налог на прибыль.

**Динамика косвенных налогов.** За 2019 г., по сравнению с 2018 г., поступления в Госбюджет по НДС возросли в 1,21 раза, по акцизному налогу — в 0,92 раза, по таможенным пошлинам — в 1,26 раза.

Падение темпов поступления НДС связано с тем, что в 2019 г. были внесены изменения в механизм взаиморасчетов между крупными государственными предприятиями и государством. Поступления по акцизному налогу сократились в связи с проведением оптимизации данного платежа, проведенной в целях подготовки к вступлению страны в ВТО и ЕАЭС, а также — снижения налоговой нагрузки в потребительском секторе.

В структуре косвенных налогов доля поступлений по НДС снизилась за исследуемый период с 35,2% до 30,1%, по акцизному налогу — с 14,2% до 9,2%, таможенных пошлин — с 2,3% до 2,1%.

Сокращение доли НДС в структуре Государственного бюджета, несмотря на рост поступлений в абсолютном выражении, объясняется также и тем, что существенно возросли поступления по налогу на прибыль. Число плательщиков НДС возросло за данный период с 6 769 до 82 162 хозяйствующих субъектов или в 12,1 раза. Объем поступлений по данному налогу увеличился с 27,9 до 33,8 трлн сумов или в 1,2 раза.

На динамику поступления платежей по НДС сказалось снижение ставки данного налога с 20% до 15% с 1 октября 2020 года, а также отмена налоговых льгот на отдельные виды продукции (продовольственные товары первой необходимости).

*Снижение поступлений по акцизному налогу* в основном обусловлено сокращением налоговой нагрузки на импортируемую в Узбекистан продукцию в связи с осуществлением поэтапной либерализации внешне-экономической деятельности. Это произошло несмотря на то, что с 1 января 2019 г. были введены акцизный налог на услуги мобильной связи (15%), полиэтиленовые гранулы (25%). Ставки акцизного налога на алкогольную и табачную продукцию проиндексированы с 1 июля 2019 г. на 20% и с 1 октября 2019 года — в среднем на 10%. Также были



повышены ставки на природный и сжиженный газ, полиэтиленовые гранулы, услуги мобильной связи, сигареты.

**Динамика ресурсных налогов и налога на имущество.** В 2019 г. была проведена индексация налога на потребление водных ресурсов. В этом же году для всех субъектов предпринимательства, включая юридических лиц, имеющих оборот (выручку) до 1 миллиарда сум, была введена обязательная уплата земельного налога, налога за пользование водными ресурсами, налога на имущество. Ставка налога на имущество юридических лиц была снижена с 5% до 2%.

В результате принятых мер количество налогоплательщиков *налога на имущество* юридических лиц возросло с 9 261 в 2018 г. до 64 966 в 2019 г., или в 7 раз. Доходы по данному налогу за 2019 г. составили 1,6 трлн сум. При этом за 2019 г. поступления от новых плательщиков, а это 55 705 предприятий, составили порядка 629 млрд сум или треть от общего объема поступлений.

За тот же период количество плательщиков *земельного налога* с юридических лиц, увеличилось с 12 887 до 74 707, или в 5,8 раза. Число плательщиков данного налога возросло с 12 887 до 74 707 организаций или в 5,8 раза.

В 2019 г. поступления *по земельному налогу с юридических лиц* за счет расширения круга налогоплательщиков увеличились на 298,4 млрд сум, а облагаемые земли возросли на 388,6 тыс. га и составили в целом 888,6 тыс. га.

За счет индексации ставок земельного налога (в 1,2 раза) дополнительные поступления в 2019 г. в бюджет составили 133,3 млрд сумов.

Число плательщиков налога *за пользование водными ресурсами* за исследуемый период увеличилось с 3 443 до 50 898 организаций или в 14,8 раза. В 2019 г. за счет индексации ставок данного налога (в 1,2 раза) дополнительные поступления в Государственный бюджет составили 26,9 млрд сумов.

*Поступления по налогу за пользование недрами* за 2019 год увеличились на 4,2 трлн сум и составили 12,6 трлн сум.

*Поступления по единому земельному налогу* за 2019 год составили 273,1 млрд сум, из которых около 40 млрд сум — это дополнительные средства, полученные от налогоплательщиков, участвующих в эксперименте для плодоовощеводческих товаропроизводителей.

В процессе проведения реформы налогообложения уже получены определенные позитивные результаты. В 2019 году сокращена разница между уровнем налогообложения юридических лиц, использующих общеустановленную и упрощенную систему налогообложения. Усиливается роль прибыли предприятий и налога на прибыль для формирования средств Госбюджета.

С 1 января 2020 г. в соответствии с Законом Республики Узбекистан от 30 декабря 2019 года №ЗРУ-599 в Узбекистане введен Налоговый кодекс в новой редакции. Его положениями предусмотрено упрощение действующего налогового законодательства, кардинальное совершенствование порядка применения международных договоров в сфере налогообложения исходя из состояния экономики и требований ее активного развития<sup>2</sup>.

<sup>2</sup> Джумагалдиев М. В Налоговый кодекс внесены изменения и дополнения. Источник: <http://senat.uz/ru/lists/view/892>

Подготовка Налогового кодекса осуществлялась непросто. Работа над проектом этого документа началась ещё в 2018 году. Сроки его подготовки не раз смещались, но закончить его до конца этого года авторам так и не удалось. В связи с этим в 2019 году действовал прежний Налоговый кодекс, в который были внесены многочисленные поправки.

В июне 2019 года на встрече специалистов Минфина и Государственного налогового комитета (ГНК) с представителями экспертного сообщества была проведена презентация проекта Налогового кодекса в новой редакции, а к сентябрю доработанный документ был размещен для обсуждения на портале [www.regulation.uz](http://www.regulation.uz).

Широкое обсуждение проекта Налогового кодекса позволило нацелить разработчиков документа на обеспечение в нем баланса интересов государства и бизнеса. В связи с этим, внимание авторов было направлено на сокращение числа налогов и специальных налоговых режимов, созданию новых инструментов налогового контроля с учетом лучшей мировой практики.

После обобщения рекомендаций отечественных и зарубежных экспертов проект Налогового кодекса 25 ноября 2019 года был внесен в Законодательную палату Олий Мажлиса. В обсуждениях особое внимание уделялось вопросам налоговых проверок, контроля за трансфертным ценообразованием, решению накопившихся проблем по отдельным налогам. По итогам дискуссии с участием депутатов, представителей Правительства и ГНК законопроект 9 декабря был принят Законодательной палатой, а 24 декабря он был одобрен на заседании Сената Олий Мажлиса.

Подписанный Президентом Закон от 30 декабря 2019 года подвел черту над этим трудоемким вопросом и с 1 января 2020 года начала действовать новая, *третья по счету* в истории независимого Узбекистана, редакция Налогового кодекса<sup>3</sup>.

Естественно, при принятии такого важного документа как Налоговый кодекс, требуется определенное время для привыкания налогоплательщиков к новым условиям налогообложения. Исходя из этого принципа, некоторые нормы Налогового кодекса введены с существенными оговорками, в частности:

- льготы по налогам и другим обязательным платежам, предусмотренные прежней редакцией Налогового кодекса действуют до 1 апреля 2020 года, а решениями Президента и Правительства, принятые до 1 января 2020 года — действуют до истечения срока их действия;
- суммы НДС, образовавшиеся в результате превышения суммы налога, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, начнут возмещать налогоплательщикам только с 1 июля 2020 года.

Кроме того, законодательством предусмотрены определенные правила действия данного Закона во времени. Среди них можно выделить следующие нормы:

- особенности налогообложения деятельности в рамках соглашения о разделе продукции применяются к соглашениям, заключаемым после 1 января 2020 года;

---

<sup>3</sup> О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Узбекистан. Закон Республики Узбекистан от 30.12.2019 г. № ЗРУ-599.



— в период до 1 января 2022 года налоговые органы должны уведомлять бизнес-омбудсмена о назначении налогового аудита;

— налогоплательщик вправе переносить убыток, образовавшийся до 1 января 2020 года, на будущее в течение не более 5 лет, следующих за налоговым периодом, в котором получен этот убыток;

— разделы Налогового кодекса, в которых рассматриваются вопросы трансфертного ценообразования, условиям налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний, а также глава о консолидированной группе налогоплательщиков вводится в действие с 1 января 2022 года.

В связи с введением Налогового кодекса в новой редакции в налоговое законодательство было внесено множество изменений и дополнений, в частности: вместо ЕСП введен социальный налог, ЕНП — налог с оборота, фиксированного налога — НДС в фиксированном размере. На плательщиков новых налогов распространены льготы и особенности исчисления, которыми они пользовались по прежним налогам, изменившим название; из состава Налогового кодекса выведены разделы по государственной пошлине, сборам за право продажи отдельных видов товаров (алкогольной продукции). Они будут регулироваться отдельным законом; бонусы для недропользователей, которые являются специальными платежами разового характера, перенесены в закон «О недрах»; отменены специальные налоговые режимы для рынков, сельхозпроизводителей и некоторых других сфер деятельности с переводом их на уплату общеустановленных налогов в зависимости от годового оборота; индивидуальным предпринимателям предоставляется право выбора уплаты НДС на основе декларации, либо продолжать уплачивать налог в фиксированной сумме, которая с 2020 года в среднем снижается на 25%; законодательством предусмотрено, что счета-фактуры, как правило, выписываются в электронной форме. Вместе с тем, отдельные операторы электронных счетов-фактур могут предоставлять свои услуги в начале 2020 года на бесплатной основе. До 1 июля 2020 года налоговыми органами *не будут применяться меры ответственности* за нарушение установленного порядка.

Согласно новой редакции Налогового кодекса введены существенные новшества в систему *налогового администрирования, в частности:*

— усилена ответственность налоговых органов за несвоевременный возврат излишне уплаченных или излишне взысканных налогов. Излишне взысканные суммы налогов и финансовых санкций подлежат возврату налогоплательщику с учетом начисленных процентов;

— введен новый порядок проведения налогового контроля, предоставляющий право налоговым органам на основе риск-анализа назначать камеральные налоговые проверки, выездные налоговые проверки и налоговый аудит;

— предусмотрены следующие виды налоговых проверок: камеральная налоговая проверка при которой санкции, кроме пени, не применяются; выездная налоговая проверка по итогам которой доначисление налогов не производится; налоговый аудит по результатам которого могут

осуществляться доначисление налогов и применяться финансовые санкции;

- все хозяйствующие субъекты разделяются на три сегмента — зелёная, жёлтая и красная дорожки. Предприятиям с низкой степенью опасности уклонения от налогов, входящим в зелёную зону, не будут назначаться налоговые проверки, а налоговые услуги им будут предоставляться на самом высоком уровне. Данный механизм позволяет обеспечить прозрачность налогового контроля и исключить случаи коррупции;

- конкретизирован порядок урегулирования налоговых споров в досудебном порядке и установлены меры ответственности в зависимости от вида налогового нарушения;

- предусмотрено внедрение новых инструментов обеспечения уплаты налогов, а также порядок предоставления отсрочки или рассрочки уплаты налогов на платной основе;

- установлены нормы по противодействию уклонения от налогообложения, включая правила по «переквалификации сделок», отмену «лжесделок», непредставление вычетов по мошенническим сделкам;

- юридические лица, созданные с привлечением прямых частных иностранных инвестиций и специализирующиеся на производстве продукции по перечню, утверждаемому законодательством, освобождаются от уплаты земельного налога, налога на имущество и налога за пользование водными ресурсами в зависимости от объема внесенных иностранных инвестиций на срок, определяемый решением Президента;

- участникам специальных экономических зон предоставляются налоговые льготы в виде освобождения от уплаты налога на имущество, земельного налога и налога за пользование водными ресурсами, в зависимости от объема внесенных инвестиций на срок, определяемый решением президента. Участники этих зон могут пользоваться льготами по НДС и иным налогам;

- для иностранных инвесторов в течение срока действия соглашения о разделе продукции вводится уплата НДС. Эта норма применяется к соглашениям, заключаемым после 1 января 2020 года.

Таким образом, с 2020 года в Узбекистане действует полноценная налоговая система, которая охватывает деятельность подавляющего количество хозяйствующих субъектов. При этом действующие фискальные инструменты сформированы на основе требований, принципов и механизмов Концепции совершенствования налоговой политики.

Некоторые концептуально значимые и методологические аспекты процессов совершенствования налоговой системы рассматриваются нами в статье, публикуемой в следующем номере журнала.

**A. Rassulev** (e-mail: arasulev@yandex.ru)

Grand Ph.D. Doctor in Economics, Professor of Tashkent State Economic University

**S. Voronin** (e-mail: s.voronin63@umail.uz)

Grand Ph.D. Doctor in Economics, Chief Specialist at the Institute of Fiscal Research under the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan

**Z. Muhitdinov** (e-mail: zmuhitdinov@gmail.com)

post-graduate at the Academy of Public Administration under the President of the Republic of Uzbekistan

## **MODERNIZATION OF THE TAXATION SYSTEM OF THE REPUBLIC OF USBEKISTAN**

The article considers the main aspects of tax reform in the Republic of Uzbekistan. An assessment of the improvement measures aimed at complying with the criteria of scientific theories of taxation is carried out. A number of recommendations are given to improve the classification of taxes and mandatory payments, as well as existing tax instruments.

**Keywords:** taxation theory, tax burden, tax system, tax reform, tax policy concept.

**DOI:** 10.31857/S020736760010115-5