

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ:

1. Гулямов С.С., Шермухамедов А.Т. «Цифровизация образования в Узбекистане», Материалы научно-практического семинара, посвященного 27-летию Конституции Узбекистана. Ташкентский филиал МГУ им М.Ю Ломоносова, 16 ноября 2019 г, – Т.: Ташкентский филиал МГУ им М.Ю Ломоносова, 2019. – С.169–171.

2. Гулямов С.С., Шермухамедов А.Т. «Развитие цифровой экономики в Узбекистане», Материалы Республиканской конференции «Инновационная политика и форсайт технологии в системе высшего образования Узбекистана» Каршинский инженерно-экономический институт, декабря 2019 – Карши: Каршинский инженерно-экономический институт. 2019. – С.122–124.

3. Гулямов С.С., Шермухамедов А.Т. «Развитие цифровой экономики в Узбекистане», Круглый стол «2019-год- год активных инвестиций и социального развития». Сб. научных трудов «Стратегия действий в социально экономическом развитии Узбекистана» Ташкентский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова. Декабрь 2019. – Т.: Ташкентский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2019. – С.122–124.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ РАСЧЕТА НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ

Тураев Шавкат Шухратович,

доктор экономических наук, доцент Ташкентский университет
информационных технологий

Аннотация: В данной статье, представлена методика расчета налоговой нагрузки в экономике, в которой рассматриваются такие вопросы, как необходимость расчета и определения налоговой нагрузки, совершенствование расчета налоговой нагрузки.

Ключевые слова: налог, налоговая политика, налоговая нагрузка, налоговая система, добавленная стоимость, хозяйствующие субъекты.

В научных исследованиях, проводимых по определению и оптимизации налоговой нагрузки в экономике в условиях глобализации. Основные акценты, делаются на вопросы оптимизации налоговой нагрузки путем унификации видов и ставок налогов. Отмены неэффективных налоговых льгот, определения показателя налоговой нагрузки юридических лиц как соотношение всех уплачиваемых ими в государственный бюджет налогов и платежей с налогом на добавленную

стоимость. Расчета показателя налоговой нагрузки на предприятиях, как чистую и общую налоговую нагрузку для ее оптимизации на микроуровне. В настоящее время, концептуальными задачами реформирования налоговой системы Республики Узбекистан на определены: «продолжение курса на снижение налогового бремени и упрощения системы налогообложения, совершенствование налогового администрирования» [1].

Одним из направлений Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан определено: снижение уровня налоговой нагрузки на экономику. А также, устранение диспропорций в уровне налогового бремени между хозяйствующими субъектами, уплачивающими налоги по упрощенной и общеустановленной системе налогообложения [2].

Развитие и реформирование налоговой системы Республики Узбекистан, направленное на сокращение количества налогов и сборов и оптимизацию налогооблагаемых баз и ставок, делает актуальным вопрос исчисления показателя налоговой нагрузки. Который, определяет эффективность налоговой политики государства на макроэкономическом уровне и налогового планирования предприятия на микроуровне.

Если рассмотреть сущность налоговой нагрузки, являющуюся результативным показателем отношений между налогами и субъектами налогообложения, по сути, прежде всего характеризуется тем, что определенная часть финансовых ресурсов населения и частного сектора отчуждается в пользу государства. Поэтому, научная дискуссия о выражении налогового бремени с помощью количественных показателей, всегда была актуальной. В настоящее время, становится актуальным исследование по оптимизации налоговой нагрузки путем унификации видов и ставок налогов. По обоснованию устранения неэффективных налоговых льгот, по определению показателя налоговой нагрузки на предприятия и регионы Республики Узбекистан.

Фискальная и регулирующие функции налоговых отношений являются важными для определения и оптимизации налоговой нагрузки. Фискальная составляющая налогового бремени проявляется в том, что она служит для централизации финансовых ресурсов частного сектора в интересах общества, между тем, функция регулирования общественных отношений состоит в способности оказать косвенное влияние на производственные процессы через налоговый механизм. Налоговую нагрузку, можно признать как фактор, частично ограничивающий свободу налогоплательщиков в экономической сфере, и как своеобразную «цену» за оказываемые государством услуги.

Проблема изучения влияния налоговой нагрузки на национальную экономику, неразрывно связана с поиском экономически обоснованного соотношения налогов и сборов, взимаемых государством, к валовому внутреннему продукту. Существует множество разнообразных методологических подходов к расчету оптимального объема налогового бремени, как решения данной проблемы, а полученные научные результаты по своей сути носят противоречивый характер. В то же время, разнообразие научных подходов и аналитических методов, открывает широкие возможности для научного анализа проблемы налогового бремени на макроэкономическом уровне.

Как показывают результаты научных исследований, увеличение налоговой нагрузки на налогоплательщиков (повышение налоговых ставок, отмена налоговых льгот) первоначально приведет к росту налоговых поступлений, однако после достижения пикового значения начинает проявляться тенденция к снижению. В результате поступления в бюджет начинает снижаться, и определенная часть налогоплательщиков, окажется в кризисном положении. Когда как, остальная часть будет уклоняться от уплаты налогов различными и не всегда законными способами, и как результат – они уйдут в теневую экономику.

Влияние налоговой нагрузки и налоговой политики на макроэкономическую ситуацию настолько велико, что изменение объема созданного в стране валового внутреннего продукта, напрямую связано с эффективностью налоговой политики. Влияние налогового бремени на макроэкономическую ситуацию, можно оценить по таким критериям, как влияние налогов на совокупный спрос и совокупное предложение, на инвестиционный климат, потребление, экономическую стабильность.

Разумная налоговая система, удовлетворяющая потребности государства в финансовых ресурсах, не оказывает негативного влияния на производственную и предпринимательскую деятельность налогоплательщиков, а напротив, положительно влияет на поиск эффективных способов ведения бизнеса. Следовательно, показатель налоговой нагрузки налогоплательщика будет достаточным для оценки качества налоговой системы страны.



Рис. 1. Необходимость расчет индикатора налоговой нагрузки

Необходимость применения индикатора налоговой нагрузки в экономике проявляется в использовании расчета и определения этого показателя, при разработке налоговой политики государства. Налоговое бремя страны используется для оценки налогооблагаемой базы и влияния налогов на экономику (рис.1.).

В Узбекистане, в комплексном социально-экономическом развитии регионов в условиях реализации среднесрочной стратегии развития особое внимание уделяется разработке и реализации «дорожных карт». С определением точек роста путем установления специализации территории и выявления драйверных сфер. В целях сравнительного анализа налоговой нагрузки, целесообразно наладить практику расчета налоговой нагрузки в разрезе уровней экономики. В частности, расчета суммы налогов и платежей, взимаемых в регионах, относительно к валовому региональному продукту.

Показатели налоговой нагрузки влияют на социальную политику государства. Государство, на основе результатов этого показателя разрабатывает свою социальную политику. Планирует расходы на социальную защиту, образование, медицину, науку, инвестиции, оборону и безопасность. Для реализации этих целей, взимаются налоги с налогоплательщиков, населения и юридических лиц. При этом суть проблемы заключается в определении оптимального уровня суммы налога, поскольку налогоплательщик желает получать услуги от государства соразмерно уплаченным государству налогам. Исходя из

этого, государство определяет налоговую нагрузку и возвращает эти средства налогоплательщикам через расходования на оказание им, различных государственных и финансовых услуг.

Кроме того, показатели налоговой нагрузки, также используются для определения оптимальных сфер экономической деятельности хозяйствующих субъектов. Они определяют приоритетные направления капитальных вложений в производство. Показатель налоговой нагрузки помогает в решении таких вопросов, как развитие и сокращение производства, регулирование экономики, решение производственных отраслевых вопросов, создание новых рабочих мест, нормирование потребления и накоплений хозяйствующих субъектов, ориентация инвестиций.

В работе автора [3] предложена методика оценки налоговой нагрузки предприятия, позволяющая на основе оптимизационных критериях проанализировать значение показателя налоговой нагрузки предприятия с учетом производственной и отраслевой специфики его деятельности.

Целью методики оптимизации налогообложения предприятия, является регулирование налоговой системы предприятия таким образом, чтобы в ходе реализации процедур налогового планирования, контроля и регулирования значение показателя налоговой нагрузки находилось в пределах «налогового коридора». Автором предлагается возможное экономическое понятие «налоговый коридор», имеющий нижнюю и верхнюю границу. Нижняя граница - минимально допустимое значение показателя налоговой нагрузки, при котором предприятие не попадает в группу предприятий с максимальными налоговыми рисками и деятельность предприятия остается экономически выгодной. Верхняя граница - значение показателя налоговой нагрузки, при котором рентабельность деятельности предприятия сопоставима с приростом налоговой нагрузки, т.е. предприятие сохраняет стабильное финансовое положение и располагает достаточными ресурсами к дальнейшему развитию.

В работе автора [4] приводится разработанная ею модель взаимосвязи налоговой нагрузки и валового регионального продукта, учитывающей ресурсный потенциал территории. С определением предельной производительности её факторов, для максимизации объема валового регионального продукта путем формирования допустимого уровня налоговой нагрузки.

В работе Гребешковой И.А. [5] предложены подходы к управлению налоговой нагрузкой организаций. Закрывающиеся в развитии оценки налоговой нагрузки косвенным методом, дифференциации налоговой нагрузки между отраслями, использовании ресурсно-налоговой модели

для определения оптимальной налоговой нагрузки и ресурсной базы предприятий. С учетом обеспечения определенного уровня рентабельности и темпов роста основного капитала при действующих налоговых ставках. По мнению автора, усреднение показателя налоговой нагрузки по отраслям без его допустимого отклонения приводит к искажению решений налоговых органов на этапе выбора налогоплательщика для выездной налоговой проверки. Поскольку, налоговая нагрузка организаций зависит от ресурсной базы, механизм формирования которой имеет свои специфические особенности внутри каждой отрасли, то введение допустимого отклонения налоговой нагрузки по отраслям позволит налоговым органам более рационально определять политику планирования выездных налоговых проверок в рамках контрольной функции налоговых органов.

Авторы статьи [6] Т. исследуя проблему уклонения от налогов приводят корреляционную модель оценки налоговой нагрузки для предприятия со следующими переменными: отношение совокупных налоговых расходов к прибыли до налогообложения; отношение уплаченных налогов к прибыли до налогообложения. По мнению авторов, отношение налоговых расходов относительно показателю прибыли является ключевым показателем исследования проблем уклонения от уплаты налогов.

Авторами статьи [7] предлагается оценить налоговую нагрузку не отдельного хозяйствующего субъекта, а группы интегрированных хозяйствующих субъектов. По их мнению, научно обоснованный подход к анализу налоговой нагрузки, при котором могут быть выявлены факторы ее роста и спрогнозировано будущее значение, может способствовать принятию топ-менеджментом и собственниками бизнеса взвешенных решений по оптимизации налоговой базы вместо импульсивных стремлений минимизировать налоговые платежи за счет самых легкодоступных, но не всегда законных способов.

Эффективная организация налоговой системы и усиление ее стимулирующей роли влияют на деятельность предприятий. В связи с этим, простота и точность налоговой системы будут способствовать своевременному и полному выполнению налогоплательщиками своих обязательств. Несмотря на наличие множества исследований в области определения налоговой нагрузки на предприятий по нашему мнению, имеются некоторые методические недоработки, позволяющие просто и оперативно оценить налоговую нагрузку предприятия.

Для восполнения данного пробела предлагаем: налоговое бремя юридических лиц следует исчислять как соотношение суммы всех уплачиваемых ими налогов и сборов к вновь созданной стоимости. При расчете налоговой нагрузки для юридических лиц целесообразно

рассчитать чистую и общую налоговую нагрузку. Здесь чистая налоговая нагрузка представляет собой бремя всех налогов, бюджетных и внебюджетных взносов, уплачиваемых юридическим лицом, в то время как общая налоговая нагрузка охватывает налоговые, бюджетные и внебюджетные отчисления юридических лиц, а также налогов и отчислений, удерживаемых из заработной платы работников. В частности:

а) чистое налоговое время юридических лиц:

$$Ннб = \frac{Хтбс}{Сс}$$

где: Ннб – чистое налоговое бремя юридического лица;

Хтбс – все налоги, уплачиваемые юридическим лицом, отчисления в бюджет и внебюджетные фонды;

Сс – вновь созданная стоимость или добавленная стоимость юридического лица.

Налоговую нагрузку юридических лиц, целесообразно определять как соотношение всех уплаченных в государственный бюджет налогов, сборов и отчислений к добавленной стоимости. Источником всех налогов и сборов, уплачиваемых юридическим лицом в предложенной нами методике, является добавленная стоимость. Расчет налоговой нагрузки по отношению к добавленной стоимости позволит вычесть затраты. Налоговая нагрузка подсчитанная по данной методике, позволяет определить реальный уровень налоговой нагрузки, лежащей на плечо предприятия.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ:

1. Указ Президента Республики Узбекистан от 7 февраля 2017 года №УП-4947 «О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан».

2. Указ Президента Республики Узбекистан от 29 июня 2018 года №УП-5468 «О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан».

3. Гофтман А.П. Методика оценки налоговой нагрузки предприятий малого бизнеса в границах «налогового коридора»: автореф. дис... канд. экон. наук (08.00.10) / ГОУ ВПО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова». – Ярославль. – 2008. – С. 19.

4. Какаулина М.О. Влияние налоговой нагрузки на валовой региональный продукт: автореф. дис... канд. экон. наук (08.00.10) / ФБГОУ ВО «Амаурский государственный университет. – Благовещенск. – 2015, – С. 22.

5. Гребешкова И.А. Оценка налоговой нагрузки российских организаций как инструмент национальной налоговой системой: автореф. дис... канд. экон. наук (08.00.10) / ФБГОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации». – Москва. – 2021, – С. 26.

6. Duan T., Ding R., Hou W., Ziyang J.Z. The burden of attention: CEO publicity and tax avoidance. Journal of Business Research, January, 2018. Available at: <https://ssrn.com/abstract=3103947> (accessed 19.11.2017).

7. Городилов М.А., Коняева Т.В. Совершенствование методики оценки налоговой нагрузки в группе компаний: Вестник Пермского университета, 2018, том 13, № 2, – С. 282–302.

НЕОБХОДИМОСТЬ РАЗРАБОТКИ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИХ ОСНОВ РЕГУЛИРУЕМОГО РЫНКА

Усманов Анвар Саидмахмудович

д.э.н., профессор кафедры «Финансы и кредит» Ташкентского филиала РЭУ им.Г.В.Плеханова зав.сектором НИЦ «Научные основы и проблемы развития экономики Узбекистана» при ТГЭУ (Ташкент, Узбекистан)

Для решения любой проблемы, тем более, когда стоит необходимость разработки концепции развития общества, выбора форм и способа функционирования его экономики. Требуется овладение научным методом ее изучения, в широком и разностороннем арсенале которого, наряду с другими, содержится, теория логического и исторического аспектов общественных явлений.

Если логический аспект, какого-либо явления предполагает определение сущности, сущностных характеристик, выявление первичных, базовых и производных факторов и элементов. То есть, структурный анализ определенной системы, исторический аспект – это уже временное рассмотрение явления. Разделение его, на определенные последовательные во времени этапы, стадии или периоды.

Исторический аспект, предполагает, выделение момента зарождения или генезиса, его развития, последовательности и длительности тех или иных форм. Которые, принимает это явление, в процессе своего движения, и, наконец, определение времени завершения данного явления или превращения его в другое, явление с иной сущностью.

И поэтому, чтобы иметь наиболее полное представление о каком-либо общественном явлении, его следует изучать и в историческом и в логическом аспектах, а затем результаты такого изучения – брать в совокупности.

К примеру, товарное производство и товарные отношения. В логическом, аспекте товарное производство является основой товарных отношений. В этой системе, товарное производство первично, а товарные