



СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ В РЕСПУБЛИКЕ УЗБЕКИСТАН: ПРОБЛЕМЫ, ВЫЗОВЫ И НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ

Исломов Миржалол Мирзохид ўғли

Старший консультант в компании PwC Uzbekistan

E-mail: islomov.mirjalol99@gmail.com

Тел.: +998 93 515 64 22

<https://doi.org/10.5281/zenodo.15661337>

ARTICLE INFO

Qabul qilindi: 01-iyun 2025 yil

Ma'qullandi: 03-iyun 2025 yil

Nashr qilindi: 13-iyun 2025 yil

KEY WORDS

налоговая система, прибыль
юридических лиц, налоговая
база, налоговые ставки,
фискальная политика,
налоговая реформа, Республика
Узбекистан, налоговая
отчетность, крупные
налогоплательщики.

ABSTRACT

В статье проводится комплексный анализ современного механизма налогообложения прибыли юридических лиц в Республике Узбекистан. Особое внимание уделено изменениям, произошедшим в связи с налоговой реформой последних лет, включая обновление Налогового кодекса, введение дифференцированных ставок, а также цифровизацию налогового администрирования. Рассматриваются структура налоговой базы, порядок расчета налога и роль крупных налогоплательщиков в формировании доходной части государственного бюджета. По результатам анализа предложены меры по дальнейшему совершенствованию налоговой политики в стране.

Введение

Роль налогов в развитии национальной экономики неоспорима, а налог на прибыль юридических лиц представляет собой один из центральных элементов фискальной политики любого государства. В Узбекистане этот налог не только является источником наполнения государственного бюджета, но и инструментом влияния на предпринимательскую активность, инвестиционную привлекательность и деловой климат.

Проводимые с 2017 года структурные реформы налоговой системы привели к значительным изменениям в подходах к налогообложению прибыли. Был принят обновлённый Налоговый кодекс, внедрены меры по унификации ставок, упрощению административных процедур и цифровизации процессов налогового контроля. Однако наряду с положительными сдвигами сохраняются проблемы, связанные с неравномерной налоговой нагрузкой, сложностью отчетности и зависимостью бюджета от ограниченного круга крупных налогоплательщиков.

Настоящая статья направлена на анализ текущего состояния налогообложения прибыли юридических лиц, выявление слабых сторон и выработку практических рекомендаций по улучшению налогового регулирования в Узбекистане.

Анализ действующего механизма налогообложения прибыли

Плательщики и объект налогообложения

Плательщиками налога на прибыль являются:

- юридические лица-резиденты Узбекистана;
- нерезиденты, осуществляющие деятельность через постоянное учреждение;
- нерезиденты, получающие доходы от источников в Узбекистане;
- индивидуальные предприниматели с доходом свыше одного миллиарда сумов;
- консолидированные группы налогоплательщиков.

Объектом налогообложения выступает **прибыль**, определяемая как разница между совокупными доходами и экономически обоснованными расходами.

Совокупный доход

Совокупный доход включает широкий спектр источников: выручка от реализации товаров и услуг, проценты, дивиденды, доходы от аренды, роялти, а также безвозмездно полученное имущество. Отдельное внимание уделяется доходам от операций с ценными бумагами и контролируруемыми иностранными компаниями.

Расходы и амортизация

К расходам относятся затраты, понесённые в процессе получения дохода и документально подтверждённые. Для целей налогообложения используется линейный метод амортизации, а также инвестиционные вычеты (до 20%) на приобретение нового оборудования и технологий. В то же время, существует перечень **неучитываемых расходов**, включающий штрафы, благотворительность, компенсации за нарушения договоров и др.

Ставки налога

С 2022 года в Узбекистане применяется дифференцированная ставка налога на прибыль:

- **15%** — для большинства предприятий;
- **20%** — для банков, операторов мобильной связи, производителей полиэтиленовых гранул;
- **7,5%** — для компаний, осуществляющих электронную торговлю;
- **5%** — на дивиденды;
- **0%** — на экспорт товаров и услуг.

Это стимулирует экспортную активность и цифровизацию бизнеса, но одновременно требует тщательной администрирования.

Отчетность и налоговая база

С 2023 года изменился срок представления авансовых платежей — не позднее **15 числа** первого месяца квартала. Кроме того, уточнены правила определения рыночной стоимости при импорте оборудования и оказании монтажных услуг нерезидентами.

Налоговая база может быть **уменьшена** на убытки прошлых лет, расходы на амортизацию и иные правомерные вычеты. При этом к ней **не включаются** средства, полученные как вклады в уставный капитал, предварительная оплата, гуманитарная помощь и гранты.

Роль крупных налогоплательщиков

Структура поступлений от налога на прибыль юридических лиц в Узбекистане отличается высокой концентрацией. Основную долю в налоговых поступлениях составляют предприятия горнодобывающей промышленности:

- АО «Навоийский горно-металлургический комбинат» — **15%** всех поступлений;
- АО «Алмалыкский горно-металлургический комбинат» — **8,1%**;
- АО «Узбекнефтегаз» и другие нефтегазовые компании также входят в топ-5.

Такая зависимость от ограниченного круга налогоплательщиков делает бюджет уязвимым к рыночным и геополитическим колебаниям.

Актуальные вызовы и риски

Несмотря на позитивные изменения, сохраняются следующие проблемы:

- сложности с исчислением налоговой базы для транснациональных компаний;
- недоверие со стороны малого бизнеса из-за высоких административных требований;
- необходимость улучшения налоговой прозрачности и борьбы с уклонением от уплаты налогов;
- недостаточное использование механизмов налоговых стимулов в инновационных секторах.

В условиях глобальной нестабильности и изменения цен на сырьевые ресурсы требуется гибкость и адаптивность налоговой политики.

Заключение

Налог на прибыль юридических лиц в Республике Узбекистан является важным источником пополнения государственного бюджета и одновременно инструментом регулирования экономики. За последние годы были реализованы значимые реформы, включая внедрение новых ставок, цифровизацию отчетности и уточнение налоговой базы. Однако сохраняются вызовы, требующие комплексного подхода, включая расширение налоговой базы, сокращение административных барьеров и повышение прозрачности налоговых процедур.

Для достижения устойчивого экономического роста необходимо:

- расширять список налоговых преференций для малого и инновационного бизнеса;

- развивать налоговое консультирование;
- внедрять автоматизированные методы контроля и анализа налоговых рисков;
- продолжать гармонизацию налоговой системы с международными стандартами.

Эффективная налоговая система, основанная на доверии, прозрачности и равенстве, способна стать катализатором устойчивого развития экономики Узбекистана.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Республики Узбекистан от 30.12.2019 г. № ЗРУ-599.
2. Указ Президента Республики Узбекистан от 29 июня 2018 г. № УП-5468 «О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан».
3. Министерство финансов Республики Узбекистан. Статистические данные бюджета (2018–2023 гг.).
4. Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан. Отчеты и методические материалы.
5. OECD (2021). Corporate Tax Statistics Database. Paris.
6. World Bank (2022). Uzbekistan Public Expenditure Review. Washington, DC.

INNOVATIVE
ACADEMY