

**МЕХАНИЗМ ЭФФЕКТИВНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ  
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Шеров Алишер Бакберганович  
Заведующий кафедрой негосударственного образовательного  
учреждения «Университет Маъмуна», PhD, доцент

Атабаева Зебинисо  
студентка Ургенчского государственного университета

**Аннотация**

Налоговая система играет важную роль в развитии экономики страны. Поэтому внедрение эффективной налоговой системы в стране является одним из важнейших вопросов. В связи с этим в последние годы в стране, как и во всех сферах, предпринят ряд мер по реформированию налоговой системы, реформы по снижению налогового бремени, ряд мер по совершенствованию системы налогообложения предпринимательской деятельности. В данной статье отражены взгляды авторов на проводимые в стране реформы налоговой системы, налоговую задолженность, ее ликвидацию.

**Ключевые слова:** Налоговая система, налогообложение, налоговая нагрузка, налоговые льготы, налоговая задолженность, юридическое лицо, физическое лицо, налоговая политика.

**Annotation**

The tax system plays an important role in the development of the country's economy. Therefore, the introduction of an effective tax system in the country is one of the most important issues. In this regard, in recent years in the country, as in all areas, a number of measures have been taken to reform the tax system, reforms to reduce the tax burden, and a number of measures to improve the system of taxation of business activities. This article reflects the views of the authors on the ongoing reforms of the tax system in the country, tax debt, and its elimination.

**Keywords:** Tax system, taxation, tax burden, tax incentives, tax debt, legal entity, individual, tax policy.

В настоящее время проводимые в нашей стране экономические реформы направлены не только на поддержку предпринимательской деятельности, но и на широкое развитие системы налогообложения.

Налоги являются одним из наиболее эффективных средств регулирования экономики государством. Соответственно, с первых лет независимости был проведен ряд реформ в налоговой сфере, а также во всех других отраслях. Работа в этой связи направлена не

только на взимание налогов и сборов, но и на формирование доходов государственного бюджета за счет снижения задолженности по налогам и другим обязательным платежам. В этой связи наш Президент Ш.Мирзиёев относительно реформ, проводимых в налоговой системе в нашей стране, отметил следующее: «В рамках новой налоговой политики налоговая нагрузка на заработную плату снижена в 1,5 раза. В результате количество работающих в официальном секторе увеличилось за год на 500 тысяч человек.

Ставка налога на добавленную стоимость снижена с 20 до 15 процентов. Благодаря этому в распоряжении налогоплательщиков в прошлом году осталось 2 трлн сумов. В этом году эта цифра ожидается на уровне 11 трлн сумов. Наличие такого количества денег в распоряжении предпринимателей за один год, безусловно, дает им массу дополнительных возможностей для развития своего бизнеса.

В результате проведенных нами реформ в прошлом году было создано 93 тысячи новых субъектов хозяйствования, что почти в два раза больше, чем в 2018 году.

В рейтинге Всемирного банка «Ведение бизнеса» мы поднялись на 7 позиций и заняли 8-е место среди 190 стран мира по индексу регистрации бизнеса, вошли в число лучших стран-реформаторов.

Известно, что основная часть доходов Государственного бюджета Республики Узбекистан формируется за счет налогов и сборов. Своевременная и полная уплата налогов служит финансированию всех мероприятий, реализуемых на государственном уровне, то есть своевременному расходованию бюджетных и целевых средств.

Дальнейшее повышение экономического потенциала субъектов хозяйствования, создание механизма, который позволит им в будущем увеличить поступления в бюджет в части налогов и сборов, обеспечить инвестиционную привлекательность и финансовую устойчивость предприятий, найти обоснованные предложения и развивать свою деятельность, выработать практические советы и конкретные решения. Выход - один из самых актуальных вопросов современности.

В связи с этим важно обеспечить своевременную и полную уплату налогов и сборов. Обеспечение своевременной уплаты налогов осуществляется за счет максимально возможного предотвращения возникновения налоговых задолженностей и эффективного их взыскания после их возникновения.

Следует отметить, что особое внимание данному вопросу уделяется в Конституции Республики Узбекистан, статья 51 которой гласит, что «Граждане обязаны платить установленные законом налоги и местные сборы».

Поэтому одним из важнейших вопросов деятельности налоговых органов является уменьшение налоговой задолженности налогоплательщиков и недопущение возникновения новой задолженности, их анализ и контроль за своевременным поступлением налогов и сборов в бюджет.

Ряд зарубежных и отечественных ученых изучали приоритетные направления совершенствования финансовой и налоговой системы нашей страны, в том числе некоторые вопросы сбора налогов.

Маргарита Эбрайко, иностранный ученый, проводивший исследования в этой связи, подчеркнула необходимость развития и поощрения сбора налогов и сборов в стране, а

также принятия жестких мер в отношении налогоплательщиков, задолжавших по налогам. Отмечается, что это положительно скажется на снижении налоговой задолженности и предотвращении ее возникновения<sup>1</sup>.

По словам Мартина Томпсона, в последние годы участились случаи уклонения от уплаты налогов крупными компаниями. Это объясняется высокой налоговой нагрузкой в стране. Наличие налоговой задолженности предприятий напрямую связано с высокой налоговой нагрузкой. Например, налоговая нагрузка в США составляет 29,8%, в Великобритании 34,6%, в Германии 37%<sup>2</sup>.

Снижение налоговой нагрузки с годами позволяет избежать уклонения от уплаты налогов и уменьшить налоговую задолженность в будущем.

Зарубежный исследователь Майкл Бростек перечислил следующие факторы повышения эффективности сбора налоговой задолженности, в том числе:

- снижение налоговой нагрузки с целью недопущения налоговой задолженности в стране приведет к уменьшению налоговой задолженности в будущем;
- стратегия взыскания просроченных налогов и сборов даст положительный эффект только в указанный период<sup>3</sup>.

Марсель Фишер изучал корпоративный подоходный налог в своем исследовании. При этом исследователь изучал эффективность совокупной налоговой задолженности.

Он отметил, что если уклонение от уплаты налогов крупными предприятиями не прекратится, то налоговая нагрузка негативно скажется на деятельности других малых и средних предприятий<sup>4</sup>.

В связи с этим российские исследователи С.Н.Алихин и Д.А.Левачева в своем исследовании излагают теоретические основы механизма взыскания налоговой задолженности. По его словам, подчеркнута необходимость расширения налоговой базы, а также сложность взыскания налоговой задолженности с налогоплательщика, необходимость разработки механизма взыскания налоговой задолженности исходя из финансового положения предприятий с налоговой долг<sup>5</sup>.

Кроме того, И. Г. Виноходова отмечает в своем исследовании, что усиление процесса конфискации имущества хозяйствующих субъектов, имеющих налоговую задолженность, будет более эффективным при взыскании налоговой задолженности<sup>6</sup>.

И. Ниязметов, один из узбекских экономистов, отметил, что бремя НДС и налога на имущество в основном ложится на промышленные предприятия, что приводит к неравномерному распределению налоговой нагрузки и большой налоговой нагрузке на

<sup>1</sup> Margherita Ebraico (2015). An Assessment of the Performance of the Italian Tax Debt Collection System. Italia. Taxation papers

<sup>2</sup> Martin Thomsen, Christop Watrin (2018). Tax avoidance over time: A comparison of European and U.S. firms. America. Journal of International Accounting, Auditing and Taxation. P. 40-63. ([www.sciencedirect.com](http://www.sciencedirect.com))

<sup>3</sup> Michael Brostek (2009). Tax debt collection IRS needs to better manage the collection notices sent to individuals. America. United States government Accountability office.

<sup>4</sup> Marcel Fischer (2019). The debt tax shield in general equilibrium. America. Journal of Banking & Finance. Volume 100. P. 151-166. ([www.sciencedirect.com](http://www.sciencedirect.com))

<sup>5</sup> Alikhin S.N., Levacheva D.A. (2018). Evolution of the mechanism for enforced collection of debt to the budget. Russia. Taxes

<sup>6</sup> Vinokhodova I.G. (2019). Improving the practice of collecting debts of organizations for taxes and fees. Russia. Scientific article

промышленные предприятия. Это облегчает для субъектов хозяйственной деятельности уплату налогов. Это свидетельствует о том, что налоговая нагрузка настолько тяжела, что оказывает негативное влияние на финансовую деятельность налогоплательщиков в общеустановленном порядке<sup>7</sup>.

В то же время А.Гийсов в своем научном исследовании ввел порядок определения того, что все счета хозяйствующего субъекта должны быть ориентированы на все счета хозяйствующего субъекта, если инкассовое поручение размещено по основному счету государственной налоговой службой. полномочия в течение одного месяца полностью не исполняются. Он подчеркнул необходимость совершенствования норм налогового законодательства, направленных на повышение уровня налоговой культуры в целях предотвращения уклонения от уплаты налогов и совершенствования администрирования налоговой задолженности<sup>8</sup>.

На наш взгляд, важно резко сократить собираемость налоговой задолженности с субъектов предпринимательства, предоставить им налоговые льготы и льготы, защитить деятельность налогоплательщиков и индивидуальных предпринимателей от кризиса, избежать чрезмерных затрат на сбор налогов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. O'zbekiston Respublikasi Prezidenti Shavkat Mirziyoevning Oliy Majlisga Murojaatnomasi. 24.01.2020
2. Sherov, A. (2015). Foreign experience in financing of higher educational system. *Scientific enquiry in the contemporary world: theoretical basics and innovative approach [L 26]*, 1, 92-95.
3. Margherita Ebraico (2015). An Assessment of the Performance of the Italian Tax Debt Collection System. Italia. Taxation papers
4. Sherov, A. (2018). Legal basis and importance of state financing of education system. *International Finance and Accounting*, 2018(2), 92.
5. Martin Thomsen, Christop Watrin (2018). Tax avoidance over time: A comparison of European and U.S. firms. America. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*. P. 40-63. ([www.sciencedirect.com](http://www.sciencedirect.com))
6. А. Б. Шеров, & X. А. Худайкулов (2021). Деятельность коммерческого банка на мировых финансовых рынках. *Scientific progress*, 2 (1), 1261-1265.
7. Vinokhodova I.G. (2019). Improving the practice of collecting debts of organizations for taxes and fees. Russia. Scientific article.
8. Ш. Кучкаров, & А. Б. Шеров (2022). Таълим муассасаларини молиялаштиришда натижага йўналтирилган бюджетлаштириш истиқболлари. *Central Asian Academic Journal of Scientific Research*, 2 (2), 62-67.
9. Niyazmetov I. (2008). Analysis of the impact of the tax burden on the financial activities of business entities and budget revenues. Uzbekistan. Candidate work. Abstract

<sup>7</sup> Niyazmetov I. (2008). Analysis of the impact of the tax burden on the financial activities of business entities and budget revenues. Uzbekistan. Candidate work. Abstract

<sup>8</sup> A.G'iyosov. Soliqlar va majburiy to'lovlar bo'yicha qarzdorliklarni kelib chiqishi tahlili. "Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar" ilmiy elektron jurnali. № 2, mart-aprel, 2019 yil

10. Sherov, A. B. (2022). Current issues of financing higher education institutions in the condition of an innovative economy. *Gospodarka i Innowacje.*, 21, 127-130.
11. G'iyosov A. Soliqlar va majburiy to'lovlar bo'yicha qarzdorliklarni kelib chiqishi tahlili. "Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar" ilmiy elektron jurnali. № 2, mart-aprel, 2019 yil
12. Ibodov, A., & Sherov, A. (2015). Analysis of bank risks in Uzbekistan. Scientific enquiry in the contemporary world: theoretical basics and innovative approach [L 26], 1, 60-63.
13. Alikhin S.N., Levacheva D.A. (2018). Evolution of the mechanism for enforced collection of debt to the budget. Russia. Taxes
14. Алишер Бакберганович Шеров (2021). Олий таълим муассасаларини молиялаштиришнинг ақш тажрибаси. Scientific progress, 1 (6), 972-978.
15. Avezov, M. K. (2022). Raqamli bank xizmatlari va uning afzalliklari. Scientific progress, 3(2), 808-814.
16. А. Б. Шеров, & Ш. Б. Юсупов (2021). Зарубежный опыт эффективной организации денежно-кредитной политики в стране. Scientific progress, 2 (1), 605-609.
17. Michael Brostek (2009). Tax debt collection IRS needs to better manage the collection notices sent to individuals. America. United States government Accountability office.
18. Шеров, А. (2017). Олий таълим муассасаларига бюджетдан ташқари маблағларни жалб этишни такомиллаштириш. "Biznes-Эксперт", (3 (111)), 3.
19. Marcel Fischer (2019). The debt tax shield in general equilibrium. America. Journal of Banking & Finance. Volume 100. P. 151-166. ([www.sciencedirect.com](http://www.sciencedirect.com))
20. А. Б. Шеров, & Х. М. Раджабов (2021). Коммерческие банки как субъект финансирования инвестиционных проектов. Scientific progress, 2 (1), 889-893.