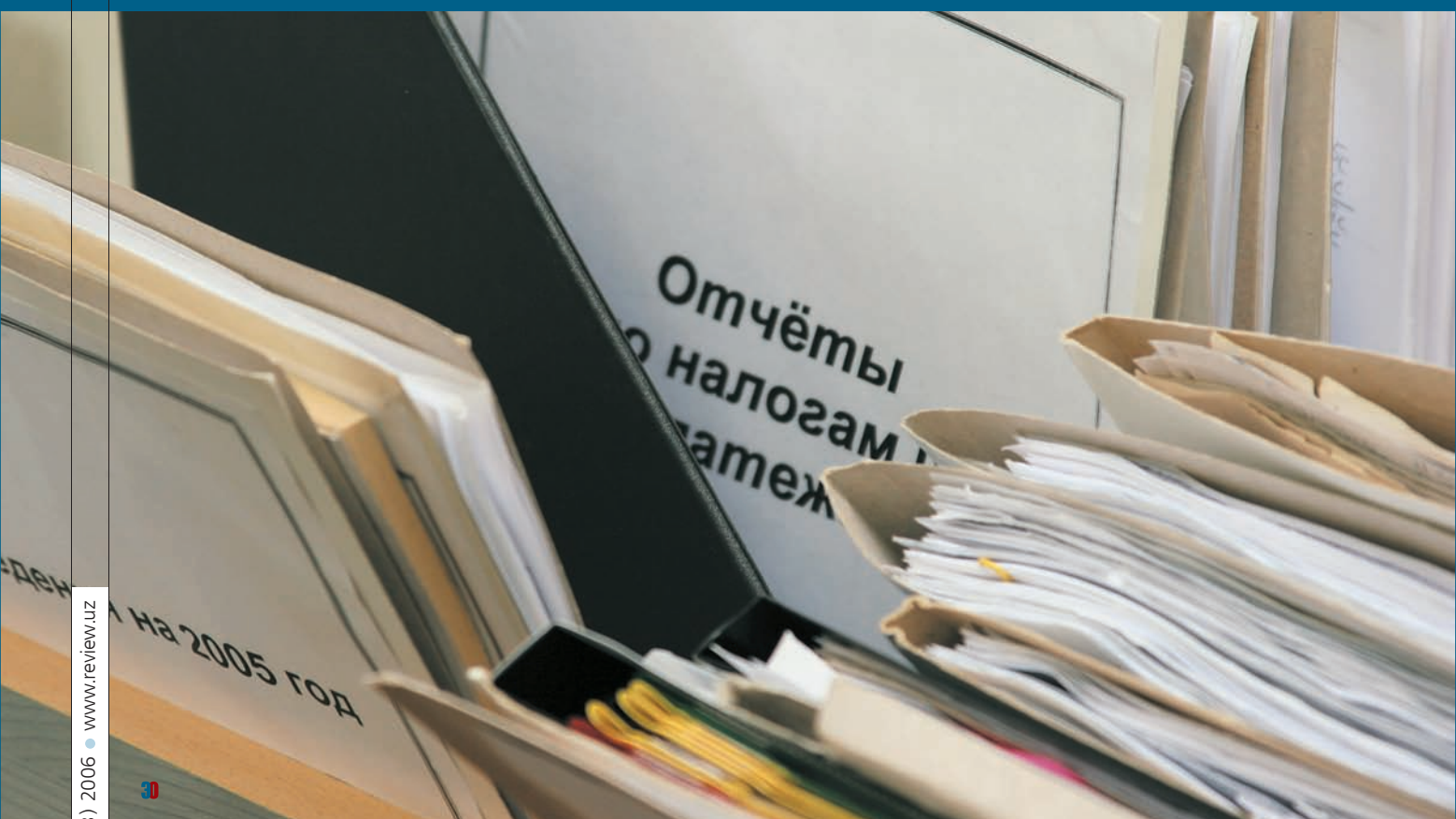


**УСИЛЕНИЕ КОНКУРЕНТНЫХ ПРЕИМУЩЕСТВ ЭКОНОМИКИ СТРАНЫ НЕВОЗМОЖНО БЕЗ ЭФФЕКТИВНОЙ, ПРОЗРАЧНОЙ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ, УЧИТЫВАЮЩЕЙ ИНТЕРЕСЫ ВСЕХ УЧАСТНИКОВ**

# НОВЫЙ ЭТАП НАЛОГОВОЙ РЕФОРМЫ



**Ч**ем обусловлена инициация нового этапа налоговой реформы? Чтобы ответить на этот вопрос давайте сначала подытожим некоторые ключевые результаты экономического развития.

Итак, к 2005 году достигнута финансовая стабильность экономики, а инфляция доведена до уровня, приемлемого для экономического роста;

проведена либерализация валютного рынка, благодаря чему созданы предпосылки для роста экспорта и развития внешнеэкономических связей; созданы институциональные условия для развития частного сектора и рыночных отношений. Приоритет приобретают задачи качественного развития предпринимательства, улучшения отечественного бизнес-климата и конкурент-

ной среды (см. вставку “Снижение бремени налогов: первые итоги”). А решить их в наших условиях во многом возможно благодаря снижению налогового бремени и улучшению налогового администрирования. Поэтому налоговая реформа сегодня — важнейший инструмент развития национального бизнеса и стимулирования экономического роста.

## Определяя точки приложения сил

Наряду с вышесказанным, проведение нового этапа реформы назрело и в связи с необходимостью решения ряда проблем в сложившейся системе налогообложения. Попробуем их обозначить, тем самым превращая из камня преткновения в отправную точку для дальнейших действий. Итак, начнем.

**Относительно высокое налоговое бремя на экономику.** Доля консолидированного (то есть учитывающего доходы и расходы внебюджетных фондов) бюджета в ВВП<sup>1</sup> Узбекистана в 2005 году составила 30,1%. Можно ли утверждать, что данная цифра слишком высока? Если сравнивать с развитыми странами, особенно со странами Западной Европы, то налоговое бремя не представляется чрезмерным. Однако подобное сравнение не совсем корректно. Предполагается, что уровень налоговой нагрузки напрямую зависит от уровня развития экономики (чем более развита экономика, тем выше налоги). Поэтому более логично проводить сравнение со странами, где уровень ВВП на душу населения сопоставим с уровнем доходов в Узбекистане. А в таких странах налоговое бремя редко превышает отметку 20-25%. Например, в Китае в первые годы реформ налоговое бремя было поэтапно снижено с 36% до 13%, что в немалой степени способствовало достижению феноменальных темпов экономического роста, и лишь затем (после 18 лет сверхрекордных темпов экономического развития) было увеличено до 20%<sup>2</sup>.

При этом надо учитывать, что в силу неравного распределения налогового бремени между секторами, отраслями и даже отдельными предприятиями, налоговая нагрузка на многие субъекты экономики существенно выше среднего уровня. Так, при общем уровне налогового бремени в 36% в 2000 году, налоговая нагрузка (доля налогов в добавленной стоимости) предприятий пищевой промышленности в среднем составляла 66%, легкой промышленности — 72%<sup>3</sup>. С того времени налоговое бремя было переструктурировано и постепенно снижалось.

### Налоговое бремя (отношение налогов к добавленной стоимости в рыночных ценах) по некоторым отраслям экономики, 2005 год

Отрасль	%
Электроэнергетика	34,7
Топливная промышленность	28,8
Черная и цветная металлургия	41,9
Химическая промышленность	42,2
Машиностроение и металлообработка	21,5
Промышленность стройматериалов	22,9
Легкая и пищевая промышленность	33,8
Сельское хозяйство	8,7
Транспорт и связь	57,9
Строительство	34,2
<b>Средний уровень</b> (в целом по экономике)	<b>30,1</b>
<i>Средний уровень без учета данных по сельскому хозяйству</i>	<i>35,7</i>

## ● СНИЖЕНИЕ БРЕМЕНИ НАЛОГОВ: ПЕРВЫЕ ИТОГИ

Ряд мер по совершенствованию налоговой системы, реализованных правительством в 2005–2006 годах и нацеленных на улучшение бизнес-климата, по существу символизируют начало нового этапа налоговой реформы. Среди них: отмена экологического налога; установление единого налогового платежа взамен уплаты единого налога, обязательных отчислений во внебюджетный Пенсионный фонд, Республиканский дорожный фонд и Фонд школьного образования; снижение ставки единого налогового платежа, единого социального платежа, подоходного налога, налога на прибыль; расширение перечня расходов, связанных с предпринимательской деятельностью, которые вычитаются из налогооблагаемой базы налога на доходы (прибыль); меры по упорядочению проведения налоговых проверок, упрощению процедур налоговой отчетности и усилению механизмов защиты прав налогоплательщиков.

Эти меры позволили создать благоприятные условия для ускорения темпов роста экономики страны. Так, при снижении ставки налога на прибыль с 15% до 12%, за I полугодие текущего года поступления увеличились на 9,5 млрд. сум. по сравнению с аналогичным периодом 2005 года, что позволило выполнить прогнозные показатели доходной части бюджета на 102,2%.

За счет роста экономической активности субъектов малого частного предпринимательства в результате перевода их с уплаты единого налога и обязательных платежей во внебюджетные фонды, совокупная ставка по которым составляла 15,2%, на уплату единого налогового платежа по ставке 13% за I полугодие 2006 года соответствующие поступления увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 5,7 млрд. сум., а выполнение прогноза поступлений по этому виду налогового платежа обеспечено на 102,1%.

За счет реализации мер по снижению налоговой нагрузки, расчетно, в распоряжении предприятий только по итогам I полугодия 2006 года осталось дополнительно 126,1 млрд. сум., что послужит существенным источником для расширения инвестиций, пополнения собственных оборотных средств и увеличения оплаты труда работникам. В целом, объем капитальных вложений в реальном исчислении за I полугодие 2006 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года вырос на 6,9%, а объем инвестиций за счет собственных средств предприятий — на 26,8%.

В результате осуществляемых мер по совершенствованию налоговой политики произошли положительные изменения и в структуре доходной части государственного бюджета. Происходит перераспределение налоговой нагрузки с производителей готовой продукции на добывающие отрасли, а также стимулируется бережное и рациональное отношение к использованию природных, минерально-сырьевых, земельно-водных и других ресурсов.

## В СИЛУ НЕРАВНОГО РАСПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОГО БРЕМЕНИ МЕЖДУ СЕКТОРАМИ, ОТРАСЛЯМИ И ДАЖЕ ОТДЕЛЬНЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ, НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА НА МНОГИЕ СУБЪЕКТЫ ЭКОНОМИКИ СУЩЕСТВЕННО ВЫШЕ СРЕДНЕГО УРОВНЯ

Вместе с тем, расчеты группы моделирования проекта ПРООН “Реформа налоговой системы и разработка новой редакции Налогового кодекса” подтвердили сохранение и в 2005 году (правда, в меньших масштабах) неравномерного распределения налоговой нагрузки (см. таблицу). В соответствии с этими данными, налоговая нагрузка на отдельные конкретные предприятия существенно выше средней налоговой нагрузки по стране (30,1%). А если убрать из расчетов данные по сельскому хозяйству, где уровень налогообложения традиционно низкий для Узбекистана, то выяснится, что налоговое бремя для отечественных предприятий составит в среднем 35,7%.

Несмотря на то, что средний уровень налоговой нагрузки из года в год падает (сравните: 36% в 2000 году и 30,1% в 2005-м), опрос предпринимателей, проведенный Центром экономических исследований<sup>4</sup> в апреле-мае 2006 года, подтвердил актуальность проблемы налогового бремени для отечественных предпринимателей. 76,6% респондентов отметили, что высокие налоги и социальные отчисления являются важной и очень важной проблемой отечественного бизнеса. Так, среди ответов на вопрос анкеты “Что, на Ваш взгляд, должно стать приоритетами экономической политики государства на ближайшие два-три года?” первое место (с большим отрывом от второго) занял ответ “снижение налогов”. Важнейшим приоритетом экономической политики эту меру считают 76,2% опрошенных.

Именно с учетом этих проблем, еще до завершения работы над но-

вой редакцией Налогового кодекса, правительством принимается ряд инициатив по дальнейшему снижению налогового бремени, систематизации льгот и отмене необоснованных преференций (см. вставку “Задел на перспективу”).

**Потери бизнеса от несовершенства правовой базы и практики налогообложения.** Речь идет о косвенных издержках, которые несут предприниматели, приспособляясь к внутренним противоречиям налоговой системы, обусловленным как относительно большим числом налогов (некоторые из них взимаются

с одной и той же базы налогообложения), трудностями их исчисления, так и непрозрачностью процедур проверок, усложненностью налоговой отчетности, чрезмерной величиной штрафов за незначительные нарушения, неоднозначностью и некорректностью формулировок отдельных нормативных актов и пр.

Высокие издержки бизнеса также в значительной степени обусловлены нестабильностью налогового законодательства, что, естественно, отражается на бизнес-планировании и частных инвестициях. Не случайно почти 70% респондентов упомянутого анкетного интервью считают для себя важной и очень важной проблемой внесение неожиданных изменений в законодательную базу. Так, после принятия в 1998 году Налогового кодекса и до настоящего времени в него было внесено 250 изменений и дополнений. Кроме того, принято свыше 1 300 нормативных актов в области налогообложения.

О трудностях ведения бизнеса в рамках сложившейся правовой базы говорят следующие данные опроса предпринимателей: 68,5% респондентов озабочены сложностью и противоречивостью законодательства, имеющими место ограничениями

### ЦЕЛЕСООБРАЗНА РАЗРАБОТКА КРИТЕРИЕВ ПО ОТБОРУ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА, ПОДЛЕЖАЩИХ ПРОВЕРКЕ

**Ирина Индина, директор общественного объединения “Палата налоговых консультантов”:**

— В том, что деятельность налоговых органов по контролю за соблюдением налогового законодательства нуждается в совершенствовании, не возникает сомнений как у специалистов, так у рядовых налогоплательщиков. Однако до тех пор, пока не будет обеспечен четкий механизм оценки прозрачности такой деятельности, развитие налоговой системы будет сдавливаться административными барьерами. На мой взгляд, в Налоговом кодексе прямого действия должны быть четко установлены права, обязанности и ответственность всех субъектов налоговых правоотношений, включая органы государственной налоговой службы и других уполномоченных органов. Причем ответственность за неправомерные действия (или бездействия) представителей контролирующих органов, которые повлекли ущерб субъектам хозяйствования, следует также закрепить в новой редакции Налогового кодекса. Очень важно регламентировать и систематизировать контрольно-распорядительные процедуры.

На своем практическом опыте не раз убеждалась в целесообразности разработки критериев по отбору субъектов предпринимательства, подлежащих проверке. Было бы важным закрепить в НК и то, что органы государственной налоговой службы вправе осуществлять проверки структурных подразделений юридического лица только на основании и в сроки, установленные для данного юридического лица.

для бизнеса. На важность проблемы непрозрачности, сложности и противоречивости налоговой системы указали 57,2% респондентов. Видимо не случайно 51% респондентов считают, что одним из важнейших приоритетов экономической политики должно стать упрощение и смягчение законов, регулирующих бизнес, снятие ненужных ограничений и запретов (второй по важности, согласно данным опроса, приоритет после снижения налогового бремени).

На деятельности предпринимателей сказывается и несовершенство системы налогового администрирования. Можно выделить следующие составляющие этой проблемы:

- громоздкая и неэффективная система отчетности предприятий;
- осуществление налогового контроля преимущественно через практику массовых проверок предприятий;
- использование нерыночных механизмов воздействия (например, агентами налогового администрирования зачастую выступают коммерческие банки, что негативно сказывается на развитии финансового сектора страны и экономическом росте);

– налоговые органы зачастую решают задачи, которые не свойственны аналогичным службам в странах с рыночной экономикой (например, контроль платежей за электроэнергию, проверки по результатам жалоб на обсчет и другие нарушения прав потребителей, проверки кассовой дисциплины индивидуальных предпринимателей, уплачивающих фиксированный налог), что негативно сказывается как на эффективности налогового контроля, так и на развитии бизнеса;

– отсутствие четких задач и критериев эффективности налогового администрирования.

Об уровне и масштабах сложностей, возникающих у предпринимателей при взаимодействии с налоговой системой, говорят и официальные данные: по итогам краткосрочных налоговых проверок 99,1%, а по итогам плановых проверок 75,3% хозяйствующих субъектов-налогоплательщиков (из числа проверенных) являются правонарушителями. Актуальность проблемы подтвержда-

\* См. статью “Проверяй и доверяй”.

## НЕОБХОДИМО ОТКАЗАТЬСЯ ОТ ПРАКТИКИ МАСШТАБНОГО КОНТРОЛЯ РАБОТЫ ПРЕДПРИЯТИЙ В ПОЛЬЗУ ВЫБОРОЧНОГО КОНТРОЛЯ, КОГДА ПРОВЕРКИ “С ВЫЕЗДОМ НА МЕСТО” НАЗНАЧАЮТСЯ ЛИШЬ ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ, ПОПАВШИХ В ГРУППУ “ВЫСОКОГО РИСКА”

ется и результатами опроса предпринимателей. Так, респонденты указали на важность решения следующих вопросов:

- отсутствие возможностей защищать свои права при конфликтах с государственными структурами (62,1%)\*;
- наличие слишком большого числа контролирующих органов и проверок (60,5%);
- отсутствие четких правил проведения проверок (60,3%);

- чрезмерно жесткие санкции за нарушения (59,3%);
- факты противоправных действий (54,5%);
- сложность процедур учета и отчетности (48,1%).

66,3% опрошенных согласны с утверждением, что “при желании большинство предпринимателей можно привлечь к ответственности за нарушения”.

Именно проверки предприниматели считают наиболее проблемной

### ПРОСТО СНИЗИТЬ НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ НЕДОСТАТОЧНО

**Анвар Икрамов, заместитель начальника юридического отдела Торгово-промышленной палаты Республики Узбекистан:**

– Под налоговым администрированием необходимо понимать мероприятия, осуществляемые государством по обеспечению и контролю полноты и правильности налоговых поступлений в государственный бюджет, включая порядок назначения и проведения налоговых проверок, вынесение решений по результатам проверок, порядок, сроки подачи и рассмотрения жалоб, исчисления и уплаты налогов, представления отчетов и многое другое. Только при максимально точном определении мер ответственности порядка и сроков осуществления налогового администрирования можно говорить о снижении налогового бремени.

Просто снизить налоговые ставки недостаточно. Нужен решительный поворот от доминирования фискальных методов в сторону профилактических, если хотите, щадящих методов сбора налогов и контроля за их уплатой. Поэтому одним из результатов налоговой реформы должно стать изменение мнения законопослушной части отечественного бизнеса о налоговой инспекции как об органе фискального сыска и носителя угрозы наказания. Причем это должно быть результатом усилий прежде всего самих налоговых органов. Только в этом случае налоговая система станет эффективно выполнять свою роль в стимулировании производительности субъектов предпринимательства, привлечении инвестиций. Налоговое администрирование станет эффективным тогда, когда будут преодолены связанные с налоговым бременем транзакционные издержки бизнеса, возникающие, например, при получении наличных денег из финансовых институтов, доступе к материально-сырьевым ресурсам, выдаче лицензий и разрешений, добровольной ликвидации предприятий и др., что усиливает бремя затрат на бизнес.

## ОДНА ИЗ ЦЕНТРАЛЬНЫХ ЗАДАЧ СОВРЕМЕННОГО ЭТАПА НАЛОГОВОЙ РЕФОРМЫ – ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРЯМОГО ДЕЙСТВИЯ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА И СТАБИЛЬНОСТИ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

сферой своего взаимодействия с государственными учреждениями.

Наряду с понижением конкурентоспособности отечественных производителей, высокий уровень прямых и косвенных потерь, связанных с налогообложением, чреват развитием теневой экономики, а значит (кроме всего прочего) и сокращением базы налогообложения.

**Недостаточное выполнение стимулирующей функции налогообложения.** На первый взгляд с подобным утверждением трудно согласиться: отдельные секторы, отрасли и предприятия имеют множество налоговых льгот и преференций. Однако это главным образом так называемые “индивидуальные льготы” для отдельных предприятий, а также льготы, критерии предоставления которых невозможно четко определить. Такое положение стимулирует отдельные отрасли и предприятия лоббировать свои интересы и

дестимулирует поиск путей повышения реальной конкурентоспособности.

Практика предоставления налоговых льгот отдельным типам предприятий (например, предприятиям с иностранными инвестициями), как правило, себя не оправдывает. Такие льготы, во-первых, нарушают принципы справедливой конкуренции; во-вторых, поощряют предпринимателей применять разного рода схемы уклонения от налогов; в-третьих, означают усиление налогового бремени на нелегальные предприятия.

Практика предоставления налоговых льгот отдельным отраслям также неоднозначна, особенно если она носит непрозрачный характер.

На сегодняшний день доля налоговых льгот составляет 10-12% от налоговых поступлений государственного бюджета. Основные льготы предоставлены по налогу на доход (прибыль) юридических лиц и НДС.

В мировой практике не допускается освобождение от НДС, так как это приводит к появлению “эффекта каскада” – увеличению налоговой нагрузки на тех плательщиков НДС, которые приобретают товары и услуги у предприятий, освобожденных от уплаты НДС, но сами не имеют данной льготы. Это приводит к неравной ценовой конкуренции экономических субъектов и нарушает справедливость налогообложения.

### Приоритеты перемен

При подготовке новой редакции Налогового кодекса налоговое законодательство подлежало детальной систематизации, унификации и упрощению, особенно в области налогового администрирования, были проанализированы и расписаны многие процедуры взаимодействия государственных органов и предпринимателей в сфере налогообложения. Немало сделано в плане сокращения и систематизации налоговых льгот, особенно малоэффективных и невостребованных. Предложены разделы, регулирующие формы и порядок осуществления налогового контроля, а также обжалования решений налоговых органов и действий их должностных лиц, что очень важно с точки зрения защиты прав налогоплательщиков. В целом, принятие нового НК позволит сделать большой шаг в реформировании налоговой системы Узбекистана.

Помимо этого, перспективы налоговой реформы в Узбекистане могут быть связаны с дальнейшим углублением начатых в 2005 году изменений в налоговом законодательстве и практике налогового администрирования. Специалисты Центра экономических исследований, эксперты проектов ПРООН определяют следующие приоритетные цели налоговой реформы на данном этапе.

**Дальнейшее снижение налогового бремени** как фактор повышения конкурентоспособности национальной экономики. Сегодня процесс снижения налоговой нагрузки должен идти не столько в направлении уменьшения налоговых ставок, сколько посредством сокращения числа налогов и, в некоторых случаях, сужения налогооблагаемой базы (налог на прибыль,

### ● ПРЕДЛОЖЕНИЕ ПО НДС

При проведении круглого стола “Налогообложение нефтегазового сектора” было высказано мнение, что механизм расчета НДС подлежит значительному упрощению. В первую очередь это касается внедрения четких правил, которые будут определять налогооблагаемую базу.

Также предполагается, что в рамках новой редакции НК будет введено понятие “места реализации товаров (работ, услуг)” для того, чтобы определить обороты, подлежащие налогообложению в Узбекистане. Будет улучшен и механизм возврата налога для предприятий, применяющих нулевую ставку по налогу, установлены правила обложения НДС работ и услуг для нерезидентов страны.

В этой связи **Наталья Шмакова, заместитель начальника Главного управления по контролю за исполнением налогового законодательства юридическими лицами**, отметила, что “необходимо пересмотреть налоговые льготы по НДС и механизм их установления. Они должны применяться для объектов (товаров, работ, услуг), а не для субъектов (юридических лиц). Сегодня микрофирмы и малые предприятия могут на добровольной основе уплачивать НДС. Однако можно предоставить право добровольной уплаты НДС и остальным плательщикам, применяющим специальные режимы, ибо это усилит кооперацию малых и крупных предприятий, а также снизит налоговое бремя крупных предприятий”.

подоходный налог). Например, из налогооблагаемой базы подоходного налога можно было бы исключить личные расходы домохозяйств на образование и здравоохранение, что стимулировало бы вложение средств в развитие человеческого капитала, а следовательно способствовало бы повышению конкурентоспособности национальной экономики.

Налоговые ставки важно снизить по тем налоговым и неналоговым платежам, по которым имеются наибольшие уклонения налогоплательщиков: налоги и платежи на труд (подоходный налог, социальный налог) и на импорт (таможенные пошлины, акцизы). Опыт ряда стран показал немало положительных сторон перехода к плоской шкале подоходного налога, при условии, что налоговая ставка невелика<sup>5</sup>, а также невелика ставка социальных отчислений<sup>6</sup>. В этом случае происходит легализация теневых выплат, упрощаются системы расчета и контроля.

**Упрощение налоговой системы,** что предполагает сокращение числа налогов, оптимизацию методов их расчета, изменение структуры налогов в пользу наиболее простых, с точки зрения их исчисления<sup>7</sup>. Примером подвижек в этом направлении может служить уже действующий упрощенный режим налогообложения для небольших предприятий. Он призван уменьшить издержки по ведению бухгалтерского учета и взаимодействию с налоговыми органами.

**Выравнивание условий налогообложения для всех налогоплательщиков,** прежде всего, за счет отмены необоснованных льгот. Практика предоставления льгот должна носить системный характер и стать инструментом осуществления

Our overall objective is to make your stay in the hotel memorial & pleasant

**Semurg** hotel

19, M. Iqbol str., 705017, Bukhara, Uzbekistan  
 Tel.: +998 65 780 10 04, 780 10 07, 780 10 08  
 Fax: +998 65 223 88 28

e-mail: semurghotel@mail.ru  
 web site: www.semurg.uz

75 rooms - 55 DBL, 20 TRPL  
 All hotel services are included

стратегии развития экономики. Без четкого определения направлений и видов экономической деятельности, для которых должны даваться льготы, подобные стимулирующие меры будут неэффективными.

**Усиление стимулирующей роли налогов.** Для более активного применения стимулирующей функции налогообложения предлагается сначала определить четкие приоритеты экономического развития. Например, если одним из таких приоритетов является обеспечение занятости, то акцент налогообложения надо сместить с обложения доходов (прежде всего, трудовых) на обложение расходов (то есть в сторону расширения доли косвенных налогов). Если же важно стимулировать внедрение современных технологий, то можно использовать налоговые льготы для поощрения инвестиций и инноваций. При этом очень важно отказаться от практики индивидуальных льгот для отдельных предприятий. Предоставление налоговых преференций

отраслям и секторам экономики возможно лишь в рамках долгосрочной стратегии, когда приоритеты развития и средства их достижения увязаны между собой. Также важно наличие механизма предоставления и лишения льгот.

**Совершенствование механизмов принятия решений в области налоговой политики, а также внесения изменений в налоговое законодательство.** Изменения в налоговом законодательстве должны носить системный и комплексный характер, что скажется на повышении устойчивости бизнес-среды, а значит на развитии бизнеса. И потому одна из центральных задач современного этапа налоговой реформы — обеспечение прямого действия Налогового кодекса и стабильности налогового законодательства. Достижение данной цели позволит защитить нормотворческий процесс от внезапных изменений, обеспечить принимаемые решения квалифицированной экспертизой, что будет способствовать повышению качества и стабильности налогового законодательства.

Важно также внедрение в процесс государственного управления современных методов оценки и прогнозирования влияния налоговой системы на экономическое развитие. Речь идет, прежде всего, об инструментах эконометрического моделирования и о независимой экспертной оценке принимаемых решений. Анализ последствий изменений в налоговой политике должен учитывать не только краткосрочные, но и долгосрочные результаты, не только экономичес-

## ● ОБЪЕДИНИВ УСИЛИЯ

Проект ПРООН “Реформа налоговой системы и разработка новой редакции Налогового кодекса” позволил объединить усилия международных и национальных ресурсов в этом направлении. Первый вариант новой редакции был разработан уже к концу 2005 года. В течение 2006 года в ходе круглых столов, семинаров и других встреч по вопросам налогообложения (в частности финансовых учреждений и нефтегазового сектора) осуществлялись доработка и согласование проекта НК различными государственными и общественными институтами, в том числе представляющими интересы бизнес-сектора (включая Торгово-промышленную палату), финансовых учреждений (включая Ассоциацию банков Узбекистана, Ассоциацию кредитных союзов, коммерческие банки и др.).

## ● ЗАДЕЛ НА ПЕРСПЕКТИВУ

Министерством финансов Республики Узбекистан совместно с заинтересованными министерствами и ведомствами разработан и внесен на рассмотрение Кабинета Министров проект основных направлений налоговой политики на 2007 год, в котором предусматриваются:

- снижение налоговой нагрузки, в частности:
  - ставки налога на прибыль — с 12% до 10%;
  - средней и максимальной ставок налога на доходы физических лиц — соответственно с 20% до 18% и с 29% до 25%;
  - единого налогового платежа — с 13% до 10%;
  - единого социального платежа — с 25% до 24%;
  - сбора за приобретение или временный ввоз крупнотоннажных грузовых автотранспортных средств, многоместных автобусов, спецавтомобилей — с 20% до 6%;
  - исключение из налогооблагаемой базы налога на прибыль отдельных видов расходов;
- в целях стимулирования бережного и эффективного использования земельно-водных ресурсов индексация ставок ресурсных налогов (налога за пользование водными ресурсами, земельного налога, единого земельного налога) в 1,5 раза;
- оптимизация ставок налога за пользование недрами и акцизного налога по нефтепродуктам путем их снижения до уровня, зачисляемого в бюджет;
- унификация системы налогообложения за счет перевода банков и страховых организаций на уплату налога на прибыль (исключение расходов по заработной плате из налогооблагаемой базы);
- упрощение системы налогообложения за счет перевода предприятий торговли и общественного питания на уплату единого налогового платежа;
- создание равных конкурентных условий путем перевода микрофирм и малых предприятий — производителей алкогольной продукции, уплачивающих единый налоговый платеж, на уплату общеустановленных налогов;
- оптимизация и унификация действующих налоговых льгот, предусмотренных в проекте Налогового кодекса;
- укрепление доходной базы местных бюджетов за счет увеличения действующих ставок налога с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств.

## ● МОДЕЛЬНЫЕ СЦЕНАРИИ

Чтобы предусмотреть возможные варианты развития экономики на ближайшую перспективу с учетом тех или иных изменений в налогообложении, в рамках проекта “Реформа налоговой системы и разработка новой редакции Налогового кодекса” предлагается внедрение в механизмы принятия решений методов экономико-математического моделирования. Так, для оценки изменений, оказываемых налоговой политикой на макроэкономические параметры, были созданы эконометрическая модель и модель на основе межотраслевого баланса, на основе которых разработаны параметры госбюджета на 2006 год. В настоящее время группа национальных экспертов разрабатывает равновесные модели экономики Узбекистана. Для этих целей была подготовлена информационная база (SAM-матрица) по 13 секторам за 2005 год, на основе которой начато создание двух моделей экономики Узбекистана: 13-секторной макроэкономической равновесной модели для Министерства экономики и модели, построенной на принципах общего равновесия. Обе модели будут использоваться при подготовке концепции налоговой политики, международной торговли и параметров госбюджета.

кие, но и социальные индикаторы, влияние не только внутренних, но и внешних факторов (см. вставку “Модельные сценарии”).

**Совершенствование системы налогового администрирования.** К основным направлениям этого процесса можно отнести следующие аспекты.

- Оптимизация работы на основе четкого определения целей, задач, функций и полномочий налоговых служб, целей налогового администрирования и методов их достижения. Это предполагает проведение функционального анализа работы налоговых служб, изучение мирового опыта и практики налогового администрирования.

- Гармонизация и упрощение административных процедур налогового администрирования. Мировая практика подтверждает, что административные процедуры, управленческие стандарты и регламенты должны быть унифицированы, гармонизированы, максимально просты и прозрачны. Разработка единообразной системы процедур сделает налоговое администрирование более простым, прозрачным и эффективным. Процедурная ясность выгодна не только налогоплательщикам, которые будут точно знать обязанности и пределы полномочий должностных лиц налоговых органов, но и налоговым органам, которым будет проще обеспечить контроль за собственными сотрудниками.

- Модернизация системы налогового учета и контроля. Необходимо отказаться от практики масштабного контроля работы предприятий в пользу выборочного контроля, когда проверки “с выездом на место” назначаются лишь для отдельных предприятий, попавших в группу “высокого риска”. Ключевой элемент новой системы контроля — камеральные проверки, то есть проверки хозяйствующих субъектов без выезда на объект. Чтобы обеспечить действенный камеральный контроль, нужно создать эффективную систему учета финансово-материальных потоков с соответствующей информационной базой о налогоплательщиках (прежде всего, о хозяйствующих субъектах). Эта система должна интегрировать системы таможенного, налогового и статистического учета.

## ● ИКТ И НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

В создании такой системы решающую роль могут сыграть информационные технологии. Электронные технологии позволят обеспечить экономичный, оперативный и эффективный налоговый контроль (см. вставку “ИКТ и налоговое администрирование”). Законопослушные предприниматели практически не будут сталкиваться с налоговыми органами.

Именно в совершенствовании системы налогового администрирования заложены огромные резервы для улучшения бизнес-климата в стране, причем без каких-либо потерь для государственного бюджета.

**Совершенствование законодательства по бухгалтерскому учету** и приведение его в соответствие с нормами, заложенными в новой редакции Налогового кодекса. Введение в действие нового Налогового кодекса должно сопровождаться внесением необходимых изменений и дополнений в нормативно-правовые акты смежных отраслей права. Так, по мнению **Ирины Индиной, директора общественного объединения “Палата налоговых консультантов”**, очень важным является развитие

В рамках проекта ПРООН “Совершенствование налогового администрирования в Узбекистане” по заказу ГНК разрабатывается программный комплекс “Прием и обработка налоговых расчетов и финансовых отчетов налогоплательщиков с формированием статистических отчетов в органах государственной налоговой службы”. В то же время, успешное внедрение новых технологий станет невозможным, если отечественный бизнес будет слабо использовать компьютерные технологии. И вот тут как раз кроется одно из самых узких мест. Оснащенность компьютерами отечественных предприятий еще недостаточна. Согласно опросу предпринимателей (см. сноску 4), только 36% респондентов имеют хотя бы один компьютер. Наибольшие проблемы с компьютеризацией испытывают мелкие предприятия, а также предприятия Джизакской, Сырдарьинской и Хорезмской областей. На отраслевом уровне аутсайдеры – сельское хозяйство, общественное питание и здравоохранение. К Интернету подключены менее половины предприятий, имеющих компьютеры, или 17,5% от общего числа респондентов. И все же 81,1% респондентов дали положительный ответ (68,2% – однозначно “да” и 12,9% – скорее “да”) на вопрос: “Если появится такая возможность, будете ли Вы сдавать налоговую отчетность через Интернет (из офиса, интернет-кафе, от знакомых)?”.

налоговой системы в соответствии с требованиями международного законодательства по бухгалтерскому учету и отчетности, которые являются основой формирования базы налогообложения.

**Совершенствование системы налогообложения природных**

**ресурсов.** В частности, предлагается разработка и принятие порядка расчета дифференциации роялти (налог на недра) для компенсации затрат недропользователей по извлечению с большей глубины и трудоемкости производства, в том числе в зависимости от географического положения

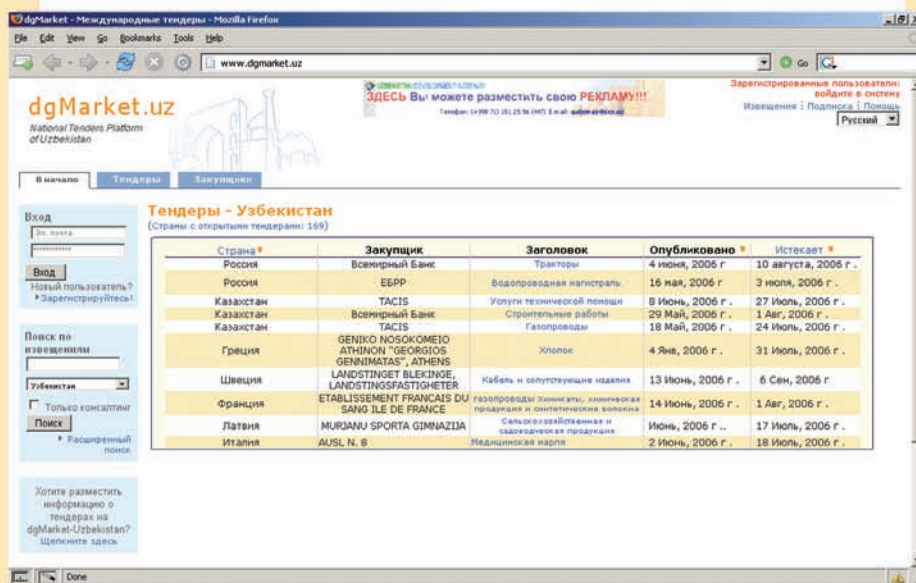
### ВНИМАНИЮ ОРГАНИЗАЦИЙ, ПОСТАВЩИКОВ И ЗАКУПЩИКОВ ТОВАРОВ И УСЛУГ!

## Хотите увеличить свой экспорт?

Национальная тендерная площадка

[www.dgmarket.uz](http://www.dgmarket.uz)

приглашает вас к просмотру тендеров в более 160 странах мира



Контактная информация: 100070, Узбекистан, г. Ташкент, ул. Усмана Носира, тулик 1, дом 5.  
Тел.: 150 17 77, 111 04 32. Факс: 361 45 48 Эл. почта: dgmarket@cer.uz



## НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА СЕГОДНЯ – ВАЖНЕЙШИЙ ИНСТРУМЕНТ РАЗВИТИЯ НАЦИОНАЛЬНОГО БИЗНЕСА И СТИМУЛИРОВАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА

месторождения и его выработанности.

Необходимо продумать такую систему налогообложения, которая сможет гибко реагировать на изменение мировых цен на сырьевые товары (хлопок, золото, нефть и пр.), позволяя государству вместо применения административных методов регулировать рынки этих товаров с помощью налоговых инструментов.

**Реформа таможенного администрирования** может дать большой эффект, поскольку значительная доля налогов и обязательных платежей собирается именно таможенными органами. С прохождением таможенных процедур связаны значительные

транзакционные издержки. Поэтому улучшение ситуации в этой сфере также может оказать благотворное влияние на бизнес.

Следует отметить, что решением правительства страны в настоящее время ведется работа по подготовке новой редакции Таможенного кодекса.

**Обеспечение высокой квалификации кадрового состава ответствующих министерств и ведомств, повышение налоговой культуры налогоплательщиков.** Чтобы качественно перестроить систему на новый лад, необходимо учесть и человеческий фактор. Ведь успех реформы во многом зависит от того, кто будет представлять налоговые

органы. Сотрудники этого ведомства просто обязаны иметь четкую гражданскую позицию, безукоризненно знать все административные процедуры и нормы, бухгалтерию налогов, уметь качественно применять их на практике. Необходимо, чтобы деятельность налоговых органов носила не контрольно-надзорный, а преимущественно консультационный характер, была ориентированной на клиента, то есть на налогоплательщика. Кстати, этому будет способствовать и принятый недавно Закон “О налоговом консультировании”, в котором заложены концептуальные основы механизма обеспечения консультативной и правовой поддержки предпринимательства в области налогового законодательства. Речь идет о рождении абсолютно новой профессии – “налоговый консультант”, к помощи которого можно обратиться не только с точки зрения получения информации по тем или иным аспектам налогового законодательства, но и защиты своих прав и интересов в хозяйственных судах по вопросам, связанным с уплатой налогов.

Предстоит всесторонняя оценка уровня подготовки персонала, переквалификация кадров с учетом ввода новых инструментов контроля и мониторинга за налоговыми операциями. Также необходима глубокая реорганизация ГНК, пересмотр функциональных обязанностей как всей организации, так и каждого сотрудника. Налоговики не должны выполнять работу, не связанную с администрированием налоговых платежей. Внедрение административных процедур и управленческих регламентов позволит объективно тестировать государственных служащих на профпригодность.

Все нововведения, как процедурные, так и технические, будут работать только при наличии необходимых знаний и опыта не только персонала налоговых органов, но и работников министерств и ведомств, деятельность которых связана с вопросами налоговой политики. Это требует значительной работы по переобучению и повышению квалификации сотрудников государственных служб. Следовательно, необходимы изменения в системе повышения квалификации кадров этих министерств и ведомств.

Одновременно, для успешной ре-

### ● РОЛЬ СМИ В ПРОВЕДЕНИИ РЕФОРМЫ

Для успешной реализации нового этапа налоговой реформы, достижения поставленных целей и задач необходимо донести их до широкой общественности, а значит активнее вести информационную и разъяснительную работу в средствах массовой информации. Налогоплательщики, а это не только юридические, но и физические лица, то есть рядовые граждане страны, должны иметь четкое представление о логике происходящих перемен, о том “что” и “ради чего” предпринято правительством республики. Трудно переоценить роль работников СМИ, в первую очередь журналистов, в этом процессе. Именно они должны стать “рупором” налоговой реформы, рассказать зрителям, слушателям, читателям о влиянии реформы на предпринимательскую деятельность в частности и на повышение конкурентоспособности страны в целом, осветить вопросы и ход работы по подготовке новой редакции Налогового кодекса – одного из главных документов, определяющих развитие экономики страны.

Для того, чтобы уметь подать тему достойно, взвешенно, компетентно, журналисты должны ею владеть. Именно в этих целях в рамках проекта ПРООН “Реформа налоговой системы и разработка новой редакции Налогового кодекса” в сотрудничестве с Международным центром переподготовки журналистов был проведен тренинг для журналистов, в котором приняли участие 45 корреспондентов различных СМИ всех регионов республики. Тренинг проводили национальные эксперты, представляющие Министерство юстиции, Министерство финансов, Государственный налоговый комитет, Палату налоговых консультантов и Торгово-промышленную палату. Также в рамках проекта, при партнерстве с Торгово-промышленной палатой, Государственным налоговым комитетом и Национальной ассоциацией ННО Узбекистана, ведутся работы по подготовке к выпуску в эфир на разных каналах узбекского телевидения ряда передач по данной проблематике.

лизации реформы, налогоплательщики должны быть заинтересованы в более глубоком изучении налогового законодательства. Для этого необходимо создать соответствующие стимулы, повышать правовую и налоговую культуру населения, как можно шире освещать проблемы действующего законодательства, а также работу по подготовке проекта новой редакции Налогового кодекса в средствах массовой информации. Вместе с этим необходимо расширение выпуска специальных справочников, книг, брошюр по вопросам налогообложения и предоставления налоговых льгот, рекламно-информационных материалов, освещающих ход экономических реформ в стране.

Подведем итог сказанному. Углубление налоговой реформы — необходимость, обусловленная потребностями и уровнями развития экономики. Главная задача нового этапа реформы — уменьшить прямые и косвенные издержки национального бизнеса с

целью повышения его конкурентоспособности. Многие в этом направлении уже сделано. Но еще больше предстоит сделать. В этой связи очень важно, чтобы к процессу преобразований подключились все заинтересованные стороны: предприниматели, специалисты, средства массовой информации, неправительственные организации, рядовые граждане. Ибо налоговая реформа проводится в интересах всего общества, что априори предполагает участие в этом процессе всех и каждого.



Баходур Эшонов,  
Юлий Юсупов.

### Примечания:

<sup>1</sup> Этим показателем, как правило, измеряется уровень налогового бремени.

<sup>2</sup> А. Илларионов, Н. Пивоварова. “Размеры государства и экономический рост”. — “Вопросы экономики”, № 9, 2002.

<sup>3</sup> Доклад “Транзакционные издержки налогообложения”. — Центр экономических исследований, 2001.

<sup>4</sup> В апреле-мае 2006 года по заказу совместного проекта Программы развития ООН и Торгово-промышленной палаты “Бизнес Форум Узбекистана” методом стандартизированного интервью было проведено анкетирование руководителей 1 502 негосударственных коммерческих предприятий, представляющих все регионы Узбекистана. Дополнительно по той же анкете были опрошены руководители 52 государственных предприятий.

<sup>5</sup> Для Узбекистана, по оценкам экспертов, она могла бы составить 15%.

<sup>6</sup> В некоторых странах ставки социальных отчислений носят регрессивный характер, то есть по мере объема налогооблагаемой базы ставка снижается.

<sup>7</sup> В развивающихся странах и странах с переходной экономикой упрощение налоговой системы обычно ведет к увеличению доли косвенных и сокращению прямых налогов. Косвенные налоги легче собирать и от них труднее уклониться.

# ПОДПИСКА

## «ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОЗРЕНИЕ»

Позвони  
и вызови агента:  
**119-00-00**