

3. Федеральный закон «О государственной социальной помощи» от 17.07.1999 № 178-ФЗ (ред. от 28.12.2013).

4. Приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации (Минздравсоцразвития России) от 4 октября 2011 г. № 1129н г. Москва.

5. Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС): Ведомства // Федеральная служба государственной статистики // Финансы, финансовая деятельность, приватизация государственного и муниципального имущества // Поступление и расходование средств государственных внебюджетных социальных фондов. URL: <http://www.fedstat.ru/indicator/data.do?id=40595&referrerType=0&referrerId=1293285>.

6. Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС): Ведомства // Федеральная служба государственной статистики // Цены и тарифы // Средние потребительские цены (тарифы)

на продовольственные, непродовольственные товары и услуги. URL: <http://www.fedstat.ru/indicator/data.do?id=31448&referrerType=0&referrerId=1293294>.

7. Официальный сайт Всемирной организации здравоохранения (ВОЗ): Программы и проекты // Всемирный доклад об инвалидности. URL: http://www.who.int/disabilities/world_report/2011/report/ru/.

8. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации: Бюджетная система // Федеральный бюджет // Расходы // Структура и динамика расходов. URL: <http://info.minfin.ru/fbrash.php>.

9. Официальный сайт Федерального казначейства: Главная // Федеральный бюджет РФ // Годовой отчет об исполнении бюджета. URL: <http://roskazna.ru/federalnogo-byudzheta-rf/yi/>.

10. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики // Публикации // Социальное положение и уровень жизни населения России - 2012 г. URL: <http://www.gks.ru/>.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА И ЧАСТНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РЕСПУБЛИКЕ УЗБЕКИСТАН

Б.Р. Санакулова, канд. экон. наук,
Ташкентский финансовый институт

В Республике Узбекистан с первых дней независимости проводится последовательная политика, направленная на создание благоприятных условий для развития малого бизнеса и частного предпринимательства (МБ и ЧП), повышение их правовой независимости и оказание им всесторонней поддержки. Нужно отметить, что малый бизнес и частное предпринимательство играют важную роль в формировании структуры экономики, соответствуют быстро меняющимся рыночным запросам. Законом Республики Узбекистан от 25 мая 2000 г. «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности» созданы гарантии и условия для свободного участия и заинтересованности граждан в предпринимательской деятельности, повышения их деловой активности, а также защиты прав и законных интересов субъектов предпринимательской деятельности; определены понятия предпринимательской деятельности, субъектов предпринимательской деятельности, в том числе малого и индивидуаль-

ного предпринимательства, их права и обязанности, основы осуществления предпринимательской деятельности. Они позволяют создавать новые рабочие места и повышать доходы населения.

Следует отметить, что свыше 80% новых рабочих мест было создано за счет реализации мер по усилению стимулирования развития малого бизнеса, частного предпринимательства и фермерства, предоставления им новых весомых льгот и преференций; из них более 30% - за счет строительства новых предприятий, расширения различных форм домашнего труда. В результате проводимых реформ МБ и ЧП показывают динамичный рост, увеличивается их доля в ВВП страны. Деятельность субъектов МБ и ЧП является основным фактором, обеспечивающим устойчивый экономический рост страны. Так, удельный вес субъектов МБ и ЧП в ВВП Узбекистана вырос с 33,8% в 2001 г. до 55,8% в 2013 г. (см. таблицу 1). За этот период удель-

Таблица 1

**Основные показатели, характеризующие место малых предприятий и микрофирм
в национальной экономике Узбекистана**
(в процентах)

Показатели	2001	2002	2003	2004	2005	2005	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Удельный вес малого бизнеса в ВВП страны	33,8	35,5	35,0	35,6	38,2	42,1	45,7	48,2	50,0	52,5	54,0	54,6	55,8
Удельный вес малых предприятий и микрофирм	13,1	14,8	15,7	16,4	21,5	23,5	27,9	29,5	31,2	32,7	33,7	33,9	34,6
Количество действующих малых предприятий и микрофирм, тыс. единиц	177,7	215,7	229,6	237,5	268,6	346,1	391,9	135,6	152,2	201,7	246,4	271,1	297,6
Удельный вес занятых в сфере малого бизнеса	54,5	56,7	60,3	65,5	69,3	70,4	72,1	73,1	74,2	74,3	74,8	75,7	76,0
Удельный вес МБ и ЧП во внешней торговле	15,8	19,0	18,5	17,3	20,7	21,3	22,3	21,6	27,0	22,9	26,5	25,7	28,8
Доля МБ и ЧП в импорте	26,9	24,9	33,0	32,7	33,7	34,5	33,3	35,7	42,5	36,6	37,4	37,6	40,6
Доля МБ и ЧП в экспорте	9,3	7,5	6,9	7,3	6,0	10,7	14,8	12,3	14,6	13,6	18,8	15,7	18,0

Источник: [5].

ный вес занятых в сфере МБ и ЧП повысился с 54,5 до 76,0%, доля субъектов МБ и ЧП в промышленном производстве увеличилась с 13,1 до 34,6%, а в экспорте страны - с 9,3 до 18,0%. Структурный состав сферы малого предпринимательства улучшился за счет увеличения удельного веса малых промышленных предприятий, объем производимой ими продукции в 2013 г. был больше, чем в 2001 г. в 10,7 раза. Также возросло участие малого бизнеса и в локализации комплектующих и запасных частей для производства автомобилей и тракторов.

Осуществлен ряд мер, направленных на создание благоприятного бизнес-климата, совершенствование нормативно-правовой базы, укрепление приоритета и гарантии неприкосновенности частной собственности, обеспечение свободы предпринимательства, сокращение управленческих функций государства и разрешительных норм деятельности, снятие бюрократических барьеров, обеспечение широкого доступа к использованию финансово-кредитных и сырьевых ресурсов.

В соответствии с Налоговым кодексом Республики Узбекистан, субъектам МБ и ЧП наряду с преференциями, гарантиями и правами осуществления предпринимательской деятельности, предоставлено право выбора либо упрощенного порядка налогообложения, либо уплаты общеустановленных налогов. В соответствии со статьей 348 Налогового кодекса Республики Узбекистан, упрощенный порядок налогообложения предусматривает применение специальных правил ис-

числения и уплаты единого налогового платежа, единого земельного налога и фиксированного налога на отдельные виды предпринимательской деятельности, а также представления налоговой отчетности по этим налогам. Единый налоговый платеж и единый земельный налог уплачиваются взамен совокупности общеустановленных налогов и других обязательных платежей, предусмотренных Налоговым кодексом. В соответствии с Налоговым кодексом Узбекистана, микрофирмы и малые предприятия вправе выбрать либо упрощенный порядок налогообложения, предусматривающий уплату единого налогового платежа, либо уплату общеустановленных налогов; плательщики единого налогового платежа могут уплачивать налог на добавленную стоимость на добровольной основе в случае, если они осуществляют оборот, облагаемый налогом на добавленную стоимость.

Таблица 2

Количество субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства, воспользовавшихся налоговыми льготами
(микрофирмы и малые предприятия)

Субъекты	Количество, тыс. единиц			Сумма льгот, млрд сум		
	2010	2011	рост, в %	2010	2011	рост, в %
Малый бизнес (микрофирмы и малые предприятия)	24,9	25,5	102,4	131,9	163,3	123,8
Ремесленники	5,6	6,9	123,2	6,2	9,9	159,7
Итого	30,5	32,4	106,2	138,1	173,2	125,4

Источник: [6].

В соответствии с Налоговым кодексом и Постановлениями Президента Республики Узбекистан, субъектам МБ и ЧП предоставлены налоговые льготы постоянного и временного характера (см. таблицу 2). Согласно статье 354 Налогового кодекса Республики Узбекистан, плательщики единого налогового платежа, за исключением предприятий торговли и общественного питания, имеют право на получение отсрочки по уплате единого налогового платежа сроком до одного года с момента их государственной регистрации, с уплатой отсроченных сумм в течение 12 месяцев равными долями после окончания льготного периода в порядке, предусмотренном законодательством. В соответствии со статьей 356 Налогового кодекса Республики Узбекистан, налогооблагаемая база уменьшается на сумму средств, направляемых на приобретение нового технологического оборудования, но не более 25% налогооблагаемой базы. Уменьшение налогооблагаемой базы производится в течение пяти лет, начиная с налогового периода, в котором осуществлен ввод технологического оборудования в эксплуатацию; безвозмездно на внесение взносов по ипотечным кредитам и (или) приобретение жилья в собственность работникам из числа молодых семей, но не более 10% налогооблагаемой базы.

В соответствии со статьей 367 Налогового кодекса Республики Узбекистан, от уплаты единого земельного налога освобождаются вновь созданные сельскохозяйственные товаропроизводители сроком на два года с начала месяца, в котором произведена государственная регистрация, при соответствии условиям, предусмотренным в абзацах втором и третьем части второй статьи 362 Налогового кодекса. Данная льгота не распространяется на фермерские хозяйства, созданные на базе ликвидированных фермерских хозяйств; добровольно ликвидируемые субъекты предпринимательства - со дня уведомления о принятом решении о добровольной ликвидации органа, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц. В случае незавершения добровольной ликвидации в установленные законодательством сроки или прекращения процедуры ликвидации и возобновления деятельности настоящая льгота не применяется и сумма налога

взимается в полном размере за весь период применения льготы [3].

Субъектам малого бизнеса и частного предпринимательства был предоставлен широкий спектр дополнительных налоговых и таможенных льгот [7]. Например, участвующим во внешнеэкономической деятельности предоставлены следующие льготы и преференции: при экспорте продукции собственного производства применяются дифференцированные ставки по единому налоговому платежу для субъектов малого бизнеса в зависимости от доли экспорта, которые при доле экспорта от 15 до 30% в общем объеме реализации снижаются на 30% и при доле экспорта от 30% и более - на 50%; микрофирмы и малые предприятия освобождены от обязательной продажи 50% валютной выручки, поступающей от экспорта товаров (работ, услуг) собственного производства; микрофирмам и малым предприятиям предоставлена преференция, в частности в случае задержки поступления валютной выручки из-за рубежа сверх установленного срока до 60 банковских дней штрафные санкции не применяются. Налогооблагаемая база по единому налоговому платежу уменьшается на сумму средств, направляемых на внедрение систем управления качеством, проведение сертификации продукции на соответствие международным стандартам, а также на приобретение комплексов для проведения лабораторных тестов и испытаний.

В целях ускоренного развития сферы услуг, расширения видов и улучшения качества предоставляемых услуг, прежде всего в сельской местности, и на этой основе повышения роли и значения сферы услуг в устойчивом и динамичном развитии экономики страны, обеспечении занятости, увеличении доходов и росте благосостояния населения Постановлением Президента Республики Узбекистан от 10 мая 2012 г. № ПП-1754 «О Программе развития сферы услуг в Республике Узбекистан на 2012-2016 годы», освобождены начиная со II квартала 2012 г.: индивидуальные предприниматели, занимающиеся оказанием бытовых услуг (парикмахеры, швеи, мастера по ремонту обуви, бытовой оргтехники и др.) на территории махаллей¹ в сельской местности, от уплаты фиксированного налога сроком

¹ Махалля - в современном понимании традиционный социальный институт общинного типа или квартальная форма организации общественной жизни. То есть это квартал или микрорайон, жители которого осуществляют местное самоуправление путем выбора комитета махалли и его председателя, решающих вопросы организации быта и досуга жителей своей махалли, а также несущих ответственность перед вышестоящими органами городского управления за обеспечение правопорядка в своей махалле.

на три года; микрофирмы, малые предприятия и индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги прачечных, организуемых в массивах, застраиваемых под индивидуальное жилищное строительство в сельской местности, от уплаты соответственно единого налогового платежа и фиксированного налога сроком на пять лет.

Особое внимание уделено оптимизации и унификации ставок фиксированного налога для индивидуальных предпринимателей. Указом Президента Республики Узбекистан от 31 марта 1997 г. № УП-1741 освобождены от уплаты фиксированного налога индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность в сфере народных художественных промыслов и прикладного искусства. Кроме того, в годы независимости перед государственными налоговыми органами Узбекистана была поставлена важная задача – обеспечить контроль в области налогообложения субъектов МБ и ЧП, соблюдения ими налогового законодательства, защиту экономических интересов и имущественных прав государства.

Учитывая, что эффективное функционирование налоговой системы возможно только при использовании передовых информационных технологий, базирующихся на современной компьютерной технике, руководством страны и Государственным налоговым комитетом с момента формирования самой налоговой системы в Узбекистане проводится целенаправленная работа в области развития и внедрения информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) в деятельность налоговых органов. Автоматизированная информационная система создавалась поэтапно. Она предназначена для автоматизации функций всех уровней налоговой службы по обеспечению процесса сбора налогов и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, обеспечения органов управления и соответствующих уровней налоговых служб достоверной налоговой информацией и проведения ее комплексного оперативного анализа. Сегодня субъекты МБ и ЧП благодаря сайту www.soliq.uz могут воспользоваться широким спектром интерактивных услуг. Не покидая своих офисов, используя свои домашние компьютеры, предприниматели могут получать необходимую им информацию, которая позволяет грамотно исполнять налоговые обязательства при ведении бизнеса и защитить их права и интересы.

При разработке и создании интерактивных услуг был изучен передовой опыт в этой области

многих стран, в том числе Японии, Республики Корея, России, Франции. Особый акцент делался на актуальность услуги, чтобы она была востребована и доступна самому широкому кругу пользователей. Государственным налоговым комитетом на постоянной основе ведется широкомасштабная работа по повышению правовой грамотности предпринимателей. Одним из механизмов реализации этой деятельности является предоставление интерактивной услуги «нормативно-правовые акты по налогообложению». С ее помощью налогоплательщик всегда может найти необходимый ему нормативно-правовой акт, регулирующий сферу налогообложения, быть в курсе новостей и изменений в налоговом законодательстве, ознакомиться с документами, разработанными Государственным налоговым комитетом совместно с заинтересованными министерствами и ведомствами. Предоставляемая актуальная информация позволяет субъектам МБ и ЧП оперативно корректировать и грамотно планировать свою текущую и дальнейшую деятельность. На страницах сайта на сегодняшний день размещено более 200 нормативно-правовых актов.

В связи с активным развитием ИКТ в Узбекистане наблюдается тенденция роста числа юридических лиц, предоставляющих отчетность в электронном виде. Только за 2008-2013 гг. их количество в республике выросло в 15,8 раза. В 2012 г. 88,6% хозяйствующих субъектов перешли на электронную форму сдачи налоговой отчетности. А с начала 2014 г. эта цифра возросла до 90%. Это, несомненно, свидетельствует о росте правовой грамотности и знаний в области ИКТ субъектов предпринимательства, понимании ими тех преимуществ, в частности экономии временных и финансовых ресурсов, которые можно получить, отправляя отчет в электронном виде.

В целях обеспечения широкого доступа юридических и физических лиц к актам законодательства Республики Узбекистан была создана информационно-правовая база «БЭМ-ИНФО». В ней размещено более 20 тыс. нормативно-правовых документов, действующих в республике, и база постоянно пополняется и обновляется. Программа позволяет легко находить любые нормативные акты, сохранять часто используемые документы в отдельном каталоге, открывать в отдельных окнах нужные документы независимо от их количества; предоставляет другие возможности для полноценной и удобной работы. До-

стоверность поступления нормативно-правовой информации подтверждена договором с центром правовой информатизации при Министерстве юстиции Республики Узбекистан.

Нужно отметить, что государственная политика, направленная на поддержку субъектов МБ и ЧП, будет продолжаться и в 2014 г. Благодаря проводимой политике планируется довести их долю в ВВП страны до 60%.

В условиях модернизации экономики механизм налогообложения оказывает большое влияние на деятельность субъектов предпринимательства. Государство через механизм налогообложения может ограничить или, наоборот, стимулировать их деятельность. Как подчеркивает Президент Республики Узбекистан И. Каримов, «...налоги должны быть обоснованными, стабильными, гибкими, они не должны связывать руки производителя, а наоборот, должны стимулировать его. Налоги должны всячески стимулировать предпринимательскую активность и энтузиазм предприятий» [2]. Президент также отметил, что «...экономический рост во многом связан со стабильной и направленной политикой снижения налогового бремени». Действительно, и государство, и налогоплательщик обоюдно заинтересованы в снижении (в рамках закона) и установлении оптимального налогового бремени, потому что оно, с одной стороны, стимулирует финансово-хозяйственную деятельность предприятий, а с другой - обеспечивает стабильное поступление средств в государственный бюджет.

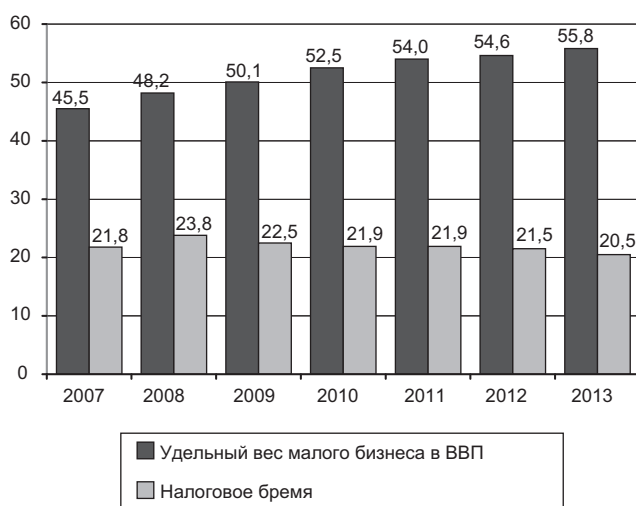


Рисунок. Динамика доли МБ и ЧП в ВВП и налогового бремени (в процентах)

Источник: [6].

Уровень влияния налогов на деятельность субъектов предпринимательства напрямую связан с налоговой политикой государства. Налоговая политика представляет собой совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства, а также развития экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов [1]. Действующий порядок налогообложения напрямую влияет на деятельность субъектов предпринимательства.

В Республике Узбекистан при принятии управленческих решений большое значение имеют инструменты налогообложения. Именно с помощью инструментов налогообложения государство может влиять на общий уровень экономической активности предпринимателей. Потому что влияние объема уплачиваемых налогов и других обязательных платежей на факторы, определяющие экономическую активность (сумма дебиторской и кредиторской задолженности, производственный и инвестиционный потенциал, скорость и объем производимой продукции, количество и уровень компетентности персонала), имеет важное значение. Через повышение экономической активности субъектов предпринимательства обеспечивается рост объемов налоговых поступлений в бюджет. Такие меры, как создание благоприятных условий в сфере налогообложения, предоставление льгот и преференций, совершенствование, сокращение и упрощение порядка предоставления отчетов в налоговые органы и отделы статистики, направлены на повышение экономической активности субъектов предпринимательства в Республике Узбекистан. Вместо различных налогов и обязательных платежей во внебюджетные фонды государства введение упрощенного порядка налогообложения в виде единого налогового платежа служит дополнительным фактором, стимулирующим развитие МБ и ЧП.

С 1 января 2012 г. ставка единого налога для производителей промышленной продукции, которая несколько лет назад была установлена в размере 13%, снижена до 5%. В последние годы ставки и по всем остальным налогам имеют тенденцию к снижению. Так, например, ставка налога на прибыль уменьшена с 10% в 2008 г. до 8% в 2014 г. Минимальная ставка налога с доходов физических лиц также понижена с 13% в 2008 г. до 7,5% в 2014 г. (см. таблицу 3).

Таблица 3

**Динамика изменений налоговых ставок
в Республике Узбекистан в 2008-2014 гг.
(в процентах)**

Налоги и другие обязательные платежи	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Налог на прибыль юридических лиц	10,0	10,0	9,0	9,0	9,0	9,0	8,0
Налог на доходы физических лиц*	13,0 18,0 25,0	12,0 17,0 22,0	11,0 17,0 22,0	10,0 16,0 22,0	8,0 16,0 22,0	8,0 16,0 22,0	7,5 16,0 22,0
Налог на добавленную стоимость	20,0	20,0	20,0	20,0	20,0	20,0	20,0
Единый налоговый платеж**	8,0	8,7	7,0	6,0	6,0 (5,0)	6,0 (5,0)	6,0 (5,0)
Налог на имущество юридических лиц	3,5	3,5	3,5	3,5	3,5	3,5	4,0
Единый земельный налог	2,8	3,5	5,0	6,0	6,0	6,0	6,0
Налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры	8,0	8,0	8,0	8,0	8,0	8,0	8,0
Единый социальный платеж с ФОТ социальной инфраструктуры	24,0	24,0	25,0	25,0	25,0	25,0	25,0

* Шкала налогообложения по группам облагаемых доходов физических лиц определяется исходя из минимальной заработной платы (МЗП), установленной на начало года (1 января 2014 г. - 96105 сум), и не пересматривается в течение года при изменении размера МЗП. Например, для 2014 г.: если облагаемый доход составляет менее пятикратного размера МЗП, то ставка налога 7,5% от суммы дохода; от пяти- (+1 сум) до десятикратного размера МЗП - налог с пятикратного размера МЗП + 16% с суммы, превышающей пятикратный размер МЗП; от десятикратного (+1 сум) размера МЗП и выше - налог с десятикратного размера МЗП + 22% с суммы, превышающей десятикратный размер МЗП.

** В скобках указана ставка для предприятий в сфере промышленности.

Источник: [4].

В результате проводимых в Республике Узбекистан реформ налоговой системы в течение последних десятилетий наблюдается постепенное снижение доли налогов в ВВП страны. В 2000 г. удельный вес чистых налогов в составе ВВП составлял 12,5%, в 2013 г. данный показатель снижен до 8%. Причина этого - предоставление налоговых льгот для стратегических отраслей экономики Республики Узбекистан.

По нашему мнению, для дальнейшего развития деятельности этих субъектов целесообразно осуществить следующие меры:

- обеспечить расширение налогооблагаемой базы за счет повышения стабильности механизма

налогообложения и роста экономической активности. Также предлагается обеспечить научно обоснованное снижение налогового бремени и оптимальное соотношение прямых и косвенных налогов. Это в свою очередь стимулирует стабильный экономический рост;

- в условиях модернизации экономики для развития инновационной экономики требуется внедрение в производство новой техники и технологии; государство, стимулируя именно ресурсосберегающие технологии через налоговые льготы и преференции, тем самым стимулирует производство качественной, конкурентоспособной продукции. При условии, что аккумулированные суммы налоговых льгот будут направлены на техническое и технологическое перевооружение, это даст мультипликативный эффект экономического роста.

По нашему мнению, предоставление именно таких льгот должно продолжаться и именно через них выявляется стимулирующая функция налогов. В Республике Узбекистан механизм использования стимулирующей функции налогов для развития ресурсосберегающих технологий и производств требует дальнейшего совершенствования и развития.

Литература

1. **Каримов И.А.** Все наши устремления и программы - во имя дальнейшего развития Родины и повышения благосостояния народа. - Т.: Узбекистан, 2011. - 48 с.
2. **Каримов И.А.** Нужно бороться за независимость и безопасность. Т. 10. - Т.: Узбекистан, 2002. - 210 с.
3. Налоговый кодекс Республики Узбекистан. - Ташкент: Адолат, 2012. - 404 с.
4. Официальный сайт Государственного налогового комитета Республики Узбекистан. URL: <http://www.soliq.uz>.
5. Узбекистан в цифрах. Стат. сб. - Ташкент: Государственный комитет Республики Узбекистан по статистике, 2013. - 186 с.
6. Финансы Узбекистана. Стат. сб. - Ташкент: Государственный комитет Республики Узбекистан по статистике, 2013. - 136 с.
7. **Karimov I.A.** Nasha glavnaya zadacha - dalneyshiye razvitiye strani i povisheniye blagosostoyaniya naroda. - Tashkent: Uzbekistan, 2012. - 72 p.
8. Main tendencies and figures of the socio-economic development of Uzbekistan during the independence years (years 1990-2010) and the forecast for the years 2011-2015. Collected statistic articles. P.: Uzbekistan, 2011. - 140 p.