



Ижтимоий-гуманитар фанларнинг
долзарб муаммолари. -2020. -№ 1(1).

ISSN: 2181-1342 (Online)

<https://scienceproblems.uz>

Иқтисодиёт фанлари

МИНИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПРЕДПРИЯТИЙ В УСЛОВИЯХ МОДЕРНИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ

Тураев Алижон

Ассистент Самаркандского института экономики и сервиса

ИҚТИСОДИЁТНИ МОДЕРНИЗАЦИЯЛАШ ШАРОИТИДА КОРХОНАЛАР СОЛИҚ МАЖБУРИЯТЛАРИНИ МИНИМАЛЛАШТИРИШ

Тураев Алижон

Самарқанд иқтисодиёт ва сервис институти ассистенти

MINIMIZATION OF TAX LIABILITIES OF ENTERPRISES IN THE CONTEXT OF ECONOMIC MODERNIZATION

Turayev Alijon

Assistant of Samarkand Institute of Economics and Service

e-mail: alijon.turayev@mail.ru

Иқтибос келтириш учун / For citation / Для цитирования:

Тураев А. Минимизация налоговых обязательств предприятий в условиях модернизации экономики // Актуальные проблемы социально-гуманитарных наук. – 2020. – № 1(1). – С. 62–70.
<https://doi.org/10.47390/A1342112020N7>

Аннотация. В статье анализирован налоговых отношений и значение их организации в условиях модернизации экономики, возникновения налоговых обязательств у предприятий, а также сформулированы выводы и рекомендации по ее минимизации.

Ключевые слова: налог, налоговое обязательство, предприятие, модернизация.

Аннотация. Мақолада иқтисодиётни модернизациялаш шароитида солиқ муносабатлари ва уни ташиқил этиш аҳамияти, корхоналарда солиқ мажбуриятларини вужудга келиши таҳлили келтирилган ва уни минималлаштириш бўйича хулоса ва таклифлар шакллантирилган.

Калим сўзлар: солиқ, солиқ мажбурияти, корхона, модернизация.

Abstract. The article analyzes tax relations and the importance of their organization in the context of economic modernization, the emergence of tax liabilities for enterprises, and also formulates conclusions and recommendations for its minimization.

Keywords: tax, tax liability, enterprise, modernization.

DOI: 10.47390/A1342112020N7

Введение. В последние годы в Узбекистане систематически принимались и реализовывались меры по поддержке предприятий реального сектора экономики, в частности, меры по стимулированию и облегчению налоговой нагрузки, упрощению и унификации системы налогообложения, предоставлению широкого спектра дополнительных налоговых и таможенных льгот. Также принимались правительственные решения по снижению налоговой нагрузки на предприятия отдельных отраслей экономики и в сфере малого и частного предпринимательства через поэтапное снижение налоговых ставок по отдельным видам налогов.

В настоящее время – время нестабильного развития мировой финансовой системы учеными-экономистами проводятся приоритетные научные исследования по таким актуальным вопросам, как оптимизация налогового бремени и облегчение методики их расчетов; оценка и прогнозирование влияния налогов на финансово-экономическую деятельность; снижение налогового бремени путем осуществления мер налогового менеджмента; определение оптимальных налоговых ставок.

Обзор литературы. Сколько веков существует государство, столько же существуют и налоги, а экономическая теория занимается поиском оптимального с точки зрения гармонизации отношений отчуждения и присвоения механизма налогообложения [6, с. 63-70].

Пьер Жозеф Прудон (французский общественный деятель) отмечал, что «в сущности, вопрос о налоге есть вопрос о государстве» [7, с. 4]. То есть, государство не может существовать без налоговых платежей; а налоги – это обязательный компонент государства. В месте, где есть государство, есть и налоги, а их природа обусловлена предопределением и функциями первого.

Кроме того, теоретические вопросы налогообложения были значительно уточнены У. Петти за счет активного обсуждения таких проблем, как множественность налогов, их нерациональность и несправедливость, а также за счет поиска способов устранения негативных последствий изымания налоговой

части дохода для граждан, предприятий части их дохода, имущества и т.д. в виде налогов [5, с. 106].

Немалый вклад в развитие налоговых теорий внесла и классическая политическая экономия. А. Смит и Д. Рикардо считали, что налоги выполняют лишь роль источников дохода бюджета государства, а споры ведутся по поводу справедливости их взимания и части изъятия, обусловленной фискальной потребностью задач государства (обеспечение функционирования конкурентного рынка, гарантии устойчивости покупательной способности денег и др.) [4, с. 56].

Налоги – это один из основных источников доходов государства. Поэтому оно напрямую заинтересовано в увеличении их объема. Любая сравнительная тенденция отмечает также и усиления приоритетности фискальной функции налогов. В соответствии с данными Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан, в последние десятилетия доля финансирования государственных бюджетов за счет налоговых поступлений в экономически развитых странах составляет от 75 до 95 % всех доходных поступлений в бюджетную систему.

Основная часть. Целью должно быть не уменьшение какого-нибудь налога как такового, а увеличение прибыли предприятия после налогообложения. Минимизация налоговых и таможенных обязательств может быть достигнута за счет следующих законных мер:

- уменьшения налоговой базы или освобождения от уплаты налоговых и таможенных платежей в рамках действующего законодательства (путем применения налоговых и таможенных льгот);

- использования более низких налоговых ставок;

- применения оптимальной организационно-правовой формы, что позволит, например, применить упрощенную систему налогообложения и уйти от уплаты общеустановленных налогов;

- привлечения нерезидентов в формирование уставного капитала предприятия (в целях применения налоговых и таможенных льгот, предоставляемых решением правительства и Налоговым кодексом Республики Узбекистан для иностранных инвесторов).

Достижению оптимизации способствует налоговый механизм. В результате колебания налоговой ставки выравнивается объем налогового поступления и потребность в ресурсах от налогового поступления: в точке их пересечения следует устанавливать налоговую ставку и налогооблагаемую базу. Однако при этом оптимизация налогообложения реализуется медленно и постепенно, путем проб и ошибок. В этом смысле оптимизацию налогообложения можно и нужно

рассматривать как основу эволюционного процесса, в результате которого происходит отбор качество, признаков, свойств, навыков, умений и других факторов, способствующих лучшей адаптации системы к изменяющимся условиям хозяйствования [2, с. 306].

Учет и строгое соблюдение вышеперечисленных моментов является основой успешного налогового планирования на предприятиях и условием их устойчивого функционирования, что позволит обеспечить для них конкурентные преимущества:

- во-первых, предприятия, оперативно реагирующие на вносимые изменения в налоговое законодательство в рамках налогового планирования, имеют высокую конкурентоспособность;

- во-вторых, имеется реальная возможность снижения налоговых обязательств и экономических санкций со стороны контролирующих органов;

- в-третьих, применение налогового планирования приводит к сбережению как собственных, так и заемных средств;

- в-четвертых, достигнутая экономия в результате минимизации налоговых платежей может использоваться для реализации эффективной инвестиционной и социальной политики на предприятии.

Немаловажным фактором при минимизации налогов и платежей является недопущение ошибок при их расчете [3, с. 60]. Однако иногда случается, что они приводят к огромным финансовым санкциям со стороны налоговых органов. Происходят ошибки из-за недостаточно грамотной и правильной работы специалистов бухгалтерской и экономической служб. Ошибки при расчете и уплате налогов и обязательных платежей, в основном, происходят из-за:

- простых арифметических и счетных ошибок;

- неправильного оформления первичных документов или их отсутствия вообще;

- неверного толкования действующего налогового законодательства;

- незнания или несвоевременного реагирования на изменение в налоговом законодательстве;

- непредставления или несвоевременного представления расчетов и отчетов в налоговые органы;

- неуплаты или несвоевременной уплаты налогов.

Важной характеристикой налоговой системы является показатель налоговой нагрузки (так называемого налогового бремени).

Налоговое бремя чаще всего характеризуют с позиций фактически сложившегося уровня бремени. Этот показатель (НБ_ф) рассчитывается

отношением всех уплаченных налоговых платежей (Н) к валовому внутреннему продукту [8, с. 11]:

$$НБ_{\phi} = \frac{Н}{ВВП} \times 100\% \quad (1)$$

где Н – сумма уплаченных всеми плательщиками налогов в текущем году; ВВП - валовой внутренний продукт текущего года.

Таблица 1

Налоговая нагрузка Республики Узбекистан за 2013-2019 гг., %

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
ВВП, трлн. сум.	144,5	177,2	210,2	242,5	302,5	406,6	524,2
Доходы госбюджета, трлн. сум.	26,2	31,7	36,5	41,0	49,7	79,1	112,3
Налоговое бремя, %	18,1	17,9	17,4	16,9	16,4	19,5	21,4

Так, в 2017 г. совокупное налоговое бремя по сравнению с 2001 годом снизилось почти в 1,8 раза – с 35,6 до 19,9% к ВВП (рис. 1). Последовательное смягчение налогового бремени создает все условия для того, чтобы каждый субъект малого предпринимательства не уклонялись бы от налогов, стремились бы развивать свое производство и максимизировать свою прибыль.

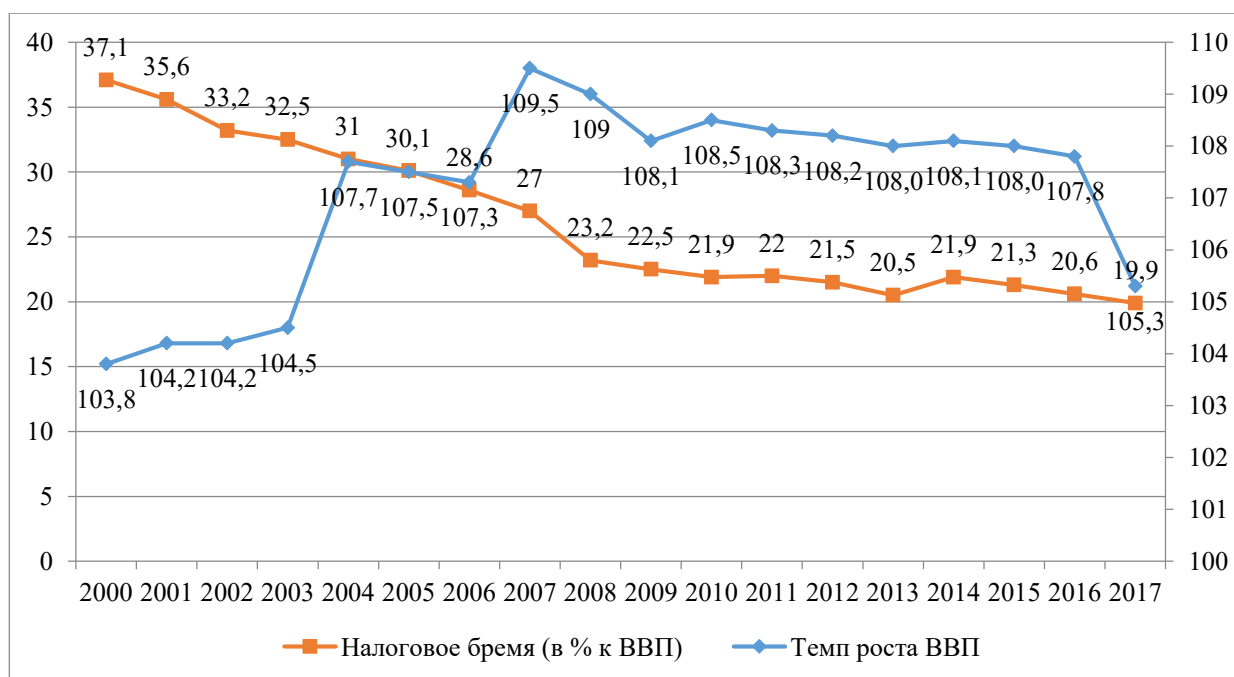


Рис. 1. Динамика снижение налогового бремени и рост ВВП*

Система налогообложения является важнейшим фактором, влияющим на активность инновационных процессов. Инновационный процесс изучался многими учеными-экономистами. Используя налоговый механизм, государство, получает возможность влиять на деятельность хозяйствующих субъектов, стимулируя их внедрять новые технологии, сокращение затратоемкости производства, улучшение уровня конкурентоспособности выпускаемой продукции [1, с. 8].

В современных условиях в Республике Узбекистан продолжается внедряются фискальные рычаги, стимулирующие переход экономики на инновационное развитие. Предоставленные льготы, несомненно, способствуют активизации инновационной деятельности в отдельных сферах экономики.

В целях налогового стимулирования инновационной деятельности для отдельных сфер введены налоговые льготы. К примеру, в целях поддержки инновационной деятельности для плательщиков налога на прибыль предоставлено право уменьшения налогооблагаемой прибыли на сумму средств, направленных на модернизацию, техническое и технологическое перевооружение производства, приобретение нового технологического оборудования, погашение кредитов, выданных на указанные цели, возмещение стоимости объектов лизинга за вычетом начислений амортизации в течение пяти лет, но не более чем 30 % налогооблагаемой прибыли.

В мировой практике используются следующие основные формы налоговой поддержки компаний, осуществляющих НИР (табл. 2).

Таблица 2

Стимулирование инновационного развития в развитых странах*

Страна	Виды налоговых механизмов
США	Ежегодный налоговый кредит в размере 20% прироста отдельных видов расходов на НИР при условии, что они превышают уровень базового периода не менее чем в полтора раза
Япония	Ежегодный налоговый кредит (НК) в размере 10% текущих и капитальных расходов на НИР. Дополнительный НК в размере 5% прироста расходов на НИР по сравнению с их средним объемом в предшествующие три года

* Составлено по данным Министерства Финансов РУз и Государственного комитета РУз по статистике за соответствующие годы

* Составлено автором по Интернет-источникам

Страна	Виды налоговых механизмов
Велико-британия	ПК 1,75 – для малых предприятий, 1,3 – для крупных, при списании текущих расходов на НИР для уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на корпорации
Франция	Ежегодный НК в размере 30% расходов на НИР с первых 100 млн. евро вложенных средств и 5% - с остальной суммы. 1-е обращение – 50% расходов НИР, 2-е обращение – 40%
Италия	НК в размере 40% расходов на НИР, но не более 50 млн. евро для компании
Испания	НК в размере 25% текущих и 8% капитальных расходов на НИР. Уменьшение налога на корпорации в размере до 40% на величину социального налога, уплаченного за работников, занятых НИР
Китай	ПК при списании текущих расходов на НИР для уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль
Индия	ПК 1,5 при списании текущих расходов на НИР для уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль
Бразилия	ПК 1,6 при списании текущих расходов на НИР для уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на корпорации. (может быть увеличен до 1,8 при значительном количестве работников, занятых НИР)
Мексика	НК или денежное возмещение в случае отрицательного финансового результата в размере 30% расходов на НИР

В некоторых странах для малых инновационных компаний действует специальный налоговый режим с пониженными ставками. Примером может быть налоговая система Франции, в соответствии с которой такие предприятия освобождены от уплаты большинства налогов в течение первых трех лет с момента получения соответствующего статуса, а в четвертый и пятый годы они могут уплачивать их в размере 50% базовых.

В отдельных странах, в частности Франции, Бельгии и Канаде, действуют налоговые схемы, стимулирующие вложения граждан в венчурные фонды. В Ирландии льготы в виде частичного возврата налогов, уплаченных в предыдущие годы, предоставляются предпринимателям, а также их родственникам и друзьям, организующим инновационные фирмы.

Использованием налоговых механизмов стимулируется, и инновационная активность не только компаний, но и отдельных граждан. К примеру, в США лица, инвестирующие в венчурные предприятия с капиталом менее 1 млн. долл., имеют право учитывать потери от таких вложений при расчете налога на доходы.

Индивидуальные инвесторы, осуществляющие инвестиции в НИР, могут получить возмещение налогов в счет их, инновационные компании также могут включать в расчет при уменьшении налога на доходы и налога на доходы с капитала потери от инвестиций (Великобритания).

Так или иначе, практически во всех странах, именно государство является инициатором и непосредственным участником стимулирования и поддержки инновационной деятельности предприятий. При этом налоговые механизмы поддержки инновационной деятельности занимают особую значимую роль, которую следует укреплять и развивать.

В настоящее время в Узбекистане продолжаются серьезные экономические преобразования, необходимой составляющей которых является совершенствование налоговой системы. Налоги были и продолжают оставаться одним из важнейших инструментов осуществления экономической политики. При этом, мировой опыт развития налоговых систем показывает последовательную тенденцию постепенного снижения значения налогообложения юридических лиц и соответствующего повышения роли налогообложения физических лиц.

Эта же тенденция все более проявляется и в настоящих реформах нашей республики, особенно в условиях реализации реформ налогообложения, при которой налоги с физических лиц становятся основным источником налоговых доходов местных бюджетов. Другой причиной актуальности вопросов налогообложения физических лиц является также и то обстоятельство, что они касаются огромного количества субъектов – практически каждого гражданина.

Заключение. В Узбекистане постепенно совершенствуются механизмы налогообложения юридических и физических лиц, создаются фискальные инструменты, способствующие модернизации национальной экономики, улучшающие деловую среду для предпринимательской деятельности. Упрощение налогового законодательства, оптимизация налоговых ставок, значительное количество предоставленных налоговых и иных льгот, несомненно, будет способствовать активизации инвестиционных процессов в отдельных отраслях, в частности в сфере малого и частного предпринимательства.

В то же время программные масштабные цели, предусмотренные на среднесрочную и долгосрочную перспективу, требуют мобилизации источников роста, дальнейшего углубления реформ. Для достижения установленных приоритетных задач следует и в дальнейшем улучшать условия налогообложения хозяйствующих субъектов, юридических и физических лиц, создавать благоприятную среду для развития предпринимательской

деятельности. Введение эффективных, гибких механизмов регулирования экономики позволит существенно уменьшить сферу использования все еще действующих административно-командных рычагов.

В новых условиях хозяйствования следует добиться относительного выравнивания в распределении доходов и инвестиций в разрезе территорий, существенно увеличить платежеспособность получать заработной платы (в особенности - в реальном секторе экономики), снизить уровень инфляции затрат, что позитивно отразится на стабилизации цен потребительского рынка. Необходимо создать условия благоприятные для формирования ресурсосберегающих конкурентоспособной страны на основе использования преимущественно экономических стимулов воздействия на экономические процессы. В этих условиях эконом Узбекистана будет в наивысшей степени подвержена влиянию как внешних шоков и внутренних дисбалансов, чтобы обеспечить ее устойчиво высокое развитие в долгосрочной перспективе.

Адабиётлар рўйхати / Список литературы / References

1. Ahrorov Z. O. Issues of Regulation of the Economy through Taxes. // International finance and accounting. 2020. 3. – p. 1-12.
2. Zaynalov D. R., Ahrorov Z. O. Modernization of the Tax Science: Methodology and New Paradigms //Int. J. of Multidisciplinary and Current research. – 2019. – Т. 7. – p. 305-312.
3. Адилов М. Текущее налоговое планирование // Управление предприятием. №1 (7). – 2008. – С. 60-62.
4. Иохин В. Я. Экономическая теория: учебник. М.: Экономистъ, 2008. –С. 862.
5. Майбурд Е. М. Введение в историю экономической мысли: от пророков до профессоров. М.: Дело: Вита-Пресс, 1996. – с. 544.
6. Носкова Ю. В. Развитие теории налогообложения в XVII–XX вв. // Финансы и кредит, 2009. - № 1. – с. 63-70.
7. Смородина Е.А. Развитие научных концепция о сущности и функциях налогов. //Управленец. – 2014 – № 3 (49). – С. 4-11
8. Хазраткулова Л. Н. Анализ важнейших показателей эффективности современной налоговой системы Республики Узбекистан от 27.11.2017. №11(119) 2017. – с. 10-17.