

DOI: [https://doi.org/10.18371/fp.3\(39\).2020.215158](https://doi.org/10.18371/fp.3(39).2020.215158)

УДК 336.225.6

МОДЕРНИЗАЦІЯ КОНЦЕПЦІИ НАЛОГОВОЙ ПОЛІТИКИ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

ЗАЙНАЛОВ Дж.Р.

*доктор економічних наук, професор
Самаркандського інституту економіки
і сервісу, Республіка Узбекистан
e-mail: dz50@mail.ru*

АЛИЕВА С.С.

*кандидат економічних наук, доцент
Самаркандського інституту економіки
і сервісу, Республіка Узбекистан
e-mail: susanna2003@rambler.ru*

Анотація. Стаття присвячена дослідженню реалізації податкових реформ в Республіці Узбекистан в рамках Концепції вдосконалення податкової політики, аналізуються окремі аспекти її реалізації, а також ефективність упровадження положень Податкового Кодексу РУз в новій редакції. Розроблено рекомендації щодо поліпшення податкової системи.

Ключові слова: глобалізація, транснаціоналізація, податкова реформа, податкова політика, податкові ставки, сучасний механізм оподаткування, оподаткування доходу.

Аннотация. Статья посвящена исследованию реализации налоговых реформ в Республике Узбекистан в рамках Концепции совершенствования налоговой политики, анализируются отдельные аспекты ее реализации, а также эффективность внедрения положений Налогового Кодекса РУз в новой редакции. Разработаны рекомендации по улучшению налоговой системы.

Ключевые слова: глобализация, транснационализация, налоговая реформа, налоговая политика, налоговые ставки, современный механизм налогообложения, налогообложение дохода.

Постановка проблеми. Совокупность налоговых платежей в доходы бюджетов разных уровней имеет первостепенное значение для каждого хозяйствующего субъекта. Поэтому в условиях глобализации экономики вопросы наращивания финансово-ресурсного потенциала, обеспечения его стабильности в области налоговых платежей приобретают особую остроту. С одной стороны, создание

многочисленных рыночно развивающихся инновационных субъектов, растущая конкуренция между ними определяют новый подход к решению данной проблемы. Во все больших сферах деятельности субъектов экономики наблюдается либерализация и уменьшается влияние «видимой руки» государства. Теперь каждый субъект на свой страх и риск производит товары (продукцию,

услуги) и продает их в целях получения прибыли, достаточной для обеспечения стабильного развития.

С другой стороны, крайне неустойчивая бюджетно-налоговая политика, срыв сложившихся хозяйственных связей, бюджетный дефицит, инфляция подрывают основу формирования ресурсной базы и налоговых платежей. Между тем, уже в ближайшее время хозяйствующим субъектам предстоит изыскать значительные объемы финансовых ресурсов, прежде всего от инновационной деятельности для обеспечения среднесрочных и долгосрочных мероприятий по модернизации основных фондов, расширению производства товаров и услуг для населения и осуществлению других программных мер.

Анализ исследований и публикаций по теме. Вопросы налогов и налогообложения являются актуальными для рассмотрения в исследованиях отечественных ученых экономистов с начала обретения независимости, так же, как и занимают не малое место в исследованиях зарубежных ученых-экономистов, поскольку от правильности проведения государством налоговой политики зависят, как развитие экономики и ее субъектов, так и уровень исполнения государством его обязательств перед населением.

Отдельные аспекты вопросов налогообложения и бюджетно-налоговой политики рассмотрены в научных исследованиях таких отечественных авторов, как З.О. Ахроров [11], А.В. Вахабов [3], С.А. Воронин [4], А.С. Жураев [3], Ж.Р. Зайналов [5; 6; 11], Х.Б. Зарипов [7], Т.С. Маликов [8], Г.А. Сафаров [10], Ш.Тошматов

[13], Б. Ташмурадова [12], А. Юлдашев [14].

Цель исследования заключается в исследовании реализации Концепции совершенствования налоговой политики в Республике Узбекистан в 2019 – начале 2020 годах.

Изложение основных результатов. Активизация инвестиционно-инновационной деятельности предприятий в целом, в частности, предпринимательских субъектов требует установления взаимоотношений с потребителями, что, несомненно, положительно отразится на доступности инновационных налоговых услуг для налогоплательщиков. В соответствии с Концепцией совершенствования налоговой политики [2] инновационную активность системы налогообложения следует направить на решение следующих принципиальных задач:

- по оптимальному перераспределению налоговой нагрузки между различными группами участников производственной деятельности;
- расширение сферы легальной инновационной деятельности предпринимательских субъектов;
- активизации инновационно-инвестиционной деятельности предпринимательских субъектов с целью их модернизации через использование, с одной стороны, привлеченных современных технологий, а с другой, путем регулирования механизмов налогообложения;
- расширение государственного воздействия через их поддержку с целью принять их, чтобы встать на ноги, найти свою нишу на внутреннем или внешнем рынках, а также улучшение инновационно-инвестиционной деятельности, создание на их

базе акционерных обществ и совместных предприятий, прежде всего со странами СНГ.

Все эти моменты должны быть учтены при реализации Концепции, направлены на совершенствование налоговой системы.

Поэтому с учетом изложенного рассматривание формирования современного механизма налогообложения приобретает первостепенное значение.

Действительное положение дел в рассматриваемой области в известной мере вызвано налоговым фактором, введением новых повышенных норм амортизационных отчислений, отчислений на социальные потребности, обеспечением профицита бюджета за счет роста налогооблагаемой базы, сокращения налоговых льгот, оптимизации налоговых ставок. Изучение влияния каждого из этих факторов на финансовое состояние хозяйствующего субъекта требует отдельного исследования.

Не смотря на некоторые позитивные тенденции в собираемости налогов в доходы бюджетов всех уровней, все же следует признать, что пока действующая система налогообложения не позволила оценить проведенные реформы, поскольку из-за разразившейся пандемии коронавируса, Правительство было вынуждено принять новый комплекс льготных мер, и поэтому все новшества, принятые в Налоговом Кодексе от 30.12.2019 г.[1] находится в начальной стадии своего развития в контексте Концепции совершенствования налогообложения. Это, прежде всего, порой находит выражение в

нерациональной структуре распределения финансовых ресурсов, в частности, прибыли.

В составе финансовых ресурсов хозяйствующих субъектов имеет место чрезмерно высокая доля налогов. У ряда предприятий (в частности, сферы услуг) она немного выше среднего уровня. Это значит, что такие субъекты оперируют в основном не собственными ресурсами, а средствами коммерческих банков.

В экономической печати широко обсуждаются основные направления реформирования экономических отношений в 8 направлений восстановления экономики, озвученных Президентом Республики Узбекистан Ш.М. Мирзиёевым [9]:

- первое – обеспечение экономической и финансовой стабильности;
- второе – сокращение бедности и рост занятости;
- третье – ускорение реформ в банковской системе;
- четвертое – увеличение прямых иностранных инвестиций;
- пятое – повышение экспортного потенциала и обеспечение валютных поступлений;
- шестое – укрепление конкурентоспособности в промышленности;
- седьмое – развитие малого бизнеса;
- восьмое – широкое внедрение цифровых технологий во всех отраслях.

Реализация данных приоритетных направлений является важным, однако, не единственным фактором развития национальной экономики.

Модернизация Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан нацелена на снижение налогового бремени, упрощение системы налогообложения

и совершенствование налогового администрирования. Отмечаются его приоритетные аспекты, уязвимые механизмы, обусловленные укреплением налоговых отношений и, безусловно, его влияние на финансовое положение хозяйствующих субъектов.

Концепция совершенствования налоговой политики по существу предусматривает процесс воссоздания налоговых отношений, отвечающих формированию новой социально-экономической структуры республики. При этом естественные трудности в совершенствовании этого важного документа обусловлены, с одной стороны, состоянием финансового положения налогоплательщиков, а с другой, отсутствием опыта по модернизации налогообложения. Упадок научных исследований в этой области, недостаток квалифицированных кадров и т.д., усугубляются такими обстоятельствами, как экономическая нестабильность развития субъектов,

падение уважения к отечественным товарам и прочими. Подобная ситуация чревата тяжелыми практическими последствиями вследствие непредсказуемости ошибок, противоречивых действий.

Следует также отметить, что налогообложение, в целом – как прямое, так и косвенное отрицательно влияет на производительность (производство и потребление товаров и услуг), что выражается в:

- увеличении цен;
- сокращении объема производства;
- росте инфляции.

Первое, т.е. увеличенная возросшая цена вызывает сокращение потребительского спроса, из-за чего уменьшается объем продаж товаров, а производители снижают выпуск таких товаров.

Рыночный спрос и предложение восстанавливаются, но с перемещением точки равновесия на новый более высокий уровень (рис. 1).

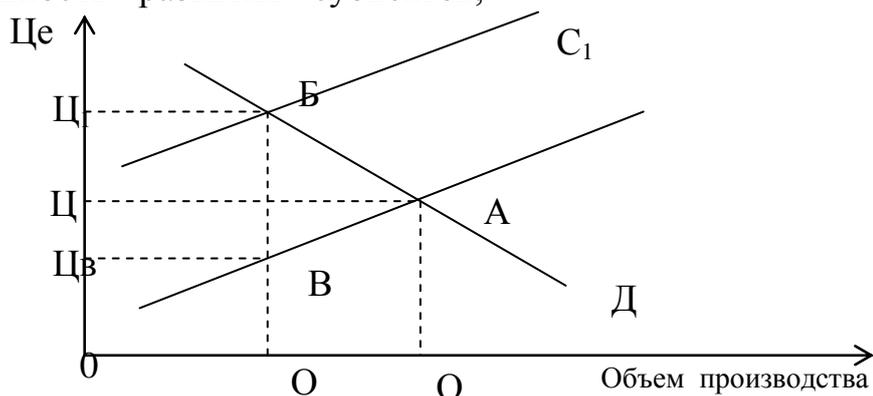


Рис. 1. Изменения рыночного спроса и предложения в виду роста цены

Введение налога вызывает сдвиг вверх и влево от линии предложения, что будет соответствовать новому равновесию или точке Ц_в с сокращением выпуска продукции до уровня

О_п и увеличение цены с Ц до Ц₁, как равновесной.

При этом хочется отметить, что принятие правительственных подзаконных актов, прежде всего, было направлено на реализацию Концепции

совершенствования налоговой политики. Касаясь последнего, хочется отметить, что после снижения налоговых ставок, вряд ли, произойдет сильный скачок роста производства и реализации продукции местного производства. К великому сожалению этого не произошло.

Снижение налоговых ставок на доходы физических лиц, увеличение количества денег (т.е. обеспечение товарами местного производства), находится в руках населения.

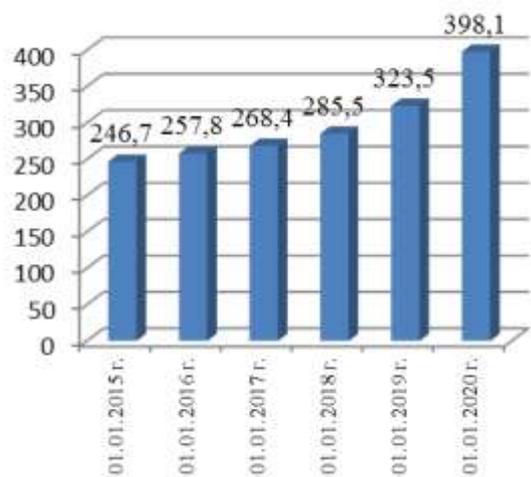
К чему же привело за короткий срок действие двух налоговых ставок к:

- увеличению объема импорта товаров (т.е. таких товаров, которые можно было бы производить в стране без особых препятствий);
- увеличению цен на товары местного производства;
- уменьшению цен на импортные товары.

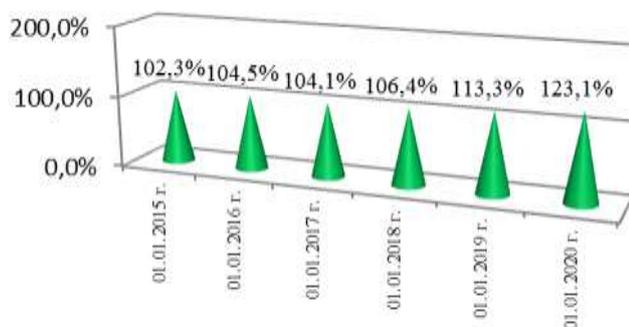
Последнее стало фактором снижения оборачиваемости товаров местного производства. Это, в конечном итоге привело к уменьшению объема местного производства, и соответственно и прибыли, и налоговых поступлений.

На первый взгляд, новая Концепция совершенствования налоговой политики дала возможность к росту. Но это рост за счет импортных товаров.

Справедливости ради, следует отметить, что на 01.01.2020 г. количество зарегистрированных предприятий и организаций составило 419,5 тыс. ед., из которых 398,1 тыс. ед., или 94,9% (рис. 2), являются действующими. Этот показатель, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличился на 80,5 тыс.ед., или на 23,7 % [16].



а)



б)

Рис. 2. Действующие предприятия и организации Республики Узбекистан, тыс.ед. (а), % (б)

Источник: [16]

Несмотря на это, произошел значительный рост в абсолютной сумме налогов в доходы бюджета. В целом, по состоянию на 1 июля 2020 года

налоговые поступления составили 45,9 трлн. сум, что на 6,8 трлн. сум (17,2%) больше аналогичного периода прошлого года [15]. Поступления

налогов за I полугодие увеличились, несмотря на снижение налоговых доходов во II квартале из-за уменьшения экономической активности и предоставленных налоговых льгот в период

коронавирусной пандемии (рис. 3). Как ни странно, такое явление было адекватно инфляционным налоговым доходам.

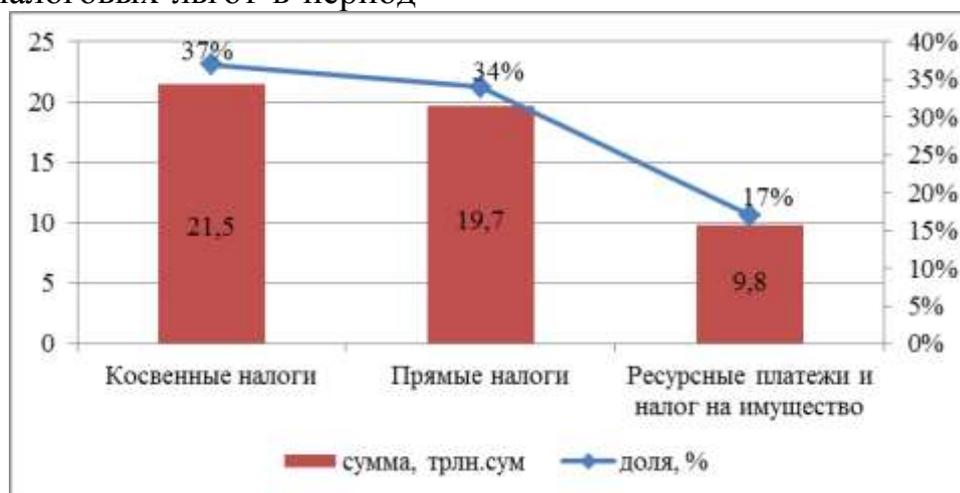


Рис. 3. Источники и доля налоговых доходов Республики Узбекистан за I полугодие 2020 г.

Источник: [15]

Сложившееся положение говорит об актуальности совершенствования системы налогообложения Республики Узбекистан. Отсюда основной задачей налогов остается фискальная, значение которой еще более возрастает в условиях рыночно-развивающейся сферы налоговых отношений. Регулирующая роль налогов сегодня существенно ослаблена из-за нечеткости программы модернизации системы налогообложения, за которой и следует, как правило, налоговая политика, а также в связи с отсутствием практических навыков пользования налоговыми регуляторами.

В период модернизации общественной жизни налоги не могут быть инструментом оперативного управления и быстрого реагирования. Налоги хороши в предсказуемой ситуации, и, напротив, в условиях неопределенности экономических

процессов, их слепое подчинение научно необоснованным интересам, лишь дестабилизирует положение налогоплательщиков.

Рискованным вкладом в теорию и практику финансов надо признать осуществление модернизации системы налогообложения в условиях финансовой нестабильности большинства функционирующих хозяйствующих субъектов в условиях пандемии коронавируса.

Основной задачей новой налоговой политики Республики Узбекистан является обеспечение бюджетов всех уровней притоком денежных средств в целях решения всего многообразия экономических и социальных задач для жизнедеятельности общества. Но, где их взять в условиях роста инфляции и бюджетного дефицита. Эти налоговые ставки, установленные для налогоплательщиков должны сохранить свое стимулирующее

значение. Благодаря действующим налоговым ставкам хозяйствующие субъекты должны стать не только конкурентоспособными, но и иметь возможность к развитию и расширению. Действительно, для этого надо мобилизовать денежные ресурсы в госбюджет, обеспечить выполнение основного финансового плана государства с последующим рациональным расходом бюджетных средств на удовлетворение роста жизнедеятельности общества. Однако в условиях становления рыночных отношений обеспечить нормальную мобилизацию части финансовых средств налогоплательщиков посредством налоговых платежей пока что не дает ожидаемого результата. В связи с пандемией коронавируса, тормозящим фактором становится не только инфляция, но и COVID-19. Если отсутствуют конкретные рычаги преодоления, как инфляции, так и пандемии, то нужно временно мириться с этим. Они на деле представляют собой не столько увеличение или снижение платежных средств (денежной массы) в целом, сколько ускоренное обеспечение потребительского номинального спроса. Ведя речь об избыточной эмиссии, имеют ввиду не увеличение всех денежных агрегатов, включая записи на счетах, а главным образом выпуск наличных денег в обращение. Эта эмиссия в нашей экономике связана с таким специфическим явлением как оборот безличных средств в наличный оборот, или наоборот наличности в форму безналичности, но намного превышающей объем наличности. Подчеркнем, что само противостояние этих двух форм возможно там, где не

развиты технические средства обращения, так что громадная масса расчетов производится кредитными билетами. В условиях пандемии коронавируса избыточная налично-денежная масса может служить стихийным способом выправления неестественно низкой позиции фонда потребления в национальном доходе. Кроме того, она играет «страховочную» роль, отчасти возмещая потребителю потери, вызванные растущим дефицитом финансовых ресурсов. Вырваться из этого порочного круга можно волевым решением. В условиях пандемии коронавируса инфляция развивается на наших глазах. Если нет возможности ее избежать, то можно, по крайней мере, попытаться использовать и приостановить его рост. Нагнетание инфляционной денежной массы, т.е. «раздувание» инфляции в узком смысле слова, будет иметь положительные результаты лишь при условии, что весь ее эффект не окажется съеден форсированным ростом цен. Это требует проведения действенной налоговой политики.

Итак, главным ориентиром налоговой системы в структуре введенного с 1 января 2020 г. Налогового кодекса Республики Узбекистан, служит бюджет, его расходы. Попытка разрыва генетической связи налогов с бюджетом, злоупотребление абстрактными, «цивилизованными» принципами налогообложения ведет к ослаблению функций налогов, и снижению их общей эффективности.

Становление новой налоговой системы в контексте Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан,

проходит в благоприятных для экономики условиях. Однако, не высокая налоговая культура населения и предпринимателей, может затруднить сбор налогов при том, что пропаганда налогового законодательства и воспитание налогоплательщика поставлены не достаточно сильно. Отсутствие серьезных конструктивных предложений, дилетантские приемы критики в некоторых средствах массовой информации отдельных моментов Налоговой концепции, направляют модернизацию налоговой системы в бесперспективное русло уменьшения льгот. В этом один из главных положительных моментов трансформации налоговой системы в структуре налогово-законодательных актов.

При этом следует отметить, что в рамках Концепции с 1 января 2019 года вводятся следующие изменения. В частности, снижена налоговая нагрузка на Фонд оплаты труда путем введения единой ставки налога на доходы физических лиц в размере 12% для всех граждан, из них 0,1% направляется на индивидуальные накопительные пенсионные счета. При этом сохранился действующий порядок освобождения от налогообложения доходов отдельных категорий граждан в размере четырех минимальных размеров заработной платы. Также были отменены страховые взносы граждан во внебюджетный Пенсионный фонд, утверждаемые из доходов граждан в виде оплаты труда.

Были снижены ставки налога на доходы гражданских лиц до 12%, для коммерческих банков по налогу на прибыль – до 20%, а для юридических лиц в целом – до 20% [2].

Не остаются в стороне и другие механизмы налогообложения, потому что до сегодняшнего дня основная нагрузка ложится на плечи добросовестных налогоплательщиков (т.е. юридических и физических лиц). В этой связи, следующим направлением реформирования налоговых отношений должна стать налоговая система, предусматривающая высокий уровень обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, что приведет к тому, что если предприятия вели двойной бухгалтерский учет заработной платы, часть работников официально не оформлялась или оформлялась с заниженной оплатой труда, а расчеты производились наличными, «косвенным» путем (т.е. в конверте). Все это было возможным из-за ослабления контрольной функции налога со стороны соответствующих государственных органов управления. Это способствовало развитию теневой экономики, возникновению серьезных диспропорций между отраслями и внутри отраслей реального сектора, возникла огромная диспропорция в доходах различных групп населения. И, самое элементарное, налоговая система была направлена на стимулирование предприятий, работающих с меньшей численностью. Но в этих условиях трудно говорить о внедрении инвестиционных, в том числе энергосберегающих технологий, соответствии выпускаемой продукции международным стандартам. Такая практика привела к недополучению средств в доходы бюджета.

При этом также следует отметить, что версия Налогового Кодекса в контексте Концепции совершенствования налоговой политики в

новой редакции, разработан с привлечением экспертов Международного Валютного фонда, Всемирного банка и других организаций, и представлен для общественного обсуждения.

Здесь также следует напомнить, что некоторые изменения были введены с 1 января 2019 г., а некоторые с 1 января 2020 г.

Бесспорно, совокупная потребность бюджета в ресурсах определяет при прочих равных условиях общее налоговое бремя. Его уровень в ближайшее время будет связан с участием государства в осуществлении модернизации экономики и реализацией социальных программ.

Очевидно, что модернизация системы может быть осуществлена только при обеспечении определенных социальных условий, которые для большинства населения не должны выходить за грань терпимых. Но, поскольку наиболее надежным и естественным гарантом таких условий является только бюджет, появляется серьезное противоречие между социальным и экономическим аспектами налогообложения.

Очень мягкое налогообложение индивидуальных доходов (при больших льготах и неразвитости отдельных моментов налогообложения в Концепции совершенствования налоговой политики, обуславливает усиленное действие косвенных налогов, что в свою очередь вызывает необходимость в дополнительных расходах на поддержку малообеспеченных групп населения. В этой ситуации дальнейшее умаление роли налогов в доходах физических лиц и отмена их прогрессивности будет соответ-

ствовать современному этапу дифференциации в распределении национального богатства.

Как уже было отмечено, введение с 1 января 2019 года нового порядка налогообложения способствует снижению налоговой нагрузки на фонд оплаты труда путем введения единой ставки налога на доходы физических лиц в размере 12% для всех граждан. Главное заключается в том, что 0,1% из них будет направляться на индивидуальные накопительные счета, хотя за гражданином остается право добровольно увеличить размер этого отчисления по собственному усмотрению. При этом сохраняется освобождение отдельных категорий граждан в размере четырех минимальных размеров заработных плат. Такой подход способствует частичному сохранению дифференцированного подхода в распределении налоговой ставки.

Остается несбалансированным имущественное обложение, при котором не поддаются здравому смыслу пропорции, по которым облагается производственное и потребительское имущества. Декларирование индивидуальных доходов естественным образом должно дополняться декларированием личного имущества. Потому что этого требует снижение налоговой ставки с 5 до 2%, с сохранением как уже было отмечено порядка начисления налога по повышенным ставкам для юридических лиц, неэффективно использующих здания и сооружения, в том числе по ранее приватизированным объектам. Тщательной разработки требует проблема доходов, и связанные с ними налоговые

аспекты. Необходимо осознать всю пагубность идеи одноканального метода формирования республиканского бюджета. Система местных налогов и сборов находится в зародышевом состоянии и не скоро сможет стать экономической основой местных бюджетов. В этой связи по-прежнему острой является проблема распределения налоговых платежей по бюджетным звеньям, разграничения их налоговой компетенции и создания сколь-нибудь объективных механизмов перераспределения средств между ними.

Выводы. По отдельным налогам можно сказать следующее:

- НДС еще значительное время должен сохранять свою ведущую роль в доходах бюджета. Ошибкой является дробление ставки, что стало понятно, буквально с первых месяцев ее введения. Этот недостаток устранен;

- налог на прибыль можно поднять до 20%-ной ставки, но при этом полностью (без ограничения) освободить от налога на прибыль инвестиции в производство. Надо рассмотреть возможность отмены регулирования дохода субъектов от места их расположения и уровня доходности, заменив этот механизм нормальным высоко прогрессивным обложением доходов, то есть, по единой ставке, не зависимо от размера получаемого дохода и места их расположения;

- надо бы прекратить разговоры о дальнейшем понижении ставок налога на доходы физических лиц и обратиться к обоснованию единых ставок с учетом их социального положения;

- в имущественном обложении следует иметь в виду изменение его

структуры: понижение налога на имущество предприятий и повышение обложения личного имущества. Хотелось бы видеть единый, не подверженный изменениям имущественный налог, разделяющийся не по лицам (юридическим или физическим), а по назначению имущества;

- надо критически изучить внебюджетные специальные фонды;

- льготы по налогам требуют пристрастной ревизии. Право налогового льготирования надо дать только закону.

Перед Государственной налоговой службой Республикой Узбекистан по всем направлениям деятельности стоят большие задачи. Из массы организовано-технических проблем Госналогслужбы особое место сегодня занимают два блока вопросов: связанных с кадрами налоговиков (в том числе и научно-педагогическими) и с координацией налоговой политики в странах ЕАЭС. Среди методологических проблем не закрыта проблема отделения налоговой службы от Минфина.

Следовательно, отсутствие стройной финансово-экономической концепции в Налоговом кодексе оборачиваются некоторым отсутствием принципов налогообложения. Научные разработки некомплексны, обнаруживается их нестыковка с налоговой практикой. Непрозрачность принципиальных позиций служит причиной безосновательной критики налогов, требований льгот, растаскивания единой политики по ведомственным углам. Налоговый кодекс обладает иммунитетом против ошибок и злоупотреблений, поэтому важной остается задача правового

совершенствования всей цепи налоговых отношений (от принятия закона по наложению штрафа).

В новой редакции Налогового кодекса в не должны господствовать преувеличенные статьи о возможностях налогов, желании возложить на них несвойственные им функции. Между очень сжатым контекстом должна определяться область применения налоговых механизмов. Эта область в экстремальных обстоятельствах может сузить, но вместе с тем преувеличить значение координации налогов с другими макроэкономическими инструментами: кредитом, оплатой труда и другими без переложения их специфической роли на налоги.

Задача совершенствования налогового законодательства – поддержать баланс прав и законных интересов граждан и предприятий, с одной стороны, государства и всего общества – с другой.

Целесообразно было предусмотреть в Налоговом Кодексе (т.е. в новой редакции) такую налоговую систему, которая была бы адекватна переживаемым ныне трудностям развивающейся рыночной среды, ориентирована на будущее, позволила бы осуществить модернизацию экономики при минимальных социальных потерях, решить вопросы структуризации, стабилизировать финансовую систему государства, стимулировать деловую активность, рост производства и его эффективность [6].

Следовательно, ныне основой налоговых отношений должен стать

Налоговый Кодекс – сводный кодифицированный акт, содержащий как материальные, так и процессуальные нормы.

Одним из важнейших принципов налогообложения должен быть провозглашен принцип так называемой «выгоды налогоплательщика» – принцип адекватности обязанностей налогоплательщиков их интересам. При этом необходима детальная проработка вопросов охраны прав участников налоговых отношений, что непосредственно связано с ответственностью за нарушения налогового законодательства. Следовало бы также создать независимый орган по рассмотрению споров, возникающих между налогоплательщиками и налоговыми органами [6].

Постараемся объяснить это предложение. Новый Налоговый кодекс Республики Узбекистан, несомненно, должен служить главным средством аккумуляции финансовых ресурсов в государственный бюджет.

Сбалансированность последнего зависит не только от того, насколько экономно и целесообразно расходуются средства государственного бюджета, но и от того, в какой мере финансовой системе удастся обеспечить полноту поступления налогов в бюджет. В связи с этим на ближайшие годы, возможно, следовало бы скорректировать структуру налогообложения, повысить роль тех налогов, которые обеспечивают более полное и своевременное поступление средств в бюджет.

Список використаної літератури

1. О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Узбекистан : Закон Республики Узбекистан от 30.12.2019 г. № ЗРУ-599. URL: <https://www.lex.uz/acts/1286689> (дата обращения: 09.06.2020).
2. О Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан : Указ Президента Республики Узбекистан от 29.06.2018 г. № УП-5468. URL: <https://www.lex.uz/ru/docs/3802374> (дата обращения: 09.06.2020).
3. Вахабов А. В., Жураев А. С. Налоги и налогообложение : учебник. Ташкент : Шарк, 2009. 448 с.
4. Воронин С. А. Налоговый механизм стимулирования инноваций и необходимость его совершенствования в Узбекистане. *Россия: тенденции и перспективы развития*. 2017. Вып. 12. Ч. 1. С. 540–544.
5. Зайналов Дж. Р. Достоинства и недостатки оптимизации налогообложения и налоговой ставки в условиях развивающейся экономики. *Polish Science Journal*. ISSUE 1, 2018. Warsaw : Sp. z o. o. «iScience», 2018. P. 48–53.
6. Зайналов Дж. Р., Алиева С. С., Хамраев М. С. Необходимость оказания качественных услуг налогоплательщикам службами налоговой инспекции. *Сервис*. 2017. № 2. С. 109–114.
7. Зарипов Х. Б. Экономическое значение налогов и налоговая политика Узбекистана. *Экономика и бизнес : теория и практика*. 2019. №5–2. С. 44–48.
8. Маликов Т. С. Актуальные вопросы налогообложения : учебн. пособие. Ташкент : Академия, 2002. 204 с.
9. Президент обозначил 8 ключевых направлений для дальнейшего роста экономики. Газета.uz : веб-сайт. URL : <https://www.gazeta.uz/ru/2020/06/09/economy/> (дата обращения: 09.06.2020)
10. Сафаров Г. А. Особенности налоговой системы Республики Узбекистан. *Экономика и бизнес : теория и практика*. 2015. № 2. С. 65–67.
11. Солиқлар ва солиққа тортиш. ўқув қўлланма / Зайналов Ж. Р., Алиева С. С., Ахроров З. О. ва бошқалар. Самарқанд : Zarafshon, 2019. 420 б.
12. Ташмурадова Б. Иқтисодий тараққиётга эришишда солиқлардан самарали фойдаланиш : и.ф. д. дисс. автореф. Ташкент, 2007.
13. Тошматов Ш., Абдурахмонов О. Налоги и налогообложение : учебн. пособие. Ташкент : NORMA, 2009. 184 с.

14. Юлдашев А. Налоги и налогообложение : учебн. пособие. Ташкент : Наука и технология, 2007. 127 с.
15. Обзор доходов государственного бюджета за I полугодие 2020 года. Министерство финансов Республики Узбекистан : веб-сайт. URL : www.mf.uz (дата обращения: 11.07.2020).
16. Государственный комитет Республики Узбекистан по статистике: веб-сайт. URL : www.stat.uz (дата обращения: 11.07.2020).