Совершенствования Оценки Налогового Потенциала Регионов В Узбекистане

The Improvement Assessment of the Tax Capacity of Regions in Uzbekistan

Dr. Khudoyqulov Sadirdin (Tashkent State University of Economics, Uzbekistan)

Abstract

The last years the tax systems of the Republic of Uzbekistan have been carried out to improve by government. There is a number of changes have been particular, the most important directions of reforming the system of state tax service of the Republic of Uzbekistan. Therefore, how to implement effective measures to ensure full coverage of taxable items and expand the tax base through a system analysis of the dynamics of macroeconomic indicators and tax potential of the regions. In this article, we are discussing about improving the new way mechanism of assessment, analysis of the taxes process and tax capacity of regions.

Сегодняшней день по либерализации бюджетной и налоговой сферы, осуществляемый в Узбекистане способствует открытости налоговой системы, значительному облегчению налогового бремени, повешению конкурентоспособности национальных производителей, стимулированию инвестиций и экспортного потенциала. Определение налогового потенциала, в свою очередь, должно принимать во внимание специфические особенности каждой национальной экономики. Данная статья отражает вопросы выявления методологии определения налогового потенциала регионов в ходе осуществления прогноза налогов в налогово-бюджетной системе Республики Узбекистан.

1 Введение

В соответствии с Законом Республики Узбекистан от 29 декабря 2017 года № ЗРУ-454 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2018 год» внесены изменения и дополнения в 47 статей Налогового кодекса и исключены 12 статей. В частности, в связи с объединением налога на прибыль юридических лиц и налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры в один налог – налог на прибыль юридических лиц, внесены соответствующие изменения в статьи 23, 30, 354, 363 и 376 Налогового кодекса, дополнения, внесенные в статью 145 Налогового кодекса устанавливают расширение перечня затрат, подлежащих вычету при исчислении налога на прибыль, в связи с чем соответствующие затраты исключены из состава не вычитаемых расходов, предусмотренных статьей 147 Налогового кодекса. Изменения, внесенные в статьи 265, 266, 267, 268, 269 и 271 Налогового кодекса предусматривают исключение из объекта налогообложения по налогу на имущество юридических лиц движимого имущества, при этом, объектами налогообложения являются недвижимое имущество, включая полученное по договору финансовой аренды (лизинга), объекты незавершенного строительства и оборудование, не введенное в действие в установленный срок. Внесенное дополнение в статью 261 Налогового кодекса предусматривает уменьшение налогооблагаемой базы по налогу за пользование водными ресурсами на объем воды, обратно сливаемой тепловыми электрическими станциями и тепловыми электроцентралями и т.д. Эти позволить налогоплательщиками даст возможности дополнительно финансовых ресурсы который повысить их финансовых потенциалы (soliq.uz).

В экономике его компоненты функциональны, каждая из которых имеет потенциальную степень зависимости от других естественных законов и их потенциальные ценности, в первую очередь, от их внутренних характеристики. Под влиянием факторов его темп будет продолжать оставаться динамичным. В то же время у них также есть потенциал взаимной близости, которые дополняют друг друга. Среди них есть финансовый и налоговый потенциал. Содержание также шире, чем потенциальный финансовый потенциал.

2 Обзор литературы

В обзорах экономистов из США и Канады в 1980-1999 годах он оценивает налоговый потенциал как сумму налоговых поступлений, возникающих при применении единых налоговых ставок для всех налогов (gipres.com). Некоторые экономисты, такие как Богачева О.В. (2000), Горский И.В. (1999), Кадочников П.А. (2000), Луговой О.В., Коломиец А.Л., Новикова А. (2000), считают, что, налоговый потенциал в основном облагается налогом в результате продажи налогооблагаемых ресурсов, источника налогооблагаемого дохода в бюджет, а налогооблагаемые ресурсы облагаются налогом, что приводит к налогообложению.

По словам Л. Архипцева (2008), налоговым потенциалом является общая сумма налогооблагаемых ресурсов, которые предусмотрены в бюджете по налоговому законодательству, рассчитанные на основе

макроэкономических показателей региона и отражающих налоговую нагрузку. В.В. Кузьменко оценивает налоговый потенциал как налоговую нагрузку (2005). В отличие от этого, М. Рихард объясняет содержание налогового потенциала по количеству потенциальных доходов бюджета на душу населения, что обусловлено использованием единых налоговых условий властями во всех регионах штата (1992 год).

Однако в качестве краткого обзора мнения авторов о налоговом потенциале следует отметить, что роль налогового потенциала в экономических отношениях заключается в том, что доходы, имущество и другие материальные ценности, которые он получает в пределах своей области дохода, играют решающую роль в перераспределении интересов. По нашему мнению, налоговый потенциал означает национальные экономические зоны и юридические и физические лица, как часть налоговой ответственности лиц, отнесенных к государственной бюджетной и налоговой политике и налогового законодательства, а также возможность оплачивать свои налоговые обязательства, налагаемые за счет государственного бюджета, не нарушая принцип налоговой справедливости. Желательно понять потенциал максимального налогообложения. Это означает, что общий налоговый потенциал физических и юридических лиц представляет собой налоговый потенциал конкретного региона, а налоговый потенциал регионов представляет собой налоговый потенциал национальной экономики.

3 Методология

Изучение налогового потенциала имеет решающее значение для группировки его в соответствии с определенными критериями, определения его функций и методов определения. В рамках нашего исследования мы определили функции налогового потенциала и его классификацию. По нашему мнению, налогоплательщики выполняют следующие функции:

- Оптимизирует уровень налоговой нагрузки на экономику;
- оценить состояние налогового планирования и прогнозирования;
- облегчает налогообложение и идентификацию;
- предоставляет руководство для разработки налоговой политики;
- поощряет и помогает разрабатывать комплексные меры для регионального развития и управления финансовыми ресурсами.

Налоговый потенциал играет определяющую роль в процессе перераспределения в интересах общества доходов, имущества и других материальных ценностей, находящихся в распоряжении у предприятий и физических лиц в рамках их экономического поведения и получаемых ими доходов, в результате экономического взаимоотношения на национальном, региональном уровнях, а также на уровне предприятий и физических лиц. Если налоговый потенциал, с одной стороны, является важным инструментом для определения показателей прогноза налоговых поступлений в государственный бюджет, то и государственный бюджет, в свою очередь, также функционирует в качестве барометра, играя ключевую роль в повышении налогового потенциала регионов.

Объем налогового потенциала регионов особо важно играют финансовые результаты предприятий и организаций регионов. Если анализируем этого процесса по регионам Узбекистан за январь-декабрь 2017 года предприятиями и организациями отраслей экономики получен сальдированный финансовый результат (прибыль) в размере 4781,7 млрд. сум. По сравнению с соответствующим периодом 2016 года, объем прибыли уменьшился на 6069,1 млрд. сум, или на 55,9 %.

№	Регионы	Прибыль, убыток (-), млрд. сум	в % к январю-ноябрю 2016г.	Число убыточных предприятий	Сумма убытка, млн. сум
1.	Республика Узбекистан			81	8944052,4
2.	Республика Каракалпакстан	1165,9	7,2p	1	5826,9
3.	Андижанская	-46,1	-	8	182147,3
4.	Бухарская	-327,2	-	2	433874,9
5.	Джизакская	38,9	79,6	2	1696,9
6.	Кашкадарьинская	971,6	87,3	3	257327,4
7.	Навоийская	1076,4	126,7	5	75815,9
8.	Наманганская	90,2	121,2	2	1151,3
9.	Самаркандская	141,7	85,0	4	20305,0
10.	Сурхандарьинская	93,1	64,1	5	24243,5
11.	Сырдарьинская	1,0	-	2	35337,2
12.	Ташкентская	1552,3	106,6	12	260470,9
13.	Ферганская	78,3	18,5	2	213350,8
14.	Хорезмская	51,8	78,2	3	14372,1
15.	г.Ташкент	-1390,0	-	30	7418132,4

Таблица 1. Сальдированный финансовый результат по регионам. (за январь-ноябрь 2017 года).

Источник: stat.uz

Как видно из приведенных выше таблиц, в территориальном разрезе наибольшая часть прибыли приходится на Ташкентскую область 1552,3 млрд.сум (32,5 % всей прибыли), Республику Каракалпакстан 1165,9 млрд.сум (24,4 %), Навоийскую область – 1076,4 млрд.сум (22,5 %) и Кашкадарьинскую область – 971,6 млрд.сум (20,3 %). За январь-ноябрь 2017 года 81 предприятие и организация допустили убытки в размере 8944,1 млрд.сум. Наибольшие убытки допущены двумя предприятиями операторами сотовой связи – 5677,3 млрд.сум (63,5 % от общей суммы убытков по республике), а также предприятиями ХК «Узбекозиковкатхолдинг» – 1057,9 млрд.сум (11,8 %), АО «Узбекнефтегаз» – 592,4 млрд.сум (6,6 %) АО «Узкимесаноат» – 228,9 млрд.сум (2,6 %), АК «Узавтосаноат» – 182,1 млрд.сум (2,0 %), Министерства жилищно-коммунального обслуживания – 170,8 млрд.сум (1,9 %).

Надо отметить, что убытки общий предприятия возникает проблема взаиморасчет, своевременно объем дебиторской задолженности на 1 декабря 2017 года составил 98071,6 млрд. сум, из неё просроченная – 3662,9 млрд. сум, или 3,73 % от общей суммы задолженности. Объем просроченной дебиторской задолженности по сравнению с 1 декабря 2016 года вырос в 6,7 раза, ее доля в общей дебиторской задолженности увеличилась на 3,16 п.п. А также, общая дебиторская задолженность хозяйственных объединений, по которым ведется мониторинг за состоянием расчетов, на 1 декабря 2017 года составила 85258,1 млрд. сум, или 86,9 % от всей задолженности по республике. Превышение общей дебиторской задолженности над кредиторской по состоянию на 1 декабря 2017 года составило 8546,4 млрд. сум (*stat.uz*).

В мировой практике существуют общие методологии определения налогового потенциала, которые не могут принимать во внимание специфические особенности каждой национальной экономики. Поскольку в плане масштаба налоговый потенциал существует в рамках национальной экономики, регионов, секторов, видов налогов и предприятий, мы считаем, что к определению налогового потенциала следует подходить с точки зрения масштабности. Для выявления объема налогового потенциала на уровне национальной экономики определение его валовых показателей не является достаточным. Для этого необходимо определить налоговый потенциал в рамках регионов, секторов и предприятий. Исходя из этого, ниже представим наш подход к выявлению налогового потенциала регионов.

Налоговый потенциал регионов прежде всего зависит от их налоговых ресурсов. Следует отметить, что налоговые ресурсы, в отличие от налогового потенциала, имеют более широкий спектр и включают в себя также налоговый потенциал. Вот почему при определении налогового потенциала регионов следует исходить из налоговых ресурсов:

$$\text{НПР} = \text{НРР} * \text{СНС} * \text{ВВПскр} \quad (1),$$

Где:

НПР – налоговый потенциал региона;

НРР – налоговые ресурсы региона;

СНС – средняя налоговая ставка;

ВВПскр – средний коэффициент роста ВВП.

В свою очередь, размер НРР вычисляется как результат сложения суммы регионального валового продукта и суммы общегосударственных налогов, удержанных в счет вышестоящего бюджета от региональных налогоплательщиков, а также суммы размера трансфертных платежей, выплаченных из вышестоящего бюджета юридическим и физическим лицам региона, а именно:

$$\text{НРР} = \text{РВП} - (\text{ОГН}) + (\text{ТП}) \quad (2),$$

Где:

НРР – налоговые ресурсы региона,

РВП – региональный валовой продукт;

ОГН – общегосударственные налоги в вышестоящий бюджет;

ТП – все виды трансфертных платежей, выплаченных из вышестоящего бюджета юридическим и физическим лицам региона.

Надо отметить что, среди факторов, которые влияют на потенциал потенциальных факторов, ключевой особенностью финансовых факторов является то, что они быстро влияют на налоговый потенциал. Финансовые факторы, в том числе денежно-кредитной политики более эффективных факторов, в том числе, размер денежных агрегатов, процентной ставки (рефинансирования) ставки, кредитные предложения финансовых ресурсов в производственном секторе (кредитование) механизмов финансовых ресурсов в виде денег в экономике и государстве и, с другой стороны, стимулирует производство и влияет на возникновение нового налогового потенциала. Однако следует отметить, что денежные инструменты имеют эффект двойного действия. Если правительство повысит процентные ставки, спрос на деньги будет увеличиваться, а использование финансовых ресурсов в смертельной недвижимости увеличивается, но чрезмерные процентные ставки будут составлять одну (или несколько) Это может привести к увеличению количества полезных финансовых ресурсов, но за короткий промежуток времени окажет негативное влияние. Государство может влиять на финансовую политику предприятий посредством различных финансовых средств, таких как минимальные требования к уставному капиталу предприятий,

обязательный характер формирования резервного фонда, предприятий (банков, страховых компаний, совместных предприятий, акционерных обществ) что влияет на потенциал налогоплательщика.

4 Заключение

Из всего сказанного следует вывод о том что, уровень налогового потенциала служит в качестве важного источника не только для бюджетного планирования, но и для упорядочения межбюджетных отношений, оптимального распределения налоговой нагрузки между секторами, регионами и налогоплательщиками. В этой связи, применение механизмов определения налогового потенциала на различных уровнях имеет большое значение в прогнозировании налогов и планировании бюджета.

Литература

- Распоряжение Президента Республики Узбекистан от 13 февраля 2018 года “Об организационных мерах по кардинальному совершенствованию налогового законодательства” (Lex.uz. 2018)
- Указ Президента Республики Узбекистан от 18 июля 2017 года № УП–5116 «О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей» (Lex.uz. 2017)
- О.Богачева, 2000. «Налоговый потенциал и региональные счёта», *Финансы*, **2**, с.3.
- И.Горский, 1999. «Налоговый потенциал в механизме межбюджетных отношений», *Финансы*, **6**, с.21.
- П.Кадочников, О.Луговой, 2007. **Моделирование динамики налоговых поступлений, оценка налогового потенциала территорий**(jet.ru, 2007). А.Коломиец, А.Новикова, 2000. «О соотношении финансового и налогового потенциалов в региональном разрезе», *Налоговый вестник*, **3**, с.93.
- А.Паскачев и т.д. 2004. **Анализ и планирование налоговых поступлений: теория и практика**. Издательство экономико-правовой литературы, Москва. Л.Улыбина, 2006. **Формирование налогового потенциала региона и закономерности его развития**. Автореф. дис. ...к.э.н. – Чебоксары.
- С.Саранова, 2007. **Развитие налогового потенциала в системе государственной региональной политики**. Автореф. дис. ...к.э.н. Волгоград.
- Л.Архипцева, 2008. «Налоговый потенциал: теоретические и практические аспекты использования в планировании налоговых поступлений» *Налоги и налогообложение*, **7**, с. 5-12с.
- В. Кузьменко, Е.Ефимец, 2005. **Институциональный подход к исследованию налогового потенциала и налогового бремени**. Сборник научных трудов СевКавГТУ. Серия «Экономика, Северный Кавказ.
- M.Ricard, 1992. Bird Tax Policy & Economic Development. The Johns Hopkins University Press : Baltimor and London.
- Д.Попенков, 2003. «Методы оценки налогового потенциала территории» *Власть и управление на Востоке России*, **2**, с. 23.
- А.Шогенов, 2013. «Методические аспекты расчета налогового потенциала региона», *Региональная экономика и управление: электронный научный журнал*, **4 (28)**, region.mcnir.ru 55.
- И.Трунин, 2008. Оценка налогового потенциала субъектов федерации и разработка методики распределения Фонда финансовой поддержки регионов на 2008г.ИППП, Москва.