

## **ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ И ПРЕФЕРЕНЦИЙ В ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Урманов Жахонгир Жалолдинович,**  
к.э.н., доц. Налоговой академии при ГНК Республики Узбекистан  
E-mail: [urmonov\\_jahongir@mail.ru](mailto:urmonov_jahongir@mail.ru)

**Аннотация:** В статье рассматриваются теоретические вопросы соотношения в системе налогообложения таких терминов, как налоговая «льгота» и «преференция». Понятие и сущность налоговых льгот и преференции, виды и критерии налоговых льгот. На основе проведенного анализа делается вывод об их сходстве и отличительных чертах. А также выведены предложения и теоретические рекомендаций научного подхода к разделению данных понятий.

**Аннотация:** Мақолада солиққа тортиш тизимида “имтиёз” ва “преференция” атамаларининг назарий асослари, уларнинг моҳияти ва аҳамияти, турлари ва белгилаш мезонлари кўриб чиқилган. Олиб борилган тадқиқотлар натижасида солиқ имтиёзи ва преференция тушунчаларининг мазмуни ва ўхшаш жиҳатлари, шунингдек, ушбу атамаларнинг моҳиятига аниқлик киритиш бўйича илмий-назарий тавсиялар ишлаб чиқилган ва ҳулоса қилинган.

**Annotation:** The article deals with theoretical questions ratio in the taxation system of terms such as tax "relief" and "preference". The concept and essence of tax privileges and preferences, types and criteria for tax exemptions. Based on the analysis concludes that their similarities and distinctive features. And withdrawn proposals and theoretical recommendations of the scientific approach to the separation of these concepts.

**Ключевые слова:** налогообложение, налоговая система, термин, налоговая льгота, налоговая преференция, ставка, база, вычеты, налоговый кредит, отсрочка, привилегия.

### **Введение**

За годы независимости в Республике Узбекистан создан благоприятный инвестиционный климат, широкая система правовых гарантий и льгот для по стимулированию деятельности субъектов предпринимательства. В Узбекистане проводится системная работа по совершенствованию налогового законодательства, поэтапному снижению налоговой нагрузки, совершенствованию и упрощению системы налогообложения с одновременным принятием мер по повышению защищенности налогоплательщиков от необоснованного вмешательства в их хозяйственную деятельность.

Как отметил Первый Президент Республики Узбекистан И.А. Каримов – «В условиях перехода к рыночным отношениям налоги становятся главным

регулятором в осуществлении экономической политики. Важнейшая функция налоговой системы - её стимулирующее воздействие на развитие производства» [1]. «Надо добиться, чтобы система налогов носила не только и не столько фискальный, а, прежде всего, стимулирующий характер, побуждала любого налогоплательщика, физическое или юридическое лицо не уходить от налогов, не уводить доходы в «тень», а, на против, стремиться к развитию производства, увеличению своих доходов»[2].

В условиях становления и развития рыночных отношений важной функцией налогов является стимулирующая роль в экономике, так как с помощью налогов государство осуществляет регулирование экономических условий производства и реализации товаров, услуг, и этим создает определенный «налоговый климат» для экономической деятельности субъектов предпринимательства.

Стимулирующая функция налогов – одна из важных функций налоговой системы, которая оказывает активное воздействие на развитие производства, эффективное использование материально-сырьевых, финансовых и трудовых ресурсов, накопленного имущества, то есть через снижение налогового бремени можно стимулировать развитие производства, укреплять финансовое состояние и оживлять инвестиционную деятельность. Налоговое регулирование реализуется через систему налоговых льгот и преференций.

Нередко не только в научных изданиях, но и в практической работе как синоним понятия «налоговые льготы» используется понятие «налоговые преференции». Однако необходимо разграничивать данные экономические термины, так как они несут различные последствия для налогоплательщиков при их применении[11].

Несмотря на частое упоминание в теории и практике понятий «налоговые льготы» и «налоговые преференции», до настоящего времени не сложилось единое определение данных терминов.

В 24 статье НК РУз перечислены обязательные элементы любого налога: объект налогообложения, налогооблагаемая база, ставка, порядок исчисления, налоговый период, порядок представления налоговой отчетности и порядок уплаты. В этой же статье в п.3 сказано, что «В случаях, предусмотренных настоящим кодексом, при установлении налога и другого обязательного платежа в налоговом законодательстве могут предусматриваться льготы по ним, а также основания для их применения налогоплательщиком». Таким образом, налоговую льготу можно отнести к факультативным, необязательным элементам налога.

В соответствии со ст. 30 НК РУз «Льготами по налогам и другим обязательным платежам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков предусмотренные настоящим кодексом, иными законами и решениями Президента Республики Узбекистан преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог и (или) другой обязательный платеж либо уплачивать их в меньшем размере» [5].

Таковую же картину можно увидеть и в Российском законодательстве.

Обязательные элементы налогов перечисляются в ст.17 НК РФ и определение «налоговые льготы по налогам и сборам» указано в ст. 56 НК РФ[6].

К сожалению, в экономической литературе не так часто встречается определение такого понятия, как «налоговая преференция». Поэтому чаще всего между налоговой льготой и налоговыми преференциями ставят знак равенства.

### **Теоретический анализ термина налоговые льготы.**

Для различия и определения терминов «льготы» и «преференции» нами изучены многочисленные источники, среди которых исследования и труды отечественных и зарубежных ученых и специалистов, занимающихся вопросам в данной области. И на основе критического анализа выявим их соотношение друг с другом.

В учебном пособии под редакцией А.В. Брызгалина [22] указано, что «налоговая льгота - это предоставленная законодательством исключительная возможность полного или частичного освобождения от уплаты налога при наличии объекта налогообложения, а также иное смягчение налогового бремени для налогоплательщика».

С.Г. Пепелев [23] не давал определения налоговой льготы, но выделял три большие группы налоговых льгот: изъятие, скидки и налоговые кредиты, объединяя их в одну общую цель - сокращение размера налогового обязательства налогоплательщика.

А.В. Перов [25] считает, что налоговые льготы - «это какие-либо исключения из общего правила налогообложения, предоставляемые в установленном законом порядке для отдельных категорий налогоплательщиков».

Е.Н. Евстигнеев [15] считает, - что налоговые льготы используются для сокращения размера налогового обязательства налогоплательщика и для отсрочки или рассрочки платежа.

Л.П. Павлова [24] полагает, что налоговая льгота – это полное или частичное освобождение налогоплательщика от уплаты налога в соответствии с действующим законодательством.

Н.Г. Дмитриева, Д.Б.Дмитриев. [14] считают, что налоговые льготы - это частичное или полное освобождение налогоплательщиков от уплаты налогов.

В учебнике под редакцией Н.В. Милякова [21] указано, что налоговая льгота - это частичное или полное освобождение физических и юридических лиц от уплаты налогов.

И.А. Майбуров [19] полагает, что налоговая льгота - это факультативный элемент предоставления характеризующий налоговым законодательством отдельным категориям налогоплательщикам исключительных преимуществ, включая возможность не уплачивать налоги или уплачивать меньшем размере, а также иное смягчение налогового бремени для налогоплательщика.

Б.Х. Алиева [9] считает, что налоговая льгота - это предоставленная налоговым законодательством исключительная возможность смягчение

налогового бремени для налогоплательщика (изъятия, скидки, налоговые кредиты).

И.М. Александров [8] считает, что налоговая льгота – это снижение размера налогообложения или предоставление субъекту налога преимущества по отношению к другому плательщику.

О.В. Качур [17] считает, что налоговая льгота – это полное или частичное освобождение субъекта от налога в соответствии действующим законодательством.

О.В. Скворцов [26] полагает что налоговая льгота – это полное или частичное освобождение субъекта от налога в соответствии действующим законодательством (налогооблагаемый минимум, налоговые вычеты, уменьшение ставки).

А.В.Аронов, В.А.Кашин [10] считают что налоговая льгота – это предоставление законодательством скидки, вычеты и.т.д. из налоговой базы и суммы начисленных налогов. (освобождения, скидки, кредиты отсрочки, укрытия).

В кратком словаре экономических терминов В.Г.Слагода [18] дано следующее определение: «налоговые льготы - полное или частичное освобождение определенной категории физических и юридических лиц от уплаты налогов».

Из отечественных авторов И.А.Завалишина [16] полагает, что налоговая льгота – это предоставление прерогативой законодательством отдельным категориям налогоплательщиков полное или частичное освобождение от уплаты налогов.

Профессора А.В.Вахобов и А.С.Жураевы [12] считают, что налоговая льгота – это предоставление законодательством отдельным категориям налогоплательщикам исключительных преимуществ, включая возможность не уплачивать налоги частично, временно или полностью, а также в других формах. Виды, механизм действия и критерии налоговых льгот устанавливаются исходя из развития экономико-социального уровня государства.

А.А.Юлдашев [31] считает, что налоговая льгота – это предоставление преимуществ по отношению к другому плательщику. Налоги не взимаются в больших размерах и смягчают налоговое бремя налогоплательщикам. Налогоплательщики не имеют возможностей применять все налоговые льготы, потому что требуется много бюрократии и обязательств. Налоговые льготы напрямую влияют на налогооблагаемую базу и к уменьшению поступлений.

Профессор К.А.Яхьяев [32] полагает, что налоговая льгота – это возможность полного или частичного освобождения от уплаты налога, смягчение налогового бремени или уплачивать меньшем размере для налогоплательщика. Так же он считает, что термин «налоговая преференция» более широкое понятие и раскрывает сущность намного чем «налоговая льгота».

Профессора Ш.Гатаулин [13] и Т.С.Маликов [20] считают, что налоговая льгота – это полное или частичное сокращение размера налогового обязательства налогоплательщика отсрочки или рассрочки платежа (скидки, вытеты, уменьшение ставки и т.д.).

### **Теоретический анализ термина налоговые преференции:**

**Преференции** (от лат. *praeferentis* - предпочтение) - это преимущества, льготы, предоставляемые отдельным государствам, предприятиям, организациям для поддержки определенных видов деятельности; осуществляются в форме снижения налогов, скидок с таможенных пошлин, освобождения от платежей, предоставления выгодных кредитов, с целью стимулирования видов деятельности, признаваемых государством приоритетными, в случаи соблюдения ими условий, предусмотренных законодательством [27].

**Преференция** — предпочтение, льгота, предоставляемая кому либо, особые условия пользования чем либо. Налоги и таможенные пошлины со скидками и льготами[28].

А.С. Баландина [11] дает следующие определение налоговых преференций, в котором указывает основное отличие преференций от льгот - обязательный характер: «налоговая преференция - предоставление государством преимуществ отдельным категориям налогоплательщиков в виде снижения сумм налоговых обязательств, носящие обязательный характер, на условиях встречных обязательств со стороны налогоплательщика».

Н.В. Миляков [21] считает, что преференции - это особые (предпочтительные) льготы, предоставляемые одним государством другому на началах взаимности или в одностороннем порядке без распространения на третьи страны; чаще всего применяются в виде скидок или отмены таможенных пошлин. Преференции внутри стран вводятся в виде инвестиционного налогового кредита (отсрочка взимания налогов) и целевой налоговой льготы для финансирования инвестиционных и инновационных затрат.

А.А.Юлдашев [31] полагает, что налоговая преференция – это предоставление преимуществ законодательством отдельным категориям налогоплательщиков полное или частичное освобождение от уплаты налогов. Налогоплательщики не имеют возможности применить все налоговые льготы, потому что требуется много бюрократии и обязательств.

Н.Н. Тютюрюкова, Г.Б.Тернопольской, В.Н. Тютюрюкова [29], которые полагают, что налоговая преференция - это предоставление государством преимуществ отдельным категориям налогоплательщиков в виде снижения сумм налоговых обязательств различными способами: снижением налоговых ставок, исключением объектов налогообложения, изменением сроков уплаты налогов (сборов), введением понижающих коэффициентов при расчете налогов (сборов), которые налогоплательщик обязан безусловно исполнять.

### **Методология исследования**

Методологическую основу исследования составили анализ и синтез, обобщение, системный подход, методы сравнительного анализа. В статье

изучены правовые акты законодательства, исследования и труды отечественных и зарубежных ученых и специалистов для различия и определения терминов «льготы» и «преференции» занимающихся вопросам в данной области.

Налоговый кодекс Республики Узбекистан не дает определения «преференции», необходимо разграничить и чётко определить данные понятия. По нашему мнению, налоговую льготу можно рассматривать как право налогоплательщика уменьшить налоговую базу, но не обязанность. Преференцию же, в свою очередь, следует рассмотреть, как обязанность налогоплательщика, которая дает ему возможность уменьшить налоговую базу.

Таким образом, при всем многообразии определений налоговой льготы мнения всех авторов сходятся в одном - что налоговые льготы всегда подразумевают под собой то, что наряду с общим порядком налогообложения существует и специальный порядок, направленный на то, что налоговое обязательство плательщика, подлежащее исполнению, т. е. уплате, снижается или уменьшается. Однако, на наш взгляд, такое понимание налоговой льготы сужает экономическую характеристику данного понятия, так как основным предназначением налоговой льготы является не только снижение налогового бремени, но и достижение при этом определенных задач.

То есть в узком понимании сущности налоговой льготы признаются такие нормы законов, которые ведут к снижению самого налогового изъятия. При более широком подходе налоговые льготы представляют собой любое преимущество отдельных категорий налогоплательщиков перед другими.

В отличие от налоговых преференций под налоговыми льготами подразумеваются преимущества в возможности неуплаты всей или части суммы налога, предоставляемые на небольшой отрезок времени и имеющие сравнительно неустойчивый характер.

Основной целью введения налоговых льгот и преференций, является снижение налоговой нагрузки для налогоплательщиков в целях стимулирования осуществления их деятельности. Однако механизм предоставления налоговых льгот и преференций разный.

Налоговые льготы подлежат большему контролю и администрированию со стороны налоговых органов, так как они отдельно декларируются в налоговой отчетности налогоплательщиков, что позволяет отслеживать изъятия конкретных сумм. Более того, налоговые льготы выделяются в статистической налоговой отчетности по специальным формам. Преференции же не имеют документального отражения в подобных отчетах.

Рассмотрим данные понятия на примере трех налогов: единый налоговый платёж, фиксированный налог для предпринимателей и налог на имущество физических лиц (таблица 1).

Таким образом, сравнивая понятия «налоговая льгота» и «налоговая преференция», можно сформулировать следующие авторские определения налоговых льгот и преференций:

**Налоговая льгота** - это предоставление законодательством отдельных

категориям налогоплательщикам возможность не уплачивать налоги или уплачивать меньшем размере, снижения сумм налоговых обязательств, а также иное смягчение налогового бремени для налогоплательщика.

**Налоговая преференция** (от лат. *praefere*ntis - предпочтение) - это предоставление государством преимуществ в сфере налогообложения, предприятиям, организациям и предпринимателям в целях формирования благоприятного инвестиционного климата и деловой среды, а так же для поддержки определенных видов деятельности.

**Таблица 1**

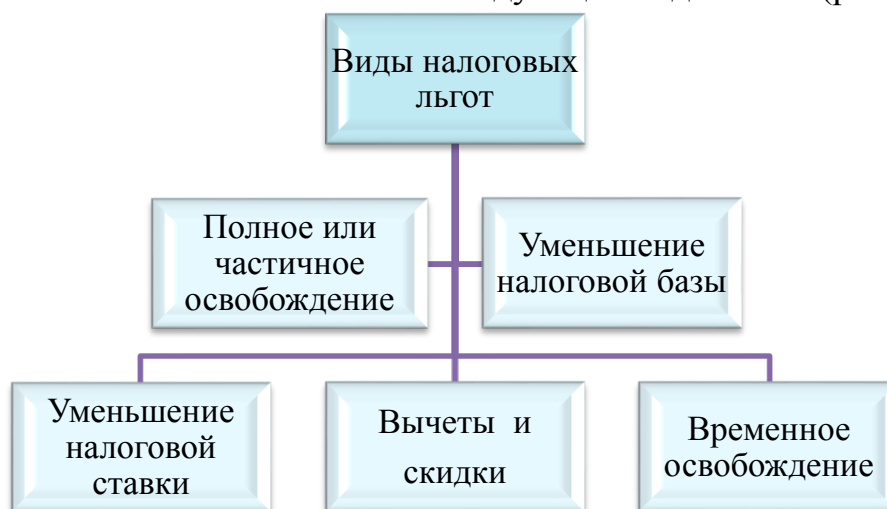
**Сравнительная характеристика налоговых льгот и преференции по видам налогов**

Единый налоговый платёж	Фиксированный налог для предпринимателей	Налог на имущество физических лиц
<b>1.Налоговые льготы</b>		
Ст-358 НК РУзб. От уплаты единого налогового платежа освобождаются юридические лица, находящиеся в собственности общественных объединений инвалидов, фонда "Нуроний" и ассоциации "Чернобыльцы Узбекистана", в общей численности которых работает не менее 50 процентов инвалидов, ветеранов войны и трудового фронта 1941-1945 годов	Ст-374 <sup>1</sup> НК РУзб. Индивидуальный предприниматель освобождается от уплаты фиксированного налога за работника индивидуального предпринимателя, являющегося выпускником профессионального колледжа, в течение двенадцати месяцев с даты окончания этим работником колледжа	Ст-275 НК РУзб. Налогом на имущество физических лиц не облагается имущество, находящееся в собственности граждан, удостоенных звания "Узбекистон Қахрамони", Героя Советского Союза, Героя Труда, награжденных орденом Славы трех степеней
<b>2.Налоговые преференции</b>		
Ст-354 НК РУзб. Плательщики единого налогового платежа 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 двенадцати месяцев равными долями после окончания льготного периода в порядке, предусмотренном законодательством	Ст-18 НК РУзб. Индивидуальный предприниматель вправе осуществлять найм работников ( УП-4725 от одного до трёх) в порядке, установленном Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан	Ст-276 НК РУзб. В целях предпринимательской деятельности при использовании физическим лицом или семейным предприятием жилого помещения одновременно с проживанием в нем для производства товаров (работ, услуг) налог на имущество уплачивается по ставке, установленной для физических лиц. Объекты налогообложения для предпринимательской деятельности

**Источник: Составлено автором согласно Налоговому кодексу Р.Узб.**

Можно отметить, что виды налоговых льгот конкретно не определены также учеными и специалистами. Также в научных работах виды налоговых льгот имеют разнovidный характер. Зарубежные авторы определяют следующие виды налоговых льгот: полное или частичное освобождение, уменьшение налогооблагаемой базы, снижение налоговой ставки, не облагаемый минимум, вычеты, скидки, отсрочка, налоговая амнистия и т.д.

Авторы А.В.Вахобов и А.С.Жураев [12] а также, Ш.А.Тошматов и О.Абдурахмоновы [30] определили четыре вида налоговых льгот – это полное освобождение от налога, временное освобождение, уменьшение налогооблагаемой базы и выбор порядка налогообложения. На наш взгляд к видам налоговых льгот можно отнести следующие виды льгот (рис-1):

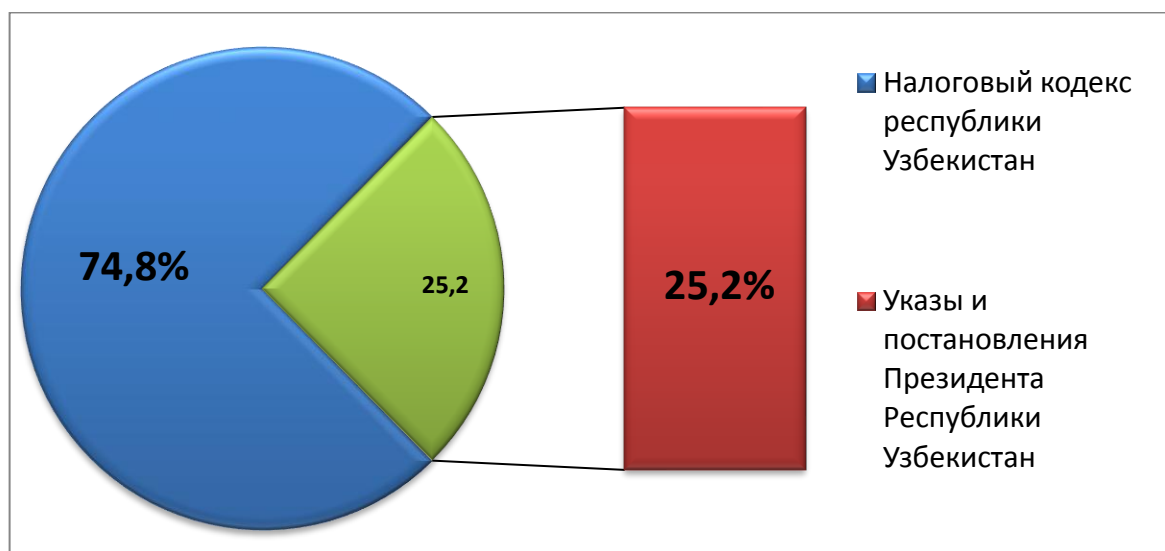


**Рис. 1. Виды налоговых льгот**

Источник: Составлено автором исходя из исследований

### Анализ эффективности применения налоговых льгот.

На сегодняшний день налоговые льготы субъектам предпринимательства предоставлены Налоговым кодексом (27 статей), а также более 209 решениями Президента и Правительства Республики Узбекистан. В целом в республике за счёт применения налоговых льгот в 2015 году субъектами предпринимательства сэкономлено средств порядка 6,5 % от ВВП.

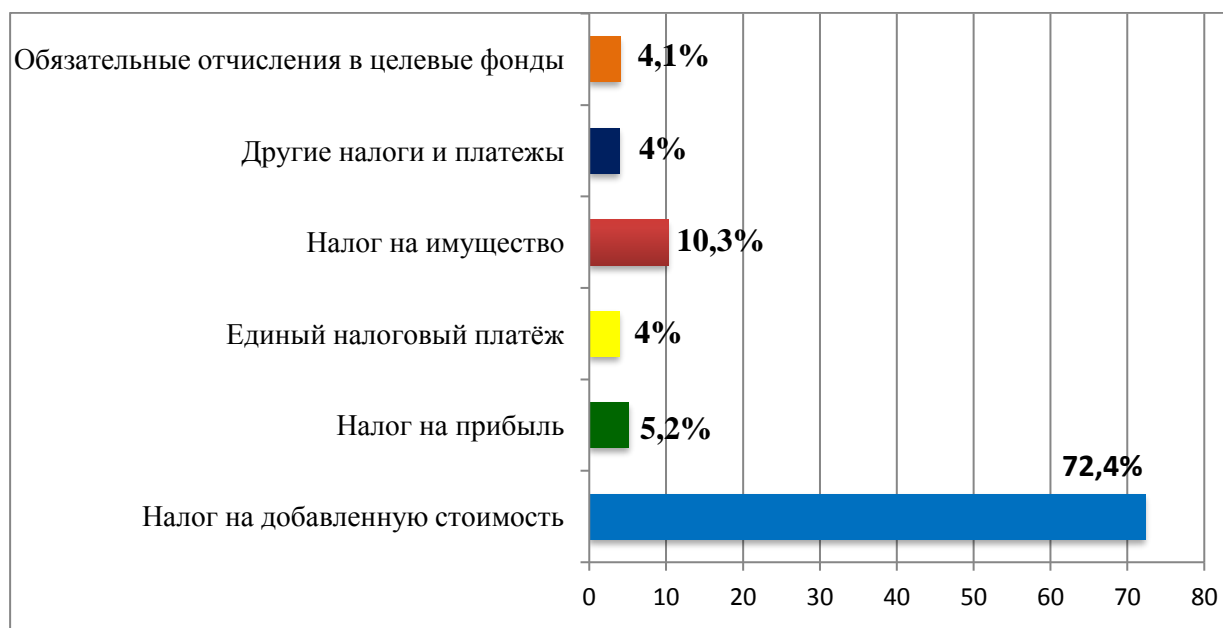


**Рис-2. Применение налоговых льгот по правовой основе в 2015 году в Республике Узбекистан % [33]**

Если проанализировать данные рис. 2, то можно увидеть что предоставленные в 2015 году налоговые льготы согласно Налоговому кодексу



составили 74,8% и решениями Президента и Правительства Республики Узбекистан составляет 25,2%.



**Рис-3. Структура предоставления налоговых льгот в 2015 году по видам налогов в Республике Узбекистан % [33]**

В общей сумме налоговых льгот доля НДС составляет 72,4 %, налог на имущество 10,3%, налога на прибыль - 5,2 % , единого налогового платежа - 4,0%, других налогов - 4,0% и обязательных отчислений в государственные целевые фонды - 4,1%.

На сегодняшний день имеются также льготы, предоставленные решениями Президента и Правительства Республики Узбекистан которые: Дублируются нормы налогового кодекса – то есть эти льготы имеются и в решениях Президента Республики Узбекистан и имеются в Налоговом кодексе. Являются не актуальными и неэффективными. То есть ими практически никто не пользуется.

Необходимо учитывать целесообразность существующих и вновь вводимых налоговых льгот. Для этого нужно проводить оценку эффективности налоговых льгот путем постоянного их мониторинга. Отсутствие унифицированной и обобщенной системы показателей оценки эффективности налоговых льгот, закрепленной на законодательном уровне, усложняет применение налоговых льгот как инструмента налоговой системы.

Проводимая под руководством Президента страны налоговая реформа позволила создать благоприятные условия для роста экономики республики, привела к заметному повышению экономической активности хозяйствующих субъектов и населения. Как отметил Первый Президент Республики Узбекистан – «Главный принцип, который был положен в основу изменения налоговой системы - это резкое снижение налогового бремени на предприятия» [1].

Важнейший результат проводимой налоговой реформы – поэтапное снижение налоговой нагрузки на экономику, что стало одним из важных

факторов поддержания высоких темпов экономического роста. Так, если в 2010 году ставка налога на прибыль предприятий составляла 9%, то с 2015 года она снизилась до 7,5%. Ставка единого налогового платежа для малых предприятия снижена с 13 процентов в 2005 году до 5 процентов в 2016 году, или его сокращение почти в 2,5 раза. Также в целях снижения налоговой нагрузки для субъектов предпринимательства ставка единого социального платежа снижена с 25 процентов до 15 процентов [7].

**Таблица 2**

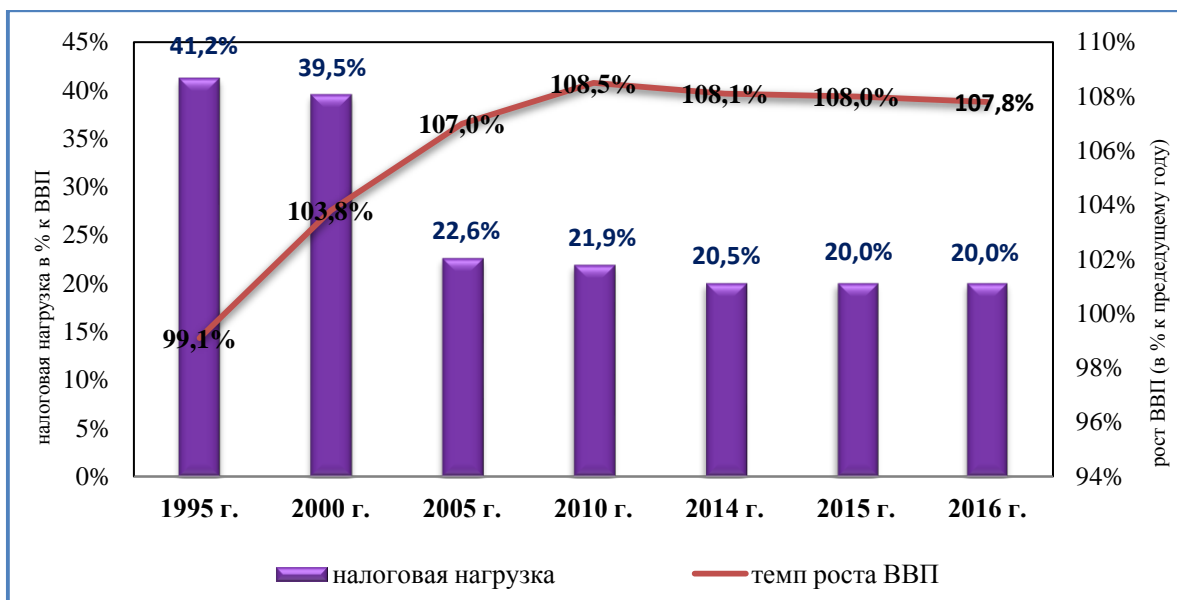
**Динамика изменений налоговых ставок в Республике Узбекистан  
в 2010-2016 гг., в % [33]**

<b>Налоги и другие обязательные платежи</b>	<b>2010 г.</b>	<b>2014 г.</b>	<b>2015 г.</b>	<b>2016-2017 г.</b>
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Налог на прибыль юридических лиц	9,0	8,0	7,5	7,5
Налог на доходы физических лиц (с 2015 года ведена нулевая ставка до одного минимальной заработной платы)	11,0 17,0 22,0	7,5 16,0 22,0	0 8,5 17,0 23,0	0 7,5 17,0 23,0
Единый земельный налог	6,0	6,0	6,0	0,95
Единый налоговый платеж	7,0	6,0	6,0	5,0
Единый социальный платеж для микрофирм и малых предприятия	25,0	25,0	15,0	15,0
Совокупное налоговое бремя	22,0	20,0	20,0	20,0

Благодаря принимаемым мерам доля малого бизнеса и частного предпринимательства в валовом внутреннем продукте возросла с 31 процента в 2000 году до 56,7 процента в 2016 году, или в 1,8 раза. В этой сфере сегодня производится треть всей промышленной и 98 процентов сельскохозяйственной продукции. В ней трудится более 77 процентов всего занятого населения [3].

Как отметил Глава государства – «Принимаемые меры по всемерной поддержке и защите частной собственности и предпринимательства способствовали созданию в 2016 году около 32 тысяч новых субъектов малого бизнеса, или на 18 процентов больше, чем в 2015 году. Вклад малого бизнеса в валовой внутренний продукт страны вырос до 56,9 процента, а в промышленности – до 45 процентов» [4].

Несмотря на продолжающийся мировой финансово-экономический кризис, в 2016 году валовой внутренний продукт вырос на 7,8 процентов, годовой бюджет выполнен с профицитом в размере 0,1 процента к ВВП [4], а также налоговое бремя уменьшилось до 20 процентов (см.рис-4).



**Рис-4. Снижение налогового бремени и рост ВВП в Узбекистане [32].**

Согласно рейтингу авторитетного Всемирного экономического форума Узбекистан входит в пятерку стран с самой быстро развивающейся экономикой в мире по итогам 2014-2015 годов и прогнозам роста на 2016-2017 годы.

Следует отметить, Группа Всемирного банка 27 октября опубликовала доклад «Ведение бизнеса 2016: оценка качества и эффективности регулирования» (Doing Business 2016: Measuring Regulatory Quality and Efficiency). Узбекистан в новом рейтинге поднялся на 16 позиций по сравнению с прошлым годом — со 103-го на **87-е место** среди 189 стран [33]. Также в отчёте Всемирного банка «Ведение бизнеса 2017: Равные возможности для всех» (Doing Business 2017: Equal Opportunities for All) Узбекистан сохранил свой рейтинг и занял **87-е место среди 190 стран** [34].

Правительством страны уделено огромное внимание по созданию условий для развития и совершенствования налоговой системы. Благоприятный инвестиционный климат и деловая среда, а также созданная налоговая инфраструктура, позволили поднять национальную налоговую систему на новый мировой уровень.

### **Выводы и предложения**

Изучение теоретических аспектов терминов «налоговая льгота» и «налоговая преференция», а также исследование их сущности, содержания и проведенного анализа, позволяет нам вывести следующие выводы:

– до настоящего времени в законодательстве отсутствует определение понятия «налоговая преференция», не определены четкие критерии разграничения понятий «налоговая льгота» и «налоговая преференция».

– основной целью введения налоговых льгот и преференций является снижение налоговой нагрузки для налогоплательщиков в целях стимулирования осуществления их деятельности. Однако механизм предоставления налоговых льгот и преференций разный.

– виды налоговых льгот в научных работах имеют разнovidный характер,

а также со стороны учённых и специалистов конкретно не определились.

– при установлении новых налоговых льгот или иных преференций, целесообразно четко определять цели, которые требуется достичь с применением указанных налоговых механизмов.

– последствия предоставления налоговых льгот могут иметь как отрицательный, так и положительный эффект.

– нет утвержденной методики оценки эффективности налоговых льгот и отсутствует законодательно установленный механизм мониторинга налоговых льгот.

В целях повышения эффективности налоговых льгот и улучшения деловой среды для субъектов предпринимательства предложены следующие рекомендации и предложения для дальнейшего совершенствования налоговой системы:

➤ определение четких критерий разграничения понятий «налоговая льгота» и «налоговая преференция», а также определение основных видов налоговых льгот в научной литературе;

➤ внесение чёткого определения термина «налоговая преференция» в статью 30 Налогового кодекса Республики Узбекистан.

➤ отмена нормы Налогового кодекса по налоговым льготам, которые дублируются, не актуальные и неэффективные.

➤ формирование единой методики оценки эффективности налоговых льгот и проведения механизма мониторинга налоговых льгот;

➤ предоставление налоговых каникул на два года с момента их регистрации и применения нулевой ставки единого налогового платежа для вновь созданных субъектов малого бизнеса в сферах производства пищевых продуктов, а также научной и инновационной деятельности;

➤ в целях снижения налоговой нагрузки для предприятия общественного питания снизить ставку единого налогового платежа от 10 процентов до 8 процентов.

➤ применение порядка классификации субъектов малого бизнеса по такому критерию как посредством определения размера валовой выручки;

➤ предоставление льгот по уменьшению налогооблагаемой базы единого социального платежа на суммы, начисленной заработной платы на два года субъектам малого бизнеса, создавающим рабочие места за счёт выпускников.

### **Список использованной литературы**

1. Каримов И.А. Узбекистан на пути к великому будущему. – Ташкент. ИПТД «Узбекистан», 1998 – 686 с.

2. Каримов И.А. Наша главная цель – демократизация и обновление общества, реформирование и модернизация страны. – Ташкент: ИПТД «Узбекистан», 2005. с.- 124.

3. Каримов И.А. Наша главная цель – несмотря на трудности, решительно идти вперед, последовательно продолжая осуществляемые реформы, структурные преобразования в экономике, создавая еще более широкие

возможности для развития частной собственности, предпринимательства и малого бизнеса. – Ташкент.: //Народное слово, 16 января 2016 года.

4. Мирзиёев Ш.М. Критический анализ, жесткая дисциплина и персональная ответственность должны стать повседневной нормой в деятельности каждого руководителя. – Ташкент.: //Народное слово, 15 января 2017 года

5. Налоговый кодекс Республики Узбекистан. – Т.: Адолат, 2015. – 412 с.

6. Налоговый кодекс Российской Федерации 2000 г.

7. Постановление Президента Республики Узбекистан от 27 декабря 2016 года за № ПП-2699 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2017 год».

8. Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник. – 7-е. изд., перераб. И доп. - Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2007. – 314 с.

9. Алиева Б.Х. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 416 с.

10. Аронов А.В., Кашин В.А. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. –М.: Магистр, 2007. – 576 с.

11. Баладина А.С. Анализ теоретических аспектов налоговых льгот и налоговых преференций // Вестник Томского государственного университета. - 2011.- №4(16).- С. 45-60

12. Вахабов А.В., Жураев А.С. Налоги и налогообложение. Учебник. -Т.: Шарк, 2009. – 448 с.

13. Гатаулин Ш. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. -Т.: Наука и технология, 1996. – 74 с.

14. Дмитриева Н.Г., Дмитриев Д.Б. Налоги и налогообложение: Учебник.–3-е. изд., перераб. И доп.- Ростов н/Д: Феникс, 2005. – 18 с.

15. Евстигнеев Е.Н. Основы налогообложения и налогового права: Учеб. пособие. -М.: Инфра - М, 2000. – 23 с.

16. Завалишина. И.А. Налоги: теория и практика. -Т.: Мир экономики и права, 2004. –512 с.

17. Качур О.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. –М.: Кнорус, 2007. – 304 с.

18. Краткий словарь экономических терминов / сост. В. Г. Слагода. – М.: ФОРУМ, 2010. – 128 с.

19. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение. Учебник. -М.: «ЮНИТИ-ДАНА», 2007. – С. 655.

20. Маликов Т.С. Актуальные вопросы налогообложения. Учебное пособие. Т.: Академия, 2002. – 204 с.

21. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение. Учебник. - М.: Инфра. - М., 2007. -112-114 с.

22. Налоги и налоговое право: Учеб. пособие / Под ред. А.В. Брызгалина. -М.: Аналитика- Пресс, 1998. 296 с.

23. Основы налогового права: Учеб. -метод. пособие / Под ред. Г. Пепелева. М.: Инвестфонд, 1995. 601 с.
24. Павлова Л.П. Налоги и воспроизводство: сущность и значение. -М., 2001. - Ч. 2. 33 с.
25. Перов А.В. Налоги и международные соглашения России. -М.: Юрист, 2000. 170 с.
26. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. - М.: Экономистъ, 2006. – 336 с.
27. Современный экономический словарь. / Под ред. Б.А. Райзберга, Л.Ш. Лозовского, Е.Б. Стародубцева. – М.: ИНФРА-М, 2006. – 125 с.
28. Толковый словарь Ефремовой Т. Ф. 2000 г.
29. Тютюрюков Н.Н., Тернопольская Г.Б., Тютюрюков В.Н. Налоговые льготы и преференции: цель - одна, а механизм – разный. // Налоговая политика и практика. 2009. №10. С. 18-23.
30. Тошматов Ш., Абдурахмонов О. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. -Т.: NORMA, 2009. – 184 с.
31. Юлдашев А. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. -Т.: Наука и технология, 2007. – 127 с.
32. Яхьяев К. Налогообложение теория и практика. Учебник. -Т.: Наука и технология, 2003. – 247 с.
33. <http://www.soliq.uz> – Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан.
34. <http://www.worldbank.org/>; <http://www.doingbusiness.org/EconomyRankings> - Отчёты группы Всемирного банка «Ведение бизнеса».