

6-1-2020

TAXATION OF INCOME OF INDIVIDUALS IN THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN: REGULARITIES AND PROBLEMS OF DEVELOPMENT

Sh. Kiyasov PhD
Tashkent Financial Institute

Follow this and additional works at: <https://uzjournals.edu.uz/interfinance>

Recommended Citation

Kiyasov, Sh. PhD (2020) "TAXATION OF INCOME OF INDIVIDUALS IN THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN: REGULARITIES AND PROBLEMS OF DEVELOPMENT," *International Finance and Accounting*: Vol. 2020 : Iss. 3 , Article 15.

Available at: <https://uzjournals.edu.uz/interfinance/vol2020/iss3/15>

This Article is brought to you for free and open access by 2030 Uzbekistan Research Online. It has been accepted for inclusion in International Finance and Accounting by an authorized editor of 2030 Uzbekistan Research Online. For more information, please contact sh.erkinov@edu.uz.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В РЕСПУБЛИКЕ УЗБЕКИСТАН: ТЕНДЕНЦИИ И ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ

В статье рассмотрены основные тенденции и современные проблемы развития системы налогообложения доходов физических лиц с учетом задач концепции совершенствования налоговой политики и насущных мер модернизации налоговой системы Республики Узбекистан.

Значительное внимание в статье уделяется к раскрытию основных проблем системы налогообложения доходов физических лиц.

Ключевые слова: доходы физических лиц, налогообложение, элементы налога с доходов физических лиц, налоговые льготы, прогрессивная ставка, пропорциональная ставка, плоская ставка, эффективность системы налогообложения.

ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИДА ЖИСМОНИЙ ШАХСЛАР ДАРОМАДЛАРИНИ СОЛИҚҚА ТОРТИШ: РИВОЖЛАНИШ ҚОНУНИЯТЛАРИ ВА МУАММОЛАРИ

Мақолада Ўзбекистон Республикасида солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси вазифалари ва солиқ тизими модернизацияси чора-тадбирларини ҳисобга олган ҳолда жисмоний шахслар даромадларини солиққа тортиш тизими тараққиётининг асосий қонуниятлари ва ҳозирги замон муаммолари кўриб чиқилган.

Мақолада жисмоний шахслар даромадларини солиққа тортиш тизимига оид муаммоларни очиб беришга алоҳида эътибор қаратилган.

Таянч сўз ва иборалар: жисмоний шахслар даромадлари, солиққа тортиш, жисмоний шахслар даромадига солиқ элементлари, солиқ имтиёзлари, прогрессив ставка, пропорционал ставка, ягона ставка, солиққа тортиш тизими самарадорлиги.

TAXATION OF INCOME OF INDIVIDUALS IN THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN: REGULARITIES AND PROBLEMS OF DEVELOPMENT

The article reviews the main regularities and modern problems of the development of the system of taxation of income of individuals, taking into account the objectives of the Concept of improving tax policy and measures to modernize the tax system in the Republic of Uzbekistan.

The article focuses on identifying problems due to the system of taxation of income of individuals.

Keywords: personal income, taxation, elements of personal income tax, tax incentives, progressive rate, proportional rate, flat rate, efficiency of the tax system.

Введение

В современных условиях перехода к новым отношениям, когда происходит широкомасштабная реализация реформ в различных сферах социально-экономической жизни страны модернизация налоговой системы становится наиболее важным фактором. В этом процессе исключительное значение имеет реализация перемен в различных векторах реформы системы налогообложения Республики Узбекистан, которые происходят наиболее интенсивными темпами. Следовательно, под влиянием этого реформационного процесса существенному изменению подвергается экономическая среда, налоговая и социальная политика страны.

Налоговая политика Узбекистана, основанная на модернизации всех векторов налоговой реформы, которая вступает, в фазу эффективной реализации, требует рассмотреть ее в свете дальнейшего совершенствования с учетом современных факторов. К тому же постоянно растущее значение этой политики в деле улучшения жизненного уровня населения требует принять неотложные меры. Именно эффективное формирование модернизации налоговой системы должно быть устойчивым гарантом эффективного и реального экономического роста в стране.

В направлении 3.2. в пунктах 13-16 Государственной программы по реализации Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017-2021 годах в «Год диалога с народом и интересов человека» поручено «снижение налогового бремени и продолжение политики упрощения системы налогообложения, совершенствование налогового администрирования и расширение соответствующих стимулирующих мер» [1].

Стимулирование обеспечения занятости населения, дальнейшее увеличение дохода, гарантирование устойчивого роста стоимости имущества и активов, и повышение уровня жизни посредством налогового механизма, считается очень важным. В связи с этим, «Постепенное снижение налоговой нагрузки, упрощение системы налогообложения и совершенствование налогового администрирования являются важнейшими условиями ускоренного развития экономики и повышения инвестиционной привлекательности страны» [2].

Нормативно-правовую основу системы налогообложения доходов физических лиц в Республике Узбекистан составляют Налоговый Кодекс Республики Узбекистан в новой редакции, который вступил в силу с начала 2020 года, Закон Республики Узбекистан от 24 декабря 2018 года №ЗРУ-508 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан, в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2019 год», Указ Президента Республики Узбекистан от 7 февраля 2017 года №УП-4947 «О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан», Постановления Президента Республики Узбекистан от 14 июля 2018 года №ПП-3856 «О мерах по совершенствованию и повышению эффективности работы по обеспечению занятости населения», от 26 июня 2018 года №ПП-3802 «О мерах по коренному совершенствованию

деятельности органов государственной налоговой службы”, от 26 декабря 2018 года №ПП-4086 “О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах государственного бюджета Республики Узбекистан на 2019 год и бюджетных ориентиров на 2020-2021 годы” и др.

В этих документах основной упор делается на то, что необходимо более полно и эффективно обеспечить занятость населения, увеличить доходы, обеспечить важность гарантирования постоянного роста стоимости имущества и средств, а также, совершенствования налогообложения доходов физических лиц.

Обзор литературы

Налог на доходы физических лиц обладает высокой социальной значимостью, поскольку непосредственно затрагивает экономические интересы населения, занятого в экономике. Разумная налоговая политика обложения доходов должна содействовать повышению благосостояния и развитию населения. Исследование процесса функционирования налоговой системы Республики Узбекистан за последние пятнадцать лет позволяет сделать вывод о том, что с начала 2000-х годов государственная политика в сфере налогообложения доходов физических лиц направлена, прежде всего, на обеспечение фискальной функции налога и ослаблении роли и значения его распределительной функции [3].

Система налогообложения физических лиц, действующая в Республике Узбекистан, обеспечивает весьма стабильные поступления доходов в местные бюджеты.

Однако не стоит забывать, что НДФЛ играет главенствующую роль в реализации функции распределения экономических ресурсов, а также обеспечения социальной защищенности населения [4].

Социальная функция НДФЛ осуществляется за счет сокращения неравенств в распределении доходов, воздействия на их уровень, структуру внутреннего спроса, демографические и другие показатели, связанные с социальной сферой. С помощью налога на доходы физических лиц государство обеспечивает справедливость и социальную стабильность [5].

Достижение социальной стабильности в стране неразрывно связано с понятием справедливости налогообложения. Причем главный упор здесь делается на НДФЛ, как на инструмент социальной справедливости, который позволит снизить уровень неравенства в доходах граждан. Поэтому среди проблем налогообложения доходов физических лиц в Республике Узбекистан одна из самых актуальных и обсуждаемых - это необходимость совершенствования элементов налога на доходы физических лиц, в частности ставки налога, типа шкалы его взимания [6].

На сегодняшний день не сложилось единого мнения относительно того, какая шкала налогообложения является более эффективной – плоская или прогрессивная. Ведется много дискуссий за введение прогрессивной ставки налогообложения, которая сможет учитывать интересы незащищенных слоев

населения, сократит разрыв в доходах между самыми высоко и самыми низкооплачиваемыми категориями граждан. В то же время, плоская шкала обеспечивает сохранение принципа справедливости и равенства между гражданами, не зависимо от их социального статуса.

Вместе с тем, ориентир на достижение социального равенства исключительно путем изменения типа шкалы взимания налога не достаточен и не имеет долговременных перспектив. Наиболее корректно совершенствовать налоговую ставку в сочетании с введением необлагаемого минимума и повышением размеров налоговых вычетов, с целью более широкого охвата задач, стоящих перед социальным государством.

Анализ и результаты

Система налогообложения физических лиц является неотъемлемой частью любой страны, поскольку она участвует в формировании доходов государственного бюджета, в дальнейшем используемый для решения проблем того или иного региона. Налогообложение физических оказывает сильное влияние на экономику, являясь одним из самых главных инструментов ограничения или стимулирования деятельности в конкретных сферах экономики. В связи с этим сложно переоценить значимость системы налогообложения физических лиц для эффективного функционирования государства, полноценного выполнения всех поставленных перед ним задач и создания высокого качества жизни населения.

Основными тенденциями налогообложения физических лиц конца XX и начала XXI века является стремление правительств к оптимизации своих налоговых систем и минимизации государственных издержек при взимании налогов; снижению налогового бремени при помощи налоговых льгот для привлечения зарубежных инвестиций в страну и для развития новых технологий в производстве, а также поддержке малого предпринимательства; созданию взаимоувязанных и целостных систем налогов с механизмами защиты от двойного налогообложения.

В зарубежных странах с развитой рыночной экономикой доминирует прямое налогообложение с высокими прогрессивными налоговыми ставками, и с расширенной системой льгот и вычетов. В этих государствах в доходах бюджета доля прямых налогов составляет в среднем 70%. В Узбекистане же в доходах бюджета доля прямых налогов составляет около 30%. Уровень ставок основных бюджетобразующих налогов зарубежных стран намного превышает ставки аналогичных налогов в Узбекистане. Некоторые налоги, например, налог на наследство и дарение вообще отсутствуют в системе налогов Узбекистана.

В развитых странах, налог на доходы физических лиц имеет высокую долю в структуре доходов бюджета (табл. 1), это в основном связано с высокой ставкой налога на доходы физических лиц.

Таблица 1

Ставки налога на доходы физических лиц в некоторых странах по состоянию на 1 января 2018 года [7]

Страны, применяющие пропорциональную шкалу		Страны, применяющие прогрессивную шкалу	
страны	ставка, %	страны	ставки, %
Эстония	20	США	0-39,6
Украина	18	Швеция	61,8
Белоруссия	13	Япония	5-55,9
Россия	13	Италия	23-43
Болгария	10	Великобритания	0-45
Чехия	22	Дания	38-55
Румыния	10	Германия	14-47,5
Латвия	23	Израиль	10-50
Венгрия	15	Франция	5,5 – 45

Как видно из данных таблицы, в мировой налоговой практике пропорциональные ставки при сужении налога на доходы физических лиц в основном применяются в развивающихся странах (Эстония, Украина, Беларусь, Россия, Латвия), а прогрессивные ставки в основном применяются в развитых странах. Исходя из мирового опыта, с отменой ставок прогрессивной шкалы в практике налогообложения физических лиц в налоговой системе, а также в целях повышения реальных доходов населения, в Узбекистане на основе пропорциональной шкалы будет осуществлено налогообложение доходов физических лиц; считаем целесообразным налогообложение доходов физических лиц в Узбекистане на основе пропорциональной шкалы, установить её ставку в размере 12 процентов, что не противоречит принципам социальной справедливости налогообложения.

Опыт большинства развитых стран показывает, что использование прогрессивной шкалы налогообложения является показателем достаточно высокого уровня экономики [8]. Напротив, плоская шкала налогообложения характерна для стран со слабой экономикой, не способных эффективно администрировать и собирать налоги. Однако, не стоит забывать, что экономика Республики Узбекистан в корне отличается от зарубежной, поэтому применять опыт развитых стран нужно с осторожностью, просчитав все возможные последствия и сопутствующие сложности. В таблице 2 проанализированы преимущества и недостатки использования прогрессивной и плоской шкалы подоходного налогообложения в Республике Узбекистан.

Таблица 2

Преимущества и недостатки прогрессивной и плоской шкалы подоходного налогообложения*

Плоская шкала налогообложения	
Преимущества	Недостатки

- Простота администрирования и контроля собираемости налога	- Не способствует повышенному налоговому изъятию с высоких личных доходов и их перераспределению; - Низкий уровень налога при плоской шкале не обеспечивает государству достаточных средств для проведения активной социальной политики.
Прогрессивная шкала налогообложения	
Преимущества	Недостатки
- Повышение доходов мало и среднеобеспеченных слоёв населения; - Устранение огромного имущественного неравенства населения; - Увеличение располагаемых доходов малообеспеченных слоев населения.	- Усложнение и удорожание администрирования налога; - Дестимулирование трудовой деятельности населения

*Составлена автором.

Как мы смогли убедиться, введение прогрессивной шкалы НДФЛ, прежде всего, ориентировано на достижение социальной справедливости, относительного уравнивания социального блага в обществе[9]. Однако, наша экономика для начала должна обеспечить высокий уровень налоговой дисциплины налогоплательщиков, низкий уровень коррупции, снижение доли «серой» заработной платы, а также довести до совершенства систему налогового администрирования в отношении налогообложения доходов физических лиц. На современном этапе экономического развития Республики Узбекистан наиболее целесообразным и эффективным будет некий подготовительный этап реформирования налога на доходы физических лиц, который будет сочетать в себе преимущества прогрессивной и плоской шкалы налогообложения. Для начала, целесообразно ввести необлагаемого налогом минимальный доход.

Низкий уровень оплаты труда наемных работников в Республики Узбекистан приводит к тому, что основная часть доходов расходуется на оплату продуктов питания и непродовольственных товаров, т.е. является минимально необходимым для поддержания здоровья и жизнедеятельности граждан. Соответственно, необлагаемый минимум по налогу на доходы физических лиц целесообразно установить в размере официального прожиточного минимума трудоспособного населения. Ежегодно величина необлагаемого минимума должна подлежать индексации с учетом инфляционных процессов в стране.

Несмотря на изменение социальных показателей - численность населения в стране в 2014-2019 годах, рост ВВП, доходы государственного бюджета и заработной платы, наблюдается тенденция к снижению доли налога на доходы физических лиц в ВВП и в доходах государственного бюджета.

Таблица 3

Анализ динамики доли поступлений налога на доходы физических лиц в структуре макроэкономических показателей и социальных индикаторов Республики Узбекистан¹

№	Показатели	Годы						Изменение в 2019 году по сравнению с 2014 годом (раз)
		2014	2015	2016	2017	2018	2019	
1	ВВП, млрд сум	145846,4	171808,3	199325,1	249136,1	326900,0	524200,0	3,6
2	Доходы государственного бюджета, млрд сум	31729,6	36493,3	41043,4	44500,0	62229,5	112300,0	3,5
3	Минимальная заработная плата, сум	96105	118400	130240	149775	172240	223000	2,3
4	Численность населения, тыс. человек	30492,8	31022,5	32120,5	32121,7	33254,1	33900,0	1,1
5	Налог на доходы с физических лиц, млрд сум	3261,7	3800,7	4137,4	4567,2	5198,8	12425,1	3,8
6	Доля подоходного налога физических лиц в доходах государственного бюджета	10,3	10,4	10,1	10,3	8,4	11,1	1,08
7	Доля подоходного налога физических лиц в ВВП, в процентах	2,2	2,2	1,7	1,8	1,6	2,4	0,73

Как показывают данные табл.3, в 2014-2019 годах валовой внутренний продукт вырос в 3,6 раза (повысился на 378353,6 млрд сум), доходы государственного бюджета - в 3,5 раза (80570,4 млрд сум), минимальная заработная плата в 2,3 раза (увеличилась на 126,9 тыс. сум), налог на доходы физических лиц в 3,8 раза (повысился на 9163,4 млрд сум), а население увеличилось в 1,1 раза (на 3407,2 тыс. человек). Следовательно, по таблице видно, что, несмотря на устойчивый рост доходов населения, рост доходов от налога на доходы физических лиц является относительно низким показателем роста доходов государственного бюджета. Прежде всего, это свидетельствует о снижении налоговой нагрузки за счет оптимизации налоговых ставок налога на

¹ Подготовлено автором на основе данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан и данных, представленных на www.stat.uz

доходы физических лиц. Это также и подтверждается высокими темпами роста заработной платы.

Многokратное обложение налогами и платежами фонда оплаты труда, **использование прогрессивной шкалы НДФЛ способствовало уходу от налогообложения и расширению теневой сферы.** Это также приводило к росту налоговой нагрузки на деятельность юридических и физических лиц, функционирующих в официальной сфере экономики. В конечном счете, это сдерживало рост доходов занятых лиц, предприятий и Госбюджета страны в целом.

С 1 января 2019 г. страна перешла на использование новой системы налогообложения. Так, в соответствии с требованиями Концепции совершенствования налоговой политики, принятой 29 июня 2018 г., в Узбекистане с 2019 г. были отменены обязательные платежи в целевые фонды с выручки предприятий, снижена ставка налога на прибыль, расширена сфера применения НДС, упрощена система налогового администрирования.

Среди реализованных мер, важное значение имеет введение с 2019 г. плоской шкалы налога на доходы физических лиц (НДФЛ) **с единой ставкой в размере 12%** для всех налогоплательщиков, **отменена страховых взносов в размере 8%** от фонда оплаты труда (ФОТ) и необлагаемого вычета из дохода работника. Ставка единого социального платежа (ЕСП) снижена с 15% до 12% для малых предприятий и с 25% до 12% - для крупных субъектов хозяйствования. Кроме того, отменен порядок уплаты работодателем минимального размера ЕСП. В то же время, в 2020 году **сохранен порядок освобождения от налогообложения доходов отдельных категорий граждан в размере 4-х кратного МРЗП** (с 1 сентября 2019 г. взамен МРЗП введены минимальный размер оплаты труда, базовая расчетная величина и базовая величина исчисления пенсии).

Давайте посмотрим, как введенные новшества по уплате НДФЛ с 2020 года повлияли на формирование бюджетных средств и стимулирование роста заработной платы. Для этого сравнение эффективной ставки НДФЛ, ЕСП, обязательных страховых взносов, а также - оценка общей налоговой нагрузки на ФОТ.

До 2019 г. в сфере уплаты НДФЛ имелся ряд системных проблем. Действие прогрессивной, дифференцированной шкалы НДФЛ способствовало некоторому выравниванию уровня доходов населения. Однако, его использование усложнило систему администрирования НДФЛ и требовало больших расходов на его сбор. Работники оплачивали НДФЛ по шкале от 0 до 22,5%, а его эффективная ставка составила около 13%, т.е. среднестатистический работник оплачивал 13% от своей зарплаты в качестве НДФЛ. Занятые также оплачивали 8-процентные обязательные страховые взносы. В итоге **общая совокупная ставка налогообложения ФОТ составляла около 21%.**

Работодатели, в свою очередь, оплачивали ЕСП, который начисляется на ФОТ по двум ставкам в зависимости от используемого режима

налогообложения: 15% (малый бизнес) и 25% (крупный бизнес). Кроме того, действовал порядок обязательной уплаты минимального размера ЕСП в размере не менее 65% от МРЗП. В целом, **общая налоговая нагрузка на работодателя, установленная на ФОТ, составляла около 24,3%**.

В этих условиях **со 100 сумов заработной платы в бюджет поступало около 45,3 сумов налогов и платежей** (НДФЛ, обязательные страховые взносы граждан, ЕСП). Это было невыгодно для работодателя и работника. В условиях высокой конкуренции не каждая фирма могла перенести эти расходы на себестоимость продукции, что отразилось бы на росте ее цены и потере конкурентоспособности. Поэтому, многие предприниматели выдавали часть заработной платы занятым работникам в «конвертах», т.е., без уплаты налогов. Высокая ставка налогов на ФОТ способствовала сокрытию работодателями реальной численности работников и ФОТ. Действие этого фактора препятствовало росту заработной платы и способствовало расширению «теневой» сферы.

За 2018-2019 гг. В результате налоговой реформы эффективная ставка ЕСП сократилась с 24,3% до 12,0%, НДФЛ – с 12,9% до 12%, а **налоговая нагрузка на ФОТ снизилась с 45,3% до 24%**. В настоящее время ситуация со стимулированием роста оплаты труда существенно изменилась. Так, в 2019 г. на 100 сум заработной платы уже приходится уплачивать в бюджет не 45,3, а лишь 24 сума налогов и платежей.

В целом **реформа налогообложения физических лиц позволила создать условия для легализации бизнеса** и повышения оплаты труда. Так, по предварительным оценкам, за январь-ноябрь 2019 г. зарегистрировано в качестве налогоплательщиков НДФЛ дополнительно 862,9 тысяч человек.

Введение плоской шкалы НДФЛ наряду со снижением ставки ЕСП, а также расширением охвата плательщиков данного налога за счет отмены налоговых льгот отдельным категориям населения увеличило доходы Государственного бюджета по данному платежу с 6,4 трлн. до 12,4 трлн. сум или почти в 2 раза. Доля поступлений по НДФЛ в ВВП страны, по предварительным оценкам, повысилась с 2,15% в 2010 г. до 2,38% - в 2019 году.

Таким образом, **несмотря на сокращение налоговой нагрузки на ФОТ, поступления в Государственный бюджет Узбекистана по НДФЛ не только не сократились, а наоборот, возросли**. Реализация этой меры уже **приводит к сокращению теневой занятости**. Учитывая, что с 2020 г. в республике вводился в действие новый Налоговый кодекс, то по итогам 2020года уже можно будет сделать полноценные выводы об эффективности введенных новшеств, их влиянии на занятость, размеры заработной платы и доходы Госбюджета.

Реформирование какого-либо налога практически всегда очень плохо воспринимается обществом и ведет к возрастанию недоверия к правительству, что в условиях нынешнего, и так некомфортного, политического и экономического климата, может еще больше усугубить ситуацию. В нашей стране слишком большое недоверие к государственному аппарату, слишком

велика неуверенность граждан в целевом использовании налогов. В связи с этим любые нововведения должны быть тщательно продуманы и обоснованы во избежание фискальных, социальных и политических последствий.

Таким образом, поскольку государство ставит перед собой задачу по переходу на социальное налогообложение, ориентированное на перераспределение ресурсов и выравнивание диспропорций в обществе, система налогообложения доходов физических лиц нуждается в решении следующих проблем:

1. Проблема выбора ставок налога на доходы физических лиц, а также шкалы его взимания.

2. Недостаточная эффективность действующих вычетов по НДФЛ, отсутствие необлагаемого минимума.

3. Уклонение от уплаты налога посредством «серой» заработной платы.

В процессе рассмотрения основных направлений налоговой политики в сфере уплаты налогов физическими лицами в целях эффективного осуществления данного процесса необходимо:

- обеспечение исполнения нормативно-правовых документов всеми субъектами процесса налогообложения физических лиц;

- проведение мероприятий по обеспечению соблюдения налогового законодательства;

- проводить мероприятия по повышению налоговой грамотности налогоплательщиков, с активным использованием информационно-коммуникационных технологий.

Для совершенствования налогообложения физических лиц в Республике Узбекистан целесообразно:

- ввести необлагаемый налогом на доходы физических лиц минимум равный величине прожиточного минимума;

- способствовать повышению налоговой культуры через раскрытие информации о направлениях использования уплачиваемых физическими лицами налогов, о порядке предоставления социальных и имущественных вычетов;

- пересмотреть подходы к налоговым ставкам по налогу на доходы, осуществлять переход к прогрессивной шкале налогообложения;

- изменить порядок предоставления социальных и имущественных налоговых вычетов.

Осуществляя совершенствование системы налогообложения физических лиц, все же необходимо помнить о том, что налог на доходы физических лиц является мощным рычагом воздействия не только на пополнение доходов бюджетов разных уровней, но и на социальную составляющую подоходного налогообложения физических лиц - регулирование уровня жизни населения.

Выводы и предложения

1. Действующая система налогообложения доходов физических лиц в Республике Узбекистан направлена больше на решение текущих фискальных

потребностей, а не на обеспечение выполнения стратегических задач социальных функций государства, социальной справедливости и равенства. Эта система не отвечает требованиям задач перспектив социально-экономического развития страны и нуждается в совершенствовании.

2. На современном этапе было бы целесообразно использовать “промежуточный вариант, сочетающий в себе преимущества применения, как и прогрессивной, так и единой налоговой шкалы” для реформирования системы налогообложения доходов физических лиц. Предлагаемые изменения в реформировании системы налогообложения доходов физических лиц заключаются в следующем:

- введение необлагаемого минимума в официальном размере прожиточного минимума трудоспособного населения;
- оставить ставку налога по фиксированной ставке и, при необходимости, установить незначительное повышение;
- увеличить минимальную заработную плату до официального размера прожиточного минимума;
- совершенствование налогового законодательства об ответственности за нарушение налогового законодательства.

3. Данная усовершенствованная система налогообложения доходов физических лиц, в отличие от действующей системы, будет иметь ряд преимуществ: введение необлагаемого минимума увеличит прогрессивность налогообложения подоходного налога физических лиц, а также, при строгом применении обоснованных вычетов, налоговая нагрузка понизится, снижение налоговых поступлений с доходов физических лиц с низкими доходами и рост поступлений населения с высоким уровнем дохода позволит обеспечить соотношение социальной справедливости и фискальной эффективности на определенном уровне системы налогообложения физических лиц. Это увеличит доходы населения с низкими доходами, что обеспечит экономический рост страны, за счет роста потребления и сбережений.

Список литературы:

1. Приложение №8 к [Указу](#) Президента Республики Узбекистан от 7 февраля 2017 года № УП-4947. Стратегия действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017-2021 годах

2. Указ Президента Республики Узбекистан от 29 июня 2018 года №УП-5468 “О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан”. – www.lex.uz

3. Муталова Д. Солиққа тортишнинг содалаштирилган тизимини такомиллаштириш / иқтисод фанлари номзоди илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Т.: БМА, 2010. – 21 б.

4. Усманова М. Жисмоний шахсларнинг даромадларини декларация усулида солиққа тортишни такомиллаштириш/ иқтисод фанлари номзоди илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Т.: БМА, 2011. – 23 б.

5. Сабилов М. Даромадларни солиққа тортиш тизимини такомиллаштириш/ иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (Doctor of philosophy) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Т.: ТМИ, 2019. -3-25-б.

6. Ашмарина У.В. “Налогообложение доходов физических лиц в России: перспективы реформирования и оценка фискальных эффектов”. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Волгоград-2016.-26с.

7. Терехина А.П. Система и принципы налогообложения доходов физических лиц в наиболее развитых странах // Финансовое право. 2018. № 6.

8. Alfred G. Buehler. Taxation and the minimum of subsistence. // The American Economic Review, Vol. 23, No. 2 (June., 1933), pp. 234-244. StableURL:<http://www.jstor.org/stable/253>

9. Harley L. Lutz “The privilege of personal income taxation”. // The Bulletin of the National Tax Association, Vol. 23, No. 1 (October, 1937), pp. 11-22. Stable URL: <http://www.jstor.org/stable/41786912>