Emro Science and Education
International open-access scientific journal
Journal homepage: https://journal.emro.uz
OPEN ACCESS

CONFERENCE PAPER OPEN ACCESS

Vol. 2 No. 1 (2025) · “Raqamli iqtisodiyot sharoitida hududlarni ijtimoiy-iqtisodiy rivojlantirish va yuqori i... DOI: 10.5281/zenodo.24317969

3. 2022–2026 йилларга мўлжалланган Янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегиясини тасдиқлаш тўғрисида: Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2022 йил 28 январдаги Ф-60-сон Фармони. https://lex.uz/
4. Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида: Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 29 июн ПФ-5468-сон фармони. https://lex.uz/
5. Романова И.Б. Налоговое Администрирование. – Уляновск, 2018.
6. Ногина О.А. Нологовый контроль: вопросы теориии. – СПб: Питер, 2002.
7. Абрамчик Л.Я. Налоговое администрирование в системе финансового контроля. // Финансовое право, 2005. – №6 – С.12.
8. Перонко И.А Налоговое администрирование //Налоговый вестник, 2000. – №10. – С.33
9. Ибрагимов Б. (2022) Солиқ маъмуриятчилиги ва унинг назарий-ҳуқуқий масалалари //Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar (Economics and Innovative Technologies) ilmiy elektron jurnali, 2022. – Б. 331.
10. Бабаев Ф. Солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш масалалари хусусида https://maqola.reandpub.uz/category/konferensiya/
11. Абдуллаев Ж. Солиқ тизими муаммолар ва истиқболлар. https://www.norma.uz/ raznoe/soliq_tizimi_muammolar_va_istiqbollar

СОЦИАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Эшонов Муҳаммад Айюб Хошимжон угли
к.э.н., доц.
Андижанский государственный технический институт

Как известно, в ряде документов Республики Узбекистан признаются права и основные свободы лиц с инвалидностью. В частности, это право на жизнь, гражданство, правовую защиту, получение образования, охрану здоровья, труд наравне с другими, участие в политической, социальной и культурной жизни, проведение досуга, отдых, занятия спортом, обеспечение достойных условий жизни для себя и своей семьи, а также право на социальную помощь.

Гарантии реализации этих прав были закреплены на конституционном уровне через всенародное голосование, в ходе которого 30 апреля 2023 года населения Узбекистана поддержали обновлённую Конституцию, утвердив тем самым концепцию «Узбекистан - социальное государство».

Published: 24.05.2025
Cite this article: Эшонов Муҳаммад Айюб Хошимжон угли (2025). Социальные аспекты налогообложения. Emro Science and Education, 2(1). https://doi.org/10.5281/zenodo.24317969
© 2025 The Author(s). Published by Emro Science and Education. This is an open access article.

В соответствии с этой концепцией, государство несёт ответственность за социальное благополучие своих граждан, за сферы образования и здравоохранения, а также за предоставление социальных услуг детям, молодежи и пожилым людям.

Такой социальный подход нашёл отражение и в налоговой политике. В частности, в Налоговом кодексе Узбекистана предусмотрен ряд льгот для социальной защиты лиц с инвалидностью.

Так, в статье 436 Налогового кодекса установлено, что лица с инвалидностью I и II группы полностью освобождаются от уплаты земельного налога. А статья 421 предусматривает освобождение от налога на имущество в пределах 60 квадратных метров имущества, находящегося в их собственности.

Согласно статье 380, до 1 марта 2022 года доходы лиц, имеющих инвалидность с детства, а также лиц с инвалидностью I и II группы, в размере до 1,41-кратного минимального размера оплаты труда освобождались от подоходного налога с физических лиц [1].

В редакции Закона Республики Узбекистан № ЗРУ-767 от 5 мая 2022 года размер освобождения был увеличен до 3-кратного минимального размера оплаты труда [2]. То есть, для них увеличился необлагаемый налогом доход. Однако, доходы, превышающие эту сумму, по-прежнему подлежат налогообложению.

Для индивидуальных предпринимателей, согласно статье 383 Налогового кодекса, если лицо относится к I или II группе инвалидности, то независимо от вида деятельности и места её осуществления, он уплачивает 50% от установленной фиксированной суммы налога, но не более 50% базовой расчётной величины.

Как видно, в отношении доходов инвалидов предусмотрены налоговые льготы. Но здесь возникает закономерный вопрос. Как уже упоминалось, Узбекистан выбрал модель социального развития, закрепив её в Конституции. В таком случае, оправдано ли стремление государства взимать налоги с доходов лиц с инвалидностью?

И ещё одно рассуждение. Насколько соответствует требованиям социального государства пополнение бюджета за счёт налогов с инвалидов в стране, богатой природными ископаемыми?

Если говорить хотя бы только о добыче золота, то в 2022–2023 годах Узбекистан вошёл в число восьми ведущих стран мира по этому показателю [3], а в 2024 году добыл 110 тонн золота, войдя уже в первую семёрку. Согласно Стратегии действий, к 2030 году планируется довести этот показатель до 150

тонн [4]. Это означает, что к 2030 году Узбекистан войдёт в пятёрку ведущих стран по добыче золота наряду с Китаем, Россией, Австралией, Канадой и США.

Даже не учитывая остальные полезные ископаемые, только на примере золота можно прийти к справедливому выводу: в стране, ежегодно наращивающей объёмы золотодобычи, логично задаться вопросом - действительно ли государственный бюджет должен зависеть от налога на доходы лиц с инвалидностью? Делать вывод в этом вопросе теперь - за вами.

Для того чтобы ваше заключение было более точным и обоснованным, предлагаем также обратить внимание на следующий подход.

Суть нашего высказывания заключается в следующем: если бы законодатели, принимая решение о налогообложении доходов инвалидов, задали бы себе следующие вопросы, многое стало бы ясно.

Вопросы следующие:

- Сколько инвалидов проживает в нашей стране?
- Сколько из них трудоспособны?
- Каков размер доходов трудоспособных инвалидов и сколько налогов с этих доходов поступает в бюджет?
- Какой процент налоговых доходов государственного бюджета составляет сумма, уплачиваемая инвалидами?

В дополнение к поставленным вопросам приведем следующие статистические данные.

По итогам первого квартала 2025 года количество лиц с инвалидностью в Узбекистане составило 1 031 609 человек, что составляет 2,7% от общего числа населения страны. Из них 173 285 - дети до 18 лет, 94 722 - инвалиды I группы, 695 372 - II группы и 67 006 - III группы [5].

Если исходить из этих статистических данных, то лица с инвалидностью I и II группы составляют около 2% населения Узбекистана. Если обратить внимание на то, какая часть из них трудоспособна и сколько из них действительно платят налоги, то можно сказать, что сумма налогов от их доходов не имеет большого фискального значения для такой страны с большим потенциалом, как Узбекистан.

Кроме того, как уже было отмечено выше, следует также обратить внимание на льготы, предусмотренные в статье 383 Налогового кодекса в отношении индивидуальной предпринимательской деятельности. Так, согласно Закону Республики Узбекистан № ЗРУ -891 от 28 декабря 2023 года, студенты, предоставляющие платные услуги на территории высших учебных заведений, а

также самозанятые лица с оборотом свыше 100 млн сумов, с 1 апреля 2024 года были включены в категорию плательщиков налога с оборота [6].

Разумеется, если оборот не превышает 100 млн сумов, то они освобождаются от уплаты налога. Это и есть предоставленная льгота. Однако при превышении этого порога, доходы облагаются налогом в размере 4%, как и у физических лиц без инвалидности.

Поэтому, на наш взгляд, учитывая, что сумма налогов с доходов инвалидов не представляет собой значимую фискальную величину в структуре доходов государственного бюджета, возникает резонный вопрос: нужно ли усложнять содержание Налогового кодекса, вводя различные режимы налогообложения для инвалидов?

Кроме того, необходимо учитывать, что Узбекистан на уровне Конституции выбрал модель социального государства, и налогообложение доходов инвалидов должно соответствовать этому выбору. Исходя из вышеуказанных доводов, в качестве вывода мы хотим сказать следующее: независимо от того, какой доход получают инвалиды (а мы прекрасно понимаем, что из-за физических ограничений они не могут получать высокие доходы), считаем целесообразным полностью освободить их от налоговых обязательств.

Это будет эффективным и социально справедливым решением всех вышеуказанных вопросов. Освобождение от налогов повысит платежеспособность инвалидов, улучшит их благосостояние, внесет достойный вклад в улучшение их уровня жизни. И станет отражением налоговой политики страны, выбравшей путь социального государства.

Использованная литература

1. Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодекси./https://lex.uz/docs/4674902# 4686966
2. Ўзбекистон Республикасининг 2022 йил 5 майдаги “Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодексига қўшимча ва ўзгартишлар киритиш тўғрисида”ги ЎРҚ-767-сонли Қонуни./https://nrm.uz/contentf?doc=691388
3. https://review.uz/oz/post/ozbekiston-oltin-qazib-olish-boyicha-dunyoning-eng-yaxshi-top-10-mamlakati-boldi?ysclid=mamere7kbr419190754
4. https://www.spot.uz/oz/2023/04/27/gold-mining
5. Ўзбекистондаги ногиронлиги бор шахслар сони очиқланди. /https://qalampir.uz/news/uzbekistondagi-nogironligi-bor-shakhslar-soni-ochiklandi-117480?ysclid= mancsb5ltp914695661
6. Ўзбекистон Республикасининг 2023 йил 28 декабрдаги “Солиқ ва бюджет сиёсатининг 2024 йилга мўлжалланган асосий йўналишлари қабул қилинганлиги