

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ

**Рафиева Зарина Хусановна,**

*преподаватель*

*кафедры «Инноваций и инвестиций»*

*Самаркандского института экономики и сервиса*

**Яхъёева Фарзинабону Умедовна,**

*студентка III курса СамИЭС*

**Аннотация:** В статье рассматривается сущность гармонизации налоговых систем, её цели и основные направления. Анализируются механизмы сближения налоговых режимов различных государств, а также влияние данного процесса на международную экономическую интеграцию. Особое внимание уделяется преимуществам и проблемам гармонизации налоговой политики в условиях глобализации. В современных условиях вопросы формирования эффективной налоговой политики государства приобретают особое значение. Освещается комплекс теоретических вопросов по формированию и реализации налоговой политики государством в условиях глобализации экономики, гармонизации и унификации налоговых систем и налоговой политики. Рассмотрены основные методы налогового планирования в условиях гармонизации налоговых отношений.

**Annotation:** The article examines the essence of the harmonization of tax systems, its goals and main directions. The mechanisms of convergence of tax regimes of different states are analyzed, as well as the impact of this process on international economic integration. Special attention is paid to the advantages and problems of tax policy harmonization in the context of globalization. In modern conditions, the issues of forming an effective tax policy of the state are of particular importance. The article highlights a set of theoretical issues on the formation and implementation of tax policy by the state in the context of global economic globalization, harmonization and unification of tax systems and tax policy. The main methods of tax planning in the context of harmonization of tax relations are considered.

**Ключевые слова:** *налоговая политика, глобализация, гармонизация, интернационализация, интеграция, налоговое планирование, унификация, двойное налогообложение, конкурентная среда, таможенный союз, государство.*

**Keywords:** *tax policy, globalization, harmonization, internationalization, integration, tax planning, unification, double taxation, competitive environment, customs union, state.*

В условиях глобализации мировой экономики возрастает необходимость согласования налоговых систем различных государств. Различия в налоговом законодательстве могут создавать барьеры для международной торговли, инвестиций и движения капитала. Гармонизация налоговых систем представляет собой процесс сближения налоговых правил, ставок и механизмов администрирования с целью создания благоприятной экономической среды. В мировой экономике появились качественно новые явления и процессы, характерные для эпохи глобализации. Развитие регионализации, интернационализации и интеграции обуславливает появление категории новой экономики – глобализации. Понятие «глобализация» в последнее время является одним из наиболее часто встречающихся в экономической литературе.

Под глобализацией можно понимать постепенное преобразование мирового пространства в единую зону, где беспрепятственно перемещаются капиталы, товары, услуги, где свободно распространяются идеи и передвигаются их носители, стимулируя развитие современных институтов и шлифуя механизмы их взаимодействия. Глобализация, таким образом, подразумевает образование международного правового и культурно-информационного поля, своего рода инфраструктуры межрегиональных, в том числе информационных обменов [1].

Изучение работ отечественных и зарубежных экономистов показало, что отдельные авторы отождествляют такие понятия, как глобализация международных отношений и глобализация мировой экономики. В связи с этим одной из задач экономической науки является уточнение содержания глобализации мировой экономики и её проявлений.

Следует отметить достижения отечественных и узбекских ученых в исследовании эффективности реализации налоговой политики. В работах исследователей большое внимание уделяется определению современного состояния налоговой политики и налоговой системы, направлений их реформирования, исследованию влияния налоговой системы на развитие финансовой сферы страны в целом и отдельных ее сегментов. Основой формирования налоговой системы является налоговая политика, в которой отражается комплекс целей и мероприятий государства, направленных на эффективное функционирование налоговой системы в соответствии с социально-экономическими целями общества и реализацию основных функций налогов. Государство через проведение налоговой политики оказывает влияние на объемы и структуру национального производства, деловую активность субъектов хозяйствования, уровень инфляции и занятости, а также состояние конкурентной среды.

В современных условиях развитие национальных налоговых систем происходит под влиянием таких внешних факторов, как международная налоговая конкуренция и процессы налоговой гармонизации в интеграционных объединениях. Это усиливает значение налогового климата в стране и рациональности налогового законодательства, что находит выражение в уровне налоговой нагрузки и уровне доверия инвесторов. В Республике Узбекистан принцип единства налоговой системы закреплен в Налоговом кодексе, что предполагает единый подход к налогообложению на всей территории страны. В связи с этим на первый план выступает адекватность оценки налоговой нагрузки: чем точнее будет рассчитан показатель налоговой нагрузки, тем эффективнее могут быть меры государственного воздействия, осуществляемые через механизмы налогового регулирования. По данным исследований, совокупная налоговая нагрузка в Узбекистане (включая таможенные платежи) в отдельные годы оценивается в диапазоне около 27–30% ВВП, что в целом соответствует умеренному уровню фискального давления.

В условиях глобализации происходит постепенная гармонизация налоговых систем и налоговой политики, формируется база для унификации ключевых элементов налоговых систем различных стран, что требует

согласования основных показателей и механизмов налогообложения, а также решения проблем двойного налогообложения и налогообложения инвестиционной деятельности.

Экономическая интеграция в различных региональных объединениях демонстрирует, что налоги в рамках государственного регулирования начинают выполнять внешнюю, интеграционную функцию, направленную на регулирование внешнеэкономических и внешнеторговых операций. Налоги становятся одним из инструментов формирования единого экономического пространства для государств, связанных хозяйственными, региональными и политическими интересами.

Важным направлением интеграции налоговых систем в условиях глобализации является унификация прямого налогообложения путем сближения механизмов исчисления налогов, установления сопоставимых ставок и заключения многосторонних и двусторонних соглашений об устранении двойного налогообложения. В условиях глобализации экономики унификация элементов налоговых систем означает адаптацию налогового механизма интегрирующихся государств к общим требованиям и принципам. В связи с унификацией косвенных и прямых налогов вырабатываются новые подходы к разработке национального налогового законодательства. Существенным изменениям подвергается механизм взимания косвенных налогов: без гармонизации ставок налога на добавленную стоимость и таможенных пошлин невозможно обеспечить сопоставимые условия конкурентной борьбы для хозяйствующих субъектов на интегрированном рынке.

Гармонизация налоговых отношений сопровождается созданием и развитием международных организаций и профессиональных ассоциаций, занимающихся вопросами налогообложения, обменом опытом и выработкой рекомендаций по налоговой политике. В условиях глобализации возрастает значение налогового планирования как неотъемлемой части стратегического планирования деятельности компаний и государства. Основными методами налогового планирования в условиях гармонизации налоговых отношений выступают использование положений соглашений об устранении двойного налогообложения, применение налоговых преференций, а также глубокое

знание законодательства и умение эффективно реализовывать его положения на практике.

Глобализация экономики и налоговая политика  
Глобализация экономики создает дополнительные вызовы при проведении финансовой и налоговой политики. Для успешного участия в глобальных процессах необходимо учитывать налоговые последствия проводимых интеграционных мероприятий и реформ. Опыт развитых стран показывает, что чрезмерно высокое налоговое бремя может стимулировать вывод капитала и формирование схем агрессивного налогового планирования, включая использование льготных юрисдикций. Во многих странах эти процессы привели к развитию оффшорных зон и специальных режимов, ориентированных на привлечение иностранных инвестиций и перераспределение налоговой базы.

В Республике Узбекистан вместо классических оффшорных зон развиваются свободные экономические зоны (СЭЗ) и особые налоговые режимы, в рамках которых инвесторам предоставляются значительные налоговые льготы. Участники СЭЗ, как правило, освобождаются от налога на имущество, земельного налога и ряда других платежей на сроки, зависящие от объема инвестиций, а также пользуются преференциями по таможенным пошлинам и упрощенными экспортно-импортными процедурами. Такие зоны становятся инструментом повышения инвестиционной привлекательности, создания новых рабочих мест и модернизации производства. Вместе с тем, применение льгот требует оценки их эффективности, чтобы минимизировать потери бюджета и обеспечить достижение заявленных целей развития.

Государство обязано проводить умеренную и предсказуемую политику налогового давления для обеспечения стабильных поступлений в бюджет и сохранения стимулов к предпринимательской активности. Наиболее распространенным агрегированным показателем оценки уровня налоговой нагрузки на экономику страны является доля налоговых и приравненных к ним платежей в валовом внутреннем продукте. В Узбекистане доля налоговой нагрузки, включая таможенные пошлины, в последние годы колебалась примерно в пределах 27,4–29,5% ВВП, при этом доля таможенных пошлин составляла около 5,6–6,8% ВВП, что свидетельствует о заметной роли

внешнеторговых платежей в формировании доходов бюджета. Это требует выработки сбалансированных решений, сочетающих интересы фискальной устойчивости и развития внешнеэкономической деятельности.

Приоритетной задачей правительства является сбалансирование уровня налоговой нагрузки между различными категориями плательщиков с учетом вклада в формирование ВВП, территориальной концентрации субъектов хозяйствования, региональной специализации и социально-экономических условий развития. Важную роль играет совершенствование налогового администрирования, цифровизация налоговых процедур, расширение добровольного налогового комплаенса и повышение прозрачности налоговой системы. В Узбекистане в последние годы реализуется комплекс реформ, направленных на упрощение налогового законодательства, расширение налоговой базы и одновременное снижение отдельных ставок, что должно способствовать улучшению инвестиционного климата и деловой среды.

Подводя итог, следует подчеркнуть, что гармонизация налоговых систем является важным элементом современной международной экономической политики. Она способствует устранению барьеров в экономической деятельности, повышению прозрачности и эффективности налогообложения. В то же время данный процесс требует учета национальных особенностей и нахождения баланса между международной координацией и налоговым суверенитетом государств. Гармонизация налоговых систем выступает инструментом углубления экономической интеграции, стимулирования международной торговли и инвестиций, а также снижения возможностей для налогового уклонения.

Процесс гармонизации охватывает как прямые, так и косвенные налоги, вопросы налогового администрирования, обмена информацией и предотвращения двойного налогообложения. Его основные преимущества заключаются в формировании более предсказуемой и справедливой налоговой среды, улучшении конкурентных условий для бизнеса и поддержке устойчивого экономического роста. Вместе с тем гармонизация сталкивается с рядом объективных трудностей, связанных с различиями в уровнях экономического развития стран, структурах их бюджетов и политико-правовых системах. Успешная реализация гармонизации предполагает поэтапный и

взвешенный подход, позволяющий учитывать национальные интересы и избежать резких фискальных шоков.

В контексте Республики Узбекистан гармонизация налоговой системы с международными стандартами и практиками способствует интеграции страны в мировую экономику, улучшению инвестиционного климата и повышению эффективности налогообложения организаций реального сектора. Создание и развитие свободных экономических зон, совершенствование особых налоговых режимов и механизмов оценки налоговой нагрузки формируют основу для более конкурентоспособной и открытой экономики. Таким образом, совершенствование и гармонизация налоговой политики в условиях глобализации экономики становятся одним из ключевых факторов устойчивого экономического развития и расширения международного сотрудничества Узбекистана.

#### Список литературы:

1. Изотова Т.Г. Налоги и налогообложение. Теория налогообложения и характеристика налоговой системы: учеб. пособие по дисциплине «Налоги и налогообложение». - М.: МИИГАиК, 2013.
2. Налоговый кодекс Республики Узбекистан (действующая редакция по состоянию на 01.01.2026).
3. O‘zbekiston Respublikasining 2024-yilgi soliq qonunchilik hujjatlariga kiritilgan asosiy o‘zgarishlar va soliq imtiyozlari berish tartibini takomillashtirish masalalari // Иқтисодий тадқиқотлар журнали, 2024, <https://yashil-iqtisodiyot-taraqqiyot.uz/journal/index.php/GED/article/view/919>.
4. «Об оценке налоговой нагрузки, могущей отразить финансовое обеспечение потребности бюджета» Зайналов Ж. Р. д.э.н., проф. Г. Самарканд Эрназаров Н. Э и,о. доцента Г. Самарканд, TA'LIM VA RIVOJLANISH TAHLILI ONLAYN ILMIY JURNALI, Jild: 04, Nashr: 12 / Dec – 2024, ISSN: 2181-2624, [www.sciencebox.uz](http://www.sciencebox.uz).
5. Features of the creation and functioning of free economic zones in Uzbekistan, <https://media.neliti.com/media/publications/601381-evolutionary-model-of-free-economic-zone-517fc1f0.pdf>.

6. Налоговые режимы в Узбекистане: специальные налоговые режимы и СЭЗ, [https://buxgalter.uz/uz/doc?id=651285\\_nalogooblojenie\\_v\\_specialnyh\\_ekonomicheskix\\_zonah\\_%28sez%29&prodid=1\\_vse\\_zakonodatelstvo\\_uzbekistana](https://buxgalter.uz/uz/doc?id=651285_nalogooblojenie_v_specialnyh_ekonomicheskix_zonah_%28sez%29&prodid=1_vse_zakonodatelstvo_uzbekistana).