

*Уразматов Жонибек Мусурманович -
Гулистон давлат университети
"Иқтисодиёт" кафедраси ўқитувчиси
Абдувоҳидов Акмал Абдулазизович -
Гулистон давлат университети
"Иқтисодиёт" кафедраси доценти*

**"СОЛИҚ ТЎЛОВЧИЛАР ВА СОЛИҚ ОРГАНЛАРИНИНГ ЎЗARO
МУТАНОСИБ ЎСИШИ" ШАРОИТИДА ҚЎШИЛГАН ҚИЙМАТНИ
ТАҚСИМЛАШНИНГ СОЛИҚ МЕХАНИЗМИ**

Аннотация: Бозор иқтисодиётининг элементи сифатида самарали солиқ механизмини шакллантириш бюджет даромадларини турли даражаларда ошириш муаммосини ҳал қилиш, минтақаларнинг ижтимоий-иқтисодий ривожланишини тартибга солиш ва иқтисодиётни сифатли модернизациялашни рағбатлантириш имконини беради. Ушбу мақолада "солиқ тўловчилар ва солиқ органларининг ўзаро ҳамкорлиги" режими фаолияти шароитида Ўзбекистон Республикасида қўшилган қийматни тақсимлашнинг солиқ механизми самарали фаолиятининг янги хусусиятлари ва омилларини очиқ беришга алоҳида эътибор қаратилган.

Калит сўзлар: солиқлар; қўшилган қиймат солиғи; солиқ сиёсати; солиқ механизми; самарали солиқ механизми; солиқ механизми воситалари; қўшилган қиймат; алмашув қийматининг тузилмаси; қўшилган қиймат тақсимотининг солиқ механизми такомиллаштириш концепцияси

*Уразматов Жонибек Мусурманович -
преп.кафедры «Экономика» Гулистанского
Государственного университета
Абдувахидов Акмал Абдулазизович-
доцент кафедры "Экономика" Гулистанского
государственного университета*

**НАЛОГОВЫЙ МЕХАНИЗМ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ДОБАВЛЕННОЙ СТОИМОСТИ В
УСЛОВИЯХ «ВЗАИМНОГО РОСТА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ
И НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ»**

Аннотация: Формирование эффективного налогового механизма как элемента рыночной экономики позволяет решить проблему увеличения доходов бюджетов разных уровней, регулировать социально-экономическое развитие регионов и стимулировать качественную модернизацию экономики. В данной статье особое внимание уделено к раскрытию новых черт и факторов эффективного функционирования налогового механизма распределения добавленной стоимости в Республике Узбекистан в условиях функционирования режима «взаимного роста налогоплательщиков и налоговых органов».

Ключевые слова: налоги; налог на добавленную стоимость; налоговая политика; налоговый механизм; эффективный налоговый механизм; инструменты налогового механизма; добавленная стоимость; структура меновой стоимости; концепция совершенствования налогового механизма распределения добавленной стоимости.

*Urazmatov Jonibek Musurmanovich-
lecturer of the Department "economics" of Gulistan State University
Akmal Abdulazizovich Abduvakhidov-
Associate Professor of the Department of
Economics of Gulistan State University*

**TAX MECHANISM OF ADDED VALUE DISTRIBUTION UNDER CONDITIONS OF
"MUTUAL GROWTH OF TAXPAYERS AND TAX BODIES"**

Abstract: The formation of an effective tax mechanism as an element of a market economy allows solving the problem of increasing budget revenues at different levels, regulating the socio-economic development of regions and stimulating a qualitative modernization of the economy. In this article, special attention is paid to the disclosure of new features and factors of the effective functioning of the tax mechanism for the distribution of added value in the Republic of Uzbekistan in the conditions of the functioning of the regime of "mutual growth of taxpayers and tax authorities."

Key words: taxes; value added tax; tax policy; tax mechanism; effective tax mechanism; tax mechanism instruments; added value; exchange value structure; the concept of improving the tax mechanism for the distribution of value added.

Введение. В условиях рыночных отношений структура налоговой системы зависит от уровня экономического развития и политической платформы органов власти во взаимосвязи со стратегией социально-экономического развития общества и определяется соотношением прямых и косвенных налогов. Прямые налоги связаны с доходами на факторы производства, а косвенные – с распределением полученных доходов на накопление и потребление. Определение источника уплаты налогов и источника для увеличения предпринимательского дохода и, как следствие, источника для развития, который формируется в рамках добавленной стоимости налогоплательщика, является основной проблемой в налоговом регулировании.

Целью данной научной статьи выступает обоснование методологических положений формирования эффективного налогового механизма распределения и перераспределения до-

бавленной стоимости между участниками налоговых отношений, обеспечивающего согласование интересов государства и налогоплательщиков, стимулирующего расширенное воспроизводство и потребление. Достижение поставленной цели потребовало решения следующих задач:

- изучить механизм применения НДС в налоговой системе Республики Узбекистан на основе альтернативно-сравнительного анализа зарубежной практики;

- предложить налоговый механизм распределения добавленной стоимости между государством, хозяйствующими субъектами и домохозяйствами, стимулирующий расширенное воспроизводство и потребление.

Обзор литературы. В научной литературе представлены различные точки зрения относительно понятия «добавленная стоимость» (таблица 1).

Таблица 1

Направления исследования категории «добавленной стоимости» в научной литературе*

Авторы и источники	Мнение авторов по вопросам анализа категории «добавленная стоимость»
Макконелл К.Р., Брю С.Л. Экономикс. 5-изд.М.: Дело и сервис, 2015. С.34	Вновь созданная стоимость, добавленная к стоимости приобретенных материальных ресурсов, составляет <i>добавленную стоимость</i> . В общем случае добавленная стоимость есть рыночная цена объема продукции, произведенной фирмой, за вычетом стоимости потребленных сырья и материалов, приобретенных ею у поставщика.
Маслова Д.В. Налоговое администрирование. Уч. пос. М.: Финансы и статистика, 2016. С.178-192	Добавленная стоимость, на макроэкономическом уровне оцениваемая величиной ВВП, распадается на трансформационные издержки бизнеса (доходы домохозяйств), транзакционные издержки налогоплательщиков (доходы бюджета) и первичный инвестиционный ресурс (амортизация основного капитала и чистая нераспределенная прибыль бизнеса).
Шувалова Е.Б. НДС: каким ему быть?// Финансы, 2018, №9, с.13-16	На каждом этапе производства и реализации товаров «добавляется элемент стоимости: он состоит из средств, направляемых производителем или продавцом на выплату зарплаты, аренды, начисление амортизации, погашение процентных и прочих платежей, а также его прибыли. Это и есть «добавленная стоимость», облагаемая НДС.
Пансков В.Г. Налоги налогообложение. Уч. пос. М.: Финансы и статистика, 2016. С.54	Добавленная стоимость – это разница между стоимостью реализованных товаров, работ и/или услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения.
Абрютина М.С. Косвенное налогообложение: тенденции развития// Налоги и бухгалтерский учет, 2017, №4, с.32-35	<i>Добавленная стоимость</i> — это тот показатель, на котором зиждется система национального счетоводства и который в неявном виде скрывается в бухгалтерских счетах.

* Составлена авторами на основе литературных источников.

На основе обобщения исследования категориального понятия добавленной стоимости представляется целесообразным в целях налогообложения разграничить понятия добавленной стоимости микро- и макроуровня следующим образом:

- **добавленная стоимость микроуровня (хозяйствующего субъекта)** – это включаемая в цену вновь созданная в процессе производства (реализации) стоимость, относящаяся к

продукции, реализованной покупателям, к произведенной, но не реализованной готовой продукции, к продукции, находящейся в незавершенном производстве;

- **добавленная стоимость макроуровня** представляет собой совокупность вновь созданной всеми хозяйствующими субъектами государства стоимости по всем отраслям экономики, стоимости коллективных услуг государства и чистых налогов на потребление.

В целом важно отметить, что снижение налоговой нагрузки на бизнес при применении косвенных налогов достигается за счет переложения ее на потребителей в виде надбавки к цене товара, работы или услуги. На наш взгляд, в целях соблюдения в налоговой системе Республики Узбекистан принципа переложимости налогового бремени на потребителей, приведения существующего налога на добавленную стоимость в соответствие с критерияльными особенностями косвенного налогообложения, необходимо:

1) принципиально пересмотреть экономическое содержание объекта налогообложения НДС. Признать объектами налогообложения НДС реализацию на территории Республики Узбекистан товаров, работ, услуг на возмездной основе; ввоз товаров на таможенную территорию Республики Узбекистан;

2) изменить порядок формирования налоговых вычетов. В состав налоговых вычетов включать налог на добавленную стоимость, предъявленный поставщиком покупателю на основании оправдательных документов, приходящийся на товары, работы, услуги, включаемые в состав расходов, связанных с производством и реализацией проданной продукции, товаров, работ, услуг.

Анализ и результаты. Содержание и структура налогового механизма проявляется как объективно необходимый процесс управления распределительными отношениями, складывающимися при обобществлении части созданной добавленной стоимости, и используемого для реализации целей налоговой политики.

Сущность налогового механизма, на наш взгляд, должна быть раскрыта с позиции признания двойственного характера его природы. С одной стороны, он *объективен*, так как основой налогового механизма являются налоги как категория финансов, с другой – *субъективен*, поскольку разрабатывается государством для реализации выдвинутых налоговой политикой целей и поставленных ею задач на том или ином этапе экономического развития.

На наш взгляд, налоговый механизм, включает совокупность инструментов (видов налогов, их элементов), сформированных исходя из распределительной сущности категории «налог» и системных взаимосвязей элементов, обеспечивающих это распределение.

Содержание налогового механизма, его функциональные императивы, структурные характеристики и инструменты на различных исторических этапах детерминируются эволюционной динамикой макроэкономической сис-

темы. Условия и параметры сложившейся модели экономики и соответствующей ей финансовой системы опосредуют совершенствование налогового механизма (директивный, фискальный, регулирующий), определяющего возможности реализации целей налоговой политики.

В процессе исследования инструментов, предлагаемых теорией и используемых в практике управления финансовыми ресурсами, установлено, что на совокупность налоговых платежей и обязательств хозяйствующих субъектов оказывают влияние государство и налогоплательщик. Их взаимодействие осуществляется в процессе функционирования налогового механизма – составной части финансового механизма, являющегося инструментом реализации финансовой политики на макро- и микроэкономическом уровнях.

Составные части налогового механизма на макро- и микроэкономическом уровнях имеют определенные различия:

– субъектами реализации налогового механизма являются: на макроэкономическом уровне – государство, на микроэкономическом уровне – хозяйствующий субъект;

– объектами непосредственного управления являются: на макроэкономическом уровне – налоговые доходы бюджетной системы, на микроэкономическом – совокупность налоговых платежей и обязательств налогоплательщика; эти объекты связаны между собой и имеют опосредованное взаимовлияние;

– и самое главное, цели налоговой политики противоположны: для хозяйствующего субъекта – снижение налоговых платежей, а для государства – их увеличение (рис.1).

Налоговый механизм распределения добавленной стоимости - это совокупность инструментов формирования финансовых ресурсов государства посредством налогов, их элементов и налоговых отношений, интегрированных законодательно в налоговую систему, стимулирующую расширенное воспроизводство, оптимизирующую распределение (перераспределение) добавленной стоимости между государством, хозяйствующими субъектами и домохозяйствами, обеспечивающую необходимый уровень доходов бюджетной системы, ограниченный долей налогового изъятия.

Противоположность интересов, порождаемая налоговыми платежами, может быть урегулирована только государством через определенную налоговую политику и формирование налогового механизма распределения финансовых ресурсов. *Главная цель формирования эффективного налогового механизма в налоговой политике государства* – совершенст-

ование инструментов налогового механизма: структуре налогов в действующей налоговой системе и как инструментария – регулируемых элементов налога (рис.2).

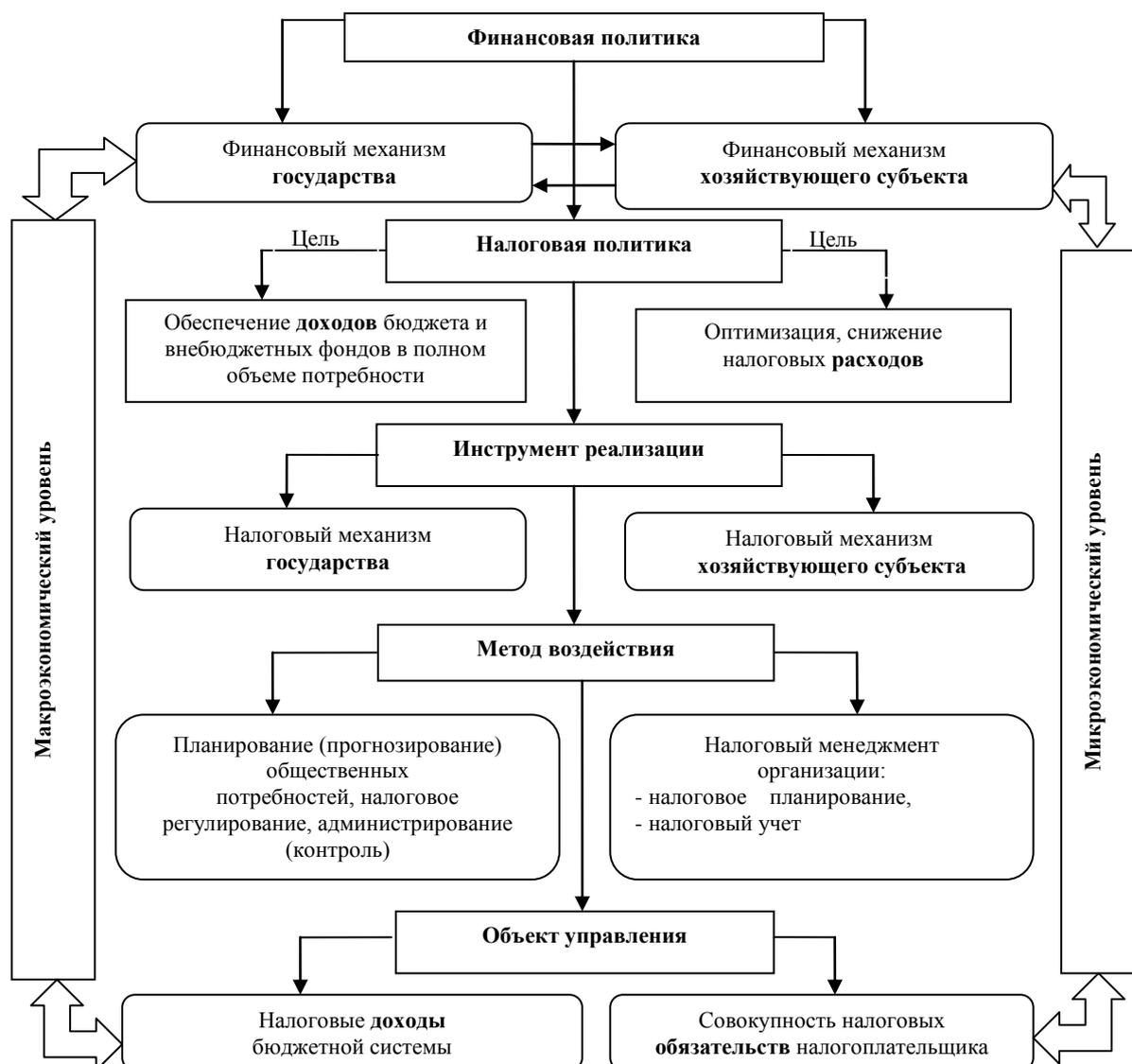


Рис.1. Налоговый механизм на макро- и микроэкономическом уровнях

Источник: разработано автором

Совокупность налоговых льгот как часть механизма налогового регулирования призвана способствовать увеличению (при прочих равных условиях) доходности хозяйствующих субъектов, росту объема их собственных финансовых ресурсов. Необоснованное их применение становится причиной дополнительной деформации экономических процессов.

Государственная поддержка товаропроизводителей в форме налоговых льгот должна иметь систему гарантий использования полученных ими дополнительных финансовых ресурсов на установленные цели, и, в первую очередь, на модернизацию экономики страны.

На основе исследования инструментов налогового механизма на микроэкономическом уровне определено, что налогоплательщиками

используются методы, направленные исключительно на снижение величины налоговых обязательств и недостаточно учитываются взаимосвязи с финансовым механизмом.

К таким методам относятся:

- специальные налоговые режимы, учитывающие организационно-правовую форму, отдельные виды ограничений, не всегда увязанные с целями осуществляемой деятельности;
- перенос срока уплаты налога (отсрочка, рассрочка, налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит);
- формы уменьшения суммы уплаты налога (применение пониженных налоговых ставок, уменьшение налогооблагаемых баз, налоговые вычеты) и др.

МОЛИЯ ВА СОЛИҚЛАР

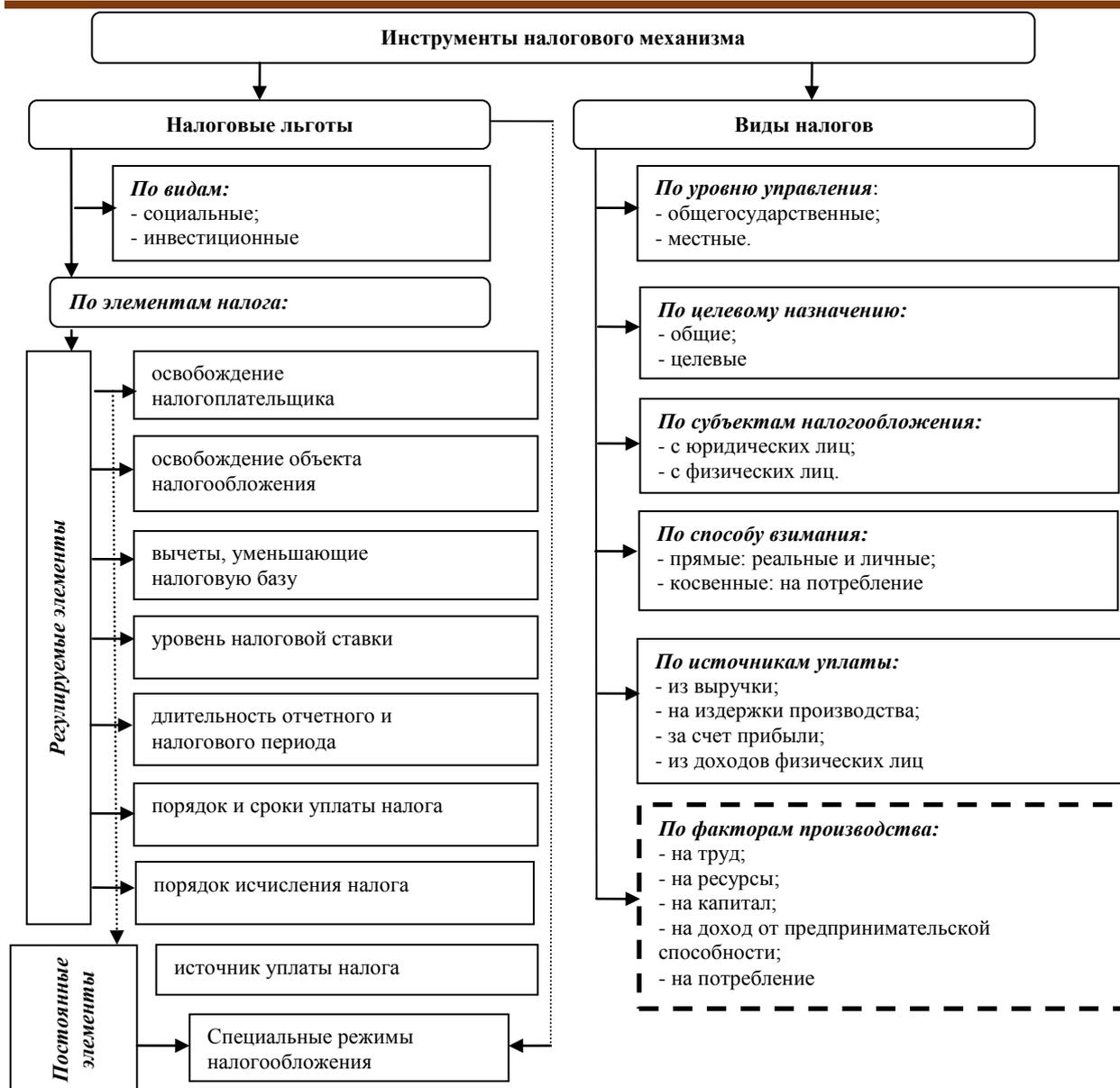


Рис.2. Инструменты налогового механизма

Источник: разработано автором

Налоговый механизм, складывающийся в условиях рыночной экономики, характеризуется общей совокупностью и структурой налогов, порядком их исчисления, налоговыми отношениями, возникающими между налогоплательщиками и государством, а также наличием налоговых органов, отслеживающих правильность исчисления и уплаты налогов. Создаваемый налоговый механизм должен выполнять главную роль – обеспечить согласование интересов субъектов налоговых отношений путем рационального распределения полученной добавленной стоимости: на макроуровне – долей налоговых доходов, на уровне налогоплательщиков – через оптимизацию налоговых платежей и согласование возможностей увеличения получаемых доходов, определяемых показате-

лем добавленной стоимости по категориям налогоплательщиков.

Важно отметить, что законодательное закрепление источника уплаты налога позволяет проследить порядок создания (приращения) стоимости по всей «цепочке продвижения товара» до конечного потребителя, и такой контроль является чрезвычайно важным для достижения и удержания конкурентного преимущества в переложении налогов и получении прибыли.

Для выяснения местоположения налоговых отношений в системе распределения стоимости в ее денежной форме важное значение имеет определение точки отсчета, с которой начинается реальное движение денежных ресурсов. Под ним подразумеваются не расчетно-денежные операции в налично-денежной и

безналичной формах, а движение, теоретически предопределенное законами расширенного воспроизводства.

Понятие стоимости трансформируется в понятие цены, которая формируется на рынке в результате взаимодействия спроса и предложения. На первый план выходят методология равновесной цены и рыночные методы соотношения цен, а также система ценностно-стоимостных оценок всех воспроизводственных компонентов.

Экономическая категория «стоимость», представляющая собой оценку потребительским рынком результатов абстрактного труда, является количественным выражением такой абстракции, составной частью меновой стоимости реализуемого товара.

Структура меновой стоимости имеет сложную природу и состоит из двух компонент – фиксированной и вариативной. Фиксированная компонента сторонами сделки не согласуется, поскольку использованные при создании нового товара сырье, материалы, услуги, орудия и средства производства как приводящие потребительские стоимости уже имели свои меновые стоимости в момент их приобретения и были перенесены на стоимость вновь произведенного товара как материальные затраты, т. е. изначально подлежали учету при формировании размера его меновой стоимости.

Согласованию подлежит вариативная компонента, которая объективируется в добавленную стоимость. Следовательно, добавленная стоимость как стоимостной показатель меры труда и прибавочного продукта может быть выявлена исключительно в процессе согласования сторонами сделки меновой стоимости реализуемого товара, и такой процесс является единственным экономически обоснованным рыночным инструментом.

Государство, устанавливая долю стоимости налогового изъятия, не должно нарушать правильного соотношения между объемами созданной и распределяемой стоимости. Поэтому необходимо установить связь налогов с воспроизводственными пропорциями в процессе распределения созданной стоимости – валовой добавленной стоимости и определить источник уплаты налогов.

Вектор трансформационных процессов в налоговой политике и механизме ее реализации определяется следующими факторами:

- общей направленностью осуществляемых в Республике Узбекистан экономических реформ, согласованных с основными тенденциями международного сотрудничества в сфере налогообложения;

- определением возможностей хозяйствующих субъектов (по отраслям в сфере материального производства и направлениям развития регионов) доли налогового изъятия для финансирования общественных расходов;

- разработкой самими налогоплательщиками целенаправленной системы мероприятий по обоснованной и рациональной адаптации собственных экономических интересов к существующим условиям налогообложения;

- совершенствованием администрирования налоговых платежей путем использования единой методики учёта добавленной стоимости в правилах налогового и бухгалтерского учёта.

Составляющие концепции совершенствования налогового механизма распределения добавленной стоимости представлены на рис.3.

В прогнозах Государственного бюджета Республики Узбекистан за 2018-2021 годы доля косвенных налогов в среднем составил 50,3 % а всех налоговых доходов (таблица 2).

Таблица 2

Анализ места косвенных налогов в доходной части государственного бюджета (млрд.сумов)*

№	Годы	Доходы бюджета	Косвенные налоги	Доля косвенных налогов, в %ах
1.	2018	62 229,5	33 404,3	53,7
2.	2019	102 627,6	47 029,8	45,8
3.	2020	98 186,1	52 165,6	53,1
4.	2021	120 231,7	60 145,9	50,0
	Всего	383 274,9	192 745,6	50,3

*Источник: Постановление Президента Республики Узбекистан №ПП-4555 от 30 декабря 2019 года, Постановление Президента Республики Узбекистан №ПП-4086 от 26 декабря 2018 года, Закон Республики Узбекистан № ЗРУ-589 от 25.12.2019 г.

Из данных таблицы 2 видно, что в 2020 году прогноз доходов государственного бюджета составил 98186,1 млрд. сумов, из них сумма косвенных налогов составила 52165,6 млрд.

сумов или 53,1%ов. В этой связи, важным является сравнительный анализ ставки НДС в странах, уплачиваемых НДС (таблица 3).

МОЛИЯ ВА СОЛИҚЛАР



Рис.3. Составляющие концепции совершенствования налогового механизма распределения добавленной стоимости

Источник: разработано автором.

Страны, уплачиваемые НДС и ставки налога

Государства	Ставка НДС, %	Государства	Ставка НДС, %
Венгрия	27	Китай	16
Дания, Норвегия, Швеция	25	Туркменистан, Узбекистан	15
Греция	24	Казахстан	12
Исландия	24,5	Киргизия	12
Уругвай, Португалия	23	Южная Корея, Индонезия, Ливан	10
Италия	22	Швейцария	8
Голландия, Бельгия	21	Таиланд	7
Великобритания, Франция, Австрия, Россия, Белоруссия	20	Доминиканская Республика	6
Германия	19	Сингапур, Саудийская Аравия	5
Латвия, Израиль, Таджикистан	18	Индия	4

*Создана на основе обобщения материалов Центра повышения квалификации ГНК Республики Узбекистан.

Исследования по оценке налоговой политики, анализ Концепции долгосрочного социально-экономического развития Республики Узбекистан на период до 2030 г., а также «Основных направлений налоговой политики Республики Узбекистан на 2021 г. и на плановый период 2022 и 2023 годов» позволяют сделать вывод о том, что в них содержатся только основные направления и отсутствует перечень конкретных мероприятий, нет оценки предполагаемых изменений доходов бюджетной системы и оценки ожидаемого экономического эффекта для налогоплательщиков в результате реализации мероприятий налоговой политики. Такое положение создает нестабильные отношения, трудно решаемую проблему для налогоплательщиков и налоговых органов на перспективу.

По нашему мнению, основным критерием оценки эффективности налогового механизма является объективная способность отдельных плательщиков нести налоговое бремя с учетом ограниченных реальных источников доходов.

Определено, что формирование эффективного налогового механизма обеспечивается путем определения экономического эффекта мероприятий налоговой политики, влияющих на структуру распределения добавленной стоимости.

Выводы и предложения.

1. Налоговый механизм как составная часть финансового механизма макроэкономической системы характеризуется двойственной субъективно-объективной природой. Объективный компонент налогового механизма определяется распределительными отношениями финансов и действием в соответствии с требованиями экономических законов. Субъективная составляющая налогового механизма реализации налоговой политики обусловли-

вает его динамичный характер, проявляющийся изменением состава и соотношения инструментов в соответствии с конкретным этапом экономического развития. Взаимосвязь налогового механизма с финансовым механизмом хозяйствующих субъектов позволяет согласовать единство интересов государства, хозяйствующих субъектов и домохозяйств в увеличении получаемых доходов путем использования инструментов налогового механизма по распределению добавленной стоимости.

2. Императивность установления налогов государством позволяет определить методологические координаты: производственной характеристики, учитывающей первичность процесса производства как материальной основы жизнедеятельности общества, как источника финансовых ресурсов государства, как результата распределения и перераспределения добавленной стоимости, полученной в результате использования основных факторов производства; экономической характеристики, учитывающей необходимость изъятия части дохода и порождающей противоположные интересы плательщиков и государства, как стоимость, определяемую потребностями государства в социально-экономическом развитии общества и возможностями налогоплательщика к расширению производства и личного потребления; рыночной характеристики, учитывающей участие государства в распределении добавленной стоимости через механизм изъятия дохода, полученного на факторных рынках в доле, определяемой стоимостью предоставляемых государственных услуг.

3. Добавленная стоимость, созданная в процессе производства, подлежит первичному распределению посредством налогового механизма в пользу государства как участника воспроизводственного процесса, обеспечиваю-

шего необходимые условия для его осуществления, и вторичному распределению доходов, полученных в результате использования факторов производства, являющихся материальным источником погашения налоговых обязательств налогоплательщиков. Индивидуальная направленность различных видов налогов, отличающихся своим экономическим содержанием и устанавливаемых императивно в рамках налоговой системы, указывает на необходимость разработки единой стандартной модели обязательных элементов налога, раскрывающих внутреннее устройство налога и структуру налогового обязательства обязанному лицу правильно исчислить, своевременно уплатить и распределить налоговые обязательства по источникам уплаты.

4. Несмотря на то, что с 2020 года была принята Новая редакция Налогового Кодекса, основная проблема налогового законодательства Республики Узбекистан - исчисление налоговых обязательств по уплате НДС – заключается в применении его только для зачетного метода, что не требует определения собственно добавленной стоимости как объекта налогообложения. Освобождение от уплаты НДС налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы и участвующих в процессе приращения стоимости при производстве и продвижении товара до конечного потребителя приводит к искажению методики применения НДС и модифицирует его из налога на

потребление (уплачиваемого из выручки) в прямой налог (списываемый на издержки производства). Методологическая ошибка освобождения от уплаты НДС заключается в методике исчисления добавленной стоимости, ведь уплата налога не противоречит сущности специальных налоговых режимов: его уплачивает покупатель в цене товара, не влияя на финансовые результаты.

5. Исследование зарубежного опыта, теоретический анализ формирования добавленной стоимости и оценка методических проблем исчисления НДС в налоговой практике Республики Узбекистан позволяют обосновать необходимость изменений методики исчисления налоговых обязательств для налогоплательщиков. Органическое единство между НДС и добавленной стоимостью может быть обеспечено, если будет комплексно решена проблема учета формирования добавленной стоимости на всех стадиях воспроизводственного цикла. Несоответствие теоретической базы НДС методу его исчисления способствует выводу значительных сумм добавленной стоимости из-под налогообложения. Поэтому, в целях повышения эффективности функционирования НДС в современной налоговой системе Республики Узбекистан, обоснованным решением будет переход к наиболее эффективному аддитивному методу исчисления НДС, исходящему при определении налоговой базы из экономической природы добавленной стоимости.

Источник и литература:

1. Постановление Президента Республики Узбекистан №ПП-4555 от 30 декабря 2019 года «О мерах по обеспечению исполнения Закона Республики Узбекистан «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2020 год» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 30.12.2020 г.).
2. Постановление Президента Республики Узбекистан №ПП-4086 от 26 декабря 2018 года «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2019 год и бюджетных ориентиров на 2020-2021 годы».
3. Закон Республики Узбекистан №ЗРУ-589 от 25 декабря 2019 года «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2020 год» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 23.12.2020 г.).
4. Закон Республики Узбекистан №ЗРУ-657 от 25 декабря 2020 года «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2021 год».
5. Абрютин М.С. Косвенное налогообложение: тенденции развития// *Налоги и бухгалтерский учет*, 2017, №4, с.32-35
6. А.Жўраев, А.Аманов “Солиқлар ва солиққа тортиш” дарслик 2020 йил.139-б.
7. Макконелл К.Р., Брю С.Л. Экономикс. 5-изд.М.:Дело и сервис, 2015. -534с.
8. Маслова Д.В. Налоговое администрирование. Уч. пос. М.: Финансы и статистика, 2016. -321с.
9. Пансков В.Г. Налоги налогообложение. Уч. пос. М.: Финансы и статистика, 2016. -456с.
10. Шувалова Е.Б НДС: каким ему быть?// *Финансы*, 2018, №9, с.13-16.