**Ш. У.Киясов**

**(Ташкент, Узбекистан)**

**НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ И ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ**

Льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

Перечисленные определения отражают сущность понятия налоговый льготы и механизм их функционирования только как элемент налогообложения, однако такое понимание сужает понимание налоговой льготы, как экономической категории. В приведенном выше определении налоговые льготы не рассматриваются как инструмент регулирующей функции налогов.

Современная налоговая система включает около 500 различных льгот и преференций. Исходя из проведенных анализов, что введение новых льгот не изменит экономическую ситуацию в стране к лучшему. Необходимо учитывать целесообразность существующих и вновь вводимых налоговых льгот. Для этого нужно проводить оценку эффективности налоговых льгот, путем постоянного их мониторинга.

На сегодняшний день существует множество методик оценки экономической эффективности налоговых льгот, которые используются исходя из многих экономической, социальной и бюджетной эффективности. Отсутствие унифицированной и обобщенной системы показателей оценки эффективности налоговых льгот, закрепленной на законодательном уровне, усложняет применение налоговых льгот, как инструмента налоговой системы.

Предоставление  налоговых  льгот  на  различных  уровнях  управления  приводит  к  образованию  выпадающих  доходов  бюджета,  в  связи  с  чем  возникает  необходимость  проведения  оценки  эффективности  применяемых  налоговых  льгот  для  принятия  решений  о  продлении  или  отмене  действующих  льгот  и  целесообразности  введения  новых.  Однако  анализ  эффективности  применения  налоговых  льгот  проводится  в  основном  на  государственном  уровне, а  на  уровне  муниципальных  образований  анализ  практически  отсутствует. В  связи  с  тем,  что  существующее  многообразие  льгот  не  приносит  ожидаемого  эффекта,  предусмотренного  целями  их  установления,  и  в  большей  части  льготы  используют  как  средство  минимизации  налогообложения  в  целях  ухода  от  уплаты  налогов, что  приводит  к  увеличению  выпадающих  доходов  бюджета  и  уменьшению  выполнения  расходных  полномочий,  возникает  необходимость  оценки  эффективности  налоговых  льгот  как  отдельного  направления  налоговой  политики  в  области  повышения  бюджетного  потенциала  региона,  реализация  которого  возможна  только  на  основе  комплексной  методики  анализа  результативности  и  эффективности  их  применения.

Для точного анализа эффективности налоговых льгот необходим дальнейший мониторинг использования налоговых льгот. Действующий механизм оценки налоговых льгот в настоящий момент нельзя совершенной, поскольку он имеет некоторые недостатки и неточности.

Исходя из вышеизложенного анализа можно выделить следующие недостатки эффективного использования налоговых льгот:

- отсутствие законодательно установленного механизма действия налоговых льгот, который мог бы расширить полномочия местных представителей в разработке и использования налоговых льгот;

- многообразие различных методик оценки налоговых льгот по регионам страны и отраслям экономики;

- отсутствие целостного механизма оценки налоговых льгот для отраслей экономики в зависимости от специфики их деятельности;

- отсутствие единого комплекса финансовых показателей для проведения анализа эффективности действующих налоговых льгот;

Вышеперечисленные проблемы не дают возможность проводить четкое представление об анализе налоговых льгот, проводить его как плановое мероприятие и как элемент регулирования налоговой системы страны.

В ходе изучения налоговых льгот выстроилась четкая система их функционирования, которая состоит из следующих:

- анализ и оценка налоговой системы или конкретного региона, отрасли;

- определение направления развития региона или отрасли, или экономики в целом;

- разработка системы функционирования налоговой льготы;

- введение в действие налоговой льготы;

- оценка использования налоговой льготы, а также его эффективность в современных условиях;

-дальнейшее предоставление налоговой льготы или отмена налоговой льготы исходя из полученных результатов.

Таким  образом,  предложенная  методика  оценки  эффективности  использования  налоговых  льгот  позволяет  провести  комплексный  анализ  эффективности  применения  льгот  и  достижения  целей  их  введения,  оптимизировать  перечень  льгот  посредством  отказа  от  неэффективных,  закрыть  возможности  для  минимизации  налогообложения,  а  также  направить  недопоступающие  средства  в  бюджет  в  виде  льгот  на  поддержку  отраслей  народного  хозяйства.

**Литература:**

Ишлаб чиқаришни модернизациялашни фискал рағбатлантириш”. Development focus. Иқтисодий тадқиқотлар маркази.(CER). Issue 4, March, 2013.

1. Лукин А.Е. Налоговое стимулирование инновационной деятельности: опыт зарубежных стран. – М. 2009.
2. Молотков О.Е. Приоритетные направления совершенствования механизма налогового стимулирования. // Бизнес в законе - 2012 -№3. [www.cyberleninka.ru](http://www.cyberleninka.ru)