МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО И СРЕДНЕГО СПЕЦИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН
ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

А. МУТАЛОВ, Д. МУТАЛОВА

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МАЛОГО БИЗНЕСА И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

ТАШКЕНТ – 2011

А. Муталов, Д. Муталова. Налогообложение малого бизнеса и предпринимательства. Учебное пособие.

В учебном пособии рассматриваются вопросы налогообложения малого бизнеса и предпринимательства. В нем дается определение понятия субъектов малого бизнеса и предпринимательства, критически анализируются критерии отнесения предприятий к малому бизнесу и даны предложения по их совершенствованию.

Учитывая, что право выбора порядка налогообложения оставлено за самими субъекта субъектов малого бизнесами малого бизнеса, в пособии рассматриваются все виды общеустановленных налогов и более подробно упрощенный порядок налогообложения.

Во всех разделах пособия рассмотрены вопросы взаимовлияния налогов и мирового финансового кризиса и отдельного вида налога в преодолении кризиса.

Учебно пособие предназначено для бакалавров, магистров, преподавателей высших экономических учебных заведений и всех тех, кто интересуется вопросами налогообложения малого бизнеса и предпринимательства.

Ответственный редактор к.э.н., доц. С. Худайкулов
Рецензенты дэн., проф. М. Альмарданов
доц. О. Азизов

ВВЕДЕНИЕ

Благодаря эффективному расширению и успешному углублению экономических реформ Республика Узбекистан добилась стабилизации своей экономики, которая начиная с 2004 года динамично развивается высокими темпами. По оценке международного валютного фонда, результаты макроэкономического развития выразились в устойчивых темпах роста внутреннего валового продукта (ВВП), беспрецедентном росте экспорта, обеспечивающем рост золотовалютных резервов и устойчивость платежного баланса. Так, если в 2004 году валовый внутренний продукт вырос на 7,7%, то в 2008 году темпы его прироста повысились до 9,0% [1].

Даже в условиях мирового финансового кризиса эти темпы не снизились и в 2010 году по сравнению с тем же периодом 2009 года они составили 8,3%.

Значительное влияние на темпы роста ВВП оказали опережающие темпы прироста продукции субъектов малого бизнеса и предпринимательства.

Особое внимание вопросам ускоренного развития субъектов малого бизнеса уделяется в условиях мирового финансово-экономического кризиса, что подтверждается высказываниями Президента Республики Узбекистан И.А.Каримова: «По-прежнему в наших условиях решающее значение имеет решение задачи активного развития малого бизнеса, более устойчивого и гибко приспосабливающееся к изменениям конъюнктуры рынка и создающего новые рабочие места.»[2], а также объявление 2011 года «Годом малого бизнеса и частного предпринимательства» в нашей стране.

Такое внимание на вопросы развития малого бизнеса и предпринимательства в условиях мирового финансового кризиса позволит превратить их в важное и решающее звено экономики Узбекистана.

Исходя из этого требуется специальное и всестороннее изучение малого бизнеса и предпринимательства, в том числе и вопросов их на

[1] И.А.Каримов. Мировой финансово экономический кризис, пути и меры по его преодолению в условиях Узбекистана. Т.: Узбекистан, 2009, -12 с.

[2] И.А.Каримов. Наша главная задача-дальнейшее развитие страны и повышение благосостояния народа.Газета “Н И.А.Каримовародное слово” за 30-января 2010 года.

логообложения, что является целью обучения этого курса и поэтому, начиная со второй половины 2005-2006 учебного года, включен в учебный план подготовки специалистов направления 5340800 - "Налоги и налогообложение" курс "Налогообложение малого бизнеса и предпринимательства".

Задачей данного курса является изучение сущности и места малого бизнеса и предпринимательства в экономике Республики, а также налоговой политики в условиях различных систем налогообложения:

а) в общеустановленной системе налогообложения;

б) в упрощенной системе налогообложения;

в) налогообложение физических лиц - предпринимателей без образования юридического лица. различных систем налогообложения

Данный предмет изучается в тесной связи с такими предметами, как:

«Теория налогов», «Налоги и налогообложение», «Государственные налоги и сборы», «Местные налоги и сборы», «Налогообложение юридических лиц», «Налогообложение физических лиц», «Налоговое право», «Актуальные проблемы налогов», «Финансы», «Финансы предприятий» и другими.

При изучении дисциплины применяются методы передовых педагогических технологий обучения.

I. ПРЕДМЕТ И ЗАДАЧИ КУРСА «НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МАЛОГО БИЗНЕСА И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»

1.1. Предмет и задачи курса «Налогообложение малого бизнеса и предпринимательства».

Известно, что каждая наука имеет свой предмет, то есть объект своего исследования. Например, предметом дисциплины «Налоги и налогообложение» является изучение экономической сущности налогов и приравненных к ним платежей, их роли в формировании доходов государственного бюджета, налоговой политики и налоговой системы Республики Узбекистан, льгот по видам налогов и механизма исчисления и уплаты налогов.

Налоговый механизм означает внедрение налоговой системы в практику. Это движение состоит из изучения денежных отношений или налогового производства и способствует изучению всех совокупностей элементов, организующих налоги, взаимосвязанных с налогообложением.

Предметом курса «Налогообложение малого бизнеса и предпринимательства» является то же самое, что и курса «Налоги и налогообложение», но на примере субъектов малого бизнеса и предпринимательства.

Денежные отношения здесь возникают между налогоплательщиками, то есть субъектами малого бизнеса и предпринимательства и сборщиками налогов (государством).

Необходимость данной дисциплины состоит в изучении этих отношений, их правильной организации и в условиях мирового финансово-экономического кризиса её роль ещё больше возрастает.

Под правильной организацией понимается организация отношений с учетом экономической заинтересованности участников налоговых отношений, т.е. установление правильной пропорции.

Нарушение этих пропорций со стороны государства может привести к чрезмерному повышению налоговой нагрузки, следовательно, к снижению возможностей и заинтересованности налогоплательщиков развитию своего предприятия, что в конечном итоге может привести к банкротству субъектов малого бизнеса и предпринимательства.

В свою очередь, чрезмерное снижение налоговой нагрузки может привести к уменьшению налоговых поступлений в бюджет, вследствие чего государство не может быть обеспечено

достаточными денежными ресурсами для выполнения своих функций.

Основной задачей курса «Налогообложение малого бизнеса и предпринимательства» является вооружение работников налоговых служб и налоговых органов, а также налогоплательщиков необходимыми специальными теоретическими и методическими знаниями в области налогообложения субъектов малого бизнеса и предпринимателей.

Через изучение дисциплины «Налогообложение малого бизнеса и предпринимательства» на практике можно достичь успешного выполнения планов налоговых поступлений.

1.2. Необходимость изучения курса и его связь с другими курсами.

Курс «Налогообложение малого бизнеса и предпринимательства» изучает пути упорядочения налоговых отношений на основе выводов, сделанных по результатам глубокого изучения постоянно повторяющихся налоговых движений, налогового механизма и налоговых отношений субъектов малого бизнеса и предпринимательства.

Курс «Налогообложение малого бизнеса и предпринимательства» изучает самые правильные, самые совершенные и прогрессивные события в практике налогообложения и на их основе выдает налоговикам и налогоплательщикам программу их дальнейшего действия.

Необходимость изучения курса «Налогообложение малого бизнеса и предпринимательства» заключается в вооружении налоговиков и налогоплательщиков необходимыми теоретическими и методическими знаниями, что позволит избегать ошибки в их практической деятельности.

В этой связи курс «Налогообложение малого бизнеса и предпринимательства» изучается в тесной связи с курсами «Теория налогов», «Налоги и налогообложение», «Государственные налоги и сборы», «Местные налоги и сборы».

Данный курс тесно связан также с такими курсами, как «Финансы», «Государственный бюджет», «Прогнозирование налогов», «Налоговое право» и т.д.

1.3. Основы и источники курса.

Рыночная экономика функционирует при помощи таких экономических законов, как: спрос и предложение, конкуренции, стоимости и т.д.

В рыночных условиях существуют производственные и денежные отношения. Рыночная экономика в конечном итоге является экономикой денежных отношений. Государство разрабатывает и внедряет в практику правила и методы производства общественного продукта и его распределения. В связи с тем, что эти отношения в условиях рыночной экономики осуществляется при помощи денег, вопросы управления экономикой государство также осуществляет через денежные отношения, т.е. при помощи денег и кредита. Исходя из законов рыночной экономики, государство берет на себя вопросы распределения стоимости общественного продукта, валового внутреннего продукта через налоги.

Таким образом, государство играет главную роль в управлении экономикой страны. Это свою очередь является основой науки «Налогообложение малого бизнеса и предпринимательства».

Государство, организуя налоговые отношения, играет ведущую управленческую роль в осуществлении рыночной экономики. Оно берет на себя и вопросы внедрения в практику различных видов налогов и систем налогообложения, предварительно глубоко изучив сущность, содержание и задачи налогов.

Основой науки «Налогообложение малого бизнеса и предпринимательства» в условиях рыночной экономики являются экономические законы: спроса и предложения, конкуренции, стоимости и т.д.

Государство перераспределяет стоимость созданного в стране ВВП и пользуется налогами как категорией его распределения для удовлетворения всех своих общественных потребностей.

1.4. Роль курса «Налогообложение малого бизнеса и предпринимательства» в подготовке кадров налоговых органов.

Сотрудники налоговых органов должны глубоко знать, теоретически не только как выполнять порученные им со стороны государства функциональные обязанности, они также должны прекрасно знать сущность и содержание всех видов налогов, их необходимость, общие для всех условия и принципы

налогообложения, налоговую систему и систему налогообложения. Для этого они должны глубоко изучить курс «Налогообложение малого бизнеса и предпринимательства», изучающий все вышеуказанные вопросы в условиях субъектов малого бизнеса и предпринимательства.

Наука «Налогообложение малого бизнеса и предпринимательства» изучает следующие вопросы, выражающие денежные отношения в масштабе субъектов малого бизнеса и предпринимательства:

- сущность и содержание налогов;
- организация налогов и налогообложения, т.е. деление на общеустановленную и упрощенную систему налогов;
- деление налогов с точки зрения поступления их в бюджет на общегосударственные и местные налоги;
- ставки налогов и их виды, методы их внедрения в практику;
- другие вопросы, касающиеся налогов и налогообложения субъектов малого бизнеса и предпринимательства.

Специалист, глубоко изучивший курс «Налогообложение малого бизнеса и предпринимательства» может успешно пользоваться этой наукой в изучении налогов и внедрении их в практическую деятельность субъектов малого бизнеса и предпринимательства.

Данный курс поможет работникам налоговых органов, научным работникам, магистрантам, студентам и всем другим в повышении их квалификации в области налогов и налогообложения и в успешной борьбе против мирового финансово-экономического кризиса.

Вопросы для контроля и обсуждения:

1. Необходимость изучения курса «Налогообложение малого бизнеса и предпринимательства».
2. Чему учит курс «Налогообложение малого бизнеса и предпринимательства»?
3. В чем заключаются теоретическая и практическая основы курса «Налогообложение малого бизнеса и предпринимательства»?
4. Роль предмета «Налогообложение малого бизнеса и предпринимательства» в подготовке специалистов налоговых органов.

Рекомендуемая литература.

1. Налоговый Кодекс Республики Узбекистан. Официальное издание. –Министерство юстиции. Т.: «Адолат», 2008.- 692 с.

2. Закон Республики Узбекистан «О государственной налоговой службе». -Т., Ўзбекистан,1997. – 23 с.

3. Постановление Президента Республики Узбекистан от 24.12.10 года № 1449 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2011 год».

4. И.Каримов. Мировой финансово-экономический кризис, пути и меры по его преодолению в условиях Узбекистана. Т.: Узбекистан, 2009, - 48 с.

5. Кочергов Д.С., Устинова Е.Е. Упрощенная система налогообложения. - М.: Омега, 2006, - 287 с.

6. Тухлиев Б., Юсупов О.А., Агзамов А.Т., Тухсанов Қ.Н. «Солиқлар ва солиққа тортиш» –Т.: ТДИУ, 2007, - 316 с.

7. Упрощенная система налогообложения. – М.: Бератор-Паблишинг, 2007, - 336 с.

Веб сайты:

1.http/www soliq uz - Сайт Государственного Налогового Комитета Республики Узбекистан

2.http/www gov uz - Сайт Правительства Республики Узбекистан.

3.http/www mf uz - Сайт Министерства Финансов Республики Узбекистан.

4.http/www stat uz - Сайт Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан.

II. НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН.

2.1. Налоговая политика Республики Узбекистан.

Налоговая политика – совокупность государственных мероприятий в области налогов и налогообложения, направленных на достижение стабильности и прогресса в экономике. Достижение суверенитета позволило Республике Узбекистан определить свою самостоятельную, независимую налоговую политику как важнейшую часть всей экономической политики страны.

Основные принципы налоговой политики нашей республики были разработаны Президентом И.А.Каримовым и были отражены в его трудах. “Задача налоговой политики состоит с одной стороны, в обеспечении стабильного формирования доходов государственного бюджета, во вторых, в стимулировании предприятий на увеличение производства продукции, необходимой для Республики» [3] ,- подчеркивал Президент страны.

При установлении налоговой политики Республики Узбекистан определяющим был принцип приоритета экономики над политикой.

В проведении налоговой политики необходимо:

1. Разумно сочетать общеустановленные и упрощенные системы налогов, позволяющие учесть как имущественное положение налогоплательщиков, так и получаемые ими доходы.

2. В совершенствовании практики налогообложения следует учесть необходимость универсализации налогов, обеспечивающей одинаковые для всех плательщиков, требования.

3. Необходимо учесть не зависящие от форм собственности организационно-правовые нормы хозяйствования с применением однократности налогообложения.

4. Применять научный подход при разработке ставок обложения и их дифференциации в зависимости от уровня доходов, системы стабильности налоговых льгот, стимулирующих предпринимательскую деятельность и защиту населения.

В рамках новой налоговой политики ставится задача упростить систему налогообложения, особенно для субъектов малого бизнеса и предпринимательства.

В условиях мирового финансового кризиса основу совершенствования налоговой системы должно составлять резкое

[3] Каримов И.А. Узбекистан, устремленный в будущее.- Т.: Узбекистан, 1998, - 328 с.

снижение налогового бремени на предприятиях за счет:

- совершенствования структуры налогов;
- усиления стимулирующей роли налогов.

При проведении налоговой политики особое внимание уделяется осуществлению контроля над работой по стабилизации потребительского рынка, пресечению и ликвидации криминального оборота товаров от производства до их реализации, устранению нарушений налогового законодательства.

Налоговая политика Республики Узбекистан осуществляется в соответствии с Налоговым законодательством, которое состоит из Налогового Кодекса, других законов и иных актов законодательства, регулирующих отношения в сфере налогов и сборов в республике.

Налогово-бюджетная политика предусматривает реализацию стратегических направлений социально-экономического развития страны, программных мер по углублению экономических реформ и экономического развития страны, предусматривающих дальнейшее уменьшение налоговой нагрузки на экономику, совершенствование системы налогового администрирования, отмену экономически необоснованных и неэффективных налоговых льгот, повышение экономической заинтересованности налогоплательщиков в своевременном и полном исполнении налоговых обязательств, актуальность которых повышается особенно в условиях мирового финансово-экономического кризиса.

2.2. Стратегия и тактика налоговой политики.

Для повышения эффективности налоговой политики необходимо разработать ее стратегию и тактику.

Стратегия налоговой политики – это совокупность мероприятий государства в области налогов и налогообложения, разработанных на длительный период. Они создаются в виде концепций, рассчитанных на 5, 10, 15 и более лет.

На основе налоговых концепций разрабатывается налоговая стратегия, т.е. единая налоговая стратегия, включающая, в себя концепции всех направлений и не меняется долгие годы.

Тактика налоговой политики – это мероприятия государства по реализации налоговой стратегии в короткие периоды (год, квартал). Обычно эти мероприятия представляют собой разработку актов законодательства по налогам и внесение различных изменений в них в нужное время.

Налоговая тактика может меняться в зависимости от уровня развития экономики страны, например в условиях мирового финансово-экономического кризиса.

Если обратить внимание на налоговую политику Узбекистана, то можно увидеть, что в годы независимости налоговая политика была направлена на систематическое повышение доли косвенных налогов в общей сумме налоговых поступлений. Если, в 1991 году их доля равнялась всего 0,7% , то сейчас их доля составляет более 50 %.

В эти годы налоговые органы Республики полностью оснащены самой современной компьютерной техникой.

Для активизации налоговой политики необходимо обратить пристальное внимание на следующие вопросы:

1. В целях не допущения повторения ошибок, имевших место в прошлые годы, глубоко изучать историю налогов и налогообложения.

2. Добиваться систематического удешевления обложения налогами и их изъятия.

3. Объект налогообложения должен быть точным, простым, понятным и легким для исчисления налогов со стороны налогоплательщиков и работников налоговых органов.

4. Систематически повышать удельный вес субъектов малого бизнеса, переведенных на упрощенную систему налогообложения.

5. Систематически разрабатывать и внедрять в практику налогообложения новые прогрессивные системы налогов.

Систематическое совершенствование налоговой политики Республики, внедрение новых более совершенных налоговых систем будет способствовать стабилизации экономики страны, повышению благосостояния населения страны, что имеет особо важное значение в условиях глобального мирового финансово-экономического кризиса.

2.3. Налоговая система Республики Узбекистан и её структура.

Налоговая система-совокупность предусмотренных налогов и обязательных платежей, взимаемых в государстве, а также принципов, форм и методов установления, изменения, отмены, уплаты, взимания, контроля налогов.

До обретения независимости в рамках СССР действовала единая система, которая носила чисто фискальный характер. Основными ее элементами были налоги с населения, с оборота и некоторые другие.

После приобретения независимости, в Республике была создана новая налоговая система, которая должна была обеспечить

формирование стимулирующего воздействия налогов на развитие производства.

Фундамент новой налоговой системы в нашей стране был заложен в результате экономической реформы в 1992 году. Наиболее важным результатом налоговой реформы явилось введение налога на добавленную стоимость вместо налога с оборота и налога с продаж.

Учитывая необходимость дополнительных расходов, связанных со структурной перестройкой экономики и осуществлением социальных программ, налоговая система республики на первом этапе была ориентирована на получение государством необходимых доходов за счет расширения налоговой базы и достаточно высоких ставок налогообложения. Действующие высокие ставки сочетались с огромным числом налоговых льгот. При этом эффективность большинства из них была минимальной, их использование только размывало налоговую систему и способствовало уклонению от уплаты налогов.

Существенные изменения в налоговую систему Республики были внесены на втором этапе реформирования налоговой системы в 1995-1997 гг.

Концепция налоговой системы, заложенная при формировании бюджета в этот период, предусматривала снижение налогового бремени на юридических лиц, усиление стимулирующего воздействия налогов, совершенствование структуры доходов бюджета за счет повышения доли налогов на природные ресурсы, имущество и налоги с физических лиц. Реализация этой концепции осуществлялась посредством введения налога на доходы, вместо ранее действующего налога на прибыль, снижения ставок по основным видам налогов, расширения базы обложения ресурсными налогами.

С 1998 года в нашей стране действует новая налоговая система. Основные принципы ее построения определил первый Налоговый Кодекс Республики Узбекистан.

С вводом Налогового Кодекса стало возможным сведение всех основополагающих норм налогообложения в единый документ, систематизация международной системы учета и налогообложения доходов, имущества, добавленной стоимости.

На этом этапе особое внимание уделяется дальнейшему совершенствованию нормативно - правового обеспечения процесса экономических реформ с целью создания благоприятного

«налогового климата» для стимулирования развития малого бизнеса и частного предпринимательства в Республике.

Субъекты малого предпринимательства получили возможность вместо совокупности общегосударственных и местных налогов и сборов, а также отчислений в специальные внебюджетные фонды государства уплачивать единый налоговый платеж.

В основе развития налоговой системы в настоящее время лежат поставленные Президентом и правительством задачи по успешному преодолению отрицательного влияния мирового финансово-экономического кризиса, по либерализации всех сторон жизни общества, продвижения по пути экономических реформ.

2.4. Элементы налога.

Под налогами понимаются установленные Налоговым Кодексом обязательные денежные платежи в бюджет, взимаемые в определенных размерах, носящие регулярный, безвозвратный и безвозмездный характер.

Кроме налогов существуют ещё другие обязательные платежи, под которыми понимаются установленные Налоговым Кодексом обязательные денежные платежи в государственные целевые фонды, таможенные платежи, а также сборы, государственная пошлина, уплата которых является одним из условий совершения в отношении плательщиков уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу лицензий и иных разрешительных документов.

Налог представляет собой часть общественного продукта (ВВП), выступающую в виде обязательных отчислений средств в пользу государства вне связи с получением налогоплательщиком какой бы то ни было определенной от этого выгоды.

Наряду с категорией «налог» в законодательстве и практике налогообложения часто применяется термин «сборы».

Сбор обычно представляет собой плату, взимаемую государственными органами за право участия, пользования чем - либо или за право осуществления той или иной деятельности.

Налоги и сборы представляют собой принудительные выплаты. И хотя ответственность за полноту и своевременность их уплаты возложена на налогоплательщика, они уплачиваются не в добровольном, а в обязательном порядке и государство строго

наказывает тех, кто уклоняется от уплаты налогов.

Через уплату налога в пользу государства взимается часть дохода, которая определена заранее и что особенно важно, определена в законном порядке.

Несмотря на различия в видах налогов в основе их построения лежат одинаковые составляющие налогов - элементы.

К основным элементам налога относятся:

- объект и субъект налогообложения;
- налоговая база и налоговая ставка;
- налоговая льгота и налоговый период;
- налоговое обязательство и налоговая нагрузка.

Объектами налогообложения являются имущество и действия, с наличием которых у налогоплательщика возникает налоговое обязательство.

Под субъектом понимаются налогоплательщики – юридические и физические лица, на которых возложена юридическая обязанность уплачивать налоги и сборы.

Налоговая льгота – полное или частичное освобождение налогоплательщиков от уплаты налогов.

К налоговым льготам относятся : изъятия, скидки, налоговый кредит.

Изъятие – это налоговая льгота, направленная на выведение из под налогообложения отдельных объектов налогообложения

Скидки – льготы, направленные на сокращение налоговой базы.

Налоговый кредит – это льготы, направленные на перенос сроков уплаты налогов.

Налоговая база – представляет собой стоимостную, физическую или иные характеристики объекта налогообложения и объекта, связанного с другими обязательными платежами, подлежащими уплате в бюджет.

Налоговая ставка - представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Налоговая ставка устанавливается в процентах или в абсолютной сумме на единицу измерения налоговой базы.

Налоговый период – это период времени, установленный применительно к отдельным налогам и другим обязательным платежам согласно Налогового Кодекса, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налогов и других обязательных платежей, подлежащих уплате в бюджет.

Налоговое обязательство – обязательство налогоплательщика перед государством, возникающее в соответствии с налоговым законодательством, в силу которого налогоплательщик обязан встать на регистрационный учет в налоговом органе, определять объекты налогообложения и объекты, связанные с налогообложением, исчислять налоги и другие обязательные платежи в бюджет, составлять налоговую отчетность, представлять ее в налоговые органы в установленные сроки.

Налоговая нагрузка – это отношение всей суммы налогов и сборов к совокупному национальному доходу, а в масштабе конкретного налогоплательщика – это отношение общей суммы налогов и сборов, выплаченных им к сумме совокупного дохода.

2.5. Налоговый механизм.

Понятие «Налоговый механизм» включает в себя виды, элементы и методы организации налогов, налоговое законодательство, осуществление государственного контроля над исчислением и уплатой налогов в бюджет, иначе говоря, налоговый механизм включает в себя налоговую систему, организационную систему налогов, систему службы налоговых органов и всю документацию в области налогов.

Целью совершенствования налогового механизма является создание всесторонне совершенной эффективной организации налогов.

Налоговый механизм входит в состав бюджетного механизма. Термин «Механизм» вошёл в экономику из техники и использование механизма в экономике» означает использование всех элементов налогов, т.е. объекты, субъекты, ставки, источники налогов, сроки уплаты, налоговое право и налоговые документы. Налоговый механизм означает внедрение налоговой системы в практику.

Налоговый механизм – понятие, выработанное с целью эффективного использования совокупности всех элементов налогов.

Если ставки налогов, входящие в состав механизма периодически могут меняться, то виды налогов могут не меняться годами.

Налоговый механизм нужно совершенствовать таким образом, чтобы это приводило к своевременному и полному поступлению налогов в бюджет, в то же время оно должно способствовать расширению производства товаров и увеличению суммы получаемого дохода, увеличению количества экспортируемой продукции и

поступлению твердой валюты. Все это соответствует требованиям рыночной экономики и способствует укреплению экономики.

Направление налогового механизма определяется налоговой политикой и поэтому если меняется, налоговая политика вытесняются не нужные и внедряются новые элементы налога. Например, были отменены налог с оборота, налог с продаж и внедрены НДС, акцизный и другие виды налогов.

Таким образом, налоговый механизм систематически меняется и постоянно совершенствуется.

2.6. Налоговые льготы.

Льготами по налогам и другим обязательным платежам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков, предусмотренные Налоговым Кодексом, иными законами и решениями Президента Республики Узбекистан преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог и другой обязательный платеж либо уплачивать их в меньшем размере.

Предоставление льгот по налогу на имущество, земельному налогу, единому земельному налогу и налогу на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры может осуществляться органами государственной власти на местах в установленном порядке.

Налогоплательщик вправе использовать льготы по налогам и другим обязательным платежам с момента возникновения соответствующих правовых оснований в течение всего периода их действия.

В соответствии с налоговым законодательством льготы по налогам и другим обязательным платежам могут предоставляться с условием направления высвобожденных средств на определенные цели. В случае нецелевого использования таких средств сумма нецелевого использования подлежит взысканию в бюджет с начислением пени в установленном порядке.

Налоговые льготы имеют следующие виды:

- сокращение налогооблагаемой базы;
- освобождение налогоплательщиков от уплаты налогов:
- частичное;
-полное;
-временное.

В состав налоговых льгот входят и группы не налогооблагаемых

доходов. Например, пенсии, стипендии, алименты, доходы доноров и т.д.

Согласно диалектики льгот, сумма потерь бюджета из - за льгот должна быть восстановлена за счет роста производительности труда и развития производства.

Из - за огромного количества льгот на практике пользоваться льготами практически очень сложно.

Краткое заключение.

Налоговая политика определяет роль налогов в обществе.

Государство через налоговую политику проводит реформы постепенно, поэтапно. Все большее внедрение порядков и правил, присущих рыночным отношениям в нашу каждодневную жизнь, широкое распространение предпринимательства, своевременная и полная уплата налогов и других обязательных платежей налогоплательщиками, их глубокая осведомленность и полное выполнение требований налогового законодательства свидетельствует о полном соответствии налоговой политики нашей Республики требованиям антикризисной борьбы и нынешнего этапа экономических реформ в нашей стране.

Налоговая система представляет собой совокупность методов организации налогов, их элементов и принципов.

Налоговые принципы представляют собой порядок, обязательный для исполнения или являются «законом» налогов.

Таким образом, налоговая система Республики Узбекистан в период углубления экономических реформ тесно связана с налоговой политикой.

В налоговую систему Республики Узбекистан под воздействием изменений, происходящих в налоговой политике, постоянно вносятся, изменения и таким образом она совершенствуется и это приводит к укреплению экономики и повышению благосостояния населения нашей страны.

Вопросы для контроля и обсуждения.

1. Содержание налоговой политики.
2. Стратегия и тактика налоговой политики.
3. Что означает налоговый механизм?

4. Разница между понятиями налоговая система и система налогообложения?

5. Налоговая ставка и её виды.

6. Налоговые льготы и проблемы их совершенствования.

Рекомендуемая литература.

1. Налоговый Кодекс Республики Узбекистан. Официальное издание. –Министерство юстиции. Т.: «Адолат», 2008.- 692 с.

2. Постановление Президента Республики Узбекистан от 24.12.10 года № 1449 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2011 год».

3. И.Каримов. Мировой финансово-экономический кризис, пути и меры по его преодолению в условиях Узбекистана. Т.: Узбекистан, 2009, - 48 с.

4. Кочергов Д.С., Устинова Е.Е. Упрощенная система налогообложения. - М.:Омега, 2006, - 287 с.

5. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: ЮНИТИ - ДАНА,2009, 519с.

6. Тухлиев Б., Юсупов О.А., Агзамов А.Т., Тухсанов Қ.Н. «Солиқлар ва солиққа тортиш» –Т.: ТДИУ, 2007, - 316 с.

7. Упрощенная система налогообложения. – М.: Бератор-Паблишинг, 2007, - 336 с.

Веб сайты:

1.http/www soliq uz - Сайт Государственного Налогового Комитета Республики Узбекистан

2.http/www gov uz - Сайт Правительства Республики Узбекистан.

3.http/www mf uz - Сайт Министерства Финансов Республики Узбекистан.

4.http/www stat uz - Сайт Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан.

Ш. ЭКОНОМИКА УЗБЕКИСТАНА И МЕСТО МАЛОГО БИЗНЕСА И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В НЕЙ.

3.1. Развитие экономики Узбекистана и роль малого бизнеса и предпринимательства в этом.

Распад СССР и приобретение независимости явились историческим событием и реализацией вековой мечты узбекского народа и открыло большие возможности для расцвета Республики, комплексного развития её экономики, расширения и совершенствования ее структуры, повышения благосостояния и свободного развития народа.

Известно, что в бывшем СССР в силу общесоюзного разделения труда, каждый экономический район и каждая союзная республика специализировались на каком-то комплексе. Экономика Узбекистана специализировалась на хлопковом комплексе. Здесь были созданы отрасли, специализирующиеся на производстве хлопка, продукции для хлопководства и переработки его продукции. В силу этого, в первые годы независимости из-за однобокости экономики республики, из-за распада кооперированных связей между республиками бывшего Союза, резко ухудшилось состояние экономики – сократилось производство важнейших видов промышленной продукции и продукции других отраслей, стал снижаться уровень жизни населения, чувствовалась нехватка продукции первой необходимости и т.д.

Население и руководство республики не могли согласиться с таким положением в Республике, имеющей мощный экономический потенциал, заключающийся в наличии в недрах земли практически всех элементов таблицы Менделеева во внушительных размерах, в исключительно благоприятных природно-климатических условиях, талантливых кадров рабочей силы, развитой системы коммуникационных связей и др.

Принятие энергичных, грамотных, комплексных и целенаправленных мер руководством Республики, направленных на резкое улучшение состояния экономики, начало давать свои результаты.

В годы независимости вместе с ускорением темпов развития традиционных отраслей экономики, создавались и сейчас развиваются быстрыми темпами, новые наиболее наукоемкие и престижные отрасли экономики. Так, например, было создано и

развивается высокими темпами автомобилестроение. Узбекистан стал двадцать восьмой страной в мире, производящей автомобили.

Перед экономикой Республики Узбекистан были поставлены две глобальные задачи – достижение зерновой и нефтяной независимости, без которых республики могла бы быть поставлена «на колени». Эти задачи были быстро реализованы и к 2000-му году Республика Узбекистан из импортера вышеуказанных видов продукции превратилась в их экспортера.

В настоящее время в республике продолжается поиск путей для дальнейшего развития экономики, для расширения и совершенствования её структуры, для повышения эффективности её деятельности, который дает сегодня ощутимые результаты. Это доказывается и тем, что наша экономика сегодня стабилизировалась и продолжает развиваться высокими темпами, т.е. Республика продолжает реформироваться и модернизироваться.

Как отмечалось на заседании Кабинета Министров Республики Узбекистан, состоявшемся 13.02.2009 года, посвященном итогам социально-экономического развития страны в 2008 году и важнейшим приоритетам углубления экономических реформ в 2009 году, продолжались осуществляться меры по дальнейшему обеспечению макроэкономической стабилизации, повышению роли и значения малого бизнеса в экономике, углублению структурных реформ в важнейших отраслях экономики.

По итогам 2010 года темпы прироста ВВП достигли 8,3% или на 4,6 процентных пункта больше показателя 2003 года. Ускоренный макроэкономический рост наблюдался практически во всех отраслях экономики Республики Узбекистан (таблица - 1)

Таблица-1

Основные показатели социально-экономического развития Республики Узбекистан в 2005-2010 гг. (в % к предыдущему году)[4]

	Показатели	2004	2008	2010
1	Валовой внутренний продукт	107,7	109,0	108,3
2	Объем промышленной продукции	109,4	112,7	Ж
3	Валовая продукция сельского хозяйства	110,1	104,5	Ж

[4] По данным Госкомстата Республики Узбекистан.

Начиная с 2004 года наметилась тенденция опережающей индустриализации отечественной экономики (рост производства промышленной продукции составил 107,7%).

В последние годы все заметное влияние на развитие и совершенствование структуры экономики и повышение её эффективности оказывают субъекты малого бизнеса, чему способствовало совершенствование законодательной базы системы налогообложения и льготного кредитования.

Доля продукции субъектов малого бизнеса увеличилась в ВВП в 2010 году до 52,5%[5], против 25%[6] в 1998 году.

Количество зарегистрированных предприятий малого бизнеса в Республике Узбекистан за последние шесть лет увеличилось в 1,9 раза и составило к началу 2010 года более 400 тысяч единиц[7].

Достигнутые Республикой в последние годы позитивные результаты социально- экономического развития признаны Международным валютным фондом, другими авторитетными международными организациями и зарубежными аналитическими центрами и вновь подтвердили правильность и эффективность проводимой Президентом Республики Узбекистан И.А.Каримовым политики дальнейшей либерализации экономики и ускорения структурных реформ, обеспечивающих дальнейшую макроэкономическую стабильность и устойчиво высокие темпы экономического роста, даже в условиях мирового финансово-экономического
кризиса.

3.2. Сущность малого бизнеса.

Как видно из изложенных выше данных, значительную роль в развитии экономики Узбекистана занимают субъекты малого бизнеса, сущность которых заключаются в следующем:

Субъекты малого бизнеса по-своему технико-экономическому содержанию не отличаются от субъектов больших размеров, а

---

[5] И.А.Каримов. Мировой финансово экономический кризис, пути и меры его предотвращения в условиях Узбекистана. Т.: Узбекистан, 2009, -21 с.

[6] Постановление Президента Республики Узбекистан от 29.12.1997 года № 610 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 1998 год».

[7] И.А.Каримов. Мировой финансово экономический кризис, пути и меры его предотвращения в условиях Узбекистана. Т.: Узбекистан, 2009, -21 с.

отличаются только своими размерами.

Исчерпывающую характеристику сущности и эффективности малого бизнеса дал Президент Республики Узбекистан И.А. Каримов: «Малый бизнес – это появление среднего класса предпринимателей, способствующих нормализации как экономической, так и политической обстановки в обществе. Это насыщение республиканского рынка необходимыми потребительскими товарами и услугами, это новые рабочие места. Следует всегда иметь в виду, что только за счет широкого повсеместного развития малого и частного предпринимательства мы в состоянии решить острейшую проблему:

- обеспечить занятость населения, особенно в селской местности и регионах, где имеются избыточные трудовые ресурсы».[8]

Таким образом, уже сегодня очевидна высокая эффективность субъектов малого бизнеса, поэтому им предоставлен целый ряд привилегий, которыми стремятся воспользоваться многие предприятия и организации, не имеющие на это право.

В связи с этим необходимо установить жесткие критерии, дающие право относить предприятия и организации к субъектам малого бизнеса.

3.3. Показатели и преимущества малого бизнеса.

Субъекты малого бизнеса имеют ряд преимуществ:

1. Четко и быстро реагируют на спрос рынка и имеют возможность быстро переходить на производство новой продукции (работ, услуг);
2. Могут минимальными затратами организовать новое производство и облегчить управление им;
3. Субъекты малого бизнеса можно легко размещать в любых, даже самых маленьких населенных пунктах;
4. Они легко управляемы;
5. Создавать новые рабочие места в кратчайшие сроки и с минимальными затратами;
6. Максимально использовать местное и вторичное сырье;
7. Эффективно решать другие социально - экономические проблемы, связанные с развитием инфраструктуры населенных

[8] Каримов И. А. «Узбекистан на пороге XXI века: угрозы безопасности, возможности и условия прогресса» Т, Узбекистан, 1997 г. – 149 с.

пунктов;

8. Способствуют созданию новых рабочих мест, росту занятости населения;

9. Освобождают бюджет от расходов на выплату пособий по безработице;

10. Обеспечивают рынок необходимыми товарами и услугами на высоком качественном уровне;

11. Содействуют активизации здоровой конкуренции, повышению качества продукции, снижению розничных цен.

В зарубежной литературе к малому бизнесу, как правило, принято относить предприятия и субъекты хозяйствования с численностью от 1 до 500 человек с последующей разбивкой:

-от 1 до 20 человек - ремесленные;

-от 20 до 100 человек – малые;

-от 100 до 500 человек – средние предприятия.

Начиная с 1998 года в Республике Узбекистан используется классификация предприятий с подразделением их на:

-малые и крупные.

В настоящее время во всём мире к малому бизнесу относят хозяйствующие субъекты с численностью занятых – не более 100 человек.

В развитых странах размерная структура производства представлена с разной степенью разбивки (таблица - 2).

Как видно из таблицы, в Японии , где значение малого бизнеса очень велико, дается 7 групп частных предприятий (от 1 чел. до 4, от 5 до 9, от 10 до 29, от 30 до 39, от50 до 99, от 100 до 299, от 300 до 499). Более крупные группировки приводятся в сборнике Германии (20-49, 50-99, 100-199, 200-499).

Наиболее четко критерии отнесения фирм к малому или среднему бизнесу на основе трех факторов разработаны в законодательстве Великобритании.

Здесь, помимо числа занятых оцениваются также величина баланса и годовой оборот. В США администрацией малого бизнеса (АМБ) делается градация предприятий по объему годовой выручки, причем на отраслевой основе, для фирм занятых с сфере транспорта, для признания предприятий в качестве малых объем годовой выручки должен находиться в диапазоне от 3,5 до 20 млн. долларов США, в строительстве – 9 - 21 млн., оптовой торговле –15-35млн, в розничной торговле – 3,5 -13,5 млн., в сфере услуг -2,5-14,5 миллиона

Таблица - 2

Характеристика малого бизнеса, малого и среднего предпринимательства по отдельным показателям[9], в %

Страна	Доля ЧФ, МП в общем количестве хозяйствен - ных единиц	Число занятых в МП к трудосп особной части населен	Объем годовых продаж, осуществляем ых в ЧФ и МП в общем объеме продаж	МП, ЧФ в общем объеме национ ального дохода.
США	99,8	53,0	45,0	34,9
Япония	99,5	77,7	51,8	56,6
Германия	87,7	66,0	-	47,4
Великобр итания	75,8	52,0	39,0	-

долларов США[10].

Даже на первый взгляд заметно, что в мире система градаций фирм и их отнесение к разряду малых предприятий является достаточно проблематичной.

Таким образом, в мире нет единого подхода в вопросе критериев отнесения предприятий к числу субъектов малого бизнеса.

В Республике Узбекистан в настоящее время в качестве такого критерия, используется показатель «численность работающих», причем к ним относятся работающие всех категорий самого предприятия, их филиалов, дочерних предприятий и представительств, а также выполняющие работу по договорам.

Согласно Указу Президента Республики Узбекистан от 30.08.2003 года «О внесении изменений и дополнений в Указ Президента Республики от 06.04.1998года «О мерах по дальнейшему стимулированию развития частного предпринимательства, малого и среднего бизнеса» к категории субъектов малого бизнеса относятся:

- индивидуальные предприниматели;
- микрофирмы и малые предприятия.

---

[9] Собиров Х.Р., Фаттахов А. А., Иминов О. Н. Налогообложение малого и среднего бизнеса в Республике Узбекистан Т, Молия, 2000. – 39 с.

[10] Там же.. – 43 с.

В связи с расширением масштабов и углублением экономической реформы и с изменениями условий конкретного времени периодически меняются и размеры критериев, позволяющих относить хозяйствующие субъекты к малому бизнесу. Так, ниже приводится динамика изменения численности персонала, которая является критерием отнесения предприятий к малому бизнесу с 1998 года по настоящее время (таблица - 3).

Таблица - 3

Критерии отнесения предприятий и организаций к числу субъектов малого бизнеса (численность работающих не должна быть выше)

№	Отрасли экономики	1998 год[11]		2004 год [12]	
		Мик. фирм	Мал. предп	Мик. фирм	Мал. предп
1.	Производственные отрасли	10	40	20	-
2.	Отрасли, оказывающие услуги и др.непроизвод ствен. отрасли	5	10	10	-
3.	Легкая, пищевая и мебельная пром.,металло- и деревообработка, промстройматериалов	-	-	-	100
4.	Машиностроение,металлургия топливно-энергетическая, химическая промышленность, производство и переработка сельхозпродукции, строитель ство и др. производ.отрасли.	10	20	-	50
5.	Наука, научное обслуживание, транспорт, связь, оказание услуг,торговля и обществен-ное питание и другие непроизводственные отрасли	5	10	-	25

[11] Указ Президента Республики Узбекистан от 9 апреля 1998 года № 1987" О мерах по дальнейшему стимулированию развития частного предпринимательства, малого и среднего бизнеса"

[12] Постановление Кабинета Министров от 28.12.2004 года "О параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2005 год"

Как видно из таблицы, к субъектам малого бизнеса относятся:

1. Микрофирмы со среднегодовой численностью работников, занятых:

- в производственных отраслях – не более 20 человек;
- в сфере услуг и других непроизводственных отраслях не более 10 человек;
- в оптовой, розничной торговле и общественном питании не более 5 человек;

2. Малые предприятия со среднегодовой численностью работников, занятых в отраслях:

- легкой и пищевой промышленности, металлообработки и приборостроения, деревообрабатывающей, мебельной промышленности и промышленности строительных материалов – не более 100 человек.
- машиностроения, металлургии, топливно-энергетической и химической промышленности, производстве и переработке сельскохозяйственной продукции, строительстве и прочей промышленно-производственной сферы – не более 50 человек;
- науки, научного обслуживания, транспорта, связи, сферы услуг (кроме страховых компаний), торговли и общественного питания и другой непроизводственной сферы – не более 25 человек.

Глубокое изучение состояния экономики Узбекистана и малого бизнеса в целом, позволило нам сделать вывод о том, что исходя из основных социально-экономических задач и задач опережающих темпов развития малого бизнеса, стоящих в настоящее время перед Республикой, в качестве критерия отнесения предприятий и организаций к числу субъектов малого бизнеса, можно предложить показатель также численность работающих (который используется в Республике в настоящее время), но с поправкой на коэффициент сменности. Если продукция предприятия, отнесенного к категории субъекта малого бизнеса, пользуется большим спросом и рынок в силах «поглотить» эту продукцию в несколько раз больше производимого, то это малое предприятие может увеличить свою продукцию при помощи организации здесь двух или трехсменного режима работы.

В этом случае численность работающих на этом малом предприятии может увеличиться до 2-х или 3-х раз и превысить установленные пределы численности работающих для малого бизнеса, хотя оно будет оставаться в прежних размерах и с той же

производственной мощностью.

В связи с вышеуказанным, в целях стимулирования увеличения объемов производимой продукции и решения важнейших социальных задач, связанных с созданием новых рабочих мест, особенно в трудоизбыточных регионах, каковым является в целом наша Республика, в качестве критерия отнесения предприятий к числу субъектов малого бизнеса, нами предлагается применять показатель «численность работающих в наибольшую смену», т.е. численность работающих с поправкой на сменность.

В этом случае достигается рост объемов выпускаемой разнообразной пользующейся спросом на рынке продукции и появляется возможность создания новых рабочих мест без дополнительных капитальных затрат, что очень важно в условиях дефицита инвестиций, повышается фондоотдача, экономится земля, требуемая под новое строительство, не требуются новые коммуникации и целый ряд других преимуществ.

3.4. Стимулирование развития малого бизнеса и предпринимательства.

Выше мы убедились в высокой эффективности малого бизнеса и поэтому ускорение темпов развития малого бизнеса позволит ускорить темпы развития экономики в целом, повысить её эффективность.

Учитывая это, Президент страны И.А.Каримов отметил «Думаю, что нет необходимости ещё раз повторять, какое значение придается развитию малого бизнеса и сферы услуг в нашей социально-экономической политике. Хочу только ещё раз обратить внимание, что мобильный характер малого бизнеса, его способность относительно легко приспосабливаться к изменениям конъюнктуры рынка и запросов потребителей, делает его незаменимым инструментом создания новых рабочих мест и повышения доходов населения в период мирового экономического кризиса. »[13].

Поэтому руководство Республики систематически принимает законодательные акты, направленные на решение вышеуказанных задач.

Первым нормативно- правовым документом в этом направлении

[13] И.А.Каримов. Мировой финансово экономический кризис, пути и меры его предотвращения в условиях Узбекистана. Т.: Узбекистан, 2009, - 40с.

был - Указ Президента от 21.01.1994 г. «О дальнейшем углублении экономических реформ, о мерах по обеспечению защиты частной собственности и развития предпринимательства». Затем в декабре 1995г. был принят закон Республики Узбекистан «О стимулировании развития малого и частного предпринимательства», 15.04.1998 года было принято Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан № 159 «О порядке налогообложения микрофирм и малых предприятий, перешедших на упрощенную систему налогообложения» и Постановление Кабинета Министров от 27.05.1998г. №232 «О совершенствовании механизма стимулирования развития малого предпринимательства».

По мере развития малого бизнеса, возрастания его роли в экономике страны, развития рыночной инфраструктуры все более важное значение начинает приобретать процесс управления его развитием, конкретизация и адресность различных форм оказываемой поддержки со стороны органов государственного управления и рыночной инфраструктуры. Поэтому чрезвычайно важно для дальнейшего поступательного развития малого предпринимательства четкое разграничение и конкретизация функций по поддержке развития малого бизнеса между органами государственного управления, кредитно-финансовыми учреждениями, страховыми и неправительственными организациями. Это позволит не только более оперативно и профессионально оказывать помощь предпринимателям по конкретным вопросам их деятельности, но и более эффективно и адресно
использовать выделяемые на поддержку малого бизнеса и частного предпринимательства средства и ресурсы.

Принимая во внимание требования современного этапа углубления рыночных реформ, в апреле – июне 2005г. и позже был принят ряд законодательных актов по дальнейшему стимулированию развития малого бизнеса и предпринимательства, что является ярким свидетельством неослабевающего внимания Президента и правительства страны вопросам опережающих темпов развития малого бизнеса и предпринимательства в нашей стране**:**

1. Указ Президента Республики Узбекистан от 11.04.2005г. «О дополнительных мерах по стимулированию привлечения прямых частных иностранных инвестиций».
2. Указ Президента Республики Узбекистан от 14.06.2005г.
3. «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы

правовой зашиты субъектов предпринимательства».

4. Постановление Президента Республики Узбекистан от 15.06.2005 г. «О совершенствовании системы отчетности, предоставляемой субъектами предпринимательства и усилении ответственности за незаконное их требование».

5. Указ Президента Республики Узбекистан от 20.06.2005г. «О дополнительных мерах по стимулированию развития микрофирм и малых предприятий».

6. Указ Президента Республики Узбекистан от 24.06.2005г. «О либерализации финансовой ответственности субъектов предпринимательства за хозяйственные правонарушения».

7. Указ Президента Республики Узбекистан от 05.10.2005г. «О мерах по дальнейшему сокращению и совершенствованию системы проверок субъектов предпринимательства».

8. Постановление Президента Республики Узбекистан от 28.01.2009 г. № 1047 «О дополнительных мерах по расширению производства продовольственных товаров и насыщению внутреннего рынка».

9. Постановление Президента Республики Узбекистан от 28 января 2009 года № 1050 «О дополнительных мерах по стимулированию расширения производства отечественных непродовольственных потребительских товаров».

10. Постановление Президента Республики Узбекистан от 29.01.2009 г. № 1051 «О дополнительных мерах по стимулированию расширения подрядных работ по реконструкции и ремонту жилищного фонда на условиях «Под ключ».

Вышеуказанный пакет директивных документов является юридической основой для стратегического совершенствования всей системы поддержки малого бизнеса, перевода ее на качественно новый уровень, исходя из требований экономических реформ, развития малого бизнеса, как основы рыночной экономики. В этих законодательных актах указаны гарантии и льготы, предоставляемые субъектам малого предпринимательства: защиту их прав, создание условий для свободной конкуренции, не зависимо от формы собственности обеспечение равных прав в использовании материальных, трудовых, финансовых и других ресурсов, экспертизу всех принятых по малому бизнесу документов.

Учитывая высокую эффективность, государство всячески стимулирует ускорение темпов развития малого бизнеса и

предпринимательства и в том числе через совершенствование их налогообложения. Например, субъектам малого бизнеса разрешено перейти на самый эффективный вид налогообложения – упрощенную систему налогообложения.

Краткое заключение

В последние годы экономика Узбекистана развивается устойчиво высокими темпами. Особое место в этом принадлежит малому бизнесу и предпринимательству. Их удельный вес в ВВП в 2010 году составлил 52,5 %.

Учитывая высокою эффективность субъектов малого бизнеса, особые усилия направляются на ускорение темпов их развития, в том числе и за счет систематического совершенствования их налогообложения путем перевода их на более эффективный - упрощенный порядок налогообложения.

Вопросы для контроля и обсуждения:

1.Развитие экономики Узбекистана в 2004-2010 гг.
2.Темпы развития малого бизнеса.
3.Роль малого бизнеса в экономике Республики Узбекистан.
4.Критерии субъектов малого бизнеса.
5.Преимущества субъектов малого бизнеса.
6.Правовая основа развития малого бизнеса.
7.Являются ли субъекты малого бизнеса юридическими лицами.
8.Перспективы развития малого бизнеса.

Рекомендуемая литература.

1. Налоговый кодекс Республики Узбекистан. Официальное издание. –Министерство юстиции. -Т.: «Адолат», 2008.- 692 с.

2. Постановление Президента Республики Узбекистан от 24.12.10 года № 1449 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2011 год».

3. И.А. Каримов. Мировой финансово-экономический кризис, пути и меры по его преодолению в условиях Узбекистана. -Т.: Узбекистан, 2009, - 48 с.

4. Кочергов Д.С., Устинова Е.Е. Упрощенная система налогообложения. - М.: Омега, 2006, - 287 с.

5. Тухлиев Б., Юсупов О.А., Агзамов А.Т., Тухсанов Қ.Н. «Солиқлар ва солиққа тортиш» –Т.: ТДИУ, 2007, - 316 с.

6. Упрощенная система налогообложения. – М.: Бератор-Паблишинг, 2007, - 336 с.

Веб сайты:

1.http/www soliq uz - Сайт Государственного Налогового Комитета

2.http/www gov uz - Сайт Правительства Республики Узбекистан.

3.http/www mf uz - Сайт Министерства Финансов Республики Узбекистан.

4.http/www stat uz - Сайт Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан.

IV. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МАЛОГО БИЗНЕСА.

В условиях переходного периода на рыночные отношения сделаны важные шаги в вопросах повышения уровня жизни населения, стабилизации потребительского рынка, вступления Узбекистана в мировое сообщество.

В осуществлении вышеуказанных вопросов, а также в успешной борьбе с мировым финансово-экономическим кризисом важное значение приобретает налоговая политика государства.

Одной из целей перехода экономики Узбекистана на рыночные отношения является разработка и реализация новой налоговой политики, позволяющей оптимально сочетать интересы государства и населения.

Налоговая политика, представляет собой совокупность мероприятий государства, направленная на реализацию исполнения законов, указов и постановлений руководства страны в области налогов и налогообложения.

Учитывая высокую эффективность, государство ставит вопросы приоритетного развития малого бизнеса во главу угла своей экономической политики.

Одной из мер, направленных на ускорение темпов развития малого бизнеса, является возможность их перехода на упрощенную систему налогообложения, которая является самой эффективной системой налогообложения.

При упрощенной системе налогообложения вместо совокупности следующих общегосударственных и местных налогов и сборов:

- налог на прибыль юридических лиц;
- налог на добавленную стоимость;
- налог за пользование водными ресурсами;
- налог на имущество;
- земельный налог,

а также внебюджетных государственных фондов (Республиканский дорожный фонд, Пенсионный фонд и фонд развития школьного образования) уплачивается только один налог - «единый налоговый платеж».

«Единый налоговый платёж», используемый при упрощенной системе налогообложения в нашей стране был введён Указом Президента Республики Узбекистан от 20 июня 2005 года «О дополнительных мерах по стимулированию развития микрофирм и

малых предприятий».

В указе подчеркивалось, что с 1 июля 2005 года в микрофирмах и малых предприятиях вводится новый вид налога - «единый налоговый платеж», взамен «единого налога» и внебюджетных фондов государства.

Тем самым для субъектов малого бизнеса создаются дополнительные удобства в вопросах налогообложения и является прогрессивным шагом, т.к. позволяет ещё более упростить работу предприятий с бюджетом, облегчить работу бухгалтерии предприятий и налоговых органов и самое главное значительно снизить налоговое бремя и затраты, связанные со сбором налогов, снизить материальные, трудовые и другие затраты налогоплательщиков, связанные с расчетами и уплатой налогов.

Согласно Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан № 469 от 21.12.1996 года «Об основных показателях социально-экономического развития и прогноза государственного бюджета Республики Узбекистан на 1997 год» и последующими законодательными актами субъектам малого бизнеса предоставлено право выбора системы налогообложения, т.е. они имеют право работать в условиях как общеустановленной, так и упрощенной систем налогообложения и поэтому ниже рассмотрим работу малых предприятий и микрофирм в условиях общеустановленного и упрощенного порядка налогообложения.

4.1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МАЛОГО БИЗНЕСА В ОБЩЕУСТАНОВЛЕННОМ ПОРЯДКЕ

Субъекты малого бизнеса в общеустановленной системе налогообложения уплачивают налоги как все юридические лица.

Налоги, взимаемые с юридических лиц являются основным источником доходов государственного бюджета. Поэтому повышение эффективности налогообложения предприятий играет решающую роль в реализации государственных программ развития страны и антикризисных мер.

Юридические лица – это предприятия, организации, объединения, имеющие свое имущество и несущие ими ответственность по своим обязательствам, зарегистрированные и имеющие ИНН в налоговых органах, имеющие свой расчетный счет в

банке, имеющие свой самостоятельный бухгалтерский баланс и свою печать.

Для того, чтобы стать субъектами налогообложения юридические лица, в т.ч. субъекты малого бизнеса, должны получать прибыль (доход) от какой-либо разрешенной деятельности, обязательно должны иметь имущество, в целях погашения задолженности, возникающей в деятельности юридического лица, этим имуществом.

Общеустановленные налоги в зависимости от того, в какой бюджет они поступают, делятся на общегосударственные налоги и сборы. и местные налоги и сборы.

4.1.1. ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ НАЛОГИ, ВЗИМАЕМЫЕ С СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА.

Согласно Налоговому Кодексу Республики Узбекистан в состав общегосударственных налогов, взимаемых с юридических лиц, в т.ч. с субъектов малого бизнеса, входят следующие виды налогов:

- налог на прибыль юридических лиц;
- налог на добавленную стоимость;
- акцизный налог;
- налог за пользование недрами;
- налог за пользование водными ресурсами.
- налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры (согласно нового Налогового Кодекса Республики Узбекистан субъекты малого бизнеса, работающие в условиях обеих систем не являются плательщиками этого налога и поэтому этот вид налога в данном пособии не рассматривается).

I. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА.

Экономическая сущность налога на прибыль субъектов малого бизнеса. Среди налогов, уплачиваемых юридическими лицами, налог на прибыль занимает ведущее место в структуре доходов бюджета, который преследует цель - получения максимума прибыли.

Вследствие того, что данный вид налога входит в состав прямых налогов, он прямо влияет на финансовые результаты деятельности предприятий.

Налог на прибыль юридических лиц представляет собой принудительное изъятие части их прибыли в пользу бюджета.

Плательщики налога на прибыль субъектов малого бизнеса.

Согласно 126 статьи Налогового Кодекса Республики Узбекистан плательщиками налога на прибыль являются юридические лица, в т.ч. субъекты малого бизнеса(в случаях, когда ожидаемый годовой объём прибыли превышает двухсоткратную сумму минимальной месячной зарплаты):

- резиденты Республики Узбекистан;
- нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Узбекистан через постоянное учреждение или получающие
-доходы, источник образования которых находится на территории Республики Узбекистан.

Не являются плательщиками налога на прибыль юридических лиц:

- некоммерческие организации. Некоммерческие организации являются плательщиками налога с прибыли, полученной от осуществления ими предпринимательской деятельности;
- юридические лица, которые переведены на упрощенную систему налогообложения.

Резиденты Республики Узбекистан уплачивают налог на прибыль от доходов, полученных как в пределах Республики, так и за ее рубежами.

Доходы нерезидентов облагаются налогами в случаях, если они получены от их деятельности только в пределах Республики Узбекистан.

Чтобы юридическое - субъект малого бизнеса, было плательщиком налога на прибыль, оно должно отвечать следующим требованиям:

- должно получать прибыль (доход) в результате занятия одной из разрешенных видов деятельности;
- должно иметь собственное имущество;
- иметь независимый завершенный бухгалтерский баланс;
- иметь расчетный счет в банке;
- иметь идентификационный номер в налоговой инспекции;
- должно быть зарегистрировано в хокимияте;
- иметь свою печать.

По общепринятым правилам только в случае полного соответствия вышеуказанным требованиям юридическое лицо может быть плательщиком налога на прибыль.

Объект налогообложения и налогооблагаемая база. Объектом налогообложения по данному виду налога является совокупная прибыль (доход):

- резидентов Республики Узбекистан, а также нерезидентов Республики Узбекистан, осуществляющих деятельность в Республике Узбекистан через постоянное учреждение;
- доходы резидентов Республики Узбекистан и нерезидентов Республики Узбекистан, облагаемые у источника выплаты без осуществления вычетов.

Налогооблагаемая база определяется исходя из налогооблагаемой прибыли, исчисленной как разница между совокупным доходом и вычитаемыми расходами.

При наличии убытков прошлых периодов, подлежащих переносу в текущий налоговый период, налогооблагаемая база уменьшается на сумму переносимых убытков.

Доходы налогоплательщика, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, полученными в национальной валюте, в порядке, предусмотренном законодательством о бухгалтерском учете.

В совокупную прибыль (доход) входят :

1. Выручка от реализации товаров (работ, услуг). Под выручкой от реализации продукции (работ, услуг) понимаются суммы:
   - указанные в расчетных документах, которые предъявлены за отгруженную продукцию;
   - указанные в актах выполненных работ, подтвержденных заказчиком;
   - указанные в документах, подтверждающих факт оказания услуг.
2. Доход от реализации основных средств, нематериальных активов, ценных бумаг, объектов интеллектуальной собственности, материалов и других активов, которая учитывается как разница между продажной и остаточной стоимостью этого имущества.
3. Доходы в виде процентов.

К процентам относится доход, получаемый по депозитным вкладам, долговым обязательствам и ценным бумагам

Вознаграждения, полученные за предоставленные займы, ссуды и другие услуги являются доходом налогоплательщика и подлежат налогообложению у источника выплаты по ставке 10%.

4. Дивиденды.

Под дивидендами для целей налогообложения понимается доход, получаемый по акциям и от долевого участия в уставном капитале хозяйствующих субъектов.

Дивиденды рассматриваются в целях налогообложения как доход и подлежат налогообложению у источника выплаты по ставке 10%.

5. Безвозмездно полученное имущество.

6. Доходы от сдачи в аренду имущества.

7. Роялти.

8. Безвозмездная финансовая помощь (за исключением субсидий из государственного бюджета).

9. Доходы, полученные от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности.

10. Доходы, полученные в виде возмещения ранее вычтенных расходов, убытков или сомнительных долгов.

11. Положительная курсовая разница по валютным счетам.

12. Чрезвычайные доходы.

13. Прочие доходы. Например, доход от дооценки товаро-материальных ценностей.

Не рассматриваются в качестве дохода налогоплательщика:

- полученные вклады в уставный фонд (уставный капитал), включая сумму превышения цены размещения акций (долей) над их номинальной стоимостью (первоначальным размером), средства, объединяемые для осуществления совместной деятельности по договору простого товарищества;

- средства (имущество или имущественные права), полученные в пределах вклада в уставный фонд (уставный капитал) при выходе (выбытии) из состава учредителей (участников), а также при распределении имущества ликвидируемого юридического лица между его учредителями (участниками);

- средства (имущество и имущественные права), полученные в размере вклада товарищем (участником) договора простого товарищества в случае возврата его доли в общей собственности товарищей (участников) договора или раздела такого имущества;

- средства (имущество или имущественные права),

полученные от других лиц в виде предварительной оплаты (аванс) за реализуемые товары;

- средства (имущество или имущественные права), полученные в виде залога или задатка в качестве обеспечения обязательств в соответствии с законодательством до момента перехода прав собственности на них;

- субсидии из бюджета;

- безвозмездно полученные средства (имущество или имущественные права), работы и услуги, если передача средств (имущества или имущественных прав), выполнение работ, оказание услуг происходит на основании решения Президента Республики Узбекистан или Кабинета Министров Республики Узбекистан;

- полученные гранты;

- доходы акционера – юридического лица, полученные в виде стоимости дополнительных акций или увеличения номинальной стоимости акций при направлении нераспределенной прибыли прошлых лет на увеличение уставного фонда (уставного капитала);

- средства, полученные некоммерческими организациями на содержание и осуществление уставной деятельности, поступившие с целевым назначением и (или) безвозмездно;

- средства, полученные в виде страхового возмещения (страховой суммы) по договорам страхования;

- имущество (за исключением вознаграждения), поступившее комиссионеру или иному поверенному в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, поручения или по другому договору на оказание посреднических услуг, а также в счет возмещения затрат, произведенных комиссионером или иным поверенным за комитента либо иного доверителя;

- возмещение стоимости объекта в виде части арендного (лизингового) платежа, полученное арендодателем (лизингодателем);

- безвозмездно полученные технические средства системы оперативно-розыскных мероприятий на сетях телекоммуникаций, а также услуги по их эксплуатации и обслуживанию;

- средства, полученные от учредителей добровольно ликвидируемого субъекта предпринимательства на исполнение их обязательств. В случае не завершения добровольной ликвидации в установленные законодательством сроки или прекращения процедуры ликвидации и возобновления деятельности указанные средства включаются в состав совокупного дохода и подлежат

налогообложению;

- имущество, вносимое в качестве инвестиционных обязательств согласно договору, заключенному между инвестором и уполномоченным государственным органом по управлению государственным имуществом.

Дивиденды и проценты, облагаемые налогом у источника выплаты в Республике Узбекистан, вычитаются из совокупного дохода.

Ставки налога. Ставки налога на прибыль утверждаются ежегодно Постановлением Президента Республики Узбекистан при утверждении основных макроэкономических показателей и Государственного бюджета Республики на предстоящий финансовый год.

Ставки налога на прибыль юридических сил, в том числе субъектов малого бизнеса в нашей стране за годы независимости имеют тенденцию к снижению. Так, если в 1998 году ставка равнялась 36%[14], то в 2005 году она снижена до 15%,[15] а с начала 2007 года она установлена в размере 10% [16] и на 2011 год она установлена в размере 9%.

Ставки налога на прибыль юридических сил, в том числе субъектов малого бизнеса в нашей стране колеблятся в зависимости от вида выполняемых работ от среднего её уровня – 9 процентов..

Например, Постановлением Президента Республики Узбекистан от 24 декабря 2010 года № 1449 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2011 год» предусмотрены следующие размеры ставок налога на прибыль юридических лиц - субъектов малого бизнеса в разрезе отдельных видов деятельности (таблица-4) .

Как видно из таблицы – 4, в ней приведены данные о льготах по налогу на прибыль субъектов малого бизнеса, предоставляемых им в случае экспорта собственной продукции за свободно

[14] Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 31.12.1997 года № 455 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 1998 год».

[15] Постановление Кабинета Министров от 15.04.1998 года №159 "О порядке налогообложения микрофирм и малых предприятий, перешедших на упрощенную систему налогообложения".

[16] Постановление Президента Республики Узбекистан от 31.12.1997 года № 455 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 1998 год».

конвертируемую валюту, а также при оказании предприятиями сферы услуг, по объёму оказанных услуг, оплаченных с использованием платиковых карточек.

Таблица-4

Ставки налога на прибыль юридических лиц, в % к прибыли[17]

№	Плательщики	Ставки налога в % к налогооблагаемой базе
1	Юридические лица (за исключением предусмотренных в пп. 2-3)	9
2	Коммерческие банки	15
3	Юридические лица, получающие доходы от проведения аукционов, организации массовых зрелищных мероприятий путем привлечения юридических и физических лиц (включая нерезидентов), имеющих лицензию на занятие гастрольно-концертной деятельностью	35
4	Для предприятий-экспортеров, у которых доля экспорта товаров, работ, услуг (независимо от места выполнения работ, оказания услуг) собственного производства за свободно конвертируемую валюту, за исключением сырьевых товаров, перечень которых утвержден Указом Президента Республики Узбекистан от 10 октября 1997 года N УП-1871, составляет:	
	от 15 до 30 процентов в общем объеме реализации	установленная ставка снижается на 30%
	от 30 и более процентов в общем объеме реализации	установленная ставка снижается на 50%
5	Для предприятий сферы услуг, указанных в пункте 1, по объему оказанных услуг, оплаченных с применением пластиковых карт	установленная ставка снижается на 10%

Доходы нерезидентов Республики Узбекистан, не связанные с постоянным учреждением и облагаемые у источника выплаты дохода, подлежат налогообложению по следующим ставкам (табл. 5).

[17] Постановление Президента Республики Узбекистан от 24.12. 2010 года № 1449 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2011г».

Таблица – 5

Ставки налога на доход нерезидентов [18]

№	Объект налогообложения	Ставки в %
1.	Дивиденды и проценты	10
2.	Страховые премии, страховые и повторно страховые рисковые выплаты.	10
3.	Телекоммуникации для международной связи, международные перевозки (доходы от фрахта)	6
4.	Роялти, доходы по аренде, оказание услуг в т.ч. управленческие услуги, консультации и др. доходы.	20

Льготы по налогу на прибыль. От уплаты налога на прибыль юридических лиц освобождаются юридические лица:

1) находящиеся в собственности общественных объединений инвалидов, фонда «Нуроний» и ассоциации «Чернобыльцы Узбекистана», в общей численности которых работает не менее 50 процентов инвалидов, ветеранов войны и трудового фронта 1941–1945 годов, кроме юридических лиц, занимающихся торговой, посреднической, снабженческо-сбытовой и заготовительной деятельностью. При определении права на получение указанной льготы в общую численность работников включаются работники, состоящие в штате;

2) лечебно-производственные мастерские при лечебных учреждениях;

3) учреждения по исполнению наказаний;

4) подразделения охраны при органах внутренних дел.

От уплаты налога на прибыль юридических лиц освобождается прибыль юридических лиц, полученная:

1) от производства протезно-ортопедических изделий, инвентаря для инвалидов, а также оказания услуг инвалидам по ортопедическому протезированию, ремонту и обслуживанию протезно-ортопедических изделий и инвентаря для инвалидов;

2) от оказания услуг по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом (кроме такси, в том числе маршрутного);

3) от осуществления работ по реставрации и восстановлению памятников истории и культуры;

[18] Постановление Президента Республики Узбекистан от 24.12. 2010 года № 1449 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2011г».

4) инвестиционными фондами, направляемая на покупку акций приватизированных предприятий;

5) Народным банком от использования средств на индивидуальных накопительных пенсионных счетах граждан.

Для юридических лиц, в которых занято более 3 процентов инвалидов от общей численности работающих, сумма налога на прибыль юридических лиц уменьшается из расчета один процент уменьшения суммы налога на прибыль юридических лиц на каждый процент трудоустроенных инвалидов свыше нормы, установленной настоящей частью.

Доходы, полученные по процентам и дивидендам от государственных облигаций и других ценных бумаг освобождены от уплаты налогов.

Налогооблагаемая прибыль юридических лиц уменьшается на сумму:

1) взносов в экологические, оздоровительные и благотворительные фонды, учреждения культуры, народного образования, здравоохранения, труда и социальной защиты населения, физической культуры и спорта, органы самоуправления граждан, но не более одного процента налогооблагаемой прибыли;

2) средств, направленных на строительство колледжей, академических лицеев, школ и дошкольных образовательных учреждений по решению Кабинета Министров Республики Узбекистан, но не более 30 процентов налогооблагаемой прибыли;

3) средств, направляемых на расширение основного производства в форме нового строительства, реконструкцию зданий и сооружений, используемых для производственных нужд, а также на погашение кредитов, полученных на эти цели, за вычетом начисленной в соответствующем налоговом периоде амортизации, но не более30% налогооблагаемой прибыли;

4) средств, направляемых на модернизацию, техническое и технологическое перевооружение производства, приобретение нового технологического оборудования, погашение кредитов, выданных на указанные цели, возмещение стоимости объекта лизинга, за вычетом начисленной в соответствующем налоговом периоде амортизации.

Уменьшение налогооблагаемой базы производится, в течение трех лет начиная с налогового периода, в котором осуществлены вышеназванные расходы, а по технологическому оборудованию – с момента ввода его в эксплуатацию. В случае реализации или

безвозмездной передачи нового технологического оборудования в течение трех лет с момента его приобретения (импорта) действие указанной льготы аннулируется, с восстановлением обязательств по уплате налога на прибыль за весь период применения льготы;

5) средств, направляемых безвозмездно на внесение взносов по ипотечным кредитам и (или) приобретение жилья в собственность работникам из числа молодых семей, но не более 10 процентов налогооблагаемой прибыли;

6) отчислений от прибыли предприятий, находящихся в собственности религиозных и общественных объединений (кроме профессиональных союзов, политических партий и движений), благотворительных фондов, направляемых на осуществление уставной деятельности этих объединений и фондов.

Кроме вышеуказанных Постановлением Президента Республики Узбекистан от 28 января 2009 года № 1050 «О дополнительных мерах по стимулированию расширения производства отечественных непродовольственных потребительских товаров» сроком до 1 января 2012 года освобождены от уплаты налога на прибыль предприятия, специализирующиеся на производстве непродовольственных потребительских товаров.

Постановлением Президента Республики Узбекистан от 29 января 2009 года № 1051 «О дополнительных мерах по стимулированию расширения подрядных работ по реконструкции и ремонту жилищного фонда на условиях «Под ключ» сроком до 1 января 2014 года освобождены от уплаты всех видов налогов, в том числе и от налога на прибыль вновь создаваемые специализированные ремонтно-строительные организации.

Продление до 1 января 2012 года освобождения от уплаты всех видов налогов, в том числе и от налога на прибыль предприятий с иностранными инвестициями, специализирующихся на производстве готовой продукции.[19]

Порядок исчисления и уплаты налога. Исчисление налога на прибыль субъектов малого бизнеса производится исходя из налогооблагаемой базы и установленной ставки.

Расчет налога на прибыль представляется субъектами малого бизнеса в органы государственной налоговой службы нарастающим

[19] И.А.Каримов. Мировой финансово экономический кризис, пути и меры по его преодолению в условиях Узбекистана. Т.: Узбекистан, 2009, -28 с.

итогом ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, а по итогам года – в срок представления годовой финансовой отчетности.

Нерезиденты Республики Узбекистан, осуществляющие деятельность в Республике Узбекистан через постоянное учреждение, представляют в орган государственной налоговой службы по месту нахождения постоянного учреждения отчет о характере деятельности в Республике Узбекистан (в произвольной форме), а также расчет налога на прибыль юридических лиц, в сроки, установленные для сдачи годовой финансовой отчетности для предприятий с иностранными инвестициями. При этом в расчете налога на прибыль юридических лиц отдельной строкой указывается сумма налога с чистой прибыли, подлежащая уплате в бюджет. При прекращении деятельности до окончания календарного года эти документы должны быть представлены не позднее одного месяца после прекращения деятельности.

Для определения суммы текущих платежей по налогу на прибыль налогоплательщики до 10 числа первого месяца текущего отчетного периода представляют в орган государственной налоговой службы справку о сумме налога на прибыль юридических лиц за текущий отчетный период, рассчитанной исходя из предполагаемой налогооблагаемой прибыли и установленной ставки налога на прибыль юридических лиц.

Налогоплательщики, у которых предполагаемая налогооблагаемая прибыль за отчетный период составляет менее двухсоткратного размера минимальной заработной платы, текущие платежи не уплачивают.

В случае занижения суммы налога на прибыль юридических лиц, исчисленной исходя из предполагаемой налогооблагаемой прибыли, по сравнению с суммой налога на прибыль юридических лиц, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, более чем на 10 процентов, орган государственной налоговой службы вправе пересчитать платежи исходя из фактической суммы налога на прибыль юридических лиц с начислением пени.

Уплата налога на прибыль юридических лиц производится не позднее сроков сдачи расчетов.

Постоянное учреждение нерезидента Республики Узбекистан уплачивает налог на прибыль юридических лиц, а также налог с чистой прибыли один раз в год без уплаты текущих платежей, в

течение месяца после срока представления расчета.

Краткое заключение.

Если субъект малого бизнеса не переведен на упрощенную систему налогообложения, то он как и все другие юридические лица, уплачивает все виды налогов общеустановленной системы налогообложения, в том числе и налог на прибыль. Его ставка в нашей стране имеет тенденцию систематического снижения и в настоящее время его ставка составляет 9%.

Вопросы для контроля и обсуждения.

1. Кто является плательщиком налога на прибыль субъектов малого бизнеса.
2. Состав совокупного годового дохода субъектов малого бизнеса.
3. Вычеты из совокупного годового дохода.
4. Льготы по уплате налога на прибыль.
5. Как исчисляется налог на прибыль и сроки и уплаты.
6. Ставки налога на прибыль.
7. Налогооблагаемая прибыль.

Рекомендуемая литература.

1. Налоговый Кодекс Республики Узбекистан. Официальное издание. Министерство юстиции. -Т.: «Адолат», 2008.- 692 с.
2. Постановление Президента Республики Узбекистан от 28 января 2009 года № 1050 «О дополнительных мерах по стимулированию расширения производства отечественных непродовольственных потребительских товаров».
3. Постановление Президента Республики Узбекистан от 29 января 2009 года № 1051 «О дополнительных мерах по стимулированию расширения подрядных работ по реконструкции и ремонту жилищного фонда на условиях «Под ключ».
4. Постановление Президента Республики Узбекистан от 24.12.2010года № 1449 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2011 год».
5. И.А. Каримов. Дальнейшая модернизация и обновление страны-требование времени. Газета «Народное слово» за 14 - февраля 2009 года.

6. И.А. Каримов. Мировой финансово-экономический кризис, пути и меры по его преодолению в условиях Узбекистана. - Т.: Узбекистан, 2009, - 48 с.

7. Морозова Л.Л. Налог на прибыль организаций: Анализ типичных налоговых ошибок. -М.: Актив, 2006, -79 с.

8. Пархачева М.А. Упрощенная система налогообложения - М.: Эксмо,2007, - 672 с.

9. Упрощенная система налогообложения. – М.: Бератор - Паблишинг, 2007, - 336 с.

Веб сайты:

1.http/www soliq uz - Сайт Государственного Налогового Комитета Республики Узбекистан

2.http/www gov uz - Сайт Правительства Республики Узбекистан.

3.http/www mf uz - Сайт Министерства Финансов Узбекистана.

4.http/www stat uz - Сайт Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан.

II. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.

Экономическая сущность налога на добавленную стоимость.

Согласно Налоговому Кодексу Республики Узбекистан, налог на добавленную стоимость представляет собой отчисления в бюджет части стоимости облагаемого оборота по реализации, добавленной в процессе производства и обращения товаров (работ, услуг), а также отчисления при импорте товаров (работ, услуг) на территорию Республики Узбекистан.

Как и все косвенные налоги, налог на добавленную стоимость выполняет преимущественно фискальную роль, при его введении преследовалась цель обеспечения государственного бюджета надежным источником доходов. Он также является одним из эффективных средств предотвращения инфляционного обесценивания бюджетных средств, так как прямо связывает налоговые поступления с ростом цен.

Налог на добавленную стоимость (НДС) имеет очень много преимуществ по сравнению с другими налогами.

Они заключаются в следующем:

- НДС не включается в цену реализации продукции, а устанавливается сверх цены и оплачивается покупателем, что устраняет влияние его на издержки производства и рентабельность;

- объектом налогообложения становится вся продукция всех фаз производства по единым ставкам, что позволяет избежать накопления налога в конечной продукции, исключает повторный счет в процессе налогообложения;

- при налаженной системе процедура взимания налога достаточно проста, как с точки зрения налоговых органов, так и налогоплательщиков.

- налог на добавленную стоимость является достаточно эффективным инструментом увеличения доходов государства ;

- налог на добавленную стоимость обеспечивает одинаковый реальный уровень налогообложения отраслей и видов экономической деятельности, независимо от их капиталоемкости и трудоемкости, размеров предприятия и т.д.;

- во многих странах для стимулирования экспорта существует порядок возврата фирмам - экспортерам части налога с оборота, который входит в цену экспортной продукции.

Плательщики налога. Плательщиками налога на добавленную стоимость являются:

1) юридические лица, имеющие облагаемые налогом обороты;

2) юридические лица, на которых возлагается обязанность по уплате налога на добавленную стоимость за облагаемые обороты, осуществляемые нерезидентами Республики Узбекистан;

3) юридические и физические лица, импортирующие товары на территорию Республики, за исключением физических лиц, завозящих товары для собственных нужд в пределах норм беспошлинного ввоза;

4) товарищ (участник) договора простого товарищества, на которого возложено ведение дел простого товарищества (доверенное лицо) при осуществлении им облагаемых оборотов.

Не являются плательщиками налога на добавленную стоимость:

- некоммерческие организации, за исключением оборотов по реализации товаров (работ, услуг) в рамках предпринимательской деятельности;

- юридические лица, для которых в соответствии с настоящим Кодексом предусмотрен упрощенный порядок налогообложения.

Юридические лица, являющиеся плательщиками единого налогового платежа, могут уплачивать налог на добавленную стоимость на добровольной основе на основании письменного уведомления, представляемого в органы государственной налоговой службы по месту налогового учета не позднее одного месяца до начала очередного квартала, а вновь создаваемые – до начала осуществления деятельности.

Объект налогообложения и ставки налога. Объектами обложения налога на добавленную стоимость являют**ся:**

- облагаемый оборот;
- облагаемый импорт.

Облагаемым оборотом является оборот по реализации товаров (работ, услуг), которым признается:

1) передача прав собственности на имущество, выполнение работ, оказание услуг, в том числе:

- отгрузка (продажа) товара и иного имущества;
- вклад в уставный фонд (уставный капитал);
- безвозмездная передача имущества (выполнение работ, оказание услуг), в том числе работникам юридического лица для их личных нужд, не связанных с деятельностью на данном юридическом лице;
- передача имущества (выполнение работ, оказание услуг) в обмен на другие товары (работы, услуги) в случаях, предусмотренных законодательством;
- передача имущества (выполнение работ, оказание услуг) работнику в счет заработной платы либо учредителю (участнику) в счет уплаты дивидендов в случаях, предусмотренных законодательством;
- передача предмета залога залогодателем при неисполнении обеспеченного залогом обязательства;
- передача товарно-материальных запасов по договорам займа.

2) передача имущества, выполнение работ, оказание услуг одним структурным подразделением другому структурному подразделению одного юридического лица, в случае, если структурные подразделения являются самостоятельными налогоплательщиками;

3) передача имущества в финансовую аренду (включая лизинг);

4) отгрузка товара на условиях рассрочки платежа;

5) предоставление имущества в оперативную аренду;

6) передача права на объекты интеллектуальной собственности или предоставление права их использования.

Облагаемым импортом являются товары, ввозимые на таможенную территорию Республики Узбекистан, за исключением товаров, освобожденных от налога на добавленную стоимость.

Налогооблагаемая база определяется на основе стоимости реализуемых товаров (работ, услуг) без включения в нее налога на добавленную стоимость.

В налогооблагаемую базу при импорте товаров включается таможенная стоимость товаров, определяемая в соответствии с таможенным законодательством, а также суммы акцизного налога, таможенных пошлин, подлежащих уплате при импорте товаров в Республику Узбекистан.

Согласно Постановления Президента Республики Узбекистан от 24-декабря 2010года № 1449 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2011 год» на территории Республики Узбекистан налог на добавленную стоимость с юридических и физических лиц взимается по общеустановленной ставке (20 %) и нулевой ставкам в следующих размерах (6 - таблица).

6 - таблица

Ставки налога на добавленную стоимость[20]

Ставки	Объект налогообложения
20%	Облагаемый оборот, облагаемый импорт
0%	1) экспорт товаров (работ, услуг) за свободно конвертируемую валюту, если иное не предусмотрено межправительственными соглашениями; 2)товары, реализуемые для официального пользования иностранным дипломатическим представительствам, для личного пользования персонала этих представительств, включая членов их семей, проживающих вместе с ними и если они не являются гражданами Республики Узбекистан.

Порядок исчисления и уплаты налога. Налог на добавленную стоимость по облагаемым оборотам исчисляется исходя из налогооблагаемой базы и установленных ставок.

[20] Постановление Президента Республики Узбекистан от 29.12.08года № 1024 "О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2009г."

Налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет, определяется как разница между суммой исчисленного налога по облагаемому обороту и суммой налога, относимого в зачет.

Сумма налога на добавленную стоимость по импорту товаров определяется исходя из налогооблагаемой базы и установленной ставки.

Расчет налога на добавленную стоимость представляется нарастающим итогом в органы государственной налоговой службы по месту налогового учета:

- микрофирмами и малыми предприятиями, являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость, – ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, а по итогам года – в срок представления годовой финансовой отчетности;

- налогоплательщиками, не относящимися к микрофирмам и малым предприятиям, – ежемесячно не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным, а по итогам года – в срок представления годовой финансовой отчетности.

Одновременно с расчетом налога на добавленную стоимость представляется реестр счетов-фактур по товарам (работам, услугам), приобретенным в течение налогового периода.

Форма реестра счетов-фактур устанавливается Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан.

Уплата налога на добавленную стоимость в бюджет производится не позднее дня, установленного для сдачи расчета налога на добавленную стоимость, в соответствии со статьей 225 Налогового кодекса.

Уплата налога на добавленную стоимость по импортируемым товарам в бюджет производится до или во время таможенного оформления.

Краткое заключение.

Налог на добавленную стоимость представляет собой насильственное изъятие в бюджет части вновь созданной (добавленной) стоимости.

Объектами налогообложения являются: облагаемый оборот и облагаемый импорт.

Ставки налога на добавленную стоимость установлены в размере 20% налогооблагаемой базы и 0% для отдельных категорий плательщиков.

Окончательный расчет налога на добавленную стоимость производится исходя из фактического месячного оборота.

Вопросы для контроля и обсуждения.

1. Экономические предпосылки введения налога на добавленную стоимость в Узбекистане.
2. Кто является плательщиками налога на добавленную стоимость и его объекты обложения?
3. Как определяется облагаемый оборот по налогу на добавленную стоимость и его корректировка?
4. Какие имеются льготы по налогу на добавленную стоимость?
5. Какие ставки налога на добавленную стоимость существуют и механизм их применения?
6. Как исчисляется налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет?
7. Порядок заполнения счет-фактуры.
8. Какие сроки уплаты налога и представления расчетов?

Рекомендуемая литература.

1.Налоговый Кодекс Республики Узбекистан. Официальное издание. Министерство юстиции. Т.: «Адолат», 2008.- 692 с.

2. Постановление Президента Республики Узбекистан от 24.12.2010года № 1449 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2011 год»

3. Миляков Н.В. Налог на добавленную стоимость: учебно-практическое пособие. – М.: Инфра, 2008, -520 с.

4. Медведев А.Н. Налог на добавленную стоимость: обретение ясности. - М.: Инфра, 1998, -176с.

5. Пархачева М.А. Упрощенная система налогообложения - М.: Эксмо,2007, -672 с.

6. Тошматов Ш.А., Комилов М.М. Қўшилган қиймат солиғи.- Т.: Иктисодиёт ва хукук дунёси, 2004, - 186 б.

7. Упрощенная система налогообложения. – М.: Бератор-Паблишинг, 2007, - 336 с.

Веб сайты:

1.http/www soliq uz - Сайт Государственного Налогового Комитета

Республики Узбекистан

2.http/www gov uz - Сайт Правительства Республики Узбекистан.

3.http/www mf uz - Сайт Министерства Финансов Республики Узбекистан.

4.http/www stat uz - Сайт Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан.

Ш. АКЦИЗНЫЙ НАЛОГ.

Экономическая сущность акцизного налога. С точки зрения налоговой психологии все налоги на предметы потребления, в том числе и акцизы, невидимо для глаза содержатся в цене товара, которую покупатель платит, не будучи точно осведомленным о величине налога, заложенного в цене товара.

Акцизы - это разновидность косвенных налогов на товары и услуги, включаемые в цену изделия или тариф, но в отличие от налога на добавленную стоимость ограничены определенными их видами и группами. Слово «акциз» имеет французское происхождение и в переводе означает «отрубить». Отсюда и специфика этого платежа. Акцизы включаются в цену товаров и позволяют государству изъять или «отрубить» часть стоимости, которая не отражает ни эффективность производства, ни особые потребительские свойства, а является лишь следствием особых условий производства и реализации так называемых подакцизных товаров.

Основные отличительные черты акцизов следующие.

- Акцизы часто возникают в том случае, если цена равновесия на какой- либо товар устойчиво и значительно отклоняется от издержек производства. Государство с помощью акцизов взимает ту часть, которая не отражает фактическую эффективность товаров и их потребительские свойства, а является лишь следствием особых условий производства и реализации.

- Акцизы могут устанавливаться на товары, потребление которых общество не считает полезным - спиртные напитки, табачные изделия, бензин и т.д.

Акцизами облагаются товары, произведенные на территории Республики Узбекистан и импортируемые на территорию Республики Узбекистан.

Субъекты и объекты налогообложения. Плательщиками акцизного налога являются юридические и физические лица:

- производящие товары, облагаемые акцизным налогом (подакцизные товары) на территории Республики Узбекистан;
- импортирующие подакцизные товары на таможенную территорию Республики Узбекистан;
- товарищ (участник) договора простого товарищества, на которого возложено ведение дел простого товарищества, при производстве простым товариществом подакцизного товара.

По отдельным видам подакцизных товаров по решению Кабинета Министров Республики Узбекистан плательщиком акцизного налога может быть определено лицо, не являющееся производителем подакцизных товаров.

Объектом обложения акцизным налогом являются следующие операции:

1) реализация подакцизных товаров;

2) передача подакцизных товаров в качестве вклада или паевого взноса в уставный фонд (уставный капитал) юридического лица либо вклада товарища (участника) по договору простого товарищества;

3) передача подакцизных товаров участнику (учредителю) при его выходе (выбытии) из юридического лица или в связи с реорганизацией, ликвидацией (банкротством), а также передача подакцизных товаров, произведенных в рамках договора простого товарищества, товарищу (участнику) данного договора при выделении его доли из имущества, находящегося в общей собственности товарищей (участников) договора, или разделе такого имущества;

4) передача подакцизных товаров на переработку на давальческой основе, а также передача производителем подакцизных товаров, являющихся продуктом переработки давальческого сырья и материалов, в том числе подакцизных, собственнику давальческого сырья и материалов;

5) передача произведенных и (или) добытых подакцизных товаров для собственных нужд;

6) импорт подакцизных товаров на таможенную территорию

Республики Узбекистан.

Не подлежит обложению акцизным налогом:

1) реализация подакцизных товаров на экспорт их производителями, за исключением отдельных видов подакцизных товаров, определяемых Кабинетом Министров Республики Узбекистан;

2) передача подакцизных товаров – продуктов переработки, произведенных из товаров, помещенных под таможенный режим «переработка на таможенной территории», при условии их последующего вывоза с таможенной территории Республики;

3) импорт на таможенную территорию Республики Узбекистан подакцизных товаров для оказания помощи в результате стихийных бедствий, вооруженных конфликтов, несчастных случаев или аварий, в качестве гуманитарной помощи и безвозмездного технического содействия, а также на благотворительные цели по линии государств, правительств, международных организаций;

4) импорт подакцизных товаров на таможенную территорию Республики Узбекистан физическими лицами в пределах норм ввоза товаров, не подлежащих обложению акцизным налогом. Предельные нормы ввоза физическими лицами на территорию Республики Узбекистан товаров, не подлежащих обложению акцизным налогом, устанавливаются Кабинетом Министров Республики Узбекистан;

5) импорт технических средств системы оперативно-розыскных мероприятий, приобретаемых операторами телекоммуникаций и специальным органом по сертификации технических средств систем оперативно-розыскных мероприятий, при наличии письменного подтверждения уполномоченного государственного органа.

По подакцизным товарам, в отношении которых установлены ставки акцизного налога в абсолютной сумме (фиксированные), налогооблагаемая база определяется исходя из объема подакцизных товаров в натуральном выражении.

По производимым подакцизным товарам, в отношении которых установлены ставки акцизного налога в процентах (адвалорные), налогооблагаемой базой является стоимость реализованных подакцизных товаров, не включающая в себя акцизный налог и налог на добавленную стоимость.

По подакцизным товарам, передаваемым в счет заработной платы, начисленных дивидендов, безвозмездно либо в обмен на другие товары (работы, услуги), а также при реализации товаров по

ценам ниже себестоимости, налогооблагаемой базой является стоимость, рассчитанная исходя из цены, устанавливаемой налогоплательщиком на момент передачи товаров, но не ниже фактической себестоимости.

По подакцизным товарам, произведенным из давальческого сырья и материалов, налогооблагаемая база включает стоимость работ по производству подакцизных товаров и стоимость давальческого сырья и материалов.

По импортируемым подакцизным товарам**,** в отношении которых установлены ставки акцизного налога в процентах (адвалорные), налогооблагаемая база определяется на основании таможенной стоимости, определяемой в соответствии с таможенным законодательством.

Налоговые льготы. Акцизным налогом не облагаются:

1. Поставка подакцизных отваров на экспорт, за исключением отдельных товаров, перечень которых определяется Кабинетом Министров Республики Узбекистан;

2.Поставка масла хлопкового, используемого на производство саломаса и масла «Узбекистан»;

3. Специализированная мебель для нужд системы народного образования и здравоохранения, производимая в Республике Узбекистан.

Под специализированной мебелью в целях предоставления льгот понимается мебель, реализуемая:

- для оснащения государственных и негосударственных образовательных и медицинских учреждений;

- подведомственным снабженческо - сбытовым организациям для оснащения систем образования и здравоохранения.

При реализации данной мебели иным потребителям она облагается акцизным налогом в общеустановленном порядке.

Данная льгота предоставляется при наличии контрактов (договоров), заключенных на приобретение специализированной мебели для оснащения систем образования и здравоохранения;

4. Реализация спирта предприятиями ассоциации «Узхимпром» предприятиям компании «Узплодоовощепромхолдинг» и Минсельводхоза для производства алкогольной продукции;

5. Реализация виноматериалов для производства вина предприятиями ХК «Узплодоовощпромхолдинг» и Минсельводхоза.

Порядок исчисления и уплаты налога. Сумма акцизного налога исчисляется плательщиками исходя из фактического объема реализации и установленных ставок

Расчет акцизного налога представляется в органы государственной налоговой службы по месту налогового учета:

- микрофирмами и малыми предприятиями, являющимися плательщиками акцизного налога, – ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом;

- налогоплательщиками, не относящимися к микрофирмам и малым предприятиям, – ежемесячно не позднее 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом.

Сумма налога уплачивается в бюджет в следующие сроки:

- не позднее 13 числа текущего месяца – за первую декаду текущего месяца;

- не позднее 23 числа текущего месяца – за вторую декаду текущего месяца;

- не позднее 3 числа следующего месяца – за остальные дни отчетного месяца.

Акцизный налог по импортируемым подакцизным товарам уплачивается импортером до или во время их таможенного оформления.

По импортируемым подакцизным товарам, подлежащим маркировке акцизными марками, акцизный налог уплачивается до приобретения акцизных марок.

Поступившая сумма акцизного налога по декадным платежам отражается органами государственной налоговой службы в лицевых счетах налогоплательщиков одновременно в графах «начисление» и «уплата» налога.

Налогоплательщик представляет в орган налоговой службы, где он зарегистрирован, расчет по акцизному налогу ежемесячно до 20 числа месяца, следующего за отчетным, с приложением к нему расшифровки сумм необлагаемых оборотов.

Суммы акцизного налога, внесенные декадными платежами в течение отчетного периода, подлежат зачету в сумме налога, исчисленного по расчету за соответствующий отчетный период.

Краткое заключение.

Акцизы – это разновидность косвенных налогов на товары и услуги включаемые в цену изделия или тариф услуги.

Акцизы могут устанавливаться на товары, которые не являются товарами первой необходимости.

Плательщики этого налога – физические и юридические лица независимо от формы собственности:

- производящие товары, облагаемые акцизным налогом на территории Республики Узбекистан;
- импортирующие подакцизные товары на таможенную территорию Республики Узбекистан;
- участник договора простого товарищества, на которого возложено ведение дел простого товарищества, при производстве простым товариществом подакцизного товара.

Акцизный налог по своей сути является налогом, включаемым в цену товара и фактически оплачиваемым последним потребителем этого товара.

Вопросы для контроля и обсуждения.

1. Экономические содержание и особенности построения акцизов.
2. Какие особенности исчисления акцизов по отечественным подакцизным товарам, сроки представления расчета и уплаты налога.
3. Как исчисляются акцизы по импортируемым подакцизным товарам.

Рекомендуемая литература.

1.Налоговый Кодекс Республики Узбекистан. Официальное издание. Министерство юстиции. Т.: «Адолат», 2008.- 692 с.

2.Постановление Президента Республики Узбекистан от 24.12.2011 года № 1449 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2011 год»

3. Пошлины, акцизы. -М.: ООО фирма «Благо вест-В», 2004, - 179 с.

4. Пархачева М.А. Упрощенная система налогообложения - М.: Эксмо, 2007, -672 с.

5. Собиров Х.Р., Фаттахов А.А., Иминов О.Н. «Налогообложение малого и среднего бизнеса в Республике Узбекистан» - Т.: Молия , 2000, - 39 с.

6. Упрощенная система налогообложения. – М.: Бератор-Паблишинг, 2007, - 336 с.

Веб сайты:

1.http/www soliq uz - Сайт Государственного Налогового Комитета Республики Узбекистан

2.http/www gov uz - Сайт Правительства Республики

3.http/www mf uz - Сайт Министерства Финансов Узбекистана.

4.http/www stat uz - Сайт Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан.

IV. НАЛОГИ И СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ ДЛЯ НЕДРОПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ.

Согласно статьи 243 Налогового кодекса Республики Узбекистан недропользователями в целях налогообложения являются юридические и физические лица, осуществляющие на территории Республики Узбекистан поиск и разведку месторождений, добычу полезных ископаемых, включая извлечение полезных ископаемых из техногенных минеральных образований, и осуществляющие переработку полезных ископаемых с извлечением из них полезных компонентов.

Недропользователи уплачивают следующие налоги и специальные платежи:

- налог за пользование недрами;
- налог на сверхприбыль;
- бонус (подписной и коммерческого обнаружения).

4.1. НАЛОГ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ НЕДРАМИ .

Плательщики налога за пользование недрами. Плательщиками налога за пользование недрами являются недропользователи:

- добывающие полезные ископаемые из недр, включая извлечение полезных ископаемых из техногенных минеральных образований;
- осуществляющие переработку полезных ископаемых с извлечением из них полезных компонентов.

Объект налогообложения и налогооблагаемая база. Объектом обложения налогом за пользование недрами является объем добычи (извлечения) готового продукта.

Перечень готовых продуктов устанавливается решением Президента Республики Узбекистан.

Готовым продуктом признается полезное ископаемое (полезный компонент), на которое установлена ставка налога за пользование недрами и которое предназначено для реализации или передачи, включая безвозмездную передачу, а также для собственного потребления в целях производства продукции и иных нужд.

Объект налогообложения определяется отдельно по каждому виду готового продукта.

Объектом налогообложения для углеводородов являются:

- добытые углеводороды, прошедшие первичную промысловую переработку, включая попутные полезные ископаемые и полезные компоненты;

- полезные компоненты, извлеченные в процессе переработки углеводородов, но не прошедшие налогообложение как готовый продукт при предшествующей добыче и переработке в составе перерабатываемых полезных ископаемых.

Не является объектом налогообложения объем природного газа, закачиваемого обратно в продуктовый пласт для поддержания пластового давления и извлечения газового конденсата в рамках замкнутого технологического цикла.

Объектом налогообложения для драгоценных металлов и драгоценных камней являются извлеченные драгоценные металлы и драгоценные камни, в том числе из техногенных минеральных образований.

Объекты налогообложения по твердым полезным ископаемым:

- добытые или извлеченные твердые полезные ископаемые, в том числе из техногенных минеральных образований;

- полезные ископаемые, извлеченные в процессе переработки перерабатывающими предприятиями.

Не являются объектом налогообложения общераспространенные полезные ископаемые, добытые в пределах предоставленных налогоплательщикам земельных участков и использованные для собственных хозяйственных и бытовых нужд.

Налогооблагаемой базой для исчисления налога за пользование недрами является стоимость объема добытого (извлеченного)

готового продукта, рассчитанная по средневзвешенной цене реализации за отчетный период.

В случае отсутствия реализации готового продукта в отчетном периоде налогооблагаемая база определяется исходя из средневзвешенной цены реализации готового продукта последнего отчетного периода, в котором имела место реализация.

При полном отсутствии реализации готового продукта налогооблагаемая база определяется исходя из производственной себестоимости добычи (извлечения) данных полезных ископаемых за отчетный период.

При этом налогоплательщик обязан произвести последующую корректировку суммы начисленного налога за пользование недрами в том отчетном периоде, когда имела место реализация, исходя из средневзвешенной цены, сложившейся за отчетный период.

При реализации или передаче готового продукта по цене ниже себестоимости для расчета средневзвешенной цены принимается себестоимость, но не выше декларируемых цен.

В случаях, когда готовый продукт (часть готового продукта) является сырьем для производства другого готового продукта или готовый продукт (продукт переработки) используется для собственных производственных или хозяйственных нужд, налогооблагаемая база для такой продукции определяется исходя из производственной себестоимости добытого (извлеченного) готового продукта.

Ставки налога и исчисление и уплаты налога. Налог за пользование недрами исчисляется исходя из налогооблагаемой базы и установленной ставки. Ставки налога ежегодно индексируются и утверждаются постановлением Президента Республики Узбекистан.

Расчет налога за пользование недрами представляется в органы государственной налоговой службы по месту налогового учета в следующие сроки:

- микрофирмами и малыми предприятиями – ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом;

- налогоплательщиками, не относящимися к микрофирмам и малым предприятиям, – ежемесячно не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом;

- физическими лицами – один раз в год не позднее 1 февраля следующего года.

Уплата налога за пользование недрами производится не позднее

срока представления расчета.

4.2. НАЛОГ НА СВЕРХПРИБЫЛЬ.

Плательщики налога и налогооблагаемая база. Плательщиками налога на сверхприбыль являются:

- недропользователи, осуществляющие добычу (извлечение) отдельных полезных ископаемых (полезных компонентов);
- юридические лица, осуществляющие производство отдельных видов продукции, производимой из полезных ископаемых.

Не являются плательщиками налога на сверхприбыль недропользователи, осуществляющие деятельность по соглашению о разделе продукции.

Объектом обложения налогом на сверхприбыль является часть дохода налогоплательщика за отчетный период.

Налогооблагаемая база определяется как разница между расчетной ценой, установленной законодательством и ценой реализации.

Перечень полезных ископаемых и видов продукции, облагаемых налогом на сверхприбыль, а также порядок исчисления и уплаты налога устанавливаются законодательством.

Плательщики налога на сверхприбыль часть сверхприбыли, остающуюся в их распоряжении после налогообложения, зачисляют в полном объеме на специально открываемые инвестиционные счета. Средства с указанных инвестиционных счетов расходуются исключительно по согласованию с Министерством экономики и Министерством финансов Республики Узбекистан на финансирование инвестиционных проектов, одобренных к реализации в установленном порядке, обслуживание кредитов, привлеченных для реализации инвестиционных проектов, а также на модернизацию и техическое перевооружение основного производства

Ставки налога на сверхприбыль устанавливаются и пересматриваются ежегодно постановлением Президента Республики Узбекистан при утверждении прогноза основных макроэкономических показателей и параметров Государственного бюджета Республики на новый год».

Порядок исчисления и уплаты налога на сверхприбыль устанавливается Министерством финансов по согласованию с Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан (табл. - 7).

Таблица - 7

Ставки налога на сверхприбыль[21]

Наименование продукции	Размер налогооблагаемой базы (без НДС и акцизного налога)	Ставка налога
Медь катодная*	свыше 4 000 долларов США за тонну до "цены отсечения" в сумовом эквиваленте	50 процентов
Природный газ	свыше 130 долларов США за 1 000 куб.м до "цены отсечения" в сумовом эквиваленте	
Полиэтиленовые гранулы	свыше 1 340 000 сум. за 1 тонну	50 процентов
Цемент*	свыше 90 000 сум. за 1 тонну	
Клинкер	свыше 80 000 сум. за 1 тонну	

*) За исключением белого цемента и цемента, произведенного на альтернативном топливе - угле.

Плательщиками налога на сверхприбыль по природному газу являются юридические лица, осуществляющие реализацию природного газа на экспорт (за исключением инвесторов и операторов, осуществляющих деятельность в рамках соглашения о разделе продукции), у которых в соответствии с законодательством возникает объект обложения.

4.3. БОНУСЫ.

Бонус является разовым платежом, осуществляемым недропользователем. Он выплачивает подписной бонус и бонус коммерческого обнаружения:

Бонусы не уплачивают органы государственного управления.

Подписной бонус представляет собой одноразовый фиксированный платеж недропользователя (юридическое или физическое лицо) за право осуществления деятельности по поиску, разведке и добыче полезных ископаемых на территории Республики Узбекистан основании соответствующей лицензии (табл.-8).

8-таблица

[21] Постановление Президента Республики Узбекистан от 24..12. 2010 года № 1449 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2011г».

Ставки подписного бонуса (в кратных размерах к минимальной месячной заработной плате)[22]

№	Право разведки и поиска полезных ископаемых	Ставка
1	Право разведки месторождений углеводородов	10000
2	Право поиска и разведки золота	10000
3	Право поиска и разведки месторождений драгоценных, редких и благородных металлов	1000
4	Право поиска и разведки месторождений рудных полезных ископаемых, за исключением пп. 2-3	500
5	Право поиска и разведки месторождений нерудных полезных ископаемых	100

Подписной бонус уплачивается в бюджет плательщиком не позднее тридцати дней со дня получения лицензии и об этом в письменной форме сообщается в органы государственной налоговой службы по месту налогового учета.

Бонус коммерческого обнаружения является платежом, уплачиваемым за каждое коммерческое обнаружение месторождений полезных ископаемых на участке недр, указанных в соответствующей лицензии, в том числе за обнаружение полезных ископаемых в ходе проведения дополнительной разведки месторождений, приводящей к увеличению первоначально установленных извлекаемых запасов.

Бонус коммерческого обнаружения не уплачивается при проведении разведки месторождений полезных ископаемых, не предусматривающей последующей их добычи.

Объектом налогообложения является объем извлекаемых запасов полезных ископаемых на месторождении, утвержденный уполномоченным государственным органом.

Налогооблагаемой базой является стоимость объема извлекаемых запасов полезных ископаемых. Стоимость объема извлекаемых запасов полезных ископаемых рассчитывается по биржевой цене, установленной на международной бирже, по данным источников информации, определенных уполномоченным государственным органом. В случае отсутствия цены на мировом рынке, стоимость извлекаемых полезных ископаемых определяется уполномоченным государственным органом.

[22] Постановление Президента Республики Узбекистан от 22..12. 2009 года № 1245 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2010г».

Бонус коммерческого обнаружения определяется исходя из налогооблагаемой базы и установленной ставки бонуса.

Расчет бонуса коммерческого обнаружения представляется налогоплательщиком в органы государственной налоговой службы по месту налогового учета не позднее двадцати пяти дней со дня утверждения уполномоченным государственным органом запасов полезных извлекаемых.

Уплата бонуса коммерческого обнаружения производится не позднее девяноста дней со дня утверждения уполномоченным государственным органом объема извлекаемых запасов полезных ископаемых из месторождения.

Краткое заключение.

Недропользователи уплачивают:

- налог за пользование недрами;
- налог на сверхприбыль;
- бонус (подписной и коммерческого обнаружения).

Плательщиками налога за пользование недрами являются юридические и физические лица, осуществляющие добычу полезных ископаемых.

Объектом обложения налогом за пользование недрами является объем добычи (извлечения) готового продукта.

Плательщиками налога на сверхприбыль являются:

- недропользователи, осуществляющие добычу (извлечение) отдельных полезных ископаемых (полезных компонентов);
- юридические лица, осуществляющие производство отдельных видов продукции, производимой из полезных ископаемых.

Объектом обложения налогом на сверхприбыль является часть дохода налогоплательщика за отчетный период.

Недропользователь выплачивает следующие виды бонусов:

- подписной;
- коммерческого обнаружения.

Подписной бонус – разовый фиксированный платеж недропользователя за право осуществления деятельности по поиску, разведке и добыче полезных ископаемых на основании соответствующей лицензии.

Бонус коммерческого обнаружения является платежом, уплачиваемым за каждое коммерческое обнаружение месторождений полезных ископаемых на участке недр, указанных в соответствующей

лицензии.

Вопросы для контроля и обсуждения.

1. Цель введения налога за пользование недрами.
2. Кто является плательщиками налога?
3. Определение объекта налогообложения.
4. Ставки налога.
5. Порядок исчисления и уплаты налога
6. Налог на сверхприбыль.
7. Бонусы.

Рекомендуемая литература.

1. Налоговый Кодекс Республики Узбекистан. Официальное издание. Министерство юстиции. Т.: «Адолат», 2008.- 692 с.

2.Постановление Президента Республики Узбекистан от 24.12.2010 года № 1449 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2011 год»

3. Пархачева М.А. Упрощенная система налогообложения - М.: Эксмо, 2007, -672 с.

4. Собиров Х.Р., Фаттахов А.А., Иминов О.Н. «Налогообложение малого и среднего бизнеса в Республике Узбекистан» Т., Молия , 2000.

5. Тухлиев Б., Юсупов О.А., Агзамов А.Т., Тухсанов Қ.Н. «Солиқлар ва солиққа тортиш» –Т.: ТДИУ, 2007, - 316 с.

6. Упрощенная система налогообложения. – М.: Бератор-Паблишинг, 2007, - 336 с.

Веб сайты:

1.http/www soliq uz - Сайт Государственного Налогового Комитета Республики Узбекистан

2.http/www gov uz - Сайт Правительства Республики Узбекистан.

3.http/www mf uz - Сайт Министерства Финансов Республики Узбекистан.

4.http/www stat uz - Сайт Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан.

V. НАЛОГ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ВОДНЫМИ РЕСУРСАМИ

Экономическая сущность налога за пользование водными ресурсами. Налог за пользование водными ресурсами является одним из ресурсных налогов и введен в практику налогообложения в целях бережного отношения к природным ресурсам страны, особенно не восстанавливаемым ресурсам.

Данным налогом облагаются не все хозяйствующие субъекты, а только те, которые используют воду в своей предпринимательской деятельности.

Постановлением Президента Республики Узбекистан от 24.12.2010 года № 1449 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2011 год» налоги за использование водных ресурсов с уплачиваются в местный бюджет.

Плательщики налога и объект налогообложения.

Плательщиками налога за пользование водными ресурсами в Республике Узбекистан являются:

- юридические лица, осуществляющие водопользование на территории Республики Узбекистан;
- индивидуальные предприниматели, использующие воду для предпринимательской деятельности;
- дехканские хозяйства, созданные с образованием и без образования юридического лица.

Юридические лица, осуществляющие поставку воды для водоснабжения населенных пунктов, являются плательщиками налога за пользование водными ресурсами только за воду, используемую для собственных нужд.

Не являются плательщиками налога за пользование водными ресурсами:

-некоммерческие организации. При осуществлении предпринимательской деятельности некоммерческие организации являются плательщиками налога за пользование водными ресурсами по объемам воды, используемой в предпринимательской деятельности, в порядке, предусмотренном настоящим разделом;

- юридические лица, для которых в соответствии с Налоговым кодексом предусмотрен упрощенный порядок налогообложения.

Налог за пользование водными ресурсами уплачивается непосредственно водопользователями по месту водопользования

независимо от места регистрации в органах государственной налоговой службы.

Предприятия, поставляющие воду для водоснабжения населенных пунктов, являются плательщиками налога только за воду, используемую в своей деятельности.

Объектом налогообложения являются водные ресурсы, используемые из поверхностных и подземных источников.

К поверхностным источникам водных ресурсов относятся: реки, озера, водохранилища, различные виды каналов и прудов, другие поверхностные водоемы и водные источники.

К подземным источникам водных ресурсов относятся воды, извлекаемые при помощи артезианских колодцев и скважин, вертикальной и горизонтальной дренажной сети и других сооружений.

Налогооблагаемой базой является объем использованной воды.

Ставки налога и льготы по налогу. Ставки налога за пользование водными ресурсами устанавливаются и ежегодно индексируются постановлением Президента Узбекистана(табл. - 8).

Таблица - 8.

Ставки налога за пользование водными ресурсами [23]

N	Плательщики	Ставка за 1 куб. метр (сум.)	
		поверхностные источники водных ресурсов	подземные источники водных ресурсов
1	Предприятия всех отраслей экономики (за искл.пп. 2-4)	29,8	37,9
2	Электростанции	8,6	12,8
3	Предприятия коммунального обслуживания	16,4	21,2
4	Сельскохозяйственные предприятия, не перешедшие на уплату единого земельного налога, дехканские хозяйства юр. и физические лица, использующие водные ресурсы в процессе осуществления предпринимательской деятельности	1,6	1,8

[23] Постановление Президента Республики Узбекистан от 24.12.2010 года № 1449 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2011 год»

Предприятия, имеющие подсобные хозяйства, а также учебно - опытные хозяйства научно - исследовательских организаций и учебных заведений, использующие воду для орошения сельхоз. культур и насаждений, налог уплачивают по ставкам, установленным для сельскохозяйственных предприятий

Следует иметь в виду, что ставки налога за использование воднх ресурсов имеет тенденцию систематического повышения. Так, с 1 января 2011 года они повысились по сравнению с 2010 годом в среднем на 25%.

От уплаты налога за пользование водными ресурсами освобождаются:

- Некоммерческие организации, кроме использующих водные ресурсы для предпринимательской деятельности исходя из объема воды, использованной в этой деятельности.

- Учреждения здравоохранения, использующие минеральные подземные воды в лечебных целях, за исключением случаев, когда они используют минеральную воду для реализации в торговой сети.

- Предприятия, занимающиеся фармацевтической деятельностью и использующие воду для изготовления лекарственных средств.

- Предприятия за подземные воды, извлекаемые в целях предотвращения вредного воздействия их на окружающую среду (за исключением объемов воды, используемых для производственных и технических нужд).

К ним относятся дренажные воды, извлекаемые в целях понижения уровня грунтовых вод.

- Потребители, получившие воду от юридических лиц, внесших за нее налог в бюджет.

- Предприятия за подземные воды, извлеченные попутно с добычей полезных ископаемых и для шахтного водоотлива, за исключением объемов воды, используемых для производственных и технических нужд.

- Гидроэлектростанции за использование воды дам действия агрегатов.

- Предприятия, вторично используемые воду, за первичное пользование которой плата была произведена. Например, использование воды из коллекторно - дренажной сети для орошения.

- Предприятия, производящие сельскохозяйственную продукцию по основному виду деятельности, за использование воды для

промывки засоленных земель. Данная льгота распространяется также на юридические лица, имеющие подсобные сельские хозяйства.

- Предприятия, в общей численности которых инвалиды составляют не менее пятидесяти процентов, находящиеся в собственности общественных объединений инвалидов, фонда «Нуроний» и ассоциации «Чернобыльцы Узбекистана», кроме занимающихся торговлей, посреднической, снабженческо - сбытовой и заготовительной деятельностью.

- Негосударственные дошкольные образовательные учреждения сроком на три года с момента регистрации при условии, что высвобождаемые средства расходуются ими на укрепление материально - технической базы, приобретение оборудования, инвентаря, дидактического материала, детских игрушек и литературы.

Порядок исчисления и уплаты налога. Сумма налога за пользование водными ресурсами исчисляется исходя из налогооблагаемой базы и установленных ставок.

Сумма налога за пользование водными ресурсами для дехканских хозяйств, созданных с образованием и без образования юридического лица, определяется органами государственной налоговой службы исходя из налогооблагаемой базы и установленных ставок.

Расчет налога за пользование водными ресурсами представляется в органы государственной налоговой службы по месту водопользования нарастающим итогом:

- юридическими лицами (за исключением сельскохозяйственных предприятий, микрофирм и малых предприятий), у которых общая сумма налога за пользование водными ресурсами за квартал составляет более пятидесятикратного размера минимальной заработной платы, – ежемесячно до 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем;

2) юридическими лицами, у которых общая сумма налога за пользование водными ресурсами за квартал составляет менее пятидесятикратного размера минимальной заработной платы, а также микрофирмами и малыми предприятиями – ежеквартально до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, а по итогам года – в срок представления годовой финансовой отчетности;

3) сельскохозяйственными предприятиями, не перешедшими на уплату единого земельного налога, – один раз в год до 15 декабря отчетного периода;

4) индивидуальными предпринимателями – ежеквартально до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Платежное извещение об уплате налога за пользование водными ресурсами вручается дехканским хозяйствам, созданным с образованием и без образования юридического лица органами государственной налоговой службы не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным.

Уплата налога за пользование водными ресурсами производится плательщиками, за исключением дехканских хозяйств, созданных с образованием и без образования юридического лица, по месту водопользования не позднее срока представления расчета.

Уплата налога за пользование водными ресурсами дехканскими хозяйствами, созданными с образованием и без образования юридического лица, производится один раз в год до 1 мая года, следующего за налоговым периодом.

Юридические лица, за исключением сельскохозяйственных предприятий, до 15 января текущего года представляют в органы государственной налоговой службы по месту водопользования письменное уведомление об уплате налога за пользование водными ресурсами в произвольной форме ежемесячно или ежеквартально исходя из установленного лимита или согласно договору поставки воды.

Краткое заключение.

Плательщиками налога за пользование водными ресурсами являются юридические лица, в т.ч. субъекты малого бизнеса не переведенные на упрощенную систему налогообложения, использующие воду в своей предпринимательской деятельности.

Как и во всех ресурсных налогах ставки налога за пользование водными ресурсами систематически растут.

Вопросы для контроля и обсуждения.

1. Цель введения налога за пользование водными ресурсами.
2. Кто является плательщиками налога?
3. Определение объекта налогообложения.
4. Ставки налога.
5. Изменились ли ставки налога в 2008 году?
6. Порядок исчисления и уплаты налога.

Рекомендуемая литература.

1. Налоговый Кодекс Республики Узбекистан. Официальное издание. Министерство юстиции. Т.: «Адолат», 2008.- 692 с.

2. Постановление Президента Республики Узбекистан от 24.12.2010 года № 1449 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2011 год»

3. Пархачева М.А. Упрощенная система налогообложения - М.: Эксмо, 2007, -672 с.

4. Собиров Х.Р., Фаттахов А.А., Иминов О.Н. «Налогообложение малого и среднего бизнеса в Республике Узбекистан» Т., Молия , 2000, - 39 с.

5.Тухлиев Б., Юсупов О.А., Агзамов А.Т., Тухсанов Қ.Н. «Солиқлар ва солиққа тортиш» –Т.: ТДИУ, 2007, - 316 с.

6. Упрощенная система налогообложения. – М.: Бератор - Паблишинг, 2007, - 336 с.

Веб сайты:

1.http/www soliq uz - Сайт Государственного Налогового Комитета Республики Узбекистан

2.http/www gov uz - Сайт Правительства Республики Узбекистан.

3.http/www mf uz - Сайт Министерства Финансов Республики Узбекистан.

4.http/www stat uz - Сайт Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан.

4.1.2. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ, ВЗИМАЕМЫЕ С СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА.

Налоги и сборы, уплачиваемые в местный бюджет, относятся к местным налогам и сборам.

Согласно классификации, приведенной в Налоговом кодексе Республики Узбекистан, в состав местных налогов и сборов, уплачиваемых юридическими лицами входят:

1) налог на имущество;
2) земельный налог (единый земельный налог);
3) единый налоговый платеж;
4) фиксированный налог на отдельные виды предпринимательской деятельности;
5) сбор за право розничной торговли отдельными видами товаров и оказание отдельных видов услуг.

I. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА.

Экономическая сущность налога на имущество. Налоги на собственность иногда называют «санитарными» налогами, так как они взимаются независимо от того, насколько эффективно используется движимое или недвижимое имущество. Использование государством высоких ставок налогов на собственность приводит к более бережному отношению к объектам собственности со стороны владельцев и побуждает к избавлению от неэффективно используемого оборудования, транспорта и земельного участка. Так, в Узбекистане налог на имущество и земельный налог взимаются независимо от того, используется ли это имущество налогоплательщиком.

Налоги на собственность являются основным источником доходов бюджетов территорий и именно этим объясняется пристальное внимание к ним со стороны местных властей.

Плательщики налога. Плательщиками налога на имуществоюридических лиц являются:

- юридические лица – резиденты Республики Узбекистан, имеющие налогооблагаемое имущество на территории Республики Узбекистан;
- юридические лица – нерезиденты Республики Узбекистан, осуществляющие деятельность в Республике Узбекистан через постоянное учреждение и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Республики Узбекистан, если иное не предусмотрено международными договорами Республики Узбекистан. Если невозможно установить местонахождение

собственника недвижимого имущества, налогоплательщиком является лицо, у которого это имущество находится во владении и (или) пользовании. Деятельность нерезидента Республики Узбекистан признается как осуществляемая через постоянное учреждение в Республике Узбекистан.

Не являются плательщиками налога на имущество юридических лиц:

-некоммерческие организации. При осуществлении предпринимательской деятельности некоммерческие организации являются плательщиками налога на имущество юридических лиц в порядке, предусмотренном юридические лица, для которых в соответствии с настоящим Кодексом предусмотрен упрощенный порядок налогообложения.

Плательщиками налога на имущество являются юридические лица, имеющие налогооблагаемое имущество, за исключением:

- микрофирм и малых предприятий - плательщиков единого налогового платежа;

- предприятий торговли и общественного питания - по основному виду деятельности;

- сельскохозяйственных товаропроизводителей- плательщиков единого земельного налога- по основному виду деятельности;

- юридических лиц, осуществляющих только те виды предпринимательской деятельности, по которым установлена уплата фиксированного налога.

При этом в случае, если юридические лица, для которых установлен особый порядок налогообложения, наряду с основным видом деятельности занимаются другими видами деятельности, они должны вести раздельный учет и уплачивать налог на имущество в соответствии с законодательством.

Объект налогообложения и ставки налога. Объектом налогообложения является следующее имущество:

- основные средства, включая полученные по договору финансовой аренды (лизинга);

- нематериальные активы;

- объекты незавершенного строительства;

- оборудование, не введенное в действие в установленный срок

Объектом налогообложения для нерезидентов Республики Узбекистан, осуществляющих деятельность в Республике Узбекистан через постоянное учреждение, являются:

- основные средства, связанные с деятельностью постоянного учреждения, по которым нерезиденты Республики Узбекистан ведут учет в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете;

- недвижимое имущество, принадлежащее им на праве собственности, не связанное с деятельностью данного постоянного учреждения.

Объектом налогообложения для нерезидентов Республики Узбекистан, не осуществляющих деятельность в Республике Узбекистан через постоянное учреждение, является находящееся на территории Республики Узбекистан недвижимое имущество, принадлежащее им на праве собственности. Орган, осуществляющий государственную регистрацию прав на недвижимость, обязан сообщить в орган государственной налоговой службы по месту нахождения указанных объектов сведения об объекте недвижимости, приобретенном в собственность (реализованном) нерезидентом Республики Узбекистан, в течение десяти дней после регистрации.

Не рассматриваются в качестве объекта налогообложения земельные участки, приобретенные в собственность в соответствии с законодательством, и (или) право пользования ими, учитываемое в составе нематериальных активов.

Налогооблагаемой базой является:

- по основным средствам и нематериальным активам – среднегодовая остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов. Остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов определяется как разница между первоначальной (восстановительной) стоимостью этого имущества и величиной амортизации, рассчитанной с использованием методов, установленных учетной политикой налогоплательщика;

- по объектам незавершенного строительства и оборудованию, не введенному в действие в нормативный (установленный) срок, – среднегодовая стоимость незавершенного строительства и неустановленного оборудования.

Налогооблагаемой базой в отношении объектов недвижимого имущества нерезидентов Республики Узбекистан, является среднегодовая остаточная стоимость этого имущества, которая определяется нарастающим итогом как одна двенадцатая от суммы, полученной при сложении остаточных стоимостей (среднегодовых стоимостей) объектов налогообложения на последнее число каждого месяца отчетного периода.

Налогооблагаемая база по объектам недвижимого имущества нерезидентов Республики Узбекистан определяется на основе стоимости, указанной в документах, подтверждающих право собственности на эти объекты.

Юридические лица, являющиеся плательщиками единого налогового платежа по имуществу, сданному в аренду на срок менее одного месяца, налогооблагаемую базу определяют как частное от деления остаточной стоимости этого имущества, рассчитанной на последний день данного месяца, на двенадцать и на количество календарных дней в этом месяце, умноженное на количество дней, в течение которых данное имущество находилось в аренде. В случае сдачи в аренду части здания налогооблагаемая база определяется путем умножения остаточной стоимости одного квадратного метра общей площади на размер площади, сданной в аренду.

Имущество предприятий облагается налогом по ставке 3,5 % от остаточной стоимости имущества (таблица - 9).

Таблица – 9

Ставки налога на имущество, в % [24]

№	Плательщики	Ставка
1	Юридические лица	3,5
2	Для предприятий- экспортеров, у которых доля экспорта товаров (работ, услуг) собственного производства за свободно конвертируемую валюту, за исключением сырьевых товаров, перечень которых утвержден Указом Президента от 10.10.1997года № 1871 составляет*:	
	от 15 до 30 процентов в общем объеме реализации	снижается на 30 %
	30 и более процентов в общем объеме реализации	снижается на 50%

Ставка применяется к остаточной стоимости имущества с учетом его переоценки.

За неустановленное в нормативные сроки оборудование налог на имущество уплачивается по удвоенной ставке

[24] Постановление Президента Республики Узбекистан от 24.12.2010 года № 1449 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2011 год»

* К стоимости незавершенного строительства и оборудования6 не введенного в действие в установленное (нормативные) сроки, пониженные ставки не применяются.

По налогу на имущество юридических лиц имеются следующие льготы.

Налогом не облагается имущество:

- организации здравоохранения, физической культуры и социального обеспечения, народного образования, культуры и искусства;

- предприятия жилищно-коммунального хозяйства и другого городского хозяйства общегражданского назначения;

- юридические лица, находящиеся в собственности общественных объединений инвалидов, фонда «Нуроний» и ассоциации «Чернобыльцы Узбекистана», в общей численности которых работает не менее 50 процентов инвалидов, ветеранов войны и трудового фронта 1941–1945 годов, кроме юридических лиц, занимающихся торговой, посреднической, снабженческо-сбытовой и заготовительной деятельностью;

- вновь созданные предприятия – в течение двух лет с момента государственной регистрации. Указанная льгота не распространяется на предприятия, созданные на базе производственных мощностей и основных фондов ликвидированных (реорганизованных) предприятий, их обособленных и структурных подразделений, а также на юридические лица, созданные при предприятиях, при условии, если они работают на оборудовании, арендованном у этих предприятий;

- добровольно ликвидируемые субъекты предпринимательства – со дня ликвидации;

- вновь созданные предприятия – в течение двух лет с момента уведомления о принятом решении, о добровольной ликвидации органа, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц.

При исчислении налога на имущество юридических лиц налогооблагаемая база уменьшается на стоимость:

- объектов жилищно-коммунального хозяйства;

- объектов социально-культурной сферы, относящихся к сфере культуры и искусства, народного образования, здравоохранения, физической культуры и спорта, социального обеспечения;

- имущества юридических лиц, используемого для нужд учреждений культуры, дошкольных и общеобразовательных учебных заведений;

- имущества, находящегося на балансе сельскохозяйственных

предприятий, используемого для производства и хранения сельскохозяйственной продукции;

- объектов оросительной и коллекторно-дренажной сети;
- спутников связи;
- оборудования, приобретенного за счет кредита, на пять лет с момента ввода его в эксплуатацию, но не более срока, установленного для погашения кредита;
- объектов, используемых для природоохранных и санитарно-очистных целей, пожарной безопасности;
- железнодорожных путей и автомобильных дорог общего пользования, магистральных трубопроводов, линий связи и энергопередач, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов;
- производственных основных фондов, по которым принято решение Кабинета Министров Республики Узбекистан об их консервации;
- имущества, полученного в лизинг, на срок действия договора лизинга;
- объектов гражданской защиты и мобилизационного назначения, находящихся на балансе налогоплательщика и не используемых в предпринимательской деятельности;
- транспортных средств организаций городского пассажирского транспорта, осуществляющих перевозку пассажиров в городском и пригородном;
- оборудования, переданного в безвозмездное пользование надомникам для выполнения работ по заказу юридического лица в соответствии с заключенными договорами (на период пользования);
- технических средств системы оперативно-розыскных мероприятий на сетях телекоммуникаций;
- вновь введенного в эксплуатацию нового технологического оборудования – сроком на пять лет.

Порядок исчисления и уплаты налога. Исчисление налога на имущество юридических лиц производится налогоплательщиком – резидентом Республики Узбекистан исходя из налогооблагаемой базы и установленной ставки.

В течение налогового периода налогоплательщики ежемесячно уплачивают текущие платежи, за исключением микрофирм и малых предприятий. Сумма текущих платежей определяется в размере одной двенадцатой части годовой суммы налога на имущество

юридических лиц, исчисленной исходя из среднегодовой остаточной стоимости (среднегодовой стоимости) имущества на соответствующий год и установленной ставки. Для исчисления размера текущих платежей налогоплательщик представляет до 20 января текущего года справку по установленной форме в орган государственной налоговой службы по месту налогового учета.

Уплата текущих платежей в бюджет производится не позднее 25 числа каждого месяца.

Расчет налога на имущество юридических лиц представляется в орган государственной налоговой службы по месту налогового учета нарастающим итогом ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, а по итогам года – в срок представления годовой финансовой отчетности.

Сумма налога на имущество юридических лиц, подлежащая уплате, вносится в бюджет не позднее дня, установленного для сдачи расчетов.

Исчисление налога на имущество юридических лиц по нерезидентам Республики Узбекистан производится органами государственной налоговой службы исходя из налогооблагаемой базы и установленной ставки:

Нерезидент Республики Узбекистан, осуществляющий деятельность в Республике Узбекистан через постоянное учреждение, обязан встать на учет в органе государственной налоговой службы в качестве плательщика налога на имущество юридических лиц. Для исчисления налога на имущество юридических лиц нерезидент Республики Узбекистан до 25 января года, следующего за отчетным, представляет в орган государственной налоговой службы по месту налогового учета постоянного учреждения справку об имеющемся налогооблагаемом имуществе. На основании представленной справки орган государственной налоговой службы в течение десяти дней производит расчет суммы налога на имущество юридических лиц и выписывает платежное извещение;

Нерезиденты Республики Узбекистан, имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Республики Узбекистан, в течение тридцати дней после регистрации в органе, осуществляющем государственную регистрацию права на недвижимость, обязаны самостоятельно либо через своего представителя встать на учет в органе государственной налоговой службы Республики Узбекистан в качестве плательщика налога на имущество юридических лиц. Орган

государственной налоговой службы Республики Узбекистан по месту нахождения недвижимого имущества выписывает нерезиденту Республики Узбекистан или его представителю платежное извещение на основании сведений налогоплательщика или органа, осуществляющего государственную регистрацию права на недвижимость.

Налог на имущество юридических лиц подлежит уплате нерезидентами Республики Узбекистан один раз в год не позднее 15 февраля года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Краткое заключение.

Плательщиками налога на имущество являются юридические лица, имеющие налогооблагаемое имущество.

Объектом налогообложения является среднегодовая остаточная стоимость основных средств, нематериальных активов.

Имущество облагается налогом по ставке 3,5 % от остаточной стоимости имущества.

Вопросы для контроля и обсуждения.

1. Кто является плательщиками налога на имущество.
2. Механизм расчета и уплаты налога на имущество.
3. Перечислите льготы по налогу на имущество юридических лиц.
4. Рассчитать среднегодовую остаточную стоимость имущества.

Рекомендуемая литература.

1. Налоговый Кодекс Республики Узбекистан. Официальное издание. Министерство юстиции. Т.: «Адолат», 2008.- 692 с.

2. Постановление Президента Республики Узбекистан от 24.12.2010 года № 1449 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2011 год»

3. Пархачева М.А. Упрощенная система налогообложения - М.: Эксмо, 2007, -672 с.

4. Собиров Х.Р., Фаттахов А.А., Иминов О.Н. «Налогообложение малого и среднего бизнеса в Республике Узбекистан» Т., Молия , 2000, - 39 с.

5.Тухлиев Б., Юсупов О.А., Агзамов А.Т., Тухсанов Қ.Н. «Солиқлар ва солиққа тортиш» –Т.: ТДИУ, 2007, - 316 с.

6. Упрощенная система налогообложения. – М.: Бератор - Паблишинг, 2007, - 336 с.

Веб сайты:

1.http/www soliq uz - Сайт Государственного Налогового Комитета Республики Узбекистан

2.http/www gov uz - Сайт Правительства Республики Узбекистан.

3.http/www mf uz - Сайт Министерства Финансов Республики Узбекистан.

4.http/www stat uz - Сайт Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан.

П. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ*

Налогообложение земельных площадей. Земельный налог в Республике Узбекистан взимается на основе земельного кадастра.

За использование земельных участков платежи в бюджет производятся в виде земельного налога или арендной платы за землю.

Арендная плата, уплачиваемая за земельные участки, предоставленные в аренду Кабинетом Министров Республики Узбекистан, Советом Министров Республики Каракалпакстан, органами государственной власти на местах, приравнивается к земельному налогу. На юридических лиц, получивших земельные участки в аренду, распространяются ставки земельного налога с юридических лиц, льготы, порядок исчисления, представления расчетов и уплаты, установленные для плательщиков земельного налога с юридических лиц.

Юридические лица уплачивают земельный налог или единый земельный налог за земельные участки, используемые на правах собственности, владения, пользования или аренды.

Для применения порядка уплаты единого земельного налога налогоплательщик ежегодно до 1 февраля текущего налогового периода представляет в органы государственной налоговой службы по месту налогового учета справку, в которой указывается доля производства и переработки сельскохозяйственной продукции собственного производства в общем объеме производства и переработки сельскохозяйственной продукции за предыдущий

* Единый земельный налог относится к упрощенной системе налогообложения, но в целях избежания возможной путаницы между земельным налогом и единым земельным налогом, они рассматриваются в данном разделе вместе.

налоговый период

Если по итогам предыдущего налогового периода плательщик единого земельного налога не отвечает условиям, то с начала текущего налогового периода налогоплательщик должен перейти на уплату общеустановленных налогов или единого налогового платежа.

Налогоплательщик, относящийся к категории микрофирм и малых предприятий, представляет в орган государственной налоговой службы письменное уведомление о выборе порядка налогообложения не позднее 1 февраля года, следующего за налоговым периодом, в котором он перестал соответствовать условиям. Непредставление письменного уведомления к указанному сроку считается его согласием осуществлять расчеты с бюджетом в установленном порядке.

Налогоплательщик, перешедший с уплаты единого земельного налога на уплату общеустановленных налогов, освобождается от уплаты предусмотренных настоящим Кодексом текущих платежей по налогу на прибыль юридических лиц, налогу на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры и налогу на имущество юридических лиц за первый квартал налогового периода, в котором он перешел на уплату общеустановленных налогов.

Плательщик единого земельного налога, перешедший на уплату общеустановленных налогов или единого налогового платежа, вправе вновь перейти на уплату единого земельного налога только с начала очередного налогового периода.

Сельскохозяйственные товаропроизводители, отвечающие условиям работы не имеют права выбора иного порядка налогообложения в части деятельности, на которую распространяется уплата единого земельного налога.

При осуществлении видов деятельности, не связанных с производством и переработкой сельскохозяйственной продукции, плательщик единого земельного налога по данным видам деятельности обязан вести раздельный учет.

Микрофирмы и малые предприятия, за которыми сохраняется право выбора порядка налогообложения, по другим видам деятельности могут уплачивать единый налоговый платеж по ставкам, установленным для соответствующих категорий предприятий. Налогоплательщик, не относящийся к категории

микрофирм и малых предприятий, должен перейти на уплату общеустановленных налогов.

Для плательщиков единого земельного налога доходы от совместной деятельности подлежат налогообложению у плательщика единого земельного налога по ставкам, установленным для налогообложения дивидендов.

Субъекты и объекты налогообложения. Ставки земельного налога. Плательщиками земельного налога являются юридические лица, включая нерезидентов Республики Узбекистан, имеющие земельные участки на правах собственности, владения, пользования или аренды.

При сдаче недвижимого имущества в аренду плательщиком земельного налога является арендодатель. При совместном использовании земельного участка несколькими юридическими лицами каждое юридическое лицо является плательщиком земельного налога за свою долю используемой площади земельного участка.

Не являются плательщиками земельного налога:

- некоммерческие организации;
- юридические лица, для которых предусмотрен упрощенный порядок налогообложения.

Плательщиками единого земельного налога являются:

- сельскохозяйственные товаропроизводители;
- опытно-экспериментальные хозяйства научно-исследовательских организаций сельскохозяйственного профиля и учебно-опытные хозяйства образовательных учреждений.

К сельскохозяйственным товаропроизводителям в целях налогообложения относятся юридические лица, отвечающие одновременно следующим условиям:

-основным видом их деятельности является производство сельскохозяйственной продукции с использованием земельных участков и переработка указанной продукции собственного производства либо только производство сельскохозяйственной продукции с использованием земельных участков;

- имеют земельные участки для ведения сельского хозяйства, предоставленные им в установленном порядке органами государственной власти на местах;
- на долю производства сельскохозяйственной продукции и

переработки указанной продукции собственного производства приходится не менее 50 процентов от общего объема производства и переработки сельскохозяйственной продукции, включающего сельскохозяйственную продукцию, приобретенную для реализации или переработки.

Вновь созданные сельхоз. товаропроизводители, отвечающие условиям, предусмотренным в части первой настоящей статьи, являются плательщиками единого земельного налога с момента государственной регистрации.

Не рассматриваются в качестве плательщиков единого земельного налога:

- лесные и охотничьи хозяйства;
- дехканские хозяйства, созданные с образованием и без образования юридического лица.

Объектом налогообложения являются земельные участки, находящиеся у юридических лиц на правах собственности, владения, пользования или аренды.

Не рассматриваются в качестве объекта налогообложения:

- земли общего пользования населенных пунктов
- земли коммунально-бытового назначения (кладбища, места обезвреживания и утилизации отходов и т.п.);
- земли запаса.

Налогооблагаемой базой является общая площадь земельного участка за вычетом площадей земельных участков, не подлежащих налогообложению.

За земельные участки, на которые право собственности, владения, пользования или аренды перешло налогоплательщику в течение года, налогооблагаемая база исчисляется, начиная со следующего месяца после возникновения соответствующего права на земельные участки. В случае уменьшения площади земельного участка налогооблагаемая база уменьшается с месяца, в котором произошло уменьшение площади земельного участка.

При возникновении у юридических лиц права на льготу по земельному налогу налогооблагаемая база уменьшается с того месяца, в котором появилось это право. В случае прекращения права на льготу по земельному налогу налогооблагаемая база исчисляется (увеличивается) с месяца, следующего за тем, в котором прекращено это право.

В случае ухудшения качества сельскохозяйственных земель (снижения балла бонитета), наступившего по вине собственника земельного участка, землевладельца, землепользователя или арендатора, земельный налог уплачивается юридическими лицами по ставкам, установленным до ухудшения качества земель.

За земли сельскохозяйственного назначения, расположенные в административных границах городов и поселков, земельный налог уплачивается в двукратном размере ставок, установленных для сельскохозяйственных земель.

Объектом обложения единым земельным налогом является земельный участок, предоставленный во владение, пользование или аренду для ведения сельского хозяйства в соответствии с законодательством.

Налогооблагаемой базой является нормативная стоимость земельных участков, подлежащих налогообложению, определенная в соответствии с законодательством.

Для сельскохозяйственных товаропроизводителей, у которых не определена нормативная стоимость земельных участков, налогооблагаемой базой является площадь земельных участков, подлежащих налогообложению.

За земельные участки, на которые право владения, пользования или аренды возникло в течение года, налогооблагаемая база исчисляется начиная со следующего месяца после возникновения права на земельные участки. В случае уменьшения площади земельного участка налогооблагаемая база уменьшается с месяца, в котором произошло уменьшение площади земельного участка.

При возникновении у юридических лиц прав на льготу по единому земельному налогу налогооблагаемая база уменьшается с того месяца, в котором возникло это право. В случае прекращения права на льготу по единому земельному налогу налогооблагаемая база увеличивается с месяца, следующего за тем, в котором прекращено это право.

От уплаты единого земельного налога освобождаются:

- вновь созданные сельскохозяйственные товаропроизводители сроком на два года с начала месяца, в котором произведена государственная регистрация. Данная льгота не распространяется на фермерские хозяйства, созданные на базе ликвидированных фермерских хозяйств;

- добровольно ликвидируемые субъекты предпринимательства – со дня уведомления о принятом решении о добровольной ликвидации органа, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц. В случае незавершения добровольной ликвидации в установленные законодательством сроки или прекращения процедуры ликвидации и возобновления деятельности настоящая льгота не применяется и сумма налога взимается в полном размере за весь период применения льготы.

На сельскохозяйственных товаропроизводителей– плательщиков единого земельного налога также распространяются льготы по земельному налогу.

Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет. Земельный налог исчисляется по состоянию на 1 января каждого налогового периода и расчет земельного налога представляется в орган государственной налоговой службы по месту нахождения земельного участка до 15 февраля текущего налогового периода.

Исчисление земельного налога осуществляется исходя из налогооблагаемой базы и установленной ставки.

При возникновении (прекращении) в течение года у юридических лиц права собственности, владения, пользования или аренды на земельные участки, а также в случае увеличения (уменьшения) используемой ими земельной площади или прекращения (возникновения) права на льготы по земельному налогу юридические лица обязаны предоставить в орган государственной налоговой службы уточненный расчет земельного налога не позднее чем в месячный срок со дня отвода (изъятия) земельного участка или прекращения (возникновения) права на льготы.

Сельскохозяйственные предприятия, не перешедшие на уплату единого земельного налога, у которых в течение налогового периода произошли изменения в общей площади и составе сельскохозяйственных угодий, представляют уточненный расчет земельного налога в орган государственной налоговой службы до 1 декабря текущего года.

Уплата земельного налога производится юридическими лицами ежеквартально равными долями до 15 числа второго месяца квартала.

Уплата земельного налога сельскохозяйственными предприятиями, не перешедшими на уплату единого земельного налога, производится в следующем порядке:

- до 1 июля отчетного года – 20 процентов от годовой суммы налога;

- до 1 сентября отчетного года – 30 процентов от годовой суммы налога;

- до 1 декабря отчетного года – оставшаяся сумма налога.

Сумма единого земельного налога в зависимости от налогооблагаемой базы исчисляется исходя из:

- нормативной стоимости земельных участков и установленной ставки единого земельного налога в размере 3,5% от нормативной стоимости земельного участка.

- площади земельных участков, установленной ставки с учетом места расположения земельного участка и поправочного коэффициента, учитывающего качественную характеристику земельного участка (балла бонитета).

Расчет единого земельного налога представляется в орган государственной налоговой службы по месту расположения земельного участка до 1 мая текущего налогового периода.

За земельные участки, предоставленные в течение года, единый земельный налог уплачивается начиная со следующего месяца после предоставления земельного участка. В случае изъятия (уменьшения) земельного участка уплата единого земельного налога прекращается (уменьшается) с месяца, в котором произведено изъятие (уменьшение) земельного участка.

При изменении в течение года состава и площади земельного участка, а также возникновении (прекращении) права на льготы по единому земельному налогу налогоплательщики обязаны представить в органы государственной налоговой службы уточненный расчет единого земельного налога не позднее 1 декабря отчетного года.

Уплата единого земельного налога производится в следующие сроки:

- до 1 июля отчетного года – 20 процентов от годовой суммы налога;

- до 1 сентября отчетного года – 30 процентов от годовой суммы налога;

- до 1 декабря отчетного года – оставшаяся сумма налога.

Краткое заключение.

Плательщиками земельного налога являются юридические и физические лица, имеющие в собственности, во владении или пользовании земельные участки.

Плательщиками единого земельного налога являются:

- сельскохозяйственные товаропроизводители;

-опытно-экспериментальные хозяйства научно-исследовательских организаций сельскохозяйственного профиля и учебно-опытные хозяйства образовательных учреждений.

Объектом обложения земельным налогом являются земельные участки.

Ставки земельного налога устанавливаются и пересматриваются ежегодно постановлением Президента Республики Узбекистан.

Вопросы для контроля и обсуждения.

1. Основные положения земельного законодательства Республики Узбекистан.
2. Какая плата взимается за использование земель.
3. Кто является плательщиками земельного налога.
4. Какие ставки земельного налога.
5. Как исчисляется и уплачивается земельный налог юридическими лицами.
6. Какие субъекты малого бизнеса имеют право на льготы по земельному налогу юридических лиц.

Рекомендуемая литература.

1. Налоговый Кодекс Республики Узбекистан. Официальное издание. Министерство юстиции. Т.: «Адолат», 2008.- 692 с.

2. Постановление Президента Республики Узбекистан от 24.12.2010года № 1449 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2011 год»

3. Кузьмин В.Г. Земельный налог: особенности исчисления и уплаты -М.: Вершина, 2006, -219 с.

4. Тухлиев Б., Юсупов О.А., Агзамов А.Т., Тухсанов Қ.Н. «Солиқлар ва солиққа тортиш» –Т.: ТДИУ, 2007, - 316 с.

5. Латипов А. Ердан фойдаланиш хуқуқи ва унга солиқ солиш. – Т.: «Иқтисодиёт ва хуқуқ дунёси» нашриёт уйи, 2005, -113 б.

6. Упрощенная система налогообложения. – М.: Бератор-Паблишинг, 2007, - 336 с.

Веб сайты:

1.http/www soliq uz - Сайт Государственного Налогового Комитета Республики Узбекистан

2.http/www gov uz - Сайт Правительства Республики Узбекистан.

3.http/www mf uz - Сайт Министерства Финансов Республики Узбекистан.

4.http/www stat uz - Сайт Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан.

Ш. МЕСТНЫЕ СБОРЫ.

Экономическая сущность местных сборы. Известно, что сборы как и налоги являются обязательными платежами, но в отличие от налогов, уплата сборов является одним из условий совершения в отношении плательщиков уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу лицензий и иных разрешительных документов.

В зависимости от того, в какой бюджет поступают сборы делятся на:

- общегосударственные;
- местные.

Рассматриваемый здесь сбор за право розничной торговли отдельными видами товаров и оказание отдельных видов услуг уплачивается в местный бюджет.

Плательщики и ставки сборов. Плательщиками сбора за право розничной торговли отдельными видами товаров и оказание отдельных видов услуг являются юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие в установленном порядке торговлю товарами и оказание услуг, по которым введен сбор.

С 1 января 2006 года сбор за право розничной торговли отдельными видами товаров установлен только за алкогольную продукцию и за изделия из драгоценных металлов и драгоценных камней.

Сбор на право торговли отдельными видами товаров, включая алкогольную продукцию и драгоценные металлы и камни, уплачивается отдельно по каждому виду продукции.

Объектом сбора за право розничной торговли отдельными видами товаров и оказание отдельных видов услуг является перечень товаров и услуг, устанавливаемый законодательством.

Сбор за право розничной торговли отдельными видами товаров и оказание отдельных видов услуг исчисляется в пределах месячного размера установленных законодательством ставок сбора.

Конкретная ставка сбора за право розничной торговли отдельными видами товаров и оказание отдельных видов услуг определяется представительными органами государственной власти на местах и не может превышать предельных ставок, установленных законодательством.

Предельные ставки сбора за право торговли алкогольной продукцией на 2011 год установлены в размере - 5 и изделиями из драгоценных металлов и драгоценных камней - 3,5 минимальных заработных плат за месяц торговли.

Порядок исчисления и уплаты сборов.Сбор за право розничной торговли отдельными видами товаров и оказание отдельных видов услуг уплачивается ежемесячно не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

Вопросы для контроля и обсуждения

1. Плательщики сбора.
2. Объект обложения.
3. Ставки сбора.

Рекомендуемая литература.

1. Налоговый Кодекс Республики Узбекистан. Официальное издание. Министерство юстиции. Т.: «Адолат», 2008.- 692 с.

2. Постановление Президента Республики Узбекистан от 24.12.2010года № 1449 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2011 год»

3. Пархачева М.А. Упрощенная система налогообложения - М.: Эксмо, 2007, -672 с.

4. Собиров Х.Р., Фаттахов А.А., Иминов О.Н. «Налогообложение малого и среднего бизнеса в Республике Узбекистан» Т., Молия , 2000, - 39 с.

5.Тухлиев Б., Юсупов О.А., Агзамов А.Т., Тухсанов Қ.Н. «Солиқлар ва солиққа тортиш» –Т.: ТДИУ, 2007, - 316 с.

6. Упрощенная система налогообложения. – М.: Бератор - Паблишинг,
2007, - 336 с.

Веб сайты:

1.http/www soliq uz - Сайт Государственного Налогового Комитета Республики Узбекистан

2.http/www gov uz - Сайт Правительства Республики Узбекистан.

3.http/www mf uz - Сайт Министерства Финансов Республики Узбекистан.

4.http/www stat uz - Сайт Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан.

IV. УПРОЩЕННЫЙ ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Конечная цель налоговой политики Республики Узбекистан.

Переход экономики Республики Узбекистан на рыночные отношения потребовал создания и развития новой налоговой политики, главной целью которой является обеспечение приемлемых как для государства, так и для налогоплательщиков условий налогообложения, создания налоговой системы, способной обеспечить государство достаточными финансовыми ресурсами за счет создания благоприятных условий для развития предпринимательства и расширения на этой основе налогооблагаемой базы.

В условиях, когда в стране была поставлена приоритетная задача ускоренного развития малого бизнеса, вопросы разработки систем налогообложения, соответствующих его особенностям, были превращены в объективную необходимость.

Так, если субъекты малого бизнеса будут работать в условиях общеустановленной системы налогообложения, из-за малочисленности работающих в них, почти всем работникам приходилось бы заниматься налогами, т.е. исчислением всех видов

налогов и их уплатой в бюджет, составлением налоговых отчетов, их защитой в налоговой инспекции и т.д.

Учитывая вышеуказанное, был разработан и внедрен в практику упрощенный порядок налогообложения.

Упрощенный порядок налогообложения – особый порядок налогообложения, устанавливаемый для отдельных категорий налогоплательщиков и предусматривающий применение специальных правил исчисления и уплаты отдельных видов налогов, а также представления налоговой отчетности по ним, позволяющий в нынешних условиях успешно бороться против мирового финансового кризиса.

Сущность и показатели упрощенной системы налогообложения. Упрощенный порядок в практике налогообложения Республики Узбекистан появился не случайно. Его разработка и внедрение в практику налогообложения связана с объективной необходимостью упрощения механизма налогообложения субъектов малого бизнеса с целью сокращения количества и упрощения форм исчисления налогов, представляемых в налоговые органы, облегчения их понимания и исполнения исполнителями, сокращения количества отчетов и частоты их представления в налоговые органы и в конечном итоге достижения оптимального варианта налоговой нагрузки, позволяющего максимально сочетать интересы как государства, так и налогоплательщиков.

Вначале в упрощенном порядке налогообложения использовался «единый налог», которым пользовались до 1 января 2007 года.

«Единый налог» использовался вместо следующих налогов общеустановленной системы налогообложения:

- налог на доход (прибыль) юридических лиц;
- налог на добавленную стоимость
- налог за пользование водными ресурсами;
- налог на имущество;
- земельный налог;
-налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры.

Таким образом, стали исчислять, составлять отчёты и уплачивать вместо 6 налогов всего один «единый налог», в результате чего ежегодное количество представляемых в налоговую инспекцию

документации уменьшилось с 24 до четырех и форма исчисления «единого налог»а была максимально упрощена (таблица - 10).

Таблица - 10

Форма расчета «единого налога» (в сумах) [25]

№	Показатели	Данные налогоплательщика
1	Валовая выручка (валовый доход), всего	
2	Ставка, %	
3	Сумма «единого налога»	
4	Сумма «единого налога», перечисленная в бюджет в прошлом году (квартале)	
5	Подлежит доплате	
6	Подлежит вернуть	

Таблица показывает, что форма расчета «единого налога» очень простая и удобная, не требуется много информации и поэтому не требуется много сил и времени на её заполнение, возможность избежания вероятности делать ошибки снижается в год (6х4) =24-4 в 20 раз.

Таким образом, уже первые годы работы микрофирм и малых предприятий в условиях упрощенной системы налогообложения показали её высокую эффективность, так как они стали представлять в налоговые органы меньшее количество налоговых расчетов, при том упрощенных форм, сократилась частота их представления в налоговые органы, что позволило резко сократить материальные, трудовые и другие их затраты .

Говоря о связи государства и налогообложения, нельзя не сказать о категории налоговой нагрузки (налогового бремени).

Налоговая нагрузка - это общественный показатель, характеризующий роль налогов в жизни общества и определяемый как отношение общей суммы налогов, сборов и обязательных платежей к совокупному национальному доходу.

Достижение оптимального размера налоговой нагрузки – центральная макроэкономическая проблема любого государства. Чем ниже уровень налоговой нагрузки, тем стремительнее и динамичнее

[25] Постановление Кабинета Министров от 15.04.1998 г. №159 "О порядке налогообложения микрофирм и малых предприятий, перешедших на упрощенную систему налогообложения."

развивается экономика государства, чем меньше налоги - тем выше эффективность экономики. В этом можно убедиться по данным таблицы -11.

Таблица - 11

Снижение налогового бремени субъектов малого бизнеса, переведенных на упрощенный порядок налогообложения [26]

Отрасли экономики	Налоговая нагрузка, приходящаяся на 1 сум валовой выручки (в тийинах).	
	Упрощенный порядок	Общеустановленный порядок
Экономика в целом	10,96	18,50
Промышленность	11,44	19,31
Транспорт	10,00	29,31
Связь	10,00	37,69

Как видно из таблицы, перевод субъектов малого бизнеса на уплату «единого налога» привело к снижению уровня налоговой нагрузки в среднем около 2 раз, а в отдельных отраслях в 3,5-4 раза.

Первым законодательным актом по упрощенной системе налогообложения в Республике Узбекистан было Постановление Кабинета Министров №469 «О прогнозе основных показателей социально-экономического развития и Государственного бюджета Республики Узбекистан на 1997 год», принятый 31 декабря 1996года.

Данным Постановлением для субъектов малого бизнеса, переведенных на упрощенный порядок налогообложения, всех форм собственности в зависимости от вида деятельности были предусмотрены следующие размеры ставок «единого налога» (таблица - 12).

Из таблицы видно, что ставки единого налога были распределены не по углубленной классификации субъектов малого бизнеса.

В результате изучения и углубленного анализа практики работы субъектов малого бизнеса в условиях упрощенного порядка налогообложения был принят Указ Президента Республики Узбекистан № 1987 от 9-апреля 1998 года «О мерах по дальнейшему стимулированию развития частного бизнеса, малого и среднего бизнеса» и согласно этого указа 15-апреля 1998 года было принято

[26]Собиров Х.Р., Фаттахов А. А., Иминов О. Н. «Налогообложение малого и среднего бизнеса в Республике Узбекистан» Т, Молия, 2000

Таблица - 12

Ставки «единого налога» субъектов малого бизнеса [27]

	Плательщики	Ставка, в % %
	Торговые (заготовительные, посреднические, оптовые - торговые, снабженческие) предприятия (в %% к валовому доходу)	25
	Предприятия сельского хозяйства	5
	Предприятия других отраслей экономики	10

Постановление Кабинета Министров № 159 «О порядке налогообложения малых предприятий, перешедших на упрощенную систему налогообложения». Этим «Порядок»ом был определен порядок использования микрофирмами и малыми предприятиями упрощенной системы налогообложения, согласно которому субъекты малого бизнеса, перешедшие на упрощенную систему налогообложения взамен шести общеустановленных налогов должны были платить только один - «единый налог».

Вместе с этим, если плательщики «единого налога» сдавали в аренду основные фонды и нематериальные активы, должны были со стоимости этих активов платить налог на имущество в общеустановленном порядке и к ним не применялась льгота по налогу на имущество, применяемая для предприятий, экспортирующих товары.

Кроме того, для плательщиков «единого налога» предусматривалось сохранение установленного порядка уплаты следующих налогов, сборов и других обязательных платежей:

- таможенная пошлина;
- НДС на импортируемые товары;
- акцизный налог на импортируемые товары;
- государственная пошлина;
- местные сборы;
- отчисления во внебюджетные целевые фонды государства;
- акцизный налог субъектов малого бизнеса, производителей подакцизной продукции;
- налог за пользование недрами субъектов малого бизнеса,

[27] Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 31 декабря 1998 года N541 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 1999 год»

занимающихся добычей полезных ископаемых.

В результате постоянного углубленного изучения состояния деятельности субъектов малого бизнеса в условиях упрощенной системы налогообложения, эта система систематически совершенствовалась. В частности, более полный учёт специфических особенностей каждого субъекта малого бизнеса, степени тяжести зарабатывания ими дохода при установлении ставок позволяло систематически совершенствовать классификацию субъектов малого бизнеса и размеры налоговых ставок (таблица -13).

Таблица - 13

Ставки «единого налога» субъектов малого бизнеса, переведенных на упрощенный порядок налогообложения[28]

№	Плательщики	В %% к выручке от реализации
1	Заготовительные, снабженческо - сбытовые предприятия в %% к валовому доходу	25
2	Нотариусы, занимающиеся частной практикой, брокерские конторы, юридические и физические лица, получающие доход от проведения гастрольно-концертной деятельности, также с привлечением нерезидентов, проведением массовых гуляний, лотерейных игр	25
3	Сельскохозяйственные предприятия	5
4	Другие отрасли экономики (в лизинговых компаниях в % к марже лизингодателя)	10

Из таблицы видно, что классификация субъектов малого бизнеса несколько изменилась по сравнению с данными 12- таблицы, хотя ставки и не изменились. Начиная с 1 января 2003 года со второго пункта таблицы выделили юридические лица, занимающиеся организацией и проведением лотерей, тотализаторов и других игр, основанных на риски и перевели их на уплату «единого налога» со ставкой 20 % от валовой выручки.

Как видно из вышеприведенных данных, перевод на упрощенную систему налогообложения позволило упростить и облегчить налоговое дело, оптимизировать налоговую нагрузку и в конечном

[28]Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 31 декабря 2001 года N490 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2002 год»

итоге повысить эффективность деятельности субъектов малого бизнеса.

Однако, несмотря на эффективность перехода на «единый налог», количество субъектов малого бизнеса, желающих работать в этой системе росло не в такой степени, как ожидалось. Конечно были причины этого. Например, субъекты малого бизнеса, переведенные на уплату «единого налога» жаловались, что всё ещё продолжают собирать множество информации и составлять большое количество расчётов и отчётов, уплачивать кроме «единого налога» обязательные платежи в специальные внебюджетные фонды государства (пенсионный и республиканский дорожный фонды, фонд развития школьного образования).

Поэтому руководство Республики проанализировав деятельность субъектов малого бизнеса, переведенных на показатель «единый налог», пришло к выводу о том, что необходимо перейти на другой - более эффективный показатель.

В результате 20 июня 2005 года был принят Указ Президента «О дополнительных мерах по стимулированию развития микрофирм и малых предприятий», предусматривающий переход с «единого налога» на наиболее эффективный и более обширный показатель «единый налоговый платёж».

Этот показатель применяется вместо совокупности «единый налог» плюс внебюджетные фонды государства, т.е. является более эффективным.

Таким образом, переход на «единый налоговый платёж» способствует сокращению в масштабах экономики страны документооборот и связанные с этим финансовые и трудовые затраты, значительно сократить численность управленческих и бухгалтерских кадров, а также налоговую нагрузку.

Однако, указом было предусмотрено использование показателя «единый налоговый платеж», не всеми субъектами малого бизнеса, переведенными на упрощенный порядок налогообложения.

Например, такие субъекты малого бизнеса, как:

- закупочные, снабженческо - сбытовые предприятия;
- брокерские фирмы;
- предприятия и организации, оказывающие услуги по договору комиссии;
- другие отрасли экономики, переведенные на упрощенный порядок налогообложения, до конца 2006 года продолжали

уплачивать «единый налог» и обязательные платежи во внебюджетные фонды государства, что приводило к затруднениям и путаницам (таблица 14).

Таблица-14

Субъекты малого бизнеса, уплачивающие единый налог и их ставки[29]

№	Плательщики единого налога	Ставки в %
1	Закупочные, снабженческо-сбытовые предприятия	30
2	Брокерские фирмы	30
3	Предприятия и организации, оказывающие услуги по договору комиссии	30
4	Другие отрасли экономики	12

Как видно из таблицы, для вышеуказанных плательщиков «единого налога» были установлены ставки, превышающие среднеустановленные ставки в 2 – 3 раза.

Таким образом, в период с 1 июля 2005 года по 31 декабря 2006 года субъекты малого бизнеса, переведенные на упрощенную систему налогообложения пользовались как «единым налогом», так и «единым налоговым платежом», хотя Постановлением Президента Республики Узбекистан от 27.12.2005 г. №244 "О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2006 год" было отменено Постановление Кабинета Министров от 15.04.1998 года №159 "О порядке налогообложения микрофирм и малых предприятий, перешедших на упрощенную систему налогообложение", т.е. с 1 января 2006 года исчезла законодательная база для использования «единого налога».

Таким образом, не остался никакой нормативно-правовой документ, регламентирующий работу субъектов малого бизнеса в условиях «единого налога».

Это положение было исправлено Постановлением Президента Республики Узбекистан № 532 «О прогнозе основных

[29] Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 27 декабря 2005 года N244 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2006 год»

макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2007 год», в котором был предусмотрен переход всех субъектов малого бизнеса, переведенных на упрощенный порядок налогообложения на «единый налоговый платёж» и отменён «единый налог».

Согласно статьи 351 Налогового Кодекса Республики Узбекистан микрофирмы и малые предприятия вправе выбирать либо упрощенный порядок налогообложения, предусматривающий уплату единого налогового платежа, либо уплату общеустановленных налогов.

Для микрофирм и малых предприятий, которым предоставлено право выбора систем налогообложения, выгодно применять упрощенный порядок и особенно, его наиболее эффективный вид – «единый налоговый платёж», стимулирующий развитие субъектов малого бизнеса, повышение их роли в формировании ВВП и наполнении отечественного рынка конкурентоспособными и качественными потребительскими товарами и др.

«Единый налоговый платеж» для микрофирм и малых предприятий введен взамен уплаты единого налога, обязательных отчислений во внебюджетный Пенсионный фонд, Республиканский дорожный фонд и Фонд развития школьного образования.

Микрофирмы и малые предприятия, за исключением микрофирм и малых предприятий, для которых установлен специальный налоговый режим, могут уплачивать по их желанию либо единый налоговый платеж, либо совокупность всех налогов, сборов и обязательных платежей, предусмотренных законодательством.

Предприятия, являющиеся плательщиками единого налогового платежа, сумму налога на добавленную стоимость, оплаченную при приобретении товаров (работ, услуг), включая импортируемые товары (работы, услуги), включают в стоимость этих товаров (работ, услуг), за исключением консигнационных, по которым налог на добавленную стоимость относится на расходы периода.

Для микрофирм и малых предприятий - плательщиков единого налогового платежа сохраняются обязательства по удержанию налогов и других обязательнқх платежей у источника выплаты и обязательства по уплате в бюджет:

-налога на прибыль, взимаемого у источника выплаты;

- таможенных платежей;

-налога на добавленную стоимость по работам(услугам),

выполняемым ;

- акцизного налога при производстве подакцизной продукции;
- налогов и специальных платежей для недропользователей;
- сбора за регистрацию юридических лиц;
- единого социального платежа;
- сбора за право торговли отдельными видами товаров и оказание отдельных видов услуг;
- государственных пошлин;
- сбора в Республиканский дорожный фонд за приобретение и временный ввоз в Узбекистан автотранспортных средств.

Таким образом, переход субъектов малого бизнеса на уплату единого налогового платежа способствует еще большему повышению эффективности их деятельности, максимальному сокращению расчетных работ и в конечном итоге снижению налогового бремени.

В своем докладе на заседании Кабинета Министров Президент Республики Узбекистан И.А.Каримов подчеркнул «Важнейшее место в либерализации экономики отводится, в первую очередь, вопросам сокращения налогового бремени, упрощения и унификации системы налогообложения... В результате, только за последние семь лет общее налоговое бремя в экономике сократилось с 40 до 27 процентов»[30]

Таким образом, если в целом в масштабах всей экономики страны удалось сократить налоговую нагрузку на 13 процентов, то субъекты малого бизнеса только за счет перехода на «единый налоговый платеж» добились сокращения налоговой нагрузки в следующих размерах:

Так, совокупность входящих в состав единого налогового платежа затрат состоит из единого налога (12%), Пенсионного фонда (0,7%), Фонда развития школьного образования (1%) и Республиканского дорожного фонда (1,5%)- всего 15,2%, а при едином налоговом платеже субъект малого бизнеса уплачивает всего 8%, то есть налоговое бремя сокращается на 7,2%. На малых предприятиях по производству сельхозпродукции, перешедших на единый налоговый платеж, налоговое бремя сокращается на 3,2%, на предприятиях, получающих доходы от организации массовых зрелищных мероприятий путем привлечения юридических и физических лиц (включая нерезидентов), имеющих лицензию на

[30] Каримов И.А. Обеспечение приоритета интересов человека – главная цель всех проводимых реформ и преобразований. Газета «Народное слово» за 9 февраля 2008 г.

занятие концертно - гастрольной деятельностью, налоговое бремя сокращается на 8,2%, у нотариусов, занимающихся частной практикой- на 3,2%.

Таким образом, на малых предприятиях всех отраслей экономики, уплачивающих единый налоговый платеж, значительно снижается налоговое бремя.

Кроме этого, значительно сокращается документооборот (около 6 раз), упрощена и значительно сокращена по объему форма расчетов и число сдаваемых отчетов.

Для субъектов малого бизнеса, переведенных на «единый налоговый платёж» отчётным периодом является квартал, т.е. четыре раза в год они представляют расчет «единого налогового платежа» в орган государственной налоговой службы по месту налогового учёта. Уплата единого налогового платежа производится не позднее срока представления расчета.

Согласно форм расчётов налогов, утвержденных совместным постановлением Министерства финансов и Государственного налогового комитета Республики Узбекистан форма расчета «единого налогового платежа» состоит из 12 листов.

Субъекты малого бизнеса, не переведенные на упрощенную систему налогообложения, представляют расчёты и уплачивают ежеквартально:

- налог на прибыль – 24 листа;
- налог на добавленную стоимость – 15 листов;
- налог за пользование водными ресурсами – 3 листа;
- налог на имущество – 10 листов;
- земельный налог – 9 листов;
- пенсионный фонд – 2 листа;
- республиканский дорожный фонд – 2 листа;
- фонд развития школьного образования – 2 листа.

Таким образом, при общеустановленной системе по заменяемым налогам и обязательным платежам составляются расчёты на 55 листов или около 6 раз больше, чем при упрощенной системе.

Вышеприведенные данные также доказывают высокую эффективность упрощенной системы налогообложения.

Перевод субъектов малого бизнеса на упрощенную систему налогообложения. Микрофирмы и малые предприятия вправе выбрать либо упрощенный порядок налогообложения, предусматривающий уплату единого налогового платежа, либо

уплату общеустановленных налогов.

Для перехода на уплату единого налогового платежа действующие микрофирмы и малые предприятия не позднее одного месяца до начала следующего отчетного периода, а вновь создаваемые – не позднее пятнадцати дней со дня государственной регистрации письменно уведомляют о переходе на уплату единого налогового платежа орган государственной налоговой службы по месту налогового учета по форме, установленной Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан.

При добровольном отказе от уплаты «единого налогового платежа» микрофирмы и малые предприятия переходят на уплату общеустановленных налогов начиная со следующего отчетного периода на основании письменного уведомления, представляемого в органы государственной налоговой службы в течение десяти дней после окончания отчетного периода.

Плательщики «единого налогового платежа», не соответствующие по истечении отчетного года установленному критерию численности, переходят на уплату общеустановленных налогов начиная со следующего отчетного года на основании письменного уведомления, представляемого в органы государственной налоговой службы не позднее срока представления годовой финансовой отчетности.

Плательщики «единого налогового платежа» за предыдущий отчетный год, в котором они утратили право на уплату «единого налогового платежа», производят перерасчет по «единому налоговому платежу» на основании расчетов по общеустановленным налогам.

Для проведения перерасчета по «единому налоговому платежу» плательщики «единого налогового платежа» не позднее срока представления расчета «единого налогового платежа» по итогам года представляют в органы государственной налоговой службы по месту налогового учета:

- расчеты по каждому виду общеустановленных налогов;
- справку об исчисленных суммах общеустановленных налогов по форме, установленной Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан.

При превышении суммы общеустановленных налогов над начисленной суммой «единого налогового платежа» сумма превышения подлежит уплате в бюджет.

При превышении начисленной суммы «единого налогового платежа» над суммой общеустановленных налогов перерасчеты с бюджетом не производятся.

Проведение перерасчета по «единому налоговому платежу» производится без соответствующих перерасчетов с покупателями товаров (работ, услуг).

В случае если расчеты и справка представляются:

- не позднее срока представления расчета «единого налогового платежа» по итогам года, финансовые санкции не применяются;

- позднее срока представления расчета «единого налогового платежа» по итогам года, финансовые санкции применяются в порядке, предусмотренном законодательством.

Добровольный отказ от порядка уплаты «единого налогового платежа» и переход на иной налоговый режим осуществляется с начала очередного квартала путем подачи письменного уведомления в районную (городскую) государственную налоговую инспекцию в срок не позднее, чем за один месяц до завершения отчетного квартала.

Микрофирмы и малые предприятия, перешедшие с порядка уплаты «единого налогового платежа» на иной налоговый режим, вправе вновь перейти на порядок уплаты «единого налогового платежа» не ранее, чем через один год после того, как они добровольно отказались от применения порядка уплаты «единого налогового платежа» или утратили право на его применение.

При переходе на порядок уплаты «единого налогового платежа» или на иной налоговый режим за предприятиями сохраняются обязательства по уплате налогов, сборов и обязательных платежей за предыдущий период исходя из действующего на тот период налогового режима.

Микрофирмы и малые предприятия несут ответственность за правильность исчисления и своевременность уплаты «единого налогового платежа» в соответствии с законодательством.

Плательщики налога и объект налогообложения. Согласно 350 статьи Налогового кодекса плательщиками единого налогового платежа являются юридические лица, которые согласно установленным законодательством критериям (среднегодовая численность работающих) относятся к категории микрофирм и малых предприятий, за исключением следующих:

- осуществляющие производство подакцизной продукции и

добычу полезных ископаемых, облагаемых налогом за пользование недрами;

- в рамках деятельности, по которой предусматривается уплата единого земельного налога и фиксированного налога;

- участников соглашений о разделе продукции.

Объектом налогообложения является валовая выручка.

В целях налогообложения в состав валовой выручки включаются:

1) Выручка от реализации товаров (работ, услуг) за вычетом налога на добавленную стоимость (для налогоплательщиков, перешедших на уплату налога на добавленную стоимость).

Под выручкой от реализации товаров (работ, услуг) понимается для:

- строительных, строительно-монтажных, ремонтно-строительных, пусконаладочных, проектно-изыскательских и научно-исследовательских организаций – выручка от реализации соответственно строительных, строительно-монтажных, ремонтно-строительных, пусконаладочных, проектно-изыскательских и научно-исследовательских работ, выполненных собственными силами;

- предприятий торговли и общественного питания – товарооборот;

- юридических лиц, предоставляющих имущество в финансовую аренду (лизинг), – сумма процентного дохода по финансовой аренде (лизингу);

- юридических лиц, оказывающих посреднические услуги по договору комиссии, поручения и другим договорам по оказанию посреднических услуг, – сумма вознаграждения за оказанные услуги;

- заготовительных, снабженческо-сбытовых организаций – валовой доход, исчисленный как разница между покупной и продажной стоимостью реализованных товаров;

- юридических лиц в рамках осуществления деятельности по организации лотерей – выручка от распространения билетов игры по цене, указанной в них;

2) прочие доходы.

Налогооблагаемой базой является валовая выручка, за вычетом:

1) Доходов по государственным ценным бумагам;

2) Доходов, полученных в виде дивидендов и процентов, подлежащих налогообложению у источника выплаты;

3) Доходов, полученных в виде дивидендов и направленных в уставный фонд (уставный капитал) юридического лица, от которого

они получены;

4) Доходов прошлых лет, выявленных в отчетном году;

5) Стоимости возвращаемой многооборотной тары, если ее стоимость ранее была включена в состав выручки от реализации товаров (работ и услуг);

6) Прочих доходов, полученных в виде скидки от поставщиков и в результате ликвидации (списания) основных средств.

Налогооблагаемая база уменьшается для следующих субъектов малого бизнеса:

1) Автозаправочных станций на сумму:

- налога с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств;

- разницы между розничной ценой и ценой приобретения бензина, дизельного топлива и газа, превышающей установленную предельную наценку автозаправочных станций, которая подлежит перечислению в местный бюджет;

2) Юридических лиц в рамках осуществления деятельности по организации лотерей – сумму выигрышного (призового) фонда, но не более общей суммы выигрышей (призов), выпавших на распространенные билеты;

3) Брокерских организаций – на сумму комиссионного сбора, перечисляемого бирже от суммы сделки;

4) Юридических лиц, оказывающих посреднические услуги по договору комиссии, поручения – на сумму таможенных платежей, уплаченных при импорте товаров, в доле на реализованный товар.

Кроме того, налогооблагаемая база, исчисленная в соответствии с частями первой и второй настоящей статьи, уменьшается на сумму средств, направляемых:

- на приобретение нового технологического оборудования, но не более 25 процентов налогооблагаемой базы. Уменьшение налогооблагаемой базы производится в течение пяти лет начиная с налогового периода, в котором осуществлен ввод технологического оборудования в эксплуатацию;

- безвозмездно на внесение взносов по ипотечным кредитам и (или) приобретение жилья в собственность работникам из числа молодых семей, но не более 10 процентов налогооблагаемой базы.

Ставки единого налогового платежа. Учитывая высокую эффективность субъектов малого бизнеса и в целях стимулирования их ускоренного развития в Республике Узбекистан наряду

систематическим совершенствованием упрощенной системы налогообложения, постоянно снижаются ставки «единого налогового платежа». Так, если в 2005 году ставка была установлена в размере 13%, то в 2007 году она снизилась до 10% и на 2011 год она установлена в размере 6%, то есть снизилась более двух раз.

Вместе с тем, в связи с окончанием срока действия, с 1 января 2008 года отменены льготы по снижению ставок единого налога (единого налогового платежа) на 25% при реализации произведенной продукции народного потребления, собственного производства, предусмотренные Постановлением Кабинета Министров № 455 от 30 декабря 2002 года «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2003 год» могло привести к повышению налоговой нагрузки для соответствующих субъектов малого бизнеса.

Однако, этот отрицательный для налогоплательщиков факт с лихвой перекрывается снижением ставок единого налогового платежа для отдельных микрофирм и малых предприятий (таблица 15).

От уплаты «единого налогового платежа» освобождаются микрофирмы и малые предприятия, находящиеся в собственности общественных объединений инвалидов, фонда «Нуроний» и ассоциации «Чернобыльцы Узбекистана», в общей численности которых работает не менее пятидесяти процентов инвалидов, ветеранов войны и трудового фронта 1941-1945 годов, кроме субъектов малого бизнеса, занимающихся торговой, посреднической, снабженческо-сбытовой и заготовительной деятельностью и деятельностью по организации лотерей.

При определении права на получение указанной льготы в общую численность работников включаются работники, состоящие в штате.

Малые предприятия и микрофирмы, уплачивающие «единый налоговый платеж», освобождаются от уплаты в бюджет арендной платы за земельные участки, полученные в аренду в соответствии с законодательством.

Налоговые льготы, ранее предоставленные государством микрофирмам и малым предприятиям по уплате «единого налога», действуют при уплате «единого налогового платежа».

Кроме вышеуказанных Постановлением Президента Республики Узбекистан от 28 января 2009 года № 1050 «О дополнительных мерах по стимулированию расширения производства отечественных

Таблица - 15

Ставки «единого налогового платежа» для микрофирм и малых предприятий в 2011 году, в % к налогооблагаемой базе [31]

№	Плательщики	Ставки налога
1	Предприятия всех отраслей экономики, за исключением предусмотренных в пунктах 2-7	6*
2	Предприятия, у которых разработка и внедрение компьютерных программных продуктов составляют не менее 80% от общего объема реализации товаров	5
3	Юридические лица, оказывающие услуги по таможенному оформлению (таможенные брокеры)	6
4	Предприятия, получающие доходы от организации массовых зрелищных мероприятий путем привлечения юридических и физических лиц	30
5	Заготовительные организации, брокерские конторы (за исключением указанных в пункте 6), а также предприятия, оказывающие посреднические услуги по договору комиссии, поручения и другим договорам по оказанию посреднических услуг	33**
6	Предприятия, осуществляющие брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг	13**
7	Предприятия, специализирующиеся на предоставление в аренду стационарных торговых точек для реализации продовольственных и непродовольственных товаров	30
8	Для предприятий, у которых доля экспорта товаров, работ, услуг собственного производства за свободно конвертируемую валюту, за исключением сырьевых товаров, перечень которых утвержден Указом Президента от 10.10.1997 года № -1871, составляет:	
	от 15 до 30 процентов в общем объеме реализации	снижается на 30%
	от 30 и более процентов в общем объеме реализации	снижается на 50%
9	Для предприятий сферы услуг по объему оказанных услуг, оплаченных с применением пластиковых карт	снижается на 10%

непродовольственных потребительских товаров» сроком до 1 января

[31] Постановление Президента Республики Узбекистан от 29.12.2008 года №1024 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2009 год"

2012 года освобождены от уплаты единого налогового платежа предприятия, специализирующиеся на производстве непродовольственных потребительских товаров.

Постановлением Президента Республики Узбекистан от 29 января 2009 года № 1051 «О дополнительных мерах по стимулированию расширения подрядных работ по реконструкции и ремонту жилищного фонда на условиях «Под ключ» сроком до 1 января 2014 года освобождены от уплаты всех видов налогов, в том числе и от единого налогового платежа вновь создаваемые специализированные ремонтно-строительные организации.

Продление до 1 января 2012 года освобождения от уплаты всех видов налогов, в том числе и от единого налогового платежа предприятия с иностранными инвестициями, специализирующиеся на производстве готовой продукции.[32]

Порядок исчисления и уплаты налога. Единый налоговый платеж рассчитывается плательщиками самостоятельно, исходя из налогооблагаемой базы и утвержденных ставок.

Плательщики единого налогового платежа, осуществляющие виды деятельности, по которым установлены различные ставки единого налогового платежа, должны вести раздельный учет по таким видам деятельности и производить расчет единого налогового платежа исходя из соответствующих ставок.

Для плательщиков налога на добавленную стоимость сумма единого налогового платежа уменьшается на сумму налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет, но не более 50 процентов от суммы единого налогового платежа.

Плательщики, перешедшие на добровольную уплату налога на добавленную стоимость не с начала календарного года, уменьшают сумму единого налогового платежа, приходящуюся на отчетный период, в течение которого исчислялся налог на добавленную стоимость.

В случае, если микрофирмы и малые предприятия, наряду с основной деятельностью, занимаются видами деятельности, присущими субъектам малого бизнеса, для которых установлен специальный налоговый режим, то по этим видам деятельности они обязаны вести раздельный учет и уплачивать налоги, сборы и

[32] И.А.Каримов. Мировой финансово экономический кризис, пути и меры по его преодолению в условиях Узбекистана. Т.: Узбекистан, 2009, -28 с.

обязательные отчисления в государственные целевые фонды и Фонд развития школьного образования, предусмотренные законодательством для данной категории налогоплательщиков.

При этом сельскохозяйственные товаропроизводители-плательщики единого земельного налога, которые согласно установленным законодательством критериям относятся к категории микрофирм и малых предприятий- по другим видам деятельности уплачивают по своему желанию единый налоговый платеж, либо совокупность всех налогов, сборов и обязательных платежей, предусмотренных законодательством.

Расчет единого налогового платежа микрофирмами и малыми предприятиями представляется в орган государственной налоговой службы по месту налогового учета нарастающим итогом ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, а по итогам года – в срок представления годовой финансовой отчетности.

Уплата единого налогового платежа производится не позднее срока представления расчета.

Учет по единому налоговому платежу ведется по счету учета задолженности по платежам в бюджет. Исчисленный в установленном порядке единый налоговый платеж отражается по дебету счета учета использования прибыли для уплаты налогов и сборов и по кредиту счета учета задолженности по платежам в бюджет.

Перечисленные суммы единого налогового платежа отражаются по дебету счета учета задолженности по платежам в бюджет и кредиту счета учета денежных средств.

Краткое заключение.

Субъекты малого бизнеса имеют целый ряд преимуществ по сравнению с крупными предприятиями. Учитывая это, государство всячески стимулирует их ускоренное развитие.

Одним из действенных стимулов является возможность применения ими (на добровольной основе) упрощенной системы налогообложения, в частности «единого налогового платежа», при котором уплачивается только один налог - «единый налоговый платеж», взамен пяти налогов и обязательных платежей во внебюджетные государственные фонды, уплачиваемых при общеустановленной системе налогообложения.

При этом значительно снижается налоговое бремя, сокращается документооборот, упрощается форма отчетности, облегчается и удешевляется налоговое администрирование, процесс сбора налогов и в конечном итоге значительно повышается эффективность деятельности субъектов малого бизнеса.

Вопросы для контроля и обсуждения.

1. Роль малого бизнеса в экономике Республики Узбекистан.
2. Основные преимущества субъектов малого бизнеса.
3. Критерии отнесения предприятий и организаций к числу субъектов малого бизнеса.
4. Сущность упрощенной системы налогообложения.
5. Сущность «единого налогового платежа».
6. Субъекты, объекты и ставки «единого налогового платежа».
7. Льготы по «единому налоговому платежу».
8. Исчисление и уплата «единого налогового платежа».
9. Порядок перехода на «единый налоговый платёж» и возврата.

Рекомендуемая литература.

1. Налоговый Кодекс Республики Узбекистан. Официальное издание. Министерство юстиции. Т.: «Адолат», 2008.- 692 с.

2. Постановление Президента Республики Узбекистан от 24.12.2010 года № 1449 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2011 год»

3. Пархачева М.А. Упрощенная система налогообложения - М.: Эксмо, 2007, -672 с.

4. Собиров Х.Р., Фаттахов А.А., Иминов О.Н. «Налогообложение малого и среднего бизнеса в Республике Узбекистан» Т., Молия , 2000, - 39 с.

5. Тухлиев Б., Юсупов О.А., Агзамов А.Т., Тухсанов Қ.Н. «Солиқлар ва солиққа тортиш» –Т.: ТДИУ, 2007, - 316 с.

6. Упрощенная система налогообложения. – М.: Бератор - Паблишинг,
2007, - 336 с.

Веб сайты:

1.http/www soliq uz - Сайт Государственного Налогового Комитета Республики Узбекистан

2.http/www gov uz - Сайт Правительства Республики Узбекистан.

3.http/www mf uz - Сайт Министерства Финансов Республики Узбекистан.

4.http/www stat uz - Сайт Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан.

V.НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА.

5.1. Экономическая сущность предпринимательства.

В условиях рыночной экономики предприниматель - это физическое или юридическое лицо, осуществляющее какую-либо незапрещенную законодательством деятельность с целью получения прибыли.

Например, если женщина каждое утро печет хлеб в своем «тандыре» (печь, где пекут лепешки) и всей семьей завтракают этим хлебом, она хотя осуществляет деятельность по выпечке хлеба, но не имеет цели получать от этой деятельности прибыль - она не предприниматель, следовательно, она не платит налоги по этой деятельности.

Она становится предпринимателем в случае, если продаст весь или часть испеченного хлеба и получит от этого прибыль (или убыток).

Индивидуальным предпринимателем является физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, самостоятельно, без права найма работников, на базе имущества, принадлежащего ему на праве собственности, а также в силу иного вещного права, допускающего владение или пользование имуществом.

5.2. Обложение предпринимательства налогами.

В Республике Узбекистан физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью и получающие доход уплачивают налоги в установленном законодательством порядке. Они облагаются фиксированным налогом в соответствии с главой 58 Налогового Кодекса.

Если индивидуальный предприниматель приостанавливает свою деятельность на определенный срок, то до приостановления деятельности им подается заявление в орган, осуществляющий государственную регистрацию субъекта предпринимательства, о временном приостановлении деятельности с одновременной сдачей свидетельства о государственной регистрации.

Орган, осуществляющий государственную регистрацию субъекта предпринимательства, получивший заявление о временном приостановлении деятельности индивидуального предпринимателя и свидетельство о его государственной регистрации, предоставляет информацию в органы государственной налоговой службы по месту налогового учета о временном приостановлении деятельности

индивидуального предпринимателя по форме, утверждаемой Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан.

Полученная органами государственной налоговой службы информация о временном приостановлении деятельности индивидуального предпринимателя, предоставленная органом, осуществляющим государственную регистрацию субъекта предпринимательства, является основанием для приостановления начисления фиксированного налога на тот период, в котором индивидуальный предприниматель не будет осуществлять свою деятельность.

Индивидуальные предприниматели, осуществляющие торговую деятельность, обязаны вести учет доходов и осуществленных товарных операций в регистрах учета доходов и товарных операций.

Регистрами учета доходов и товарных операций являются:

- книга учета доходов и товарных операций индивидуального предпринимателя, занимающегося розничной торговой деятельностью;

- книга товарных чеков.

Форма регистров учета доходов и товарных операций утверждается Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан.

Регистры учета доходов и товарных операций на основании заявления индивидуального предпринимателя регистрируются органами государственной налоговой службы по месту налогового учета индивидуального предпринимателя.

Регистры учета доходов и товарных операций хранятся у индивидуального предпринимателя в течение пяти лет с момента внесения последней записи и должны быть пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью соответствующего органа государственной налоговой службы.

Физическое лицо имеет право работать по разовой декларации.

В случае осуществления разовых операций, связанных с извлечением дохода (торговля, работа, услуги), физическое лицо представляет налоговым органам разовую декларацию о доходах без регистрации в местных органах власти в качестве лица, занимающегося индивидуальной трудовой деятельностью.

Такая декларация о проводимой операции с указанием предполагаемого еще дохода подается до совершения операции в Государственную налоговую инспекцию, которая на ее основании

исчисляет причитающуюся сумму подоходного налога и вручает гражданину платежное извещение на ее оплату. После уплаты исчисленной суммы налога гражданину вручается декларация.

Налогоплательщик представляет налоговую декларацию в налоговую инспекцию:

- либо по месту жительства физического лица,

- либо по месту осуществления деятельности. Исчисление подоходного налога по разовым декларациям осуществляется по ставкам по шкале 10%, 16% и 22%, но при этом:

- подоходный налог будет исчисляться по ставкам того месяца, в котором была представлена разовая декларация;

- разовая декларация - это предварительная информация об ожидаемом доходе. Поэтому граждане, оформившие разовые декларации, обязаны представить налоговым органам декларацию о совокупном годовом доходе до 1 апреля года, следующего за отчетным.

Если человек, осуществляя разовую операцию, уплатил в бюджет налог с полученных за нее доходов и решил дальше заниматься предпринимательской деятельностью, то он обязательно должен зарегистрироваться как частный предприниматель, осуществляющий предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

5.3. Плательщики налогов.

Фиксированный налог уплачивается физическими лицами, занимающимися предпринимательской деятельностью без образования юридического лица взамен совокупности: подоходного налога, других государственных налогов, местных налогов и сборов.

Физические лица в рамках осуществления индивидуальной предпринимательской деятельности наряду с уплатой фиксированного налога уплачивают:

1) таможенные платежи;

2) налоги и специальные платежи для недропользователей;

3) налог за пользование водными ресурсами – при использовании водных ресурсов для предпринимательской деятельности;

4) акцизный налог при производстве подакцизной продукции;

5) страховые взносы во внебюджетный Пенсионный фонд;

6) государственную пошлину;

7) сбор в Республиканский дорожный фонд за приобретение

и (или) временный ввоз автотранспортных средств.

Если индивидуальные предприниматели имеют налогооблагаемое имущество или земельный участок, то за ними сохраняются обязательства по уплате налога на имущество физических лиц или земельного налога с физических лиц

Физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность на арендованном оборудовании и помещении, в том числе на транспорте по доверенности, должно представлять справку (информацию) об арендодателях (в том числе о владельце транспортного средства) органу государственной налоговой службы по месту жительства, где указывается фамилия, имя, отчество, паспортные данные арендодателя, а также сумма арендной платы и срок аренды.

Данная справка (информация) представляется до осуществления деятельности на арендованном оборудовании и помещении, в том числе на транспорте по доверенности.

При этом физические лица, импортирующие товар с целью его дальнейшей реализации, обязаны зарегистрироваться в качестве индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица с правом осуществления экспортно - импортных операций, оптовой, розничной торговли.

При реализации физическими лицами импортных потребительских товаров должны предъявляться документы, свидетельства, подтверждающие их регистрацию при пересечении через таможенную границу республики. При отсутствии вышеуказанных документов импортные потребительские товары изымаются в установленном порядке.

1. Индивидуальный предприниматель работает самостоятельно, он не имеет право нанимать работников, так как в ст. 6 Закона "О гарантиях свободы предпринимательской деятельности, льготы, гарантии и права, предусмотренные для субъектов малого предпринимательства" записано: «Индивидуальное предпринимательство осуществляется индивидуальным предпринимателем самостоятельно, без права найма работников, на базе имущества, принадлежащего ему на праве собственности, а также в силу иного вещного права, допускающего владение и (или) пользование имуществом».

Но, в то же время (согласно ст. 7 этого же закона) физические лица могут осуществлять совместную предпринимательскую

деятельность без образования юридического лица в формах семейного предпринимательства, осуществляемого супругами на базе их общего имущества, простого товарищества и т. д.

Например, двое или более индивидуальных предпринимателей могут совместно действовать без образования юридического лица по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности). Но при этом их правоотношения должны соответствовать условиям, предусмотренным Гражданским кодексом Республики Узбекистан (глава 53).

При этом важное значение имеет правильное разграничение правоотношений гражданско-правового характера от трудовых.

Если правоотношения между частным (индивидуальным) предпринимателем и другими физическими лицами отвечают условиям гражданско - правовых договоров, то предприниматель вправе осуществлять свою деятельность без образования юридического лица.

Если характер правоотношений между предпринимателем и физическими лицами соответствует условиям трудовых договоров (правоотношения между работодателем и работником), то предприниматель обязан зарегистрировать предприятие в установленном порядке в качестве юридического лица. В противном случае такая деятельность рассматривается как нарушение порядка занятия предпринимательской деятельностью.

Плательщикам фиксированного налога не дано право выбора других видов налогообложения.

5.4. Объект налогообложения.

Объектом налогообложения является доход, получаемый от всякой незапрещенной деятельности, основанной на риске под имущественную ответственность субъектов имущества:

- доходы, полученные от незапрещенной законом производственной деятельности и оказания услуг в сфере кустарно-ремесленного и прикладного искусства, бытового обслуживания населения, социально- культурной и других сферах;

- доходы граждан, полученные от продажи, продукции не входящей в состав продукции сельского хозяйства:

- дикорастущих фруктов, ягод, лекарственных растений, грибов, птиц и животных, содержащихся в клетке и другой продукции;

- доходы граждан, получаемые от продажи непродовольственной продовольственной продукции, получаемой из личного подсобного хозяйства;

- доходы, получаемые от сдачи в долг и в аренду сооружений, квартир, комнат, гаражей, автомашин, радио и телеаппаратуры, видеокассет, музыкальных инструментов, свадебных платьев, мебели и другого движимого и недвижимого имущества;

- доходы, получаемые от частного бизнеса, предпринимательства, осуществляемого отдельными лицами;

- доходы, получаемые от коллективного предпринимательства группы лиц.

В состав документально подтверждаемых затрат входят:

- материальные затраты;

- амортизационные отчисления на полное восстановление основных производственных средств;

- арендная плата;

- платежи в государственное социальное страхование;

- проценты за краткосрочные кредиты банков;

- затраты на все виды ремонта основных производственных средств.

Если граждане не могут документально подтвердить сумму и состав произведенных затрат, то затраты берутся на основе затрат, приведенных в документах проверок, произведенных налоговыми органами, или пользуются показателями других граждан, занимающихся точно такой же деятельностью.

Объектом обложения фиксированным налогом в сферах:

- биллиардных, детских игровых автоматов;

- эксплуатация игровых автоматов, включая автоматы с призовыми выигрышами являются физические показатели, характеризующие конкретный вид деятельности, связанные с извлечением дохода. В настоящее время это число оборудованных мест.

5.5. Ставки налога, налоговые льготы

Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 28.12.2004 года №610 «О прогнозе основных макроэкономических показателях и параметров государственного бюджета Республики Узбекистан на 2005 год» с 1 января 2005 года для плательщиков

фиксированных налогов отменены базовые ставки и поправочные коэффициенты к ним (табл. - 16).

Таблица - 16

Ставки фиксированных налогов физических лиц, без образования юридического лица, в кратных размерах к минимальной зарплате [33]

№	Вид деятельности	Ставки налога					
		г. Ташкент		Областные города		Районы, села	
		2008	2011	2008	2011	2010	2011
1.	Розничная торговля:						
	продовольственными товарами	12	9,0	7,5	6,0	4	3,0
	сельхоз. продукцией на дехканских рынках	7	5,0	5,5	4,0	3	2,0
	непродовольственными товарами	13,5	10,0	9	6,5	4,5	3,0
	продовольственными и непродовольственными товарами (смешанная торговля в стационарных точках).	13,5	10,0	9	6,5	4,5	3,0
2.	Бытовые услуги, кроме указанных в п. 3	7,5	5,5	3	2,0	1,5	1,0
3.	Парикмахерские услуги, услуги маникюра, педикюра, косметолога и другие аналогичные услуги	8,5	6,5	4,5	3,0	3	2,0
4.	Производство и сбыт собственной продукции	4,5	3,5	3,5	2,5	2	1,5
5.	Прочие виды деятельности, кроме сдачи в аренду	5	5,0	3	3,0	1,5	2,0
6.							
	грузовых автомобилей грузоподъёмностью до 3 т.	7	5,5	5,5	4,0	4	3,0
	грузовых автомобилей грузоподъемностью до 8 т.	12	9,0	9,5	7,5	7,5	5,0
	грузовых автомобилей грузоподъемностью боле 8 т.	17,5	13,0	13	9,0	12	8,0

[33] Постановление Президента Республики Узбекистан от 24.12. 2010года № 1449 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2011 год»

Как видно из таблицы, вместо базовых ставок в зависимости от места осуществления (города и села) деятельности, определены точные размеры многоступенчатых ставок фиксированных налогов.

Ставки фиксированного налога по всем видам деятельности систематически снижались, что является важным фактором повышения эффективности деятельности предпринимателей.

Физическое лицо занимающееся розничной торговлей сельхоз. продукцией собственного производства на дехканских рынках освобождаются от налогообложения. Освобождение производится при условии предоставления налогоплательщиком документа по установленной форме, выданного соответствующим органом государственной власти на местах, органом самоуправления граждан, правлением садового, виноградарского или огороднического товарищества, подтверждающего, что реализованная продукция произведена налогоплательщиком на выделенном ему или членам его семьи земельном участке. Кроме того, физическое лицо, занимающееся несколькими видами деятельности, уплачивает налог за каждый вид деятельности в отдельности, а также осуществляющее предпринимательскую деятельность на арендованном оборудовании и помещении, должно представлять справку (информацию) об арендодателе органу государственной налоговой службы по месту жительства.

Лица, осуществляющее предпринимательскую деятельность не по месту государственной регистрации, налог уплачивает по месту его регистрации по наибольшей ставке между ставками, установленными по месту по ставкам регистрации и месту фактического осуществления деятельности.

Доходы физических лиц от сдачи имущества в аренду облагаются налогом по ставкам налога на доходы физических лиц.

Ставки фиксированных налогов утверждаются и индексируются ежегодно постановлением Президента Республики Узбекистан и в зависимости от вида предпринимательской деятельности и из конкретной ситуации конкретного времени могут повышаться Советом Министров Республики Каракалпакстан, хокимами областей и города Ташкента.

5.5. Порядок исчисления и уплаты налогов.

Для физических лиц, занимающихся частным бизнесом установлен конкретный порядок и сроки налогообложения их

предпринимательской деятельности.

Например, физические лица, не имеющие определенного места работы, получающие доход от предпринимательской деятельности или другими путями, облагаются налогом налоговыми органами на основе сдаваемых деклараций о фактически полученном годовом доходе, материалов проверок и результатов проверки со стороны налоговых органов.

Для физических лиц, занимающихся частным бизнесом, установлен следующий порядок составления и сдачи в налоговые органы декларации:

Граждане сдают декларацию о доходах за прошедший месяц и о предполагаемом доходе на оставшийся период года налоговым органам по месту своего постоянного проживания в пятидневный срок после месяца, в котором получен доход;

Если до окончания года исчез источник получения дохода, то предприниматель сдает декларацию в пятидневный срок с момента исчезновения источника дохода, если источник дохода продолжает свое существование до конца года, то предприниматель сдает декларацию о фактически полученном за год дохода до 15 января следующего года.

В Республике Узбекистан для физических лиц, занимающихся частным бизнесом без образования юридического лица, установлен следующий порядок и сроки уплаты фиксированного налога:

Фиксированный налог уплачивается по установленным ставкам, в зависимости от вида предпринимательской деятельности и места осуществления деятельности налогоплательщика.

Налогоплательщики, занимающиеся несколькими видами деятельности, уплачивают фиксированный налог за каждый вид деятельности в отдельности по ставкам, установленным для данных видов деятельности.

Исчисление фиксированного налога производится органами государственной налоговой службы по месту налогового учета налогоплательщика.

Уплата фиксированного налога производится ежемесячно до 25 числа месяца, в котором осуществлялась предпринимательская деятельность, по ставкам, установленным по месту государственной регистрации налогоплательщика

Если ставки фиксированного налога по месту осуществления деятельности отличаются от ставок, установленных по месту

государственной регистрации, фиксированный налог уплачивается по месту регистрации, но по наибольшей ставке.

Например, предприниматель зарегистрирован в Самарканде, а осуществляет деятельность в г. Ташкенте. Месячная ставка фиксированного налога в г. Самарканде-3,5 минимальных оклада, в Ташкенте-4,5 минимальных оклада.

Сумма налога, подлежащая уплате фиксированного налога в г. Самарканде: 3,5х20865=73027,5 сум, в г. Ташкенте 4,5х20865=93892,5 сум.

Таким образом, подлежит уплате в бюджет г.Самарканда 93892,5 сум.

Начинающие предприниматели сдают расчеты фиксированного налога в налоговую инспекцию и уплачивают налог в бюджет до начала своей деятельности.

Краткое заключение.

Предприниматели без образования юридического лица уплачивают фиксированный налог согласно Налогового Кодекса и они являются плательщиками данного налога.

Фиксированный налог уплачивается вместо совокупности государственных и местных налогов и сборов.

Ставки фиксированного налога устанавливаются и индексируются Президентом Республики Узбекистан.

Совет Министров Республики Каракалпакстан, хокимы областей и г. Ташкента имеют право с учетом требований времени повышать их уровень.

Согласно ст. 373 и 374 Налогового кодекса физические лица по требованию налоговых органов обязаны представлять отчеты, расчеты по налогу и декларации о доходах по форме и в порядке, установленном законодательством.

Вопросы для контроля и обсуждения.

1. Что является объектом обложения фиксированных налогов.
2. Ставки фиксированных налогов.
3. Льготы по налогу.
4. Порядок исчисления фиксированных налогов.
5. Механизм представления декларации о дохода.

Рекомендуемая литература.

1. Налоговый Кодекс Республики Узбекистан. Официальное издание. Министерство юстиции. Т.: «Адолат», 2008.- 692 с.

2. Постановление Президента Республики Узбекистан от 24.12.2010года № 1449 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2011 год»

3. Пархачева М.А. Упрощенная система налогообложения - М.: Эксмо, 2007, -672 с.

4. Собиров Х.Р., Фаттахов А.А., Иминов О.Н. «Налогообложение малого и среднего бизнеса в Республике Узбекистан» Т., Молия , 2000, - 39 с.

5.Тухлиев Б., Юсупов О.А., Агзамов А.Т., Тухсанов Қ.Н. «Солиқлар ва солиққа тортиш» –Т.: ТДИУ, 2007, - 316 с.

6. Упрощенная система налогообложения. – М.: Бератор - Паблишинг,
2007, - 336 с.

Веб сайты:

1.http/www soliq uz - Сайт Государственного Налогового Комитета Республики Узбекистан

2.http/www gov uz - Сайт Правительства Республики Узбекистан.

3.http/www mf uz - Сайт Министерства Финансов Республики Узбекистан.

4.http/www stat uz - Сайт Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан.

VI. ПЕРЕДОВАЯ ПЕДАГОГИЧЕСКАЯ ТЕХНОЛОГИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМАЯ ПРИ ОБУЧЕНИИ КУРСА (ДЕЛОВАЯ ИГРА).

СЦЕНАРИЙ ДЕЛОВОЙ ИГРЫ ПО КУРСУ «НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МАЛОГО БИЗНЕСА И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»

В игре участвуют:

2 ведущих (преподаватели кафедры)

Ведущие выбирают из числа студентов:

банкира, работника отдела сбыта, работника налоговых органов.

Оставшихся студентов делят на 4 группы по 4 человека в каждой команде и прикрепляют их на 4 предприятия, в качестве их бухгалтеров, занимающихся вопросами налогообложения.

Предприятия условно названы предприятиями «А», «Б», «В», «Г», затем ведущие объявляют данные и объявляют требования, которые должны быть определены по каждому предприятию. Итоги проверяются работниками налоговых органов по каждому предприятию и после исправления возможных ошибок, глубоко обсуждаются результаты игры по каждому предприятию, проводимого под руководством преподавателей.

В ходе обсуждения, проводимого под руководством преподавателей, бухгалтера соответствующего предприятия дают разъяснения и отвечают на возможные ошибки соответствующего предприятия. Они должны обосновывать каждое свое решение.

После завершения обсуждений по всем предприятиям дается оценка проведенной работе по каждому предприятию.

Деловая игра продолжается 6 часов. Данная деловая игра охватывает все действия, встречающиеся в практической работе предприятий по вопросам налогообложения и обучает ее участников, как правильно действовать в тех или иных ситуациях.

ДАНО:

1. Численность работающих на предприятии:

А- 1200 человек, из них 300 человек инвалиды, занимается производством товаров народного потребления.

Б- 500 человек, из них 400 человек инвалиды, производит минеральные удобрения.

В- СП-300 человек, уставной фонд- 15 млн. долларов США, доля иностранного капитала 51%, размещено в г. Ташкенте, начало работать с сентября 2007 года и производит запасные части для тракторов.

Г- 50 человек, производит хлебные изделия.

2. Среднемесячная заработная плата (сум).

А - 349000, Б - 343000, В - 355000, Г - 347000.

3. Проценты за услуги банка:

Услуги	А	Б	В	Г
За перечисление	0,4	0,3	0,35	0,45
За кассовое обслуживание	1,6	1,5	1,53	1,03

4. Задолженность по налогу на имущество по состоянию на 1 декабря (млн. сум).

А	Б	В	Г
43	27	19	0

5. Задолженность по лизингу по состоянию на 1 декабря (млн. сум).

А	Б	В	Г
20	13	0	1,5

6. Остаток средств на расчетном счете по состоянию на 1 декабря (млн. сум).

А	Б	В	Г
25	18	21	9

7. Денежные поступления на расчетный счет (млн. сум).

Дата	А	Б	В	Г
7.12	83	79	48	27
13.12	129	111	73	51
19.12	41	51	40	20
29.12	91	80	66	31

8. Реализовано продукции (млн. сум).

Дата	А	Б	В	Г
5.12	90	40	51	47
10.12	43	20	12	19
15.12	47	23	9	12
20.12	150	80	30	11

9. Перечислено за сырье (млн. сум).

Дата	А	Б	В	Г
6.12	35	20	17	5
17.12	61	42	40	9
27.12	45	41	27	11

10. Расходы на командировочные (млн. сум).

а) суточные- всего млн. сум).

А	Б	В	Г
3	5	8	6

б) Число командированных- всего (человеко-дни)

А	Б	В	Г
180	150	100	96

11. Прочие затраты (млн. сум).

	А	Б	В	Г
А) канцелярские	40000	17000	5000	3000
Б) другие	12000	7000	4000	2000

Необходимо определить, обосновать и рассчитать:

- Виды налогов по каждому предприятию
- Затраты, обратно облагаемые налогом
- Налоговые льготы
- Налогооблагаемая база
- Налоговая ставка

-Общая сумма налогов, подлежащая перечислению в бюджет по каждому виду налогов

- Общая сумма налогов и платежей по предприятию
- Финансовые результаты квартала(сум):

а) прибыль

б) убытки

-Заключение.

Примечание.

Известно, что виды налогов, уплачиваемых предприятием, зависят от специализации, размера (численность работающих), структуры персонала, от размера и структуры Уставного фонда, от предоставляемых налоговых льгот и т. д.:

- в зависимости от размера (численности работающих), предприятия уплачивают налоги либо по общеустановленной системе налогообложения, либо по упрощенной системе, то есть только один- единый налоговый платеж.

- в зависимости от структуры работающих предприятия могут платить все виды налогов или могут быть освобождены от уплаты отдельных видов налогов или всех налогов. Например, если 50% или больше работающих составляют инвалиды, предприятие может быть освобождено от уплаты отдельных видов налогов.

- в зависимости от структуры Уставного фонда, предприятие может быть освобождено полностью или частично, постоянно или временно от уплаты отдельных видов налогов. Например, в зависимости от доли иностранного капитала в Уставном фонде СП, оно может быть освобождено от уплаты отдельных видов налогов или всех налогов, постоянно иди временно, полностью или частично.

Кроме вышеуказанного на предприятиях отдельные виды затрат могут обратно облагаться налогом. Например, если командированным суточные оплачиваются в размерах сверх установленной нормы (10% от установленной в республике минимальной зарплаты и если это указано в коллективном договоре предприятия на данный год), то сумма, выплаченная сверх нормы облагается подоходным налогом в установленном порядке.

VII. ГЛОССАРИЙ.

1. Авансовый налоговый платеж- это способ уплаты налога, при котором суммы, причитающиеся внесению в бюджет, уплачиваются в установленном порядке до наступления срока платежа по налогу.

2. Инвестиционный налоговый кредит определяется как изменение срока исполнения налогового обязательства, при котором налогоплательщику при наличии соответствующих оснований представляется возможность в течение определенного срока уменьшать причитающиеся с него налоговые платежи с последующей поэтапной уплатой их начисленных процентов.

3. Изъятия- это налоговая льгота, направленная на выведение из- под налогообложения отдельных объектов (предметов) налогообложения.

4. Исчисление налога - это первая стадия налогового производства, которая представляет собой совокупность действий соответствующего лица по определению суммы налога, причитающейся уплате в бюджет.

5. Косвенные налоги устанавливаются в виде надбавки к цене или тарифу и непосредственно не связаны с доходами или имуществом налогоплательщика.

6. Личные налоги уплачиваются с действительно полученного налогоплательщиком дохода и учитывают фактическую платежеспособность плательщика, реальные налоги - это в основном, налоги на собственность.

7. Лица, содействующие уплате налогов- обязанные лица, от действий которых зависят надлежащее исполнение обязанностей и реализация прав уполномоченных органов, или это лица, располагающие информацией о плательщике, необходимой для исчисления налогов (например, нотариусы и т. д.).

8. Международный договор Республики Узбекистан- это международное соглашение, заключенное Республикой Узбекистан с иностранным государством (или государствами), либо с международной организацией в письменном виде и регулируемое международным правом. Независимо от того, содержится такое соглашение в одном документе или нескольких связанных между собой документах.

9. Налоги - законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет, производимые в определенных размерах и носящие безвозвратный характер.

10. Налоговая система- совокупность налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет, установленных государством.

11. Налоговое законодательство- это совокупность нормативно-правовых актов, регулирующих общественные отношения в сфере налогообложения.

12. Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

13. Налоговый контроль - это контроль органов налоговой службы за исполнением налогового законодательства, за полнотой и своевременностью перечисления обязательных пенсионных взносов во внебюджетный пенсионный фонд.

14. Налоговый кредит - это льготы, направленные на уменьшение налоговой ставки или суммы налога, подлежащей уплате в бюджет. Налоговый кредит может представляться как на постоянной основе, так и на временной основе.

15. Налоговая структура - это система государственных органов, осуществляющих от имени государства налоговую деятельность, то есть деятельность государства в лице уполномоченных им органов по установлению налогов и обеспечению их поступления в доход государства.

16. Налоговое обязательство - одностороннее обязательство плательщика передать государству предмет налогового платежа.

17. Налоговый период - период времени, установленные применительно к отдельным налогам и другим обязательным платежам согласно Налоговому Кодексу, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налогов и других обязательных платежей, подлежащих уплате в бюджет.

18. Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иные характеристики объекта налогообложения и объекта, связанного с налогообложением, на основании которых определяются суммы налогов и других обязательных платежей, подлежащих уплате.

19. Налоговыми правоотношениями в Республике Узбекистан являются властные отношения по установлению, введению и порядку

исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также отношения между государством и налогоплательщиком, связанные с исполнением налоговых обязательств.

20. Налогоплательщик - это лицо, являющееся плательщиком налогов и других обязательных платежей в бюджет.

21. Налоговая политика- совокупность государственных мероприятий в области налогов, направленных на достижение стабильности и прогресса в экономике. Достижение суверенитета позволило Республике Узбекистан определить свою самостоятельную, независимую налоговую политику как важнейшую часть всей экономической политики.

22. Налоговая проверка представляет собой совокупность специальных приемов налогового контроля, применяемых уполномоченными органами с целью установления достоверности и законности отражения объектов налогообложения и порядка уплаты налогов и сборов в документах, отчетах, бухгалтерских балансах и других носителях информации. В ходе налоговых проверок осуществляется всестороннее изучение финансово- хозяйственных операций организаций с объектами налогообложения.

23. Налоговый закон можно определить как обладающий высшей юридической силой нормативный акт, принятый в специальном порядке представительным высшим органом государственной власти и регулирующий наиболее важные и принципиальные общественные отношения в налоговой сфере.

24. Налоговая документация - документация в целях налогообложения, которая фиксирует процесс исчисления налога, сумму налога, а также размер налогового обязательства.

25. Налоговые правонарушения - это противоправное, виновное действие либо бездействие, которое выражается в неисполнении или ненадлежащем исполнении налоговых обязательств и за которое установлена ответственность в виде применения финансовых санкций.

26. Налоговое право - система финансово - правовых норм, регулирующих общественные отношения по установлению, ведению и взиманию налогов путем императивного метода воздействия на соответствующие субъекты с элементами диспозитивности. Налоговые правоотношения можно определить как урегулированные

нормами налогового права общественные отношения, возникающие по поводу установления, ведения и взимания налогов.

27. Объект налога - это юридические факты, которые обуславливают обязанность налогоплательщика заплатить налог. Под юридическими фактами понимаются обстоятельства (события, действия, факты), с которыми норма права связывает наступление юридических последствий.

28. Отчетно - расчетная налоговая документация (налоговые регистры и декларации) - это документация, в которой фиксируется сумма налогового обязательства. Налоговые расчеты представляют собой специализированные типовые формы, в которых налогоплательщик отражает основные налогово- расчетные показатели и рассчитывает сумму налогового обязательства.

29. Пошлина - это денежный сбор, взимаемый с юридических и физических лиц за совершение специально уполномоченными органами действия и за выдачу документов, имеющих юридическую силу.

30. Пеня - установленный налоговым законодательством размер, начисляемый на сумму просроченного налогового обязательства.

31. Юридические лица - в целях налогообложения понимаются все виды предприятий, объединений, организаций, имеющие в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении имущество и отвечающие по своим обязательствам этим имуществом, а также имеющие самостоятельный баланс и расчетный счет.

32. Перераспределительная функция налогов состоит в перераспределении части доходов различных субъектов хозяйствования в пользу государства.

33. Сбор - это всегда целенаправленный платеж, являющийся платой государству за оказанные услуги налогоплательщику. Адресность сбора, как правило, содержится в его названии.

34. Сопутствующая налоговая документация - это документация, содержащая иные (не основные) данные, необходимые для исчисления налога.

35. Сокрытие доходов как налоговое правонарушение представляет собой прежде всего не отражение в бухгалтерском учете предприятия выручки от реализации продукции (товаров, работ,

услуг) или основных фондов, доходов от вне реализационной деятельности.

36. Скидки - это льготы, направленные на сокращение налоговой базы.

37. Таможенная пошлина - это денежный сбор, взимаемый таможенными органами с плательщика за ввоз и вывоз товара (продукции) через таможенную границу.

38. Учетно-налоговые регистры - это сводные формы налогового учета на предприятии. Так, информация, содержащаяся в первичных документах бухгалтерского учета должна накапливаться и систематизироваться в регистрах налогового учета. И только после обобщения за определенный налоговый период соответствующие данные из регистров налогового учета должны переноситься в сгруппированном виде в налоговые расчеты с одновременным определением суммы налога, подлежащей взносу в бюджет.

39. Фискальная функция налогов обеспечивает поступление средств в государственный бюджет. Это основная функция налогов, ведь именно за их счет формируется доходная часть государственного бюджета.

40. Основное место работы – место работы, по которому работодатель обязан вести трудовую книжку работника в соответствии с трудовым законодательством;

41. Основной вид деятельности – деятельность юридического лица, по которой доля выручки в общем объеме реализации является преобладающей;

42. Грант – имущество, предоставляемое на безвозмездной основе государствами, правительствами государств, международными и иностранными правительственными организациями, а также международными и иностранными неправительственными организациями, включенными в перечень, устанавливаемый Правительством Республики Узбекистан, Республике Узбекистан, Правительству Республики Узбекистан, органам самоуправления граждан, юридическим и физическим лицам, а также имущество, предоставляемое на безвозмездной основе иностранными гражданами и лицами без гражданства Республике Узбекистан и Правительству Республики Узбекистан;

43. Дивиденды – доход, подлежащий выплате по акциям;

-часть чистой прибыли, распределяемой юридическим лицом между его учредителями (участниками, членами по их долям, паям,

вкладам);

-доходы от распределения имущества при ликвидации юридического лица, а также при изъятии учредителем (участником, членом) доли (пая, вклада) участия в юридическом лице, за вычетом стоимости имущества, внесенного учредителем (участником, членом) в качестве вклада в уставный фонд (уставный капитал);

44. Арендный (лизинговый) платеж – сумма, уплачиваемая арендодателю (лизингодателю) арендатором (лизингополучателем) на основании заключенного договора аренды (лизинга);

45. Процентный доход арендодателя (лизингодателя**)** – часть арендного (лизингового) платежа, определяемая в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете, в виде разницы между суммой арендного (лизингового) платежа и суммой возмещения стоимости объекта аренды (лизинга);

46. Гуманитарная помощь – целевое безвозмездное содействие для оказания медицинской и социальной помощи социально уязвимым группам населения, поддержки учреждений социальной сферы, предупреждения и ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий и катастроф, эпидемий, эпизоотий и других чрезвычайных ситуаций. Гуманитарная помощь предоставляется в виде лекарственных средств и изделий медицинского назначения, продовольствия, товаров народного потребления, других товаров, включая оборудование, транспорт и технику, а также добровольных пожертвований, выполненных работ и оказанных услуг, включая транспортировку, сопровождение и хранение грузов гуманитарной помощи, и распределяется Правительством Республики Узбекистан через уполномоченные им организации;

47. Кредитные организации – банки, кредитные союзы, микрокредитные организации, ломбарды и иные кредитные организации, имеющие соответствующую лицензию;

48. Курсовая разница – разница (положительная, отрицательная), возникающая по операциям, совершенным в иностранной валюте, в связи с изменением курса иностранной валюты по отношению к национальной валюте;

49. Имущество – материальные, включая денежные средства и ценные бумаги, и нематериальные объекты, которые могут быть предметами владения, пользования, распоряжения. Отнесение объектов к имуществу производится в соответствии с гражданским законодательством;

50. Члены семьи – супруг, супруга, родители или усыновители и дети, в том числе усыновленные и удочеренные;

51. Оперативная аренда – предоставление имущества во временное владение и пользование по договору имущественного найма (аренды), который не является договором финансовой аренды;

52. Реализация – отгрузка (передача) товаров, выполнение работ и оказание услуг с целью продажи, обмена, безвозмездной передачи, а также передача залогодателем права собственности на заложенные товары залогодержателю. Документами, подтверждающими реализацию, являются счет-фактура, акты о выполнении работ или оказании услуг, квитанции, чеки, другие документы, подтверждающие факт отгрузки (передачи) товаров, выполнения работ, оказания услуг;

53. Роялти – платежи любого вида:

- за использование или предоставление права использования произведений науки, литературы и искусства, включая программы для электронно-вычислительных машин, аудиовизуальных произведений и объектов смежных прав, включая исполнения и фонограммы;

- за использование патента (свидетельства), подтверждающего право на объект промышленной собственности, торговую марку, дизайн или модель, план, секретную формулу или процесс, или за информацию (ноу-хау), касающуюся промышленного, коммерческого или научного опыта;

54. Торговая деятельность – деятельность по продаже товаров, приобретенных с целью их перепродажи;

55. Упрощенный порядок налогообложения – особый порядок налогообложения, устанавливаемый для отдельных категорий налогоплательщиков и предусматривающий применение специальных правил исчисления и уплаты отдельных видов налогов, а также представления налоговой отчетности по ним;

56. Налоговая задолженность – сумма задолженности по налогам и другим обязательным платежам, включая финансовые санкции, не внесенная в установленный настоящим Кодексом срок;

57. Чистая выручка – выручка от реализации товаров (работ, услуг) без включения сумм налога на добавленную стоимость и акцизного налога, учитываемых в цене товаров (работ, услуг);

58. Чистая прибыль – прибыль, остающаяся в распоряжении юридического лица после уплаты налогов и других обязательных

платежей;

59. Себестоимость – стоимостная оценка материальных ресурсов, основных фондов, трудовых ресурсов, используемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также других видов затрат, необходимых для осуществления процесса производства товаров, выполнения работ, оказания услуг. Себестоимость определяется в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете;

60. Товарооборот – средства в денежном выражении, полученные (подлежащие получению) от продажи товаров, при осуществлении торговой деятельности за определенный период времени;

61. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) – сумма средств, полученных (подлежащих получению) за реализованные товары (работы, услуги), включая стоимость имущества, поступающего в счет оплаты или погашения задолженности за реализованные товары (работы, услуги);

62. Экспорт товаров – вывоз товаров с таможенной территории Республики Узбекистан без обязательства об их обратном ввозе, если иное не предусмотрено законодательством;

63. Источник выплаты – юридическое лицо, осуществляющее выплаты налогоплательщику;

64. Безнадежная задолженность – задолженность, которая не может быть погашена вследствие прекращения обязательства по решению суда, банкротства, ликвидации, смерти должника или вследствие истечения срока исковой давности;

65. Чрезвычайные обстоятельства – чрезвычайные, непредотвратимые и непредвиденные при данных условиях обстоятельства, вызванные природными явлениями (землетрясение, оползень, ураган, засуха и другие), другими стихийными бедствиями или социально-экономическими обстоятельствами (состояние войны, блокады, запрет на импорт и экспорт в государственных интересах и другое), которые не зависят от воли и действий сторон, в связи с которыми не могут быть выполнены принятые обязательства;

66. Проценты – доход от долговых требований любого вида, в том числе доход по облигациям и другим ценным бумагам, а также по депозитным вкладам и другим долговым обязательствам;

67. Выигрыш – выплаты, призы и другие доходы в натуральном или денежном выражении, полученные по лотереям, розыгрышам, на

конкурсах, соревнованиях (олимпиадах), фестивалях и других подобных мероприятиях;

68. Близкие родственники – муж, жена, родители, дети, кровные и сводные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки;

69. Единый реестр налогоплательщиков Республики Узбекистан – система государственной базы данных налогоплательщиков;

70. Давальческое сырье и материалы – сырье и материалы, принадлежащие заказчику и переданные на промышленную переработку другому лицу для производства продукции с последующим возвратом заказчику в соответствии с заключенным договором;

71. Документально подтвержденные расходы – расходы, подтвержденные документами, позволяющими определить дату, сумму, характер операции и идентифицировать ее участников.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.

Законы Республики Узбекистан.

1. Конституция Республики Узбекистан, - Т.: Узбекистан, 2008., - 62 с.

2. Налоговый Кодекс Республики Узбекистан. - Т.: «NORMA», 2008г.,-692с.

3. Закон Республики Узбекистан «О государственной налоговой службе». - Т.: Узбекистан, 1997.

4. Закон Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности, льготы, гарантии и права, предусмотренные для субъектов малого предпринимательства». -Т.: Узбекистан, 1998.

Указы и постановления Президента Республики Узбекистан.

1.Постановление Президента Республики Узбекистан от 7.02.2011 года № 1474 «О государственной программе «Год малого бизнеса и частного предпринимательства»

2. Постановление Президента Республики Узбекистан от 24.12.2010 года № 1449 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2011 год».

3. Указ Президента Республики Узбекистан от 5.05.2010 года № 4216 «О мерах дальнейшего совершенствования института нотариата в Республике Узбекистан»

4 . Постановление Президента Республики Узбекистан от 22.12.2009 года № 1245 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2010 год».

5. Постановление Президента Республики Узбекистан от 29.12.2008 года № 1024 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2009 год».

6. Постановление Президента Республики Узбекистан от 12.12.2007 года № 744 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2008 год».

7. Указ Президента от 20.06.05г.«О дополнительных мерах по стимулированию развития микрофирм и малых предприятий».

8. Указ Президента от 15.06.05 «О совершенствовании системы отчетности, предоставляемой субъектами предпринимательства и усилении ответственности за незаконное их требование».

Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан

1.Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 15.04.1998г. « О порядке налогообложения микрофирм и малых предприятий, перешедших на упрощенную систему налогообложения».

Произведения Президента Республики Узбекистан.

1. Каримов И.А. Все наши устремления и программы – во имя дальнейшего развития родины и повышения благосостояния народа. Газета «Народное слово» за 22 января 2011 г.

2. Каримов И.А. Последовательное продолжение курса на модернизацию страны – решающий фактор нашего развития. Газета «Народное слово» за 8 декабря 2010 г.

3. Каримов И.А. Мировой финансово-экономический кризис, пути и меры по его предотвращению в условиях Узбекистана. –Т.: Узбекистан, 2009, -56 с.

4. Каримов И.А. Обеспечение приоритета интересов человека – главная цель всех проводимых реформ и преобразований. Газета «Народное слово» за 9 февраля 2008

5. Каримов И.А. Узбекистан на пороге XXI века: угроза безопасности, возможности и условия прогресса. -Т.: Узбекистан, 1997г.

6. Каримов И.А. Узбекистан, устремленный в будущее.- Т.: Узбекистан, 1998, - 328 с.

Учебники:

1. Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник. – 3-е изд.,перераб и доп. –М.: Изд-ко-торговая корпорация “Дашков и К”,2009,– 314 с.

2. Vahobov A.V., Jo’rayev A.S. Soliqlar va soliqqa tortish.-T.: «Sharq», 2009, - 448 b.

3. Жўраев А. С., Тошмуродова Б., Тошматов Ш.А. Солиқлар ва солиққа тортиш. –Т.: «NORMA», 2009, -184 б.

4. Качур О.В. Налоги и налогообложение. Учебник. – М.: КНОРУС, 2009, -360 с.

5. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение. Учебник. –М.: Инфра, 2008, - 520 с.

6. Налоги и налогообложение. Учебник под ред. М.В.Романовского, О.В.Врублевской – СПб.: Питер, 2009, -528 с.

7. Налоги и налогообложение. Учебник под редакцией профессора И. А. Майбурова. – М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2010, -559 с.

8. Налоги и налогообложение. Учебник под ред. Д. Г. Черника. – М.:ЮНИТИ - ДАНА, 2008, -311 с.

Учебные пособия

1. Кочетков А. И. Самоучитель по исчислению налогов. Учебное пособие.-М.: ИПАК, 2007, - 368 с.

2. Кочергов Д.С., Устинова Е.Е. Упрощенная система налгообложения -М.: Омега, 2006, -287 с.

3. Косолапов А.И. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. – М.: Дашков и К, 2005, -872 с.

4. Пархачева М.А. Упрощенная система налогообложения. -М.: Эксмо, 2007, -672 с.

5. Н.Н. Тютюрюков. Налогвые системы зарубежных стран.-М.: Дашков и К", 2010, - 176 с.

6. Упрощенная система налогообложения. – М.: Бератор - Паблишинг, 2007, -336 с.

Дополнительная:

1.Гончаренко Л.И., Практикум по налогам и налогообложению. - М.:КноРус, 2006, - 277 с.

2.Кузьмин Г.В. Земельный налог: Особенности исчисления и уплаты-М: Вершина , 2006., 203 с.

3. Морозова Л.Л. Налог на прибыль организаций: Анализ типичных налоговых ошибок. –М.: Актив, 2006, - 241 с.

4. Налог на добавленную стоимость: учебно-практическое пособие Н.В.Миляков. – М.: КНОРУС, 2006, – 208 с.

5. Налоги и налогообложение: курс-минимум, решение задач. – М.:Экономист, 2006, – 336 с

6. Пошлины, акцизы. – М.: ООО фирма "Благо вест –В", 2004. – 160с.

7. Сборник задач по налогам и налогообложению. Учебное пособие.М.В.Владыка, В.Ф.Тарасова, Т.В.Сапрыкина; под общ. Ред. В.Ф.Тарасовой. – М.: КНОРУС, 2006, – 360 с.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
I. Предмет и задачи курса «Налоги и налогообложение малого бизнеса и предпринимательства».....	5
П. Налоговая система Республики Узбекистан.....	10
Ш. Экономика Узбекистана и место малого бизнеса и предпринимательства в ней.....	20
IV. Налогообложение малого бизнеса	33
4.1. Налогообложение малого бизнеса в общеустановленном порядке.....	34
4.1.1. Общеустановленные налоги, взимаемые с субъектов малого бизнеса.....	35
1.Налог на прибыль субъектов малого бизнеса.....	35
2. Налог на добавленную стоимость.....	47
3. Акцизный налог.....	53
4. Налоги и специальные платежи для недропользователей…	59
4.1. Налог за пользование недрами.....	59
4.2. Налог на сверхприбыль.....	62
4.3. Бонусы.....	63
5. Налог за пользование водными ресурсами.....	67
4.1.2. Местные налоги и сборы, взимаемые с субъектов малого бизнеса.....	73
1. Налог на имущество субъектов малого бизнеса.....	73
2. Земельный налог и единый земельный налог, взимаемые с субъектов малого бизнеса.....	81
3. Сбор за право розничной торговли отдельными видами товаров и оказание отдельных видов услуг.....	89
4.2. Упрощенный порядок налогообложения субъектов Малого бизнеса.....	91
V.Налогообложение предпринимательства».....	112
VI. Передовая педагогическая технология, используемая при изучении курса.....	123
VII. Глоссарий	128
IX.Список рекомендуемой литературы.....	137