

03  
С-12

**Х. Р. САБИРОВ, А. А. ФАТТАХОВ, О. К. ИМИНОВ**

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ  
МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА  
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

«МОЛНИЯ»



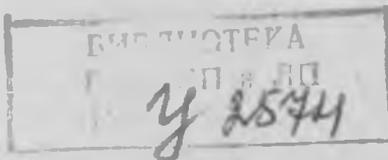
65  
С-12

ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ

БИЗНЕС-ИНКУБАТОР «ТЕХНОМАРКЕТ»

Х. Р. САБИРОВ, А. А. ФАТТАХОВ, О. К. ИМИНОВ

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ МАЛОГО  
И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА РЕСПУБЛИКИ  
УЗБЕКИСТАН



ТАШКЕНТ — «МО.ПИА» — 2000

Сабиров Х. Р., Фаттахов А. А., Иминов О. К. Налогообложение предприятий малого и среднего бизнеса Республики Узбекистан. Т.: «Молия», НУПКФ «Ташкент-12» и Бизнес Инкубатор «Техломаркет», 2000 г., 116 сир.

Данное учебное пособие разработано с учетом требований Стандарта образования Национальной программы по подготовке кадров в Республике Узбекистан. В соответствии с Классификатором направлений и специализации высшего образования данное учебное пособие рекомендуется для специальностей:

В340500 — «Налоги и налогообложение» (бакалавриата);

М340501 — «Налоги и налогообложение» (магистратуры), в т.ч.

М340502 «Государственные налоги и сборы», М340503 — «Местные налоги и сборы»;

В340300 — «Финансы» (бакалавриата).

В учебное пособие включены материалы из Налогового Кодекса по налогообложению субъектов малого и среднего бизнеса, использованы законы и нормативные акты по налогам Республики Узбекистан, рассмотрена зарубежная практика налогообложения субъектов хозяйствования.

В учебное пособие включен также краткий терминологический словарь по налогам. При составлении учебного пособия и его словаря приняты во внимание новые инструкции по налогам и сборам, статьи опубликованные в печати, словарный состав пересмотрен с учетом учебников, изданных в других республиках.

Кроме вышеуказанных данное учебное пособие может быть рекомендовано также слушателям бизнес-школ, предпринимателям, руководителям малых и средних предприятий.

*Рецензент:* кандидат экономических наук — И. У. Рахмбердиев

*Ответственный редактор:* доктор экономических наук, профессор — О. Жумашиев

© Издательство «Молия»

© НУПКФ «Ташкент-12» и Бизнес-Инкубатор «Техломаркет»

## ВВЕДЕНИЕ

Важнейшую часть рыночной системы хозяйствования составляет сфера частного бизнеса, малого и среднего предпринимательства. Как подчеркивает 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 сельской местности и регионах, где имеются избыточные трудовые ресурсы».<sup>1</sup>

Коренная социально-экономическая трансформация, происходящие в нашей республике, поставила в число актуальные вопросы, связанные с развитием деятельности субъектов малого бизнеса и предпринимательства, их налогообложения, а также опыта и совершенствование работы налоговых служб по содействию и контролю за их хозяйственной деятельностью.

Цель настоящей работы — анализ и оценка развития малого бизнеса, его налогового регулирования и налогообложения в Республике Узбекистан и выработка рекомендаций по их совершенствованию. Наше исследование построено современной законодательной и нормативно-правовой базе развития частной, предпринимательской деятельности в области налоговой политики и налогообложения субъектов хозяйствования и содержит рекомендации по совершенствованию отдельных положений, касающихся стимулирования их хозяйственной деятельности.

Наряду с этим значительное внимание уделяется правам и обязанностям государственных налоговых служб по налогообложению субъектов хозяйствования, системе действующих налогов, их характеристике, а также гарантиям налоговых льгот и

<sup>1</sup> Каримов И. А. Узбекистан на пороге XXI века: угрозы и возможности экономического прогресса. Ташкент: Узбекистан, 1997, с. 180.

стимул предприятиям, занятым предпринимательской деятельностью и малым бизнесом.

В работе использованы обширная законодательная и нормативно-правовая и специальная литература посвященная налоговой системе и налоговой политике Республики Узбекистан, а также документальный материал и инструкции. В частности Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 27 мая 1998 года «О совершенствовании механизма стимулирования развития малого и среднего предпринимательства», Налоговый Кодекс, Закон «О государственной налоговой службе».

В заключении будут сделаны выводы по оценке действующей системы налогообложения в Республике Узбекистан и даны рекомендации по совершенствованию налоговой политики и налогового регулирования, практики и учета, внедрения новых стимулов и льгот по налогам для субъектов малого бизнеса и предпринимательства.

## ГЛАВА I

### РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ МАЛОГО БИЗНЕСА В РАЗВИТИИ ЭКОНОМИКИ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

#### §1. Возможности и направления развития малого и частного бизнеса для Республики Узбекистан

Малый и средний бизнес, в том числе частный, служат основой экономики любого государства, как развитого, так и развивающегося. Именно эти хозяйственные структуры обладают теми позитивными свойствами, которые позволяют в короткие сроки запустить производство, в том числе и высокотехнологичное, гибко реагировать на конъюнктуру рынка, обеспечивать трудовые ресурсы рабочими местами, а население — товарами и услугами, проникать в неэффективные для крупных предприятий сферы экономики и оптимально их реструктуризировать.

Этот сектор экономики получил поступательное развитие и в нашей республике. Малые и частные предприятия созданы и действуют во всех отраслях хозяйственного комплекса Узбекистана. Так, в 1997 г. количество субъектов малого и частного бизнеса увеличилось на 21994 единицы. Из них 4,2% функционировали в сфере промышленности, 46,2% в строительстве, сельском хозяйстве, оптовой торговле и других производственных отраслях, 49,4% — в науке, розничной торговле, сфере услуг и иных непроеизводственных отраслях. Обращает на себя внимание то, что на предприятиях с частной, акционерной, коллективной формами собственности произошло увеличение числа занятых рабочих, а в государственных, арендных и кооперативных — наоборот, сократилось почти в 2 раза. По мнению некоторых экспертов, этот сектор даже составляет основу современной национальной модели социально-экономического развития. Так, на 1 января 1998 г. в Республике Узбекистан насчитываются свыше 165 тыс. малых, средних и частных предприятий (табл. 1.1).

Частные (малые) и средние предприятия Республики Узбекистан по состоянию на 1 января 1998 г.

Таблица 1

Предприятие	Всего	В том числе по видам деятельности		
		промышленность	строительство, сельское хозяйство, оптовая торговля, другие производственные сферы	наука, розничная торговля, сфера услуг, другие непроизводственные сферы
Частные (малые) и микрофирмы	148408	5650	68025	74733
Средние	17020	1425	8530	7065
Итого:	165428	7075	76555	81798

Из вышеуказанного следует, что в Узбекистане частный бизнес, предпринимательство становится все более эффективными. Они способствуют созданию новых рабочих мест, росту занятости населения, освобождают бюджет от расходов на выплату пособий по безработице, обеспечивают рынок необходимыми товарами и услугами, содействуют активизации конкуренции, повышению качества продукции и снижению розничных цен.

Между тем, есть несколько проблем, которые, так или иначе, влияют на текущее положение малого и среднего бизнеса в Узбекистане. К первой уровню мы относим макроэкономическую ситуацию. Дело в том, что предпринимательство в сфере частного бизнеса нуждается в определенных условиях.

В этом плане проводимая правительством Узбекистана экономическая политика идет в одном русле с интересами частного сектора. Достаточно вспомнить положения Налогового Кодекса, в которых определены льготы для частного и малого бизнеса (более подробно будет рассмотрено во 2-й и 3-й главах).

В целом в Узбекистане широко используются система субсидий, льготных кредитов Госкомимущества и внебюджетных фондов.

Создана нормативно-правовая база, которая способствует развитию частного бизнеса и предпринимательства (§2, главы I) и привлечению в эту сферу иностранных кредитов и инвестиций. Более того, определены приоритеты развития сектора частного и малого бизнеса в экономике республики, которые активно поддерживаются и регулируются государством. С учетом за-

рубежного опыта была разработана и уже реализуется государственная программа поддержки частного и малого предпринимательства. Все это позволяет утверждать, что макроэкономические условия сформированы.

Вторая не менее важная проблема связана с источниками первоначального накопления капитала для малого, среднего и частного бизнеса. Здесь существуют 3 направления.

Первое — это личные сбережения. Так, в 1997 г. денежные доходы населения республики составили 624,1 млрд. сум и по сравнению с предыдущим годом они увеличились в 3 раза. Причем, как утверждает статистика, сохраняется тенденция превышения доходов над расходами. После покупки товаров и оплаты услуг (80,2% всех доходов), оплаты обязательных платежей и взносов (7,9%) население имеет сбережения во вкладах и ценных бумагах (2,8%), прочие расходы (0,1%) и прирост денег «на руках» (9,0%). Бесспорно, даже этих средств недостаточно для начала предпринимательской деятельности. И поэтому личные сбережения позволяют или создавать только микрофирмы или заниматься индивидуальной трудовой деятельностью, что, впрочем, также позитивно влияет на экономическую среду.

Второе направление — предоставление кредитов. Предприятия в этом направлении шага дали существенные результаты. Так, финансовую поддержку деятельности частных (малых) и средних предприятий, структур бизнеса осуществляют такие специализированные организации, как «Бизнес-фонд», «Талбир-корбанк», страховое агентство «Мадад». В 1997 г. крупнейшим в республике внебюджетным фондом поддержки частного предпринимательства и малого бизнеса — «Бизнес-фондом» — создано 7,4 тыс. рабочих мест за счет предоставления предпринимателям кредитов на 895 млн. сум, в результате чего было произведено продукции и оказано услуг на 3,3 млрд. сум.

В 1996 г. в рамках развития в республике малого бизнеса и частного предпринимательства под гарантию правительства Узбекистана была привлечена первая кредитная линия Европейского банка реконструкции и развития (ЕБРР) в размере \$60 млн для 21 заемщика. В следующем году была достигнута договоренность о привлечении на развитие малого бизнеса через различные иностранные финансовые институты целевых кредитов в размере \$350 млн. Эти кредитные средства были использованы для приобретения высокотехнологичного оборудования и

привлечения передового опыта производства, «ноу-хау», с государственным сектором, что имеет важное значение для экономики страны.

Между тем, дискуссионным вопросом является определение критериев предприятий малого (частного) бизнеса. В Республике Узбекистан принята следующая классификация по количеству занятых в производстве в той или иной структуре (табл. 1.2).

Таблица 1.2

Критерии отнесения предприятий к малому (частному) и среднему бизнесу в Республике Узбекистан в 1998 г.

Сфера экономики	Количество занятых (чел.)		
	микрофирмы	малые предприятия	средние предприятия
Производственные отрасли			
I. Сфера промышленности	До 10	До 40	Не более 100
II. Строительство, сельское хозяйство и другие производственные отрасли (вкл. оптовую торговлю)	До 10	Для всех до 20	Не более 50 Не более 30
III. Сфера торговли, услуг и другие производственные отрасли (изука и научное обслуживание)	До 5	До 10	Не более 20

В мировой практике в качестве критериев разграничения применяются показатели величины активов и объема продаж. Но, в основном, они базируются на количестве занятых в производстве, объеме основных фондов предприятий и годовом обороте.

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

- от 1 до 20 чел. — ремесленные;
- от 20 до 100 чел. — малые;
- от 100 до 500 чел. — средние предприятия.

Несколько от этой классификации отличается классификация американской компании «Мак Гров-Хилл», используемая

периодических переписях оборудования. Так, к малым относятся предприятия с численностью занятых менее 50 человек, к средним — от 50 до 99 и к крупным — 100 и более занятых.

В развитых странах размерная структура производства представлена с разной степенью разбивки (табл. 1.3).

Таблица 1.3.

Характеристика малого (частного) бизнеса, малого и среднего предпринимательства по отдельным показателям в 1993 г.\*,%

Страна	Доля ЧФ, МП в общем количестве хозяйственных единиц	Общее число занятых МП по отношению к трудоспособной части населения	Объем годовых продаж, осуществляемых в ЧФ и МП в объеме продаж	Доля национального дохода, создаваемого МП, ЧФ в общем объеме национального 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***
Великобритания	75,8	52,0	39,0	—

\* Предприятия с числом занятых до 500 чел.  
 \*\* Данные за 1991 г.  
 \*\*\* Данные за 1992 г.

В Японии, где значение малого бизнеса очень велико, дается 7 групп частных предприятий (от 1 до 4, от 5 до 9, от 10 до 29, от 30 до 39, от 50 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 фирмы 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 в сфере транспорта, признания их в качестве малых объем годовой выручки должен находиться в диапазоне от 3,5 до 20 млн. долл. США, в строительстве — 9—21 млн., оптовой торговле — 15-35 млн., с целью роз-

ничной торговле — 3,5 млн. — 13,5 млн. сфере услуг — 2,5—14,1 млн. долл.

Даже на первый взгляд заметно, что система градаций фирм и их отнесения к разряду малых или средних является достаточно проблематичной.

В Узбекистане данный вопрос решен и в основу критериев разграничения микрофирм, малых (частных) или средних предприятий заложено количество занятых в производстве.

Указанный выше критерий используется также в практике внедрения упрощенной системы налогообложения субъектов хозяйствования.

Таким образом, в Республике Узбекистан, с начала 90-х годов сформировались 3 основных направления развития малого (частного) бизнеса:

1) создание частных малых предприятий путем приватизации, перехода из государственного в частный сектор. Здесь широкие возможности для деятельности предприятий создают сферы розничной торговли, бытовых и платных услуг. Стоит отметить, что в республике более 50% всех частных и малых предприятий и более четверти всех занятых в малом бизнесе приходится на отрасли торговли и общественного питания. Частным (малым) предприятиям в этих секторах легче развернуть свою деятельность даже без наличия больших оборотных средств;

2) создание новых частных (малых) и средних предприятий. Между тем, формирование однобокой направленности (например, торгово-посреднической) ведет к снижению инвестиций, серьезному оттоку капиталов из производительной сферы;

3) демонополизация, выделение частных (малых) и средних предприятий из крупных структур. Здесь большой потенциал заложен в сфере услуг, общественном питании и жилищно-коммунальном хозяйстве, где малый бизнес может конкурировать с крупными организациями по обслуживанию населения.

## **§2. Инфраструктура поддержки малого бизнеса и предпринимательства в Республике Узбекистан**

По мере расширения частного сектора, возрастания его роли в экономике страны, развития рыночной инфраструктуры все большее 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 важным для дальнейшего поступательного роста частного (малого) и среднего предпринимательства является четкое разграничение и конкретизация функций по поддержке развития частного малого и среднего 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 частного предпринимательства средства и ресурсы.

В связи с этим важнейшее значение имеет принятое 27 мая 1998 г. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан «О совершенствовании механизма стимулирования развития малого (частного) и среднего предпринимательства», которое является ярким свидетельством неослабевающего внимания Президента и правительства страны к развитию частного сектора. Этот важный документ является органичным продолжением Указа Президента Республики Узбекистан «О мерах по дальнейшему стимулированию развития частного предпринимательства, малого и среднего бизнеса» и постановлений правительства «О совершенствовании деятельности Палаты товаропроизводителей и предпринимателей Узбекистана» и «Об организации деятельности Ассоциации дехканских и фермерских хозяйств». Этот пакет директивных документов является основой для стратегического совершенствования всей системы поддержки малого и среднего бизнеса, перевода ее на качественно новый уровень, исходя из требований сегодняшнего дня по углублению экономических реформ, развитию частного сектора, как основы рыночной экономики.

На сегодняшний день определены ряд органов государственного управления и рыночной инфраструктуры по поддержке развития частных, малых и средних предприятий (табл. 1.2.1).

**Функции органов государственного управления и рыночной  
инфраструктуры по поддержке развития частного  
предприимательства, малого и среднего бизнеса  
в Республике Узбекистан**

№	Орган	Функции по поддержке развития субъектов бизнеса
1	2	3
	<p>I. Республиканский координационный совет по стимулированию развития малого и частного предпринимательства</p>	<p>Координация деятельности органов государственного управления и рыночной инфраструктуры по поддержке развития малого и среднего бизнеса и частного предпринимательства; Организация мониторинга и разработка механизма конкурсного отбора инвестиционных проектов и предложений. Разработка механизма финансирования и создание системы учета, принятых к финансированию проектов, систематический анализ хода их реализации.</p>
	<p>II. Палата товаропроизводителей и предпринимателей Узбекистана</p>	<p>Представление интересов малого и среднего бизнеса в органах государственной власти и управления. Ведение реестра субъектов малого и среднего бизнеса на основе государственного регистра. Организация деятельности по привлечению иностранных инвестиций для развития малого и среднего бизнеса. Организация международных выставок и ярмарок.</p>
	<p>III. Национальный банк внешнеэкономической деятельности, банк «Асака», «Узтадбиркорбанк», коммерческие банки, предоставляющие кредиты и обслуживающие кредитные линии</p>	<p>Привлечение зарубежных кредитных линий для кредитования субъектов малого и среднего бизнеса. Предоставление кредитов за счет собственных и привлеченных кредитных ресурсов, кредитных линий, внебюджетных фондов, международных финансовых организаций и иностранных банков. Комплексная экспертиза инвестиционных проектов. Контроль за целевым использованием кредитных средств.</p>

1	2	3
IV.	<b>Бизнес-фонд и другие фонды</b> <b>ансбюджетные</b>	<p>Открытие кредитных линий в коммерческих банках для предоставления кредитов субъектам частного бизнеса, малого и среднего предпринимательства. Оказание технического содействия в форме предоставления консультационных и информационных услуг. Содействие развитию инфраструктуры. Предоставление гарантий, обязательств и поручительств под получаемые кредиты и иные формы поддержки.</p>
V.	<b>Страховые компании «Малад», «Кафедат», «Узгросурта» и др.</b>	<p>Страхование рисков субъектов малого и среднего предпринимательства, в том числе под заключенные контракты. Выдача страховых гарантий, необходимых для получения кредитов, в том числе иностранных коммерческих банков.</p>
VI.	<b>Госкоммушество Республики Узбекистан</b>	<p>Содействие в поиске зарубежных партнеров, для организации совместных предприятий, рынков сбыта для реализации экспортной продукции, информация о конъюнктуре рынка, передовых технологиях, производстве продукции.</p>
VII.	<b>Государственный Налоговый Комитет Республики Узбекистан</b>	<p>Оказание помощи субъектам частного бизнеса, малого и среднего предпринимательства в правильном начислении ими налогов и ведении бухгалтерского учета. Обеспечение строгого соблюдения Указа Президента от 8 августа 1996 г «Об укорячении проверок и совершенствовании координации деятельности контролирующих органов» в части координации проверок субъектов бизнеса, недопущение длительного отвлечения предприятий от производственной деятельности из-за необоснованных многократных проверок хозяйствующих субъектов, а также внедрения упрощенной системы налогообложения субъектов частного бизнеса.</p>

1	2	3
VIII. Республиканский Бизнес-Инкубатор и его сеть на местах		Специализируются по вопросам поддержки предпринимательства: оказывают организационно-техническую, консультативную финансовую помощь начинающим бизнесменам. Трансформируют предпринимательскую идею в конкретный проект, помогают в ее разработке и реализации. Бизнес-инкубаторы способствуют развитию новых технологий, экспортоориентированных импортозамещающих производств, содействуют решению проблем профессиональной подготовки предпринимателей.

Кроме вышеуказанных, в эту группу входят также Министерство внешних экономических связей, Минмакроэкономики, Центральный банк и Министерство юстиции Республики Узбекистан.

Как известно, развитие частного бизнеса и предпринимательства в значительной степени сдерживается недостаточностью опыта и знаний предпринимателей, а также недостаточно совершенной на сегодняшний день системой информационной обеспечения их деятельности. Решению этой проблемы наиболее эффективно (в наших условиях) будет способствовать создание при территориальных палатах товаропроизводителей и предпринимателей хозрасчетных центров информационно-консультационной поддержки частного бизнеса, малого и среднего предпринимательства. Обширный набор возложенных на эти центры функций позволит оказывать конкретную практическую помощь предпринимателям, в частности в разработке учредительных документов, бизнес-планов, подаче заявок на полученные кредиты, в организации бухгалтерского учета в отчетности, проведении аудиторских проверок, других видов консультационных услуг. Центры должны решать и такой важный вопрос, как обеспечение своевременных юридических консультаций, содействия во взаимодействии частных предпринимателей, субъектов малого и среднего бизнеса с налоговыми, финансовыми, банковскими и другими структурами, помощи в подготовке технико-экономических обоснований инвестиционных проектов, необходимых документов для участия в конкурсном отборе и расчетов их финансового обеспечения.

Отдельно, на наш взгляд, следует остановиться на проблемах развития рыночных инфраструктур поддержки частного бизнеса в регионах. Ее формирование в регионах республики происходит по двум направлениям:

- а) в рамках государственных структур;
- б) посредством создания параллельных негосударственных организаций — бирж, коммерческих банков, страховых компаний и т.д., выступающих в качестве конкурентов.

Только в 1997 г. в республике было создано 106 брокерских контор, агентств по продаже недвижимости. Из них наибольшее количество приходится на Сырдарьинскую, Ташкентскую, Наманганскую области и город Ташкент. По продаже акций за этот же период создано 90 брокерских контор и агентств. Действует разветвленная сеть консалтинговых и аудиторских фирм, обслуживающих приватизированные и вновь созданные предприятия, создано 254 магазинов, торговых домов, коммерческих центров и супермаркетов. Зарегистрирован 81 приватизированный инвестиционный фонд (ПИФ) и 83 управляющие компании, действуют по всей республике 23 бизнес-инкубатора.

Для активизации работы рыночной инфраструктуры по обслуживанию частного предпринимательства и малого бизнеса необходимо увеличить их число с учетом спроса на их услуги в районах и городах, обратив при этом особое внимание на расширение сети маркетинговых услуг, аудиторских и консалтинговых служб, информационных центров по обслуживанию субъектов малого, частного и среднего бизнеса. Такие формы необходимы для обеспечения квалифицированной консультационной поддержки владельцев и руководителей частных и малых предприятий по вопросам налогообложения, лицензирования внешнеэкономической деятельности, ведения учета и отчетности и т.д.

Следует активно развивать структуру оптовой торговли сельскохозяйственными товарами и сырьем по прямому контракту с дехканскими (фермерскими) хозяйствами, по заключению фьючерсных контрактов, с сельхозтоваропроизводителями с условиями авансирования части контракта.

Для решения проблем накопления капитала в малых и средних предприятиях необходимо создать реальную правовую базу и механизм лизинговой деятельности в сельской местности, открыть лизинговые компании и обеспечить их информацией о технике и оборудовании, а также технологией как отечественных, так и зарубежных фирм. Следует обратить внимание на ли-

зинговую продажу оборудования и технологий, как один из эффективных путей финансовой поддержки предпринимательства в сферах товарного производства и услуг населению.

В сельской местности необходимо стимулировать и развивать частные и малые коллективные предприятия, работающие в кооперативных началах по ремонту и восстановлению деталей сельскохозяйственной техники, автомобилей, по производству несложных бытовых приборов.

С целью дальнейшего стимулирования развития рынка инфраструктуры для малого и частного предпринимательства требуются следующие условия:

— государство должно явиться основным организующим, координирующим и контролирующим институтом рынка в становлении новой инфраструктуры и развитии конкурентной среды;

— необходимо нормативно-правовое обеспечение функционирования новых институциональных структур рынка;

— необходима государственная поддержка создания инвестиционных институтов, деятельность которых будет ориентироваться на аккумуляцию денежных средств и их вложения в малые и средние производства;

— следует развитие инфраструктуры рынка осуществлять с учетом отраслевых и территориальных приоритетов развития экономики республики.

Для успешного проведения экономических реформ, создания надежной информационной основы, оценки эффективности функционирования предпринимательского сектора, дальнейшего развития рынков капитала, увеличения притока внутренних и внешних инвестиций в республике необходимо формирование информационной, консультационной и аудиторской инфраструктуры во всех регионах.

В системе органов государственного управления и рыночной инфраструктуры особо важная роль по поддержке и развитию частного предпринимательства, малого и среднего бизнеса отводится органам Государственного Налогового Комитета и структурным подразделениям в регионах.

## ГЛАВА II

# СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ И РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ УЗБЕКИСТАН И ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА

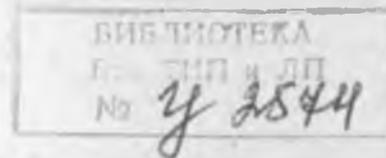
### 61. Структура системы управления государственной налоговой службой Республики Узбекистан

В соответствии с Законом Республики Узбекистан от 29 августа 1997 г. «О государственной налоговой службе» система управления налогообложением, в том числе налогообложением частного бизнеса, представляет собой единую централизованную систему, построенную по принципу многоуровневой иерархической системы организаций республиканского, областного и районного уровней.

Субъектами управления системой налогообложения в Узбекистане являются органы Государственной налоговой службы РУз. В состав органов управления системой налогообложения государственной налоговой службы входят:

Государственный налоговый комитет РУз, главные государственные налоговые управления Республики Каракалпакстан и Ташкента, государственные налоговые управления областей, а также государственные налоговые инспекции районов, городов и районов в городах (Приложение 1. Рис. 1).

Постановлением Кабинета Министров РУз от 12 января 1998 г. «О вопросах организации деятельности Государственного налогового комитета РУз» утверждены схема и структура управления налогового комитета, его центрального аппарата, типовые структуры Главного государственного налогового управления Республики Каракалпакстан, областей и г. Ташкента, структура Государственного налогового управления областей, Государственных налоговых инспекций районов, городов и районов в городах.



Закону согласно Республики Узбекистан «О Государственной налоговой службе» органы государственной налоговой службы создаются в целях обеспечения полноты и своевременности поступления в бюджет налогов и других платежей.

Органы Государственной налоговой службы в своей деятельности руководствуются Конституцией Республики Узбекистан, Законом «О Государственной налоговой службе», другими актами законодательства, а также международными договорами Республики Узбекистан. Они осуществляют свою деятельность независимо от местных органов государственной власти и управления в соответствии с законодательством.

Решения, принимаемые органами государственной налоговой службы в пределах их компетенции, являются обязательными для всех юридических и физических лиц, в том числе и для субъектов частного бизнеса.

Основными задачами органов налоговой службы являются:

— осуществление контроля за соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов;

— обеспечение необходимых условий соблюдения налогового законодательства, оказание помощи налогоплательщикам, в том числе субъектам малого и частного предпринимательства в выполнении налоговых обязательств;

— непосредственное участие в выполнении налоговой политики;

— обеспечение полного и своевременного учета субъектов и объектов налогообложения;

— выявление, предупреждение и пресечение налоговых правонарушений.

Вышеуказанные органы государственной налоговой службы в пределах своей компетентности имеют право:

1. Производить у налогоплательщиков, в том числе и субъектов частного бизнеса, проверки финансовых документов, договоров (контрактов), планов, смет, декларации о доходах и иных документов, связанных с исчислением и уплатой налогов, а также документов, связанных с экспортно-импортными операциями, получить необходимые объяснения, справки и сведения по вопросам, возникающим при проверках.

2. Получать от юридических и физических лиц, занимающихся частным бизнесом, сведения, справки, документы и копии с них, касающиеся деятельности налогоплательщиков.

3. Изымать в установленном порядке:

— у юридических и физических лиц, допускающих нарушения налогового законодательства, документы, свидетельствующие о сокрытии дохода (прибыли) и иных объектов налогообложения, а также предметы правонарушений;

— у физических лиц, нарушающих порядок занятия предпринимательской деятельностью, лицензий, патенты или регистрационные удостоверения с последующей передачей материалов о нарушениях органам, выдавшим разрешение на занятие указанной деятельностью.

4. Опечатывать кассы и места хранения товарно-материальных ценностей и документов, изымать образцы товаров, изделий, сырья, материалов и полуфабрикатов, а также документы и направлять их для проведения анализов, исследований и экспертиз.

5. Осуществлять проверки соблюдения правил торговли, отпуска товаров и оказания услуг.

6. Обследовать производственные, складские, торговые и иные помещения и места юридических и физических лиц, используемые для извлечения доходов или прибыли либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения, проводить контрольные обмеры выполненных работ, оказанных услуг и инвентаризацию товарно-материальных ценностей. При недопущении должностных лиц органов налоговой службы, производящих налоговые проверки, в указанные помещения или места органы налоговой службы вправе самостоятельно определять суммы налогов на основании имеющейся у них информации или по аналогии с другими подобными налогоплательщиками.

7. Требовать от юридических и физических лиц устранения выявленных нарушений законодательства.

8. Приостанавливать операции юридических лиц, а также в предусмотренных законодательством случаях физических лиц — по расчетным и другим счетам — в банках и иных финансово-кредитных организациях, в случаях их отказа в проведении документальной (счетной) проверки или в допуске должностных лиц органов государственной налоговой службы для обследования помещений и мест, используемых для извлечения доходов

(прибыли), либо связанных с содержанием объекта налогообложения, непредоставления органам государственной налоговой службы и их должностным лицам финансовых отчетов, расчетов, деклараций и других документов, связанных с исчислением и уплатой налогов.

Кроме вышеуказанного, органы госналоговой службы имеют право в установленном законодательством порядке рассматривать дела о налоговых нарушениях и применять к юридическим и физическим лицам финансовые санкции об административных правонарушениях и административные взыскания.

9. Конфисковывать в установленных законодательством случаях и порядке товарно-материальные ценности по выявленным фактам налоговых правонарушений.

10. Взыскивать в бесспорном порядке недоимки по налогам, а также суммы штрафных санкций в соответствии с законодательством.

11. Предъявлять в суд иски к юридическим и физическим лицам о взыскании в доход государства незаконно полученных ими средств.

12. Координировать в установленном порядке проверки и ревизии финансово-хозяйственной деятельности, юридических и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, вносить предложения о приостановлении проверок и ревизий финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, проводимых контролирующими органами.

При обнаружении фактов сокрытия доходов (прибыли) и иных объектов налогообложения Госналоговая служба или органы в местах могут проводить дознание, возбуждать уголовные дела и передавать их по подследственности в соответствии с законодательством.

Вместе с тем органы государственной налоговой службы освобождаются от платы за услуги (работы), оказываемые статистическими, информационными, архивными, справочными и иными организациями по выдаче данных о налогоплательщиках.

Органы государственной налоговой службы Республики Узбекистан по отношению к субъектам частного бизнеса, малого и среднего предпринимательства обязаны:

а. Осуществлять контроль за соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов, соблюдать требования Закона «О го

сударственной налоговой службе» и других актов законодательства.

б. Защищать права и охраняемые законом интересы юридических и физических лиц, в том числе и субъектов частного бизнеса.

в. Обеспечивать полный и своевременный учет субъектов и объектов налогообложения, начисленных и уплаченных налогов, а также контроль за соблюдением порядка занятия предпринимательской деятельностью физическими лицами.

г. Сообщать налогоплательщикам, в том числе субъектам частного бизнеса, об их правах и обязанностях при проведении налоговых проверок, сообщать налогоплательщикам о результатах проведенных проверок, а также своевременно доводить до нормативные акты налогового законодательства.

Как известно, субъекты частного бизнеса и предпринимательства должны с первых дней регистрации и начала деятельности встать на учет в налоговые органы которые обязаны выдать юридическим и физическим лицам в установленном законодательством порядке документы об их постановке на учет в качестве налогоплательщиков с присвоением регистрационных (идентификационных) номеров. Они вправе осуществлять в пределах своей компетенции контроль за соблюдением юридическими и физическими лицами установленного порядка совершения валютных и экспортно-импортных операций.

Законодательством также предусмотрено право органов государственной налоговой службы передачи органам прокуратуры, внутренних дел, службы национальной безопасности и судам материалов по фактам нарушений законодательства субъектами частного бизнеса в случаях, когда решение вопроса выходит за пределы компетентности органов — налоговой службы.

Органы госналогслужбы обязаны соблюдать тайну сведений о налогоплательщиках в соответствии с законодательством и нести другие обязанности.

Таковы в целом права и обязанности органов налоговых служб в отношении субъектов частного бизнеса, малого и среднего предпринимательства Республики Узбекистан, предусмотренные государственным законодательством.

## §2. Практика налогообложения доходов субъектов частного бизнеса от предпринимательской деятельности

В Республике Узбекистан субъекты хозяйствования, занимающиеся предпринимательской деятельностью и получающие от нее доходы уплачивают налоги в установленном порядке. Плательщиками налога от доходов предпринимательской деятельности являются граждане, физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью, частным бизнесом без образования юридического лица.

Объектами налогообложения доходы от любой, не запрещенной законодательством экономической деятельности субъектов собственности на свой риск и под свою имущественную ответственность, в частности:

— доходы от занятий граждан индивидуальной трудовой деятельностью в сфере кустарно-ремесленных и народнохудожественных промыслов, бытового обслуживания населения, в социально-культурной и других сферах деятельности по производству товаров и оказанию платных услуг, не запрещенных законодательством;

— доходы граждан от реализации дикорастущих ягод, плодов, лекарственных трав, грибов, дичи и продуктов звероводства клеточного содержания и других, не относящихся к продукции сельского хозяйства;

— доходы граждан от реализации непродовольственной продукции личного подсобного сельского хозяйства, а также продукции, не относящейся к сельскому хозяйству.

— доходы от сдачи в наем и аренду строений, квартир, комнат и т.д., гаражей, автомашин, радио- и телеаппаратуры, видеокассет, музыкальных инструментов, свадебных платьев, мебели и другого движимого и недвижимого имущества,

— доходы от частного бизнеса, предпринимательства, осуществляемого отдельными лицами;

— доходы граждан от коллективного предпринимательства, осуществляемого группой граждан.

В состав документально подтвержденных налогов включаются:

— материальные затраты;

— амортизационные отчисления на полное восстановление основных производственных фондов;

- арендная плата;
- отчисления на государственное социальное страхование;
- уплата процентов за краткосрочные кредиты банков;
- расходы по всем видам ремонта основных производственных фондов.

В случаях, если гражданин не может документально подтвердить состав расходов и их размер, в расчет принимаются расходы, указанные в материалах проверок и обследований, проводимых налоговыми органами, или расходы, учтенные при налогообложении других граждан, занимающихся аналогичной деятельностью.

Для субъектов частного бизнеса, в основном физических лиц, установлены порядок налогообложения и конкретные сроки уплаты налога от предпринимательской деятельности. Так, налогообложение граждан, не имеющих основного места работы (службы, учебы) и получающих доходы от предпринимательской деятельности или иными способами, осуществляется налоговыми органами на основании декларации о фактически полученных в течение года доходах, материалов проверок и обследований деятельности граждан, сведений, представляемых предприятиями, производящими выплаты гражданам, занимающимся индивидуальной деятельностью.

Для лиц, занимающихся частным бизнесом, установлен следующий порядок декларирования доходов и сдачи их в налоговые органы.

Граждане подают декларацию о доходах в налоговый орган по месту постоянного жительства в пятидневный срок по истечении месяца со дня появления источников доходов за первый месяц и ожидаемого дохода до конца года.

При прекращении существования источника дохода до конца года декларация подается в пятидневный срок со дня прекращения его существования. Если источник дохода существовал до конца года, декларация о фактически полученных доходах представляется к 15 января следующего года.

Порядок и сроки уплаты налога указанных выше субъектов налогообложения устанавливаются следующим образом.

В течение года плательщики вносят авансовые платежи налога ежеквартально по 25% годовой суммы налога, исчисленной по доходам за прошлый год, а плательщики, впервые привлекаемые к уплате налога, — по 25% суммы, исчисленной им на-

логовыми органами по ожидаемому доходу за текущий год. Срок уплаты налога — 15 марта, 15 мая, 15 августа и 15 ноября.

Суммы налога могут быть пересчитаны в случаях значительного увеличения или уменьшения дохода плательщика.

Как известно, значительное количество субъектов частного бизнеса Республики Узбекистан осуществляют свою деятельность в сфере сельского хозяйства. В этой связи, на наш взгляд, целесообразно рассмотрение налогообложения доходов граждан от ведения дехканского хозяйства.

Плательщиками указанного выше налога являются граждане, ведущие индивидуально или совместно дехканское хозяйство, т.е. хозяйство, получающее доход от выращивания, производства и переработки сельхозпродукции в сельской местности, подчиненные местным органам управления и власти.

Объектом налогообложения доходов граждан от ведения дехканского хозяйства является чистый доход, причитающийся каждому из членов дехканского хозяйства.

Порядок расчета налогооблагаемой базы и сроки уплаты налога следующие:

— граждане, входящие в состав дехканского хозяйства, в течение года самостоятельно уплачивают в бюджет подоходный налог в размере 10% от месячной выручки в срок до 10 числа месяца, следующего за месяцем получения выручки от реализации сельскохозяйственной продукции. Налог вносится от общей суммы выручки дехканского хозяйства.

В этом случае для расчета налогооблагаемой базы определяются:

— годовой доход дехканского хозяйства в целом от реализации продукции;

— расходы, связанные с получением этого дохода, подтвержденные документально (материальные затраты, амортизационные отчисления на полное восстановление основных фондов, арендная плата, расходы на оплату труда, отчисления на государственное социальное страхование, платежи по обязательному страхованию имущества, платежи за проценты за краткосрочные кредиты банка, кроме просроченных и отсроченных ссуд, расходы по всем видам ремонта основных производственных фондов). По окончании года определяется чистый доход каждого члена дехканского хозяйства.

К 1 марта, следующего за отчетным годом, в налоговый орган представляется декларация с указанием сумм каждого члена дехканского хозяйства. Налоговый орган производит расчет подоходного налога каждому из членов дехканского хозяйства с учетом фактического полученного дохода и суммы авансовых платежей налога, приходящихся на каждого члена хозяйства, определяемых пропорционально полученным доходам.

Дополнительно исчисленные суммы налога на основании платежных извещений должны быть внесены налогоплательщиком не позднее 1 апреля. Возврат излишне уплаченных сумм налога осуществляется на основании заключения налогового органа районным (городским) финансовым управлением не позднее апреля.

Таков порядок и система налогообложения частного бизнеса и предпринимательской деятельности субъектов, не являющихся юридическими лицами.

### ГЛАВА III

## СИСТЕМА НАЛОГОВ В РЕСПУБЛИКЕ УЗБЕКИСТАН И ОЦЕНКА НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ В ОТНОШЕНИИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И ЧАСТНОГО БИЗНЕСА И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

### §1. Общегосударственные и местные налоги и уровень налогового бремени малого и частного бизнеса и предпринимательства

Взимаемые в Узбекистане налоги подразделяются: а) по способу взимания; б) по виду использования; в) по месту поступления. По способу взимания их делят на: прямые и косвенные. В свою очередь прямые налоги бывают: 1) кадастровые; 2) декларационные; 3) безналичные. Каждый в свою очередь классифицируется на реальные налоги с реального имущества и личные налоги.

Таким образом, к числу прямых налогов относятся: подоходный налог, налог на прибыль, ресурсные платежи, налоги на имущество, владение и пользование которыми служат основанием для налогообложения.

Косвенные налоги вытекают из хозяйственных актов и оборотов, финансовых операций (акцизные ставки, таможенные пошлины на товары и налог на добавленную стоимость).

Более подробно рассмотрим налоги по месту их поступления. Как известно, эти налоги классифицируются на: центральные или республиканские и местные налоги. Субъекты малого и частного бизнеса облагаются и теми и другими налогами.

В состав бюджетных республиканских налогов входят:

1. Налог на прибыль (доходы) предприятий всех форм собственности.

2. Налог на доходы от зрелищных массовых мероприятий, предприятий, занимающихся тиражированием, прокатом и т.д.

3. Налог на валовый доход торгующих предприятий и организаций.

4. Единый налог для частных и малых предприятий всех форм собственности.

5. Налог на имущество предприятий.

6. Налог за пользование недрами.

7. Налог на землю.

8. Плата за воду.

Причем, средства от 5-, 6-, 7- и 8-го видов налогов зачисляются в местный бюджет.

9. Подоходный налог с граждан Республики Узбекистан, иностранных лиц и лиц без гражданства.

10. Государственная пошлина.

11. Налог на добавленную стоимость.

12. Акцизный налог.

13. Экологический налог.

14. Сбор за ввоз и вывоз наличной иностранной валюты физическими лицами.

15. Сбор за ввоз товаров физическими лицами на территорию Республики Узбекистан.

Субъекты частного бизнеса, малого и среднего предпринимательства в процессе хозяйствования и осуществления предпринимательской деятельности облагаются и местными налогами, и сборами, основными из которых являются:

1. Сборы со сделок, совершаемых на биржах.

2. Сбор за уборку территории в населенных пунктах.

3. Лицензионный сбор за право проведения местных аукционов и лотерей.

4. Налог на рекламу.

5. Сбор за право торговли.

6. Налог за перепродажу автомобильных средств, сложной вычислительной и бытовой техники.

7. Регистрационный сбор с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.

8. Налог на имущество физических лиц.

9. Налог с владельцев транспортных средств — физических лиц.

10. Раховый сбор и другие налоги и сборы.

Проанализируем главные налоги, плательщиками которых являются представители частного бизнеса и предпринимательства: налог на прибыль (доходы) и единый налог.

Налог на прибыль (доходы) юридических лиц установлен:

А) для предприятий и организаций всех форм собственности для которых ставка к налогооблагаемой базе составляет 33%;

В) для сельхозпредприятий:

— уровень рентабельности деятельности составляет до 20% — ставка установлена в размере 5%;

— до 35—20% суммы, превышающей 20% рентабельности;

— свыше 35% — ставка составляет 35% суммы, превышающей 35% уровня рентабельности;

С) предприятий, изготавливающих детский ассортимент и изделия художественного промысла, 60% и более — ставка налога 10%;

Д) предприятий, в объеме которых не менее 20% объема детского ассортимента или художественного промысла, — ставка 25%;

Е) производственных предприятий с иностранными инвестициями — с долей иностранного капитала в уставном фонде 30% и более — ставка в % к налогооблагаемой базе составляет 25%.

Для исчисления налогооблагаемой базы следует из совокупного дохода (прибыли) минусовать вычеты, или прибыль до уплаты налога плюс, согласно приложениям №1 и 2 «Положения о составе затрат...» по сельскохозяйственным предприятиям в соответствии с уровнем рентабельности. В соответствии с этим делаются такие бухгалтерские проводки: начисления д-т 81, к-т 68; закрытие счета 81, д-т 80, к-т; перечисление д-т 68, к-т 58.

Сроки уплаты указанного налога установлены следующие:

— текущие платежи осуществляются 10 и 25 числа каждого месяца равными долями в 1/6 квартальной суммы налога на доход. По окончании квартала делается перерасчет, и доплата уплачивается в течение 5 дней после срока представления отчета.

Какие установлены льготы по этому налогу? В п. 23-26 «Инструкции о порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на доход» №35 Министерства финансов и №97-91 Госналогового комитета от 10.11.97 г., №382 от 29.12.97 г. Министерства юстиции, а также в соответствии с письмо-изменениями №04-02-05/Министерства финансов, №98-02 Госналогового комитета от 4.01.98 г. налогооблагаемый доход уменьшается на сумму:

— взносов в экологические, оздоровительные и благотворительные фонды, учреждения культуры, народного образования, здравоохранения, социального обеспечения, физкультуры и спорта, но не более 1% налогооблагаемого дохода;

— затрат, направляемых на инвестиции, погашение кредитов, полученных на инвестиции при условии использования полностью начисленного износа, но не более 50% налогооблагаемого дохода;

— 30% затрат на проведение природоохранных мероприятий;

— некоторые другие взносы, связанные с религиозными и благотворительными делами.

Субъекты частного бизнеса, малого и среднего предпринимательства, являющиеся юридическими лицами, в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 15.04.1998 г. №159 имеют право перехода на упрощенную систему налогообложения. В соответствии с указанным Постановлением в приложении к нему разработан «Порядок применения упрощенной системы налогообложения для малых предприятий», осуществляющих предпринимательскую деятельность.

Упрощенная система налогообложения применяется для субъектов предпринимательской деятельности наряду с действующей системой налогообложения, предусмотренной Налоговым Кодексом Республики Узбекистан.

Данная система предусматривает уплату единого налога взамен уплаты совокупности общегосударственных налогов, а также местных налогов и сборов, вводимых местными органами государственной власти, за исключением:

— сбора за право торговли; включая лицензионные сборы за право торговли отдельными видами товаров;

— сбора за регистрацию юридических лиц;

— сбора за регистрацию физических лиц;

— сбора за парковку автомобилей и т.д.

Субъектам хозяйствования, являющимся плательщиками единого налога, сумма налога на добавленную стоимость, уплаченную в стоимость приобретенного товара, списывается на затраты производства (издержки обращения).

Для субъектов хозяйствования, применяющих упрощенную систему налогообложения, сохраняются действующий порядок уплаты таможенных пошлин, налога на добавленную стоимость и акцизного налога на импортируемые товары, работы и услуги, государственных пошлин, лицензионных сборов, отчисления во внебюджетные фонды.

Действие упрощенной налоговой системы налогообложения распространяется на юридические лица, которые, согласно уста-

новленным законодательством критериям, относятся к малым частным предприятиям (табл. 3.1.1.).

Таблица 3.1.

Критерии определения малых (частных) предприятий

Отрасль и сфера деятельности	Среднегодовая численность занятых, чел.
Промышленность	До 40 человек
Сельское хозяйство и другие производственные отрасли	До 20 человек
Наука, научное обслуживание, розничная торговля и другие отрасли непродвственной сферы	До 10 человек

Таким образом, субъектами частного (малого) бизнеса являются предприятия независимо от форм собственности со среднегодовой численностью занятых в сферах, указанных в табл. 3.1.1. Плательщики единого налога учет объекта налогообложения осуществляют по каждому виду деятельности и производят расчет единого налога, исходя из объекта налогообложения конкретного вида деятельности и соответствующей ставки единого налога.

Под действие упрощенной системы налогообложения попадают предприятия, выпускающие подакцизные товары.

Объектом обложения единым налогом (облагаемым оборотом) являются:

- для предприятий торговли (закупочных, посреднических, оптово-сбытовых и снабженческих) — валовый доход;
- для предприятий остальных отраслей народного хозяйства — валовая выручка.

В состав валовой выручки включаются:

- сумма выручки, полученной от реализации продукции, работ и услуг, имущества.

— доходы от финансовой деятельности и другие доходы, определяемые в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Узбекистан.

В состав валового дохода включаются:

- разница между покупной и продажной ценой товара;

— доходы от финансовой деятельности и другие доходы, определяемые в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Узбекистан.

\* Каковы правила применения упрощенной системы налогообложения?

Всем субъектам частного бизнеса, желающим перейти на упрощенную систему налогообложения, необходимо лишь подать заявление в органы госналоговой службы по месту регистрации не позже, чем за месяц до начала квартала.

Единый налог рассчитывается плательщиками самостоятельно, исходя из облагаемого оборота и утвержденных ставок (табл. 3.1.2.).

Таблица 3.1.2

**Ставки единого налога для частных, малых предприятий всех форм собственности в Республике Узбекистан**

Сфера деятельности	В процентах от объема реализации товаров (работ, услуг)
Торговые (закупочные, посреднические, опполо-сбытовые, снабженческие) предприятия	25*
Предприятия сельского хозяйства	
Другие отрасли экономики	5
*Примечание: в процент к валовому доходу	10

Предприятие представляет по утвержденной единой форме расчет единого налога, который после рассмотрения принимается органами госналоговой службы в сроки, установленные для сдачи квартальных и годовых отчетов.

Единый налог, хотя по классификации налогов и считается республиканским, однако, поскольку он уплачивается в бюджет ежеквартально, его сумма в конечном итоге зачисляется в местный бюджет.

Плательщики, т.е. субъекты хозяйствования, несут ответственность в соответствии с действующим законодательством Республики Узбекистан за правильность расчетов и их уплаты в срок.

Контроль за правильностью применения Порядка осуществляется органами Госналоговой службы в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Узбекистан, Закона «О Государственной

налоговой службе» и другими законодательными актами Республики Узбекистан.

Рассмотрим на примере ЧФ «Даврон». Расчет единого налога субъекта частного бизнеса.

ЧФ «Даврон» зарегистрирована в Чиланзарском хокимияте г. Ташкента. Основная деятельность — издание книг, учебных пособий и их реализация. Эта фирма перешла на упрощенную систему налогообложения с августа 1997 года. Количество работающих — 5 человек. При сдаче отчетного баланса итогов деятельности за 1998 год в Госналогинспекцию ЧФ «Даврон» представила расчет единого налога (табл. 3.1.3).

Таблица 3.1.

Расчет единого налога ЧФ «Даврон» за 1998 год

Показатель	По данным налогоплательщика
Валовая выручка (валовый доход) — всего, тыс.сум	217,6
Ставка единого налога, %	10%
Сумма единого налога, тыс.сум	21,76
Начислено в бюджет единого налога по расчету за предыдущий период	14,8 тыс.сум
К доплате — всего (с. 3-с. 4)	6,96 тыс.сум
К уменьшению — всего (с. 3-с. 4)	—

По данным табл. 3.1.3 видно, что в 1998 году у ЧФ «Даврон» за счет издательской деятельности объем выручки от производства и реализации продукции составил 217,6 тыс.сум, по сравнению с 1997 годом (148 тыс.сум) прирост объема выручки от реализации составил 9,6 тыс.сум. Если в 1997 году сумма единого налога составила 14,8 тыс.сум, то в отчетном году она возросла почти на 7 тыс.сум, составив — 21,76 тыс.сум.

Бесспорно, объемы и масштабы деятельности ЧФ «Даврон» пока малы, но 2000 году у частной фирмы намечается резкий скачок и расширение деятельности за счет издания и публикации ряда книг и учебных пособий.

Здесь мы хотели отметить такой факт, что для ЧФ «Даврон» переход на единую, упрощенную систему налогообложения положительно скажется на результатах деятельности, поскольку как уже отмечалось, данный налог уплачивается раз в квартал и заменяет уплату совокупности общегосударственных, а также местных налогов и сборов, взимаемых местными органами государственной власти, таких как:

налог на прибыль (доходы), налог на имущество, пользование недрами,  
НДС, экологический налог и др.

Таким образом, приведенные данные свидетельствуют о значимости и существенной роли принятия и внедрения в практику хозяйственной деятельности упрощенной системы налогообложения.

## **§2. Оценка гарантий, налоговых льгот и стимулов, установленных законодательством Республики Узбекистан для субъектов частного бизнеса, малого и среднего предпринимательства**

Формирование социально ориентированной рыночной экономики в Республике Узбекистан непосредственно связано с усилением предпринимательской деятельности, организацией и развитием субъектов частного бизнеса, малых и средних предприятий. Его успешное развитие как составной части рыночной системы хозяйство во многом зависит от системы гарантий и льгот, установленной законодательством Республики Узбекистан для субъектов частного бизнеса, малого и среднего предпринимательства.

В Законе Республики Узбекистан «О стимулировании развития малого и частного предпринимательства» указано, что «государство гарантирует соблюдение прав и законных интересов субъектов малого и частного предпринимательства, создает условия для свободной конкуренции, обеспечивает равные возможности доступа к материальным, финансовым, трудовым и иным ресурсам. Субъекты частного и малого предпринимательства при осуществлении хозяйственной и иной деятельности вправе по собственной инициативе принимать любые решения, не противоречащие законодательству. Гарантируется защита информации, составляющей служебную или коммерческую тайну деятельности субъектов малого и частного предпринимательства».

Государство также гарантирует соблюдение законности и порядка в плане упорядочения проверок хозяйствующих субъектов независимо от форм собственности, недопущения необоснованного вмешательства в их деятельность со стороны контролирующих органов.

Установлено, что «все проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, независимо от форм

собственности, осуществляемые в соответствии с правами, установленные законодательными нормами, проводятся только по согласованию с Республиканским Советом по координации деятельности контролирующих органов. Руководители контролирующих органов в центре и на местах, осуществляющие проверки без согласования с Республиканским советом, привлекаются к ответственности в установленном порядке». По этому вопросу было принято специальное Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 27 ноября 1998 г. №496 «О мерах по упорядочению организации проверок хозяйствующих субъектов», в котором утвержден порядок проверок и ревизий финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.

Что же касается налоговых льгот, стимулирующую деятельность частных, малых и средних предприятий, в Налоговом кодексе и других нормативных актах и инструкциях предусмотрены ряд положений и статей, которые гарантируют льготы.

В рамках определенной системы налогообложения стимулы, направленные на развитие частного бизнеса и предпринимательства, в большинстве случаев имеют второстепенное значение с более общими характеристиками налогового законодательства. Однако их влияние на деятельность конкретных фирм и субъектов хозяйствования достаточно велико, поэтому стоит остановиться на этом вопросе более подробно.

Налоговые стимулы можно разделить на несколько категорий:

- временное освобождение от уплаты налогов;
- налоговые льготы на инвестиции малых и частных предприятий;
- стимулы и льготы по единому налогу вместо совокупности налогов и сборов, плательщиками которых являются хозяйствующие субъекты, и др.

Рассмотрим каждую категорию в отдельности.

1. Временное освобождение от уплаты налогов типичная форма налогового стимулирования. Этот налоговый стимул направлен на вновь созданные частные фирмы и предприятия и не предоставляется уже действующим субъектам. Благодаря временному освобождению от уплаты налогов новым субъектам предоставляется адаптационный период, на время которого они полностью или частично освобождаются от уплаты налогов.

2. Налоговые льготы на инвестирование капитала — льготы, основанные на величине издержек, связанных с соответствующими инвестициями. Они распространяются за пределы амортизации, разрешенные для данного актива. Налоговые льготы используются для уменьшения налогооблагаемого дохода субъекта.

В нашей республике к перечисленным видам налоговых стимулов можно отнести отдельные виды. Так, по налогу на доходы (прибыль) предусмотрены следующие льготы.

Субъекты частного бизнеса, малого и среднего предпринимательства, зарегистрированные как юридические лица, освобождаются от уплаты этого налога, если:

1) в общей численности работников, не менее 75% учащиеся школ и ПТУ а также до 50% работников инвалидов, участников войны и т.д.

2) вновь созданные занимающиеся туристической деятельностью в городах Самарканде, Бухаре и др., освобождаются от уплаты на период с момента создания до получения первой прибыли, но на срок не более 3 лет с момента их регистрации;

3) вновь создаваемые производственные предприятия с иностранными инвестициями, производящие экспорториентированную и импортозамещающую продукцию — по сроком на пять лет с момента начала производства, если в его объеме освобождаются более 25% составляют товары детского ассортимента. В последующие годы налог взимается по ставке, сниженной в два раза против действующей, — сроком на два года с момента начала производства, если доля иностранного капитала в уставном фонде предприятия составляет 50% и более.

Вместе с тем в Налоговом кодексе, предусмотрен еще целый ряд льгот по уплате налогов или освобождению от их уплаты, где участвуют иностранные инвестиции или имеется доля в уставном фонде предприятия. Так, статья 31 Налогового кодекса предусматривает, что производственное предприятие с иностранными инвестициями с долей иностранного капитала в уставном фонде 50% и более по доходу (прибыли), направленному на развитие и расширение производства, также освобождаются от уплаты налога на доходы, а предприятие, осуществляющее капиталовложения в инвестиционные проекты, включенные в программу Республики Узбекистан, в первые семь лет с момента регистрации имеют такие же льготы.

Освобождаются от уплаты налога на доходы сроком на 2 года предприятия с иностранными инвестициями, доля иностранного капитала в уставном фонде которых составляет 50%, специализирующиеся на производстве и переработке продукции сельского хозяйства, товаров народного потребления и строительных материалов, медицинского оборудования, машин и оборудования для сельского хозяйства, легкой и пищевой промышленности, заготовке, переработке вторсырья и бытовых отходов.

На наш взгляд, льготы, предусмотренные для иностранных инвесторов, в недостаточной степени стимулируют частные и малые субъекты хозяйствования для более широкого сотрудничества с зарубежными партнерами — их следует предусматривать по совокупности налогов, а не в отдельности.

Как известно, сферы деятельности по переработке сельхозпродукции и производству товаров народного потребления являются приоритетными для экономики республики. В связи с этим в Налоговом кодексе республики для таких субъектов хозяйствования частного бизнеса, малого и среднего предпринимательства предусмотрено:

— сроком на 3 года с момента начала производства, вновь созданного на территории поселков, кишлаков и аулов, освобождать от уплаты налога на доходы (прибыли), в последующие годы налог взимается по ставке, сниженной в два раза по сравнению с действующей.

Между тем, субъекты частного бизнеса, малого и среднего предпринимательства очень широко пользуются следующим льготой установленной в Налоговом кодексе:

— вновь созданные (кроме занимающихся торговой, посреднической, снабженческо-сбытовой и заготовительной деятельностью) уплачивают налог в первый год с момента создания и регистрации в размере 25% и на второй год — в размере от установленной ставки. В последующие годы налог на доход (прибыль) уплачивается в полном размере по установленной ставке.

К основным видам налоговых льгот для субъектов частного бизнеса, малого и среднего предпринимательства следует отнести также освобождение предприятий и субъектов от налога на добавленную стоимость, которые занимаются:

— оказанием жилищно-коммунальных и эксплуатационных услуг населению;

— работ подрядных, ремонтно-строительных спецмонтажных организаций, осуществляющих спецмонтажные и строительные работы в частном жилищном строительстве;

— оказанием услуг по транспортировке, погрузке, разгрузке, перегрузке экспортируемых товаров, а также иностранных грузов через территорию Республики Узбекистан

В Налоговом кодексе также предусмотрены льготы (статья 92) при исчислении налога на имущество юридических лиц, где налогооблагаемая база уменьшается на стоимость:

— объектов, используемых для природоохранных, санитарно-очистных целей и пожарной безопасности;

— объектов, используемых для производства, хранения, селекции сельскохозяйственной продукции и т.д.;

— налогом не облагается имущество юридических лиц — вновь созданных, занимающихся туристической деятельностью в городах Самарканде, Бухаре, Хиве и Ташкенте на период с момента создания до получения первой прибыли, но на срок не более трех лет с момента их регистрации;

— вновь созданных субъектов — в течение двух лет с момента регистрации.

Местными органами власти также могут предоставляться дополнительные льготы налогоплательщикам, имущество которых находится на их территории.

Налоговый кодекс предусматривает также освобождение от уплаты налога на землю в течение первых двух лет с момента регистрации субъектов малого и частного бизнеса, если они не являются плательщиками единого налога.

Предприятия, субъекты частного бизнеса и предпринимательства, производящие продукцию на экспорт или импортозамещающие товары, также имеют ряд льгот. Мы уже отмечали, что субъекты хозяйствования с долей иностранного участника в уставном фонде 50% и более освобождаются от уплаты налога на прибыль сроком на два года с начала своей деятельности. Кроме того, таким предприятиям предоставлено право на получение налогового кредита для развития производства, т.е. дается отсрочка на срок до двух лет по уплате причитающихся платежей в бюджет по налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость и земельному налогу.

Законодательством Республики Узбекистан также предусмотрено освобождение от уплаты таможенных пошлин

при импорте технологического оборудования для организации субъектами частного бизнеса и предпринимательства производства. Вместе с тем предусмотрено распространить действие пункта статьи 31 Налогового кодекса на вновь создаваемые на территории поселков, кишлаков и аулов частные предприятия, выпускающие продукцию производственно-технического назначения, строительные материалы, а также осуществляющие строительную деятельность и оказание ремонтных, ремонтно-строительных работ, бытовых коммунальных услуг.

Очень существенными льготами для указанных субъектов хозяйствования является предусмотренное Указом Президента Республики Узбекистан от 31 января 1997 г. «О дополнительных мерах по стимулированию развития малого и среднего предпринимательства» освобождение с 1 февраля 1997 г. производственных малых и средних предприятий, лизинговых компаний от уплаты импортных таможенных пошлин на технологическое оборудование, завозимое за счет средств привлекаемых иностранных кредитов.

Для субъектов частного бизнеса, малого и среднего предпринимательства в сельском хозяйстве также весьма существенным явилось разрешение через Ассоциацию дехканских и фермерских хозяйств самостоятельно или посредством создаваемых и заготовительных кооперативов экспортировать выращенную дехканскими и фермерскими хозяйствами плодоовощную продукцию и продукты ее переработки на бартерной основе без продажи части валютной выручки Центробанку Республики Узбекистан.

Вместе с тем, следует отметить, что субъекты частного бизнеса, малые и средние предприятия пользуются многими видами налоговых льгот, предусмотренных для юридических лиц, хозяйствующих субъектов Республики Узбекистан, но есть и специальные льготы, которые определены законодательством только им самим.

Как известно, в промышленно развитых зарубежных странах налоговая политика является весьма действенным рычагом влияния субъектов частного и малого бизнеса. Например, во Франции в соответствии с действующим законодательством новые частные фирмы на 3 года освобождаются от уплаты налогов с корпорации, а в последующие 2 года уровень процентной ставки снижается вдвое. В целях стимулирования распространения энергосбере-

яющей технологии налоговая ставка на инвестиции частных, малых компаний в данной области снижена на 40-50%.

В Ирландии максимальная налоговая ставка на доходы частных и малых компаний установлена на уровне 10%, а некоторым категориям предпринимателей, основывающим свое дело, в течение года выплачивается ежемесячное пособие.

Кроме вышеуказанных, существуют самые различные способы стимулирования частного и малого бизнеса. В Нидерландах налоговое регулирование относительно таких хозяйствующих субъектов применяется, в первую очередь, к «новосозданным» предприятиям и «самозанятым» предпринимателям. Так, в этой же стране созданию частных, малых предприятий способствовала неограниченная компенсация за «стартовые» потери. В соответствии с этой схемой убытки могут вычитаться при выплате налогов. Таким образом, предприниматель может компенсировать убытки за 6 первых лет существования фирмы.

До недавнего времени частные компании с числом занятых до 25 человек могли прибегнуть к субсидиям на оплату внешнего управляющего. Но поскольку слишком многие стали ею пользоваться, в государстве не хватило средств на дальнейшее осуществление этого вида поддержки.

В Дании, например, широко используется такой прием, как исключение тех или иных выплат из общего облагаемого налогом дохода. Так, частная малая фирма исключает из налогооблагаемого дохода все платежи по долгам (процент и погашение основного долга), амортизационные отчисления за машины, оборудования и сооружения. Если компания терпит убытки, она освобождается от уплаты налогов в следующем году.

В других странах практика этого своеобразного патронажа предполагает разнообразные налоговые льготы частным компаниям при освоении рынков в новых удаленных районах, внедрении передовой технологии, при использовании нетрадиционных и возобновляемых источников энергии, расширении численности занятых, применении современных форм организации труда и т.д.

Таким образом, можно с определенностью сделать вывод о том, что в нашей республике созданы все условия и в том числе налоговые для развития и расширения деятельности хозяйствующих субъектов частного бизнеса, малого и среднего предпринимательства. Опыт развитых стран показывает, что налоговые льготы и стимулы могут быть разнообразными. Задача на-

логовых органов республики заключается в дальнейшем изучении и внедрении в практику вышеуказанных льгот и стимулов. Это в свою очередь позволит частным и малым предприятиям в конечном итоге увеличить их вклад в насыщение рынка разнообразными товарами и услугами, обеспечение занятости населения, решение многих других социально-экономических задач, стоящих сегодня перед республикой.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. Формирование социально ориентированной рыночной экономики в Республике Узбекистан связано с усилением предпринимательской деятельности, развитием малого и среднего бизнеса. Особенно важное значение имеет развитие частных, малых и средних предприятий, которые способствуют становлению и развитию конкурентного рынка, созданию новых рабочих мест, росту занятости населения, обеспечивают насыщение рынка необходимыми товарами и услугами, способствуют повышению качества продукции и снижению розничных цен.

2. В развитии частного бизнеса, малого и среднего предпринимательства важное место занимает рыночная инфраструктура. В системе рыночной инфраструктуры их поддержки активное участие принимают и налоговые органы республики. Согласно Постановлению Кабинета Министров РУз «О совершенствовании механизма стимулирования развития малого и среднего предпринимательства» предусматриваются четкие разграничения и конкретизация функций государственных налоговых служб по поддержке развития частного, среднего и малого бизнеса. Это позволит не только оперативно и профессионально оказывать поддержку и помощь предпринимателям по конкретным вопросам их деятельности, но и более эффективно и адресно решать вопросы налогообложения, применять соответствующие налоговые льготы и стимулы.

3. Анализ развития частного бизнеса, малого и среднего предпринимательства в Республике Узбекистан позволяет нам выявить ряд проблем и недостатков, основными из которых, на наш взгляд, являются:

а) недолговечность деятельности большинства частных фирм и малых предприятий, обусловленная не только нестабильностью макроэкономической ситуации, но и незначением, а в ряде случаев отсутствием стимулов к долгосрочным инвестициям в экономику страны;

в) большинство частных, малых предприятий не имеют новых технологий и выпускают продукцию, не соответствующую

стандартам качества. В результате частный (малый) бизнес, значительной степени теряет, казалось бы, естественные ниши производительной структуре.

с) изношенность и нехватка оборудования, их дороговизна, недостаток заемных средств, сырьевых ресурсов и рабочей силы.

4. Действующая в республике налоговая система оказывает очень важное влияние на положительное решение проблем развития малого и частного бизнеса в Узбекистане. Исследования, проведенные нами по вопросам влияния налоговой политики на ускоренное развитие малого и частного бизнеса в республике, показали, что в рамках определенной системы налогообложения стимулы, направленные на развитие частного, малого и среднего бизнеса, часто имели второстепенное значение по сравнению с более общими характеристиками налогового законодательства Республики Узбекистан.

Этот вывод применительно к налоговым условиям развития малого и частного бизнеса можно прокомментировать следующим образом: налоговая система Республики Узбекистан включает в себя практически все виды налогов, составляющих основу налоговых систем развитых стран мира. Также идентичны и принципы ее построения, а это обстоятельство позволяет положительно разрешить вопрос дальнейшего поступательного развития сферы частного бизнеса и предпринимательства в республике.

5. Известно, что налоговые системы в развитых странах не только играют фискальную и стимулирующую роль, но и являются действенным экономическим механизмом согласования интересов государства и предпринимателей. Во всех этих рассмотренных нами выше странах существует жесткая законодательная регламентация управления налоговой системой. Вместе с тем она обладает большой гибкостью, реагируя на изменения экономических условий.

По нашему мнению, налоговая система Республики Узбекистан должна по отношению к субъектам частного и малого бизнеса проявлять именно такую гибкость в соответствии с экономической ситуацией и условиями, что порой так не хватает органам нашей налоговой службы.

6. Исходя из зарубежного и отечественного опыта для поддержки малого и частного бизнеса и предпринимательства, необходимо предпринять следующие меры:

— выделять кредиты частным, малым и средним предприятиям на материально-техническое обеспечение;

— освободить от налогообложения суммы прибыли, накопленные за определенный период времени, которые необходимы для развития собственного производства;

— создать систему страховых организаций для страхования деятельности субъектов малого и частного предпринимательства.

Органы государственной налоговой службы должны способствовать всемерному стимулированию предпринимательского начала и реализовывать творческий потенциал в качестве важного фактора динамичного обновления нашего общества.

## Список использованной литературы

1. Закон Республики Узбекистан «О государственной налоговой службе» №474-1 от 29.08.97 г.
2. Постановление КМ РУз «О вопросах организации деятельности Государственного Налогового Комитета Республики Узбекистан» №14 от 12 января 1998 г. Частная собственность. 1998. №20.
3. Постановление КМ РУз №540 от 5 декабря 1997 г. «О прогнозе основных макроэкономических показателей и Государственного бюджета Республики Узбекистан на 1998 г.» //БВВ еженедельник. 1998. №5,
4. Сборник инструкций по Налоговому Кодексу Республики Узбекистан. Ч.1 и 2. Ташкент, 1998.
5. Узбекистан на пороге XXI века: угрозы безопасности, условия и гарантии прогресса. Узбекистан, 1998.
6. Налоги в Республике Узбекистан в 1997 году //Методическое пособие. Издание 2. доп. и перераб., 1997.
7. Журнал налогоплательщика. Экономический журнал Государственного Налогового Комитета РУз, 1997. №6-12. Подборка статей по вопросу налогообложения малых и частных предприятий.
8. Новое в налоговом законодательстве Республики Узбекистан. Ташкент, 1998.
9. Журнал налогоплательщика. 1998. №1,2.
10. Абатуров В., Д. Рустамов. Малые и средние предприятия: критерии определения //Частная собственность. 1998. 9-15 апр.
11. Токсанов А. Еще раз о малом предпринимательстве (Немного о мировой и национальной тенденциях) //Деловой партнер Узбекистана. №15(151), 1999, 6 мая.

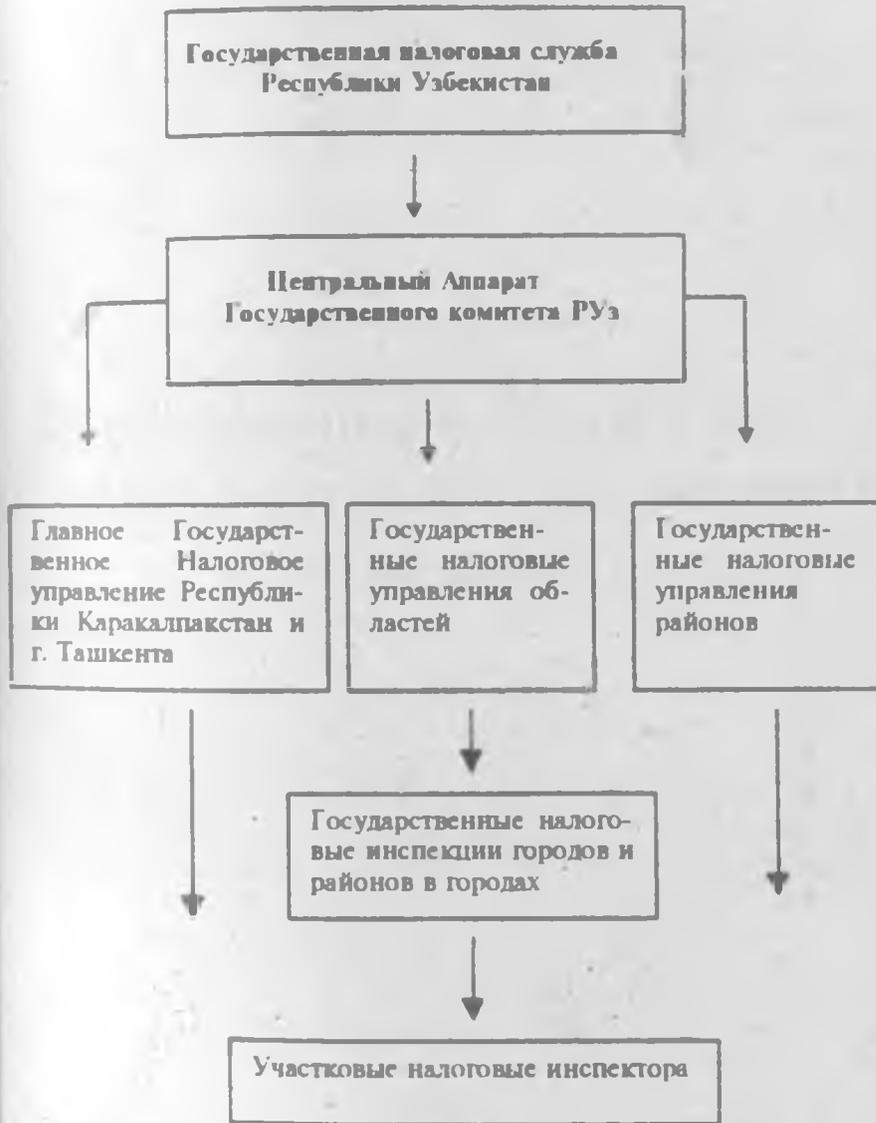


Рис. 1. Структура управления органов налоговой службы Республики Узбекистан

**КРАТКИЙ СЛОВАРЬ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
ТЕРМИНОВ ДЛЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО  
И ЧАСТНОГО БИЗНЕСА**

## А

**АВАНС (задаток).** Одна из форм взаимного кредитования, в которой деньги и материальные ценности передаются в счет будущих расчетов или предстоящих платежей. Авансовые платежи практикуются при взимании отдельных налогов (на доходы, имущество предприятий и т.д.) с учетом предстоящих перерасчетов за квартал, полугодие, 9 месяцев и год, исходя из фактической суммы налогов.

**АКТ.** В налоговой практике акт — официальный документ, в котором отражаются результаты проверки правильности исчисления и взимания отдельных платежей, а также искажения в ведении и бухгалтерского учета, составлении отчета и баланса, допущенные случаи сокрытия облагаемых объектов, занижение суммы налогов и другие ошибки в исчислении налога другие недостатки.

В акте должны быть указаны дата и место его составления, фамилия, имя, отчество, должность лица, составляющего акт, основание для проверки, номер и дата предписания, приказа; название, место нахождения предприятия, учреждения, организации или фамилия, имя, отчество гражданина, у которого проводится проверка; кто при этом присутствовал; какие виды налогов и других платежей в бюджет проверялись, за какой период. Необходимо подробное изложение выявленных случаев нарушения законодательства о налогах, в ведении учета доходов и расходов, денежных операций, бухгалтерской отчетности, использованных в составлении налоговых расчетов отчетов, деклараций, а также факты нарушений порядка представления этих документов налоговым органам. Все факты выявленных нарушений следует проводить в акте с обязательной ссылкой на законодательные и другие нормативные акты. Помимо подробного изложения этих нарушений, к акту проверки прилагаются изъятые у предприятия, учреждения, организации или гражданина документы, свидетельствующие об этих нарушениях или заверенные их копии, о чем в акте делается соответствующая запись. В акте проверки излагаются обязательные для выполнения руководителями предприятий, учреждений, организаций или гражданином требования об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах, а также указания о необходимости перечислений суммы налогов, финансовых санкций и пени.

**АКТИВ.** 1. Совокупность прав на имущество, принадлежащее юридическому лицу в виде основных средств, нематериальных активов, материальных производственных запасов, денежных средств, финансовых вложений, а также денежных требований к другим финансовым и юридическим лицам (противоположно пассив); 2. Левая сторона бухгалтерского баланса предприятия, содержащая экономическую группировку хозяйственных средств по составу, размещению и использованию (в денежной оценке) на начало и конец отчетного года.

**АКТИВЫ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ.** Право пользования землей, водой и другими природными ресурсами, зданиями, сооружениями, оборудованием, а также имущественные права (в том числе за использование изобретений, ноу-хау, внесенные учредителями предприятий, совместного акционерного общества, общества с ограниченной ответственностью и т.д.) в счет их вкладов в уставный фонд предприятия и приобретенные в процессе его деятельности. Величина износа, амортизация по активам из материальным определяется в порядке, устанавливаемом учредительными документами предприятия.

**АКЦИЗ.** Часть чистого дохода общества, взимаемого в бюджет в форме косвенного налога, который устанавливается государством в процентах от отпускной цены подакцизных товаров, производимых и реализуемых предприятиями и организациями независимо от их форм собственности и подчиненности. К подакцизным товарам, которые выступают объектом обложения налогом, относятся в основном высокорентабельные товары внутреннего массового производства (водка, вино, пиво, табачные изделия, ковры и т.д.), частично импортные товары. Сроки уплаты акцизного налога устанавливаются в зависимости от месячной суммы платежей. Наиболее крупные плательщики уплачивают его исходя из фактического оборота; на третий день после совершения оборота; другие — исходя из суммы налога за каждую истекающую неделю.

В Республике Узбекистан перечень товаров, облагаемых акцизом, и его ставки определяются Кабинетом Министров.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО.** Организация, созданная по соглашению юридическими и физическими лицами путем объединения их вкладов через выпуск и продажу акций, о цели осуществления хозяйственной деятельности. Различают АО закрытого и открытого типа. Акции закрытых АО могут распро-

страняться только среди учредителей этих обществ, тогда как акции открытых АО могут быть проданы любому покупателю, желающему стать его членом.

**АКЦИЯ.** Одна из распространенных форм ценных бумаг, свидетельствующая о внесении пая в ресурсы акционерного общества, предприятия, фирмы, банков и дающая право на получение прибыли в виде дивиденда, Денежная сумма, обозначенная в акции, именуется номинальной стоимостью, а цена, по которой акция продается на рынке, — курсом акции. Курс акции постоянно меняется и находится в прямой зависимости от получаемого дивиденда и в обратной — от нормы процента.

**АМОРТИЗАЦИОННЫЙ ФОНД.** Денежный фонд предприятия. Образуется за счет части выручки отчислений по мере реализации изготовленной продукции. Стоимость износа основных фондов включает себестоимость изготавливаемой продукции. Величина АФ зависит от стоимости основных фондов, состава, структуры и нормы амортизационных отчислений.

**АМОРТИЗАЦИЯ.** В процессе производства средства труда изнашиваются, приходят в негодность, а стоимость их частями переносится на готовые продукты. В каждом из них содержится соответствующая часть стоимости средств труда.

Амортизация — возмещение износа средств труда, машин, оборудования, здания и т.п. в денежной форме. После реализации готовой продукции амортизация изымается из общей выручки и собирается в амортизационном фонде.

**АРЕНДА.** Основанное на договоре срочное, возмездное вложение в пользование земель, природными ресурсами, предприятиями и другими имущественными комплексами, а также имуществом, необходимым арендатору для самостоятельного осуществления хозяйственной или иной деятельности.

**АРЕНДНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ.** Предприятие, функционирующее на основе арендного договора, согласно которому средства производства получены арендодателем во временное пользование за плату. Арендное предприятие выступает в роли арендатора.

**АУДИТ.** Независимая экспертиза и анализ финансовой отчетности хозяйствующих субъектов аудиторами с целью определения достоверности, соответствия финансовых и хозяйственных операций законодательным или иным нормативным актам Республики Узбекистан, а также проверки его полноты, реальности

и соответствия с требованиями к ведению бухгалтерского отчета или иной финансовой отчетности.

**АУКЦИОН.** Способ реализации товаров имущества с публичного торга, на котором предварительно выставляются для осмотра образцы и считаются проданными тому покупателю, который предложил наивысшую цену.

Аукцион осуществляется в двух формах:

— с надбавкой к стартовой минимальной цене;

— с постепенным снижением стартовой, максимальной цены до получения согласия одного из участников торгов на покупку.

Доходы, полученные юридическим лицом от аукциона, облагаются специальным налогом.

## Б

**БАЗА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (БН).** Предмет или часть предмета налогообложения, к которой применяется налоговая ставка. Нередко под БН понимаются деньги, имущество и круг людей, которых надлежит взимать налоги. БН служит для количественного выражения предмета налогообложения. Одна из ключевых проблем при разработке механизма налогообложения — четкое определение порядка формирования БН.

**БАЛАНС ПРЕДПРИЯТИЯ, ФИРМЫ.** Важнейшая форма сводных бухгалтерских показателей и отчетности, характеризующая состав, размещение, источники и назначение средств предприятия на определенную дату.

**БАНК.** Специальное учреждение, которое аккумулирует денежные средства предприятий, организаций, учреждений, граждан и предпринимателей, и осуществляет финансовые и кредитные операции. Выступает в качестве посредника между юридическими и физическими лицами, ищущими применения своих денежных средств, и юридическими и физическими лицами, нуждающимися в них. В функции банка входят принятие вкладов под проценты, выдача ссуд (кредитов) под обеспечение, учет векселей, купли и продажа ценных бумаг, перевод денег и исполнение различного рода денежных поручений. В Республике Узбекистан банки руководствуются в своей деятельности Законом «О банках и банковской деятельности».

**БАНКРОТСТВО.** Вынужденная ликвидация банков предприятия в результате его неплатежеспособности. Непосредственным выражением банкротства является неспособность предприятия платить по своим долговым обязательствам (оплачивать срок векселя, погашать ссуды банка и т.д.), что вызывает принудительную ликвидацию предприятия, продажу его имущества для удовлетворения требований кредитов.

**БЕССПОРНОЕ СПИСАНИЕ СРЕДСТВ.** Способ взыскания средств со счета в кредитном учреждении без согласия его владельца. Правом на беспорочное взыскание средств пользуются налоговые органы.

**БЕСХОЗЯЙСТВЕННОЕ ИМУЩЕСТВО (БИ).** Имущество, не имеющее собственника, или собственник которого не известен, владелец, который выбыл из данной местности либо его местожительство не известно. БИ поступает в собственность государства, а суммы от его реализации направляются в бюджет. К БИ относятся найденные в общественных местах денежные средства, вещи, ценности, по которым миновал срок исковой давности. Бесхозяйственным имуществом является также валюта, драгоценные камни и благородные металлы в естественном виде или форме изделий, не имеющие собственника, либо когда собственник утратил на них право. К БИ относятся не востребованные в срок с транспортных организаций грузы, товарно-материальные ценности, не розданные и просроченные почтовые отправления, конфискованное государственными органами имущество, не подлежащее возвращению владельцам.

**БИЗНЕС.** Инициативная предпринимательская деятельность, направленная на выпуск продукции или оказание услуг с целью извлечения прибыли. Элементами бизнеса являются:

1. Предприниматели, занимающиеся производством и реализацией продукции, оказанием услуг; 2. Деньги; 3. Материальные ценности.

Объектами бизнеса могут быть предприятия, отрасли, хозяйства. Бизнесом могут заниматься коллективы предприятий, объединения, а также отдельные граждане совместно с членами семьи на свой страх и риск и под имущественную ответственность. Под бизнесменом понимается предприниматель, который занимается определенным видом деятельности в соответствующих отраслях.

В нашей республике созданы необходимые условия для осуществления различных форм частнопредпринимательской дея-

тельности, т.е. бизнеса. Финансовая деятельность бизнесменов регулируется и контролируется налоговыми органами.

**БИЗНЕС-ИНКУБАТОР.** Самостоятельное учреждение, помогающее советами начинающим бизнесменам в организационных мероприятиях и обеспечивающее для своих субъектов физическое пространство для работы, помещения, оборудование на основе совместного использования, а также доступ к техническим средствам и услугам в области ведения бизнеса на приемлемых по стоимости условиях

**БИЗНЕС-ПЛАН.** Документ, прогнозирующий направление предпринимательской деятельности и определяющий основные финансовые результаты, которые ожидаются от его развития в будущем. БП составляется и используется в двух целях: 1. Для хозяйственной деятельности предприятия на срок 3—5 лет. 2. В качестве коммерческого предложения — для убеждения инвестора, кредитора или партнера совместного предприятия, чтобы получить инвестиции или кредит. В БП приводятся сведения о прогнозируемых объемах продаж на ближайшие годы, выручке от продаж, затратах на производство, уровне рентабельности вложений в дело, сроках возврата кредита и т.д.

**БИРЖА.** Специальное учреждение, через которое совершается торговля ценными бумагами, заключаются договора по купле-продаже товаров. Существуют товарные, фондовые, валютные биржи

Фондовая биржа организует торговлю ценными бумагами. Здесь осуществляется купля-продажа акций акционерных обществ и облигаций государственных займов. В валютных биржах осуществляется свободная купля-продажа национальной валюты, исходя из ее курсового соотношения, складывающегося на рынке под воздействием спроса и предложения.

**БЛОКИРОВАНИЕ СЧЕТОВ.** Лишение государственными налоговыми органами или иными уполномоченными на то действующим законодательством, структурами владельцев банковских счетов права свободно распоряжаться своими средствами.

**БОНИФИКАЦИЯ.** Надбавка к цене товара, если его качество выше предусмотренного договором и стандартом.

**БЮДЖЕТ.** Распись государственных доходов и расходов на определенный срок, утвержденная в законодательном порядке. Бюджет составляется каждым административно-территориальным подразделением (республика, область, город, район и т.д.). Подав-

ляющую часть доходов бюджета составляют налоги, взимаемые с предприятий, организаций и населения, которые зачисляются в бюджет в установленном порядке в соответствии с объемом каждого бюджета.

**БЮДЖЕТНЫЙ ДЕФИЦИТ.** Превышение расходов бюджета над его доходами. Причиной бюджетного дефицита может быть инфляция, нерациональная структура расходов, неправильная кредитно-денежная политика, нарушение бюджетной дисциплины. Основные источники покрытия бюджетного дефицита — привлечение средств населения и юридических лиц через займы, получение международных кредитов и т.д.

**БЮДЖЕТНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ.** Систематизированная экономическая группировка доходов и расходов бюджета по однородным признакам. На основе классификации доходов налоги и налоговые доходы зачисляются в соответствующие подразделения бюджетов.

**БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА (БС).** Совокупность всех бюджетов государства, включая бюджеты административно-территориальных единиц. В БС Республики Узбекистан входят бюджеты Республики Каракалпакстан, областей, районов и городов, сельских и поселковых Советов. Сводные бюджеты, составляемые вышестоящими органами, также являются составной частью бюджетной системы.

## В

**ВАЛОВАЯ ПРОДУКЦИЯ (ВП).** Обобщающий показатель деятельности предприятия, который количественно характеризует объем произведенной продукции за определенный период. В промышленности в состав ВП включается стоимость готовой продукции, реализованной на сторону, полуфабрикатов, выполненных работ по заказам и т.д.

В сельском хозяйстве — стоимость произведенной в течение года продукции растениеводства и животноводства с учетом незавершенного производства, в полеводстве и т.д. В строительстве включается стоимость строительно-монтажных и других работ.

На транспорте ВП представляет собой выручку транспортных организаций от перевозки грузов и стоимости погрузочно-разгрузочных работ и складских операций.

**ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ.** Разница между чистой выручкой от реализации продукции и себестоимостью реализованных изделий.

**ВАЛОВОЙ ДОХОД.** Валовой доход представляет собой разницу между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) и материальными и другими денежными затратами (кроме зарплаты).

**ВАЛОВОЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ПРОДУКТ (ВНП).** Совокупная стоимость конечных товаров и услуг, созданных как внутри страны, так и за ее пределами.

**ВАЛЮТА (В).** Денежная единица страны. Понятие В применяется в трех значениях:

— денежная единица данной страны (сум, марка, доллар, рубль) или иной ее тип (золотая, серебряная, бумажная валюта);

— денежные знаки иностранных государств, кредитные и платежные средства в иностранных денежных знаках (векселя, чеки, аккредитивы и др.), а также средства в иностранных денежных знаках на банковских счетах, объединенные общим понятием «иностранная валюта»;

— международные и региональные денежные расчетные единицы (эку, евро и др.).

С точки зрения режима и сферы применения различают:

— свободно конвертируемую В, которая может свободно обмениваться на любую иностранную валюту;

— частично конвертируемую В, обмен которой ограничен для отдельных лиц и по отдельным операциям;

— неконвертируемую, замкнутую В, обмен которой полностью запрещен как для резидентов, так и для нерезидентов.

**ВАЛЮТНЫЙ КУРС.** Цена денежной единицы одной страны, выраженная в денежной единице другой страны, т.е. соотношение между денежными валютами разных стран, определяемое их покупательной способностью и рядом других обстоятельств. В Республике Узбекистан валютный курс определяется на торгах Узбекской республиканской валютной биржи, в которых принимает участие ряд банков, имеющих право совершать операции с иностранной валюте.

Валютный курс используется в определении размера таможенных платежей и для других целей.

**ВВОЗНЫЕ ПОШЛИНЫ (импортные).** Таможенные пошлины, взимаемые государством с импортируемых товаров и поступающие в доход государственного бюджета. Включенные в цену, они

удорожают импортные товары и ограничивают тем самым конкуренцию на внутреннем рынке. Используются для защиты национальных производителей, а также для фискальных целей.

**ВОЗВРАТ НАЛОГОВ.** По вине предприятия или налоговых органов иногда, ввиду допущенных ошибок, налог начисляется больше, чем предусмотрено законом. В таких случаях по просьбе плательщика налог возвращается из бюджета или используется для очередных платежей. Следовательно, возврат налогов — это перечисление налоговыми органами:

- излишне перечисленных средств;
- излишне начисленных и перечисленных в бюджет средств ввиду допущенных ошибок при начислении величины налогов и осуществлении авансовых платежей.

Возврат суммы налога с населения допускается не более чем за два года после обнаружения неправильного удержания.

**ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ.** Денежные средства за отгруженную продукцию, выполненные работы и оказанные услуги, по которым предъявлены расчетные документы.

## Г

**ГИБКИЙ ВАЛЮТНЫЙ КУРС.** Курс валюты, который определяется спросом и предложением на иностранные денежные единицы и может свободно повышаться и понижаться.

**ГОНОРАР.** Вознаграждение выплачиваемое автору или его посредникам за использование, издание, публичное исполнение и т.д. произведений науки, литературы, искусства.

**ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА.** Денежные суммы, взимаемые специально на то уполномоченными учреждениями за совершение в интересах предприятий, учреждений, организаций и отдельных граждан административно-правовых действий и выдачи документов, имеющих юридическое значение.

Государственная пошлина взимается:

- судебными органами с исковых заявлений, заявлений-жалоб по делам особого производства, жалоб по делам, возникающим из административно-правовых отношений, подаваемым в суды, жалоб из решения суда, а также за выдачу судом копий документов;

- с исковых заявлений, подаваемых в хозяйственные суды, а также с заявлений о пересмотре решений хозяйственных судов;

— за совершение нотариальных действий нотариальными конторами и городскими, районными, поселковыми и кишинскими органами управления, а также за выдачу дубликатов нотариально удостоверенных документов, составление указанных органами проектов сделок, заявлений, изготовление документов и выписок из них;

— за регистрацию актов гражданского состояния, а также выдачу гражданам повторных свидетельств о регистрации актов гражданского состояния и свидетельств в связи с изменением, дополнением, исправлением и восстановлением записей актов гражданского состояния;

— за государственную регистрацию юридических лиц;

— за выдачу документов на право въезда из-за границы въезда за границу, а также за приглашение в Республику Узбекистан лиц из других стран и за другие операции;

— за прописку граждан Республики Узбекистан;

— за выдачу разрешений на право охоты;

— за выдачу документов физическим лицам на право заниматься предпринимательской деятельностью;

— за выдачу гражданам Республики Узбекистан и лицам без гражданства сумм денежных переводов, поступающих из-за границы. Государственная пошлина не имеет налогового характера, ибо является платой за оказанные услуги. Она не регулирует уровень доходности плательщика, не имеет постоянных сроков уплаты. Ставки пошлины дифференцируются не только по видам организаций, взимающих госпошлину, но и по видам оказываемых услуг. Имеются два вида пошлины: в твердых ставках (рублях) и в процентном отношении к соответствующей сумме исчисленного достоверного договором, стоимости отчуждаемого имущества и т.д. Государственная пошлина уплачивается до подачи заявления, совершения оплачиваемых до подачи заявлений, совершения оплачиваемых пошлиной действий, а в соответствующих случаях при выдаче оплачиваемого пошлиной документа.

Руководители учреждений, взимающих пошлину, несут ответственность за правильность взимания и своевременность внесения в бюджет.

Контроль осуществляется не только вышестоящими органами, но и налоговой инспекцией. Периодичность проверки устанавливается руководителем налогового учреждения.

**ГОСУДАРСТВЕННАЯ СОБСТВЕННОСТЬ.** Собственность (на землю, капитал и т.д.), принадлежащая правительству. Государственная собственность включает в себя республиканскую собственность, собственность Республики Каракалпакстан, собственность административно-территориальных образований (в том числе коммунальная). Отношения собственности регулируются Конституцией Республики Узбекистан.

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЦЕН.** Вмешательство государства в процесс рыночного ценообразования. Цель такого вмешательства — перераспределение прибыли между разными группами предпринимателей, стимулирование структурной перестройки и повышение эффективности экономики, решение социальных задач, повышение конкурентоспособности национального экспорта.

**ГОСУДАРСТВЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ (ГНО).** Единая структура, осуществляющая контроль над реализацией налоговой политики государства, исчислением и своевременным поступлением налоговых платежей в бюджет.

ГНО Республики Узбекистан включают в себя Государственный налоговый комитет, Главное государственное налоговое управление Республики Каракалпакстан, государственные налоговые управления областей и г. Ташкента, государственные налоговые инспекции районов, городов и районов в городах.

В их функции входят:

— контроль над соблюдением законодательства о налогах;

— обеспечение своевременного и полного учета плательщиков налогов и платежей в бюджет;

— контроль над своевременностью представления плательщиками документов, связанных с исчислением и уплатой налогов (налоговых деклараций), проверка их достоверности в части определения налогооблагаемой базы и исчисления налогов;

— выявление нарушений налогового законодательства, передача правоохранительным органам материалов по обнаруженным фактам, за которые предусмотрена уголовная и административная ответственность, а также обеспечение;

— правильности применения финансовых санкций за нарушение налогового законодательства и др.

**ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ КОМИТЕТ (ГНК).** Центральный орган государственного контроля в области реализации

ции налоговой политики, а также обеспечения защиты экономических интересов и имущественных прав государства.

Решения ГНК, принятые в пределах представленных ему полномочий, являются обязательными всеми министерствами, ведомствами, местными органами власти и управления, предприятиями, учреждениями и организациями, независимо от форм собственности и подчиненности, а также гражданами на территории Республики Узбекистан.

ГНК осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением, утвержденным постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан и положением о налоговых органах Республики Узбекистан.

## Д

**ДВОЙНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ (международное).** Обложение сопоставимыми налогами в двух или более государствах одного налогоплательщика в отношении одного объекта за один и тот же период времени. Двойное налогообложение оказывает неблагоприятное воздействие на движение товаров, услуг, капиталов, технологий и рабочей силы. Двойное налогообложение может быть устранено с помощью внутреннего налогового законодательства страны или договоров об избежании двойного налогообложения между государствами.

**ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ДЗ).** Сумма задолженности какого-либо юридического или физического лица (кредитора) другим юридическим или физическим лицам, предприятию, фирме, организации (дебиторам). Различаются нормальная (в пределах нормативов и сроков) и просроченная ДЗ. Невзысканная задолженность списывается в убыток. В отличие от ДЗ просроченные налоговые платежи называются недоимкой.

**ДЕКЛАРАЦИЯ НАЛОГОВАЯ.** Документ, содержащий сведения о размерах доходов и имуществе юридических и физических лиц, являющихся плательщиками налогов.

Представляется в налоговый орган в порядке и сроки, установленные законодательством.

**ДЕНЕЖНАЯ РЕФОРМА.** Полное или частичное преобразование денежной системы, проводимое государством с целью упорядочения и укрепления денежного обращения. Денежная реформа, проведенная в Узбекистане, способствовала укреплению курса сума.

**ДЕНЕЖНАЯ СИСТЕМА.** Форма организации денежного обращения в стране. Основными ее элементами являются: денежная единица, масштаб цен: виды денег, имеющих платежную силу; порядок эмиссии и обращения денег; органы государственного аппарата, осуществляющие регулирования денежного обращения.

**ДЕНЕЖНОЕ ОБРАЩЕНИЕ.** Движение денег в наличной и безналичной формах, обслуживающих кругооборот товаров, а также нетоварные платежи и расчеты в хозяйственной деятельности.

Уплата налогов в наличной и безналичной форме является составной частью денежного обращения.

**ДЕНЕЖНО-ВЕЩЕВЫЕ ЛОТЕРЕИ.** Лотереи выпускаются не только учреждениями Народного банка, но и другими заинтересованными организациями. В отличие от денежной лотереи в денежно-вещевых лотереях разыгрываются одновременно денежные и вещевые выигрыши. Вещевые выигрыши поощаются в натуре либо по желанию выигравшего — наличными деньгами. Выигрыши не облагаются налогом.

**ДЕНЕЖНЫЙ РЫНОК.** Рынок ценных бумаг со сроком погашения до 3-х лет. Главным товаром здесь выступают казначейские билеты правительства.

**ДЕНЕЖНЫЕ ДОХОДЫ НАСЕЛЕНИЯ.** Источник удержания подоходного налога с населения, местных налогов и сборов. Денежные доходы — основная форма личных доходов населения, которые поступают в их распоряжение в форме заработной платы, оплаты труда дежкан, фермеров, выручки от продажи продуктов сельского хозяйства, оказания слуг, выплаты пенсий, пособий, стипендий и т.д.

**ДЕНЬГИ.** 1. Особый товар, стихийно выделившийся из товарного мира, выполняющий роль всеобщего эквивалента меры стоимости при обмене товаров;

2. Единый косвенный измеритель труда, затраченного на производство товаров. Сущность ДЕНЕГ проявляется в их функциях. Функция ДЕНЕГ как средства платежа, обращения и накопления связана с взиманием налогов. Как правило, налоги взимаются в денежной форме.

**ДЕЛОПОНТ.** Средства юридических и физических лиц, которые оказались на хранении у предприятия и организации. В том числе лиц, не получивших заработную плату, которые могут

востребовать возврата их в любой момент в течение срока исковой давности

**ДЕПОЗИТЫ (Д).** Средства, которые вносятся предприятиями в кредитные учреждения и используются ими для определенных целей.

К Д относятся: 1. Денежные суммы, вносимые на хранение в кредитные учреждения, по которым вкладчики получают определенные проценты; 2. Передаваемые на хранение ценные бумаги; 3. Взносы денежных средств в судебные и административные учреждения по обеспечению искового требования и др.

**ДИВИДЕНД.** Часть прибыли компании, распределяемой между акционерами по числу акций. Выплачиваемый держателем преференциальных (привилегированных) акций, является фиксированным в годовом исчислении, а выплачиваемый держателем обычных акций (обычный) колеблется в зависимости от финансового положения компании.

**ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ВЫПЛАТЫ.** Вознаграждение (премия, компенсация, материальная помощь), помимо заработной платы, которое получают работники от работодателя.

**ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО ИМУЩЕСТВА.** К государственному имуществу, наряду с его другими основными элементами, относят конфискованное, безхозяйственное имущество, не розданные почтовые отправления, невостребованные грузы на транспорте, продукция и орудия незаконного водного промысла, незаконной охоты и др.

Налоговая инспекция непосредственно участвует в организации реализации указанных видов имущества и в зачислении их в бюджет.

**ДОХОДЫ ОТ НЕРОЗДАННЫХ ПОЧТОВЫХ ОТПРАВЛЕНИЙ.** К их числу относятся отправления при ненахождении адресата или отказа адресата принять его. Такие отправления после месячного срока, после того, как их не представляется возможным вручить отправителю, направляются в место хранения, определяемое Министерством связи республики.

Налоговые органы не реже одного раза в год проверяют в почтамтах и узлах связи правильность оценки предметов, своевременность перечисления в бюджет сумм, вырученных от реализации, а в бюро контроля переводов обращают внимание на соблюдение порядка реализации не розданных почтовых отправлений и учета оказавшихся в них вложений, в частности, случаев занижения оценок в них и т.д.

**ДОХОДЫ ОТ ТУРИЗМА.** В Республике Узбекистан доходы от туризма делятся на три вида: доходы от внутреннего и иностранного туризма, а также доходы частных лиц, занимающихся обслуживанием индивидуальных и коллективных туристов. Доходы в основном формируются из сумм, поступивших от реализации путевок, том числе в иностранной валюте, а также за оказание услуг, в том числе частными предпринимателями. Доходы туристических организаций, вновь созданных в городах Самарканде, Бухаре, Хиве и Ташкенте, освобождаются от уплаты налога на доходы и земельного налога на период с момента создания до получения первой прибыли, но на срок не более 3-х лет с момента регистрации.

В первый год получения прибыли юридические лица в указанных городах уплачивают 50% налогов, 2-й год — 75%, 3-й год — 100%.

**ДОТАЦИЯ (Д).** Государственное пособие, выдаваемое в безвозвратном порядке.

Различают бюджетную Д, которая характеризуется выдачей пособий из средств вышестоящих бюджетов нижестоящим бюджетам в случае превышения их расходов на доходы, и Д отдельным предприятиям, учреждениям и организациям, выдача которой производится на покрытие убытков их хозяйственной деятельности.

**ДОХОД ПОСЛЕ УПЛАТЫ НАЛОГОВ.** Доходы, за исключением налоговых платежей, которые могут быть использованы на личное потребление или распределены в соответствии с интересами предприятия, учреждения, организации.

## Е

**ЕДИННЫЙ - НАЛОГ ДЛЯ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.** Объектом обложения единым налогом (облагаемым оборотом) являются предприятия торговли, для предприятий закупочных, посреднических, оптово-сбытовых, снабженческих — валовой доход, а для хозяйств предприятий остальных отраслей народного хозяйства — валовая выручка.

В состав валовой выручки включаются:

а) сумма выручки, полученной от реализации продукции (работ, услуг), имущества;

б) доходы от финансовой деятельности и другие, определяемые в соответствии с Налоговым кодексом.

В состав валового дохода включаются:

а) разница между покупной и продажной стоимостью товаров;

б) доходы от финансовой деятельности и другие доходы, определяемые в соответствии с Налоговым кодексом.

Упрощенная система налогообложения предусматривает уплату единого налога взамен уплаты совокупности общегосударственных налогов, а также местных налогов и сборов, вводимых местными органами государственной власти, за исключением:

а) сбора за право торговли, включая лицензионные сборы и право торговли отдельными видами товаров;

б) сбора за регистрацию юридического лица;

в) сбора за парковку автотранспорта.

Предприятия, являющиеся плательщиками единого налога, сумму налога на добавленную стоимость, уплаченную в стоимости приобретенного товара, списывают на затраты производства (издержки обращения).

Упрощенная система предусматривает сохранение действующего порядка уплаты таможенных пошлин, налога на добавленную стоимость и акцизного налога на импортируемые товары, государственных пошлин и лицензионных сборов, отчисления на внебюджетные фонды.

Если на малом предприятии работают не менее пятидесяти процентов инвалидов, то плательщик освобождается от налога (кроме предприятий сферы обращения).

Упрощенная система не распространяется на предприятия, выпускающие подакцизные товары.

Единый налог уплачивается в бюджет ежеквартально нарастающим итогом не позднее десяти кварталов и годовых бухгалтерских отчетов. Налог рассчитывается плательщиками самостоятельно, исходя из облагаемого оборота и утвержденных ставок.

**ЕДИНИЦА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.** Единица измерения объекта налога, объем и количество объекта измеряются различными способами (доходы, в суммах, земельная площадь — в гектарах, квадратных метрах, бензин в литрах, галлонах и т.д.). Выбор той или иной единицы налогообложения связан методами исчисления дохода и налога.

**ЕЖЕДНЕВНЫЕ ПЛАТЕЖИ.** Ежедневно уплачивают акцизный налог наиболее крупные предприятия, в частности предприятия по производству вино-водочных изделий. При совершении оборота 1-го числа налог уплачивается 3-го числа и т.д. В месячный отчет включается налог с 3-го числа текущего месяца по 2-е число следующего, ежемесячно не позднее 15-го числа, следующего за отчетным месяцем.

**ЕЖЕМЕСЯЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ.** Под ежемесячными платежами понимаются такие платежи, которые в большинстве случаев совершаются один или два раза в месяц по обороту прошлого месяца или в порядке авансовых платежей. По налогу на прибыль плательщики, кроме сельскохозяйственных предприятий, производят авансовые платежи 10 и 25-го числа каждого месяца равными долями в размере  $1/6$  части квартальной суммы налогов.

**ЕЖЕКВАРТАЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ.** Ежеквартальные платежи производятся по некоторым налогам: так, например, ежеквартально, не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом (по окончании первого квартала, полугодия, 9 месяцев года), уплачивается налог на имущество юридических лиц.

### 3

**ЗАКОН О НАЛОГЕ.** Налог приобретает законную силу после издания Закона Олий Мажлисом республики, в котором предусматриваются субъекты, объекты, ставки, льготы, сроки уплаты налога, а также права и обязанности налоговых органов по исчислению и взиманию налога. На основе этого закона Государственным налоговым комитетом издается инструкция, в которой более подробно разъясняется техника налогообложения по элементам закона. Частичные изменения, внесенные в налоговое законодательство, сообщаются налогоплательщикам посредством циркуляра с указанием наименования статей закона в новой редакции.

**ЗАКРЕПЛЕННЫЕ ДОХОДЫ.** Доходы, поступающие полностью или частично в твердых нормах непосредственно в республиканский и местные бюджеты. Закрепление этих доходов по бюджетам устанавливается законом о государственном бюджете республики, решениями местных органов власти о бюджетах.

**ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА (ЗП).** Основная форма оплаты труда. Обеспечивает материальную заинтересованность работников в результатах труда. Различают ЗП номинальную и реальную. Но-

минальная выражается в денежной форме, а реальная — как сумма приобретаемой продукции и оказанных услуг.

**ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО.** Затраты по изготовлению продукции в разных отраслях по своему составу и структуре не одинаковы. К ним относятся затраты на сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, энергию, зарплату, амортизацию, отчисления на социальное страхование и другие отчисления, влияющие на себестоимость продукции. Затраты на производство регулируются специальными инструкциями и с учетом отдельных отраслевых особенностей.

**ЗАТРАТЫ ПРЕДПРИЯТИЙ ПО ЛИКВИДАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.** Расходы предприятий, связанные с разработкой зданий, оборудования, демонтажем машин и другие расходы по ликвидации основных средств.

**ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ (ЗН).** ЗН является платой за землю, который взимается ежегодно. За землю, предоставленную в аренду, земельный налог вносят арендодатели из средств, поступивших от арендаторов земли. Плательщиками налога являются юридические лица, их организации, отделения, филиалы, включая находящиеся на территории Республики филиалы СП, имеющие в своем владении и пользовании земельные участки, а также физические лица: граждане республики Узбекистан, иностранные граждане и лица без гражданства, имеющие в своем владении и пользовании земельные участки. Плательщиками также являются сельхозпредприятия.

ЗН не является формой подоходного налогообложения, его размер определяется с учетом качества, местоположения, водообеспеченности участка на основе кадастровых работ, его размер не зависит от результатов хозяйственной деятельности землевладельцев и землепользователей, налог выплачивается в виде платежей за единицу земельной площади и относится на издержки производства.

ЗН взимается в расчете на год с облагаемой налогом земельной площадью, предоставленной в установленном порядке юридическим лицам и гражданам.

ЗН исчисляется по ставкам, утвержденным Кабинетом Министров, дифференцируется в зависимости от местонахождения земельного участка, обеспеченности инженерными коммуникациями и иных особенностей. В соответствии с этим, территория областей и городов разделена на определенные зоны. Террито-

рия г. Ташкента разделена на 14 зон, территории крупных и больших городов (с населением более 100 тыс. чел.) — на 3, малых городов (менее 50 тыс. жителей) — на 2 зоны. Границы зон утверждаются решениями хокимов соответствующих городов и районов.

В зависимости от месторасположения земельных участков по отношению к административным и промышленным центрам ко всем ставкам земельного налога применяются повышающие коэффициенты от 1,1 до 1,15.

Для физических лиц срок уплаты установлен до 1 ноября.

В 1999 г. для сельскохозяйственных кооперативов (ширкатов), фермерских хозяйств, агрофирм и других производителей сельскохозяйственной продукции вместо уплаты совокупности всех действующих общегосударственных (кроме акцизного налога на алкогольную продукцию и местных налогов и сборов) вводится единый земельный налог. Малые сельскохозяйственные предприятия, включая фермерские хозяйства, уплачивают в бюджет по своему усмотрению либо единый земельный налог, либо единый налог для малых предприятий от объема реализованных товаров. Единый земельный налог исчисляется исходя из базовых ставок и поправочных коэффициентов к ним, утвержденных постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 26 декабря 1998 года.

Расчет единого налога представляется в государственные налоговые инспекции до 1 февраля, и налог уплачивается 2 раза в год до 1 июля не менее 30% от годовой суммы и до 1 декабря — оставшаяся часть налога.

Для юридических лиц других отраслей народного хозяйства и физических лиц, а также отдельных сельскохозяйственных предприятий, не переходящих к уплате единого земельного налога, ставки принимаются по приложению №14 к постановлению Кабинета Министров Республики Узбекистан от 33.12.98 г. При этом на них в 1999 г. распространяются условия налогообложения, установленные в примечании приложения 9 к постановлению Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 декабря 1997 года.

За неиспользуемые земельные участки земельный налог взимается с применением коэффициента к утвержденной ставке для юридических лиц — 2 и физических — 1,5

## И

**ИМПОРТ.** Ввоз товаров из-за границы для реализации их на внутреннем рынке ввозящей страны. Вопросы импорта регулируются таможенным законодательством, в котором предусмотрены не только перечень импортируемых товаров, но и порядок обложения их таможенной пошлиной.

**ИМУЩЕСТВО ПРЕДПРИЯТИЯ.** Совокупность основных и оборотных средств, находящихся на балансе предприятия. Однако объектом налогообложения выступает стоимость основных производственных фондов.

**ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ (И).** Периодическая проверка наличия числящихся на балансе предприятия юридических лиц ценностей, их сохранности и правильности хранения, а также ведение складского хозяйства и реальности данных учета.

Объектами инвентаризации являются основные средства, незавершенное капитальное строительство, незаконченный капитальный ремонт, сырье и материалы, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, незавершенное производство и полуфабрикаты, готовая продукция и товары. И. сельскохозяйственных предприятий имеет свои особенности.

И. является важным средством контроля, в которой проводится проверка производится для уточнения соответствия фактического наличия средств, имущества в натуре данным бухгалтерского учета.

При И. статей баланса его данные сопоставляются с результатами инвентаризации ценностей.

**ИНВЕСТИЦИЯ.** Долгосрочное вложение денежных ресурсов в какое-либо предприятие независимо от отрасли или в ценные бумаги с целью получения прибыли, а также средства, направленные на строительство новых объектов или модернизацию производства действующих предприятий. Доходы, полученные в результате инвестиции, могут быть объектом налога.

**ИНДЕКСАЦИЯ НАЛОГОВ.** Изменение некоторых элементов налогов. Так, например, по подоходному налогу с граждан требуется корректировка необлагаемого минимума и других льгот в соответствии с официальным ростом цен на потребительские товары или индексом заработной платы и других личных доходов.

**ИНКАССАТОР.** Работник кредитного учреждения, достающий из кассы предприятия и организации, особенно бытовых и зрелищных учреждений, торговли наличные деньги в банковское учреждение или из него в кассу предприятия, организ-

ции. Основная функция И. — инкассация наличных денег и ценностей.

**ИНКАССО (И).** При И. продавец товара поручает банку, после отгрузки товара, предъявлять покупателю вместе с транспортными документами счет к оплате. В целом И. — банковская расчетная операция по поручению своего клиента банк получает на основании расчетных документов причитающиеся ему денежные средства с плательщика за отгруженные в его адрес товарно-материальные ценности и зачисляет эти средства на счет клиента в банке.

**ИНКАССОВОЕ ПОРУЧЕНИЕ.** Расчетный документ, составляемый финансово-кредитными учреждениями, предприятиями и организациями в тех случаях, когда им предоставляется право на беспорочное списание средств.

**ИНФЛЯЦИЯ.** Чрезмерное увеличение находящейся в обращении массы бумажных денег по сравнению с реальным положением товаров, обесценивание бумажных денег, находящихся в обращении, т.е. падение их покупательной способности.

Инфляция проявляется в неравномерном росте цен на товары и услуги. Инфляция оказывает влияние на налогообложение. В соответствии с индексацией доходов плательщиков перестраиваются ставки соответствующих налогов.

**ИНФРАСТРУКТУРА:** Комплекс отраслей, обслуживающих промышленность и сельское хозяйство, в частности, строительство дорог, водохозяйства, портов, складов, транспорт, связь, образование и здравоохранение. Инфраструктура — рыночная совокупность структур, обеспечивающих необходимые условия для функционирования рынков товаров и услуг, капиталов и рабочей силы: банки, биржи, страховые компании, лизинговые, аудиторские и т.д.

**ИСК.** Обращение в хозяйственный или гражданский суд за защитой нарушенного или оспариваемого права или охраняемого законом интереса. Предметом иска является требование истца к ответчику. Исковое заявление оплачивается пошлиной, которая дифференцируется по характеру предъявляемого иска.

## К

**КАДАСТР.** В узком смысле слова реестр, содержащий сведения об оценке сведений доходности объектов (земли, домов, промыслов), которые используются для исчисления соответст-

вующих прямых налогов. Например, реестры земельного кадастра используются для исчисления земельного налога.

Наряду с кадастрами, которые используются для исчисления налогов, официальными органами составляется систематизированный свод данных о ресурсообразующих элементах страны в целом.

**КАЗНА.** Термин, который используется в двояком смысле:

1) в историческом смысле — хранилища ценностей, золота, серебра, денег, принадлежащих ханам, царям, королям, монастырям;

2) в условиях централизованных государств — совокупности финансовых ресурсов государства. По своему объему ресурсы казны охватывают и ресурсы бюджета, и другие финансовые ресурсы.

**КАССОВАЯ НАЛИЧНОСТЬ (К.Н.)** Деньги, которые банк или предприятие держит в своих сейфах и кассах.

**КЛАССИФИКАЦИЯ НАЛОГОВ.** Группировка налогов, исходя из значения, методов взимания, характера применяемых ставок и предоставляемых льгот. Налоги могут классифицироваться:

- 1) на прямые и косвенные;
- 2) на государственные и местные;
- 3) налоги и сборы.

По способу взимания:

- 1) кадастровый;
- 2) на исчисляемые до получения доходов у источника;
- 3) взимаемые после получения доходов.

**КЛИРИНГ (К).** Система безналичных расчетов за товары, ценные бумаги и услуги, основанные на зачете взаимных требований.

**КОДЕКС.** 1. Единый законодательный акт, систематизирующий какую-либо область права и пересматривающий ранее действующее законодательство. В налоговом кодексе республик обобщаются и систематизируются налоговые законы.

2. Совокупность правил, норм, убеждений.

**КОММЕРЧЕСКАЯ ТАЙНА (КТ).** Право юридических лиц на сохранение в тайне ряда документов, отражающих их деятельность. К КТ. относятся сведения, связанные с производством, технологической информацией, управлением, планированием, финансами и другой деятельностью предприятия, разглашение (передача, утечка) которых может нанести ущерб его интересам.

Состав и объем сведений, составляющих КТ., определяются руководителем предприятия.

**КОНВЕРТИРУЕМОСТЬ.** Способность национальной валюты свободно обмениваться на иностранные валюты в любой форме, во всех видах операций без ограничений.

**КОНФИСКАЦИЯ.** Принудительное и безвозмездное изъятие имущества, денег и т.п. в собственность государства в соответствии с решением суда или административным актом.

**КОНЦЕРН.** Объединение производственного характера, создание которого обусловлено необходимостью комбинирования производств, более тесного кооперирования различных производств, а также необходимостью централизованного производства, контроля управления этими процессами.

Наряду с промышленными предприятиями в концерны входят торговые и транспортные организации, компании, банки, страховые компании и др.

**КООПЕРАЦИЯ** (с лат. — сотрудничество):

1. Форма организации труда, при которой множество людей совместно участвуют в одном различных, связанных между собой процессах труда.

2. Производственные, торговые и другие объединения, создаваемые на средствах его членов.

**КОРПОРАЦИЯ.** 1. Форма юридического лица в виде замкнутого общества с участием нескольких акционеров.

2. Фирма с ограниченной ответственностью, со свободным перераспределением акций внутри организации.

**КОРРЕСПОНДЕНТ** (Корреспондентский счет). Банк или другая финансовая организация, на счете которого отражаются расчеты, произведенные одним кредитным учреждением по поручению или за счет другого кредитного учреждения на основе заключенного корреспондентского договора.

**КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ (КН).** Налог на товары и услуги, устанавливаемые в виде надбавки к цене или тарифу. В отличие от прямых налогов косвенные непосредственно не связаны с доходом или имуществом плательщика. Объектом обложения выступают товары личного потребления, оказание услуг и определенная деятельность (строительная и т.д.).

В Республике Узбекистан взимаются следующие виды косвенных налогов:

1) акцизы; 2) налог на добавленную стоимость (НДС); 3) таможенные пошлины.

Предприятия, производящие товары или оказывающие услуги, подлежащие обложению, вносят государству налоговую сумму за счет выручки от реализации товаров и услуг.

**КОТИРОВКА.** Установление курсов иностранных валют, ценных бумаг, цен товаров на бирже в соответствии с действующими нормами и сложившейся практикой.

**КРЕДИТ** (с лат. ссуда, долг). 1. Предоставление в долг денег или товаров с рассрочкой уплаты.

2. Денежная сумма, выделяемая государством на определенные цели.

3. Временная передача денежной суммы, товаров и других ценностей на условиях срочности, возвратности и уплаты процентов.

4. Основные формы кредита: банковский, коммерческий, бюджетный.

**КРЕДИТНЫЙ РИСК.** Вероятность неоплаты задолженности по платежам и обязательствам в установленный срок.

**КРИЗИС.** Острая нехватка чего-либо, тяжелое переходное состояние.

**КРИТЕРИЙ.** Существенный, отличительный признак, на основании которого производится оценка, определение или классификация чего-либо.

## Л

**ЛИЗИНГ (Л).** Долгосрочная аренда элементов основных фондов — аренда машин, оборудования, транспортных средств, сооружений производственного назначения.

В договоре долгосрочной аренды предусматриваются основы взаимоотношений двух сторон, в том числе по налогам.

**ЛИМИТ.** Предельная сумма предоставления кредита.

**ЛИЦЕВЫЕ СЧЕТА.** Лицевые счета — в бухгалтерии счета аналитического учета, предназначенные для отражения расчетов предприятий с отдельными поставщиками, покупателями, подотчетными лицами; кредитных учреждений — с клиентами; финансовых органов — с плательщиками и др.

**ЛИЦЕНЗИЯ.** Платное разрешение на использование изобретений, производству или продажу товаров. На практике используются следующие формы лицензии:

1. Внешнеторговая лицензия — разрешение компетентного государственного органа на осуществление внешнеторговых операций по определенным видам товаров.

2. Разрешение на занятие определенным видом хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством.

3. Разрешение на использование изобретения или иного технического достижения, предоставляемое на основе лицензионного договора.

4. Разрешение на ведение операции.

**ЛИЦЕНЗИОННЫЕ СБОРЫ (ЛС).** Являются составной частью местных налогов и сборов. ЛС за право торговли винноводочными изделиями уплачивают физические и юридические лица, независимо от форм собственности, осуществляющие торговлю этими видами товаров. Объектом обложения являются субъекты сбора. Ставки сбора устанавливаются из расчета 3-х кратного размера установленной минимальной заработной платы за один месяц торговли. Лицензия выдается только после получения разрешительного свидетельства на право торговли.

ЛС за право торговли местных аукционов и лотерей уплачивают юридические лица, независимо от форм собственности, организаторы местных аукционов и лотерей. Объект обложения — стоимость заявленных к аукциону товаров и сумма, на которую выпущена лотерея. Ставка сбора — 1% от стартовой стоимости заявленных к аукциону товаров, недвижимости и т.д. или сумма, на которую выпущены лотерейные билеты. Сбор уплачивается путем приобретения лицензий. Лицензия дает право на проведение одного аукциона или лотереи и действует в сроки, указанные в лицензии.

**ЛОТЕРЕЯ (Л).** Форма привлечения денежных средств населения на добровольной основе посредством продажи лотерейных билетов и возврата части выручки в виде вещевых или денежных выигрышей.

**ЛЬГОТЫ ПО НАЛОГАМ.** Частичное или полное освобождение отдельных физических и юридических лиц от налогов в соответствии с действующим законодательством. Льготы способствуют сокращению налогового обязательства налогоплательщика. В каждом налоге предусматриваются свои льготы. Об этом указывается в Законе "О налоге", в котором конкретизируются не только освобожденные субъекты, но и объекты обложения, а также некоторые другие формы

отступлений от общих правил. Самой распространенной формой льгот является необлагаемый минимум, который применяется по подоходному налогу с граждан Республики Узбекистан и связан с индексацией оплаты труда.

Необлагаемый минимум – это часть объекта обложения, которая освобождается от налога. Если зарплата ниже необлагаемого минимума, плательщик полностью освобождается от налога.

Льготы, предусматриваемые по различным видам налогов, не одинаковы. К ним относятся:

1. Изъятия из обложения некоторых объектов. Так, например, владельцы машин и механизмов на гусеничном ходу, хлюпоуборочных, зерноуборочных комбайнов с двигателями.

2. Освобождение от уплаты налогов отдельных лиц или категорий плательщиков (герои, инвалиды, пенсионеры, многодетные семьи и т.д.).

3. Понижение налоговых ставок для отдельных категорий.

Так, например, от уплаты сбора за право торговли освобождаются на 50%:

а) торговые точки, осуществляющие торговлю нормируемыми товарами,

б) аптеки, киоски по реализации газет и журналов, торговые точки по реализации прохладительных напитков.

4. Вычет из налоговых ставок. Например, предприятия, в объеме производства которых экспорт товаров составляет не менее 30%, уплачивают налог на прибыль по ставке, сниженной против действующей в 2 раза.

Скидки – это льготы, которые ведут к сокращению размера налога или налоговой базы. Так, например, вновь созданные предприятия освобождаются в первый год на 25 процентов, во второй – на 50 процентов от установленной ставки.

6. Прочие налоговые льготы, в том числе льготы, предоставляемые с определенной целью.

7. Налоговые кредиты, которые предоставляются в основном в форме отсрочки и рассрочки.

Хотя предоставление льгот отрицательно воздействует на общую сумму поступлений, однако, льготы могут компенсировать их своим положительным воздействием на производство, так как они играют определенную положительную роль в стимулировании роста товаров народного потребления, расширении сферы социальной защиты граждан, оказании дополнительной помощи

пенсионерам, инвалидам, малообеспеченным семьям. Вместе с тем предоставление льгот требует тщательной проверки документов, на основе которых возникает право на получение отдельных форм льгот, так как необоснованное предоставление льгот может способствовать уменьшению поступления налогов.

Льготы предоставляются на определенный срок и бессрочно.

**Льготы по земельному налогу.** Подразделяются на три группы:

1) земельные участки общественного характера и обслуживающие широкий круг социально-культурных, экономических мероприятий;

2) земельные участки, создающие дополнительные условия для успешной работы предприятий и организаций;

3) земельные участки, создающие дополнительные условия для повышения благосостояния граждан.

К земельным участкам первой группы относятся земли общего пользования (площади, улицы и т.д.), природоохранного, историко-культурного назначения, земли водного фонда (озера, каналы, коллекторы и т.д.), отведенные под спортивные сооружения, занятые под гидрометеорологические, гидрогеологические станции и посты.

К земельным участкам второй группы относятся земельные участки учреждений культуры, образования, здравоохранения, социального обеспечения независимо от форм собственности.

К земельным участкам, создающим дополнительные условия для отдельных граждан, относятся участки, принадлежащие героям войны и труда, лицам награжденным орденами Славы трех степеней, инвалидам, участникам второй мировой войны, персональным и одиночным пенсионерам и другим лицам, которым государством оказывается дополнительная помощь. Наряду с этим освобождаются от налога граждане по земельным участкам, предоставленным в пределах установленных норм для индивидуального жилищного строительства и ведения личного подсобного хозяйства сроком на три года с момента предоставления им земельных участков, членам, механикам, врачам и техникам; другим специалистам сельского животноводства; дачным хозяйствам сроком на два года с момента регистрации, гражданам-переселенцам по земельным участкам на местах их поселения сроком на 5 лет с момента предоставления им земельных участков.

Кроме этого, хокимам предоставлено право дополнительно освобождать отдельных граждан от земельного налога.

**ЛЬГОТЫ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС).** НДС представляет собой форму изъятия в доход бюджета части чистого дохода, исходя из вновь созданной стоимости в процессе реализации товаров, работ и услуг.

По этому налогу инструкцией предусмотрены 35 различных видов льгот, которые группируются на:

1) услуги по транспортным операциям и оказанию населению услуг бытового обслуживания (услуги городского и пригородного транспорта, жилищно-коммунальные услуги, по ремонту эксплуатации дорог, услуги населению по индивидуальному пошиву и т.д.);

2) услуги финансового характера (страхование, обращение ценных бумаг, выплата пенсий и пособий и т.д.);

3) услуги в сфере народного образования и здравоохранения (медицинские, санаторно-курортные и оздоровительные, производство протезно-ортопедических изделий, учебно-производственные курсы, кружки, секции, студии и т.д.);

4) юридические услуги адвокатов;

5) прочие услуги (ритуальные, гидрометеорологические и топографические работы, услуги по экологической экспертизе и т.д.);

6) хозяйственные услуги (услуги по транспортировке грузов, строительно-ремонтные, монтажные работы и т.д.).

**ЛЬГОТЫ ПО НАЛОГУ НА ДОХОДЫ (ПРИБЫЛЬ).** Предоставляются в интересах стимулирования рентабельной работы предприятий и организаций по производству товаров народного потребления, предприятий по бытовому обслуживанию населения и в целях усиления социальной защиты работников с созданием дополнительных где условий для производств, где работают ветераны труда, инвалиды и частично нетрудоспособные, а также для предприятий при благотворительных обществах и фондах.

Льготы предоставляются в различных формах.

1. Для предприятий, где в общей численности работников не менее 75% составляют учащиеся средних школ и профессионально-технических училищ для предприятий, где работает не менее 50% инвалидов, ветеранов войны и труда в форме полного освобождения.

2. Для некоммерческих предприятий, финансируемых за счет бюджета; предприятий, созданных для общественно-благотворительных и иных целей.

3. Для предприятий городского транспорта и связи.

Льготы по налогу на прибыль могут быть постоянными или временными. К льготам временного характера относятся льготы для вновь созданных предприятий и временно освобождаемых от налога. Вновь созданные предприятия за исключением бирж, заготовительных, оптовых, снабженческих организаций и др. уплачивают налог в первый год с момента регистрации в размере 25%, а во второй год — в размере 50% от установленной ставки.

Туристические организации в городах Самарканде, Бухаре, Хиве и Ташкенте освобождаются от налога на период с момента создания до получения первой прибыли, но на срок не более трех лет с момента государственной регистрации. В первый год получения прибыли налог уплачивается в размере 50%, во второй год — 75%, начиная с третьего года — 100%.

Освобождаются в первые два года работы с момента регистрации: дехканские, фермерские хозяйства и частные предприятия, зарегистрированные в качестве юридического лица по производству и переработке сельскохозяйственной продукции, выпуску товаров народного потребления, производству строительных материалов, продукции технического назначения, оказывающие услуги и занимающиеся строительными и ремонтными работами. Кроме этого, патентообладатели (лицензиары) освобождаются от налога сроком от 2 до 5 лет с учетом различных условий, а также лицензиаты (лица получившие право на использование предмета лицензионного договора) от использования объектов промышленной собственности, изобретения по патенту и т.д.

Разновидностью льгот является уменьшение налогооблагаемой прибыли на сумму затрат, осуществляемых в соответствии с утвержденными местными органами управления нормативами по содержанию объектов социальной сферы, но не более 1% налогооблагаемой прибыли и т.д.

**ЛЬГОТЫ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО С ПРЕДПРИЯТИИ**  
Льготы по налогу с имущества предприятия предоставляются в формах уменьшения налогооблагаемой базы и полного освобождения от обложения. Налогооблагаемая база уменьшается на балансовую стоимость:

объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы;

объектов, санитарно-очистительных целей и пожарной безопасности, используемых для охраны природы;

имущество, использованного для производства, переработки и хранения сельхозпродукции, выращивания, лова и переработки рыбы;

продуктопроводов, путей сообщения, линий связи и энергопередач;

производственных основных фондов, законсервированных по решениям правительства.

Налогом на имущество не облагаются:

бюджетные учреждения и организации органов государственного управления;

предприятия в сфере производства, селекции и хранения сельхозпродукции, животноводства и выращивания, лова и переработки рыбы;

общественные организации инвалидов, а также другие предприятия, где инвалиды составляют свыше 50% от общего числа работающих;

имущество, используемое исключительно для нужд образования и культуры;

предприятия, учреждения и организации (кроме гостиниц) и другого городского хозяйства общегражданского назначения;

религиозные организации и объединения МВФ "Соглом авлод учун", Общество Красного полумесяца и другие организации;

вновь созданные организации в течение двух лет.

**ЛЬГОТЫ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.** В соответствии со ст.93 Налогового Кодекса в льготы по налогу на имущество с физических лиц включаются следующие виды имущества:

транспортные средства участников войны 1941-1945 годов и других боевых операций, в том числе в Афганистане;

инвалидов, имеющих мотоколяски и автомобили с ручным управлением;

для удостоенных звания "Узбекистон кахрамони" Советского Союза, а также орденом Славы трех степеней;

пенсионеров, инвалидов 1- и 2- групп, военнослужащих срочной службы и их семей на период службы.

## **ЛЬГОТЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ С ГРАЖДАН**

Отличаются от других форм льгот тем, что в их формировании учтены особенности получения личных доходов различных групп населения. Они группируются по размерам доходов, группам граждан, характеру выполняемой работы и т.д.

Среди многочисленных льгот особо следует выделить следующие формы, которые затрагивают интересы наибольшего числа плательщиков:

1) льготы по необлагаемому минимуму, которые устанавливаются постановлением правительства и пересматриваются на основе индексации доходов;

2) полностью освобождаются члены дехканских хозяйств в течение двух лет, начиная с их образования;

3) военнослужащие срочной военной службы и приравненные к ним граждане;

4) дипломатические работники, работники таможенной службы;

5) различные пособия по безработице, алименты, пенсии, страховые вознаграждения, стипендии;

6) в размере четырехкратного необлагаемого минимума освобождаются лица, имеющие особые заслуги (герои войны и труда, лица, награжденные орденами Славы трех степеней, инвалиды, участники второй мировой и гражданской войны и т.д.);

7) суммы подоходного налога понижаются от 30 до 50 процентов для инвалидов первой и второй группы, инвалидов детства, одиноких матерей, вдов, имеющих двух и более детей и т.д.

## **М**

**МАРКЕТИНГ.** Комплексная система управления на уровне фирмы с учетом происходящих процессов в производстве и сбыта продукции на рынке и для принятия по ним хозяйственных решений. Цель маркетинга — создать условия для приспособления производства к общественному спросу, требованиям рынка; разработка организационно-технических мероприятий по повышению конкурентоспособности товаров и услуг с целью получения наибольшей прибыли.

Маркетинг возник в начале XX века в США, а его интенсивное развитие происходило в 60–80-е годы как определенная система управления хозяйственной деятельностью в соответствии и с требованиями рынка.

Маркетинг в сфере услуг включает в себя деятельность, предполагающую тщательный учет процессов, происходящих на рынке для принятия хозяйственных решений, в комплексе с маркетингом потребительских товаров или средств производства. Так, например, модернизация и ремонт товаров, принадлежащих потребителям, личные услуги, а также услуги в системе имущественного и личного страхования.

Международный маркетинг — это маркетинг товаров и услуг за пределами страны, где находится предприятие. Принципиальных различий между национальным и международным, в том числе экспортным, маркетингом не существует.

**МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАТРАТЫ.** Виды затрат, образующие себестоимость продукции. К ним относятся расходы на сырье и материалы, приобретаемые со стороны, топливо, электроэнергия, расходуемые на технологические цели, и другие затраты.

По своему составу производственные материальные затраты отличаются от затрат на оплату труда производственного характера и прочих затрат производственного назначения.

**МЕЖДУНАРОДНОЕ ДВОЙНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ.** Одновременное обложение налогами одного и того же объекта в разных странах, идентичных или имеющих одинаковую природу.

**МЕЖДУНАРОДНАЯ НАЛОГОВАЯ АССОЦИАЦИЯ.** Центр по изучению налогового права, финансовых и общеэкономических аспектов налогообложения в разных странах с учетом вопросов регулирования международных налоговых отношений. В мае 1994 года в Ташкенте проходил международный семинар, в котором участвовали многие представители ассоциации. Такие семинары проводятся и в других странах. Цель семинаров: разработка рекомендаций по совершенствованию налоговой системы. Представители международной ассоциации участвовали в разработке Налогового кодекса Республики Узбекистан.

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ БАНК РЕКОНСТРУКЦИИ И РАЗВИТИЯ.** Этот банк начал функционировать в 1946 году. Место пребывания — Вашингтон. В настоящее время в банк входит свыше 150 государств, в том числе и Республика Узбекистан.

Основными задачами банка являются стимулирование экономического развития стран-членов банка, содействие развитию

международной торговли и поддержание платежных балансов путем предоставления займов.

МБР формально является специализированным учреждением ООН, однако, согласно уставу банка, он полностью независим в своих решениях.

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ ВАЛЮТНЫЙ ФОНД (МВФ).** Специализированное учреждение ООН, задачей которого является содействие международной торговле и валютному сотрудничеству путем установления норм регулирования валютных курсов и контроля над их соблюдением, многосторонней системы платежей и устранения валютных ограничений, а также предоставления валютных ресурсов своим членам. Фонд образуется из взносов стран-членов МВФ. Узбекистан является членом фонда.

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ СОГЛАШЕНИЯ.** Соглашения между отдельными странами с целью урегулирования вопросов налогообложения, в частности, устранение двойного налогообложения, освобождение от налогов некоторых или большинства товаров, услуг и т.д.

Существуют двусторонние и многосторонние МНС.

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ РАСЧЕТЫ.** Система регулирования платежей по денежным требованиям и обязательствам, возникающим между государствами, организациями и гражданами, находящимися на территории разных стран, на основе экономических, в том числе финансовых, научно-технических, культурных и иных отношений.

**МЕСТНЫЕ БЮДЖЕТЫ.** Составная часть госбюджета Республики Узбекистан — совокупность бюджетов административно-территориальных единиц, в состав которых входят бюджеты Республики Каракалпакстан, областных, городских, районных и сельских бюджетов. Местные бюджеты являются финансовой базой для развития экономики и культуры регионов и в свою очередь способствуют успешному выполнению государственного бюджета Республики Узбекистан. Из местных бюджетов финансируются жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство, Учреждения просвещения и здравоохранения, мероприятия по социальному обеспечению и т.д. Местные налоги, сборы, а также часть средств республиканского бюджета используются для финансирования этих мероприятий.

**МЕСТНЫЕ НАЛОГИ (МН)** налоги, установленные законодательством Республики Узбекистан, решениями местных органов Государственной власти, используемые ими в пределах компетенции.

тенции для социально-экономического развития административной единицы.

К местным налогам и сборам относятся:

1. Налог на имущество.
2. Земельный налог.
3. Налог на рекламу (15% от стоимости оказания услуг).
4. Налог на перепродажу автотранспортных средств (15% от договорной стоимости).
5. Сбор за право торговли (в размере 2,5 размера минимальной заработной платы за каждый месяц);
6. Сбор за регистрацию юридических лиц, а также физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью (в 4-кратном размере от минимальной заработной платы).
7. Сбор за парковку автотранспорта (40 сум за 1 час).
8. Сбор за благоустроительные работы (2% от размера прибыли, оставляемой в распоряжении предприятий).
9. Налог на развития инфраструктуры (в размере 6% от суммы прибыли, оставляемой в распоряжении предприятия).

Местные налоги и сборы, предусмотренные пунктами 1 и 2, введены нормативными актами Республики Узбекистан и взимаются на всей территории.

Местные налоги и сборы, предусмотренные пунктами 3-9, вводятся органами государственной власти Республики Каракалпакстан, областей и г.Ташкента. Предельные размеры ставок местных налогов и сборов на 1999 г. установлены Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

**МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ.** Обязательные платежи физических и юридических лиц. В зависимости от компенсации органов государственной власти в решении вопроса о налогообложении подразделяются на 2 группы. Первая – налоги, введенные законодательной властью республики и действующие на всей ее территории. Ко второй группе относятся остальные налоги и сборы, решение об их введении принимается местными органами.

**МИНИМАЛЬНАЯ ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА.** Минимум заработной платы, установленный в законодательном порядке, ниже которого работодатель не имеет права вознаграждать за труд.

**МИРОВЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ЦЕНТРЫ.** Первоначально МФЦ концентрировались на базе интернационализации рынков ссудного капитала в городах Нью-Йорке, Лондоне, Париже, Франкфурте-на-Майне, Цюрихе, Токио. В 60–70-е годы сформирована-

тись новые МФЦ в Люксембурге, Сингапуре, Гонконге, Багамских и Каймановых островах и др.

## Н

**НАЛОГ.** Обязательные платежи, взимаемые государством с юридических лиц и граждан. При взимании налогов формируются денежные отношения, посредством которых государство безвозмездно изымает часть национального дохода для финансового обеспечения своих функций. Налогообложение предприятий, объединений и граждан является основным источником формирования бюджетов всех уровней. Характерной особенностью налогов является их обязательность, которая приобретает законную силу после утверждения Олий Мажлисом республики с предоставлением некоторых прав местным органам государственной власти.

Налог, как обязательный взнос плательщика в бюджет и внебюджетные фонды, взимается в определенных размерах и установленных сроки. Каждый налог имеет свой объект, субъект, ставки, посредством которых он выражает денежные отношения, складывающиеся у государства с физическими и юридическими лицами в процессе перераспределения национального дохода и мобилизации финансовых ресурсов для финансирования хозяйственно-культурных, управленческих мероприятий и расходов на оборону республики.

Налоги государства возникли с появлением государства. Еще с появления государственной чеканки денег взимались натуральные налоги.

Социально-экономическая сущность налогов, их виды и роль определялись экономическим строем общества.

Сущность налогов раскрывается в их общефинансовых и специфических функциях. Налоги – как составная часть финансовых отношений не первичная, а вторичная категория, производная от финансов, которые являются первичной экономической категорией, имеющей распределительную и контрольную функции. Налоги участвуют в распределении национального дохода вместе с такими категориями, как расходы бюджета, страхование. Финансы юридических лиц используются для контроля над формированием распределительных отношений.

Вместе с тем налоги имеют свои специфические функции

### 1) Фискальную и экономическую (стимулирующую).

Слово «фиск» — латинского происхождения, в переводе означает «хранилище денег». Первоначально касса императора в Риме называлась фиском. В современной трактовке под фиском понимаются доходы, находящиеся в распоряжении государства. Основная функция налогов — пополнение казны необходимыми ресурсами, которые сосредотачиваются в распоряжении Центрального банка и его органов и используются для финансирования мероприятий, предусмотренных в бюджетных параметрах. Фискальная функция способствует повышению роли государства в экономике, осуществлению его экономических функций. Выполняя свою экономическую функцию, налоги способствуют решению задач, связанных с переходом к рыночной экономике, оказывают влияние на воспроизводство: с одной стороны, усиливают или ослабляют концентрацию средств для финансирования мероприятий по увеличению масштаба производства товаров, расширения услуг, с другой — способствуют осуществлению мероприятий по социальной защите населения, одновременно регулируя доходы плательщиков, способствуют укреплению материальной основы фискальной функции.

**НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА (НС).** Совокупность налогов, методов и принципов их построения, установленных законодательной властью, налоговым и другими органами. НС — это триединное целое: налоговое законодательство, налоговая администрация, налогоплательщик. Без указанных элементов нельзя представить целостную систему налогообложения. Налоговая система Республики Узбекистан стала формироваться с 1992 года. За истекший период сформировалась правовая база, изданы нормативные документы по налогообложению и бухгалтерскому учету, основам организации налогового аппарата.

**НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ.** Документ, представляемый налогоплательщиками в налоговую инспекцию. Содержит сведения о размерах доходов юридических и физических лиц. Декларация представляется в установленные сроки. В декларации указываются доходы не только по основному месту работы, но и по совместительству, а также другие доходы физических лиц.

**НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА (НП).** Совокупность государственных мероприятий в области налогов, направленная на достижение стабильности и прогресса в экономике. Достижение суверенитета позволило Республике Узбекистан определить свою само-

стоятельную, независимую налоговую политику как важнейшую составную часть всей экономической политики.

При установлении налоговой политики определяющим был принцип приоритета экономики над политикой. Основные принципы и направления налоговой политики были отражены в работах Президента страны И. А. Каримова. «Налоги, — подчеркивал он, — основной источник пополнения государственного и местных бюджетов. Наряду с тем, что налоги охватывают все сферы хозяйственной деятельности, они должны обеспечить особый подход к каждой отрасли, предприятию... Кроме того, что налоги охватывают часть доходов, они должны во всех отношениях стимулировать организации и граждан, стремящихся производить больше и лучше нужной для народного хозяйства и населения продукции и товаров».

В проведении НП необходимо разумно сочетать прямые и косвенные налоги, использовать разнообразие их видов, позволяющее учесть как имущественное положение налогоплательщиков, так и получаемые ими доходы. Это во-первых.

Во-вторых, в совершенствовании практики налогообложения следует учесть необходимость универсализации налогов, обеспечивающей одинаковые для всех плательщиков требования.

В-третьих, необходимо учесть не зависящие от форм собственности организационно-правовые нормы хозяйствования с применением однократности налогообложения.

В-четвертых, применять научный подход при разработке ставок обложения и их дифференциации в зависимости от уровня доходов, стабильности системы налоговых льгот, стимулирующих предпринимательскую деятельность и социальную защиту населения. Одновременно налоговая политика требует обеспечения международного сотрудничества с целью изучения опыта других стран и устранения двойного налогообложения.

В рамках новой налоговой политики ставится задача: принципиально изменить структуру налоговых поступлений, повысить роль налогов на ресурсы, имущество и т.д. Таким образом. Главный принцип, заложенный в основу совершенствования налоговой системы, — резкое снижение налогового бремени на предприятия за счет совершенствования структуры налогов, усиления их стимулирующей функции.

При проведении налоговой политики особое внимание уделяется осуществлению контроля над работой по стабилизации потребительского рынка, пресечению и ликвидации криминаль-

ного оборота товаров от производства до их реализации, устранению нарушений налогового законодательства.

**НАЛОГОВОЕ ПРАВО (НП).** Основным источником НП Республики Узбекистан является Конституция, в статье 123 которой указано о том, что на территории республики действует единая налоговая система. Право установления налогов принадлежит Олий Мажлису Республики Узбекистан.

НП. — это совокупность юридических норм, определяющих виды налогов, порядок их исчисления, взимания и сроки уплаты, ответственность плательщиков, порядок обжалования действий органов взыскания и т.д.

Об установлении нового налога издается специальный закон.

**НАЛОГОВЫЙ АППАРАТ.** По Указу Президента Республики Узбекистан от 18 января 1994 года в целях упорядочения деятельности контролирующих органов в проведении единой государственной налоговой и таможенной политики на базе Главного государственного налогового управления при Кабинете Министров Республики Узбекистан образован Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан с преобразованием Государственного таможенного комитета Республики Узбекистан в Главное таможенное управление с подчинением Государственному налоговому комитету республики.

Государственный налоговый комитет организует свою работу на основе положения об организации его деятельности.

**НАЛОГ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ НЕДРАМИ.** Плательщикам налога являются объединения, предприятия и организации всех форм собственности, юридические и физические лица, осуществляющие добычу полезных ископаемых или использование недр на территории Республики Узбекистан.

Объектами налогообложения служат:

1. Объем добычи минерального сырья, как основных, так и попутных полезных ископаемых и компоненты.

2. Техногенные образования, полученные в процессе добычи полезных ископаемых и переработки минерального сырья.

3. Подземные сооружения, не связанные с добычей и переработкой минерального сырья.

4. Образцы камней самоцветного сырья, палеонтологические остатки и другие геологические коллекционные материалы.

5. Иные государственные и общественные потребности в недрах, при этом многие подземные сооружения не входят в состав объектов налогообложения за пользование недрами.

**НАЛОГ ЗЕМЕЛЬНЫЙ.** Плата за землю. Взимается за единицу земельной площади, включается в издержки производства. Плательщиками налога являются юридические и физические лица, имеющие в собственности, во владении или пользовании земельные участки. Ставки земельного налога устанавливаются Кабинетом Министров Республики Узбекистан, дифференцируются по классам местностей и по другим местностям. В настоящее время действуют ставки, утвержденные постановлением Кабинета Министров от 31 декабря 1998 года. По земельному налогу предусмотрены различные льготы как юридическим, так и физическим лицам. Подробно см.: Земельный налог.

**НАЛОГОВЫЙ ИММУНИТЕТ.** Освобождение от обязанности платить налоги отдельных юридических и физических лиц в соответствии с налоговым законодательством.

**НАЛОГОВЫЙ ИНСПЕКТОР.** Работники налоговой инспекции, которым присваиваются соответствующие звания в зависимости от занимаемой должности. Положение о специальных должностных лицах налоговых органов утверждается Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

**НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС).** НДС представляет собой отчисления в бюджет части прироста стоимости, добавленной в процессе производства и обращения товаров, работ и услуг, а также отчисления при импорте товаров на территорию Республики Узбекистан. Объектом налогообложения является облагаемый оборот по реализации и импорту.

Плательщики НДС — юридические и физические лица, ведущие предпринимательскую деятельность, которые встали или обязаны встать на учет по НДС. Не являются плательщиками НДС работники по найму.

По импортным товарам налог уплачивают импортирующие организации и лица. Ставки НДС по продовольственным товарам (мука, хлеб, мясо, молоко и молочные продукты) и остальным — 15%. Уплата текущих платежей должна производиться налогоплательщиком исходя из фактического оборота в соответствии со ст.77 Налогового Кодекса. (Дополнительно см.: Льготы по НДС).

**НАЛОГ НА ДОХОДЫ (ПРИБЫЛЬ).** В соответствии со ст.16 Налогового Кодекса объектом этого налога является разница между совокупным доходом и вычетами в соответствии с Положением «О составе затрат по производству и реализации продукции

(работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) и порядке формирования финансовых результатов».

Взносы, пай и иные финансовые вложения в уставный фонд, объединяемые для решения общих задач, и осуществления совместной деятельности, не являются доходами юридического лица, созданного специально для решения этих задач и не являются объектом налогообложения.

Ставки налога на доходы (прибыль) юридических лиц на 1999 год характеризуются следующими данными:

№	Плательщики	Ставки налога (в%) к налогооблагаемому доходу
1.	Юридические лица (за исключением предусмотренных в п. 2-5)	33
2.	Юридические лица, специализированные на производстве товаров детского ассортимента, изделий художественных промыслов и игрушки.	10
3.	Юридические лица, в объеме производства которых детские товары, изделия художественных промыслов и игрушки составляют 20%	25
4.	Производственные предприятия с иностранными инвестициями	--
А.	С долей иностранного капитала в уставном фонде 30% и более	--
Б.	С долей иностранного капитала в уставном фонде 50% и более при величине уставного фонда эквивалентной: - от 500 тыс. до 1,0 млн. долл. США - от 1,0 млн. долл. США и больше	20 16
5.	Для предприятий, экспортеров, у которых доля экспорта товаров (работ, услуг) собственного производства составляет 30% и более в общем объеме реализации.	Установленная ставка снижается в 2 раза

**Примечание.** Банки и страховые организации, видеосалоны, пункты видеопроката, аукционы, казино, предприятия, получающие доходы от тиражирования, проката видео- и аудиопроизведений, эксплуатации игровых автоматов с денежным выигрышем, проведения лотерейных розыгрышей, массовых концертно-зрелищных мероприятий, уплачивают налог на доходы.

**НАЛОГ НА ДОХОДЫ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.** Объектом налогообложения является налогооблагаемый доход, исчисленный как разность между совокупным годовым доходом и вычетами.

определяемыми в соответствии с налоговым кодексом. В отношении физических лиц в состав совокупного годового дохода включаются денежные и другие средства, подлежащие получению налогоплательщиком, включая доходы, получаемые в виде оплаты труда, имущественный доход физических лиц, валовой доход от предпринимательской деятельности.

К доходам, получаемым в виде оплаты труда, относятся получаемые по трудовому договору и по договорам гражданско-правового характера, без командировочных расходов. К имущественному доходу относятся доходы по полученным процентам, дивидендам, от сдачи имущества в аренду и т.д.

К валовому доходу от предпринимательской деятельности физических лиц относятся все поступления от реализации товаров (работ, услуг) другой, не запрещенной законодательством деятельности, осуществляемой в индивидуальном порядке на свой риск и под свою имущественную ответственность с целью получения дохода.

На доходы физических лиц устанавливаются следующие ставки:

Размер налогооблагаемого дохода	Сумма налога
До 3-кратного размера минимальной заработной платы	15% от суммы дохода
От 3-(+1 сум) до 5-кратного размера минимальной зарплаты	Налог с 3-кратного + 25% с суммы, превышающей 3-кратный размер минимальной зарплаты
От 5-(+1 сум) до 10-кратного размера минимальной зарплаты	Налог с 5-кратного + 35% с суммы, превышающей 5-кратный размер минимальной зарплаты
От 10 (+1 сум) до 15 кратного размера минимальной зарплаты	Налог с 10-кратного + 40% с суммы, превышающей 10-кратный размер минимальной зарплаты
От 15-кратного (+1 сум) размера минимальной зарплаты	Налог с 15-кратного + 45% с суммы, превышающей 10-кратный размер минимальной зарплаты

Для целей налогообложения размер минимальной заработной платы учитывается нарастающим итогом с начала года, сумма месячных размеров минимальной заработной платы за соответствующий период — с начала года.

В облагаемый доход физических лиц не включаются пособия по государственному социальному обеспечению и некоторые другие пособия, алименты, стипендии, государственные пенсии,

суммы, полученные за сдачу крови, выигрыши облигаций (подробное изложение см. ст. 58-59 НК).

**НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО.** Плательщиками налога на имущество являются юридические и физические лица, имеющие налогооблагаемое имущество. Объектом налогообложения для юридических лиц является среднегодовая балансовая стоимость основных средств и нематериальных активов, находящихся на балансе налогоплательщиков. Объектом налогообложения для физических лиц — стоимость находящихся в их собственности жилых домов, квартир, дачных и садовых домиков, гаражей и иных строений, помещений и сооружений, а также моторные лодки, вертолеты, самолеты и другие транспортные средства, исходя из мощности двигателей. При этом имущество юридических лиц облагается по ставке 4%, физических — по ставкам, установленным Кабинетом Министров.

Ставки налога на имущество физических лиц следующие:

1. Жилые дома, квартиры, дачные и садовые домики от переоцененной стоимости 0,2%, не переоцененной — 3%.

2. Транспортные средства.

Автомобили: с каждой лошадиной силы — 63,5 сум, с каждого кВт мощности — 88,2 сум.

Мотоциклы: соответственно 37,8 и 50,7 сумов.

3. Автомобили грузовые, автобусы и микроавтобусы: соответственно 126,9 и 170,6.

Самолеты: 126,9 и 170,6 сум.

При отсутствии оценки принимается во внимание условная оценка имущества физических лиц.

По налогу на имущество предусмотрены льготы (см. Льготы по налогу на имущество с физических лиц).

**НАЛОГ НА РАЗВИТИЕ СОЦИАЛЬНОЙ ИНФРАСТРУКТУРЫ.** Плательщиками налога на развитие социальной инфраструктуры являются юридические лица, включая с иностранными инвестициями, находящиеся на территории Узбекистана и осуществляющие предпринимательскую деятельность.

Объектом обложения при исчислении налога является прибыль, остающаяся в распоряжении предприятий после уплаты всех налогов, чистая прибыль.

Предельная ставка налога установлена в размере 6% к объекту налогообложения. Местные органы имеют право снизить указанную ставку. В случае, если доля финансирования за счет средств бюджета в процентах от общей величины расходов со-

ставляет менее 100%, т.е. часть расходов финансируется за счет собственных средств предприятия, для плательщиков устанавливаются дифференцированные ставки в зависимости от величины долевого финансирования передаваемых социальных объектов, текущие платежи по этому налогу производятся не позднее 25-го числа каждого месяца в размере одной трети квартальной суммы налога.

**НАЛОГОВОЕ ПРОИЗВОДСТВО.** Система осуществляемых участниками налоговых отношений мероприятий по сбору в уплате налогов и других платежей, учету и контролю налогоплательщиков. Налоговое производство начинается с момента учета налогоплательщиков и завершается после уплаты налога и оформления отчетов налоговых органов.

**НАЦИОНАЛЬНОЕ БОГАТСТВО.** Главный обобщающий показатель экономического потенциала страны, в котором обобщенно выражается совокупность материальных благ, созданных трудом предшествующих и нынешних поколений. Национальное богатство характеризует не только вовлеченные в производство материальные блага, но и природные ресурсы, которыми располагает страна. Увеличение национального богатства связано не только с объемом произведенного национального дохода, но и с вновь исследованными природными ресурсами.

**НАЦИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД.** Вновь созданная стоимость совокупного общественного продукта за определенный промежуток времени (обычно за год). Для исчисления национального дохода из стоимости валового общественного продукта исключаются материальные затраты на его производство.

**НЕКОММЕРЧЕСКИЕ ОРГАНИЗАЦИИ.** Предприятия и организации, не предусматривающие получение доходов с предпринимательской деятельности. К числу некоммерческих организаций относятся:

предприятия, учреждения и организации, финансируемые исключительно за счет средств государственного бюджета, получающие дотации из бюджета на покрытие расходов в пределах утвержденных смет;

созданные для общественно-благотворительных или иных целей, не предусматривающие получение доходов от предпринимательской деятельности;

организации, распределяющие и инвестирующие финансовые и иные средства не в личных интересах работников, учреди-

телей или членов данной организация, кроме вознаграждения за труд в установленном законодательством порядке.

**НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.** Патенты, лицензии, фирменные наименования и товарные знаки, земли и другие производственные ресурсы, программные продукты для электровычислительных машин; ноу-хау и другие материальные ценности, приобретенные юридическим лицом за плату, либо полученные безвозмездно, или за счет вклада в уставный фонд.

**НЕОБЛАГАЕМЫЙ МИНИМУМ.** Наименьшая часть объекта обложения, полностью освобождаемая от налога. Необлагаемый минимум пересматривается в соответствии с индексацией доходов.

**НОРМАТИВНЫЙ АКТ.** Официальный юридический документ, принимаемый государственным органом, учреждением, имеющим законодательный характер, который устанавливает, изменяет или отменяет нормы права.

## О

**ОБЛАГАЕМЫЕ ДОХОДЫ.** Доходы юридических и физических лиц, которые являются объектом налогообложения. Объектом обложения с граждан могут быть не только предпринимательские доходы, но и заработная плата, если плательщик работает по найму.

**ОБЛАГАЕМЫЙ ОБОРОТ.** Объектом обложения налогом на добавленную стоимость является облагаемый оборот по реализации и импорту. облагаемым является оборот по реализации товаров, осуществляемых в пределах республики за исключением освобожденных от НДС, а также оборот, определенный в соответствии с положениями, предусмотренными международными договорами Республики Узбекистан.

**ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА.** Денежные средства предприятия, используемые для создания производственных запасов, материалов, топлива, готовой продукции и для оплаты за электроэнергию. Как совокупность оборотных производственных фондов, оборотные средства могут быть в форме нормируемых и ненормируемых, собственных и заемных.

Оборотные производственные фонды целиком потребляются в каждом производственном цикле, полностью переносят свою стоимость на готовый продукт в течение одного производственного цикла.

**ОБЪЕКТ НАЛОГА.** Совокупность предметов, денежных доходов, имущества, товарно-материальных ценностей, принадлежащих юридическим и физическим лицам, обороты по реализации товаров, работ, услуг, стоимость основных средств и другие объекты, установленные налоговым законодательством, на основе которого исчисляется сумма налога.

**ОБЯЗАННОСТИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ.** Взаимоотношения с налоговыми органами осуществляются на основе выполнения возложенных обязанностей первыми. Главная среди этих обязанностей — своевременная и полная уплата причитающихся сумм налогов, сборов и других платежей в бюджет.

Главная обязанность определяет ряд других. Юридические лица в качестве плательщиков обязаны предоставлять бухгалтерскую отчетность, расчеты по налогам; физические лица — документы и сведения, декларации, связанные с исчислением, уплатой налогов и сборов и других платежей. Вместе с тем, они должны (в случае необходимости) допускать должностные лица в помещения и места, связанные с извлечением доходов, для обследования и проверки правильности исчисления налогов. При выявлении нарушений они обязаны выполнять требования налоговых органов об устранении нарушений, указанных в акте. В случае несогласия с фактами, изложенными в акте, представляется письменное возражение с обоснованием мотивов.

**ОБЯЗАННОСТИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ.** Деятельность налоговых органов осуществляется на основе выполнения следующих обязанностей, связанных с налоговым производством.

Как указано в Налоговом кодексе, обязанности государственных органов направлены на реализацию государственной налоговой политики на основе соблюдения Конституции РУз и других законодательных актов, в том числе Налогового кодекса, на защите прав и интересов юридических и физических лиц. Важное место среди обязанностей занимает осуществление контроля над соблюдением налогового законодательства, проведение учета налогоплательщиков, оперативно-розыскные действия и дознание в целях выявления налоговых правонарушений, передача следственным органам и судам материалов по фактам нарушений законодательства в случаях, когда решение вопроса выходит за пределы полномочий государственных налоговых органов.

Налоговые органы, кроме того, разрабатывают инструктивные, методические указания, обеспечивая их своевременное доведение до сведения налогоплательщиков.

**ОБЯЗАННОСТИ БАНКОВ.** Банки должны оказывать содействие налоговым органам в открытии расчетных и других счетов по требованиям плательщиков для зачисления уплаченных налоговых платежей в бюджет. По требованию налогового органа банк обязан прекращать все операции по выдаче средств с расчетных или иных счетов налогоплательщиков — клиентов, предоставлять данные о финансово-хозяйственных операциях, совершенных с расчетных или иных счетов.

Банки обязаны допускать должностные лица налоговых органов к проверке совершенных операций по счетам, знакомиться с их состоянием. Банки не должны задерживать исполнение поручений налогоплательщиков-клиентов по перечислению средств в бюджет.

**ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.** В отличие от оборотных средств основные средства переносят свою стоимость на создаваемый продукт постепенно, частями. К основным средствам относятся: здания, сооружения, основное стадо, многолетние насаждения, транспортные средства, передаточные устройства, измерительные приборы и т.д. Остаточная стоимость основных средств исчисляется как разность между первоначальной стоимостью основных средств и их износом на дату расчета.

**ОКЛАД НАЛОГА.** Показатель, характеризующий общую сумму налога, подлежащую к уплате. Обычно применяется в отношении налога на имущество и земельного налога.

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.** Отчет, составляемый за определенный период, в котором отражаются все изменения в активах и обязательствах (имуществе) предприятия в процессе финансовой деятельности.

**ОЧЕРЕДНОСТЬ УПЛАТЫ ПЛАТЕЖЕЙ.** Очередность платежей — обязательная для всех учреждений банка последовательность списания средств с расчетных, текущих и других счетов, кроме ссудных счетов и счетов по зачету при наличии нескольких срочных и просроченных платежей и недостаточности средств для их полного погашения. Очередность определяется в законодательном порядке. Одно из первых мест при этом занимает списание задолженности по налогам.

**ПАТЕНТ.** В налоговой практике документ, предоставляющий какое-либо право или привилегию, например, право занятия торговлей или промыслом.

**ПРАВА ГОСУДАРСТВЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ.** Государственные налоговые органы являются органами государственного контроля. Их основная задача — осуществление контроля над соблюдением налогового законодательства, правильною исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов, сборов и других платежей — в бюджет. Для выполнения возложенных задач им предоставляются права в форме прав начальников налоговых органов и их заместителей, с одной стороны, и всех должностных лиц — с другой.

Начальникам налоговых органов и их заместителям предоставляется право приостанавливать операции юридических и физических лиц по расчетным и другим счетам в банках и других финансово-кредитных учреждениях в случаях их отказа в проведении счетной проверки или при допуске должностных лиц для обелелования помещений и мест, используемых для извлечения доходов. Одновременно они имеют право рассматривать дела об административных правонарушениях и налагать административные штрафы. Налоговым органам предоставляется право вносить в установленном порядке предложения по совершенствованию налогового законодательства и рационализации работы налогового законодательства.

Права, которые предоставляются налоговым работникам, имеют многогранный характер. Они, в основном, связаны с осуществлением контрольных функций, в том числе и с проверкой денежных и других материалов, проведением контрольных покупок, применением финансовых санкций, взысканием в беспорядном порядке недоимки, привлечением практических работников других учреждений для оказания конкретной помощи и т.д.

**ПРАВА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ.** Налогоплательщикам — юридическим и физическим лицам — для защиты своих прав предоставляются следующие конкретные нормы, права на основе Налогового кодекса.

Известно, что налогоплательщики должны быть информированы обо всех изменениях в налоговом законодательстве. В связи с этим они имеют право получать в налоговых органах ин-

формацию и консультацию не только о новых изменениях, но и по вопросам их практического применения.

Налогоплательщику предоставляется право на льготы на основе представленных документов. В отдельных случаях, когда данные о доходах налогоплательщика не совпадают с данными налогового органа, налогоплательщику предоставляется право знакомиться с материалами налоговых органов, в частности с актами проверок, вносить некоторые исправления и в установленном порядке обжаловать решения налоговых органов и действия их должностных лиц в вышестоящих налоговых органах или суде, а также ставить вопрос о возврате излишне поступивших в бюджет сумм налогов, сборов, других платежей и штрафных санкций.

**ПОРЯДОК УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН.** Таможенные пошлины и плата за проведение таможенных процедур уплачиваются до момента или одновременно с предъявлением товаров к таможенному контролю.

Допускается предварительная оплата таможенных платежей участникам внешнеэкономических связей, осуществляющим экспортно-импортные операции.

**ПРЕДПРИЯТИЯ С ИНОСТРАННЫМИ ИНВЕСТИЦИЯМИ.** «Кто сегодня не имеет иностранного партнера, - подчеркивает Президент Узбекистана И. А. Каримов, - тот не имеет перспектив». Рыночная экономика требует создания производственных предприятий с иностранным капиталом. В настоящее время не все совместные предприятия относятся к числу предприятий с иностранными инвестициями.

Прежде всего, к производственным предприятиям с иностранными инвестициями относятся иностранные, дочерние и совместные предприятия, в уставной деятельности которых на долю собственного производства или сервисного обслуживания выпускаемой продукции приходится более 60 процентов от общего объема выручки от хозяйственной деятельности. С 1 января 1997 года вновь создаваемые предприятия считаются предприятиями с иностранными инвестициями, если они отвечают следующим условиям:

- 1) размер уставного фонда предприятия не может быть менее суммы, эквивалентной 300 тыс. долларов США;
- 2) одним из участников предприятия обязательно является иностранное юридическое лицо;

3) доля иностранных инвестиций составляет не менее 30 процентов уставного фонда предприятия.

Вновь создаваемые предприятия, не соответствующие указанным условиям, не относятся к предприятиям с иностранными инвестициями, они не регистрируются в Министерстве юстиции Республики Узбекистан и его территориальных органах, а подлежат государственной регистрации в установленном порядке в хокимиятах городов и районов по месту своего нахождения.

**ПЛАТА ЗА ВОДУ.** Плата за воду является разновидностью доходов, поступающих от использования природных ресурсов, ее взимание предусмотрено Налоговым Кодексом. Плательщиками за поверхностную воду являются промышленные предприятия и организации всех форм собственности. С 1 января 1997 года взимание платы за воду, забираемую с поверхностных источников, распространяется на предприятия всех отраслей народного хозяйства, включая сельскохозяйственные. Плательщиками за подземную воду являются все водопользователи, независимо от форм собственности. На основе постановления Кабинета Министров от 31 декабря 1996 года установлены следующие размеры платы в бюджет за воду, забираемую из водохозяйственных систем:

Объект обложения	Ставка за кубометр, тинин	
	поверхностные источники	подземные источники
Промышленные предприятия	96,4	121,6
Электростанции	27,0	40,6
Предприятия Министерства коммунального обслуживания	52,2	67,6
Предприятия прочих отраслей народного хозяйства	94,6	121,6

Плата за воду в пределах установленных лимитов относится на себестоимость продукции и отражается в соответствующей статье затрат. Расходы за сверхлимитный забор возмещаются за счет дохода (прибыли) плата взимается в пятикратном размере.

Налогоплательщики самостоятельно исчисляют суммы платы за воду по фактическому водопотреблению и расчеты представляют в налоговые органы по месту своей регистрации не позднее 15 числа каждого месяца, следующим за отчетным периодом. Сельскохозяйственные предприятия плату за воду производят один раз в год — до 15 декабря текущего года.

Освобождаются от внесения платы за воду предприятия и объединения рыбного хозяйства, учреждения здравоохранения, использующие минеральные воды в лечебных целях. При заборе воды предприятиями теплоэлектроэнергетики, использующими воду на нужды охлаждения, применяются два тарифа:

а) за водопотребление в пределах лимита — по льготному тарифу, составляющему 30 процентов от величины установленного тарифа;

б) за сверхлимитное водопотребление плата взимается в пятикратном размере.

**ПЕНЯ.** Санкция за несвоевременное выполнение денежных обязательств. В налоговых отношениях пеня — административное наказание в виде денежного взыскания за просрочку уплаты налоговых платежей, при образовании недоимки.

**ПЕРИОД ОБЛОЖЕНИЯ.** Время, за которое производится обложения налогом или сбором. Период обложения подоходным налогом с граждан, в отношении рабочих и служащих, — один месяц, для предпринимателей — 1 год. Государственная пошлина не связана с периодом обложения.

**ПЛАТЕЖИ В БЮДЖЕТ.** Система установленных законодательством обязательных взносов, налогов, отчислений и т.п. для юридических и физических лиц, за счет чего формируются доходы Государственного бюджета Республики Узбекистан.

**ПЛАТЕЖНАЯ ДИСЦИПЛИНА.** Среди действующих платежей особое место занимают налоги и сборы, поступление которых требует соблюдение сроков уплаты и представления отчетов.

Платежная дисциплина — обязанность предприятий, организаций, учреждений или отдельных граждан осуществлять точно в установленные сроки и в полном объеме. К нарушающим платежную дисциплину применяются различные санкции, в том числе пеня.

**ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ.** Расчетный документ, содержащий поручение плательщика банку о перечислении, переводе с его счета определенной суммы на счет получателя.

**ПЛАТЕЖНОЕ ТРЕБОВАНИЕ.** Платежный документ, применяемый при акцептной форме расчетов и представляющий собой требование получателя к плательщику об уплате определенной суммы через банк.

**ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО ИМУЩЕСТВА.** Доходы от поступающих в бюджет средств в связи с реализацией конфискованного, бесхозяйственного имущества.

не востребуемых почтовых отправок, сумм, взыскиваемых по делам о хищениях, недостатке товаров и т.д. Одна из обязанностей налоговых органов — вести учет, оценку и реализацию (в соответствии с законодательством) конфискованного бесхозяйственного имущества, имущества, перешедшего по праву наследования государству или органам самоуправления граждан, кладов.

**ПРИНУДИТЕЛЬНОЕ СПИСАНИЕ СРЕДСТВ.** Списания со счетов в учреждениях банков, которые применяются для удовлетворения претензий к расчетным и другим счетам плательщиков по распоряжению налоговых органов.

**ПРЯМЫЕ НАЛОГИ.** Прямые налоги — налоги на доход или имущество, а также на отдельные виды дохода или имущества (земля, дом и т.д.). Называются прямыми, потому что налогоплательщики их вносят непосредственно в бюджет через учреждения Государственного банка. В настоящее время к прямым налогам относятся налоги на прибыль, на валовой доход, на имущество, на землю и т.д.

## Р

**РАЗГОСУДАРСТВЛЕНИЕ СОБСТВЕННОСТИ.** Изменение формы собственности, преобразование государственных предприятий в предприятия, основанные на других (негосударственных) формах собственности.

**РАЗОВЫЙ СБОР.** Плата за право торговли на рынках и других отведенных для торговли местах. Уплачивают физические лица, осуществляющие продажу товаров, изделий и продуктов сельского хозяйства. Взимается за каждый день торговли, с каждого места для продажи или с каждой единицы товара (голов скота). Торгующие на рынках государственные и кооперативные организации не платят сборов, они вносят арендную плату. Сумма сбора включается в стоимость арендной платы. Разовый сбор взимается с каждого плательщика путем выдачи кассового чека или пронумерованной квитанции с использованием кассового аппарата.

Перечисление средств разового сбора в бюджет производится раз в месяц, не позднее 15 числа следующего месяца. Взимание разового сбора без применения кассовых аппаратов с выдачи квитанций допускается только на рынках, где сборы составляют незначительную сумму и торговля проводится не каждый день.

Взимание разового сбора возлагается на кассиров рынка или по поручению руководителей рынков на контролеров или других лиц с ежедневным учетом. Поступления от разовых сборов используются на реконструкцию и благоустройство колхозных рынков. Контроль за правильностью взимания разового сбора осуществляется налоговыми органами.

**РАСПРЕДЕЛЕНИЕ.** Связующее звено между производством и потреблением. В масштабе страны распределение определяет долю всех хозяйствующих субъектов собственности в производстве и использовании совокупного общественного продукта.

**РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ.** На предприятиях и в организациях, в которых исчисляется прибыль, за счет прибыли уплачивается налог на прибыль, остальная ее часть используется на расширение производства, удовлетворение социальных нужд, проведение культурных мероприятий, материальное поощрение работников и т.д.

**РАСЧЕТНЫЙ СЧЕТ.** Счет, открываемый банками предприятиям и организациям, наделенным собственными оборотными средствами и имеющими самостоятельный баланс, для хранения денежных средств и осуществления расчетов. Порядок открытия расчетного счета устанавливается банком в соответствии с инструкцией. Расчеты по налогам и сборам осуществляются через расчетный счет.

**РЕАЛЬНЫЕ ДОХОДЫ НАСЕЛЕНИЯ.** Часть национального дохода, которая используется населением на приобретение материальных благ и услуг, на потребление, а также на накопление материальных благ, удовлетворение других потребностей.

**РЕАЛЬНЫЕ НАЛОГИ.** Прямые налоги, которыми облагаются отдельные виды имущества налогоплательщика (земли, имущество, транспортные средства). Объекты реальных налогов отражают внешние признаки, которые определяют характер материальных ценностей. К числу реальных налогов относится налог на имущество, земельный налог и некоторые другие.

**РЕВИЗИЯ.** Проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятия или служебной деятельности должностных лиц, основанная на изучении первичных документов и бухгалтерских записей, их методов последующего финансового контроля, который осуществляется налоговым органом при взимании налоговых платежей. Ревизия отдельных предприятий осуществляется с целью установления уровня эффективности хозяйствования, целесообразности и законности совершаемых хозяйственных опе-

раций, правильности и достоверности учета и отчетности и т.д. Ревизия проводится по итогам работы за определенный период, она позволяет выявить глубинные недостатки в управлении производством, потери и резервы в использовании всех видов ресурсов.

Различают ревизии комплексные, выборочные, по определенным участкам работы, по поручению отдельных органов, если имеются растраты, хищения злоупотребления и другие нарушения. Ревизии проводятся не только вышестоящими организациями, но и налоговыми органами, аудиторскими фирмами.

**РЕГИСТРАЦИОННЫЙ НОМЕР НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА.** Номер, присвоенный налоговым органом юридическому или физическому лицу, имеющему налоговые обязательства.

**РЕГРЕССИВНОЕ ОБЛОЖЕНИЕ.** Обратный порядок начисления налога по сравнению с прогрессивным. При регрессивных налогах происходит обратное явление — процент и пятая снижается по мере увеличения дохода.

**РЕЗЕРВЫ ПРОИЗВОДСТВА.** Один из важнейших вопросов, на который обращается особое внимание при проверке предприятий и организаций с целью выявления неиспользованных возможностей повышения эффективности производства. Различают резервы сырьевые, рабочего времени, энергетические, использования оборудования, производственных мощностей.

**РЕЗИДЕНТ.** В налоговом праве юридическое или физическое лицо, имеющее постоянное местожительство в данной стране.

**РЕНТА.** Регулярно поступающий доход от облигаций, имущества или земли, не требующий от своих получателей предпринимательской деятельности.

**РЕКЛАМАЦИЯ.** Претензия к качеству поставленной продукции или проданного товара, выполненных работ, содержащая требование об устранении недостатков либо снижении цены, возмещении убытков. Прельявляется при несоответствии качества или комплектности продукции условиям договора поставки техническими условиям. Рекламация прельявляется до установленного срока в договоре.

**РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ.** Один из важных показателей, характеризующих уровень оплаты и степень использования материальных, трудовых и денежных ресурсов, в целом эффективность производства, как на макро-, так и на микроуровне. Рентабельность исчисляется как отношение прибыли к затратам предприятия на производство и реализацию продукции.

**РЕФАКЦИЯ.** Скидка с оптовых цен товаров, качество которых ниже предусмотренных договором стандартов, базисной кондиции или технических условий.

**РОЯЛТИ.** Периодическое вознаграждение путем отчислений продавцу (лицензиару) за право пользования предметом лицензионного соглашения

**РЫНОЧНАЯ ЭКОНОМИКА.** Система организации хозяйства в масштабах страны, основанная на товарно-денежных отношениях, многообразии форм собственности, экономической свободе и конкуренции граждан и хозяйствующих субъектов в сфере производства и реализации товаров и услуг.

В рыночной экономике взаимодействуют три специфических элемента:

- товары и услуги;
- труд;
- финансовые ресурсы.

На рынке финансовых ресурсов проявляются отношения между хозяйствующими субъектами, населением и государством по поводу мобилизации средств с участием налогов.

## С

### **САЛЬДО.**

1) суммарные остатки бухгалтерских счетов на определенную дату;

2) при взаимных расчетах — результат соотношения платежей и поступлений за определенный период, отражаемый на лицевом счете. Сальдо может быть дебетовым (при превышении суммы платежей над суммой поступлений) и кредитовым (при обратном соотношении)

**САНАЦИЯ (САНИРОВАНИЕ).** Система мероприятий, осуществляемых для предотвращения банкротства и для финансового оздоровления крупных предприятий, банков с помощью государства и других банков.

**САНКЦИЯ.** Меры принудительного взыскания, направленные на укрепление договорной, кредитной, расчетной, финансовой дисциплины, применяемые в отношении юридических лиц, нарушителей установленного порядка осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Разновидностью санкции являются штрафы, которые в качестве мер административного воздействия устанавливаются Олий

Мажлисом и Кабинетом Министров Республики Узбекистан, налагаются на должностные лица и граждан, виновных в совершении административного проступка, в том числе допустивших мелкое хулиганство либо иные нарушения общественного порядка.

**СБОРЫ.** Обязательные резервные платежи предприятий, физических лиц за услуги, оказываемые им государственными органами.

**СБОРЫ ЗА ПРАВО ТОРГОВЛИ.** Основными плательщиками являются розничные торговые точки (магазины, предприятия общественного питания, торговые палатки, выносные лотки, киоски, аптеки и другие объекты), платеж через которые осуществляется путем приобретения субъектами торговли свидетельства или разового талона. Свидетельство на право торговли выдается сроком от трех до двенадцати месяцев. Ставка сбора при этом устанавливается в 2,5 раза установленного размера минимальной месячной заработной платы за один месяц торговли на дату уплаты сбора.

**СБОРЫ, ВЗИМАЕМЫЕ ГОСУДАРСТВЕННОЙ АВТОИНСПЕКЦИЕЙ.** Сборы, связанные с эксплуатацией средств автотранспорта, взимаются в установленных размерах подразделениями автомобильной инспекции Министерства внутренних дел Республики Узбекистан. Сборы взимаются за технический осмотр автотранспортных средств, выдачу номерных знаков и технических паспортов, прием экзаменов и выдачу удостоверений водителям. От общей суммы поступления сборов 10% оставляется в распоряжении органов ГАИ МВД.

Поступившие сборы за медицинское освидетельствование являются специальными средствами для лечебно-профилактического учреждения.

**СБОРЫ ЗА ПАРКОВКУ АВТОТРАНСПОРТА.** Плательщиками сбора за парковку автотранспорта служат физические и юридические лица, независимо от форм хозяйствования. Объектом сбора является парковка автотранспорта в отведенных для этих целей местах. Сбор взимается за одну парковку в специально отведенных и отмеченных знаками отличия местными органами в местах вблизи крупных торговых, культурных, общественных центров, а также в густонаселенных кварталах.

Сбор взимается в размере 40 сум за час. Организация мест парковки и взимания сбора возлагается на уполномоченный орган хокимията, который представляет отчет в налоговые органы

о суммах сборов один раз в месяц не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным.

**СЕБЕСТОИМОСТЬ.** Выраженные в денежной форме текущие затраты предприятия на создание и реализацию продукции, обеспечивающие простое воспроизводство. Себестоимость состоит из следующих элементов: затраты на сырье, топливо, электроэнергию, материалы, заработную плату с отчислениями на социальное страхование, амортизацию основных средств. Производственная себестоимость — денежное выражение текущих затрат лишь на производство изделий.

**СЕЗОННЫЕ ЦЕНЫ.** Это цены на некоторые сельскохозяйственные продукты (картофель, овощи, фрукты), изменяющиеся по сезонам, которые дифференцируются с учетом различий в издержках производства и соотношения спроса и предложения на данные товары. Повышенные цены на ранние сорта обеспечивают возмещение дополнительных затрат.

**СРОКИ УПЛАТЫ.** Сроки уплаты по отдельным налогам не одинаковые, они устанавливаются в зависимости от характера формирования облагаемых доходов объектов обложения, величины поступления налогов. При этом ставится цель взимания налога с условием не оставлять их на расчетном счете ни на один день. Существуют ежедневные, декадные, квартальные сроки, перерасчеты, исходящие из фактических доходов в годовом разрезе. Не уплаченный в срок налог превращается в недоимку. Рекомендуем более подробно ознакомиться с другими сроками в инструкциях по отдельным налогам и сборам.

**СТАВКА АКЦИЗНОГО СБОРА.** Ставки акцизных сборов устанавливаются в процентах к стоимости в отпускных ценах и ежегодно пересматриваются Кабинетом Министров. На 1999 год установлены ставки от 10% (ювелирные изделия) до 75% (алкогольные напитки): Повышенные ставки устанавливаются на невозимые продукты.

**СТАВКА НАЛОГОВ.** Размер налога на единицу обложения. Ставка — краеугольный камень каждого налога, в котором выражается норма обложения. По методам построения налоговые ставки бывают твердые, пропорциональные и прогрессивные. Твердые ставки устанавливаются в абсолютной сумме к единице обложения, пропорциональные — в виде единого процента, независимо от объема дохода или имущества налогообложения, при прогрессивной — процент изъятия растет по мере роста до-

хода или имущества. Различают два вида прогрессии — простую и сложную, ступенчатую. При простой прогрессии ставка налога растет по мере роста общей суммы дохода или стоимости имущества. При сложной ступенчатой прогрессии, применяемой в основном по подоходному налогу, доход делится на части, ступени. Для каждой части устанавливается налоговая ставка. Повышенными процентом облагается каждая следующая ступень.

**СУБЪЕКТ НАЛОГА.** Плательщики налога не только не одинаковы по действующим налогам, но и отличаются по своему составу. Субъектов налога можно подразделить на следующие категории:

- 1) государственные и кооперативные предприятия и организации;
- 2) совместные предприятия и иностранные представительства;
- 3) международные правительственные организации;
- 4) индивидуальные, семейные, частные предприятия;
- 5) лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью, без образования юридического лица;
- 6) рабочие и служащие, работающие по договору и др.

Как показывает практика налогообложения, быть один субъект и несколько объектов налогообложения, т.е. один субъект может быть плательщиком нескольких налогов.

**СУДЕБНАЯ ПОШЛИНА.** См.: Государственная пошлина.

## Т

**ТАМОЖЕННАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ.** Заполняемое распорядителем груза и предъявляемое таможенным органам заявление, содержащее сведения о перемещаемом грузе, товарах, личных вещах и других предметах.

**ТАМОЖЕННЫЕ ДОХОДЫ.** Таможенные доходы состоят не только из поступлений таможенных (экспортно-импортных) пошлин, но и различных сборов, взимаемых таможенными органами за оказанные услуги, штрафы за нарушение правил перемещения грузов.

**ТАМОЖЕННЫЕ ПОШЛИНЫ.** Таможенные пошлины — косвенные налоги, взимаемые органами таможенной службы Государственного налогового комитета с экспортируемых и импортируемых товаров, проходящих через национальные границы. Пошлина взимается по ставкам и тарифам, установленным пра-

вительством. Существуют специальные правила как по экспорту, так и по импорту с указанием перечня товаров, вызов которых запрещается или ограничивается при их перемещении через границу.

**ТАРИФ.** Система ставок платы за различные производственные и непроизводственные услуги, предоставляемые предприятиям и населению. Система тарифов устанавливается по отраслям (транспорт, связь, услуги жилищно-коммунального хозяйства, таможенные пошлины и т.д.).

**ТЕКУЩИЙ СЧЕТ.** Оформляемый в кредитном учреждении учетный документ на имя организации, должностного лица или гражданина для хранения денежных средств и производства расчетов.

**ТОРГОВАЯ ВЫРУЧКА.** Сумма денежных средств, полученная предприятиями розничной торговли, общественного питания от реализации товаров населению и в порядке мелкого опта организациям, учреждениям и т.д.

**ТОРГОВЫЕ ОПТОВО-СБЫТОВЫЕ СКИДКИ.** Составные элементы розничной цены товара. Используются производственными предприятиями розничной и оптовой торговли для покрытия издержек обращения и получения прибыли.

**ТРАНЗИТНЫЕ ПОШЛИНЫ (ТП).** Разновидность таможенной пошлины, взимаемой с владельцев грузов, проходящих через территорию данной страны в третью страну. Назначение ТП — покрытие расходов таможенных органов, осуществляющих контроль и оформление пропуска грузов через границу.

## У

**УБЫТКИ.** Потери, которые несет хозяйство, предприятие при неблагоприятных хозяйственных условиях и недостаточной деятельности работников как по зависящим, так и не по зависящим от них причинам. Непосредственные причины убытков — превышение затрат производства и реализации продукции над выручкой.

**УКЛОНЕНИЕ ОТ НАЛОГОВ.** В налоговом праве различают 2 формы уклонения: правонарушение и обход налога. В налоговой практике часто встречаются сокрытие доходов, неправильное применение ставок, фальсификации инструкции, уменьшение доходов и т.д.

**УЧЕТ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ НАЛОГОВ.** Осуществляется путем регистрации действующих, вновь возникших предприятий и организаций, частных предпринимателей в местных органах государственной власти с извещением налоговых органов.

Ф

**ФИЗИЧЕСКОЕ ЛИЦО.** Гражданин как субъект гражданского права в отличие от юридического лица, являющегося коллективным субъектом.

**ФИКСИРОВАННЫЙ ВАЛЮТНЫЙ КУРС.** Курс валюты, свободное повышение или снижение которого не допускается.

**ФИНАНСОВАЯ ДИСЦИПЛИНА (ФД).** Точное и своевременное выполнение предприятиями установленных в соответствии с законодательством и изданными на его основе правил своих бюджетных, кредитных и других финансовых обязательств.

Налоговая дисциплина является составной частью ФД.

**ФИНАНСОВАЯ ПОЛИТИКА.** Составная часть экономической политики, совокупность мероприятий государства по организации и использованию финансов для осуществления своих функций и задач. Она проявляется в системе форм и методов мобилизации финансовых ресурсов, их распределения между отраслями экономики, группами населения, регионами страны, отражается в структуре государственных доходов и расходов, в финансовом законодательстве. Налоговая политика является составной частью финансовой политики.

**ФИНАНСОВОЕ ПРАВО.** Совокупность правовых норм, регулирующих общественные отношения, складывающиеся в процессе финансовой деятельности государства. Налоговое право — составная часть финансового права.

**ФИНАНСЫ МЕСТНЫЕ.** Экономические отношения, посредством которых местные органы управления мобилизует, распределяет и использует в соответствии с законодательством и возложенными на них функциями часть национального дохода.

**ФИНАНСЫ ПРЕДПРИЯТИЙ, ОБЪЕДИНЕНИЙ И ОТРАСЛЕЙ.** Экономические отношения, возникающие в процессе формирования и использования основных и оборотных средств производства продукции, образования и использования денежных накоплений. Налоговые отношения являются состав-

ной частью экономических отношений. При уплате налогов формируются отношения между плательщиками и бюджетом.

**ФИРМА.** Организация, которая производит товары или оказывает услуги.

**ФИСКАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА.** Составная часть финансовой политики, заключающаяся в использовании правительством его права устанавливать налоги и расходовать средства.

**ФОНД.** 1. Материальные ценности, денежные средства, аккумулируемые для специальных целей.

2. Организация для оказания материальной или иной помощи определенным группам граждан или предприятий.

**ФОНДЫ ОБРАЩЕНИЯ.** 1. Средства предприятий, используемые для обслуживания процесса обращения. Часть оборотных средств предприятия (готовая продукция, отпущенная потребителям, но не оплаченная ими; готовая продукция, предназначенная для реализации и находящаяся на складе).

2. Денежные средства на счетах в банке и в кассе предприятия и средства в расчетах.

**ФРАНЧАЙЗИНГ.** 1. Тип организации бизнеса, «льготный» метод предпринимательства, характеризующийся гибкостью системы, которую можно легко адаптировать к конкретным условиям различных видов коммерческой деятельности, различным товарам и услугам. Под «франчайзингом» специалисты обычно понимают практику передачи права использования особых приемов и методов ведения бизнеса. Она проводится на основе соглашения, по которому франчайзер, разработавший целостную систему конкретного бизнеса, передает его другому субъекту (франчайзи). Эта бизнес-система включает имидж, торговую марку, стандарты производства и методы маркетинга. Стать франчайзи (партнером) может каждый желающий: нужно только подписать контракт, закрепляющий права и обязанности партнеров. Такую систему можно назвать франчайзинговой системой.

2. Пакет документов состоящих из правах на промышленную собственность, работах охраняемые авторским правом, в сочетании с соответствующими «ноу-хау» и производственными тайнами. Главным же является передача прав на использование торговой марки. Например, «Макдональдс» — система быстрого питания, Кока-Кола, Рэнк-Ксерокс и т.д.

**ФУНКЦИЯ НАЛОГА.** Проявление его сущности в действии, способ выражения его свойств показывают, каким образом реа-

лизуется назначение данной экономической категории как инструмента стоимостного распределения доходов государства.

Различаются: фискальная, экономическая (стимулирующая) и перераспределительная функции налога. (См.: *Налоги*).

**ФУНКЦИИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ИНСПЕКЦИЙ.** Эти функции как органа государственного управления делятся на следующие основные группы:

1. Учет плательщиков, обеспечение правильности исчисления налоговых платежей.

2. Контроль за своевременностью представления плательщиками бухгалтерских отчетов, балансов, налоговых расчетов, отчетов, деклараций и т.д.

3. Контроль за своевременностью уплаты, получение соответствующих документов о фактической уплате налога.

4. Борьба с нарушениями налогового законодательства, особенно с сокрытиями объектов обложения и доходов (прибыли).

5. Взыскание налоговых платежей в установленные сроки, борьба с игнорированием указания налоговых органов. Передача правоохранительным и судебным органам материалов по фактам нарушения для привлечения к административной, уголовной ответственности плательщиков.

6. Своевременное представление отчетности в вышестоящие налоговые органы.

7. Осуществление работ по учету, оценке государственного имущества (конфискованного, выморочного, бесхозного).

## Ц

**ЦЕНА.** Денежное выражение стоимости товара, определяемая спросом и предложением на рынке. Цена на товары формируется в основном с учетом факторов: 1. Масштаб цен (весовое количество единиц); 2. Издержки производства; 3. Соотношение спроса и предложения.

**ЦЕНА ИСКА.** Денежное выражение имущественных требований, заявленных истцом в суде или арбитраже.

**ЦЕНЫ БАЗОВЫЕ.** Цены какого-либо года или квартала, условно применяемые за базу, при составлении в динамике объемов производства или других экономических показателей. Они могут быть использованы при сравнении с предыдущим периодом поступления налогов за текущий период.

• **ЦЕНЫ ДОГОВОРНЫЕ.** Цены, являющиеся результатом соглашения между производителем и заказчиком. Они согласовываются на один заказ.

**ЦЕНЫ ДЕХКАНСКОГО РЫНКА.** Разновидность розничных цен, которые складываются на дехканских рынках на основе правительственных решений.

**ЦЕНЫ ЗАКУПОЧНЫЕ.** Цены, по которым государство покупает сельхозпродукцию у ее производителей на основе правительственных решений.

**ЦЕНЫ ОПТОВЫЕ.** Цены на товары, продаваемые крупными партиями (оптом).

**ЦЕНЫ ТВЕРДЫЕ.** Разменные цены, применяемые в аналитических и прогнозных расчетах за определенный период в целях сравнения объема производимой продукции и других стоимостных показателей. Цены, установленные при заключении договора, как твердые, действуют в течение всего срока договора.

**ЦЕНЫ ТЕКУЩИЕ.** Цены и тарифы, действующие на данный период.

**ЦЕНЫ МИРОВЫЕ.** Цены, складывающиеся на мировом рынке.

**ЦЕНА ФРАНКО.** Оптовая цена, установленная в зависимости от особых требований покупателя (повышение качества товаров, предоставление дополнительных услуг и т.д.).

**ЦЕНОВАЯ СКИДКА.** Скидка, предоставляемая рядовым покупателям в связи с условиями скидки и в зависимости от конъюнктуры рынка.

## Ч

**ЧЕК.** Денежный документ установленной формы, содержащий безусловный приказ чекодателя кредитному учреждению о выплате держателю чека указанной в нем суммы.

**ЧЕРНЫЙ РЫНОК.** Незаконная торговля определенными дефицитными товарами по высоким ценам.

## Ш

**ШТРАФ.** Мера материального воздействия на лиц, виновных в нарушении действующего законодательства, договоров или определенных правил.

Штрафы взыскиваются в денежной форме. Штраф в качестве меры административного взыскания устанавливается Олий Мажлисом и Кабинетом Министров Республики Узбекистан в пределах их компетенции.

**ШТРАФЫ С ПЛАТЕЛЬЩИКОВ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА – ГРАЖДАН.** В установленных размерах подвергаются штрафу граждане, занимающиеся запрещенной предпринимательской деятельностью, а также другие плательщики за непредставление в срок декларации или представление ее с искаженными данными, при отсутствии в бухгалтерии учета доходов и расходов по другим видам нарушений и т.д.

### Э

**ЭКОНОМИКА.** Комплексное понятие, под которым подразумевается:

- 1) совокупность отраслей народного хозяйства страны;
- 2) науки, изучающие региональные аспекты производственных отношений;
- 3) система производственных отношений исторически определенного общества.

Основу экономики образует собственность на средства производства. Решающий фактор подъема экономики — развитие производительных сил, ведущее к перестройке производственных отношений.

**ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ОЦЕНКА ЗЕМЛИ.** Определение сравнительной ценности земли, как средства сельскохозяйственного производства, обусловленной природными и экономическими условиями. Экономическая оценка предусмотрена государственным земельным кадастром, который был широко использован при установлении дифференцированных ставок обложения земельным налогом с учетом местонахождения, качества и других показателей.

**ЭКОНОМИЧЕСКАЯ РАБОТА НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ.** Комплекс организационно-экономических мероприятий, обеспечивающих активное использование налогообложения, усиление его воздействия на производительный процесс с целью повышения его эффективности. Экономическая работа состоит в изучении и анализе деятельности плательщиков и работы налоговых органов в этом направлении.

Экономическая работа требует от инспектора компетентности в бухгалтерском учете, анализе хозяйственной деятельности и в организации взимания отдельных налогов и сборов.

**ЭКОНОМИЧЕСКАЯ МОДЕЛЬ.** Упрощенная картина действительности, ее абстрактное обобщение.

**ЭФФЕКТИВНОСТЬ ПРОИЗВОДСТВА.** Важный показатель, характеризующий результативность производства в сопоставлении с ресурсами, затратами, направленными на достижение целей производства. Основным измерителем эффективности затрат является минимум материальных и трудовых затрат, достижение максимума результативности.

Эффективность производства выражается системой общих и частных показателей, в частности, производительность труда, фондоотдачей, фондоемкостью, материалоемкостью, себестоимостью и т.д. При обложении предприятий обращается внимание не только на такие показатели, как налогооблагаемая база, но и на причины, которые оказывают положительное и отрицательное влияние на этот показатель.

**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ РЫЧАГ (ИНСТРУМЕНТ).** Экономическая категория, сознательно и целенаправленно используемая в интересах субъектов хозяйствования. Государство может оказывать количественное и качественное воздействие на общественное производство.

**ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ НАЛОГ.** Плательщиком экологического налога являются юридические лица, производящие товары, выполняющие работы, оказывающие услуги, кроме субъекта малого предпринимательства. Объектом налогообложения для предприятий торговли, общественного питания, снабженческо-сбытовых, посреднических, заготовительных организаций являются — издержки обращения.

Для предприятий других отраслей народного хозяйства — производственная себестоимость продукции, работ и услуг.

Экологический налог уплачивается по ставке 1%.

Севобождаются от уплаты этого налога:

- а) фонд «Нуронин» и его предприятия;
- б) юридические лица, в общей численности работников которых не менее 50% составляют инвалиды.

Налог уплачивается в сроки сдачи квартальных отчетов.

**ЭКСПОРТ.** Вывоз за границу материальных ценностей для реализации.

Существуют различные формы экспорта товаров, которые могут осуществляться в форме готовых изделий, а также и полуфабрикатов с последующим возвратом после их переработки, временный вывоз отечественных товаров с возвратом после завершения выставок, аукционов и т.д.

Для расширения экспорта и овладения внешним рынком государственными органами экспортерам предоставляются экспортные премии, в том числе освобождение от обложения отдельных видов товаров таможенной пошлиной.

**ЭКСПОРТНЫЕ ДОТАЦИИ.** Средства, выделяемые из государственного бюджета экспортерам в целях поощрения вывоза товаров, в том числе льготы, предоставляемые при реализации экспортируемых товаров.

**ЭЛЕМЕНТЫ ЗАТРАТ.** К элементам затрат по производству и реализации продукции, работ и услуг относятся:

- 1) материальные затраты;
- 2) затраты на оплату труда;
- 3) амортизация основных фондов;
- 4) отчисления на социальные нужды;
- 5) прочие затраты и т.д.

**ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГА.** Определяемые законодательными актами принципы построения и организация взимания налога. К элементам налогов относятся: субъект налога, объект, единица обложения, ставка налога, льготы по налогам, сроки уплаты и т.д.

**ЭМБАРГО.** Запрещение правительством экспортно-импортных операций в целях экономического, научно-технического, финансового давления на ту или иную страну. В результате эмбарго прекращается взимание таможенной пошлины.

**ЭМИССИЯ ЦЕННЫХ БУМАГ.** 1. Выпуск в обращение денежных знаков во всех формах;

2. Выпуск в обращение кредитных, банковских и казначейских билетов, банкнот, чеков, облигаций, акций. Эмиссия государственных ценных бумаг используется в интересах покрытия бюджетного дефицита и рефинансирования государственного долга. Увеличение поступления налогов способствует сокращению эмиссии.

**ЭМИТЕНТ.** Юридическое лицо, учреждение или предприятие, выпускающее какие-либо ценные бумаги, кредитные или денежные знаки.

**ЭТИКЕТНАЯ ЦЕНА.** Розничная цена, проставляемая на этикетках, ярлыках, прикрепляемых к товару. Обеспечивает возможность контроля над ценами со стороны покупателей, показывая соответствие стоимости товара прејскуранту.

## Ю

**ЮБИЛЕЙНЫЕ И ПАМЯТНЫЕ МОНЕТЫ.** Монеты, которые отличаются по своей внешности, форме и внутреннему содержанию от обычных монет. Они выпускаются в ознаменование исторических и текущих событий.

В Республике Узбекистан такие монеты выпущены в связи с третьей годовщиной со дня образования республики и 600-летием Улутбека. Они на одинаковых правах обязательны к приему, в том числе банками, предприятиями, учреждениями Министерства связи для зачисления на текущий, расчетный счета, с которых может погашаться задолженность по налогам.

**ЮРИДИЧЕСКОЕ ЛИЦО.** Самостоятельно действующий хозяйствующий субъект, который владеет обособленным имуществом, находится на самостоятельном балансе с правом и обязанностями выступать в качестве истца и ответчика в суде, арбитраже. Имеет расчетный счет в банке.

Большинство юридических лиц являются субъектами налогообложения.

## Я

**ЯРМАРКА.** Выставка образцов товара, действующая в течение определенного периода времени в одном и том же месте. Во время ее проведения заключаются торговые сделки и проводятся оптовые распродажи партий товаров, рассматриваются вопросы налогообложения и т.д.

## О Г Л А В Л Е Н И Е

Введение .....	3
<b>ГЛАВА I. РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ МАЛОГО БИЗНЕСА В РАЗВИТИИ ЭКОНОМИКИ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН</b>	
§1. Возможности и направления развития малого и частного бизнеса для Республики Узбекистан.....	5
§2. Инфраструктура поддержки малого бизнеса и предпринимательства в Республике Узбекистан.....	10
<b>ГЛАВА II. СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ И РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ УЗБЕКИСТАН И ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА</b>	
§1. Структура системы управления государственной налоговой службой Республики Узбекистан.....	17
§2. Практика налогообложения доходов субъектов частного бизнеса от предпринимательской деятельности.....	22
<b>ГЛАВА III. СИСТЕМА НАЛОГОВ В РЕСПУБЛИКЕ УЗБЕКИСТАН И ОЦЕНКА НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ В ОТНОШЕНИИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И ЧАСТНОГО БИЗНЕСА И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА</b>	
§1. Общегосударственные и местные налоги и уровень налогового бре- мени малого и частного бизнеса и предпринимательства.....	26
§2. Оценка гарантий, налоговых льгот и стимулов, установленных зако- нодательством Республики Узбекистан для субъектов частного бизнеса, малого и среднего предпринимательства.....	33
Заключение.....	41
Список использованной литературы.....	44
Краткий словарь экономических терминов для субъектов малого и част- ного бизнеса.....	46

**Х. Р. САБИРОВ, А. А. ФАТТАХОВ, О. К. ИМИНОВ**

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ  
МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА  
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

Ташкент — Издательство «Молия» — 2000

Редактор

*А. С. Михерева*

Компьютерная верстка

*Л. Ф. Ибрагимов*

Сдано в набор 08.12.1999 й Разрешено в печать 28.03.2000 г. Формат 60x84 1/32.  
Гарнитура «TimesUz». Отпечатано офсетным способом  
Печатный лист 7,25. Издательский лист 6,9. Тираж 1000.  
Заказ № 35. Цена договорная.

Издательство «Молия», 700000. г. Ташкент, ул. Я. Коласа, 16.  
Договор № 001.

Оригинал макет подготовлен в издательском отделе Банковско-финансовой  
академии Республики Узбекистан.

Отпечатано в типографии ООО «Шоҳида». г. Ташкент, ул. У. Насира, 25.

# ДЛЯ ЗАМЕТОК