

**МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**  
**ЦЕНТР РАЗВИТИЯ МЕДИЦИНСКОГО ОБРАЗОВАНИЯ**  
**ТАШКЕНТСКИЙ ПЕДИАТРИЧЕСКИЙ МЕДИЦИНСКИЙ ИНСТИТУТ**

## **УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛАЖЕНИЯ**



**ТАШКЕНТ - 2013**

**МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ  
УЗБЕКИСТАН  
ЦЕНТР РАЗВИТИЯ МЕДИЦИНСКОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
ТАШКЕНТСКИЙ ПЕДИАТРИЧЕСКИЙ МЕДИЦИНСКИЙ  
ИНСТИТУТ**

**«УТВЕРЖДАЮ»**

Начальник Главного управления  
науки и учебник заведений МЗ Р Уз

\_\_\_\_\_ У.С. Исмоилов  
«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2013 год

Протокол №

**«СОГЛАСОВАНО»**

Вр. и.о. директора Центра  
развития медицинского  
образования МЗ Р Уз

\_\_\_\_\_ М.Х.Алимова  
«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2013 год

Протокол №

**УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛАЖЕНИЯ**

Учебно-методическое пособие для преподавателей и студентов  
II - курса медицинских высших образовательных учреждений

**Ташкент - 2013**

**Составители:**

- Умарова Н.Х.** преподаватель кафедры «Теория и практика построения демократического государства в Узбекистане» ТашПМИ
- Одилова Д.Б.** преподаватель кафедры «Теория и практика построения демократического государства в Узбекистане» ТашПМИ

**Рецензенты:**

- Ахмедова М.А.** Заведующая кафедры «Теория и практика построения демократического общества в Узбекистане» ТашПМИ
- Ашурметова Н.А.** К.э.н., доцент кафедры «Экономическая теория и основы информационных технологий» ТашГАУ

Учебно - методическое пособие «Упрощенная система налогообложения» для преподавателей и студентов II - курса медицинских высших образовательных учреждений

Учебно - методическое пособие рассмотрено на Центральном Методическом Совете Ташкентского педиатрического медицинского института

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2013 г. Протокол № \_\_\_\_\_

Учебно - методическое пособие утверждено Ученым Советом Ташкентского педиатрического медицинского института

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2013 г. Протокол № \_\_\_\_\_

**Ученый секретарь:**

**проф. Шамансурова Э.А.**

## ВВЕДЕНИЕ

В сущности, вопрос о налоге есть вопрос о государстве.

*П.Прудон (1809 - 1865),*

*Французский социалист, теоретик анархизма*

В условиях перехода к рыночным отношениям значение дисциплины «Налоги и налогообложение» играет важную роль в освоении теоретических и практических знаний студентов. Формирование бюджетов различных уровней напрямую зависит от налогов, сборов и других обязательных платежей с налогоплательщиков в соответствии с действующим законодательством Республики Узбекистан. Своевременная уплата налогов позволяет решать не только текущие, но и стратегические задачи государства.

В условиях переходной экономики особое значение приобретает развитие малого бизнеса.

Малый бизнес - это сфера приложения труда и источник доходов значительной части населения. Являясь главным источником доходов не только значительной части людей, занятых в его сфере, но и членов их семей, малый бизнес может стать важным фактором роста национального благосостояния. Малый и средний бизнес является потенциально эффективным средством развития деловых и предпринимательских навыков у населения, повышения степени его адаптированности к рыночным отношениям. Они наиболее оперативно реагируют на изменения потребительского спроса, могут быстро и относительно безболезненно менять профиль своей деятельности в соответствии с колебаниями экономической конъюнктуры. Они требуют меньше ресурсов для организации своей деятельности и не приносят катастрофических экономических последствий для общества в случаях их банкротства.

Такой потенциал малого бизнеса заставляет уделять серьезное внимание его развитию. В Узбекистане поощрение сектора МБ рассматривается как один из решающих стратегических факторов социально-экономического развития страны.

Законодательно-нормативная база в Узбекистане не только создает равные условия для эффективного функционирования всех форм собственности, но и носит стимулирующий характер в отношении малого и среднего бизнеса, что относится в первую очередь к формам налогового стимулирования.

В Узбекистане малый бизнес представляют индивидуальные предприниматели, микрофирмы, малые предприятия.

**Индивидуальное предпринимательство** наиболее многочисленная часть малого бизнеса. Индивидуальными предпринимателями в соответствии с законодательством республики являются физические лица, занимающиеся трудовой деятельностью самостоятельно, без образования юридического лица, без права найма работников, а также участники семейного

предпринимательства, дехканского хозяйства и простого товарищества, ведущие совместную предпринимательскую деятельность.

**Микрофирмы, малые предприятия** (предприятия МБ), в отличие от индивидуального предпринимательства, действуют в качестве юридических лиц. В соответствии с принятой в Узбекистане схемой градации предприятий МБ принадлежность к той или иной категории определяется средней численностью работников и основной сферой деятельности.

Законодательством предусмотрены специальные налоговые режимы, одним из которых является упрощенная система налогообложения для микрофирм и малых предприятий. Цель введения этой системы – создать более благоприятные экономические условия для деятельности организаций малого бизнеса. Упрощенная система налогообложения применяется для отдельных видов налогоплательщиков наряду с общей системой налогообложения. Налоговым кодексом определены критерии, позволяющие организациям и индивидуальным предпринимателям воспользоваться упрощенной системой налогообложения.

Возлагая на малый бизнес определенные надежды, как на резерв, использование которого позволит поднять экономику страны, государство постоянно предпринимает меры по снижению налогового бремени субъектов малого предпринимательства.

Постановлением Президента «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2013 год» (от 25.12.2012 г. [N ПП-1887](#)) с 1 января 2013 года минимальная база единого налогового платежа с учетом фиксированного налога сохраняется только для предприятий розничной торговли.

Остальные предприятия, в том числе предприятия сферы услуг, будут уплачивать ЕНП с учетом минимальной базы в виде 3-кратной суммы земельного налога.

Изменения, внесенные в порядок налогообложения хозсубъектов по упрощенной системе, позволят, во-первых, упростить расчеты ЕНП предприятиям, занимающимся несколькими видами деятельности, особенно, оказывающим услуги. Ведь многие из них оказывались в ситуации, когда единый налоговый платеж один квартал приходилось рассчитывать по одной базе, а в следующем квартале ЕНП уплачивался с учетом другой базы.

Во-вторых, бухгалтеры будут гарантированы от ошибок при определении основного вида деятельности. Ранее его считали двумя способами: нарастающим итогом с начала года - для определения ставки ЕНП по прочим доходам, и за квартал (не нарастающим) - для выявления минимальной базы.

## УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

В соответствии налоговым кодексом РУз (раздел 20, глава 55, статья 348) упрощенный порядок налогообложения применяется для отдельных категорий налогоплательщиков и предусматривает применение специальных правил исчисления и уплаты единого налогового платежа, единого земельного налога и фиксированного налога на отдельные виды предпринимательской деятельности, а также представления налоговой отчетности по этим налогам.

### Структура упрощенной системы налогообложения

<b>Упрощенная система налогообложения</b>	<i>Единый налоговый платеж</i>
	<i>Единый земельный налог</i>
	<i>Фиксированный налог на отдельные виды предпринимательской деятельности</i>

Плательщики единого налогового платежа и единого земельного налога, осуществляющие виды деятельности, по которым установлена уплата фиксированного налога, обязаны вести отдельный учет по этим видам деятельности и уплачивать фиксированный налог в порядке.

Налоги, указанные в части первой настоящей статьи, уплачиваются взамен совокупности общеустановленных налогов и других обязательных платежей, предусмотренных настоящим Кодексом, за исключением перечисленных в статье 349 настоящего Кодекса.

При изменении в течение налогового периода порядка налогообложения, в случаях, предусмотренных настоящим разделом, налогоплательщик письменно уведомляет об этом орган государственной налоговой службы по месту налогового учета по форме, установленной Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан. При этом за налогоплательщиками сохраняются обязательства по уплате налогов и других обязательных платежей за предыдущий период исходя из действующего на тот период порядка налогообложения.

Для налогоплательщиков, в отношении которых предусматривается упрощенный порядок налогообложения, если иное не предусмотрено, сохраняются обязательства по удержанию налогов и других обязательных платежей у источника выплаты и обязательства по уплате в бюджет и государственные целевые фонды следующих налогов и других обязательных платежей:

- налога на прибыль, взимаемого у источника выплаты в порядке;
- налога на добавленную стоимость по работам (услугам), выполняемым (оказываемым) нерезидентами Республики Узбекистан в порядке;
- акцизного налога при производстве подакцизной продукции;

- налогов и специальных платежей для недропользователей;
- таможенных платежей;
- единого социального платежа;
- государственных пошлин;
- сбора за право розничной торговли отдельными видами товаров и оказание отдельных видов услуг;
- обязательных отчислений в государственные целевые фонды (за исключением плательщиков единого налогового платежа);
- сбора в Республиканский дорожный фонд за приобретение и (или) временный ввоз автотранспортных средств.

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

Право выбора системы налогообложения предоставляется микрофирмам и малым предприятиям на добровольной основе (за исключением микрофирм и малых предприятий в сфере розничной торговли и общепита).

Действие упрощенной системы налогообложения распространяется на юридические лица всех форм собственности, которые соответствуют критериям среднегодовой численности в зависимости от сферы деятельности, при этом вид деятельности для упрощенной системы налогообложения определяется по установленному коду статоргана.

**Основные направления проводимой налоговой политики к отношению малого бизнеса и частного предпринимательства:**

- Упразднить налоговое законодательство и унифицировать налогов;
- Рациональное распределение налогового груза между предпринимательскими субъектами;
- Усовершенствование и либерализация налогового управления (менеджмента);
- Повышение эффективности использования налоговых льгот, предназначенные по отношению малого бизнеса и частного предпринимательства.

### **Этапы развития упрощенной системы налогообложения**

#### ***1-этап:***

Порядок применения упрощенной системы налогообложения разработан Кабинетом Министров РУз (Постановление от 15 апреля 1998 года № 159 с учетом дополнений и изменений) в соответствии с Налоговым Кодексом.

Предприятия могли по своему усмотрению выбрать действующую систему, предусмотренную налоговым кодексом или новую упрощенную систему. Последняя предусматривала уплату **единого налога** взамен

уплаты совокупности общегосударственных и местных налогов и сборов за исключением сбора за право торговли, регистрацию юридических лиц, парковку автотранспорта. Для малых предприятий сохранялся действующий порядок уплаты таможенных пошлин, налога на добавленную стоимость и акцизного налога на импортируемые товары, государственных пошлин, лицензионных сборов, отчислений во внебюджетные фонды.

На 1-этапе определены следующие нормы критерий субъектов малого бизнеса:

***Для микрофирм:***

*В области производства - до 10 чел.;*

*В области непроизводственной сферы и сферы услуг, в предприятиях торговли и сферы услуг - до 5 чел.;*

***Для малых предприятий:***

*В сфере промышленности - до 40 чел.;*

*В области строительства, сельского хозяйства и других отраслей производственной сферы - 20 чел.;*

*В области науки, научного обслуживания, розничной торговли и других отраслей непроизводственной сферы - 10 чел.*

***2-этап:***

Согласно Указу Президента Республики Узбекистан от 30.08.2003 г. № УП-3305 «О внесении и дополнений в Указ Президента Республики Узбекистан от 09.04.1998 г. «О мерах по дальнейшему стимулированию развития частного предпринимательства, малого и среднего бизнеса»:

**с 1 января 2004 года к категории субъектов малого предпринимательства (бизнеса) относятся:**

***Индивидуальные предприниматели;***

***Микрофирмы со среднегодовой численностью работников, занятых:***

***- в производственных отраслях, - не более 20 человек,***

***- в сфере услуг и других непроизводственных отраслях, - не более 10 человек,***

***- в оптовой, розничной торговле и общественном питании, - не более 5 человек;***

***Малые предприятия со среднегодовой численностью работников, занятых в отраслях:***

***- легкой и пищевой промышленности, металлообработки и приборостроения, деревообрабатывающей, мебельной промышленности и промышленности строительных материалов, - не более 100 человек;***

***- машиностроения, металлургии, топливно-энергетической и химической промышленности, производства и переработки сельскохозяйственной продукции, строительства и прочей промышленно-производственной сферы, - не более 50 человек;***

- науки, научного обслуживания, транспорта, связи, сферы услуг (кроме страховых компаний), торговли общественного питания и другой непроизводственной сферы, - **не более 25 человек**.

На микрофирмы и малые предприятия, указанные выше, распространяются налоговые льготы преференции, установленные действующим законодательством для микрофирм и малых предприятий.

В случае превышения микрофирмой и малым предприятием среднегодовой численности они лишаются льгот, гарантий и прав, предусмотренных законодательством, на период, в течение которого допущено превышение, и на последующие три месяца.

При определении среднегодовой численности работников микрофирм и малых предприятий учитывается также численность работающих на дочерних (унитарных) предприятиях, в филиалах и представительствах.

### ***3-этап:***

В целях дальнейшего стимулирования ускоренного развития субъектов малого бизнеса и кардинального повышения их роли и доли в экономике страны по Указу «О дополнительных мерах по стимулированию развития микрофирм и малых предприятий» (20 июня 2005г) с 1 июля 2005 года упрощенная система налогообложения предусматривает **единый налоговый платеж** взамен уплаты единого налога, обязательных отчислений во внебюджетный Пенсионный фонд, Республиканский дорожный фонд и Фонд школьного образования за исключением сбора за регистрацию юридических лиц.

В соответствии с Законом Республики Узбекистан 2005 г. субъектами малого предпринимательства являются:

- индивидуальные предприниматели - осуществляют свою деятельность не образуя юридическое лицо;

- микрофирмы со среднегодовой численностью работников **не более 20 человек для производственных отраслей и не более 10 человек для торговли и других отраслей непроизводственной сферы;**

- малые предприятия со среднегодовой численностью работников **не более 100 человек для промышленности, а также не более 50 человек для машиностроения, металлургии, строительства, сельского хозяйства и других производственных отраслей;**

- **не более 25 человек для науки, научного обслуживания, розничной торговли и других отраслей непроизводственной сферы.**

Действие упрощенной системы налогообложения распространяется на юридические лица всех форм собственности, которые соответствуют критериям среднегодовой численности в зависимости от сферы деятельности, при этом вид деятельности для упрощенной системы налогообложения определяется по установленному коду Минмакроэкономстата.

Для микрофирм и малых предприятий, применяющих упрощенную систему налогообложения, сохраняется действующий порядок уплаты

таможенных пошлин, акцизного налога, налога на добавленную стоимость на импортируемые товары (работы, услуги), государственных пошлин, лицензионных сборов, отчислений во внебюджетные фонды, компенсационных выплат за загрязнение окружающей природной среды и размещение отходов на территории Республики Узбекистан.

Предприятия, являющиеся плательщиками единого налогового платежа, сумму налога на добавленную стоимость, уплаченную в стоимости приобретенного товара и сырья (материалов) включают в стоимость этих товаров (за исключением консигнационного, по которому налог на добавленную стоимость за поставленные материалы, оказанные работы, относится на расходы периода) и сырья (материала), Суммы налога на добавленную стоимость, оплаченные поставщикам за работы и услуги, относятся на затраты вместе со стоимостью работ, услуг.

Микрофирмы и малые предприятия, производящие подакцизную продукцию, могут переходить на упрощенную систему налогообложения только при условии уплаты акцизного налога.

С 1 июля 2005 года для микрофирм и малых предприятий-производителей подакцизной продукции налогооблагаемая база уменьшается на сумму акцизного налога.

С 1 января 2004 года микрофирмы и малые предприятия, осуществляющие добычу полезных ископаемых, могут переходить на уплату единого налогового платежа при условии уплаты налога за пользование недрами в порядке, установленном Налоговым кодексом Республики Узбекистан.

В случае если предприятие, плательщик единого налогового платежа, сдает в аренду основные средства нематериальные активы, то они со стоимости этих активов, сданных в аренду (за исключением финансового лизинга), уплачивают налог на имущество в общеустановленном порядке.

***К отдельным видам субъектов малого бизнеса относятся следующие:***

<b>1.</b>	Микрофирмы и малые предприятия	<b><i>Единый налоговый платеж</i></b>
<b>2.</b>	Предприятия торговли и общественного питания	<b><i>Единый налоговый платеж</i></b>
<b>3.</b>	Сельскохозяйственные товаропроизводители	<b><i>Единый земельный налог</i></b>
<b>4.</b>	Юридические и физические лица, занимающиеся отдельными видами предпринимательской деятельности	<b><i>Фиксированный налог</i></b>
<b>5.</b>	Юридические лица, осуществляющих деятельность по организации лотерей, тотализаторов и других, основанных на риске игр.	<b><i>Единый налоговый платеж</i></b>

## ЕДИНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ПЛАТЕЖ

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

**Единый налоговый платеж** применяется только микрофирмами и малыми предприятиями.

В соответствии налоговым кодексом РУз (глава 56, статья 350) **плательщиками единого налогового платежа** являются:

- 1) микрофирмы и малые предприятия, за исключением указанных в части второй настоящей статьи;
- 2) независимо от численности работников:
  - предприятия торговли и общественного питания;
  - юридические лица, в рамках осуществления деятельности по организации лотерей.

Единый налоговый платеж не распространяется на микрофирмы и малые предприятия:

- осуществляющие производство подакцизной продукции и добычу полезных ископаемых, облагаемых налогом за пользование недрами;
- в рамках деятельности, по которой предусматривается уплата единого земельного налога в соответствии с главой 57 настоящего Кодекса и фиксированного налога в соответствии с главой 58 настоящего Кодекса;
- участников соглашений о разделе продукции.

К микрофирмам и малым предприятиям относятся юридические лица, которые по численности работников соответствуют установленному законодательством критерию.

При этом:

- численность работников определяется исходя из среднегодовой численности работников за отчетный год;
- при определении среднегодовой численности работников учитывается также численность работников, принятых на работу по совместительству, договорам подряда и иным договорам гражданско-правового характера, а также численность работающих на унитарных (дочерних) предприятиях, в представительствах и филиалах;
- при отнесении юридического лица к категории микрофирм и малых предприятий принимается критерий численности работников, соответствующий основному (профильному) виду деятельности юридического лица.

## Критерии определения малых предприятий

Отрасли	Среднегодовая численность занятых работников по	
	микрофирмам	малым предприятиям
Промышленность	До 20	21-100
Сельское хозяйство	До 20	21-50
Лесное хозяйство	До 20	21-50
Транспорт связь	До 10	11-25
Строительство	До 10	11-50
Оптовая торговля	До 5	6-25
Торговля и общественное питание	До 5	6-25
Материально-техническое снабжение	До 10	11-25
Заготовки	До 10	11-25
Информационное обслуживание	До 10	11-25
Операция с недвижимым имуществом	До 10	11-25
Общая коммерческая деятельность	До 10	11-25
Геология и разведка недр	До 10	11-25
Прочее материальное производство	До 20	21-50
Жилищно-коммунальное хозяйство	До 10	11-25
Делопроизводственное бытовое обслуживание	До 10	11-25
Здравоохранение	До 10	11-25
Образование	До 10	11-25
Культура	До 10	11-25
Наука	До 10	11-25
Финансы	До 10	11-25
Управление	До 10	11-25
Общественные объединения	До 10	11-25

К предприятиям торговли и общественного питания, в целях налогообложения, относятся юридические лица, у которых основным видом деятельности по итогам предыдущего отчетного года является торговая деятельность, деятельность в сфере общественного питания.

Не рассматривается как торговая деятельность реализация товаров:

- являющихся продукцией собственного производства, включая реализацию через фирменные магазины, не являющиеся самостоятельными юридическими лицами;
- комиссионером, поверенным по договору комиссии, поручения, включая реализацию имущества, подлежащего обращению в доход государства;
- предприятиями, осуществляющими заготовительную и снабженческо-сбытовую деятельность.

Под деятельностью в сфере общественного питания понимается деятельность по изготовлению, реализации и организации потребления кулинарной, а также другой пищевой продукции.

В соответствии налоговым кодексом РУз по статье 351 микрофирмы и малые предприятия, за исключением указанных в пункте 2 части первой статьи 350 настоящего Кодекса, **вправе выбрать** либо упрощенный порядок налогообложения, предусматривающий уплату единого налогового платежа, либо уплату общеустановленных налогов.

Для **перехода** на уплату единого налогового платежа действующие микрофирмы и малые предприятия не позднее одного месяца до начала следующего отчетного периода, а вновь создаваемые – не позднее пятнадцати дней со дня государственной регистрации письменно уведомляют о переходе на уплату единого налогового платежа орган государственной налоговой службы по месту налогового учета по форме, установленной Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан.

При добровольном **отказе** от уплаты единого налогового платежа микрофирмы и малые предприятия переходят на уплату общеустановленных налогов начиная со следующего отчетного периода на основании письменного уведомления, представляемого в органы государственной налоговой службы в течение десяти дней после окончания отчетного периода.

Плательщики единого налогового платежа, не соответствующие по истечении отчетного года установленному критерию численности, исчисленному в соответствии с частью третьей статьи 350 настоящего Кодекса, переходят на уплату общеустановленных налогов начиная со следующего отчетного года на основании письменного уведомления, представляемого в органы государственной налоговой службы не позднее срока представления годовой финансовой отчетности.

Плательщики единого налогового платежа, указанные в части четвертой настоящей статьи, за предыдущий отчетный год, в котором они утратили право на уплату единого налогового платежа, производят перерасчет по единому налоговому платежу на основании расчетов по общеустановленным налогам.

Для проведения перерасчета по единому налоговому платежу плательщики единого налогового платежа не позднее срока представления

расчета единого налогового платежа по итогам года представляют в органы государственной налоговой службы по месту налогового учета:

- расчеты по каждому виду общеустановленных налогов по форме и в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом;
- справку об исчисленных суммах общеустановленных налогов по форме, установленной Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан.

При превышении суммы общеустановленных налогов над начисленной суммой единого налогового платежа сумма превышения подлежит уплате в бюджет.

При превышении начисленной суммы единого налогового платежа над суммой общеустановленных налогов перерасчеты с бюджетом не производятся.

Проведение перерасчета по единому налоговому платежу производится без соответствующих перерасчетов с покупателями товаров (работ, услуг).

В случае если расчеты и справка, указанные в абзацах втором и третьем части шестой настоящей статьи, представляются:

- не позднее срока представления расчета единого налогового платежа по итогам года, финансовые санкции не применяются;
- позднее срока представления расчета единого налогового платежа по итогам года, финансовые санкции применяются в порядке, предусмотренном законодательством.

Юридические лица, у которых основным (профильным) видом деятельности по итогам предыдущего года является торговая деятельность и деятельность в сфере общественного питания, должны уплачивать единый налоговый платеж с начала отчетного года в порядке.

Вновь созданные юридические лица, зарегистрированные как предприятия торговли и общественного питания, уплачивают единый налоговый платеж с даты их государственной регистрации до окончания текущего года, а юридические лица, зарегистрированные после 1 октября, – до окончания следующего года.

Если юридические лица по итогам отчетного года не соответствуют условиям, установленным в части четвертой статьи 350 настоящего Кодекса, то с начала следующего года они должны перейти на уплату общеустановленных налогов, за исключением микрофирм и малых предприятий, для которых сохраняется право выбора порядка налогообложения. При этом микрофирмы и малые предприятия не позднее 1 февраля после окончания отчетного года, в котором они перестали отвечать условиям, установленным в части четвертой статьи 350 настоящего Кодекса, обязаны представить в орган государственной налоговой службы по месту налогового учета письменное уведомление по форме, установленной Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан, о выборе порядка налогообложения. Непредставление налогоплательщиком

письменного уведомления к указанному сроку считается его согласием уплачивать общеустановленные налоги.

В соответствии налоговым кодексом РУз по статье 353 плательщики единого налогового платежа, занимающиеся несколькими видами деятельности, по которым установлены разные объекты налогообложения и (или) ставки единого налогового платежа, должны вести отдельный учет по этим видам деятельности и уплачивать единый налоговый платеж по ставкам, установленным для соответствующих категорий налогоплательщиков, если иное не предусмотрено частью второй настоящей статьи. При этом доходы, указанные в пункте 2 части второй статьи 355 настоящего Кодекса, облагаются по ставкам единого налогового платежа, установленным для основного (профильного) вида деятельности.

Юридические лица, осуществляющие наряду с деятельностью по организации лотерей другие виды деятельности, по этим видам деятельности уплачивают:

- *единый налоговый платеж либо общеустановленные налоги* – если они относятся к микрофирмам и малым предприятиям;
- *общеустановленные налоги* – если они не относятся к микрофирмам и малым предприятиям.

В соответствии налогового кодекса РУз по статье 354 плательщики единого налогового платежа, перешедшие на уплату общеустановленных налогов, вправе вновь перейти на уплату единого налогового платежа не ранее, чем через двенадцать месяцев, если иное не предусмотрено частью первой статьи 352 настоящего Кодекса.

Плательщики, перешедшие с уплаты единого налогового платежа на уплату общеустановленных налогов, освобождаются от уплаты текущих платежей по налогу на прибыль, налогу на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры и налогу на имущество юридических лиц за первый квартал, в котором они перешли на уплату общеустановленных налогов.

Плательщики единого налогового платежа, за исключением указанных в пункте 2 части первой статьи 350 настоящего Кодекса, имеют право на получение отсрочки по уплате единого налогового платежа сроком до одного года с момента их государственной регистрации, с уплатой отсроченных сумм в течение двенадцати месяцев равными долями после окончания льготного периода в порядке, предусмотренном законодательством.

В соответствии налоговым кодексом РУз по статье 355 **объектом** налогообложения является **валовая выручка**.

В целях налогообложения в состав валовой выручки включаются:

1) *выручка от реализации товаров (работ, услуг)* за вычетом налога на добавленную стоимость (для налогоплательщиков, перешедших на уплату налога на добавленную стоимость).

Под выручкой от реализации товаров (работ, услуг) понимается для:

➤ строительных, строительно-монтажных, ремонтно-строительных, пусконаладочных, проектно-изыскательских и научно-исследовательских

организаций – выручка от реализации соответственно строительных, строительно-монтажных, ремонтно-строительных, пусконаладочных, проектно-изыскательских и научно-исследовательских работ, выполненных собственными силами;

➤ предприятий торговли и общественного питания – товарооборот;

➤ юридических лиц, предоставляющих имущество в финансовую аренду (лизинг), – сумма процентного дохода по финансовой аренде (лизингу);

➤ юридических лиц, оказывающих посреднические услуги по договору комиссии, поручения и другим договорам по оказанию посреднических услуг, – сумма вознаграждения за оказанные услуги;

➤ заготовительных, снабженческо-сбытовых организаций – валовой доход, исчисленный как разница между покупной и продажной стоимостью реализованных товаров;

➤ юридических лиц в рамках осуществления деятельности по организации лотерей – выручка от распространения билетов игры по цене, указанной в них;

**2) прочие доходы**, предусмотренные статьей 132 настоящего Кодекса, если иное не предусмотрено частями четвертой и пятой настоящей статьи.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) при исполнении долгосрочных контрактов учитывается в течение отчетного периода в части фактического поэтапного их исполнения в соответствии с порядком, предусмотренным частями четвертой.

*Не рассматриваются* в качестве объекта налогообложения:

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

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

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

**4)** средства (имущество или имущественные права), полученные от других лиц в виде предварительной оплаты (аванса) за реализуемые товары (работы, услуги);

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

**6)** субсидии из бюджета;

- 7) безвозмездно полученные средства (имущество или имущественные права), работы и услуги, если передача средств (имущества или имущественных прав), выполнение работ, оказание услуг происходит на основании решения Президента Республики Узбекистан или Кабинета Министров Республики Узбекистан;
- 8) полученные гранты;
- 9) доходы акционера – юридического лица, полученные в виде стоимости дополнительных акций или увеличения номинальной стоимости акций при направлении нераспределенной прибыли прошлых лет на увеличение уставного фонда (уставного капитала);
- 10) средства, полученные в виде страхового возмещения (страховой суммы) по договорам страхования;
- 11) имущество (за исключением вознаграждения), поступившее комиссионеру или иному поверенному в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, поручения или другому договору на оказание посреднических услуг, а также в счет возмещения затрат, произведенных комиссионером или иным поверенным за комитента либо иного доверителя;
- 12) возмещение стоимости объекта в виде части арендного (лизингового) платежа, полученное арендодателем (лизингодателем);
- 13) безвозмездно полученные технические средства системы оперативно-розыскных мероприятий на сетях телекоммуникаций, а также от оказания услуг по их эксплуатации и обслуживанию;
- 14) средства, полученные от учредителей (участников) добровольно ликвидируемого субъекта предпринимательства на исполнение их обязательств. В случае незавершения добровольной ликвидации в установленные законодательством сроки или прекращения процедуры ликвидации и возобновления деятельности указанные средства включаются в объект налогообложения и подлежат налогообложению;
- 15) имущество, вносимое в качестве инвестиционных обязательств согласно договору, заключенному между инвестором и уполномоченным государственным органом по управлению государственным имуществом.

При переоценке валютных статей баланса объектом налогообложения считается сальдо между положительной и отрицательной курсовой разницей. В случае превышения суммы отрицательной курсовой разницы над положительной сумма превышения не уменьшает налогооблагаемую базу при исчислении единого налогового платежа.

В соответствии налоговым кодексом РУз **налогооблагаемой базой** является **валовая выручка**, за вычетом:

- 1) доходов по государственным ценным бумагам;
- 2) доходов, полученных в виде дивидендов и процентов, подлежащих налогообложению у источника выплаты;
- 3) доходов, полученных в виде дивидендов и направленных в уставный фонд (уставный капитал) юридического лица, от которого они получены. При выходе (выбытии) из состава учредителей (участников) либо при распределении имущества ликвидируемого юридического лица между его

учредителями (участниками) в течение года после применения льготы доходы, ранее вычтенные из налогооблагаемой базы, подлежат обложению налогом у источника выплаты на общих основаниях;

4) доходов прошлых лет, выявленных в отчетном году. Данные доходы подлежат налогообложению с учетом проведения перерасчета по налогам и другим обязательным платежам в соответствии с законодательством того периода, в котором они образованы;

5) стоимости возвращаемой многооборотной тары, если ее стоимость ранее была включена в состав выручки от реализации товаров (работ и услуг);

6) прочих доходов, полученных в виде скидки от поставщиков и в результате ликвидации (списания) основных средств.

*Налогооблагаемая база, кроме вычетов, предусмотренных частью первой настоящей статьи, уменьшается для:*

1) автозаправочных станций на сумму:

налога с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств;

разницы между розничной ценой и ценой приобретения бензина, дизельного топлива и газа, превышающей установленную предельную наценку автозаправочных станций, которая подлежит перечислению в местный бюджет;

2) юридических лиц в рамках осуществления деятельности по организации лотерей – сумму выигрышного (призового) фонда, но не более общей суммы выигрышей (призов), выпавших на распространённые билеты;

3) брокерских организаций – на сумму комиссионного сбора, перечисляемого бирже от суммы сделки;

4) юридических лиц, оказывающих посреднические услуги по договору комиссии, поручения – на сумму таможенных платежей, уплаченных при импорте товаров, в доле на реализованный товар.

Налогооблагаемая база, исчисленная в соответствии с частями первой и второй настоящей статьи, уменьшается на сумму средств, направляемых:

- на приобретение нового технологического оборудования, но не более 25 процентов налогооблагаемой базы. Уменьшение налогооблагаемой базы производится в течение пяти лет начиная с налогового периода, в котором осуществлен ввод технологического оборудования в эксплуатацию;

- безвозмездно на внесение взносов по ипотечным кредитам и (или) приобретение жилья в собственность работникам из числа молодых семей, но не более 10 процентов налогооблагаемой базы.

### **Ставки единого налогового платежа для микрофирм и малых предприятий**

<b>№</b>	<b>Плательщики</b>	<b>Ставки налога в % к налоговой</b>
----------	--------------------	--

		<b>базе</b>
<b>1.</b>	Предприятия всех отраслей экономики, за исключением предусмотренных в пунктах 2-10	6*
<b>2.</b>	Предприятия в сфере промышленности	5
<b>3.</b>	Редакции средств массовой информации, издательства, полиграфические организации, телерадиовещательные компании	5
<b>4.</b>	Предприятия, у которых разработка и внедрение компьютерных программных продуктов составляют не менее 80% от общего объема реализации товаров (работ, услуг)	5
<b>5.</b>	Юридические лица, оказывающие услуги по таможенному оформлению (таможенные брокеры)	6
<b>6.</b>	Ломбарды	30
<b>7.</b>	Предприятия, получающие доходы от организации массовых зрелищных мероприятий путем привлечения юридических и физических лиц (включая нерезидентов), имеющих лицензию на занятие гастрольно-концертной деятельностью	30
<b>8.</b>	Заготовительные организации, брокерские конторы (за исключением указанных в пункте 9), а также предприятия, оказывающие посреднические услуги по договору комиссии, поручения и другим договорам по оказанию посреднических услуг	33**
<b>9.</b>	Предприятия, осуществляющие брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг	13**
<b>10.</b>	Предприятия, специализирующиеся на предоставлении в аренду стационарных торговых точек (доходы от предоставления в аренду составляют более 60%) для реализации продовольственных и непродовольственных товаров	30
<b>11.</b>	Для предприятий, у которых доля экспорта товаров, работ, услуг (независимо от места выполнения работ и оказания услуг) собственного производства за свободно конвертируемую валюту, за исключением сырьевых товаров, перечень которых утвержден Указом Президента Республики Узбекистан от 10 октября 1997 года № УП-1871, составляет:	
	от 15 до 30 процентов в общем объеме реализации	установлен ная ставка снижается на 30%
	от 30 и более процентов в общем объеме реализации	установлен ная ставка снижается на 50%
<b>12.</b>	Для предприятий сферы услуг по объему оказанных услуг,	установлен

оплаченных с применением пластиковых карт	ная ставка снижается на 10%
---	-----------------------------------

*\*) Для предприятий, предоставляющих имущество в финансовую аренду (лизинг), - сумма процентного дохода по финансовой аренде (лизингу).*

*\*\*\*) В процентах к сумме вознаграждения (валовому доходу).*

В соответствии налогового кодекса РУз по статье 358 от уплаты единого налогового платежа **освобождаются** юридические лица, находящиеся в собственности общественных объединений инвалидов, фонда «Нуроний» и ассоциации «Чернобыльцы Узбекистана», в общей численности которых работает не менее 50 процентов инвалидов, ветеранов войны и трудового фронта 1941–1945 годов, кроме юридических лиц, занимающихся торговой, посреднической, снабженческо-сбытовой и заготовительной деятельностью и деятельностью по организации лотерей. При определении права на получение указанной льготы в общую численность работников включаются работники, состоящие в штате.

В соответствии налоговым кодексом РУз по статье 359 **налоговым периодом** является календарный год. Отчетным периодом является квартал.

В соответствии налогового кодекса РУз по статье 360 единый налоговый платеж **исчисляется** исходя из налогооблагаемой базы и установленных ставок.

Для плательщиков налога на добавленную стоимость сумма единого налогового платежа уменьшается на сумму налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет, но не более 50 процентов от суммы единого налогового платежа.

Плательщики, перешедшие на добровольную уплату налога на добавленную стоимость не с начала календарного года, уменьшают сумму единого налогового платежа, приходящуюся на отчетный период, в течение которого исчислялся налог на добавленную стоимость.

**Расчет единого налогового платежа** представляется в орган государственной налоговой службы по месту налогового учета нарастающим итогом:

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

**Уплата единого налогового платежа** производится не позднее срока представления расчета.

Выручка, полученная юридическими лицами – резидентами Республики Узбекистан за пределами Республики Узбекистан, включается в валовую выручку налогоплательщика в полном размере.

Сумма уплаченного за пределами Республики Узбекистан налога на прибыль засчитывается при уплате единого налогового платежа у юридических лиц в Республике Узбекистан в соответствии с международными договорами Республики Узбекистан.

Основанием для зачета суммы налога на прибыль, уплаченного за границей, является платежное извещение, справка компетентного органа иностранного государства или иной документ, подтверждающий факт уплаты налога за границей.

### **Порядок применения единого налогового платежа предприятиями торговли и общественного питания**

В соответствии Налогового кодекса РУз (глава 56, статья 350) *плательщиками единого налогового платежа* являются:

- Независимо от численности работников: **предприятия торговли и общественного питания.**

Единый налоговый платеж *не распространяется* на микрофирмы и малые предприятия:

- осуществляющие производство подакцизной продукции и добычу полезных ископаемых, облагаемых налогом за пользование недрами;
- в рамках деятельности, по которой предусматривается уплата единого земельного налога в соответствии с главой 57 настоящего Кодекса и фиксированного налога в соответствии с главой 58 настоящего Кодекса;
- участников соглашений о разделе продукции.

К микрофирмам и малым предприятиям относятся юридические лица, которые по численности работников соответствуют установленному законодательством критерию.

К предприятиям торговли и общественного питания, в целях налогообложения, относятся юридические лица, у которых основным видом деятельности по итогам предыдущего отчетного года является торговая деятельность, деятельность в сфере общественного питания.

Не рассматривается как торговая деятельность реализация товаров:

- являющихся продукцией собственного производства, включая реализацию через фирменные магазины, не являющиеся самостоятельными юридическими лицами;
- комиссионером, поверенным по договору комиссии, поручения, включая реализацию имущества, подлежащего обращению в доход государства;
- предприятиями, осуществляющими заготовительную и снабженческо-сбытовую деятельность.

Под деятельностью в сфере общественного питания понимается деятельность по изготовлению, реализации и организации потребления кулинарной, а также другой пищевой продукции.

Налогообложение предприятий торговли и общественного питания определено Указом Президента Республики Узбекистан от 30 июня 2003 г. № УП-3270. В соответствии с этим Указом оно было коренным образом изменено, и в настоящее время предприятия оптовой, розничной торговли и общественного питания являются плательщиками налога на валовую выручку.

Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан «О мерах по упорядочению регистрации и осуществления торговой деятельности юридическими и физическими лицами» установлен порядок, при котором юридические лица, осуществляющие оптовую торговую деятельность, обязаны иметь **разрешительное свидетельство** на осуществление оптовой торговли.

Право на получение **разрешительного свидетельства** имеют юридические лица, имеющие в наличии соответствующую материально-техническую базу (собственные складские помещения и оборудование, обеспечивающих хранение товаров, их подборку, сортировку и комплектацию партий товаров для реализации) и сформировавшие на момент регистрации уставный фонд в размере не менее 6000-кратного размера минимальной заработной платы, из которых денежными средствами — не менее 2000-кратного размера минимальной заработной платы.

Разрешительное свидетельство выдается на срок, указанный в заявлении субъекта оптовой торговли, но не более трех лет.

В случае выявления нарушений хозяйствующим субъектом правил осуществления оптовой торговли разрешительное свидетельство может быть отозвано хокимиятом района (города), выдавшим его, по представлению органов государственной налоговой службы.

Действие разрешительного свидетельства может быть приостановлено при отсутствии оборотов по реализации в течение месяца по представлению органа государственной налоговой службы на основе информации обслуживающего банка. Хокимият района (города), выдавший разрешение, может возобновить действие разрешительного свидетельства при наличии договоров на приобретение и реализацию товаров, а также источников денежных средств на приобретение этих товаров.

Оптовая реализация товаров может производиться только на основании заключенных договоров и в безналичной форме взаиморасчетов:

- юридическим лицам, имеющим стационарную торговую сеть, оснащенную контрольно-кассовыми машинами;
- спец потребителям, учреждениям государственного снабжения, специализированным торговым фирмам по обеспечению учреждений государственного снабжения;
- юридическим лицам для собственной производственно-хозяйственной деятельности;

— физическим лицам мелкими партиями только при регистрации их как предпринимателей без образования юридического лица и наличии условий для стационарной розничной торговли, оснащенной контрольно-кассовыми машинами.

При оптовой реализации юридическим лицам, занимающимся розничной торговлей, к договору должна быть приложена справка органа государственной налоговой службы по месту регистрации покупателя о наличии стационарной торговой точки и регистрации контрольно-кассовой машины.

При реализации товаров мелкими партиями физическим лицам, занимающимся розничной торговлей через стационарные торговые точки, к договору должна быть приложена справка органа государственной налоговой службы по месту регистрации покупателя о наличии стационарной торговой точки и регистрации контрольно-кассовой машины.

При осуществлении розничной торговли также необходимо **разрешительное свидетельство** на осуществление розничной торговли, выдаваемое хокимиятами района (города) по месту нахождения стационарной розничной торговой точки.

**Разрешительное свидетельство** может быть выдано юридическим лицам только при наличии собственных или арендованных у других юридических лиц розничных торговых объектов, оснащенных торговым оборудованием с учетом ассортимента реализуемых товаров, обеспечивающим хранение товаров, их сортировку и расфасовку для розничной реализации, а также оснащенных контрольно-кассовыми машинами. При этом разрешительное свидетельство выдается на каждую стационарную розничную торговую точку и на срок, указанный в заявлении субъекта, но не более двух лет.

В случае выявления нарушений хозяйствующим субъектом правил осуществления розничной торговли разрешительное свидетельство может быть отозвано хокимиятом района (города), выдавшим его, по представлению органов государственной налоговой службы.

Розничная реализация товаров может производиться юридическими лицами только через стационарные торговые точки с обязательным применением контрольно-кассовых машин. Не допускается выносная (лоточная) розничная торговля, за исключением реализации прохладительных напитков и мороженого.

Выездная торговля допускается только юридическими лицами на основе разрешений органов государственной власти на местах с указанием конкретных сроков и мест осуществления торговли, а также на основании заключенных договоров с юридическими лицами на торговое обслуживание в дни торжеств, с указанием в договоре ассортимента и количества товаров, выставляемых при выездной торговле.

Юридические лица, осуществляющие розничную торговлю, обязаны иметь документы, подтверждающие факт приобретения товаров, и иметь в местах реализации сертификаты соответствия реализуемых товаров (в

случаях, установленных законодательством). Реализуемые товары должны быть выставлены на витринах и оснащены ценниками с указанием страны происхождения, производителя и цены товара. При реализации товаров, имеющих срок годности, в ценниках должен быть указан также и срок годности.

Для предприятий торговли и общественного питания система налогообложения только одна - это уплата в бюджет налога на валовой доход и налога на имущества, независимо от численности работающих на предприятии.

Частные предприниматели не имеют права заниматься этим видом деятельности.

За нарушение порядка оптовой реализации товаров народного потребления юридическими лицами, установлено с хозяйствующих субъектов взыскивается весь доход (прибыль), полученный от этой деятельности, и штраф в том же размере с привлечением виновных должностных лиц к ответственности в соответствии с законодательством.

В соответствии налогового кодекса РУз по статье 352 юридические лица, у которых основным (профильным) видом деятельности по итогам предыдущего года является торговая деятельность и деятельность в сфере общественного питания, должны уплачивать единый налоговый платеж с начала отчетного года в порядке, установленном налоговым Кодексом.

Вновь созданные юридические лица, зарегистрированные как предприятия торговли и общественного питания, уплачивают единый налоговый платеж с даты их государственной регистрации до окончания текущего года, а юридические лица, зарегистрированные после 1 октября, – до окончания следующего года.

Если юридические лица по итогам отчетного года не соответствуют условиям, установленным в части четвертой статьи 350 настоящего Кодекса, то с начала следующего года они должны перейти на уплату общеустановленных налогов, за исключением микрофирм и малых предприятий, для которых сохраняется право выбора порядка налогообложения. При этом микрофирмы и малые предприятия не позднее 1 февраля после окончания отчетного года, в котором они перестали отвечать условиям, установленным в части четвертой статьи 350 настоящего Кодекса, обязаны представить в орган государственной налоговой службы по месту налогового учета письменное уведомление по форме, установленной Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан, о выборе порядка налогообложения. Непредставление налогоплательщиком письменного уведомления к указанному сроку считается его согласием уплачивать общеустановленные налоги.

**Объектом налогообложения является *валовая выручка*.**

Под *выручкой от реализации товаров* (работ, услуг) понимается для предприятий торговли и общественного питания – **товарооборот**;

**Налогооблагаемой базой** является *валовая выручка*, исчисленная в соответствии со статьей 355 налогового кодекса, за вычетом:

- 1) доходов по государственным ценным бумагам;
- 2) доходов, полученных в виде дивидендов и процентов, подлежащих налогообложению у источника выплаты;
- 3) доходов, полученных в виде дивидендов и направленных в уставный фонд (уставный капитал) юридического лица, от которого они получены. При выходе (выбытии) из состава учредителей (участников) либо при распределении имущества ликвидируемого юридического лица между его учредителями (участниками) в течение года после применения льготы доходы, ранее вычтенные из налогооблагаемой базы, подлежат обложению налогом у источника выплаты на общих основаниях;
- 4) доходов прошлых лет, выявленных в отчетном году. Данные доходы подлежат налогообложению с учетом проведения перерасчета по налогам и другим обязательным платежам в соответствии с законодательством того периода, в котором они образованы;
- 5) стоимости возвращаемой многооборотной тары, если ее стоимость ранее была включена в состав выручки от реализации товаров (работ и услуг);
- 6) прочих доходов, полученных в виде скидки от поставщиков и в результате ликвидации (списания) основных средств.

Налогооблагаемая база, исчисленная в соответствии с частями первой и второй настоящей статьи, уменьшается на сумму средств, направляемых:

- на приобретение нового технологического оборудования, но не более 25 процентов налогооблагаемой базы. Уменьшение налогооблагаемой базы производится в течение пяти лет начиная с налогового периода, в котором осуществлен ввод технологического оборудования в эксплуатацию;
- безвозмездно на внесение взносов по ипотечным кредитам и (или) приобретение жилья в собственность работникам из числа молодых семей, но не более 10 процентов налогооблагаемой базы.

### **Корректировка валовой выручки**

В соответствии налогового кодекса РУз по статье 357 корректировка валовой выручки у налогоплательщика производится в случаях:

- 1) полного или частичного возврата товаров;
- 2) изменения условий сделки;
- 3) изменения цены, использования скидки покупателем;
- 4) отказа от выполненных работ, оказанных услуг.

Корректировка валовой выручки, предусмотренная в части первой настоящей статьи, производится в пределах годового срока, а по товарам (работам, услугам), на которые установлен гарантийный срок, – в пределах гарантийного срока.

Корректировка валовой выручки в соответствии с настоящей статьей производится на основании документов, подтверждающих наступление случаев, указанных в части первой настоящей статьи. При этом поставщик товара (работы, услуги) производит корректировку валовой выручки в порядке, предусмотренном статьей 222 настоящего Кодекса.

В соответствии налогового кодекса РУз по статье 360 единый налоговый платеж *исчисляется* исходя из налогооблагаемой базы и установленных ставок.

Для плательщиков налога на добавленную стоимость сумма единого налогового платежа уменьшается на сумму налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет, но не более 50 процентов от суммы единого налогового платежа.

Плательщики, перешедшие на добровольную уплату налога на добавленную стоимость не с начала календарного года, уменьшают сумму единого налогового платежа, приходящуюся на отчетный период, в течение которого исчислялся налог на добавленную стоимость.

*Расчет единого налогового платежа* представляется в орган государственной налоговой службы по месту налогового учета нарастающим итогом:

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

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

*Уплата единого налогового платежа* производится не позднее срока представления расчета.

Если предприятия, наряду с основным видом деятельности, занимаются другими видами деятельности, то они обязаны вести отдельный учет по этой деятельности и уплачивать общеустановленные налоги в порядке, установленном законодательством.

При исчислении налога на валовую выручку стоимость возвратной залоговой тары исключается из объекта налогообложения.

Налог на валовую выручку определяется по следующей формуле:

$N = V \times C$ , где:

**N** — сумма налога на валовую выручку;

**V** — валовая выручка за отчетный период;

**C** — ставка налога.

Ставки налога устанавливаются Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

**Ставки**  
**единого налогового платежа для предприятий торговли и**  
**общественного питания, включая микрофирмы и малых предприятий**

№	Плательщики	Ставки налога в % к налоговой базе
<b>1.</b>	Предприятия общественного питания	10
	из них:	
	Специализированные предприятия общественного питания, обслуживающие общеобразовательные школы, школы интернаты, средние специальные, профессиональные и высшее учебные заведения.	8
<b>2.</b>	Предприятия розничной торговли (за исключение указанных в пункте 5), расположенные в:	
	городах с численностью населения 100 тысяч и более человек	4
	других населенных пунктах	2
	труднодоступных и горных районах	1
<b>3.</b>	Предприятия оптовой торговли (за исключение указанных в пункте 4)	5
<b>4.</b>	Специализированные территориальные базы "Шаробсавдо" по розничному и оптовому товарообороту	5
<b>5.</b>	Оптовые и розничные аптечные организации, расположенные в:	
	городах с численностью населения 100 тысяч и более человек	3
	других населенных пунктах	2
	труднодоступных и горных районах	1
<b>6.</b>	Для предприятий, указанных в пп. 1-5, по объему оказанных услуг, оплаченных с применением пластиковых карт	Установленн ая ставка снижается на 10%

*Примечание:*

Если предприятия розничной торговли имеют несколько торговых точек, не являющихся самостоятельными юридическими лицами и расположенных в разных населенных пунктах, по которым установлены различные ставки единого налогового платежа, то они должны вести отдельный учет товарооборота по каждой торговой точке и уплачивать единый налоговый платеж по ставкам, установленным для этих населенных пунктов.

## ЕДИНЫЙ ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

В соответствии налогового кодекса РУз (глава 57, статья 362) *плательщиками единого земельного налога* являются:

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

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

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

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

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

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

Не рассматриваются в качестве плательщиков единого земельного налога:

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

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

При определении доли производства и переработки сельскохозяйственной продукции собственного производства в общем объеме производства и переработки сельскохозяйственной продукции прочие доходы, не учитываются.

Если по итогам предыдущего налогового периода плательщик единого земельного налога не отвечает условиям, установленным в части второй статьи 362 настоящего Кодекса, то с начала текущего налогового периода налогоплательщик должен перейти на уплату общеустановленных налогов или единого налогового платежа.

Налогоплательщик, относящийся к категории микрофирм и малых предприятий, представляет в орган государственной налоговой службы письменное уведомление о выборе порядка налогообложения не позднее 1 февраля года, следующего за налоговым периодом, в котором он перестал соответствовать условиям, установленным в части второй статьи 362 настоящего Кодекса. Непредставление налогоплательщиком письменного уведомления к указанному сроку считается его согласием осуществлять расчеты с бюджетом в установленном порядке.

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

Плательщик единого земельного налога, перешедший на уплату общеустановленных налогов или единого налогового платежа, вправе вновь перейти на уплату единого земельного налога только с начала очередного налогового периода в соответствии с порядком, предусмотренным частью первой настоящей статьи.

Сельскохозяйственные товаропроизводители, отвечающие условиям, установленным в части второй статьи 362 настоящего Кодекса, а также опытно-экспериментальные хозяйства научно-исследовательских организаций сельскохозяйственного профиля и учебно-опытные хозяйства образовательных учреждений не имеют права выбора иного порядка налогообложения в части деятельности, на которую распространяется уплата единого земельного налога.

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

Микрофирмы и малые предприятия, за которыми сохраняется право выбора порядка налогообложения, в соответствии с частью первой статьи 350 настоящего Кодекса по другим видам деятельности могут уплачивать единый налоговый платеж по ставкам, установленным для соответствующих категорий предприятий. Налогоплательщик, не относящийся к категории микрофирм и малых предприятий, должен перейти на уплату общеустановленных налогов.

Для плательщиков единого земельного налога прочие доходы, предусмотренные статьей 132 настоящего Кодекса, за исключением доходов,

полученных от совместной деятельности, рассматриваются как доходы, связанные с производством и переработкой сельскохозяйственной продукции, и не подлежат налогообложению.

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

При передаче земельных участков в аренду (включая внутрихозяйственный подряд) обязательство по уплате единого земельного налога сохраняется за арендодателем.

В соответствии налогового кодекса РУз по статье 365 **объектом налогообложения** является *земельный участок*, предоставленный во владение, пользование или аренду для ведения сельского хозяйства в соответствии с законодательством.

В соответствии налогового кодекса РУз по статье 366 **налогооблагаемой базой** является *нормативная стоимость земельных участков*, подлежащих налогообложению, определенная в соответствии с законодательством.

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

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

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

В соответствии налогового кодекса РУз по статье 367 от уплаты единого земельного налога *освобождаются*:

**1.** вновь созданные сельскохозяйственные товаропроизводители сроком на два года с начала месяца, в котором произведена государственная регистрация, при соответствии условиям, предусмотренным в части второй статьи 362 настоящего Кодекса. Данная льгота не распространяется на фермерские хозяйства, созданные на базе ликвидированных фермерских хозяйств;

**2.** добровольно ликвидируемые субъекты предпринимательства – со дня уведомления о принятом решении о добровольной ликвидации органа, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц. В случае незавершения добровольной ликвидации в установленные законодательством сроки или прекращения процедуры ликвидации и возобновления

деятельности настоящая льгота не применяется и сумма налога взимается в полном размере за весь период применения льготы.

На сельскохозяйственных товаропроизводителей – плательщиков единого земельного налога также распространяются льготы по земельному налогу, предусмотренные в части второй статьи 282 настоящего Кодекса.

### Ставки единого земельного налога

Плательщики	Ставка в процентах к нормативной стоимости*
Сельскохозяйственные товаропроизводители	6

\*) При этом по землям под общественные постройки и дворы, оценка производится с применением коэффициента 2.0.

Примечание: Нормативная стоимость сельскохозяйственных угодий по каждому хозяйству определяется Государственным комитетом Республики Узбекистан по земельным ресурсам, геодезии, картографии и государственному кадастру.

В соответствии налогового кодекса РУз по статье 369 **Налоговым периодом** является **календарный год** и сумма единого земельного налога в зависимости от налогооблагаемой базы исчисляется исходя из:

1. нормативной стоимости земельных участков и установленной ставки единого земельного налога;
2. площади земельных участков, установленной ставки с учетом места расположения земельного участка и поправочного коэффициента, учитывающего качественную характеристику земельного участка (балла бонитета).

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

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

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

**Уплата единого земельного налога** производится в следующие сроки:

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

- до 1 сентября отчетного года – 30 процентов от годовой суммы налога;
- до 1 декабря отчетного года – оставшаяся сумма налога.

## **ФИКСИРОВАННЫЙ НАЛОГ НА ОТДЕЛЬНЫЕ ВИДЫ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Налогообложение данной категории лиц осуществляется в соответствии с «Положением о порядке исчисления и уплаты фиксированного налога для юридических и физических лиц, занимающихся отдельными видами предпринимательской деятельности»

В соответствии налоговым кодексом РУз (глава 58, статья 370) **плательщиками фиксированного налога** являются:

➤ юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие отдельные виды деятельности, налогообложение которых осуществляется исходя из физических показателей, характеризующих данные виды деятельности:

- *бильярдные;*
- *автостоянки кратковременного хранения автотранспорта;*
- *эксплуатация детских игровых автоматов;*
- *эксплуатация игровых автоматов, включая автоматы с денежными выигрышами (призовые).*

➤ индивидуальные предприниматели, занимающиеся другими видами деятельности (например, розничная торговля, бытовые услуги и др.)

Налогоплательщики, осуществляющие отдельные виды деятельности, налогообложение которых производится исходя из физических показателей, характеризующих данные виды деятельности, не имеют права выбора иного порядка налогообложения в части деятельности, на которую распространяется уплата фиксированного налога.

Юридические лица, осуществляющие наряду с деятельностью, на которую распространяется уплата фиксированного налога, другие виды деятельности, обязаны вести раздельный учет по этим видам деятельности и уплачивать общеустановленные налоги либо налоги, установленные настоящим разделом.

Индивидуальные предприниматели, которые помимо деятельности по организации детских игровых автоматов занимаются другими видами деятельности, должны уплачивать по другим видам деятельности фиксированный налог в установленном порядке.



В соответствии налоговым кодексом РУз по статье 372 *объектом налогообложения* являются физические показатели, характеризующие конкретный вид деятельности, связанные с извлечением дохода: число оборудованных мест, занимаемая площадь.

Объект налогообложения в виде показателя «занимаемая площадь» установлен для юридических лиц, оказывающих услуги по кратковременному хранению автотранспорта (автостоянки), а показатель «число оборудованных мест» - как для юридических лиц, так и для индивидуальных предпринимателей, занятых организаций детских игровых автоматов. Например, субъект предпринимательства имеет 4 единицы детских игровых автоматов и 2 единицы — автоматы с призовыми выигрышами. В данном случае объектом налогообложения является каждое оборудованное место.

*Налогооблагаемая база* определяется исходя из количества физических показателей.

**Ставки  
фиксированного налога по отдельным видам предпринимательской  
деятельности с юридических и физических лиц**

№	Вид деятельности	Плательщики	Физические показатели, характеризующие данный вид деятельности	Ставка фиксированного налога на единицу физического показателя (в кратных размерах к минимальной заработной плате на единицу) в месяц		
				г.Ташкент	г.Нукус и города	Прочие населе

					<b>областно го подчинен ия</b>	<b>нные пункт ы</b>
1	Временное хранение автотранспортных средств	Юридические лица	Занимаемая площадь (1 кв.метр)	0,1	0,06	0,04
2	Детские игровые автоматы	Юридические и физические лица	Число оборудованных мест (единиц)	3,0	2,0	1,0

**Ставки  
фиксированного налога с физических лиц, занимающихся  
предпринимательской деятельностью без образования юридического  
лица (индивидуальных предпринимателей) на 2013 год**

№	Вид деятельности	Ставка фиксированного налога (в кратных размерах к минимальной заработной плате на единицу) в месяц		
		г.Ташкент	г.Нукус и города областного подчинения	Прочие населенные пункты
1.	Розничная торговля:			
	продовольственными товарами	9,0	6,0	3,0
	сельскохозяйственной продукцией на дехканских рынках*	5,0	4,0	2,0
	непродовольственными товарами	10,0	6,5	3,0
	газетами, журналами и книжной продукцией	5,0	3,0	2,0
	продовольственными и непродовольственными товарами (смешанная торговля в стационарных точках)	10,0	6,5	3,0
2.	Бытовые услуги, кроме указанных в пункте 3	3,5	1,5	0,5

3.	Парикмахерские услуги, услуги маникюра, педикюра, косметолога и другие аналогичные услуги	4,0	2,0	1,0
4.	Производство и сбыт собственной продукции, в т.ч. изготовление и реализация национальных сладостей и хлебобулочных изделий, а также изготовление и реализация отдельных видов штучных блюд без организации посадочных мест в домашних условиях или местах, специально отведенных решением органов государственной власти на местах	2,0	1,5	1,0
5.	Прочие виды деятельности	2,0	1,5	1,0
6.	Услуги по перевозке грузов автомобильным транспортом:			
	для грузовых автомобилей грузоподъемностью до 3 тонн	2,0		
	для грузовых автомобилей грузоподъемностью до 8 тонн	3,0		
	для грузовых автомобилей грузоподъемностью свыше 8 тонн	4,0		

*\*) За исключением продажи выращенных в домашнем хозяйстве, включая дехканское, животных (скота, птицы, пушных и других зверей, рыб и др.) в живом виде и продуктов их убоя в сыром или переработанном виде, кроме промышленной переработки, продукции животноводства, пчеловодства и растениеводства, за исключением продукции декоративного садоводства (цветоводства), в натуральном и переработанном виде.*

*Освобождение от налогообложения производится при условии предоставления налогоплательщиком документа по установленной форме, выданного соответствующим органом государственной власти на местах, органом самоуправления граждан, правлением садового, виноградарского или огороднического товарищества, подтверждающего, что реализованная продукция произведена налогоплательщиком на выделенном ему или членам его семьи земельном участке.*

Примечания:

1. Ставки фиксированного налога определяются исходя из минимальной заработной платы, установленной на начало года - на 1 января 2013 года (79 590 сум), и не пересматриваются в течение года при изменении размера минимальной заработной платы.

2. Физическое лицо:

а) занимающееся несколькими видами деятельности, уплачивает налог за каждый вид деятельности в отдельности;

б) осуществляющее предпринимательскую деятельность на арендованном оборудовании и помещении, должно представлять справку (информацию) об

арендодателе органу государственной налоговой службы по месту жительства;

в) осуществляющее предпринимательскую деятельность не по месту государственной регистрации, налог уплачивает по месту его регистрации по наибольшей ставке между ставками, установленными по месту регистрации и месту фактического осуществления деятельности.

3. При выявлении фактов осуществления физическими лицами видов деятельности без государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей органы государственной налоговой службы одновременно взимают фиксированный налог, исчисленный исходя из установленной ставки по соответствующему виду деятельности в годовом размере, за исключением случаев, если физическое лицо зарегистрировалось в установленном порядке в качестве индивидуального предпринимателя в течение тридцати дней с даты выявления факта осуществления им деятельности без государственной регистрации. Такому физическому лицу предоставляется право уплаты начисленной годовой суммы фиксированного налога в течение двенадцати месяцев, в счет предстоящих налоговых обязательств по фиксированному налогу за этот период в порядке, установленном Министерством финансов и Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан.

4. Доходы физических лиц от сдачи имущества в аренду облагаются налогом на доходы физических лиц по минимальной ставке шкалы налогообложения, указанной в приложении № 8 к настоящему постановлению Президента Республики Узбекистан.

**Сумма** фиксированного налога *определяется* исходя из налогооблагаемой базы и установленной ставки.

Налоговым *периодом* является месяц.

Размер фиксированного налога относится на расходы периода и определяется по следующей формуле:

$$\Phi_{\text{н}} = \Phi_{\text{п}} \times \text{С},$$

где: **Φ<sub>н</sub>** — сумма фиксированного налога;

**Φ<sub>п</sub>** — физические показатели (общее число оборудованных мест, число работающих, занимаемая площадь);

**С** — ставка фиксированного налога.

Налогоплательщик *расчет* фиксированного налога представляет в органы государственной налоговой службы по месту налогового учета:

- вновь создаваемыми (начинающими) – не позднее десяти дней со дня государственной регистрации;
- действующими – до 15 января отчетного года.

В случае изменения объекта налогообложения и минимального размера заработной платы налогоплательщики обязаны представить уточненный расчет не позднее срока уплаты очередного платежа.

**Уплата** фиксированного налога производится: юридическими лицами – ежемесячно не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем;

индивидуальными предпринимателями – ежемесячно не позднее 25 числа месяца, в котором осуществляется деятельность.

## **Заключение**

Вопрос о налогообложении малого бизнеса приобрел особую актуальность в переходной экономике Узбекистана. Наличие малоэффективных производств, снижение занятости, социальные и, как следствие, политические проблемы делают жизненно необходимым создание условий для деятельности в независимых от государства и крупного капитала сферах самостоятельной и инициативной, но не имеющей стартового капитала, части населения страны. Эта задача в сложившейся ситуации является не менее важной, чем извлечение дополнительных доходов бюджета. Создание простого и ясного налогового режима, сопровождающегося снижением издержек по ведению учета и предоставлению отчетности, а также налогового бремени, позволило разрешить ряд проблем, стоящих в настоящее время перед обществом. В то же время, предоставление возможности использовать особый режим для малого бизнеса следует рассматривать как льготу, которая не должна быть использована крупными предприятиями.

Надеемся, что данное пособие помогло вам разобраться в упрощенной системе налогообложения.

Этот режим, безусловно, имеет как достоинства, так и недостатки.

Несомненными достоинствами упрощенной системы налогообложения являются:

- снижение налогового бремени налогоплательщика,
- упрощение учета, в том числе налогового,
- упрощение налоговой отчетности,
- относительно низкие ставки единого налога,
- налогоплательщик сам выбирает объект налогообложения из двух возможных вариантов,
- право переносить убытки прошлых налоговых периодов на будущие налоговые периоды.

Надеемся, что данный налоговый режим в новом налоговом периоде будет экономически более выгоден и практически более удобен для представителей малого бизнеса.

## **Ключевые слова**

Малый бизнес, индивидуальные предприниматели, микрофирмы, малые предприятия, упрощенная система налогообложения, единый налоговый платеж, единый земельный налог, фиксированный налог, плательщики, объект и ставки налога, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты налога в бюджет.

### **Контрольные вопросы:**

1. Дайте понятие об упрощенной системе налогообложения микрофирм и малых предприятий и методы его применение на практике.
2. Назовите положительные стороны применения упрощенной системы налогообложения.
3. Что включается в состав валового дохода.
4. Каковы особенности налогообложения предприятий торговли и общественного питания.
5. Каков порядок расчета налога на валовый доход
6. Кто уплачивает единый земельный налог,
7. Назовите порядок исчисления и уплаты единого земельного налога в бюджет.
8. В чем особенности единого земельного налога.
9. Дайте объяснения по налогообложению юридических лиц, осуществляющих отдельные виды предпринимательской деятельности, на которые установлен фиксированный налог
10. В чем заключается механизм налогообложения юридических лиц, осуществляющих организации лотерей, тотализаторов и других основанных на риске игр

### **ТЕСТЫ**

#### **1. Какое из перечисленных ниже определении наиболее полно раскрывает сущность налогов.**

- А)Налоги - это экономические отношения , складывающиеся между производителями товарной продукции.
- Б)Налоги - это фиксированные отчисления в бюджет государственной или местной власти, производимой физическими или юридическими лицами в соответствии с законодательством строго установленные сроки.
- В)Налоги – это вид платежей, аккумулируемых государством для осуществления государственных расходов и транспортных платежей.
- Г)Налоги - это строго фиксируемый фонд, образуемый государством за счет платежей физических и юридических лиц.
- Д)Все ответы верны

#### **2.Какая ставка единого налога установлена для предприятий сельского хозяйства:**

- А)2,8%;
- Б)10%;
- В)6%;
- Г)22%;
- Д)9%.

#### **3.Налоговая система есть:**

- А) Совокупность всех налогов и других обязательных платежей, действующих на территории РУз, форм и методов их построения;

- Б) Органы государственной налоговой службы;
- В) Совокупность налогов и обязательных платежей, органов государственной налоговой службы и норм регулирующих налоговые отношения;
- Г) Формы и методы налогообложения.
- Д) Все ответы верны.

**4.Налоговая ставка есть:**

- А) Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- Б) Имущество и действия, с наличием которых у налогоплательщика возникает налоговое обязательство;
- В) Стоимостная характеристика объекта налогообложения;
- Г) Период времени, установленный применительно к отдельным налогам и другим обязательным платежам согласно Налоговому Кодексу;
- Д) Все ответы верны

**5.Объект налогообложения есть:**

- А) Имущество и действия, с наличием которых у налогоплательщика возникает налоговое обязательство;
- Б) Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- В) Стоимостная характеристика объекта налогообложения;
- Г) Период времени, установленный применительно к отдельным налогам и другим обязательным платежам согласно Налоговому Кодексу;
- Д) Все ответы верны

**6.Какие виды налоговых ставок вы знаете:**

- А)Прогрессивная ставка, регрессивная ставка, пропорциональная ставка, твердая ставка, адвалорная ставка.
- Б)Фиксированная ставка, пропорциональная ставка, понижающая ставка;
- В)Льготная ставка, нормируемая ставка, дифференцированная ставка.
- Г)Нулевая ставка, нормируемая ставка, дифференцированная ставка.
- Д) Нет правильного ответа.

**7.В чем заключается фискальная функция налогов**

- А)В пополнении бюджета государства
- Б)В насыщении рынка импортной продукцией
- В)В стимулировании экспортного потенциала экономики
- Г) В увеличении обороноспособности страны
- Д)Все ответы верны

**8.Какие предприятия в науке и научном обслуживании относятся к малым предприятиям, имеющим право применять упрощенную систему налогообложения:**

- А) со среднегодовой численностью до 10 человек;
- Б) со среднегодовой численностью до 5 человек;
- В) со среднегодовой численностью до 20 человек;
- Г) со среднегодовой численностью до 40 человек;
- Д) со среднегодовой численностью до 50 человек;

**9.На предприятия каких форм собственности распространяется упрощенная система налогообложения:**

- А) Только на частные предприятия.

- Б) На предприятия всех форм собственности.
- В) На все виды предприятий негосударственной формы собственности.
- Г) На предприятия всех форм собственности, кроме совместных предприятий.
- Д) Все ответы верны

**10. Снижение налогов может нанести :**

- А) Серьезный ущерб экономике
- Б) Стимулировать производство.
- В) Регулировать потребление товаров
- Г) Нет правильного ответа
- Д) Все ответы верны

**11. Какая ставка налога фиксированного налога для предпринимателей без образования юридического лица (в кратных размерах к мин. зар. пл.) в 2012 году.**

- А) г Ташкент- 8,5%.  
Города в областях- 4,5%,  
Районы и сельская местность- 3,0%.
- Б) г Ташкент- 0,5%,  
Города в областях- 2,5%,  
Районы и сельская местность-1,3%.
- В) г Ташкент- 8,5%,  
Города в областях- 4,5%.  
Районы и сельская местность-0,5%.
- Г) г Ташкент- 2,5%.  
Города в областях- 4,5%,  
Районы и сельская местность-4,0%.
- Д) Все ответы верны

**12. Налоговым периодом при и упрощенной системе налогообложения признается:**

- А) календарный год;
- Б) квартал;
- В) месяц.
- Г) все ответы верны

**13. Право выбора объекта налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения принадлежит:**

- А) налогоплательщику;
- Б) законодательным органам субъекта Республики Узбекистан;
- В) налоговому органу, в котором зарегистрирован налогоплательщик;
- Г) все ответы верны

**14. Организации применяющие упрощенную систему налогообложения не уплачивают:**

- А) транспортный налог;
- Б) налог на добавленную стоимость;
- В) акцизный налог;
- Г) все ответы верны.

**15. Перейти на упрощенную систему налогообложения имеют право:**

- А) только организации;
- Б) только индивидуальные предприниматели;
- В) и организации, и индивидуальные предприниматели;
- Г) нет верного ответа.

**16. Ставка единого земельного налога установлена в размере:**

- А) 34%;
- Б) 6%;
- В) 10%;
- Г) 8%.

**17. Налогоплательщики, перешедшие на УСН:**

- А) вправе перейти на общий режим налогообложения с начала следующего от-четного периода;
- Б) вправе перейти на общий режим налогообложения с начала следующего на-логового периода;
- В) не вправе перейти на общий режим налогообложения в течение трех лет.

**18. Объектом обложения при УСН признаются:**

- А) доходы;
- Б) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- В) прибыль;
- Г) операции по реализации.

**19. Ставка единого земельного налога установлена в размере:**

- А) 34%;
- Б) 6%;
- В) 10%;
- Г) 8%.

**20. Плательщиками фиксированного налога являются:**

- А) бильярдные и автостоянки кратковременного хранения автотранспорта;
- Б) эксплуатация детских игровых автоматов;
- В) эксплуатация игровых автоматов, включая автоматы с денежными выигрышами (призовые).
- Г) Все ответы верны.

### **Рекомендуемая литература:**

1. Налоговый Кодекс Республики Узбекистан. -Т.: Узбекистан. 2013 г.
2. 2012 год станет годом поднятия на новый уровень развития нашей родины. Доклад Президента Республики Узбекистан Ислама Каримова на заседании Кабинета Министров, посвященном итогам социально-экономического развития страны в 2011 году и важнейшим приоритетам экономической программы на 2012 год –Т.: Народное слово, 20 января 2012 года.
3. Каримов И.А. Мировой финансово-экономический кризис, пути и меры по его преодолению в условиях Узбекистана / И.А.Каримов. – Т: Узбекистон, 2009. – 56 с.

4. Упрощенная система налогообложения: единый налоговый платеж, единый земельный налог, фиксированный налог/ Э.Ф.Гадоев (и др.). - Ташкент: «NORMA»? 2010. - 180 с.
5. Тютюрюков Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: учеб.– М.: Дашков и К, 2010.–176 с.
6. Налоги и налогообложение: учеб. /Под ред. И.А. Майбурова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 559 с.
7. Налоги и налогообложение: учебное пособие / П.В.Акинин, Е.Ю.Жидкова. - М.:Эксмо, 2008. - 496с.
8. [htt: www nalog. uz](http://www.nalog.uz)