

**МИНИСТЕРСТВО ВЫШЕГО И СРЕДНЕГО СПЕЦИАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

ТАШКЕНТСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ

Х.Т.АБДУРАХМАНОВ, О.Р.МЕЙЛИЕВ

МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

**ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«ТЕОРИЯ НАЛОГОВ»**

для студентов,
обучающихся по направлению бакалавриата
5230800 – Налоги и налогообложение

ТАШКЕНТ-2018

Х.Т.Абдурахманов, О.Р.Мейлиев – Методическое пособие по дисциплине «Теория налогов» (для проведения семинарских занятий). –Т.: ТФИ, 2018. – 110 стр.

Методическое пособие по дисциплине «Теория налогов» разработано в соответствии с Государственным образовательным стандартом высшего образования и учебным планом и предназначено для проведения семинарских занятий для студентов, обучающихся по направлению бакалавриата 5230800 – Налоги и налогообложение.

Рецензенты: Альмарданов М. – ТГЭУ, профессор кафедры «Финансы и налоги»
Сафаров Г.А. – ТФИ, доцент кафедры «Налоги и налогообложение»

ВВЕДЕНИЕ

Налогообложение – это сфера, которая касается практически всех: и государства и общества в целом, и каждого налогоплательщика в отдельности.

Для государства налоги – это вопрос существования. Они являются основным доходным источником его, обеспечивая финансирование его деятельности.

Налогообложение – это определенная совокупность экономических (финансовых) и организационно-правовых отношений, складывающихся на базе объективного процесса перераспределения преимущественно денежной формы стоимости; представляет собой одностороннее, без эквивалентное, принудительно властное изъятие части доходов корпоративных и индивидуальных собственников в общегосударственное пользование.

Налог – это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства.

Налоги весьма острый и социально-опасный инструмент, которым государству следует пользоваться весьма осторожно и придумано, и конечно же, на научной основе.

Изучение данного курса тесно связано с такими дисциплинами как: «Финансы», «Налоги и налогообложение», «Налогообложение юридических лиц», «Бухгалтерский учет».

Знания и навыки, полученные студентами в результате изучения дисциплины необходимы для умения хорошо разбираться в теории налогов, построении налоговой системы Республики Узбекистан.

Пособие предназначено для студентов экономических направлений и специальностей, изучающих дисциплины «Теория налогов», «Налоги и налогообложение» и «Налогообложение юридических лиц».

ТЕМА-1: ПРЕДМЕТ И СОДЕРЖАНИЕ КУРСА «ТЕОРИИ НАЛОГОВ».

Ответьте на следующие вопросы:

1. Цель изучения дисциплины «Теория налогов»?
2. Что являются предметом изучения дисциплины «Теория налогов»?
3. Теоретическое определение налогов.
4. Различие налоговых теорий от налоговой практики.
5. Экономическая сущность налогов в макроэкономических показателях.
6. Роль и место изучения дисциплины «Теория налогов» в проведении налоговой политики.
7. Какие первоочередные проблемы налоговой теории стоят в период перехода к рыночным отношениям.
8. Возникновение теоретических основ налогов.

*Самая сложная для понимания
в мире вещь – это система налогов.
Альберт Эйнштейн*

Case-study

Предмет и содержание курса «Теории налогов»

- **Образовательная:** Обобщение и закрепление знаний учащихся по пройденным темам курса. В игровой форме выявить теоретические знания и практические умения и навыки учащихся.
- **Развивающая:** Способствовать развитию логического мышления; активизировать мыслительную деятельность учащихся.
- **Воспитательная:** Формирование устойчивых интересов к профессии – налоговый инспектор. Воспитание профессионально важных качеств: творческая активность, дисциплинированность, потребность в постоянном совершенствовании своих профессиональных знаний и умений.

Тип урока: проверка знаний по курсу.

Оснащение: карточки-задания, дидактические карточки.

ХОД УРОКА

I. Организационный момент (2)

II. Вступительное слово учителя о роли (6)
налоговой службы в жизни страны

Правила проведения игры.

Сообщение целей урока.

Игра состоит из 5 раундов.

Каждый раунд выдержан во времени.

Вся группа делится на 2 команды.

III. Представление команд и их (4)
капитанов

1-й раунд: Мини-викторина (10)

Цель: проверка знаний по данному курсу
(вопросы прилагаются).

1 балл за каждый верный ответ; если команда затрудняется дать ответ, право ответа переходит команде соперников. МАХ – 11 баллов

Дополнительный балл присваивается за досрочное и точное выполнение задания.

2-й раунд: Описать общие вопросы (8)
дисциплины

Цель: проверка знаний по данной теме. 1 МАХ – 15 баллов
балл за каждый верный ответ.

3-й раунд: Взаимосвязь дисциплины с другими предметами (12)

Цель: проверка умений студентов по усваиванию тему (задание прилагается). МАХ – 5 баллов

4-й раунд: Игра “Слова” (15) Цель: проверка знаний по терминологии налогообложения.

1 балл за каждый профессиональный термин по налоговой системе.

5-й раунд: Мини-проект “Свой налог”. (15)

Цель: применение знаний курса в жизненных ситуациях. МАХ – 5 баллов

V. Заключительная часть (8)

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ:

1. Какие основные методы изучения дисциплины "Теория налогов" знаете?

- А.* Общие методы диалектики, а также частные методы.
- Б. Метод дедукции.
- В. Метод сопоставления.
- Г. Метод индукции.

2. Какими дисциплинами взаимосвязана курс "Теория налогов"?

- А.* Экономическая теория, теория финансов, история налогообложения, налоги и налогообложение.
- Б. Финансы, аудит и бухгалтерский учет.
- В. Финансы предприятий, налогообложение физических лиц?
- Г. Государственные финансы, налогообложение юридических лиц.

3. В рамках какой науки развивается теория налогов?

- А.* Финансы.
- Б. Социология.

В. Бухгалтерский учет.
Г. Кредит.

4. Предметом дисциплины "Теория налогов" является:

- А.* налоговые отношения между налогоплательщиком и фискальными органами налоговая система;
- Б. отношение между налогоплательщиками;
- В. отношение между фискальными органами;
- Г. денежные отношения между налогоплательщиками;

5. Налоговые теории – это ...

- А.* система научных знаний о сущности и природе налогов, их роли и значении в общественной жизни
- Б. система научных знаний о налогообложении
- В. система научных знаний о налогах
- Г. система научных знаний о налогоплательщиках и налоговой системе

6. Сущность кейнсианской теории (основатель Дж.Кейнс) заключается в следующем:

- А. *налоги – главный рычаг регулирования экономики и выступает одним из слагаемых ее успешного развития;
- Б. теория, рассматривающая налоги как один из важных факторов экономического развития и регулирования;
- В. теория, основанная на количественной оценке денежного обращения;
- Г. регулирование экономики можно осуществлять через денежное обращение, которое зависит от количества денег и банковских процентных ставок;

7. Основоположником научной теории налогообложения принято считать...

- А. *А.Смита;
- Б. Дж.Кейнса;
- В. К.Маркса;
- Г. Т.Мора;

8. Что было первоначальной формой налога?

- А. *Жертвоприношение.
- Б. Подушевая подать.
- В. Поземельный налог.
- Г. Имущественный налог.

9. В чем заключается экономическая сущность налогов?

- А. *Налоги в качестве денежных отношений, выражающихся в обязательных платежах.
- Б. В формировании государственных финансовых ресурсов за счет налогов, сборов, пошлин и других платежей.
- В. В удовлетворении потребностей государства в денежных средствах.
- Г. В обеспечении соразмерности между отраслями.

10. Кем была выдвинута следующая идея “Для увеличения государственных доходов необходимо власть предоставить рабам”?

- А. *Ксенафон.
- Б. Кейнс.
- В. Самуэльсон.
- Г. Сисмонди.

Примечание* – правильные ответы указаны в варианте А.

ТЕМА-2. ИСТОРИЯ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И РАЗВИТИЯ НАЛОГОВ.

Ответьте на следующие вопросы:

1. Какая политика проводилась в Узбекистане в начале периода рыночных реформ?
2. Какие виды налогов действовали в древнем Риме?
3. Раскройте суть налогов, которые были в античном периоде (в древней Греции и Египте)
4. Какие первоочередные проблемы налоговой теории стоят в период перехода к рыночным отношениям.
5. Возникновение теоретических основ налогов
6. Налоговые отношения в период создания государственных структур в Центральной Азии.
7. Налогообложение в период правления арабов.
8. Особенности налоговых отношений в период правления монголов.
9. Налогообложение в период правления темуридов.
10. Налоговые отношения в период формирования независимых ханств в Центральной Азии в XVII-XVIII веках.

Case-study

История возникновения и развития налогов

1. Организационный момент. Тема нашего урока **“История возникновения и развития налогов”**.

Учащиеся делятся на 2 группы и выбирают капитана команды. Определяют название команды и девиз.

2. Вводное слово ведущего. Сегодня на уроке мы закрепим полученные знания по дисциплине «Теория налогов». Налоги – это экономическое понятие, которое у большинства людей вызывает отрицательную реакцию. Но в экономике нет однозначно отрицательных явлений. В каждом можно найти плюсы. Вашему вниманию будут представлены высказывания знаменитых людей, живших в разное время. Все их высказывания посвящены теме нашего сегодняшнего занятия. Как вы заметили, отношение к налогам во все

времена было неоднозначным. Так что же представляют собой налоги – зло или благо? Мы с вами должны составить об этом свое собственное мнение. Занимательные исторические факты о налогах История знает немало примеров того, как сборщики податей, в миру сотрудники налоговых служб, умудрялись превратить обычное человеческое благо в неплохой источник пополнения бюджета. Причем, не только государственного.

Первый этап нашего урока – разминка.

Второй этап нашего соревнования – домашнее задание. Каждая команда заранее подготовила презентацию о истории и развития налогов. Команда, презентация которой окажется наиболее содержательной и 14 убедительной получит более высокий балл, чем команда – соперников. Оцениваются презентации по 5 бальной шкале.

Теперь переходим к третьему этапу нашего соревнования – мини – викторина. Я буду задавать вопросы по очереди каждому члену команды, а эксперты контролируют правильность ответов. За каждый правильный ответ – 2 балла, если студент затрудняется с ответом и берет помощь команды – получает 1 балл.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ:

1. Основы декларации граждан о доходах были заложены в ...

- А. *Древнем Риме;
- Б. Древней Греции;
- В. США в 30-е годы 20 века;
- Г. Средневековой Англии;

2. В истории человечества ... начальная форма налогообложения граждан ...

- А. *жертвоприношение;
- Б. крестьянский оброк;
- В. церковная десятина;
- Г. княжеская дань.

3. В каком из древних государств уплата налогов была добровольной:

- А. *В Древней Греции;
- Б. В Древней Руси;
- В. В Византии;

Г. В древней Индии.

4. Кто занимался сбором налогов в древних государствах:

- А. *Откупщики;
- Б. Финансовые органы;
- В. Налоговые служащие;
- Г. Налоговые органы.

5. В каком из древних государств налоги не взимались в мирное время:

- А. *В Древнем Риме;
- Б. В Древнем Египте;
- В. В Древней Руси;
- Г. В Древнем Китае.

6. В каком виде уплачивались налоги в доисторические времена?

- А. *В виде урожая;
- Б. В денежном виде;
- В. В виде товара;
- Г. В товарно-денежном виде.

7. Что означает “Джузя”?

- А. *Подушный налог.
- Б. Земельный налог.
- В. Сбор.
- Г. Налог на имущество.

8. Формой какого налога в истории налогообложения являются «мисаха», «мукота», «мукосама»?

- А. *«Хирож».
- Б. «Закат».
- В. «Вазифя».
- Г. «Подушный налог».

9. Кому принадлежат эти слова: “Повелеваю, чтобы «хирож» взимали по полученному урожаю и плодородию земель»?

- А. *А.Тимуру.
- Б. А.Смиту.
- В. Д.Рикардо.
- Г. А.Навои.

10. В отношении кого применялся налог «тамга» в период правления Тимуридов?

- А. *Ремесленников и торговцев.
- Б. Населения.
- В. Тысячников, десятникам.
- Г. Дехканам и ремесленникам.

11. Кого именовали «мушрифами» во время Хивинского ханства?

- А. *Сборщиков податей в виде натуре.
- Б. Сборщиков податей.
- В. Сборщиков налогов.
- Г. Сборщиков пошлин.

12. Кем был установлен «налог на ружье»?

- А. *Хивинским ханом.
- Б. Бухарским эмиром.
- В. Шайбонийханом.
- Г. Кокандским ханом.

13. Какие платежи взимались с уклонившихся от уплаты налогов во время Бухарского эмирата?

- А. *Моли амоний (плата за здоровье).
- Б. Таможенный сбор.
- В. Земельный налог.
- Г. Налог на возделанный участок.

14. Укажите вид налога под названием «танобо» во время Кокандского ханства?

- А. *Земельный налог.
- Б. Налог на имущество.
- В. Арендная плата.
- Г. Подушный налог.

15. Какие виды косвенных налогов существовали в Древнем Риме?

- А. *Налог с оборота товаров, специальный налог с оборота от продажи рабов, налог на освобождение рабов.
- Б. Налог на наследство, НДС.

- В. Налог на имущество.
- Г. Косвенных налогов не было.

16. Какой налог уплачивался в качестве благотворительности?

- А. *Закот.
- Б. Джузя.
- В. Мухота.
- Г. Вакф.

17. Тарханные земли, это – ...

- А. *земли, принадлежавшие Саидам и ходжам, 1/10 часть урожая уплачивалась в виде налогов государству;
- Б. земли, освобожденные от уплаты в центральную казну; земли, переходящие от поколения к поколению;
- В. земли служебного назначения, являющиеся частной собственностью;
- Г. земли, предоставляемые воинам.

18. На сколько категорий подразделялся «хирож» во время правления Бабура?

- А. *3: мисиха, мукота, мукосама.
- Б. 3: мухота, мукосама, муваззар.
- В. 2: мухассам, муваззар.
- Г. 2: мисиха, мухассам.

19. “Если кто-то освоить пустыню или разобьет огород, или озеленит сад, или же освоит целину, в первый год – с него налоги не будут взиматься, во второй год – будут взиматься налоги по его согласию, в третий год – будет взиматься «хирож» в соответствии с законом». Кому принадлежат эти слова?

- А. *Амиру Тимуру.
- Б. Бабуру.
- В. А.Македонскому.
- Г. Амиру Алимхану.

20. Амир Тимур о налогах: “...”

- А. *Налоги – экономический оплот государства.
- Б. Все ответы верны.

- В. Налоги – это средство для пополнения казны.
Г. Налоги – рычаг для развития сельского хозяйства.

21. Сколько платили дань саки и парфяни в казну Ахеменидов?

- А. *250-300 талантов в год.
Б. 100-150 талантов в год.
В. 50-100 талантов в год.
Г. 300-400 талантов в год.

22. В каком размере взималась подоходный налог в древней Греции?

- А. *1/10 или 1/20.
Б. 1/5 или 1/15.
В. 1/25 или 1/50.
Г. 1/20 или 1/30.

23. Какая политика налогов проводилась арабами после завоевания Центральной Азии?

- А. *Проводили политику предоставления налоговых льгот для новообращенных, человек, который принял ислам в первую очередь освобождается от налога.
Б. Проводили жесткую налоговую политику.
В. Проводили политику обложения всех объектов налогообложения.
Г. проводили политику обложения налогом земельные участки.

24. Что означает "джизья"?

- А. *Подушный налог.
Б. Имущественный налог.
В. Земельный налог.
Г. Подоходный налог.

25. Какие особенности хараджа (земельного налога) знаете?

- А. *Харадж взимался по более высокой ставке для багарных земель, чем орошаемые.
Б. Харадж взимался по единой ставке независимо от типа земли.
В. Харадж взимался по более высокой ставке для орошаемых земель, чем багарные.
Г. Все ответы правильны.

26. Для чего предназначались вакфные земли?

- А. *Для пользование мусульманским религиозным учреждениям – мечетям, медресе, ханакам, мавзолеям.
- Б. Для пользования дворцовой знати
- В. Для частного пользования.
- Г. Для пользования общественными учреждениями.

27. По какой ставке облагалась "закят"?

- А. *2,5%.
- Б. 10%.
- В. 15%.
- Г. 20%.

28. Каким налогом является копчур?

- А. *Налог с кочевников.
- Б. Земельный налог.
- В. Имущественный налог.
- Г. Подушный налог.

29. Каким сбором является тамга?

- А. *Сбор с ремесленников и торговцев.
- Б. Сбор для мусульманских учреждений.
- В. Сбор для содержания дворцов.
- Г. Сбор для благосостояния народа.

Примечание*- правильные ответы указаны в варианте А.

ТЕМА-3. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И ПРИНЦИПЫ НАЛОГОВ.

Ответьте на следующие вопросы:

1. Каково определение понятия «налог»?
2. Какие признаки имеют налоги?
3. Каковы основные функции налогов?
4. В чем заключается смысл фискальной функции?
5. В чем состоит сущность стимулирующей функции?
6. Какая функция налогов была основополагающей в древних государствах?
7. Что такое взаимосвязь налоговых функций? Обоснуйте ответ и приведите примеры.
8. Каковы принципы налогообложения по Адаму Смиту? Раскройте их суть.
9. Каковы принципы налогообложения по Адольфу Вагнеру? Раскройте их суть.
10. Почему принципы, разработанные Адамом Смитом, нуждались в корректировке?
11. Каковы основные принципы современного налогообложения?
12. Нуждаются ли в пересмотре современные принципы налогообложения?
13. Существует ли сходство между принципами соразмерности и эффективности? Ответ обоснуйте.
14. В чем заключается современное толкование принципа равенства и справедливости?

Case-study

Экономическая сущность и принципы налогов

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ТЕМЫ

Данная работа проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся; углубления и расширения теоретических знаний;
- формирования умений использовать нормативную, правовую,

справочную-документацию и специальную литературу;

– развития познавательных способностей и активности обучающихся: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности, организованности; формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, совершенствованию и самоорганизации;

– формирования общих и профессиональных компетенций;

– развитию исследовательских умений.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ СТУДЕНТАМ

Для успешного освоения дисциплины студентам следует:

– при изучении материала придерживаться приведенной последовательности– разделов, так как последующие разделы опираются на материал предыдущих;

– после изучения темы ответить на контрольные вопросы;

– проработать материалы лекционного курса и других источников согласно приведенных списков литературы;

– выполнять лабораторные работы;

– выполнять индивидуальные задания по изученным темам;

– выполнять защиту выполненных индивидуальных заданий и лабораторных работ;

– самостоятельно выполнять подготовку докладов, рефератов, тезисов доклада и представлять их путем публичного выступления на семинарских или лекционных занятиях;

– выполнять подготовку к промежуточной аттестации.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ:

1. Основоположником научной теории налогообложения принято считать

А. *А.Смита;

Б. Дж.Кейнса;

В. К.Маркса;

Г. Т.Мора.

2. Под налогами понимаются...

А. *установленные Налоговым кодексом обязательные денежные платежи в бюджет, взимаемые в определенных размерах, носящие

- регулярный, безвозвратный и безвозмездный характер;
- Б. обязательные платежи в государственный бюджет;
- В. платежи в бюджет взимаемые с юридических лиц;
- Г. обязательные платежи в бюджет взимаемые с физических лиц;

3. В чем заключается экономическая сущность налогов?

- А. *Налоги в качестве денежных отношений, выражающихся в обязательных платежах.
- Б. В формировании государственных финансовых ресурсов за счет налогов, сборов, пошлин и других платежей.
- В. В удовлетворении потребностей государства в денежных средствах.
- Г. В обеспечении соразмерности между отраслями.

4. Что означает неэквивалентность налогов?

- А. *Сумма налога, уплаченной государству полностью не возвращается налогоплательщику.
- Б. Налоги являются обязательными, т.е. государство взимает часть доходов налогоплательщика в обязательном порядке.
- В. Налоги поступают в казну государственного бюджета.
- Г. Налоги устанавливаются в определенном размере и постоянно подвергаются изменениям соответственно законодательству.

5. Какие существуют функции налогов?

- А. *Фискальная, регулирующая, стимулирующая, контрольная, информационная.
- Б. Фискальная, регулирующая, контрольная.
- В. Стимулирующая, контрольная, информационная.
- Г. Процентная, регулирующая, стимулирующая, информационная.

6. В чем выражается фискальная функция налогов?

- А. *В формировании государственных финансовых ресурсов за счет налогов.
- Б. В получении информации о сформированных за счет налогов доходах.
- В. В упорядочении государством посредством налогов экономических условий производства и продажи товаров, работ, услуг.
- Г. Во влиянии эффективного использования накопленного имущества, финансовых, материальных, сырьевых и трудовых ресурсов на

развитие производства.

7. Что означает регулирующая функция налогов?

А. *Упорядочение государством экономических условий производства и реализации товаров, работ, услуг посредством налогов.

Б. Формирование государственных финансовых ресурсов за счет налогов.

В. Влияние эффективного использования накопленного имущества, финансовых, материальных, сырьевых и трудовых ресурсов на развитие производства.

Г. Получение информации о сформированных доходах с помощью налогов.

8. Налоговое законодательство основывается на принципах...

А. *Обязательности, определенности, справедливости налогообложения, единства налоговой системы, гласности налогового законодательства и презумпции правоты налогоплательщика;

Б. Равенства, справедливости, простоты и нейтральности, управляемости налогов, соответствия налоговых ставок;

В. Равенства, стимулирования предпринимательства и инвестиций, налогообложение всех доходов, социальной справедливости;

Г. Обязательности, равенства пред законом, неограниченности свободного движения денежных средств, налогообложение всех доходов, социальной справедливости.

9. В каком ответе указаны принципы налогообложения в произведении А.Смита «Исследования о природе и причинах богатства народов»?

А. *Равенство, определенность, соразмерность и удобство, дешевизна.

Б. Равенство, стимулирование предпринимательства и инвестиций, налогообложение всех доходов, принцип социальной справедливости.

В. Справедливость, простота и нейтральность управляемость налогов, соответствие налоговых ставок.

Г. Обязательность, равенство пред законом, неограниченность свободы движения денежных средств, налогообложение всех доходов, социальная справедливость.

10. Налоги по экономической сущности подразделяются на:

- А. *прямые и косвенные налоги;
- Б. налоги с юридических и физических лиц;
- В. местные и общегосударственные налоги;
- Г. налоги с оборота, имущества и дохода.

11. Кем была выдвинута следующая идея “Для увеличения государственных доходов необходимо власть предоставить рабам”?

- А. *Ксенафон.
- Б. Кейнс.
- В. Самуэльсон.
- Г. Сисмонди.

12. Кому принадлежит фраза «В мире нет ничего неизбежного, кроме налогов и смерти»?

- А. *Б.Франклину.
- Б. С.Сисмонди.
- В. Р.Рейгану.
- Г. Дж.Кейнсу.

13. Укажите функции налогов:

- А. *фискальная, регулирующая, стимулирующая, контрольная, информационная;
- Б. казны, фискальная, стимулирования, регулирующая;
- В. фискальная, стимулирующая, управления, обеспечения информацией;
- Г. управления, обеспечения информацией, контрольная.

14. Что означает слово «фискаль»?

- А. *Казна;
- Б. Бюджет;
- В. Налог;
- Г. Доход;

15. Укажите группирование налогов по объектам налогообложения?

- А. *налоги с оборота, налоги с доходов, налоги со стоимости

имущества;

Б. местные налоги и общегосударственные налоги;

В. налоги с земельной площади, налоги в соразмерности с расходами

Г. налоги со стоимости имущества

16. В какую часть Государственного бюджета поступают налоги?

А. *В доходную часть бюджета;

Б. Налоги не поступают в государственный бюджет, они поступают во внебюджетные фонды;

В. В расходную часть бюджета;

Г. В консолидированную часть бюджета.

17. В чем заключается принцип гласности налогообложения?

А. *Все налоговые законы должны быть официально опубликованы.

Б. Налогов должно быть достаточно для покрытия государственных расходов.

В. Один и тот же объект должен облагаться налогом только один раз за установленный законодательством период.

Г. Налоговые ставки должны стимулировать предпринимательскую активность.

18. В чем заключается принцип приоритетности налогообложения?

А. *Налоговые законы должны иметь преимущество перед другими законами, регулирующими налоговые отношения.

Б. Налогоплательщикам должно быть удобно платить налоги.

В. Налогов должно быть достаточно для покрытия государственных расходов.

Г. Все налоговые законы должны быть официально опубликованы.

19. В чем заключается принцип соразмерности налогообложения?

А. *Налоги должны служить источником покрытия государственных расходов и одновременно стимулировать экономический рост.

Б. Что налоги не должны мешать развитию производства.

В. После уплаты налогов у налогоплательщика должно оставаться достаточно средств для существования.

Г. Расходы по сбору налогов не должны превышать налоговые поступления.

20. В чем заключается принцип законодательной формы установления налога?

- А. *Требование уплаты налога должно следовать из закона.
- Б. Расходы по сбору налогов не должны превышать налоговые поступления.
- В. Время, место и способ уплаты налога должны быть заранее известны налогоплательщику.
- Г. Государство должно иметь право отменять старые и вводить новые налоги.

21. Какой из принципов гласит, что затраты по сбору налогов не должны быть больше налоговых поступлений?

- А. *Принцип экономности?
- Б. Принцип равенства и справедливости.
- В. Принцип эластичности.
- Г. Принцип достаточности.

22. Реализация принципа справедливости в большей степени достигается за счет:

- А. *Прогрессивного налогообложения;
- Б. Пропорционального налогообложения;
- В. Регрессивного налогообложения;
- Г. Горизонтального налогообложения.

23. В каком произведении А.Смит обосновал принципы налогообложения?

- А. *“Исследования о природе и причинах богатства народов”.
- Б. “Формы и факторы богатства народов”.
- В. “Причины возникновения богатства народов”.
- Г. “Методы повышения богатства народов”.

24. Регулирующая функция налогов позволяет государству:

- А. *регулировать экономические процессы внутри страны;
- Б. стимулировать предпринимательскую активность;
- В. контролировать экономические процессы;
- Г. обеспечивать наполняемость бюджета.

25. При реализации контрольной функции государство:

- А. *контролирует пополняемость государственного бюджета;
- Б. регулирует эффективность финансовой деятельности хозяйствующего субъекта;
- В. стимулирует экономический рост внутри страны;
- Г. обеспечивать наполняемость бюджета.

26. Реализация стимулирующей функции налогов достигается за счет:

- А. *снижения налогов;
- Б. повышения налогов;
- В. отмены налоговых льгот;
- Г. изменения сроков уплаты;

27. Какие из представленных функций налога являются основополагающими?

- А. *фискальная и стимулирующая;
- Б. регулирующая и контрольная;
- В. дисциплинарная и стимулирующая;
- Г. стимулирующая и контрольная;

28. При реализации фискальной функции государство:

- А. *обеспечивает наполняемость бюджета;
- Б. стимулирует предпринимательскую активность;
- В. регулирует экономические процессы внутри страны;
- Г. контролирует экономические процессы внутри страны;

29. Какие принципы налогового законодательства отражены в Налоговом Кодексе?

- А. *Обязательность налогообложения, определенность налогообложения, справедливость налогообложения, единства налоговой системы, гласность налогового законодательства, презумпции правоты налогоплательщика.
- Б. Популярность налогообложения, систематичность налогообложения, справедливость налогообложения, единства налоговой системы, гласность налогового законодательства, презумпции правоты налогоплательщика.
- В. Понятность налогообложения, определенность налогообложения, справедливость налогообложения, государственность налоговой

системы, гласность налогового законодательства, презумпции правоты налогоплательщика.

Г. Обязательность налогообложения, предметность налогообложения, справедливость налогообложения, единства налоговой системы, законность налогового законодательства, презумпции правоты налогоплательщика.

30. В чем выражается принцип презумпции правоты налогоплательщика?

А. *Все неустранимые противоречия и неясности налогового законодательства налогоплательщика.

Б. Все неустранимые противоречия и неясности налогового законодательства толкуются в пользу налоговых органов.

В. Все неустранимые противоречия и неясности налогового законодательства толкуются в пользу государства.

Г. Все неустранимые противоречия и неясности налогового законодательства уполномоченных органов.

Примечание* – правильные ответы указаны в варианте А.

ТЕМА-4. ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГА.

Ответьте на следующие вопросы:

1. Какие элементы должен содержать каждый налог?
2. Что относится к объектам налогообложения?
3. Каково определение понятий «субъект» и «носитель налога»? Обоснуйте различия.
4. Что такое регрессивные, прогрессивные и пропорциональные налоговые ставки?
5. Что такое налоговая база? Приведите пример.
6. Какие виды налоговых льгот вы знаете?
7. Какие существуют способы уплаты налога?
8. Какие сроки и способы уплаты налогов предусмотрены действующим налоговым законодательством?
9. Каково определение понятие «налоговое бремя»?
10. Какие основные элементы входят в совокупную величину налоговой нагрузки?
11. Какие элементы налоговой системы вы знаете?
12. Что такое объект налогообложения?
13. Что такое предмет налогообложения?
14. Что такое ставка налогообложения? Какие ставки налогообложения различают?
15. Что такое налоговые льготы? Кому и в каких целях они предоставляются?
16. По каким признакам классифицируются налоги?
17. Какие налоги различают в зависимости от объекта обложения?

Case-study

Предмет	Теория налогов
Профессия	Налогообложение
Время	2 часа (80 мин)
Вид кейса	Практический
Тип кейса	Исследовательский

Тема урока: Элементы налога

Цель: Знакомство с элементами налога.

Задание:

Перед преподавателем стоит задача объяснить общие вопросы элементов налога.

Задания подгруппам:

В налоговую консультацию обратился налогоплательщик. Перед сотрудниками налоговой консультации поставлена задача – объяснить каждый элемент налога, проанализировать его практическое применение.

Вам необходимо изучить элементы налогообложения: объект, налоговая база, условия для перехода, ставки единого налога, сроки уплаты.

Работа с кейсом:

На уроке объявляется тема занятия. Учащиеся разбивается на подгруппы. Кейс предоставляется на уроке. Учащимся необходимо изучить элементы налогообложения: объект, налоговая база, период налога, ставка налога, налоговые льготы, сроки уплаты. На этот этап отводится 30 минут. Анализируя результаты, учащиеся готовят презентацию для публичной защиты своих работ.

Задания подобраны таким образом, что вывод группы должны будут сделать различные варианты.

Итоговая часть занятия занимает около 20 мин. и посвящена подведению итогов, обобщению полученных результатов. Группы представляют результаты работы и обосновывают их.

Работу оценивает преподаватель с учетом полученных результатов, самооценки и оценки других подгрупп.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ:

1. В каком ответе правильно указаны классификация плательщиков налогов в Республике Узбекистан?

- А. *Резиденты и нерезиденты;
- Б. Резиденты и юридические лица;
- В. Нерезиденты и юридические лица;
- Г. Нерезиденты и физические лица.

2. В каком ответе правильно указаны элементы налога?

- А. *Объект налогообложения, налогооблагаемая база, ставка, порядок исчисления, налоговый период, порядок представления налоговой отчетности, порядок уплаты.
- Б. Налоговый агент, юридическое лицо, налоговый служащий, налоговое бремя.
- В. Ставка налога, налоговая льгота, источник налога, налогоплательщик, физическое лицо.
- Г. Налоговое бремя, Кривая Лаффера, налоговая норма, единица налога, налоговая ставка.

3. Определите виды налогов.

- А. *Прогрессивные, регрессивные, пропорциональные.
- Б. Прямые, пропорциональные, регрессивные.
- В. Нарастающие, снижающие, процентные.
- Г. Регрессивные, фиксированные, процентные.

4. В какую часть Государственного бюджета поступают налоги?

- А. *В доходную часть бюджета.
- Б. Налоги не поступают в государственный бюджет, они поступают во внебюджетные фонды.
- В. В расходную часть бюджета.
- Г. В консолидированную часть бюджета.

5. Источник налога – это ...

- А. *источник уплачиваемых налогов налогоплательщика, т.е. доход, прибыль;
- Б. объект взимаемых налогов налоговыми органами;
- В. себестоимость продукции;
- Г. стоимость имущества юридических и физических лиц, сумма доходов;

6. Единица налогообложения, – это ...

- А. *единица измерения объекта налога;
- Б. себестоимость продукции;
- В. сумма дохода субъекта налога;
- Г. расчетная сумма налога налогоплательщиков, рассчитанная налоговыми органами.

7. Налоговая ставка – это ...

- А. *величина начислений на единицу измерения налогооблагаемой базы в процентах или в абсолютной сумме;
- Б. расчетная сумма отношения объекта налога к стоимости;
- В. определенная норма на единицу объекта налога, установленная государством;
- Г. расчетная сумма по отношению к доходам налогоплательщиков.

8. Налоговые льготы – это ...

- А. *различные льготы по видам налогов, предоставляемые налогоплательщикам;
- Б. налоговые суммы, содействующие социально-экономическому развитию страны;
- В. часть сумма налогов, не уплаченных налогоплательщиками;
- Г. правильного ответа нет.

9. Какой единицей определяется твердая налоговая ставка?

- А. *Денежной единицей – в сумах.
- Б. В процентах.
- В. Тоннами, килограммами.
- Г. Гектарами.

10. Кем устанавливаются ставки, а также перечень подакцизных товаров?

- А. *Президентом Республики Узбекистан.
- Б. Министерством финансов Республики Узбекистан.
- В. Министерством юстиции Республики Узбекистан.
- Г. Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан.

11. В чем сущность пропорциональной налоговой ставки?

- А. *В не зависимости от изменения объекта налогообложения ставка налога не меняется.
- Б. С изменением объекта налога изменяется ставка налога.
- В. Правильного ответа нет.
- Г. С расширением объекта налога ставка налога постепенно снижается.

12. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога?

- А. *Налоговая льгота.
- Б. Налоговая база.
- В. Налоговая ставка.
- Г. Объект налога.

13. Прогрессивное налогообложение – это ...

- А. *увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- Б. уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- В. когда налоговая ставка не изменяется;
- Г. все ответы верны;

14. Совокупность элементов процесса налогообложения и управления, применяемых на правовой основе государством для организации налоговых отношений, называется ...

- А. *налоговым механизмом;
- Б. налоговой системой;
- В. налоговой стратегией;
- Г. налоговой политикой;

15. Что такое налоговые каникулы?

- А. *Полное освобождение от уплаты налога на определенный период;
- Б. Сокращение налогового оклада;
- В. Уменьшение налоговой ставки;
- Г. Отсрочка уплаты налога.

16. Налоговое бремя – это ...

- А. *отношение уплаченных налогов и сборов к совокупному доходу за определенный период;
- Б. отношение доходов и расходов налогоплательщика;
- В. налоги, взимаемые налоговыми органами с физических лиц;
- Г. налоги, взимаемые налоговыми органами с юридических лиц.

17. К какому виду налоговой ставки относятся ставки по налогу на доходы физических лиц?

- А. *Прогрессивный.
- Б. Регрессивный.

- В. Прогрессивный и пропорциональный.
- Г. Пропорциональный.

18. Что устанавливается для определения размера платежа на единицу обложения?

- А. *Налоговая ставка;
- Б. Налоговая льгота;
- В. Налоговая база;
- Г. Налоговая декларация.

19. Выведение из под налогообложения специально определяемых в законе частей объекта обложения – это ...

- А. *налоговые скидки;
- Б. налоговая декларация;
- В. налоговый кредит;
- Г. налоговое изъятие.

20. Лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в бюджет налогов – это ...

- А. *налоговые агенты;
- Б. законные представители организации;
- В. уполномоченные представители организации;
- Г. сборщики налогов и сборов.

21. Укажите наиболее полный перечень необходимых для исчисления и уплаты элементов налогов и обязательных платежей.

- А. *Объект налогообложения, налогооблагаемая база, ставка, порядок исчисления, налоговый период, порядок представления налоговой отчетности, порядок уплаты.
- Б. Объект налогообложения, налогооблагаемая база, ставка, порядок исчисления, налоговый период, порядок представления налоговой отчетности, порядок уплаты, льготы и основания их применения.
- В. Налогоплательщики, объект налогообложения, налогооблагаемая база, ставка, порядок исчисления, налоговый период, порядок представления налоговой отчетности, порядок уплаты.
- Г. Налогоплательщики, объект налогообложения, налогооблагаемая

база, ставка, порядок исчисления, налоговый период, порядок представления налоговой отчетности, порядок уплаты, льготы и основания их применения.

22. Налоговый механизм – это...

- А. *совокупность элементов, связанные с налогообложением, участвующие в организации налогов;
- Б. отношения между налоговыми органами;
- В. механизм введения хозяйственной деятельности;
- Г. отношение между финансовыми органами.

23. Субъект налогообложения – это ...

- А. *физическое или юридическое лицо, на которое законом возложена обязанность уплачивать налоги;
- Б. совокупность налогов, методов, принципов их построения и взимания, установленных законодательной властью;
- В. определяемые законодательными актами государства принципы построения и организации взимания налогов;
- Г. налоги, которые взимаются государством непосредственно с доходов или имущества налогоплательщика.

24. Твёрдые ставки налогов ...

- А. *устанавливаются в абсолютной сумме на единицу объекта;
- Б. выражаются в определённых долях объекта обложения;
- В. действующие в едином проценте к объекту обложения;
- Г. Нет правильного ответа.

25. В зависимости от изменения налоговой базы ставки налога подразделяют на ...

- А. *пропорциональные, прогрессивные, регрессивные;
- Б. равные, процентные, твердые;
- В. маргинальные, фактические, экономические;
- Г. твердые, маргинальные.

26. Ослабление налогового бремени является следствием:

- А. *регулирующей политики;
- Б. Политики максимальных налогов;
- В. Политики экономического развития;

Г. Политики переложения налогов.

27. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения – это ...

- А. *налоговая база;
- Б. налоговый период;
- В. налоговая ставка;
- Г. налоговый оклад.

28. Размер налога на единицу налогообложения – это:

- А. налоговая ставка;
- Б. налоговая база;
- В. налоговый оклад;
- Г. масштаб налога.

29. Прогрессивное налогообложение в основном используется:

- А. *в подоходном налогообложении;
- Б. в акцизном налогообложении;
- В. в налогообложение добавленной стоимости;
- Г. в налогообложении имущества.

30. Что такое налоговая ставка?

- А. *Размер налога на единицу налогообложения.
- Б. Сумма налога.
- В. Налоговый оклад.
- Г. Масштаб налога.

Примечание* – правильные ответы указаны в варианте А.

ТЕМА-5. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ.

Ответьте на следующие вопросы:

1. Какие сроки и способы уплаты налогов предусмотрены действующим налоговым законодательством?
2. К каким методам государственного регулирования относится налоговая политика?
3. В чем заключаются цели налоговой политики?
4. Чем отличается налоговая стратегия от налоговой тактики?
5. В чем состоит суть стратегических направлений налоговой политики?
6. В чем заключается внешняя и внутренняя налоговая политика?
7. Какие типы налоговой политики вы знаете? Охарактеризуйте их.
8. Какая политика проводилась в Узбекистане в начале периода рыночных реформ?
9. Каким экономистом налоги рассматривались в основном как способ бесперебойного финансирования государственных расходов?
10. В чем состояли смысл и особенности кейнсианской политики и какова в ней роль налогов? Кто стал основоположником и кто – последователем данного учения?

Case-study

Основные направления налоговой политики

Кейс 1.

Кейнсианская идея «дефицитного финансирования»

Первоначально, даже во время своей избирательной компании 1932 г. Рузвельт высказывался за сбалансированный бюджет. Однако, как он признал позднее, иметь сбалансированный бюджет в 1933-1935 г.г. означало совершить преступление против народа. Рузвельт признавал, что среди либеральных экономистов есть два крыла – сторонников сбалансированного и другого, неолиберального лагеря, признававшего законность расходов, направленных на улучшение положения бедствующего народа. Сам он занимал позиции последних, принимая идею так называемой «заправки насоса», при этом расходы

бюджета США были увеличены с 1932 г. по 1940 г. более чем в два раза с 4,266 до 10,061 млрд. долл., а государственный долг увеличился с 22 до 36 миллиардов долларов. Консерваторы упрекали Рузвельта в социалистическом перевороте. До сих пор не утихают споры, насколько сильно было воздействие идей Дж.М.Кейнса на Новый курс. Большинство специалистов считают, что меры вмешательства государства в экономику были приняты Рузвельтом под воздействием реалий жизни. Что же касается идей бюджетного финансирования, то она стала одним из основ Нового курса, в том числе под влиянием Кейнса. В 1934 году Кейнс после получения почетного звания в Колумбийском университете посетил Рузвельта, при этом в «Нью-Йорк таймс» появилась статья Кейнса, призывавшая не бояться дефицита, так как «старый порядок ушел в прошлое». Затем, в 1937 г, в своем послании Рузвельт, под давлением правых, считавших, что положение нормализуется, обещал вернуться к политике сбалансированного бюджета. В феврале этого же года Кейнс адресовал Рузвельту послание, в которой критиковал политику Правительства США за колебания. В 1938 году индекс промышленного производства упал на 14 %. 14 апреля 1938 г. Рузвельт призвал к увеличению государственных расходов, увеличению помощи безработным, созданию условий для доступности кредита. В дальнейшем Президент признал, что причиной нового кризиса стало сокращение бюджетных расходов в 1936-1937 гг. (Ф.Д.Рузвельт: Новый курс и борьба с Великой депрессией. Смирнов А.В., 30 апреля 2007г.

Вопросы:

- 1. С какой целью Дж.М. Кейнс рекомендовал проводить политику дефицитного финансирования?*
- 2. Является ли кейнсианская модель панацеей, и в какой ситуации политику дефицитного финансирования нельзя проводить?*

Кейс 2.

О финансировании дефицита государственного бюджета

Очень часто, в средствах массовой информации или даже в некоторых учебниках, можно увидеть следующее утверждение: «Для того чтобы профинансировать бюджетный дефицит необходимо

повысить налоги или снизить государственные расходы».

Вопрос:

1. В чем заключается некорректность данной формулировки?

Кейс 3.

Налоги как инструмент фискальной политики

Когда Джон Ф. Кеннеди стал в 1961 г. президентом, он привел в Вашингтон ряд блестящих молодых экономистов своего времени для работы в Комитете экономических советников. Эти экономисты, получившие образование в духе экономической теории Кейнса, привнесли кейнсианские идеи в дискуссии по экономической политике на высшем уровне. Одним из первых предложений Комитета было увеличить национальный доход путем сокращения налогов. Это уже привело к значительному сокращению индивидуальных и корпоративных подоходных налогов в 1964 г. Цель такого сокращения налогов заключалась в том, чтобы стимулировать расходы на потребление и инвестиции, приводящие к более высокому уровню дохода и занятости. Когда репортер спросил Кеннеди, почему он выступает за сокращение налогов, Кеннеди ответил: "Чтобы стимулировать экономику. Неужели Вы не помните вводный курс экономической теории?" Как предсказывали эти экономические советники, проведение сокращения налогов сопровождалось экономическим подъемом. Рост реального ВВП составил 5,3% в 1964 г. и 6,0% в 1965 г. Уровень безработицы упал с 5,7% в 1963 г. до 5,2% в 1964 г. и затем до 4,5% в 1965 г. Экономисты продолжают обсуждать источник такого быстрого роста в начале 60-х годов. Группа так называемых "сторонников экономики предложения" утверждает, что экономический подъем был результатом мотивационных последствий сокращения ставок подоходного налога. Согласно сторонникам экономики предложения, когда рабочим разрешают удерживать большую долю своих доходов они начинают предлагать значительно больше труда и увеличивают совокупное предложение товаров и услуг. Однако кейнсианцы делают акцент на воздействии сокращения налогов на совокупный спрос. Они рассматривают сокращение налогов 1964 г. как удачный опыт стимулирующей бюджетной политики и как подтверждение экономической теории Кейнса (Mankiw N., *Macroeconomics*, 1985. – p.244).

Вопрос:

1. Как с помощью снижением налогов можно стимулировать совокупный спрос?

2. Что объединяет сторонников кейнсианской теории и теории экономики предложения?

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ:

1. В чем заключается экономическая сущность налогов?

- А. * Налоги в качестве денежных отношений, выражающихся в обязательных платежах.
- Б. В формировании государственных финансовых ресурсов за счет налогов, сборов, пошлин и других платежей.
- В. В удовлетворении потребностей государства в денежных средствах.
- Г. В обеспечении соразмерности между отраслями.

2. Государственная деятельность в области налогов, направленная на определенные цели и на определенный срок – это ...

- А. * налоговая политика;
- Б. налоговая система;
- В. налоговая тактика;
- Г. налоговая стратегия.

3. Налоговое законодательство состоит из ...

- А. * Налогового кодекса и иных актов законодательства;
- Б. свод законов по налогам Республики Узбекистан;
- В. Закона Республики Узбекистан «О Государственном бюджете»;
- Г. Конституция Республики Узбекистан.

4. Укажите основные направления налоговой политики Республики Узбекистан.

- А. * по отношению к юридическим и физическим лицам;
- Б. по отношению к юридическим лицам;
- В. по отношению к физическим лицам;
- Г. по отношению к предприятиям и организациям.

5. Какой уполномоченный орган имеет право введения видов налогов?

- А. * Олий Межлис Республики Узбекистан.
- Б. Государственный налоговый Комитет Республики Узбекистан.

В. Министерство финансов Республики Узбекистан.

Г. Министерство юстиции Республики Узбекистан.

6. Стратегия налоговой политики – это ...

А. * совокупность основных мероприятий и направлений экономии-ческих отношений по налогам на длительный период;

Б. единство воплощения идей налоговых направлений с учетом определенных научных основ;

В. меры, имеющие постоянно изменчивый характер по обеспечению исполнения намеченной стратегии налоговой политики;

Г. государственная деятельность, направленная на определенные цели и на определенный период в области налогов.

7. Тактика налоговой политики – это ...

А. * мероприятия, имеющие постоянно изменчивый характер и обеспечивающие исполнение намеченной стратегии налоговой политики;

Б. совокупность основных мероприятий и направлений экономических отношений по налогам на длительный период;

В. государственная деятельность в области налогов, направленная на определенные цели на конкретный период;

Г. единство воплощения идей налоговых направлений с учетом научных основ.

8. Налоговая концепция – это ...

А. * единство воплощения идей налоговых направлений с учетом научных основ;

Б. совокупность основных мероприятий и направлений экономии-ческих отношений по налогам на длительный период;

В. государственная деятельность в области налогов, направленная на определенные цели на конкретный период;

Г. мероприятия, имеющие постоянно изменчивый характер и обеспечивающие исполнение намеченной стратегии налоговой политики.

9. Совокупность налогов, сборов, пошлин и обязательных платежей, формирующих централизованный денежный фонд и имеющая одинаковую сущность – это ...

А. * налоговая система;

Б. налоговая политика;

- В. налоговая тактика;
- Г. налоговая стратегия.

10. Кто занимался сбором налогов в древних государствах?

- А. *Откупщики.
- Б. Финансовые органы.
- В. Налоговые служащие.
- Г. Налоговые органы.

11. Когда был введен Налоговый кодекс Республики Узбекистан новой редакции?

- А. * 1 января 2008 года.
- Б. 15 февраля 1991 года.
- В. 1 января 1998 года.
- Г. 7 мая 1993 года.

12. Когда был принят Закон Республики Узбекистан «О Государственной налоговой службе»?

- А. * 29 августа 1997 года
- Б. 15 февраля 1991 года
- В. 24 апреля 1997 года
- Г. 14 февраля 1992 года

13. Кем была выдвинута следующая идея “Для увеличения государственных доходов необходимо власть предоставить рабам”?

- А. *Ксенафоном.
- Б. Кейнсом.
- В. Самуэльсоном.
- Г. Сисмонди.

14. В какую часть Государственного бюджета поступают налоги?

- А. * В доходную часть бюджета.
- Б. Налоги не поступают в государственный бюджет, они поступают во внебюджетные фонды.
- В. В расходную часть бюджета.
- Г. В консолидированную часть бюджета.

15. Кем устанавливаются ставки, а также перечень подакцизных товаров?

- А. * Президентом Республики Узбекистан.
- Б. Министерством финансов Республики Узбекистан.
- В. Министерством юстиции Республики Узбекистан.
- Г. Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан.

16. В чем заключается принцип приоритетности налогообложения?

- А. *Налоговые законы должны иметь преимущество перед другими законами, регулирующими налоговые отношения.
- Б. Налогоплательщикам должно быть удобно платить налоги.
- В. Налогов должно быть достаточно для покрытия государственных расходов.
- Г. Все налоговые законы должны быть официально опубликованы.

17. В чем заключается принцип законодательной формы установления налога?

- А. *Требование уплаты налога должно следовать из закона.
- Б. Расходы по сбору налогов не должны превышать налоговые поступления.
- В. Время, место и способ уплаты налога должны быть заранее известны налогоплательщику.
- Г. Государство должно иметь право отменять старые и вводить новые налоги.

18. Совокупность элементов процесса налогообложения и управления, применяемых на правовой основе государством для организации налоговых отношений, называется ...

- А. *налоговый механизм;
- Б. налоговая система;
- В. налоговая стратегия;
- Г. налоговая политика.

19. Перечислите органы, исполняющие и разрабатывающие налоговую политику.

- А. * Кабинет Министров Республики Узбекистан.
- Б. Министерства финансов и Государственный налоговый комитет

Республики Узбекистан.

В. Государственный налоговый комитет и Государственный таможенный комитет Республики Узбекистан.

Г. Олий Межлис Республики Узбекистан.

20. Какой из типов налоговой политики предполагает снижение налогового пресса с одновременным сокращением социальных программ?

А. *Политика разумных налогов.

Б. Политика высоких налогов.

В. Политика максимальных налогов.

Г. Политика роста социальных программ.

21. Налоговое регулирование – это ...

А. *система экономических мер оперативного вмешательства в ход воспроизводственных процессов;

Б. экономически обоснованная система прогнозов налоговых поступлений с учетом реальных экономических условий;

В. система контрольных мер государства в ходе воспроизводственных процессов;

Г. система контроля над доходами государства

22. Теорией налогов, не признающей вмешательства государства в налоговую политику, является ...

А. *классическая теория;

Б. кейнсианская теория;

В. теория экономики предложения;

Г. общие теории.

23. Высокие налоговые ставки, сокращение налоговых льгот, большое число налогов – это характеристики ...

А. *политики максимальных налогов;

Б. политики экономического развития;

В. регулирующей политики;

Г. политики переложения налогов.

24. Комплекс мероприятий государства в области налогов, осуществляемых органами власти и управления в соответствии с нормами налогового права – это ...

- А. *Налоговая политика;
- Б. Социальная политика;
- В. Финансовая политика;
- Г. Экономическая политика.

25. Налоговая политика подразделяется на ...

- А. *налоговую стратегию и налоговую тактику;
- Б. налоговую базу и налоговую ставку;
- В. налоговую ставку и налоговый период;
- Г. все ответы верны.

26. Налоговая стратегия – это ...

- А. *долговременный курс налоговой политики, рассчитанный на перспективу и предусматривающий решение крупно масштабных задач;
- Б. налоговая политика направленная для решения определенных задач;
- В. налоговая политика на решение краткосрочных задач;
- Г. все ответы верны

27. Налоговая тактика...

- А. *направлена на решение задач конкретного этапа развития общества путём своевременного изменения способов организации налоговых отношений;
- Б. долговременный курс налоговой политики, рассчитанный на перспективу и предусматривающий решение крупно масштабных задач;
- В. совокупность элементов, связанные с налогообложением, участвующие в организации налогов;
- Г. отношения между налоговыми органами.

28. Ослабление налогового бремени является следствием:

- А. *регулирующей политики;
- Б. политики максимальных налогов;
- В. политики экономического развития;

Г. политики переложения налогов.

29. Налоговая политика страны – это совокупность ... мер государства, осуществляемая в целях обеспечения его финансовых потребностей, отдельных социальных групп общества, а также развития экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов.

А.* экономических, финансовых и правовых;

Б. политических, социальных и этнических;

В. правовых, экономических и социальных;

Г. финансовых, политических и этнических.

30. Налоги в современном обществе представляют собой ...

А. * основную форму доходов государства;

Б. законодательную основу поощрения частного предпринимательства;

В. исполнительный механизм дополнительного пополнения государством;

Г. одну из форм учета богатства общества.

Примечание* – правильные ответы указаны в варианте А.

ТЕМА-6. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН И ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЕГО СТАНОВЛЕНИЯ.

Ответьте на следующие вопросы:

1. Что такое налоговая система?
2. Какие задачи призвана выполнять налоговая система?
3. Перечислите экономические характеристики налоговой системы страны.
5. Какой, на ваш взгляд, должна быть налоговая система страны?
6. Что такое налоговая политика государства?
7. Перечислите основные цели налоговой политики государства.
8. Кто является субъектом налоговой политики государства?
9. Какие инструменты использует государство при проведении налоговой политики?
10. Что такое налоговый механизм?

Case-study

Налоговая система Республики Узбекистан и теоретические основы его становления.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ТЕМЫ

Данная работа проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся; углубления и расширения теоретических знаний;
- формирования умений использовать нормативную, правовую, справочную-документацию и специальную литературу;
- развития познавательных способностей и активности обучающихся: творческой–инициативы, самостоятельности, ответственности, организованности; формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, совершенствованию и самоорганизации;
- формирования общих и профессиональных компетенций;
- развитию исследовательских умений.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ СТУДЕНТАМ

Для успешного освоения дисциплины студентам следует:

- при изучении материала придерживаться приведенной последовательности разделов, так как последующие разделы опираются на материал предыдущих;
- после изучения темы ответить на контрольные вопросы;
- проработать материалы лекционного курса и других источников согласно приведенных списков литературы;
- выполнять лабораторные работы;
- выполнять индивидуальные задания по изученным темам;
- выполнять защиту выполненных индивидуальных заданий и лабораторных работ;
- самостоятельно выполнять подготовку докладов, рефератов, тезисов доклада и представлять их путем публичного выступления на семинарских или лекционных занятиях;
- выполнять подготовку к промежуточной аттестации.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ:

1. Основанием отнесения налогов к прямым или косвенным является ...

- А. * способ переложения налогов на потребителя;
- Б. принцип формирования налоговых органов;
- В. соотношение между юридическими и физическими лицами;
- Г. уровень жизни населения в целом.

2. Какие виды налогов занимают наибольший удельный вес в доходах государственного бюджета?

- А. * Налог на добавленную стоимость и акцизный налог.
- Б. Земельный и налог на имущество.
- В. Налог на пользование водными ресурсами, налог на прибыль юридических лиц.
- Г. Налог на прибыль юридических лиц, налог на доходы физических лиц.

3. Налоговая система есть:

- А. * совокупность всех налогов, сборов и других обязательных

платежей в бюджет, установленных государством, форм и методов их построения;

Б. формы и методы налогообложения;

В. органы государственной налоговой службы;

Г. совокупность налогов, органов налоговой службы и правовых норм, регулирующих налоговое отношение.

4. Совокупность налогов, сборов, пошлин и обязательных платежей, формирующих централизованный денежный фонд и имеющая одинаковую сущность – это ...

А. *налоговая система;

Б. налоговая политика;

В. налоговая тактика;

Г. налоговая стратегия.

5. Налоги разделяются по отношению к субъектам в следующем порядке:

А. *налоги с юридических и физических лиц;

Б. местные и общегосударственные налоги;

В. налоги с оборота, имущества и дохода;

Г. прямые и косвенные налоги.

6. Налоги по поступлению в бюджет разделяются на:

А. *общегосударственные и местные налоги;

Б. прямые и косвенные налоги;

В. налоги с оборота, имущества и дохода;

Г. налоги с юридических и физических лиц.

7. Налоги по экономической сущности подразделяются на:

А. *прямые и косвенные налоги;

Б. налоги с юридических и физических лиц;

В. местные и общегосударственные налоги;

Г. налоги с оборота, имущества и дохода.

8. В каком варианте указаны прямые налоги?

А. *Налог на прибыль, налог на развитие социальной инфраструктуры и благоустройство, налог на имущество.

Б. НДС, налог на прибыль, акцизный налог.

В. единый налоговый платеж, налог на использование недр, акцизный налог, земельный налог.

Г. налог на имущество, таможенные пошлины, налог на доход, налог на использование недр.

9. С физических лиц взимается следующая группа налогов:

А. *земельный налог, налог на имущество, налог на доходы физических лиц, налог на использование водных ресурсов, акцизный налог и НДС;

Б. налог на имущество, земельный налог, налог на доходы физических лиц, налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры, налог на использование физическими лицами бензина, сжиженного газа и дизельного топлива для транспортных средств, акцизный налог и НДС;

В. налог на использование недр, налог на использование бензина, дизельного топлива и сжиженного газа для транспортных средств от физических лиц, акцизный налог, единый налоговый платеж;

Г. единый налоговый платеж, налог на доходы физических лиц, налог на использование водных ресурсов, налог на использование бензина, дизельного топлива и сжиженного газа для транспортных средств от физических лиц.

10. В каком ответе указаны косвенные налоги?

А. *НДС, акцизный налог, налог на использование бензина, дизельного топлива и сжиженного газа для транспортных средств;

Б. НДС, акцизный налог, земельный налог;

В. акцизный налог, налог на использование бензина, дизельного топлива и сжиженного газа для транспортных средств, налог на прибыль;

Г. таможенные пошлины, акцизный налог, налог на имущество.

11. В каком ответе приведены ресурсные платежи?

А. *Налоги и специальные платежи для недропользователей, земельный налог, налог за пользование водными ресурсами.

Б. Земельный налог, налог за пользование недрами, налог на прибыль юридических лиц, налог за пользование водными ресурсами.

В. Земельный налог, налог за пользование водными ресурсами, налог на развитие социальной инфраструктуры и благоустройство, налог на

потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств.

Г. Акцизный налог, земельный налог, налог за пользование водными ресурсами, налог на развитие социальной инфраструктуры и благоустройство.

12. Налог на добавленную стоимость – это ...

- А. *косвенный налог с оборота;
- Б. прямой налог;
- В. налог с прибыли предприятий;
- Г. местный налог.

13. Направлением какой теории является теория соотношения прямых и косвенных налогов?

- А. *Теории частного налога;
- Б. Теории единого налога;
- В. Теории общего налога;
- Г. Теории косвенного налога.

14. Какие виды косвенных налогов существовали в Древнем Риме?

- А. *Налог с оборота товаров, специальный налог с оборота от продажи рабов, налог на освобождение рабов.
- Б. Налог на наследство, НДС.
- В. Налог на имущество.
- Г. Косвенных налогов не было.

15. Когда плательщик и носитель налога – одно лицо:

- А. *при прямом налогообложении;
- Б. при косвенном налогообложении;
- В. никогда не могут быть одним лицом;
- Г. при налогах на потребление.

16. Какие из ниже приведенных налогов относятся к местным налогам?

- А. *Земельный налог.
- Б. Акцизный налог.
- В. Налог за пользование водными ресурсами.

Г. Налог на прибыль юридических лиц.

17. Какой налог из перечисленных, является общегосударственным?

А. *Налог на добавленную стоимость.

Б. Налог на землю.

В. Налог на имущество.

Г. Налог на благоустройства и развитие социальной инфраструктуры.

18. К косвенным налогам относится:

А. * акцизный налог;

Б. налог на прибыль;

В. налог на доходы;

Г. земельный.

19. Прямые налоги устанавливаются...

А. *непосредственно на доход и имущество;

Б. товарами личного потребления;

В. относятся налоги на товары и услуги, оплачиваемые в цене товара;

Г. нет правильного ответа.

20. К косвенным налогам относятся ...

А. * налоги на товары и услуги, оплачиваемые в цене товара;

Б. нет правильного ответа;

В. налоги на доход и имущество;

Г. налог прибыль и доход.

21. К какому налогу следует отнести налог на имущество по уровню установления?

А. *К местному.

Б. К государственному.

В. К региональному.

Г. Все ответы верны.

22. Земельный налог:

А. *полностью зачисляется в местный бюджет;

Б. распределяется между местным и государственным бюджетом;

В. распределяется между региональным и государственным

бюджетом;

Г. полностью зачисляется в государственный бюджет.

23. Налог на прибыль организаций – это налог:

А. *прямой, государственный, регулирующий;

Б. прямой, местный, закрепленный;

В. косвенный, местный, регулирующий;

Г. косвенный, государственный, регулирующий.

24. Нельзя отнести к направлениям реформирования налоговой системы:

А. *увеличение числа налогов;

Б. улучшение налогового администрирования;

В. повышение качества услуг, предоставляемых налогоплательщикам;

Г. преобразование системы налогов.

25. Косвенные налоги:

А. *включаются в цену товаров (работ и услуг);

Б. покрывается за счет чистой прибыли;

В. включается в себестоимость продукции;

Г. включаются в расходы предприятия.

26. В налоговых системах высокоразвитых стран доминирующее положение занимают ... налоги.

А. *прямые;

Б. косвенные;

В. специальные;

Г. Ресурсные.

27. Прямым налогом, относящимся к личным налогам, является ...

А. *налог на доходы физических лиц;

Б. налог на имущество физических лиц;

В. налог на имущество юридических лиц;

Г. земельный налог с физических лиц.

28. Характерной чертой косвенных налогов является перенесение конечного налогового бремени на ...

- А. *потребителя;
- Б. издержки обращения;
- В. издержки производства;
- Г. производителя.

29. Налог на имущество физических лиц является:

- А. *местным налогом;
- Б. общегосударственным налогом;
- В. региональным налогом;
- Г. федеральным налогом.

30. В какой бюджет перечисляется земельный налог?

- А. *В местный бюджет.
- Б. Между местным и государственным бюджетом.
- В. Распределяется между региональным и государственным бюджетом.
- Г. В государственный бюджет.

Примечание* – правильные ответы указаны в варианте А.

ТЕМА-7. ВЗАИМОСВЯЗЬ НАЛОГОВ С МАКРОЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИТУАЦИЕЙ.

Ответьте на следующие вопросы:

1. В чем заключается современное толкование принципа равенства и справедливости?
2. На какие основные группы подразделяются современные принципы налогообложения?
3. Чьи интересы в наибольшей степени реализуются через принципы удобства, определенности и универсализации? Ответ обоснуйте.
4. Каково определение понятия «налог» в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Узбекистан?
5. Каково определение понятие «налоговое бремя»?
6. Какие основные элементы входят в совокупную величину налоговой нагрузки?
7. Каковы показатели налогового бремени на микроуровне, как они рассчитываются?
8. Какой из показателей налоговой нагрузки на организацию является универсальным? Обоснуйте ответ.
9. Каковы показатели налогового бремени на макроуровне, как они рассчитываются?
10. В чем заключается смысл показателя налоговой нагрузки на экономику страны?
11. К каким методам государственного регулирования относится налоговая политика?
12. Экономическая сущность налогов в макроэкономических показателях.

Case-study

Взаимосвязь налогов с макроэкономической ситуацией МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ТЕМЫ

Данная работа проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся; углубления и

расширения теоретических знаний;

– формирования умений использовать нормативную, правовую, справочную – документацию и специальную литературу;

– развития познавательных способностей и активности обучающихся: творческой – инициативы, самостоятельности, ответственности, организованности; формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, совершенствованию и самоорганизации;

– формирования общих и профессиональных компетенций;

– развитию исследовательских умений.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ СТУДЕНТАМ

Для успешного освоения дисциплины студентам следует:

– при изучении материала придерживаться приведенной последовательности разделов, так как последующие разделы опираются на материал предыдущих;

– после изучения темы ответить на контрольные вопросы;

– проработать материалы лекционного курса и других источников согласно приведенных списков литературы;

– выполнять лабораторные работы;

– выполнять индивидуальные задания по изученным темам;

– выполнять защиту выполненных индивидуальных заданий и лабораторных работ;

– самостоятельно выполнять подготовку докладов, рефератов, тезисов доклада и представлять их путем публичного выступления на семинарских или лекционных занятиях;

– выполнять подготовку к промежуточной аттестации.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ:

1. Какие виды налогов занимают наибольший удельный вес в доходах государственного бюджета?

А. *Налог на добавленную стоимость и акцизный налог.

Б. Земельный и налог на имущество.

В. Налог на пользование водными ресурсами, налог на прибыль юридических лиц.

Г. Налог на прибыль юридических лиц, налог на доходы физических лиц.

2. Под налогами понимаются ...

- А. *установленные Налоговым кодексом обязательные денежные платежи в бюджет, взимаемые в определенных размерах, носящие регулярный, безвозвратный и безвозмездный характер;
- Б. обязательные платежи в государственный бюджет;
- В. платежи в бюджет взимаемые с юридических лиц;
- Г. обязательные платежи в бюджет взимаемые с физических лиц.

3. Налоговое законодательство состоит из ...

- А. *Налогового кодекса и иных актов законодательства;
- Б. свода законов по налогам Республики Узбекистан;
- В. Закона Республики Узбекистан «О Государственном бюджете»;
- Г. Конституции Республики Узбекистан;

4. Налоги по поступлению в бюджет разделяются на:

- А. *общегосударственные и местные налоги;
- Б. прямые и косвенные налоги;
- В. налоги с оборота, имущества и дохода;
- Г. налоги с юридических и физических лиц.

5. Кто из зарубежных экономистов установил зависимость между налоговой ставкой и налоговыми поступлениями?

- А. *А. Лаффер.
- Б. А.Вагнер.
- В. Дж. Кейнс.
- Г. Д.Рикардо.

6. А. Лаффер установил зависимость:

- А. *между налоговой ставкой и налоговыми поступлениями;
- Б. между налогами и потребительским спросом;
- В. между налогами и инфляцией;
- Г. между налогами и ценами;

7. Кем была выдвинута следующая идея “Для увеличения государственных доходов необходимо власть предоставить рабам”?

- А. *Ксенафоном;
- Б. Кейнсом;

В. Самуэльсоном;
Г. Сисмонди

8. На основе учений какого экономиста была проведена налоговая реформа в США в 1970-1980 гг.?

- А.* А.Лаффера.
- Б. А.Смита.
- В. Дж.Кейнса.
- Г. А.Вагнера.

9. Кому принадлежит фраза «В мире нет ничего неизбежного, кроме налогов и смерти»?

- А. Б.Франклин.
- Б. С.Сисмонди.
- В. Р.Рейгану.
- Г. Дж.Кейнсу.

10. Совокупность налоговых сумм, уплаченных за определенный период – это ...

- А. налоговое бремя;
- Б. ставка налога;
- В. единица налога;
- Г. налоговые поступления.

11. В каком ответе правильно указана формула расчета налогового бремени?

- А. *Налоговое бремя = сумма уплаченных налогов / совокупный доход.
- Б. Налоговое бремя = (доходы – расходы) / сумма уплаченных налогов.
- В. Налоговое бремя = сумма налогов.
- Г. Налоговое бремя = совокупный доход – сумма уплаченных налогов.

12. Кем устанавливаются ставки, а также перечень подакцизных товаров?

- А.* Президентом Республики Узбекистан.
- Б. Министерством финансов Республики Узбекистан.
- В. Министерством юстиции Республики Узбекистан.

Г. Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан.

13. Прогрессивное налогообложение – это ...

- А. *увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- Б. уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- В. когда налоговая ставка не изменяется;
- Г. Все ответы верны.

14. Сущность кейнсианской теории (основатель Дж.Кейнс) заключается в следующем:

- А. *налоги – главный рычаг регулирования экономики и выступает одним из слагаемых ее успешного развития;
- Б. теория, рассматривающая налоги как один из важных факторов экономического развития и регулирования;
- В. теория, основанная на количественной оценке денежного обращения;
- Г. регулирование экономики можно осуществлять через денежное обращение, которое зависит от количества денег и банковских процентных ставок.

15. Налоговое бремя – это ...

- А. *отношение уплаченных налогов и сборов к совокупному доходу за определенный период;
- Б. отношение доходов и расходов налогоплательщика;
- В. налоги, взимаемые налоговыми органами с физических лиц;
- Г. налоги, взимаемые налоговыми органами с юридических лиц.

16. Какой уровень налоговой нагрузки является предельным согласно теории налогообложения?

- А. *30% доходов.
- Б. 50% доходов.
- В. 10% доходов.
- Г. 80% доходов.

17. Что отражает показатель налоговой нагрузки на экономику страны?

- А. *Часть ВВП страны, перераспределяемую через налоги.
- Б. Долю прибыли организации, изымаемую в виде налогов.

- В. Долю выручки организации, изымаемую в виде налогов.
- Г. Долю выручки товаров, изымаемую в виде налогов.

18. Какая зависимость была установлена А. Лаффером между налоговой ставкой и налоговыми поступлениями?

- А. * Увеличение налоговой ставки приводит к сокращению налоговых поступлений, только в случае если она превысила свое оптимальное значение;
- Б. Увеличение налоговой ставки всегда приводит к сокращению налоговых поступлений.
- В. Увеличение налоговой ставки всегда приводит к росту налоговых платежей.
- Г. Снижение налоговой ставки приведет к сокращению налоговых поступлений.

19. Какой из типов налоговой политики предполагает снижение налогового пресса с одновременным сокращением социальных программ?

- А. * Политика разумных налогов.
- Б. Политика высоких налогов.
- В. Политика максимальных налогов.
- Г. Политика роста социальных программ.

20. Налоговое регулирование – это ...

- А. * система экономических мер оперативного вмешательства в ход воспроизводственных процессов;
- Б. экономически обоснованная система прогнозов налоговых поступлений с учетом реальных экономических условий;
- В. система контрольных мер государства в ходе воспроизводственных процессов;
- Г. система контроля над доходами государства.

21. Высокие налоговые ставки, сокращение налоговых льгот, большое число налогов – это характеристики ...

- А. * политики максимальных налогов;
- Б. политики экономического развития;
- В. регулирующей политики;
- Г. политики переложения налогов.

22. Доля налогов в ВВП это показатель:

- А. *налогового бремени;
- Б. Платежеспособности;
- В. Финансовой устойчивости;
- Г. Бюджетной устойчивости.

23. Под правовыми основами деятельности налоговых органов понимается...

- А. *Закон Республики Узбекистан "О государственной налоговой службе", Налоговый кодекс Республики Узбекистан и другие законодательные акты;
- Б. Налоговый кодекс Республики Узбекистан;
- В. Закон Республики Узбекистан "О государственной налоговой службе";
- Г. Нет правильного ответа.

24. Какой из принципов гласит, что затраты по сбору налогов не должны быть больше налоговых поступлений?

- А. *Принцип экономности.
- Б. Принцип равенства и справедливости.
- В. Принцип эластичности.
- Г. Принцип достаточности.

25. Налоговое бремя на макроуровне — это величина, равная отношению ...

- А. *суммы налогов к валовому внутреннему продукту (ВВП);
- Б. суммы прямых налогов к совокупному национальному продукту;
- В. суммы налогов к величине добавленной стоимости;
- Г. суммы косвенных налогов к совокупному национальному продукту.

26. Государство перепоручает сбор налогов определенным предпринимателям с предоставлением им части поступлений?

- А. *посредством откупщиков;
- Б. при наступлении военных действий;
- В. при сборе налогов через старост;
- Г. через специально созданные государственные органы.

27. Ослабление налогового бремени является следствием:

- А. *регулирующей политики;
- Б. политики максимальных налогов;
- В. политики экономического развития;
- Г. политики переложения налогов.

28. Налоговая политика страны – это совокупность ... мер государства, осуществляемая в целях обеспечения его финансовых потребностей, а также развития экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов?

- А. *экономических, финансовых и правовых;
- Б. политических, социальных и этнических;
- В. правовых, экономических и социальных;
- Г. финансовых, политических и этнических.

29. Кривая Лаффера показывает зависимость:

- А. *ставки налогообложения от величины налоговых доходов;
- Б. налоговых доходов государства;
- В. доходов государства от метода налогообложения;
- Г. доходов государства от субъекта налогообложения.

30. Основополагающим нормативно-правовым документом, регламентирующим налоговые отношения, является

- А. *Налоговый кодекс;
- Б. Закон Республики Узбекистан;
- В. Нормативный акт;
- Г. Законодательные акты местного самоуправления.

Примечание* – правильные ответы указаны в варианте А.

ТЕМА-8. ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО ДЕЛА.

Ответьте на следующие вопросы:

1. К каким методам государственного регулирования относится налоговая политика?
2. В чем заключаются цели налоговой политики?
3. Какие первоочередные проблемы налоговой теории стоят в период перехода к рыночным отношениям.
4. Возникновение теоретических основ налогов
5. Каким экономистом налоги рассматривались в основном как способ бесперебойного финансирования государственных расходов?
6. В чем состояли смысл и особенности кейнсианской политики и какова в ней роль налогов? Кто стал основоположником и кто – последователем данного учения?
7. Какой вклад в развитие теории налогообложения внес А. Лаффер и какие налоговые реформы проводились на основе его учений?
8. Какие функции налогов являются основополагающими по М. Фридмену и каков его взгляд на вмешательство государства в регулирование экономики?

Case-study

Тема	Основы организации налогового дела
Цели и задачи:	Определение правовых основ деятельности органов государственной налоговой службы Республики Узбекистан
Содержание учебного процесса:	Понятие предмета, значение и сущность предмета и его функции Размышление темы, развитие творчества у слушателей, формирование навыков высказывать свою мысль и выслушивать других.
Технология проведения учебного процесса:	Метод: Мозговая атака. Блиц технология. Форма: Групповая и индивидуальная беседа. Средства: Доска, мультимедиа, проектор, бумага, ручка

	<p>Вид: Самостоятельное усвоение раздаточных материалов, вопрос-ответ, обмен мнениями.</p> <p>Контроль: Наблюдение.</p> <p>Оценка: Друг - другом, преподавателем.</p>
Ожидаемые результаты:	<p>Актуальность темы. Объяснение предмета, значения и сущности изучаемых проблем в теоретическом виде. Достижение углубленного изучения темы по направлениям.</p> <p>Слушатели Положительно отнестись к занятиям, научиться свободно мыслить, в сжатые сроки принимать большой объем информации, понимать где и когда можно их применить. Самооценка слушателей.</p>
Будущие планы:	<p>Преподаватель</p> <ul style="list-style-type: none"> – выявление недостатков в учебном процессе – работа с дополнительной литературой – обогащение раздаточными материалами – совместная работа со специалистами-практиками <p>Слушатели</p> <ul style="list-style-type: none"> – умение четко и ясно высказывать мысль – своевременное применение полученных теоретических знаний на практике – развитие опыта и знаний в использовании интернет и дополнительной литературы

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ТЕМЫ

Данная работа проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся; углубления и расширения теоретических знаний;
- формирования умений использовать нормативную, правовую, справочную-документацию и специальную литературу;
- развития познавательных способностей и активности обучающихся: творческой – инициативы, самостоятельности, ответственности, организованности; формирование самостоятельности мышле-

ния, способностей к саморазвитию, совершенствованию и самоорганизации;

- формирования общих и профессиональных компетенций;
- развитию исследовательских умений.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ СТУДЕНТАМ

Для успешного освоения дисциплины студентам следует:

- при изучении материала придерживаться приведенной последовательности – разделов, так как последующие разделы опираются на материал предыдущих;
- после изучения темы ответить на контрольные вопросы;
- проработать материалы лекционного курса и других источников согласно приведенных списков литературы;
- выполнять лабораторные работы;
- выполнять индивидуальные задания по изученным темам;
- выполнять защиту выполненных индивидуальных заданий и лабораторных работ;
- самостоятельно выполнять подготовку докладов, рефератов, тезисов доклада и представлять их путем публичного выступления на семинарских или лекционных занятиях;
- выполнять подготовку к промежуточной аттестации.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ:

1. В каком ответе правильно указаны классификация плательщиков налогов в Республике Узбекистан?

- А. *Резиденты и нерезиденты.
- Б. Резиденты и юридические лица.
- В. Нерезиденты и юридические лица.
- Г. Нерезиденты и физические лица.

2. Налоговое законодательство состоит из ...

- А. *Налогового кодекса и иных актов законодательства;
- Б. свода законов по налогам Республики Узбекистан;
- В. Закона Республики Узбекистан «О Государственном бюджете»;
- Г. Конституции Республики Узбекистан.

3. Какой уполномоченный орган имеет право введения видов налогов?

- А. *Олий Межлис Республики Узбекистан.
- Б. Государственный налоговый Комитет Республики Узбекистан.
- В. Министерство финансов Республики Узбекистан.
- Г. Министерство юстиции Республики Узбекистан.

4. Налоги разделяются по отношению к субъектам в следующем порядке:

- А. *налоги с юридических и физических лиц;
- Б. местные и общегосударственные налоги;
- В. налоги с оборота, имущества и дохода;
- Г. прямые и косвенные налоги.

5. Когда был введен Налоговый кодекс Республики Узбекистан новой редакции?

- А. *1 января 2008 года.
- Б. 15 февраля 1991 года.
- В. 1 января 1998 года.
- Г. 7 мая 1993 года.

6. Когда был принят Закон Республики Узбекистан «О Государственной налоговой службе»?

- А. *29 августа 1997 года
- Б. 15 февраля 1991 года
- В. 24 апреля 1997 года
- Г. 14 февраля 1992 года

7. Кто из зарубежных экономистов установил зависимость между налоговой ставкой и налоговыми поступлениями:

- А. *А. Лаффер.
- Б. А.Вагнер.
- В. Дж. Кейнс.
- Г. Д.Рикардо.

8. В какую часть Государственного бюджета поступают налоги?

- А. *В доходную часть бюджета.
- Б. Налоги не поступают в государственный бюджет, они поступают во внебюджетные фонды.

- В. В расходную часть бюджета.
- Г. В консолидированную часть бюджета.

9. Согласно какой теории люди уплачивают налоги для своего блага?

- А.* В теории обмена.
- Б. В атомистической теории.
- В. В теории налога как страховой премии.
- Г. В теории переложения налогов.

10. Кем устанавливаются ставки, а также перечень подакцизных товаров?

- А. *Президентом Республики Узбекистан.
- Б. Министерством финансов Республики Узбекистан.
- В. Министерством юстиции Республики Узбекистан.
- Г. Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан.

11. В чем сущность пропорциональной налоговой ставки?

- А. *В не зависимости от изменения объекта налогообложения ставка налога не меняется.
- Б. С изменением объекта налога изменяется ставка налога.
- В. Правильного ответа нет.
- Г. С расширением объекта налога ставка налога постепенно снижается.

12. В чем заключается принцип законодательной формы установления налога?

- А. *Требование уплаты налога должно следовать из закона.
- Б. расходы по сбору налогов не должны превышать налоговые поступления.
- В. время, место и способ уплаты налога должны быть заранее известны налогоплательщику.
- Г. государство должно иметь право отменять старые и вводить новые налоги.

13. Какой из принципов гласит, что затраты по сбору налогов не должны быть больше налоговых поступлений?

- А. *Принцип экономности.

- Б. Принцип равенства и справедливости.
- В. Принцип эластичности.
- Г. Принцип достаточности.

14. Реализация принципа справедливости в большей степени достигается за счет:

- А. *прогрессивного налогообложения;
- Б. пропорционального налогообложения;
- В. регрессивного налогообложения;
- Г. горизонтального налогообложения.

15. Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода?

- А. *У источника выплаты.
- Б. Когда налог исчисляется налоговым органом.
- В. По декларации.
- Г. По кадастровому методу.

16. Перечислите органы, исполняющие и разрабатывающие налоговую политику?

- А. *Кабинет Министров Республики Узбекистан.
- Б. Министерства финансов и Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан.
- В. Государственный налоговый комитет и Государственный таможенный комитет Республики Узбекистан.
- Г. Олий Межлис Республики Узбекистан.

17. Какой уровень налоговой нагрузки является предельным согласно теории налогообложения?

- А. *30% доходов.
- Б. 50% доходов.
- В. 10% доходов.
- Г. 80% доходов.

18. Какой из типов налоговой политики предполагает снижение налогового пресса с одновременным сокращением социальных программ?

- А. *политика разумных налогов.

- Б. политика высоких налогов.
- В. политика максимальных налогов.
- Г. политика роста социальных программ.

19. Налоговое регулирование – это ...

- А. *система экономических мер оперативного вмешательства в ход воспроизводственных процессов;
- Б. экономически обоснованная система прогнозов налоговых поступлений с учетом реальных экономических условий;
- В. система контрольных мер государства в ходе воспроизводственных процессов;
- Г. система контроля над доходами государства.

20. Основой функционирования налоговой системы является:

- А. *Налоговый кодекс;
- Б. Таможенный кодекс;
- В. Бюджетный кодекс;
- Г. Трудовой кодекс.

21. Налоги возникли вследствие ...

- А. *появления государства
- Б. становления промышленности
- В. развития торговли
- Г. развития предпринимательской деятельности

22. Теорией налогов, не признающей вмешательства государства в налоговую политику, является

- А. *классическая теория;
- Б. кейнсианская теория;
- В. теория экономики предложения;
- Г. общие теории.

23. Какая из налоговых теорий выступает за сокращение налогов в целях стимулирования производства?

- А. * Теория экономики предложения.
- Б. Классическая теория.
- В. Кейнсианская теория.
- Г. Частные теории.

24. Высокие налоговые ставки, сокращение налоговых льгот, большое число налогов – это характеристики ...

- А. *политики максимальных налогов;
- Б. политики экономического развития;
- В. регулирующей политики;
- Г. политики переложения налогов.

25. Документ, устанавливающий основные принципы налоговой системы государства и регулирующий правовые отношения между налогоплательщиками и государством в связи с исчислением и уплатой налогов –это ...

- А. *Налоговый кодекс.
- Б. Таможенный кодекс.
- В. Трудовой кодекс.
- Г. Кодекс административных правонарушений.

26. Под правовыми основами деятельности налоговых органов понимается ...

- А. *Закон Республики Узбекистан "О государственной налоговой службе", Налоговый кодекс Республики Узбекистан и другие законодательные акты;
- Б. Налоговый кодекс Республики Узбекистан;
- В. Закон Республики Узбекистан "О государственной налоговой службе";
- Г. нет правильного ответа.

27. Налоговая политика страны – это совокупность ... мер государства, осуществляемая в целях обеспечения его финансовых потребностей, отдельных социальных групп общества, а также развития экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов.

- А. *экономических, финансовых и правовых;
- Б. политических, социальных и этнических;
- В. правовых, экономических и социальных;
- Г. финансовых, политических и этнических.

28. В пополнении доходов государства налогам в классической теории налогообложения отводилась ... роль

- А. *фискальная;
- Б. контрольная;

- В. распределительная;
- Г. стимулирующая.

29. Деятельность государства по установлению, введению и взиманию налогов называется ...

- А. *налогообложением;
- Б. налоговой нагрузкой;
- В. бюджетной дисциплиной;
- Г. финансированием.

30. Основополагающим нормативно-правовым документом, регламентирующим налоговые отношения, является ...

- А. Налоговый кодекс;
- Б. Закон Республики Узбекистан;
- В. Нормативный акт;
- Г. Законодательные акты местного самоуправления;

Примечание* – правильные ответы указаны в варианте А.

ТЕМА-9. МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ.

Ответьте на следующие вопросы:

1. Чьи интересы в наибольшей степени реализуются через принципы удобства, определенности и универсализации? Ответ обоснуйте.
2. Каково определение понятия «налог» в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Узбекистан?
3. Какие элементы должен содержать каждый налог?
4. Какие сроки и способы уплаты налогов предусмотрены действующим налоговым законодательством?
5. Возникновение теоретических основ налогов.

Case-study

Тема	Международное налогообложение
Цели и задачи:	Определение особенности налогообложения иностранных физических лиц, налогообложения доходов нерезидентов – юридических лиц Республики Узбекистан, осуществляющих деятельность через постоянное учреждение, налогообложение доходов нерезидентов Республики Узбекистан, не связанных с постоянным учреждением
Содержание учебного процесса:	Понятие предмета, значение и сущность предмета Размышление темы, развитие творчества у слушателей, формирование навыков высказывать свою мысль и выслушивать других.
Технология проведения учебного процесса:	Метод: Мозговая атака. Блиц технология. Форма: Групповая и индивидуальная беседа. Средства: Доска, мультимедиа, проектор, бумага, ручка Вид: Самостоятельное усвоение раздаточных материалов, вопрос-ответ, обмен мнениями. Контроль: Наблюдение. Оценка: Друг – другом, преподавателем.

Ожидаемые результаты:	<p>Актуальность темы. Объяснение предмета, значения и сущности изучаемых проблем в теоретическом виде. Достижение углубленного изучения темы по направлениям.</p> <p>Слушатели Положительно отнестись к занятиям, научиться свободно мыслить, в сжатые сроки принимать большой объем информации, понимать где и когда можно их применить. Самооценка слушателей.</p>
Будущие планы:	<p>Преподаватель – выявление недостатков в учебном процессе – работа с дополнительной литературой – обогащение раздаточными материалами – совместная работа со специалистами-практиками</p> <p>Слушатели – умение четко и ясно высказывать мысль – своевременное применение полученных теоретических знаний на практике – развитие опыта и знаний в использовании интернет и дополнительной литературы</p>

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ТЕМЫ

Данная работа проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся; углубления и расширения теоретических знаний;
- формирования умений использовать нормативную, правовую, справочную-документацию и специальную литературу;
- развития познавательных способностей и активности обучающихся: творческой–инициативы, самостоятельности, ответственности, организованности; формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, совершенствованию и самоорганизации;
- формирования общих и профессиональных компетенций;
- развитию исследовательских умений.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ СТУДЕНТАМ

Для успешного освоения дисциплины студентам следует:

- при изучении материала придерживаться приведенной последовательности разделов, так как последующие разделы опираются на материал предыдущих;
- после изучения темы ответить на контрольные вопросы;
- проработать материалы лекционного курса и других источников согласно приведенных списков литературы;
- выполнять лабораторные работы;
- выполнять индивидуальные задания по изученным темам;
- выполнять защиту выполненных индивидуальных заданий и лабораторных работ;
- самостоятельно выполнять подготовку докладов, рефератов, тезисов доклада и представлять их путем публичного выступления на семинарских или лекционных занятиях;
- выполнять подготовку к промежуточной аттестации.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ:

1. Под налогами понимаются ...

- А. *установленные Налоговым кодексом обязательные денежные платежи в бюджет, взимаемые в определенных размерах, носящие регулярный, безвозвратный и безвозмездный характер;
- Б. обязательные платежи в государственный бюджет;
- В. платежи в бюджет взимаемые с юридических лиц;
- Г. обязательные платежи в бюджет взимаемые с физических лиц;

2. В чем заключается экономическая сущность налогов?

- А. *Налоги в качестве денежных отношений, выражающихся в обязательных платежах;
- Б. В формировании государственных финансовых ресурсов за счет налогов, сборов, пошлин и других платежей;
- В. В удовлетворении потребностей государства в денежных средствах;
- Г. В обеспечении соразмерности между отраслями;

3. Налоговое законодательство состоит из ...

- А. *Налогового кодекса и иных актов законодательства;

- Б. свода законов по налогам Республики Узбекистан;
- В. Закона Республики Узбекистан «О Государственном бюджете»;
- Г. Конституции Республики Узбекистан.

4. Налоги разделяются по отношению к субъектам в следующем порядке:

- А. *налоги с юридических и физических лиц;
- Б. местные и общегосударственные налоги;
- В. налоги с оборота, имущества и дохода;
- Г. прямые и косвенные налоги.

5. На основе учений какого экономиста была проведена налоговая реформа в США в 1970-1980 гг.:

- А. *А.Лаффером.
- Б. А.Смитом.
- В. Дж.Кейнсом.
- Г. А.Вагнера.

6. Направлением какой теории является теория соотношения прямых и косвенных налогов?

- А. *Теории частного налога.
- Б. Теории единого налога.
- В. Теории общего налога.
- Г. Теории косвенного налога.

7. Укажите группу налогов по объектам налогообложения?

- А. *Налоги с оборота, налоги с доходов, налоги со стоимости имущества.
- Б. Местные налоги и общегосударственные налоги.
- В. Налоги с земельной площади, налоги в соразмерности с расходами.
- Г. Налоги со стоимости имущества.

8. Реализация принципа справедливости в большей степени достигается за счет ...

- А. *прогрессивного налогообложения;
- Б. пропорционального налогообложения;
- В. регрессивного налогообложения;
- Г. горизонтального налогообложения.

9. Что такое налоговые каникулы?

- А. *Полное освобождение от уплаты налога на определенный период.
- Б. Сокращение налогового оклада.
- В. Уменьшение налоговой ставки.
- Г. Отсрочка уплаты налога.

10. Реализация стимулирующей функции налогов достигается за счет ...

- А. *снижения налогов;
- Б. повышения налогов;
- В. отмены налоговых льгот;
- Г. изменения сроков уплаты;

11. Какие из представленных функций налога являются основополагающими ...

- А. *Фискальная и стимулирующая.
- Б. Регулирующая и контрольная.
- В. Дисциплинарная и стимулирующая.
- Г. Стимулирующая и контрольная.

12. Основой функционирования налоговой системы является ...

- А. *Налоговый кодекс;
- Б. Таможенный кодекс;
- В. Бюджетный кодекс;
- Г. Трудовой кодекс.

13. Теория налогов развивается в рамках такой науки как ...

- А. *финансы;
- Б. социология;
- В. бухгалтерский учет;
- Г. кредит.

14. Взаимоотношения хозяйствующих субъектов, граждан и государства по поводу формирования государственных доходов – это экономическое содержание ...

- А. *налогов;
- Б. финансов;
- В. кредита;

Г. бюджета.

15. Выведение из под налогообложения специально определяемых в законе частей объекта обложения – это ...

- А. *налоговые скидки;
- Б. налоговая декларация;
- В. налоговый кредит;
- Г. налоговое изъятие.

16. Международные договоры имеют перед налоговым законодательством ...

- А. * приоритет;
- Б. соподчинение;
- В. подчинение;
- Г. зависимость.

17. Под правовыми основами деятельности налоговых органов понимается...

- А. *Закон Республики Узбекистан "О государственной налоговой службе", Налоговый кодекс Республики Узбекистан и другие законодательные акты;
- Б. Налоговый кодекс Республики Узбекистан;
- В. Закон Республики Узбекистан "О государственной налоговой службе";
- Г. Нет правильного ответа.

18. Государство перепоручает сбор налогов определенным предпринимателям с предоставлением им части поступлений:

- А. *посредством откупщиков;
- Б. при наступлении военных действий;
- В. при сборе налогов через старост;
- Г. через специально созданные государственные органы.

19. Приостановление операций по счетам налогоплательщика в банках осуществляется ...

- А. *на основании решения суда;
- Б. на основании решения органов налоговой службы;
- В. на основании решения вышестоящей организации;

Г. на основании решения правоохранительных органов.

20. Основанием отнесения налогов к прямым или косвенным является ...

- А. *способ переложения налогов на потребителя;
- Б. Принцип формирования налоговых органов;
- В. Соотношение между юридическими и физическими лицами;
- Г. Уровень жизни населения в целом.

Примечание* – правильные ответы указаны в варианте А.

«ТЕОРИИ НАЛОГОВ»

РАЗДАТОЧНЫЙ МАТЕРИАЛ

Экономическая сущность налога, его характерные черты и признаки.

Теоретически экономическая природа налога заключается в определении источника обложения (капитала, дохода) и того влияния, которое оказывает налог в конечном итоге на макро и микроэкономические процессы.

Впервые экономическая сущность налогов была исследована в работах Давида Рикардо (1772–1823 гг.), последователя А. Смита. «Налоги, – писал он, – составляют ту долю продукта и труда страны, которая поступает в распоряжение правительства, они всегда уплачиваются, в конечном счете, из капитала или из дохода страны».

Рассматривая современные точки зрения ученых-экономистов на экономическую сущность налога, можно отметить, что сегодня не существует единого подхода при исследовании данного вопроса.

Наиболее распространенной точкой зрения является рассмотрение экономической сущности налога как изъятие государством в свою пользу определенной части валового внутреннего продукта в виде обязательного взноса для формирования централизованных и децентрализованных денежных фондов.

Налог является комплексной категорией, имеющей как экономическое, так и юридическое значение. Поэтому важным моментом является определение налога в рамках законодательства. В свою очередь это будет способствовать правильному применению норм законодательства, определению объема и полномочий налоговых органов, реализации налоговой ответственности и пр.

В соответствии с Налоговым Кодексом РУз:

Налог – обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства или муниципальных образований.

Сбор – обязательный взнос, взимаемый с юридических и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами,

органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

В этой связи для характеристики налога необходимо выделить те специфические черты и признаки, которые позволят определить условия и порядок его существования как правового явления.

Характерными чертами налога как платежа, исходя из вышеприведенного определения, являются:

1. Обязательность – обеспечивается силой государства в лице налоговых, правоохранительных и судебных органов, что свидетельствует о том, что уплата налогов носит не добровольный, а принудительный характер.

2. Индивидуальная безвозмездность – характеризуется односторонностью, без эквивалентностью и безвозвратностью налогов.

Обязательства по уплате налогов являются односторонними, и в налоговых правоотношениях существует только одна обязанная сторона – налогоплательщик. Государство, получая в бюджет налоги, не принимает каких-либо встречных обязательств перед налогоплательщиком и не должно что-либо совершить в его пользу. В то же время плательщик, уплатив налог, не приобретает каких-либо прав.

Налоги без эквивалентны и пользование общественными благами никак не пропорционально величине платежей, уплаченных налогоплательщиком.

Безвозвратность налога характеризуется тем, что налог подлежит возврату только в случае законно установленной льготы или в случае переплаты его в бюджет.

3. Отчуждения денежных средств, принадлежащих юридическим и физическим лицам на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления.

Иными словами, при уплате налога происходит переход части доходов (имущества) налогоплательщика в собственность государству.

4. Направленность на финансирование деятельности государства или муниципальных образований.

Характерными чертами сбора как взноса являются:

1. обязательность;

2. одно из условий совершения государственными и иными

органами в интересах плательщиков сборов юридически значимых действий.

Функции налогов

Как финансовая категория налоги выражают общие свойства присущие всем финансовым отношениям, и свои отличительные признаки и черты, собственную форму движения, т. е. функции, которые выделяют их из всей совокупности финансовых отношений. Функции налогов выявляют их экономическую сущность, внутреннее содержание. Рассмотрение положений о функциях налогов составляет предмет научных дискуссий.

Исследования в области налогов в развитых зарубежных странах, показывают, что теоретические споры ведутся в основном по вопросам, связанным с ролью, которую играют налоги в экономике их стран. Современное развитие западной экономической мысли характеризуется противостоянием кейнсианской и неоклассической школ, что определило два основных направления в теории государственных финансов. Представители первого направления рассматривают налоги как орудие государственной экономической политики. Их противники считают, что государственное регулирование экономики должно быть ограниченным, а налоги – чисто фискальный инструмент.

Учитывая вышеизложенное, проанализируем содержание трактовок функций налогов на основе рассмотрения позиций таких ученых-экономистов, как Н.Е. Заяц, Л.А. Дробозина, В.М. Родионова, М.В. Романовский.

Анализ предложенной в таблице 1 информации свидетельствует о том, что в числе налоговых функций ученые обычно рассматривают: фискальную, экономическую, регулирующую, стимулирующую, распределительную, контрольную, используя различную компоновку отдельных из них.

Исходя из вышесказанного, мы считаем, что экономическая сущность налогов, их внутреннее содержание и глубинный потенциал, теоретически заложенный в данной категории, раскрывается в фискальной функции, которая является основной, вытекающей из самой природы налогов. Она характерна для всех государств во все периоды их существования и развития. С ее помощью образуются государственные денежные фонды и создаются материальные условия

для существования и развития государства. Степень практического использования налогового потенциала определяет роль налогов в сложившейся экономической и финансовой системах. Поэтому теоретическое определение функций еще не означает, что именно в заданном направлении будет действовать принятая в законе налоговая система. Функциональная емкость системы налогообложения, принимаемой в законе конкретной страны, задает не только наука, но и практика.

Теоретическое определение функций еще не означает, что именно в заданном направлении будет действовать принятая в законе налоговая система. Функциональную емкость системы налогообложения, принимаемой в законе конкретной страны, задает не только наука, но и практика. Степень практического использования налогового потенциала определяет роль налогов в сложившейся экономической и финансовой системах.

Таблица 1

Позиции экономистов на содержание сущности и функций финансов и налогов

Ф.И.О. экономиста	Определение финансов	Функции финансов	Сущность налогов	Функции налогов
1. профессор Заяц Н.Е.	Сущность финансов проявляется через распределение и перераспределение части совокупного продукта, называемого чистым доходом (финансы – объективная базисная категория) ¹	<p>1. Распределительная – отражает экономические отношения, обусловленные движением чистого дохода, а также его влиянием на составные части и элементы совокупного продукта</p> <p>2. Контрольная – порождена распределительной функцией и проявляется в контроле за распределением СОП, НДС и чистого дохода по соответствующим денежным фондам и их целевому расходованию</p>	<p>Налоги являются специфической формой экономических отношений государства с хозяйствующими субъектами, с различными группами населения и каждым членом общества. Специфичность этих отношений выражается:</p> <p>1). в обязательном характере налогов (представляет часть национального дохода, принудительно изымаемого государством у предприятий и граждан);</p> <p>2). в безвозвратности (хотя значительная</p>	<p>1. Распределительная – осуществляется формирование доходной части государственного бюджета, а затем направление этих доходов на финансирование различных мероприятий, связанные с реализацией государством своих функций</p> <p>2. Контрольная – оценивается эффективность каждого платежа и налогового режима в целом, выявляется необходимость</p>

Ф.И.О. экономиста	Определение финансов	Функции финансов	Сущность налогов	Функции налогов
			часть налогов расходуется на развитие народного хозяйства, социально-культурные и другие общегосударственные мероприятия, т. е. возвращаются плательщикам косвенно).	внесения изменений в налоговую систему и бюджетно-налоговую политику..
2. Профессор Родионова В.М.	Финансы – это денежные отношения, возникающие в процессе распределения и перераспределения стоимости ВВП и части национального богатства в связи с формированием денежных доходов и накоплений у субъектов хозяйствования государства и	1. Распределительная – обеспечение каждого субъекта хозяйствования необходимыми ему финансовыми ресурсами, используемыми в форме денежных фондов специального целевого назначения 2. Контрольная – способность «сигнализировать» о	Экономическая сущность налогов характеризуется денежными отношениями, складывающимися у государства с юридическими и физическими лицами. Эти денежные отношения объективно обусловлены и имеют	1. Фискальная – формирование бюджетного фонда 2. Экономическая (иногда ее дробят на регулирующую и стимулирующую) – государство влияет на воспроизводство, стимулируя или сдерживая его развитие, усиливая или ослабляя

Ф.И.О. экономиста	Определение финансов	Функции финансов	Сущность налогов	Функции налогов
	использованием их на расширенное воспроизводство, материальное стимулирование работающих, удовлетворение социальных и других потребностей общества (финансы относятся к экономическому базису) ² .	течении распределительного процесса. Тесное единство с распределением.	специфическое общественное назначение – мобилизацию денежных средств в распоряжение государства.	накопление капитала, расширяя или уменьшая платежеспособный спрос населения.
3. Профессор Дробозина Л.А.	Финансы представляют собой экономические отношения, связанные с формированием, распределением и использованием централизованных и децентрализованных фондов денежных средств в целях выполнения функций и задач государства и	1. Распределительная – проявляется при распределении национального дохода, когда происходит создание так называемых основных или первичных доходов. 2. Контрольная – проявляется в контроле за распределением ВВП по соответствующим фондам	Налоги – обязательные платежи, взимаемые государством (центральными и местными органами власти) с физических и юридических лиц. Налоги, участвуя в перераспределении новой стоимости – национального дохода, выступают частью	1. Фискальная – образуются государственные денежные фонды, т.е. материальные условия для функционирования государства. 2. Регулирующая – означает, что активный участник перераспределительных

Ф.И.О. экономиста	Определение финансов	Функции финансов	Сущность налогов	Функции налогов
	<p>обеспечения условий расширенного воспроизводства (финансы базисная категория)¹.</p>	<p>и расходованием их по целевому назначению (осуществляются одновременно).</p>	<p>единого процесса воспроизводства, специфической формой производственных отношений, которые формируют их общественное содержание. Налоги как часть распределительных отношений общества отражают закономерности производства. Кроме общественного содержания налоги имеют материальную основу, т. е. представляют собой реальную сумму денежных средств общества, мобилизуемую государством.</p>	<p>процессов оказывает серьезное влияние на воспроизводство, стимулируя или сдерживая его темпы, усиливая или ослабляя накопление капитала, расширяя и уменьшая платежный спрос населения.</p>

Ф.И.О. экономиста	Определение финансов	Функции финансов	Сущность налогов	Функции налогов
4. Профессор Романовский М.В.	Государственные (публичные) финансы – система денежных отношений по поводу формирования фондов, необходимых государству для выполнения своих функций.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Образование денежных фондов. 2. Использование денежных фондов.² 	<p>Налог – одно из основных понятий финансовой науки. Налог – это индивидуально безэквивалентное движение денежных средств от индивидуума к государству, осуществляемое на основании принуждения со стороны власти имеющее целью формирование денежного фонда, используемого для выполнения государством своих функций. При этом налог должен взиматься с соблюдением принципов справедливости по отношению к</p>	<p>Исходя из глубинной экономической сущности самого понятия налога, ему имманентна единственная фискальная функция, которая достаточно ярко проявляется на всех исторических этапах его развития и является атрибутом налога – нет денежных перечислений в бюджетный фонд – нет налога.</p>

Ф.И.О. экономиста	Определение финансов	Функции финансов	Сущность налогов	Функции налогов
			<p>плательщику и достижения большой эффективности взимания налогов. Налог также является рычагом воздействия государства на экономику.</p>	

Элементы налога

Под элементами налогообложения понимают определяемые законодательными актами государства принципы построения и организации взимания налогов (сборов, пошлин); отражающих их социально-экономическую сущность.

Элементы налогообложения подразделяются на общие и частные. Общие элементы применяются относительно каждого налога (сбора, пошлины) без исключения, а частные, только к отдельным видам налогов. Например, при взимании налога на имущество, переходящего в порядке наследования или дарения, отсутствует такой элемент, как налоговый период.

К общим элементам налогообложения относятся:

– Субъект налогообложения (налогоплательщик) – физическое или юридическое лицо, выполняющие обязательную повинность по уплате налогов (сборов, пошлин);

• Объект налогообложения – предмет, действие, результат, подлежащие налогообложению в установленном законом порядке (например, денежный доход, имущество и т. д.);

• Налоговая база – стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, к которой непосредственно применяется налоговая ставка.

• Источник налога – денежный доход налогоплательщика, из которого уплачивается налог;

• Единица налогообложения – единица, принятая для измерения объекта налогообложения (при взимании налога на доходы такой единицей является денежная единица страны, в которой получен доход, при исчислении налога на землю за единицу принимается гектар и т.п.);

• Налоговая ставка – величина налога на единицу обложения;

• Налоговая квота – доля налога в доходе определенного субъекта налогообложения;

• Налоговый оклад – величина налога, уплачиваемая субъектом с одного объекта налогообложения;

• Срок уплаты налога (сбора, пошлины) – законодательно определенный срок не позднее которого налог должен быть перечислен в бюджет;

• Порядок исчисления налога – законодательно закрепленные правила расчета для каждого налога (сбора, пошлины), подлежащего

уплате исходя из налоговой базы, налоговой ставки и других элементов налогообложения.

К частным элементам налогообложения относятся:

- Налоговый агент – лицо, на которое в соответствии с законодательством возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в бюджет (внебюджетный фонд) налогов;

- Налоговый период – время, за которое производится обложение налогом или сбором;

- Налоговая льгота – полное или частичное освобождение от уплаты налога в бюджет;

- Необлагаемый минимум – часть объекта, определенная законодательством, освобожденная от налогообложения.

По каждому налогу в разрезе вышеназванных элементов принимаются одноименные статьи в налоговых законах, кроме того, устанавливаются сроки платежей и определяются налоговые санкции за нарушение налогового законодательства.

Виды налогов и основания для их классификации

Многообразие существующих налогов вызывает необходимость их классификации на определенной основе. Классификация (или подразделение на группы) изучаемых наукой явлений позволяет свести все разнообразие явлений к небольшому числу групп и тем самым облегчить их изучение. То же самое относится и к финансовой науке, которая, используя те или иные основные признаки, разработала классификацию налогов. При разнообразии налогов правильная классификация, устанавливающая их различия и сходства, необходима не только для теории, но и для практики. Особые свойства отдельных групп налогов требуют особых условий обложения и взимания, особых административно-финансовых мер.

В современной теории и практике налогообложения наиболее существенное значение имеют следующие основания классификации налогов:

1. *По субъекту налогообложения делятся:*

1.1) налоги, уплачиваемые физическими лицами;

1.2) налоги, уплачиваемые юридическими лицами;

1.3) смешанные налоги.

2. По ставкам:

2.1) Пропорциональный налог – налог, устанавливаемый в абсолютной фиксированной сумме на единицу обложения, в фиксированных процентах или в кратной сумме (минимальных размерах оплаты труда) независимо от величины объекта обложения или дохода, получаемого налогоплательщиком.

2.2) Прогрессивный налог – ставка налога увеличивается по мере роста получаемого дохода или стоимости объекта обложения.

2.3) Регрессивный налог, средняя ставка такого налога понижается по мере увеличения получаемого дохода.

3. По способу обложения и изъятия делятся:

3.1) Прямые налоги – налоги, взимаемые непосредственно с имущества или доходов налогоплательщика. При прямом налогообложении между государством и налогоплательщиком возникают прямые денежные отношения. В качестве примера прямых налогов можно привести налог на прибыль, налог на доходы физических лиц, налог на землю и т.д. Прямые налоги, в свою очередь, подразделяются на реальные и личные. При налогообложении реальным налогом финансовое положение налогоплательщика во внимание не принимается: налог на землю; подоходный налог. При взимании личного налога учитывается финансовое состояние каждого налогоплательщика: налог на доходы физических лиц; налог на прибыль.

3.2) Косвенные налоги – налоги на товары и услуги, установленные в виде надбавки к цене или тарифу. К косвенным налогам относятся: акцизы, фискальные монополии и таможенные пошлины.

Акцизы – вид косвенных налогов на товары, преимущественно массового потребления, и услуги частных предприятий, включаемых в цену или тариф. Универсальные акцизы в различных странах имеют различное назначение. Например, в США универсальным акцизом является налог с продаж (налог, устанавливаемый в процентах к продажной стоимости товаров и услуг, выплачивается производителем). В некоторых странах в качестве универсального акциза выступает налог с оборота. Разновидностью налога с оборота является налог на добавленную стоимость, применяемого в России на современном этапе.

Фискальная монополия – вид косвенного налога, монополия государства на производство и реализацию товаров массового потребле-

ния (табак, спички, соль и т.д.), в России не применяется.

Таможенная пошлина – вид косвенного налога, взимаемого государством с провозимых через национальную границу товаров по ставкам, предусмотренным таможенным законодательством.

4. По порядку уплаты делятся:

4.1) На основе декларации.

4.2) У источника выплаты (налоговые агенты).

4.3) Бланковый способ (на основе налогового уведомления).

5. По территории охвата:

5.1) Федеральными признаются налоги и сборы, устанавливаемые федеральным законодательством и обязательные к уплате на всей территории Российской Федерации.

5.2) Региональными признаются налоги и сборы, устанавливаемые федеральным законодательством и законами субъектов Российской Федерации, и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации.

5.3) Местными признаются налоги и сборы, устанавливаемые федеральным законодательством и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления, и обязательные к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

6. По порядку использования государством полученных сумм налогов выделяют общие и целевые налоги.

6.1) Общие налоги концентрируются в бюджетах соответствующих уровней, где обезличиваются и используются на финансирование тех или иных программ независимо от источника поступления.

6.2) Целевые (специальные) налоги имеют строго целевое назначение и, как правило, предназначены для формирования финансовой базы различных специальных фондов (например, дорожных).

Классификация налогов имеет важное значение для организации рационального управления налогообложением. В свою очередь, экономическая сущность, функции и роль налогов реализуются в сфере практических действий государственных органов, выражающихся в понятиях налоговое право, налогообложение, налоговая

система и налоговый механизм. Они выступают субъективными формами государственного управления единым налоговым процессом.

Управление налогообложением (государственный налоговый менеджмент)

К системе государственного управления налогообложением, занимающегося координацией и совершенствованием всех сторон налогообложения, применимо понятие «государственный налоговый менеджмент», который как особый научно-практический процесс чрезвычайно емок по своему содержанию, условиям организации и целевым установкам. Это и выработка правовых основ налогообложения на основе исторического опыта, современных достижений экономической науки и практики, и обеспечение условий функционирования конкретного налогового механизма и его элементов, и создание учетно-аналитических правил, отчетных документов, и многое другое.

Рассмотрим более подробно государственный налоговый менеджмент.

Как правило, в специализированной литературе можно встретить только понятия налоговой политики и налогового механизма, поэтому процесс управления налогообложением остается наименее освещенным.

В общем плане управление – целенаправленное воздействие субъекта управления на его объект с целью достижения определенного результата в рамках конкретной экономической системы.

Экономическая сущность, функции и роль налогов реализуются в сфере практических действий государственных органов, выражающихся в понятиях «налоговая система», «налоговые отношения», «налоговый механизм», «налоговая политика». Они выступают формами государственного управления единым налоговым процессом.

Совокупность налоговых отношений является объектом налоговой системы. В свою очередь, ее субъектом выступают соответствующие финансовые и налоговые органы.

Таким образом, **в узком смысле управление налогообложением** – целенаправленное воздействие субъекта налоговой системы, на ее объект – налоговые отношения. Сам процесс данного воздействия осуществляется посредством функционирования налогового

механизма.

Налоговый механизм – средство воздействия субъекта на объект налоговой системы, внешняя форма проявления практической реализации функции налогообложения.

Налоговый механизм это система форм и методов использования государством на практике потенциала объективной экономической категории «налог» с целью обеспечения реализации соответствующей налоговой политики в рамках экономической системы.

Формы и методы управления налогообложением – налоговый механизм состоит из ряда взаимосвязанных элементов: налоговая (финансовая) информация; налоговое планирование и прогнозирование; налоговое регулирование; налоговое право и налоговый контроль, которые обеспечивают требуемый уровень воздействия налогового механизма на сферу налоговых отношений.

Элемент налогового механизма – **налоговая (финансовая) информация** имеет важнейшее функциональное назначение. Действительно, любое грамотное управленческое решение в области налогообложения может приниматься лишь на базе достаточной и достоверной налоговой информации. Она включает в себя различные формы бухгалтерской, налоговой, статистической и т.п. отчетности, предоставляемых по всем звеньям бюджетной системы.

Глоссарий по дисциплине «Теория налогов»

Адвалорная ставка – ставка, начисляемая в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам.

Административная ответственность – юридическая ответственность за совершение административного правонарушения. Разновидностью административной ответственности является ответственность за совершение налогового правонарушения.

Административный штраф – штраф, взимаемый в виде фиксированной суммы или определенного процента причитающегося налога.

Акцизы – обложению подлежит реализация определенных видов товаров, спрос на которые неэластичный.

Арест имущества – действие налогового или таможенного органа (с санкции прокурора) по ограничению права собственности налогоплательщика в отношении его имущества для обеспечения решений о взыскании налога (сбора), если есть основания полагать, что указанное лицо скроется или скроет свое имущество.

Взаимозависимые лица – организации и физические лица, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых лиц.

Возникновение обязанности по уплате налога (сбора) – возникновение у налогоплательщика объекта и других элементов налогообложения по налогу (сбору).

Вторичные налоговые доходы – прямые личные и подоходные налоги, взимаемые в процессе перераспределения доходов собственников факторов производства (прибыли, ренты, оплаты труда).

Выездная налоговая проверка – проверка, проводимая по месту деятельности или нахождения налогоплательщика на основании письменного решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа.

Государственное налоговое планирование – элемент налогового механизма, направленный преимущественно на реализацию фискального предназначения налогов, т.е. на обеспечение максимально возможного при заданных параметрах и условиях объема налоговых поступлений в бюджет и внебюджетные фонды.

Государственные расходы – относительная форма стоимости, денежное выражение объема предоставленных общественных благ (услуг государства) или меновая пропорция, по которой эти блага (услуги) оцениваются и «обмениваются» на налоги.

Государственный налоговый менеджмент – система научно обоснованных подходов, методов и практических действий государственных органов власти и специальных финансовых институтов по принятию и реализации эффективных решений в области управления государственными доходами в целях финансового обеспечения процесса производства и предоставления максимально возможного на данном этапе объема общественных благ.

Дивиденд – любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям).

Доход – экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить.

Избыточное налоговое бремя – потеря эффективности (чистой выручки) для общества (налогоплательщиков, граждан, государства) вследствие введения косвенных налогов и установления завышенного (избыточного) совокупного налогового бремени.

Валовая прибыль – сумма прибыли (убытка) от реализации товаров (работ, услуг), основных фондов (включая земельные участки), иного имущества организации и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

Вмененный доход – потенциально возможный доход с учетом совокупности показателей, непосредственно влияющих на получение такого дохода.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) – сумма, которая определяется либо по мере оплаты (при безналичных расчетах – по поступлении средств за товары (работы, услуги) на счета в учреждениях банка, а при расчетах наличными деньгами – по поступлении средств в кассу), либо при отгрузке товаров (выполнения работ, оказания услуг) и предъявлении покупателю (заказчику) расчетных документов. Метод определения выручки от реализации

товаров (работ, услуг) устанавливается организацией при принятии учетной политики на отчетный год исходя из условий хозяйствования.

Государственная пошлина – обязательный сбор, взимаемый за совершение юридически значимых действий либо за выдачу документов (их копий, дубликатов) уполномоченными на то органами или должностными лицами.

Государственная регистрация – обязательная процедура постановки на учет налогоплательщиков и обетов налогообложения.

Государственный реестр организаций – реестр, предназначенный для учета налогоплательщиков при их постановке на учет в налоговых органах и обеспечивающий идентификацию хозяйствующих субъектов.

Двойное налогообложение – обложение налогом объекта налогообложения иностранного участника в совместном предприятии при его переводе за границу и обложение этого же объекта в стране иностранного участника. Двойного налогообложения можно избежать путем учета в одной стране налогов, выплаченных в другой, либо освобождения налогового источника одной страны от налогообложения в другой.

Декларация о доходах – официальное заявление налогоплательщика о полученных им за истекший период доходах, имуществе и распространяющихся на него налоговых льготах и пр.

Дивиденды – чистая прибыль (доход) акционеров, подлежащий распределению; доход, периодически (ежегодно) выплачиваемый акционерам на каждую акцию из чистой прибыли организации.

Документальная проверка – право органов налоговой службы осуществлять проверки денежных документов, бухгалтерских книг, отчетов, декларации и иных документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджет; получать необходимые объяснения, справки и сведения по вопросам, возникающим при проверках.

Инвестиционный налоговый кредит – отсрочка налогового платежа на срок от одного года до пяти лет, предоставляемая в пределах суммы налога, с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов.

Иностранные физические лица – иностранные граждане и лица без гражданства, имеющие постоянное местожительство в Узбекистане.

Иностранные юридические лица – компании, фирмы, другие организации, образованные в соответствии с законодательством иностранных государств, а также иностранные юридические лица - члены объединений (ассоциаций, консорциумов и других компаний), не являющихся юридическими лицами.

Камеральная проверка – один из видов контроля налоговыми органами достоверности отчетности и соблюдения налогового законодательства налогоплательщиком; осуществляется на стадии приемки от предприятий бухгалтерских отчетов и налоговых расчетов.

Классификация налогов – группировка налогов, обусловленная методом их взимания, характером применяемых ставок, источником и объектом налогообложения и пр.

Лицензия – официальное разрешение государственных или муниципальных органов управления на изготовление той или иной продукции, осуществление вида хозяйственной, производственной или иной деятельности.

Льгота – частичное освобождение от выполнения определенных обязанностей, а также предоставление определенных преимуществ, например, налоговая льгота.

Налог – это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимается с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Налог на добавленную стоимость, НДС – налог на стоимость, добавляемую к продукции на каждой стадии производственного цикла, а также при ее приобретении конечным потребителем. Является одним из основных косвенных налогов во многих странах.

Налоговая база – стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

Налоговая система – вся совокупность налогов и сборов, порядок их установления, взимания и отмены на территории страны, полномочия и ответственность субъектов налоговых отношений.

Налоговая ставка – величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Различают твердые, пропорциональные, прогрессивные и регрессивные налоговые ставки.

Налоговый контроль – контроль за обеспечением полноты и

своевременности уплаты юридическими и физическими лицами налогов и других обязательных платежей. Контроль осуществляется в виде проверок.

Налогоплательщик – юридическое или физическое лицо, которое в соответствии с законом обязано уплачивать налоги и сборы.

Недоимка – сумма налога или другого обязательного платежа, не внесенная плательщиком в установленный срок и подлежащая взысканию в бесспорном порядке.

Объект налогообложения – операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), иные экономические основания, с наличием которых у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога.

Пеня – в гражданском праве вид неустойки; финансовая мера взыскания в соответствии с законом или договором за нарушение сроков платежей. Размер пени устанавливается законом в процентах от причитающейся к платежу суммы за каждый день просрочки платежа.

Период налоговый – срок, в течение которого завершается процесс формирования налоговой базы, окончательно определяется размер налогового обязательства.

Подакцизные товары – товары, на которые устанавливаются акцизы.

Пошлина – обязательный, взнос в бюджет соответствующего уровня, осуществляемый налогоплательщиками в порядке и на условиях, определяемых законодательными актами.

Принципы налогообложения – это базовые идеи и положения, применяемые в налоговой сфере. Выделяют теоретические или всеобщие принципы и принципы построения конкретной налоговой системы.

Сборы – обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав и выдачу разрешений (лицензий).

Специальный налоговый режим – режим, при котором установлен особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в

течение определенного периода времени.

Ставка налога – величина налога в расчете на единицу налогообложения, применяемая к базе налогообложения.

Теории налогов – это система научных знаний о сути и природе налогов, их роли и значении в жизни общества.

Функции налогообложения – функции, которые показывают, каким образом реализуется назначение налогов как инструмента стоимостного распределения и перераспределения доходов.

Элементы налога – определенные законодательными актами государства принципы построения и организация взимания налогов, отражают его социально-экономическую сущность.

Юридическое лицо – организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Юридические лица должны иметь самостоятельный баланс или смету.

Контрольная функция налогов – объективно заложенная в процессе налогообложения возможность проведения контроля за соблюдением налогоплательщиками законодательства и за их экономической деятельностью.

Косвенные налоги – включаются в продажные цены товаров, перекладываются на потребителей и оплачиваются через цены покупателями.

Косвенный налог – налог, который по закону должен быть переложен на покупателя (потребителя).

Коэффициенты эластичности налогов (налоговой эластичности) – показатели, характеризующие чувствительность ценовых налоговых параметров к изменению спроса на налоги (государственные расходы) и предложения источников для налогообложения.

Метод уплаты налога «у источника выплат» – исчисление, удержание и перечисление налога налоговым агентом по месту получения дохода налогоплательщиком.

Налоги (совокупный налог) как финансовая категория – совокупность денежных отношений, опосредующих движение на эквивалентной, возвратной и возмездной основе части стоимости

валового (чистого) продукта общества от налогоплательщиков к государству в форме законодательно установленных обязательных платежей в государственную казну для покрытия расходов государства при выполнении им своих функций.

Налоги за ресурсы (ресурсные налоги) – налоги за экономические ресурсы по факторам производства (налоги на оплату труда, поимущественные налоги, налоги за пользование природными ресурсами). По экономическому содержанию ресурсные налоги представляют собой фискальную оценку государством личных, инвестиционных и природных ресурсов, вовлекаемых в производство при участии государства или предоставляемых государством хозяйствующим субъектам на правах хозяйственного пользования.

Налоги как «встроенные стабилизаторы» – налоги в кейнсианской системе государственного регулирования.

Налоги на производство и импорт – так называются косвенные налоги в Системе национальных счетов; включают в себя налоги на продукты и импорт (НДС, акцизы, таможенные пошлины, входящие как надбавка к цене производителя) и другие налоги на производство (относятся на издержки производства и обращения в составе цены производителя).

Налоговая база – календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

Налоговая декларация – письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога, а также другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога.

Налоговая ловушка – предельное значение налоговой ставки (налогового бремени), превышение которой влечет за собой уменьшение фактических налоговых поступлений в бюджет.

Налоговая политика – комплекс стратегических и тактических мер в области управления налоговым процессом, проводимых государством в составе общей экономической политики и направленных на максимально возможную реализацию всех функций налогов в целях достижения определенного на данном этапе экономически или социально значимого эффекта (результата).

Налоговая санкция – мера ответственности за совершенное налоговое правонарушение (в Налоговом кодексе, Таможенном кодексе и Кодексе административных правонарушений – это штрафы или штрафные налоговые санкции, в Уголовном кодексе – это штрафы и сроки лишения свободы).

Налоговая система – закрепленная в налоговом законодательстве комбинация налоговых форм и видов налоговых платежей, элементов, принципов и методов налогообложения, а также прав, обязанностей и ответственности субъектов налоговых отношений (налогоплательщиков, налоговых агентов, органов, осуществляющих налоговый контроль и управление налоговым процессом).

Налоговая ставка – величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Налоговая теория обмена – строится на признании возмездного (возвратного) характера налогообложения.

Налоговое бремя – с одной стороны, форма монопольной цены общественных благ, в которой выражается мера стоимости (ценности) государственных услуг по отношению к источникам уплаты налогов, или совокупная доля (ставка) налогов к добавленной стоимости, складывающаяся под влиянием законов рыночной экономики и частных налоговых законов (стоимости, спроса и предложения, налогового предела и т.п.); с другой стороны, это расчетный ценовой показатель количественного измерения налоговых параметров оценки услуг государства по принятой методике, характеризующий налоговую нагрузку на источник уплаты налогов.

Налоговое обязательство (обязанность по уплате налога и сбора) – обязанность налогоплательщика (плательщика сбора) в полном объеме и своевременно уплачивать в бюджет и внебюджетные фонды установленные налоговым законодательством налоги (сборы), а также совершать другие действия, сопряженные с налогообложением (представление отчетности и налоговой декларации, ведение налогового учета и др.).

Налоговое право – совокупность законодательных и других нормативных актов, регламентирующих основы и организацию налогового процесса, налоговой системы, взимания установленных налогов (сборов) по элементам налогообложения и налогового контроля.

Налоговое правонарушение – это виновно совершенное

противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое законодательством установлена ответственность.

Налоговое преступление – виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое Уголовным кодексом РФ предусмотрена уголовная ответственность.

Налоговое регулирование – система специальных мер в области налогообложения, направленных на вмешательство государства в рыночную экономику в соответствии с принятой правительством концепцией экономического роста.

Налоговые кредиты – обобщенное название группы налоговых льгот, направленных на уменьшение налогового оклада (валового налога) на условиях возвратности.

Налоговые льготы – предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков преимущества (преференции) по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог либо уплачивать его в меньшем размере.

Налоговые освобождения (полные или частичные) – разнообразные виды налоговых льгот, которые выводят из-под налогообложения отдельные группы потенциальных налогоплательщиков, в том числе использование пониженных налоговых ставок.

Налоговые скидки (налоговые вычеты) – налоговые льготы, направленные на сокращение налоговой базы путем вычета из нее определенных расходов, доходов и имущества.

Налоговый агент – лицо, на которое возложена обязанность по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в бюджет соответствующего налога.

Налоговый контроль – законодательно установленная система учета, отчетности и проверки налогоплательщиков и объектов, подлежащих налогообложению, а также проверки правильности исчисления и уплаты налогоплательщиками установленных налогов и сборов.

Налоговый кредит – налоговая льгота в виде изменения срока уплаты налога от трех месяцев до одного года, при наличии оснований, с последующим погашением суммы кредита и начислением процентов по отдельным основаниям.

Налоговый механизм – совокупность закрепленных нормами налогового права элементов, форм и методов управления налоговым процессом, реализуемых в рамках принятой концепции налоговой политики в действующей налоговой системе.

Налоговый платеж (конкретный налог) – отчуждение налогоплательщиком денежных средств в бюджетную систему, одновременно удовлетворяющее признакам обязательности, индивидуальной безвозмездности, определенности и долговременности законодательно установленных элементов налогообложения.

Налоговый предел – объективные предельные границы налогообложения, за которые не рекомендуется выходить при установлении налогов.

Налоговый процесс – закрепленные налоговым правом отношения управления налоговыми бюджетами на федеральном, региональном и местном уровнях на основе установленных элементов налогообложения, налоговой системы и налогового механизма.

Налогообложение – законодательно установленный процесс организации порядка взимания налогов: исчисления, уплаты и контроля со стороны налоговых органов.

Налогоплательщики (плательщики сборов) – организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги (сборы).

Негативная роль налогов – функциональный налоговый потенциал (функции налогов) используется не в полной мере, отсутствуют должные фискальный и контрольно-регулирующий эффекты.

Нижний (минимальный) и верхний (максимальный) налоговые пределы – границы налогообложения, в рамках которых устанавливается оптимальный уровень налогового бремени.

Носитель налога – лицо (чаще всего покупатель), на которое налогоплательщик по закону перекладывает налог через продажные цены своих товаров.

Общественные блага (выгоды, услуги государства) – преимущественно неделимые, невидимые и неосязаемые блага, производимые и предоставляемые обществу государством как макроэкономическим хозяйствующим субъектом для удовлетворения коллективных (общественных) потребностей, финансируемые в основном за счет налогов.

Общие и частные налоговые теории – система научных знаний о сути и природе налогов, их месте, роли и значении в экономической и социально-политической жизни общества, а также об отдельных аспектах налогообложения.

Общий налог – не предназначен для покрытия конкретного расхода.

Объекты налогообложения – имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг) либо иное экономическое основание, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которых у налогоплательщика налоговое законодательство связывает возникновение обязанности по уплате налога.

Оптимальное налоговое бремя – равновесный уровень налогового бремени, при котором налогоплательщики относительно безвозмездно для своих финансов согласны в полной мере платить причитающиеся по закону налоги, получая адекватное количество и качество общественных благ.

Организационно-финансовые категории управления налоговыми отношениями – это налоговый процесс, налоговое право, налогообложение, система налогов и налоговая система, налоговый механизм и налоговая политика.

Отсрочка (рассрочка) по уплате налога – налоговая льгота в виде **изменения** срока уплаты налога, при наличии оснований, на срок от одного до шести месяцев с единовременной или поэтапной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности.

Пени – денежная сумма, которую налогоплательщик (плательщик сборов) или налоговый агент должен выплатить в случае уплаты сумм налога (сбора) в более поздние, по сравнению с установленными сроки (в размере 1/2 ставки рефинансирования ЦБУ за каждый день просрочки от неуплаченной в срок суммы налога).

Первичные налоговые доходы – косвенные налоги, или налоги на производство и импорт в Системе национальных счетов, включаемые в состав продажных цен товаров.

Переложение налога – перенесение тяжести бремени налога, который уплатил ранее (должен уплатить) в бюджет налогоплательщик, на носителя налога через продажные цены.

Поручительство – обязательство поручителя перед налоговым органом исполнить в полном объеме обязанность налогоплательщика

по уплате налогов (сборов), если последний не уплатит в установленный срок причитающийся платеж.

Пошлина (таможенная, государственная) – налоговый платеж, устанавливаемый за совершение в пользу плательщика юридически значимых действий или за оказание административных услуг органом государственной власти и управления.

Представитель налогоплательщика или налогового агента (законный и уполномоченный) – лицо, уполномоченное представлять организацию и физическое лицо в налоговых отношениях на основании закона, учредительских документов или доверенности.

Прекращение обязанности по уплате налога (сбора) – уплата налога (сбора), отмена налога (сбора), списание задолженности по нему, смерть налогоплательщика – физического лица, ликвидация организации налогоплательщика.

Прогрессивное налогообложение – с ростом налоговой базы прогрессивно возрастает доля налога в ней вследствие применения прогрессивно возрастающих налоговых ставок.

Производство по делам о налоговых правонарушениях – процедура, связанная в основном с вынесением решения руководителем налогового органа по результатам налоговой проверки.

Пропорциональное налогообложение – сумма налога изменяется (увеличивается, уменьшается) пропорционально изменению налоговой базы вследствие применения неизменной (пропорциональной) налоговой ставки.

Протоналоги (праналоги), прототипы налогов – первые (античные и средневековые) принудительные, преимущественно натуральные, сборы в государственную казну, из которых при определенных условиях развивались различные формы денежных налогов.

Прямой налог – налог, который по закону не должен перекладываться на другое лицо.

Прямые налоги – взимаются непосредственно с доходов налогоплательщиков и личного имущества физических лиц.

Работа для целей налогообложения – деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и физического лица.

Равновесное (условно равновесное) налоговое бремя –

фактически сложившееся под влиянием спроса и предложения налоговое бремя (или бремя уплаченных налогов).

Равновесный совокупный налог – равновесная цена услуг государства, складывающаяся под влиянием спроса на налоги (государственные расходы) и предложения источников их уплаты (объектов для налогообложения).

Разовые налоговые платежи – взимаются единовременно, по мере того, как возникает объект налогообложения и другие основания (налоговый период отсутствует).

Распределение налогового бремени – осуществляется на основе принципа полученных благ (выгод) и принципа платежеспособности.

Реализация товаров, работ и услуг – передача на возмездной основе (включая бартер) права собственности на товары, результатов выполненных работ и возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в некоторых случаях передача права собственности на товары, работы, услуги на безвозмездной основе.

Реальные налоги – облагаются предполагаемые (возможные, условные) доходы от объекта налогообложения (относятся на издержки производства и обращения).

Регулирующая функция налогов – объективно заложенная в налогах возможность государственного вмешательства в рыночную экономику путем использования налоговых форм и методов для антициклического развития экономики и стимулирования экономического роста.

Регулирующие налоги – налоги вышестоящего бюджета, которые закрепляются и поступают в нижестоящий бюджет в виде процентных отчислений от них по нормативам, установленным в бюджетном законодательстве на очередной финансовый год.

Регулярные налоги и сборы – уплачиваются постоянно, в установленные сроки по истечении определенного налогового или отчетного периода до тех пор, пока имеются основания для налогообложения – субъект, объект и налоговая база.

Результативная (позитивная) роль налогов – обеспечивается равновесие всех функций налогов (налоговое равновесие).

Ресурсно-рентные налоги – это ресурсные налоги, в основе которых лежит рентная составляющая (природная, социальная, экономическая, ценовая, монопольная, экологическая рента, квазирента на капитал). В широком смысле это все ресурсные налоги,

которые выступают как фискальная рентная оценка факторов производства или как модификация цены права на использование ресурсов.

Роль налогов в экономической системе – результат практического использования всех функций налогов.

Рыночная цена для целей налогообложения – цена, указанная сторонами сделки.

Сбор – обязательный взнос (налоговый платеж), взимаемый с организаций и физических лиц за обладание специальным правом или за предпочтение при оказании услуги органом государственной власти и управления.

Система налогов – установленная налоговым законодательством совокупность налоговых платежей в определенной их комбинации по классификационным группам и видам.

Собственно налог – обязательный, индивидуально безвозмездный платеж организаций и физических лиц в порядке отчуждения принадлежащих им денежных средств в целях финансирования деятельности государства и муниципального образования.

Собственные по статусу налоги – налоги, закрепленные за соответствующим уровнем государственной власти и органами местного самоуправления бессрочно действующим налоговым законодательством в порядке их деления по статусу на федеральные, региональные и местные налоги.

Совокупный налог – это специфическая, иррациональная и монопольная цена услуг государства, связанных с выполнением последним своих функций.

Специальный налоговый режим – специальная система налогов и налогообложения для определения категорий налогоплательщиков, видов деятельности и отраслей, основанная на едином налоге и ограниченном количестве налогообложения, более полной реализации его принципов и достижения наибольшего фискального и регулирующего эффекта.

Срок уплаты налога (сбора) – календарная дата или истечение периода времени, исчисляемого годом, кварталом, месяцем, днями, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти, либо на действие, которое должно быть совершено.

Субъекты (участники) налоговых отношений (основные и факультативные) – круг лиц, уплачивающих налоги (сборы), и

органы, осуществляющие государственный налоговый контроль и управление налоговым процессом.

Таможенные пошлины (ввозные и вывозные) – косвенные налоги, которыми облагается ввоз и вывоз товаров через таможенную границу страны.

Теория налога как жертвы – выводит налоги из жертвоприношений, отрицает возмездность налоговых отношений в любой форме, считает налоги убытком для экономики.

Товар для целей налогообложения – любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации, включая валюту.

Универсальные акцизы – налог с оборота, налог на добавленную стоимость, налог с продаж (облагается реализация, продажа всех товаров).

Услуга для целей налогообложения – деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе этой деятельности.

Фактор производства «государственное регулирование экономики» – фактор современной экономики, в процессе функционирования которого государство получает экономическое право на первичное и вторичное распределение чистого продукта страны в форме соответственно косвенных и прямых налогов.

Фискальная функция налогов – исторически обусловленное основное общественное предназначение налогов служить источником государственных доходов.

Функции налогов – формы проявления сущности, общественного предназначения налогов как финансовой категории.

Функция налогов как эквивалента стоимости услуг государства – проявляется в форме иррациональной, специфической и монопольной цены совокупных общественных благ.

Целевой налог – устанавливается для покрытия конкретного расхода.

Эквивалентная форма стоимости общественных благ – совокупный налог как эквивалент стоимости совокупных услуг государства, который противостоит совокупным государственным расходам.

Элементы налогообложения (обязательные и факультативные) – установленные в налоговом законодательстве основы построения и организации взимания налога.

ПЕРЕЧЕНЬ РЕКОМЕНДУЕМЫХ УЧЕБНЫХ ИЗДАНИЙ, ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСОВ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

Основная литература:

1. Мирзиёев Ш.М. Критический анализ, жесткая дисциплина и персональная ответственность должны стать повседневной нормой в деятельности каждого руководителя. –Т.: Узбекистан, 2017.

2. Каримов И.А. 2014 год станет годом развития страны высокими темпами, мобилизации всех возможностей, последовательного продолжения оправдавшей себя стратегии реформ. –Т.: Узбекистан, 2014.

3. Каримов И.А. Наша главная цель – решительно следовать по пути широкомасштабных реформ и модернизации страны. –Т.: Узбекистан, 2013.

4. Vahobov A., Jo'raev A. Soliqlar va soliqqa tortish. Darslik. –Т.: Sharq, 2009.

5. Упрощенная система налогообложения: единый налоговый платеж, единый земельный налог, фиксированный налог. –Т.: NORMA, 2010.

6. Завалишина И. Налоги: теория и практика. –Т.: Мир экономики и права, 2005.

7. Тошматов Ш., Комилов М. Налог на добавленную стоимость. –Т.: Мир экономики и права, 2004.

8. Правильно ли платим налоги. Учебно-методическое пособие. //Б.Умаров и др. – Т.: Iqtisod-moliya, 2007.

9. Александров И. Налоги и налогообложение. Учебник. –М.: Дашков и К, 2006.

10. Качур О. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. –М.: КНОРУС, 2009.

11. Пансков В., Князев В. Налоги и налогообложение. Учебник. – М.: МЦФЭР, 2005.

12. Пинская М.Р. Основы теории налогов и налогообложения. Монография. – М.: Палеотип. 2004.

13. Тарасова В., Владыка М., Сапрыкина Т., Семькина Л. Налоги и налогообложение. Учебник. –М.: КНОРУС, 2009.

14. Майбуров И. Налоги и налогообложение. Учебник. –М.:

ЮНИТИ-ДАНА, 2008.

15. Алиев Б.Х. Теория и история налогообложения. Учебное пособие. –М.: Вузовский учебник, 2011.

16. Перов А., Толкушкин А. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. –М.: Юрайт, 2012.

17. Скворцов О. Налоги и налогообложение: практикум. Учебное пособие. –М.: Академия, 2010.

Дополнительная литература:

18. Налоговый кодекс Республики Узбекистан. –Т.: Адолат, 2014.

19. Закон Республики Узбекистан «О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2014 год» №ЗРУ-359 от 25 декабря 2013 г.

20. Уразов К. Бухгалтерский учёт и налогообложение в торговле. –Т.: Мир экономики и права, 2005.

21. Тучкова З. Налогообложение. //Ассоциация преподавателей бизнес дисциплин Узбекистана, 2007.

22. Хван Л.Б. Налоговое право. –Т.: Консаудитинформ, 2001.

23. Умаров Б. Правильно ли платим налоги. Учебно-методическое пособие. –Т.: IQTISOD-MOLIYA, 2007.

24. Новости в налоговом законодательстве. –Т.: Norma, 2012.

25. Сайты в интернете:

<http://www.gov.uz>

<http://www.soliq.uz>

<http://www.lex.uz>

<http://www.mf.uz>

<http://www.ziyonet.uz>

<http://www.nalog.ru>

<http://www.customs.uz>

<http://www.stat.uz>

ОГЛАВЛЕНИЕ

	Введение.....	3
Тема 1.	Предмет и содержание курса «Теории налогов».....	4
Тема 2.	История возникновения и развития налогов.....	9
Тема 3.	Экономическая сущность и принципы налогов.....	16
Тема 4.	Элементы налога.....	25
Тема 5.	Основные направления налоговой политики.....	33
Тема 6.	Налоговая система Республики Узбекистан и теоретические основы его становления.....	43
Тема 7.	Взаимосвязь налогов с макроэкономической ситуацией.....	51
Тема 8.	Основы организации налогового дела.....	59
Тема 9.	Международное налогообложение.....	68
	Глоссарий	91
	Перечень рекомендуемых учебных изданий, интернет-ресурсов и дополнительной литературы.....	107

Х.Т.Абдурахманов, О.Р.Мейлиев

Методическое пособие по дисциплине «Теория налогов»
(для проведения семинарских занятий)

Редактор М.Икромов

Верстальщик М.Расулова

Разрешено на печать 30.05.2018 г.

Учетно-издательский лист 6,8

Размер бумаги 60x84_{1/16}

Тираж 10

Заказ № 64

Лицензия типографии № 10-1289
Напечатано в Ташкентском финансовом институте
методом ризографии
Ташкент, 100000, просп. Амира Темура, 60^a

