

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



ТАШКЕНТСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ

А.ЖУРАЕВ, О.ШОДИЕВ

МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

**ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

для студентов,
обучающихся по направлению бакалавриата

5111000 – Профессиональное образование (5230600 – Финансы);
5111000 – Профессиональное образование (5230700 – Банковское дело);
5111000 – Профессиональное образование (5230900 – Бухгалтерский учет и аудит (по отраслям));
5111000 – Профессиональное образование (5231200 – Страхование дело);
5230600 – Финансы;
5230900 – Бухгалтерский учет и аудит (по отраслям);
5230700 – Банковское дело;
5231200 – Страхование дело;
5231300 – Пенсионное дело;
5231500 – Оценочное дело;
5232200 – Казначейское исполнение государственного бюджета.

ТАШКЕНТ – 2018

Составители: Жураев А., Шодиев О. Методическое пособие по дисциплине «Налоги и налогообложение» (для проведения семинарских занятий). – Т., 2018. – 180 с.

Методическое пособие по дисциплине «Налоги и налогообложение» разработано в соответствии с Государственным образовательным стандартом высшего образования и учебным планом и предназначено для проведения семинарских занятий для студентов, обучающихся по направлению бакалавриата 5111000 – Профессиональное образование (5230600 – Финансы); 5111000 – Профессиональное образование (5230700 – Банковское дело); 5111000 – Профессиональное образование (5230900 – Бухгалтерский учет и аудит (по отраслям)); 5111000 – Профессиональное образование (5231200 – Страховое дело); 5230600 – Финансы; 5230900 – Бухгалтерский учет и аудит (по отраслям); 5230700 – Банковское дело; 5231200 – Страховое дело; 5231300 – Пенсионное дело; 5231500 – Оценочное дело; 5232200 – Казначейское исполнение государственного бюджета.

Рецензенты: Тухлиев Б.К. – проректор Налоговой академии ГНК РУз., к.э.н., доцент
Ширинов С.Э. – ТФИ, доцент кафедры «Налоги и налогообложение»

ВВЕДЕНИЕ

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 и (или) муниципальных образований. Сущность налога состоит в отчуждении принадлежащих частным лицам на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, т.е. в законном изъятии государством в пользу общества определенной части валового внутреннего продукта в виде обязательного взноса. При этом часть собственности налогоплательщиков – юридических и физических лиц – в денежной форме переходит в собственность государства.

Целью изучения дисциплины – ознакомление студентов с налоговой и системой Республики Узбекистан, углубление их экономических знаний, способствующих грамотно правильному исчислению, своевременной уплате налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды Республики Узбекистан.

Задачи дисциплины – обучения студентов овладением навыками определения налоговой базы, налоговой ставки, применения налоговых льгот, исчисления сумм налоговых, заполнения налоговой декларации, порядку представления отчетности в налоговые органы и отражения рассчитываемых налогов в бухгалтерском учете.

Как известно изучение теоретических основ данной области целесообразно закреплять практическими расчетами. Необходимость систематизации материала для более квалифицированного проведения практических занятий, стремление приблизить процесс обучения к будущей сфере деятельности обучающихся стали основной задачей авторов предлагаемого учебного методического пособия.

Практикум содержит задачи по основным общегосударственным и местным налогам, а также другим обязательным платежам. Практические и ситуационные задачи, включенные в практикум, упитывают изменения действующего налогового законодательства Республики Узбекистан.

Тесты и задачи могут быть использованы в процессе изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» и при проверочной оценке знаний студентов, в том числе на семинарских занятиях, в системе подготовки кадров в области налогов и налогообложения. Представлены тесты и задачи различной степени сложности, что позволяет применять их для проверки знаний в зависимости от глубины изучения предмета.

ТЕМА. ПРЕДМЕТ И МЕТОДЫ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

Ответьте на следующие вопросы:

1. Что является предметом изучения дисциплины “Налоги и налогообложение”?
2. В чем заключается цель дисциплины “Налоги и налогообложение”?
3. В чем заключаются основные задачи дисциплины “Налоги и налогообложение”?
4. Назовите известные вам теоретико-методологические принципы дисциплины “Налоги и налогообложение”.
5. Дайте полное определение налога. Назовите и охарактеризуйте отличительные (формальные) признаки налоговых платежей.
6. В чем выражается экономическая природа налогов?
7. Кратко охарактеризуйте стоимостные (меновые) пропорции, складывающиеся в налоговых отношениях.
8. В каких случаях можно говорить об индивидуальной безвозмездности, без эквивалентности в налоговых отношениях, а когда – об их эквивалентности (возмездности, возвратности)?
9. В чем заключается специфика налогов как цены услуг государства?
10. Объясните, как связаны между собой понятия: государство как макроэкономический субъект хозяйствования, совокупные общественные блага (государственные услуги), совокупные государственные расходы, совокупный налог, цена услуг государства, государственный бюджет.
11. Как проявляется специфичность, иррациональность и монополность налогов как цены услуг государства?
12. Через какие функции денег реализуется финансовая категория налогов?
13. Дайте определение сущности налогов (совокупного налога) как объективной финансовой категории. В чем отличие последней от конкретного налогового платежа (конкретного налога)?
14. Что характеризуют коэффициенты налоговой эластичности (спроса на налоги и предложения источников) и какие их параметры наиболее благоприятны для экономики?

15. Почему налоговое бремя в экономике принимает форму цены услуг государства? Как формируется равновесное налоговое бремя?

16. Почему возникают «ножницы» потенциального (начисленного) и фактического (условно равновесного) налогового бремени? Что понимается под оптимальными и предельными уровнями налогового бремени?

17. На основе, каких принципов распределяется налоговое бремя в экономике? Что характеризует «избыточное налоговое бремя»?

18. По какой методике можно рассчитать налоговое бремя в экономике, налоговое бремя для предприятий и для домохозяйств?

Составьте таблицы в следующих названиях:

1. Удельный вес налоговых поступлений в ВВП (налоговое бремя) в различных (странах по выбору).

2. Макроэкономические показатели: ВВП и ВВП, методы измерения ВВП.

Задание

Налог имеет двойственную природу. С одной стороны, понятие «налог» можно рассматривать как категорию: историческую, императивную, экономическую, правовую. Качественное предназначение налога – это обеспечение государства финансовыми ресурсами. С другой стороны – налог можно рассматривать как платеж, который количественно определяется на практике: в какой форме, когда и сколько каждый должен платить.

Дайте определение и раскройте сущность налога с разных позиций.

Налог как:	Определение
Историческая категория	
Императивная категория	
Экономическая категория	
Правовая категория	
Платеж	

Задание.

Наиболее распространенной точкой зрения является то, что налогам присущи три основные функции: фискальная, регулирующая и контрольная.

Раскройте их содержание.

Функции налогов	Определение
Фискальная	
Регулирующая	
Контрольная	

Задание.

Налог един во всех своих сущностных проявлениях. Его фискальная, регулирующая и контрольная функции действуют одновременно, переплетаясь между собой. Однако они не сливаются в некое аморфное общее свойство налогов, каждое из них не растворяется в других.

Покажите взаимосвязь функций налогов.

Функции налогов	Взаимосвязь функций
Фискальная и регулирующая	
Фискальная и контрольная	
Регулирующая и контрольная	

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ:

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

- a) налоговая политика;
- b) налоговая система;
- c) налоговая тактика;
- d) налоговая стратегия.

2. Налоговое законодательство состоит из...

- a) Налогового кодекса и иных актов законодательства;
- b) свод законов по налогам Республики Узбекистан;
- c) Закона Республики Узбекистан «О Государственном бюджете»;
- d) Конституция Республики Узбекистан.

3. Налоговая концепция, это – ...

- a) единство воплощения идей налоговых направлений с учетом научных основ;
- b) совокупность основных мероприятий и направлений экономических отношений по налогам на длительный период;
- c) государственная деятельность в области экономики, направленная на определенные цели на конкретный период;
- d) мероприятия, имеющие постоянно изменчивый характер и обеспечивающие исполнение намеченной стратегии налоговой политики.

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

- a) налоговая система;
- b) налоговая политика;
- c) налоговая тактика;
- d) налоговая стратегия.

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

- a) налоги с юридических и физических лиц;
- b) местные и общегосударственные налоги;
- c) налоги с оборота, имущества и дохода;
- d) прямые и косвенные налоги.

6. Дайте полное определение понятию «налог»:

- a) Налог – это обязательные денежные платежи в бюджет, взимаемые в определенных размерах, носящие регулярный, безвозвратный и безвозмездный характер.
- b) Налог – это обязательный платеж в государственный бюджет.
- c) Налог – это платежи в бюджет от юридических лиц.
- d) Налог – это обязательные платежи в бюджет от физических лиц.

7. Определите функций налогов?

- a) Фискальная, регулирующая, стимулирующая, контрольная, информационная.
- b) Фискальная, регулирующая, контрольная, косвенная.
- c) Стимулирующая, контрольная, информационная, прямая.
- d) Процентная, регулирующая, стимулирующая, информационная.

8. В чем выражается фискальная функция налогов?

- a) В формировании государственных финансовых ресурсов за счет налогов.
- b) В получении информации о сформированных за счет налогов доходах.
- c) В упорядочении государством посредством налогов экономических условий производства и продажи товаров, работ, услуг.
- d) Во влиянии эффективного использования накопленного имущества, финансовых, материальных, сырьевых и трудовых ресурсов на развитие производства.

9. Что означает регулирующая функция налогов?

- a) Упорядочение государством экономических условий производства и реализации товаров, работ, услуг посредством налогов.
- b) Формирование государственных финансовых ресурсов за счет налогов.
- c) Влияние эффективного использования накопленного имущества, финансовых, материальных, сырьевых и трудовых ресурсов на развитие производства.
- d) Получение информации о сформированных доходах с помощью налогов.

10. 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.

11. 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 нерезидентам Республики Узбекистан.

12. Какой уполномоченный орган имеет право введения видов налогов?

а) Олий Мажлис Республики Узбекистан.

б) Государственный налоговый Комитет Республики Узбекистан.

в) Министерство финансов Республики Узбекистан.

г) Министерство юстиции Республики Узбекистан.

13. Стратегия налоговой политики – это ...

а) совокупность основных мероприятий и направлений экономических 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 экономики.

14. 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;

с) государственная деятельность в области экономики, направленная на определенные цели на конкретный период;

д) единство воплощения идей налоговых направлений с учетом научных основ.

15. Налоги по поступлению в бюджет разделяются на:

а) общегосударственные и местные налоги;

б) прямые и косвенные налоги;

с) налоги с оборота, имущества и дохода;

д) налоги с юридических и физических лиц.

16. Классифицируйте налоги по объекту налогообложения:

а) налоги с оборота, имущества и доходов;

б) местные и общегосударственные налоги;

с) прямые и косвенные налоги;

д) налоги с юридических и физических лиц.

17. Налоги подразделяются по влиянию на финансовую деятельность хозяйствующих субъектов в следующем порядке:

а) налоги, уплачиваемые с оборотов товаров (работ, услуг); налоги, включаемые в производственную себестоимость; налоги, включаемые в расходы периода; налоги, уплачиваемые с прибыли предприятий;

б) налоги с оборота, имущества и дохода;

с) прямые и косвенные налоги;

д) общегосударственные и местные налоги.

18. Налоги по экономической сущности подразделяются на:

а) прямые и косвенные налоги;

б) налоги с юридических и физических лиц;

с) местные и общегосударственные налоги;

д) налоги с оборота, имущества и дохода.

19. В каком варианте указаны прямые налоги?

- a) налог на прибыль, налог на благоустройства и развитие социальной инфраструктуры, налог на имущества.
- b) НДС, налог на прибыль, акцизный налог.
- c) единый налоговый платеж, налог за пользование недрами, акцизный налог, земельный налог.
- d) налог на имущества, таможенные пошлины, налог на доходы физических лиц, налог за пользование недрами.

20. В какой строке указаны местные налоги?

- a) Земельный налог, налог на имущества, налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры, налог на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств.
- b) Налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры, налог на прибыль, налог за пользование водными ресурсами, единый налоговый платеж.
- c) НДС, земельный налог, налог на имущества, налог за пользование водными ресурсами.
- d) Налог за пользование недрами, налог на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств, акцизный налог, земельный налог.

21. В каком ответе указаны косвенные налоги?

- a) НДС, акцизный налог, налог на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств.
- b) НДС, акцизный налог, земельный налог.
- c) Акцизный налог, налог на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств, налог на прибыль.
- d) Таможенные пошлины, акцизный налог, налог на имущества.

ТЕМА. НАЛОГИ И ДРУГИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ, ДЕЙСТВУЮЩИЕ В РЕСПУБЛИКЕ УЗБЕКИСТАН

Работа с терминами.

1. Элементы налога – это...

(ответ: Прежде чем взимать тот или иной налог, государство в лице законодательных или представительных органов власти в законодательных актах должно определить элементы налога. Элементы налога – это принципы построения и организации налогов).

2. Налоги – это...

(ответ: Налоги – важная экономическая категория, исторически связанная с существованием и функционированием государства).

3. Первый сущностный признак налога – это...

(ответ: Первый сущностный признак налога – отношение власти и подчинения. В отношении налогов это означает, что субъект налога не может отказаться от выполнения возложенной на него обязанности – внесения оклада налога в бюджетный фонд. При невыполнении обязательств применяются соответствующие санкции (штраф, лишение свободы и др.).

4. Второй признак налогов – это...

(ответ: Второй признак налогов – смена собственника. С помощью налогов доля частной собственности (в денежной форме) становится государственной, при этом образуется централизованный денежный фонд – бюджетный фонд. Налоги поступают только в бюджетный фонд, в котором обезличиваются. Этим налоги отличаются от сборов, в процессе которых образуются целевые денежные фонды. Например, сбор на содержание правоохранительных органов, сбор на нужды образования, курортный сбор и т.д.).

5. Важный отличительный признак налогов – это...

(ответ: Важный отличительный признак налогов – безвозвратность и безвозмездность, т.е. налог никогда не возвращается плательщику налога, и последний при этом не получает ничего взамен: ни права участия в каких-либо хозяйственных операциях, ни права пользования материальными и нематериальными объектами, ни права какого-либо действия (ввоза, вывоза товаров), ни документа. Этот признак отличает налоги от пошлин (субъект пошлины получает право на осуществление каких-либо хозяйственных операций (вывоз, ввоз товаров), получает какое-либо свидетельство, документ).

6. «Бюджет одного налога» – это...

(ответ: Принцип множественности налогов синтезирует в себе два аспекта:

Во-первых, этот принцип предусматривает целесообразность построения налоговой системы на совокупности дифференцированных налогов и различающихся объектов обложения.

Во-вторых, этот принцип предусматривает целесообразность формирования множественности источников бюджетов каждого уровня, недопустимости ситуации «бюджета одного налога», поскольку при множественности источников обеспечивается относительная гарантированность его наполнения вне зависимости от возможных провалов поступления того или иного налога).

ВИДЫ НАЛОГОВ В УЗБЕКИСТАНЕ

7. К налогам в Республике Узбекистан относятся:

(ответ: К налогам в Республике Узбекистан относятся:

- 1. налог на прибыль юридических лиц;*
- 2. налог на доходы физических лиц;*
- 3. налог на добавленную стоимость;*
- 4. акцизный налог;*
- 5. налоги и специальные платежи для недропользователей;*
- 6. налог за пользование водными ресурсами;*
- 7. налог на имущество;*

8. земельный налог;
9. налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры;
10. налог на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств).

8. Вышеуказанные налоги являются...

(ответ: Вышеуказанные налоги являются общеустановленными налогами в Узбекистане).

9. В случаях и порядке, установленных Налоговым Кодексом, могут применяться следующие налоги, уплачиваемые ...

*(ответ: В случаях и порядке, установленных Налоговым Кодексом, могут применяться следующие **налоги**, уплачиваемые при упрощенном порядке налогообложения:*

- единый налоговый платеж;
- единый земельный налог;
- фиксированный налог по отдельным видам предпринимательской деятельности).

Ответьте на вопрос: Как должны меняться налоговые ставки при увеличении неравенства?

(ответ: Данную проблему решает каждая страна, формируя прогрессивную, регрессивную или нейтральную налоговую систему).

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИИ:

1. Налог – это:

- а) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- в) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- с) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.

2. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

- а) Налоговая база.
- в) Налоговая ставка.
- с) Налоговые льготы.

3. Налоговая ставка – это:

- а) процентная величина от объекта налогообложения;
- в) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы;
- с) фиксированная величина от объекта налогообложения.

4. Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:

- а) У источника выплаты.
- в) По декларации.
- с) Когда налог исчисляется налоговым органом.

5. Прогрессивное налогообложение – это:

- а) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- в) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- с) когда налоговая ставка не изменяется.

6. Когда плательщик и носитель налога – одно лицо:

- а) при косвенном налогообложении;
- в) при прямом налогообложении;
- с) никогда не могут быть одним лицом.

7. Налоговая база – это:

- а) предмет, подлежащий налогообложению;
- в) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения;
- с) период, по истечению которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог.

8. Обязанность уплатить налог возникает если:

- а) установлены налоговая ставка и налоговый период;
- в) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;
- с) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения.

ТЕМЕ. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Решите следующие задачи:

Задача.

Производственное предприятие с иностранными инвестициями, зарегистрированное 02.01.2007 г., имеет зарегистрированный уставный капитал 1,2 млн долл. США и долю иностранного учредителя 55%. Льготы по виду деятельности отсутствуют.

По итогам деятельности за 2016 год прибыль до уплаты налога на прибыль составила 500 т.с. Расходы, включаемые в налогооблагаемую базу – 82 т.с.

В том числе:

- перечислено в благотворительный фонд – 30 т.с.
- перечислена помощь хокимияту – 18 т.с.

Инвестиции на развитие производства составили за отчетный год 400 т.с., накопленный за год износ – 180 т.с.

Доля экспорта продукции собственного производства за СКВ в общем объеме реализации составила 28%.

Определить:

– Какую сумму налога на прибыль следует уплатить предприятие за истекший год?

– Какова чистая прибыль предприятия за отчетный год?

Задача.

Предприятие, занимающееся туристско-экскурсионной деятельностью в отчетном периоде, отразило объем реализации в следующих размерах (суммы даны без учета НДС; если это необходимо, следует начислить НДС от реализации):

– услуги, оказанные на внутреннем рынке – 792 т.с., в том числе услуги, не связанные с туристско-экскурсионной деятельностью – 250 т.с.

– кроме того, оказаны туристические услуги за СКВ за пределами территории Узбекистана – 208 т.с.

Помимо этого, осуществлены следующие операции:

– собственные акции, выкупленные номинальной стоимостью 200 т.с. проданы за 220 т.с.

– расходы по выпуску ценных бумаг составили в отчетном периоде 35 т.с.

Производственная себестоимость произведенной и реализованной продукции составила 380 т.с., а расходы периода – 290 т.с.

НДС по полученным счетам-фактурам за отчетный период составил 320 т.с.

Отчислениями от выручки пренебречь.

Определить:

– НДС, относимый к зачету в отчетном периоде и подлежащий уплате в бюджет?

– сумму налога на прибыль за отчетный период?

Задача.

На основании приведенных ниже данных по промышленному определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет:

тыс. сум

1.	Финансовый результат до уплаты налога на прибыль (из строки 240 формы № 2 «Отчет о финансовых результатах»)	20000
2.	Расходы, включаемые в налогооблагаемую базу	5000
3.	Затраты, не исключаемые из налогооблагаемой базы за данный отчетный период	3200
4.	Ранее произведенные расходы, подлежащие исключению из налогооблагаемой базы за данный отчетный период	2000
5.	Дивиденды (проценты) по акциям и иным ценным бумагам	4000
6.	Приобретено производственное оборудование	3215
7.	Доход по государственным ценным бумагам	2785
8.	Взносы в экологический фонд составили	250
9.	Доля экспорта продукции собственного производства за свободно конвертируемую валюту в общем объеме реализации составила	38%
10.	Накопленная амортизация за отчетный период	2100

Задача.

Предприятие «А» (резидент) устанавливает цену на свои услуги в долл. США, а взаиморасчеты с покупателями (получателями услуг) осуществляет в суммах по курсу ЦБ на дату платежа.

15 июля был заключен договор на оказание услуг предприятию «В» со сроком исполнения 10 августа. Общая сумма договора определена в размере 1000 долл. США.

10 августа сторонами подписан акт о выполнении работ. Курс на 10 августа равен 2930 сум за 1 долл. США.

Дополнительные данные: себестоимость оказанных услуг составила 580000 сум НДС в целях упрощения не рассматривается.

Требуется:

определить облагаемую налогом сумму прибыли, полученной по данному договору и рассчитать налог на прибыль применительно к двум вариантам оплаты:

1-вариант: предоплата 100% была произведена при курсе 2930 сум за 1 долл. США.

2-вариант: предоплата 20% была произведена при курсе 1 долл. США – 2930 сум, а окончательный (оставшиеся 80%) платеж произведен 25 августа при курсе 1 долл. США – 2950 сум.

Задача.

Предприятие производит товары, которые относятся к категории потребительских. Других доходов предприятие не имеет. В текущем периоде реализовано собственной продукции на общую сумму 36850 т.с. (с НДС), в том числе на экспорт за СКВ – 7780 т.с.

Изменение выпуска продукции по сравнению с таким же периодом прошлого года составило:

– продукт А – увеличение на 11200 штук (цена продукта в прошлом году 820 сум за единицу, в текущем – 1040 сум);

– продукт В – снят с производства (в прошлом году было выпущено продукта в 1860 шт., цена продукта в прошлом году 760 сум за единицу);

– продукт С – уменьшение на 2300 шт. (цена продукта в прошлом году 1100 сум за единицу, в текущем – 1470 сум).

Всего затраты, вычитаемые для целей налогообложения составили 20348 т.с.

Рассчитать сумму налога на прибыль, причитающуюся к уплате в бюджет.

Задача.

Узбекское предприятие специализируется на производстве потребительских товаров – изготавливает предметы женской гигиены,

а также постельное белье. За отчетный период реализована вся произведенная продукция:

- выручка от реализации предметов женской гигиены – 24000 т.с.
- выручка от реализации постельного белья – 15600 т.с.

Также реализовано оборудование остаточной стоимостью 1200 т.с. за 2160 т.с, остатки ТМЗ по себестоимости 120 т.с. Доход от сдачи части помещения в аренду составил – 540 т.с. Получена на расчетный счет от покупателей предоплата – 12000 т.с. Получена сумма страхового возмещения по случаю аварии, произошедшей на предприятии – 710 т.с., расходы по устранению аварии составили – 520 т.с.

Производственная себестоимость произведенной и реализованной продукции составила 14000 т.с., в том числе ускоренная амортизация 2400 т.с. амортизация по норме – 1600 т.с).

Расходы периода – 11500 т.с, в том числе:

- заработная плата АУП – 2800 т.с.
- премии к праздникам – 820 т.с
- материальная помощь – 300 т.с
- расходы на рекламу – 920 т.с.
- расходы по добровольному страхованию – 710 т.с.

За отчетный период получены счета-фактуры с НДС на сумму 13500 т.с.

Определить НДС и налог на прибыль к уплате в бюджет.

Задача.

Подписан контракт на приобретение оборудования стоимостью 400 долл. США. Курс на момент оформления контракта 1 долл. США – 2930 сум 10 октября сделана предоплата 15% по курсу 1 долл. США – 2940 сум

На 31 октября курс 1 долл. США – 2945 сум

12 ноября получено оборудование (курс 1 долл. США – 2950 сум).

30 ноября курс 1 долл. США – 2955 сум

20 декабря оплачена оставшаяся сумма (курс 1 долл. США – 2955 сум).

Рассчитать доходы (убытки) от курсовой разницы.

Задача.

Предприятие – плательщик всех общеустановленных налогов производит и реализует товары, которые относятся к категории потребительских. В текущем периоде оборот по реализации потребительских товаров составил 93912 т.с., налогооблагаемый доход составил 23478 т.с., прирост по сравнению с таким же периодом прошлого года:

- физического объема производства – 16170 т.с.;
- физического объема реализованной продукции – 10530 т.с.

Чему равна сумма налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в текущем периоде?

Задача.

Основной вид деятельности предприятия – производство продукции. Предприятие осуществляет также торговую деятельность.

Исходя из нижеприведенных данных:

- подсчитать производственную себестоимость продукции;
- определить сумму единого социального платежа и обязательных отчислений от выручки;
- определить расходы, включаемые в налогооблагаемую базу;
- рассчитать налог на прибыль;

НДС, а также другие налоги и сборы в расчет не принимать.

тыс. сум

1.	Реализована вся произведенная в отчетном периоде продукция	2600
2.	Реализовано товаров	900
3.	Покупная себестоимость реализованных товаров	470
4.	Зарплата производственного персонала	210
5.	Использовано сырья на производственные нужды	420
6.	Амортизация основных производственных фондов	220
7.	Прочие услуги производственного характера	42
8.	Зарплата АУП и вспомогательного персонала	190
9.	Аренда офиса	60
10.	Расходы по содержанию легкового автотранспорта	72
11.	Расходы на сотовую телефонную связь	56
12.	Расходы по проведению обязательного аудита	85
13.	Издержки обращения, связанные с торговой деятельностью	65

Административные расходы разделить по видам деятельности не представляется возможным.

Задача.

Предприятие зарегистрировано 03.01.2010 г. За отчетный период 2016 г. оборот по реализации продукции составил 26000 т.с. Реализован объект основных средств со сроком эксплуатации 2,5 года за 1860 т.с, остаточная стоимость 2300 т.с. Всего начисленный износ по предприятию составил 1600 т.с. На расчетный счет поступило средств:

- за реализованную продукцию – 18000 т.с;
- за проданное основное средство – 1860 т.с;
- аванс от покупателей – 7000 т.с;
- дивиденды – 140 т.с.

Расходы составили:

- на материалы – 8000 т.с ;
- заработная плата производственного персонала – 5600 т.с;
- премия производственного персонала (от выработки) – 1300 т.с;
- заработная плата АУП – 800 т.с;
- премия АУП – 350 т.с;
- расходы на страхование имущества – 780 т.с;
- на обучение английскому языку сотрудников – 320 т.с;
- на ремонт школы – 140 т.с;
- на ремонт поликлиники – 140 т.с;
- на ремонт соседнего жилого дома – 140 т.с.

В начале года предприятием было приобретено дополнительное оборудование для производственного цеха за 4700 т.с.

Рассчитать сумму налога на прибыль.

Задача.

Иностранная фирма (нерезидент) 15 марта выставила счет узбекскому предприятию на сумму 27000 долл. США за аудиторские услуги, оказанные на территории Республики Узбекистан. Затраты иностранной фирмы по оказанию услуг составили 16000 долл. США. Счет был оплачен 25 апреля.

Курс на дату выставления счета 1 долл. США – 2920 сум, на дату оплаты 1 долл. США – 2932 сум (Допустим, что эта деятельность не привела к образованию постоянного учреждения).

Какие налоги, связанные с этой операцией и в какие сроки должно оплатить узбекское предприятие?

Задача.

Предприятие получило доход от деятельности:

- на территории Узбекистана – 26000 т.с.
- на территории Англии 18920 т.с. (в пересчете по курсу ЦБ).

Расходы от деятельности на территории Узбекистана 17150 т.с., в том числе:

- сотовая связь – 330 т.с.
- затраты на содержание легкового автомобиля – 570 т.с.
- командировочные – 220 т.с. (по норме 180 т.с.);
- страховые платежи (добровольное страхование) – 780 т.с.

Расходы от деятельности на территории Англии 11430 т.с., в том числе:

- сотовая связь – 610 т.с.
- затраты на содержание легкового автомобиля – 950 т.с.
- реклама 550 т.с.

Сумма налога, уплаченного в Англии 2996 т.с. Ставка налога в Англии 40%. Узбекистан имеет с Англией Соглашение об избежании двойного налогообложения.

Рассчитать сумму налога на прибыль, причитающегося к уплате в бюджет.

Задача.

Иностранная компания (нерезидент), осуществляя деятельность в своей стране, оказывает совместному предприятию, резиденту Республики Узбекистан услуги, связанные с подбором квалифицированных кадров по всему миру для работы в СП.

За проделанную работу иностранной компанией был выставлен счет СП на сумму 54000 долл. США. Курс доллара на дату выставления счета 2930 сум. На момент оплаты курс 1 долл. США – 2940 сум.

Какие налоги, связанные с этой операцией и в какие сроки должно оплатить узбекское предприятие?

Задача.

Предприятие осуществляет свою деятельность, как на территории Узбекистана, так и на территории Украины через свое представительство. Доходы, полученные на территории Украины в 2016 году, составили 146260 т.с. в пересчете в суммы по курсу ЦБ РУз.

Общие затраты за тот же период, понесенные в связи с деятельностью на территории Украины, ставили 99835 т.с., в том числе расходы на сотовую связь – 930 т.с., на командировки сверх норм, установленных законодательством РУз. – 860 т.с., на рекламу – 5100 т.с., а также на выплату налога на прибыль в соответствии с законодательством Украины в размере 15475 т.с.

Чистый доход от реализации продукции на территории Узбекистана составил в 2016 году 454800 т.с. В январе 2015 года предприятие получило кредит в банке на два года и полностью использовало его на приобретение 6 марта 2015 г. здания стоимостью 26000 т.с. (до этого момента предприятие не имело на балансе основных средств). Проценты по кредиту, начисленные за 2015 год, в сумме 1950 т.с., а также половина суммы кредита были выплачены в начале января 2016 года. В конце октября 2016 года было приобретено технологическое оборудование, стоимостью 14730 т.с. и микроавтобус «Тойота» – стоимостью 12350 т.с.

Расходы на территории Узбекистана:

– заработная плата и другие производственные расходы – 185400 т.с.

– расходы периода – 142500 т.с., в том числе:

– сотовая связь – 1560 т.с.

– добровольное страхование имущества – 12000 т.с.

– реклама – 1320 т.с.

– налоги (земельный, обязательные платежи в фонды) – 46800 т.с.

Рассчитать учетную прибыль предприятия и налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет Узбекистана (ставка налога на прибыль в 2016 году – 7,5%).

Задача.

Прибыль до налогообложения (стр. 240 ОФР) – 6400 т.е. Получены дивиденды 800 т.с. Сумма налога на прибыль 350 т.с.

Определить сумму налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры (на балансе имеются объекты социальной инфраструктуры), подлежащий уплате в бюджет.

Задача.

Чистая прибыль до уплаты налога на прибыль – 2 000 т.с., на балансе имеется школа, расходы на ее содержание – 1 200 т.с. Невычитаемые расходы (ст. 147 НК) – 2 500 т.с.

Определите налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры, подлежащий уплате в бюджет.

Задача.

На балансе имеется детский сад, расходы по нему составили 400 т.с. Прибыль до налогообложения 15 000 т.с. Невычитаемые расходы (ст. 147 НК) – 5 000 т.с.

Определите налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры, подлежащий уплате в бюджет.

Задача.

На балансе имеется медпункт, расходы по нему составили 300 т.с. Прибыль до налогообложения 4 490 т.с. Невычитаемые расходы (ст. 147 НК) – 3 387 т.с.

Определите налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры, подлежащий уплате в бюджет.

Задача.

На балансе имеется зона отдыха, расходы по ней составили 1 500 т.с. Прибыль до налогообложения 2 500 т.с. Налог на прибыль 250 т.с.

Определить налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры, подлежащий уплате в бюджет.

Ответьте на следующие вопросы:

1. Когда обязательство по уплате налога на прибыль считается исполненным?
2. В каком случае налог на прибыль не считается уплаченным?
3. Что будет при нарушении сроков уплаты налога на прибыль?
4. Как классифицируются расходы по производству и реализации продукции (работ, услуг)?
5. Какие расходы не включаются в состав затрат для целей налогообложения?
6. Какие расходы учитываются в целях налогообложения в пределах норм?
7. Какие существуют методы определения доходов и расходов для расчета налога на прибыль?
8. Как распределяется налог на прибыль между уровнями бюджета?
9. Каковы сроки уплаты налога на прибыль?
10. В какие сроки предусмотрена уплата авансовых платежей по налогу на прибыль?
11. Каков порядок переноса убытков на будущее?

Задание. Заполните таблицы используя данные в задачах:

РАСЧЕТ
налога на прибыль юридических лиц
и налога на благоустройство и развитие социальной
инфраструктуры

Показатели	Код строки	Сумма
Прибыль (убыток) до уплаты налога на прибыль юридических лиц (строка 240 формы № 2 “Отчет о финансовых результатах”)	010	
в том числе:		
денежные средства, безвозмездно полученные налогоплательщиком от других лиц, на основании решения Президента Республики Узбекистан или Кабинета Министров Республики Узбекистан	011	
средства, полученные в виде страхового возмещения (страховой суммы) по договорам страхования	012	
субсидии из бюджета, при использовании по назначению которых не возникают расходы	013	
сумма задолженности перед бюджетом и государственными целевыми фондами, списанная в соответствии с законодательством	014	
прочие доходы некоммерческих организаций (строка 010 приложения № 8 к Расчету)	015	
Убытки от реализации ниже себестоимости и безвозмездной передачи товаров (работ, услуг), за исключением убытков, полученных от реализации товаров (работ, услуг), по которым предусмотрено государственное регулирование цен (тарифов)	020	
Имущество, имущественные права, работы, услуги, безвозмездно полученные налогоплательщиком от других лиц, за исключением: отражаемых в строках 011, 012; безвозмездно полученных на основании решения Президента Республики Узбекистан или Кабинета Министров Республики Узбекистан; безвозмездно полученных технических средств системы оперативно-розыскных мероприятий на сетях телекоммуникаций, а также услуг по их эксплуатации и обслуживанию	030	
Сумма превышения арендной платы, рассчитанной исходя из минимальных ставок арендной платы за пользование недвижимым государственным имуществом, над арендной платой, установленной договором (строка 060 приложения № 1 к Расчету)	040	
Невычитаемые расходы (расходы, включаемые в налогооблагаемую базу) (строка 010 приложения № 2 к Расчету)	050	
Расходы, не вычитаемые из налогооблагаемой базы отчетного периода, но исключаемые из налогооблагаемой базы последующих отчетных (налоговых) периодов (строка 010 приложения № 3 к Расчету)	060	
Ранее произведенные расходы, подлежащие вычету из налогооблагаемой базы за отчетный период (строка 010 приложения № 4 к Расчету)	070	
Затраты, подлежащие включению в налогооблагаемую базу отчетного (налогового) периода (стр. 050 + стр. 060 – стр. 070)	080	
Дивиденды, подлежащие получению (полученные), – всего (стр. 091 + стр. 092), из них из источников:	090	
в Республике Узбекистан	091	

за пределами Республики Узбекистан	092	
Проценты, подлежащие получению (полученные), – всего (стр. 101 + стр. 102), из них из источников:	100	
в Республике Узбекистан	101	
за пределами Республики Узбекистан	102	
Прибыль, подлежащая налогообложению (стр. 010 - стр. 011 - стр. 012 - стр. 013 - стр. 014 - стр. 015 + стр. 020 + стр. 030 + стр. 040 + стр. 080 - стр. 090 - стр. 100)	110	
Прибыль, освобождаемая от налогообложения (строка 030 графы 3 приложения № 5 к Расчету)	120	
Налогооблагаемая прибыль (стр. 110 - стр. 120)	130	
Уменьшение налогооблагаемой прибыли (строка 020 приложения № 6 к Расчету)	140	
Налогооблагаемая база – всего (стр. 130 - стр. 140)	150	
в том числе исчисленная:		
с прибыли, полученной от объема оказанных услуг, оплаченных с применением пластиковых карт (стр. 150 x строка 030 приложения № 11 к Расчету)	151	
с прибыли, за вычетом полученной по строке 151, (стр. 150 - стр. 151)	152	
Установленная ставка налога на прибыль юридических лиц	160	
Скорректированная ставка налога на прибыль юридических лиц:	170	X
для предприятий-экспортеров в зависимости от доли экспорта, в % (строка 050 приложения № 12 к Расчету)	171	
для предприятий сферы услуг по прибыли, полученной от объема оказанных услуг, оплаченных с применением пластиковых карт, в % (стр. 171 - (стр. 171 x 5%))	172	
Сумма налога на прибыль юридических лиц – всего (стр. 181 + стр. 182)	180	
в том числе исчисленная:		
с прибыли, указанной в строке 151 (стр. 151 x стр. 172)	181	
с прибыли, указанной в строке 152 (стр. 152 x стр. 171)	182	
Сумма корректировки налога на прибыль для предприятий, использующих труд инвалидов (строка 070 приложения № 13 к Расчету)	190	
Сумма уплаченного за пределами Республики Узбекистан налога на прибыль юридических лиц, подлежащая зачету в соответствии с международными договорами Республики Узбекистан (строка 090 приложения № 14 к Расчету)	200	
Сумма налога на прибыль юридических лиц в соответствии с международными договорами Республики Узбекистан, по доходам в виде дивидендов и процентов, полученным за пределами Республики Узбекистан ((строка 060 + строка 120) приложения № 15 к Расчету)	210	
Начисленная сумма налога на прибыль юридических лиц за отчетный период (стр. 180 - стр. 190 - стр. 200 + стр. 210)	220	
Начисленная сумма налога на прибыль юридических лиц по Расчету за предыдущий отчетный период (строка 220 предыдущего Расчета)	230	
Чистая прибыль ((строка 240 - строка 250 формы) № 2 “Отчет о финансовых результатах”)	240	
Налогооблагаемая база по налогу на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры (стр. 240 - стр. 011 - стр. 012 - стр. 013 - стр. 014 - стр. 090)	250	

Установленная ставка налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры, в %	260	
Сумма исчисленного налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры (стр. 250 x стр. 260)	270	
Сумма налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры, освобождаемая от уплаты в бюджет, всего (сумма строк 281-28...) в том числе:	280	
	281	
	282	
	28...	
Начисленная сумма налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры за отчетный период (стр. 270 - стр. 280)	290	
Начисленная сумма налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры по расчету за предыдущий отчетный период (стр. 290 предыдущего Расчета)	300	

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ:

1. К налогам с прибыли предприятий относятся:

- a) налог на прибыль, налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры;
- b) налог на прибыль, НДС, акцизный налог, налог на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств;
- c) налог на имущества, налог за пользование водными ресурсами, налог за пользование недрами;
- d) обязательные отчисления во внебюджетный Пенсионный фонд, Обязательные отчисления в Республиканский дорожный фонд.

2. Определите ставки налога на прибыль юридических лиц на 2017 год.

- a) 7,5%-15%-35%.
- b) 1,9%-2,7%-2,9%.
- c) 5%-10%.
- d) 7,5%-17%-23%.

3. Какие юридические лица не являются плательщиками налога на прибыль юридических лиц?

- a) Некоммерческие организации, а также юридические лица для которых, предусмотрен упрощенный порядок налогообложения.
- b) Резиденты Республики Узбекистан.
- c) Нерезиденты Республики Узбекистан, получающие доходы, источник образования которых находится на территории Республики Узбекистан.

d) Нерезиденты Республики Узбекистан, осуществляющие свою деятельность на территории Республики Узбекистан через постоянные учреждения.

4. В какой срок представляется расчет налога на прибыль юридических лиц в органы государственной налоговой службы?

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

b) Нарастающим итогом ежеквартально не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, а по итогам года – в срок представления годовой финансовой отчетности.

c) Нарастающим итогом ежеквартально не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, а по итогам года – в срок представления годовой финансовой отчетности.

d) Нарастающим итогом ежеквартально не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, а по итогам года – в срок представления годовой финансовой отчетности.

5. Определите плательщиков налога на прибыль юридических лиц.

a) Резиденты Республики Узбекистан, нерезиденты Республики Узбекистан, осуществляющие деятельность в Республике Узбекистан через постоянное учреждение или получающие доходы, источник образования которых находится на территории Республики Узбекистан.

b) Резиденты Республики Узбекистан.

c) Некоммерческие организации.

d) Юридические лица, для которых предусмотрен упрощенный порядок налогообложения.

6. Укажите состав совокупного дохода юридического лица.

a) Доходы от реализации товаров (работ, услуг) и прочие доходы.

b) Средства (имущество или имущественные права), полученные от других лиц в виде предварительной оплаты (аванс) за реализуемые товары (работы, услуги).

c) Полученные гранты и гуманитарная помощь.

d) Страховые премии.

7. От уплаты налога на прибыль юридических лиц освобождается прибыль юридических лиц, полученная ...

- a) Народным банком от использования средств на индивидуальных накопительных пенсионных счетах граждан;
- b) от международных перевозок с использованием морских, речных и воздушных лайнеров, средств железнодорожного или автомобильного транспорта;
- c) от участия в совместной деятельности на основе простого кооперативного договора;
- d) от выбытия основных фондов и другого имущества.

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

- a) с 1 января 2008 года.
- b) с 15 февраля 1991 года.
- c) с 1 января 1998 года.
- d) с 7 мая 1993 года.

9. Сколько статей включает в себя Налоговый кодекс Республики Узбекистан?

- a) 392 статьей.
- b) 135 статьей.
- c) 125 статьей.
- d) 50 статьей.

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

- a) 29 августа 1997 года.
- b) 15 февраля 1991 года.
- c) 24 апреля 1997 года.
- d) 14 февраля 1992 года.

11. Когда был принят Закон Республики Узбекистан «О налогах с предприятий, организаций и объединений»?

- a) 15 февраля 1991 года.
- b) 1 января 1998 года.
- c) 1 января 2008 года.
- d) 7 мая 1993 года.

12. К какому виду налога применяется следующий определяющий критерий дифференцирования налоговой ставки – «исходя из доли экспорта товаров, работ, услуг (независимо от места выполнения работ, оказания услуг) собственного производства за свободно конвертируемую валюту»?

- a) Налог на прибыль.
- b) Налог на доходы физических лиц.
- c) Акцизный налог.
- d) Земельный налог.

13. По каким налогам ставки налога дифференцируются на основе учета доли экспорта налогоплательщиков в общем объеме произведенной продукции?

- a) Налог прибыль, налог на имущества и единый налоговый платеж.
- b) Налог за пользование водными ресурсами и земельный налог.
- c) Земельный налог и налог на имущества.
- d) Налог на прибыль и земельный налог.

14. Что из нижеприведенного является примером для частичного освобождения от уплаты налогов?

- a) Сумма взносов, средств в виде спонсорской и благотворительной помощи экологическим, оздоровительным и благотворительным фондам.
- b) Чистой сверхприбыли.
- c) Сумма отчислений от прибыли предприятий, находящихся в собственности религиозных и общественных объединений.
- d) Налоговый кредит.

15. Что из ниже перечисленных, может быть объектом налогообложения?

- a) Прибыль или совокупный доход.
- b) График сметы предприятий и организаций.
- c) Субсидии бюджета.
- d) Кредиторская задолженность.

16. Что является объектом обложения налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры?

- a) Чистая прибыль.
- b) Выручка от реализации продукции.

- c) Расходы периода.
- d) Прибыль от основной деятельности.

17. Когда был введен налог на прибыль юридических лиц?

- a) 1 января 1995 года.
- b) 1 января 1991 года.
- c) 14 января 1992 года.
- d) 6 мая 1993 года.

18. Что является объектом налогообложения прибыли юридических лиц?

- a) Прибыль резидентов и нерезидентов республики Узбекистан.
- b) Чистая прибыль, остающийся в распоряжении предприятия.
- c) Валовая выручка.
- d) Расходы периода.

19. Когда был отменен налог на доходы юридических лиц для банков, страховых организаций, видеосалонов, пунктов видео показа, видео и аудио записи, аукционов, казино, лотерейных розыгрышей, проводимых негосударственными организациями, массовых концертно-зрелищных мероприятий, а также для производственных предприятий с иностранными инвестициями?

- a) 1 января 2007 года.
- b) 1 января 1995 года.
- c) 1 января 1991 года.
- d) 1 января 2008 года.

20. Определите удельный вес налога на прибыль юридических лиц в доходах государственного бюджета на 2016 год.

- a) 3,1%.
- b) 10,1%.
- c) 15,3%.
- d) 1,7%.

21. Непозднее какого срока расчет налога на прибыль юридических лиц представляется в органы государственной налоговой службы?

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

b) Ежемесячно не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным.

c) Нарастающим итогом ежеквартально не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, а по итогам года – в срок представления годовой финансовой отчетности.

d) Ежемесячно не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным.

22. Доходом от предоставления имущества в оперативную аренду является ...

a) сумма арендного платежа;

b) сумма списания имущества;

c) процентный доход;

d) превышение сумм предыдущих дооценок над суммой предыдущих уценок этих имуществ.

23. К какому виду налога применяется следующий определяющий критерий дифференцирования налоговой ставки – «исходя из доли экспорта товаров, работ, услуг (независимо от места выполнения работ, оказания услуг) собственного производства за свободно конвертируемую валюту»?

a) Налог на прибыль юридических лиц.

b) Налог на доходы физических лиц.

c) Акцизный налог.

d) Земельный налог.

24. Что из нижеприведенного является примером для частичного освобождения от уплаты налога на прибыль юридических лиц?

a) Прибыль, полученная от производства протезно-ортопедических изделий, инвентаря для инвалидов.

b) Средства, полученные в виде страхового возмещения (страховой суммы) по договорам страхования.

c) Средства (имущество или имущественные права), полученные от других лиц в виде предварительной оплаты (аванс) за реализуемые товары.

d) Субсидии из бюджета.

- 25. Укажите состав совокупного дохода юридического лица.**
- a) Доходы от реализации товаров (работ, услуг) и прочие доходы.
 - b) полученные гранты и гуманитарная помощь.
 - c) Средства (имущество или имущественные права), полученные от других лиц в виде предварительной оплаты (аванс) за реализуемые товары (работы, услуги).
 - d) Страховые премии.

- 26. Определите ставку налога на прибыль юридических лиц для коммерческих банков в Республике Узбекистан на 2017 год.**
- a) 15%.
 - b) 10%.
 - c) 7,5%.
 - d) 35%.

- 27. По какой ставке облагаются доходы юридических лиц в виде дивидендов и процентов?**
- a) 10%.
 - b) 7,5%.
 - c) 15%.
 - d) 35%.

- 28. Определите ставку налога на прибыль юридических лиц, если доля экспорта товаров (работ, услуг) собственного производства за свободно конвертируемую валюту составляет в общем объеме реализации от 30% и более процентов.**
- a) Установленная ставка снижается на 50%.
 - b) Установленная ставка снижается на 20%.
 - c) Установленная ставка снижается на 30%.
 - d) Установленная ставка снижается на 10%.

- 29. При определении налогооблагаемой прибыли подлежат ли к вычету уплаченные или признанные штрафы, пеня и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров и законодательства?**
- a) Не подлежат.
 - b) Подлежат.
 - c) Подлежат только сумма финансовых санкций.
 - d) Подлежат только сумма пени.

30. Определите ставку налога на прибыль для юридических лиц, получающие доходы от проведения аукционов, организации массовых зрелищных мероприятий путем привлечения юридических и физических лиц (включая нерезидентов), имеющих лицензию на занятие концертно-зрелищной деятельностью.

- a) 35%.
- b) 15%.
- c) 33%.
- d) 7,5%.

31. Определите ставку налога на прибыль для юридических лиц, оказывающие услуги мобильной связи (сотовые компании), если уровень рентабельности составляет до 20 процентов.

- a) 7,5%.
- b) 15%.
- c) 33%.
- d) 35%.

32. Определите ставку налога на прибыль для юридических лиц, оказывающие услуги мобильной связи (сотовые компании), если уровень рентабельности составляет свыше 20 процентов.

- a) 50% от суммы прибыли, превышающий 20-процентный уровень рентабельности.
- b) 15%.
- c) 35%.
- d) 7,5%.

33. Суммы задолженности налогоплательщика перед бюджетом и государственными целевыми фондами, списанные в соответствии с законодательством ...

- a) не включаются в состав дохода;
- b) включаются в состав дохода;
- c) включаются в состав дохода по решению суда;
- d) включаются в состав дохода по решению уполномоченного государственного органа.

34. К доходам от списания обязательств относятся:

- a) списанные обязательства, по которым истек срок исковой давности в соответствии с гражданским законодательством;

- b) списанные обязательства, по которым не истек срок исковой давности в соответствии с гражданским законодательством;
- c) ранее вычтенные при определении налогооблагаемой базы расходы и (или) убытки, возмещенные в текущем налоговом периоде;
- d) ранее не вычтенные при определении налогооблагаемой базы расходы и (или) убытки, возмещенные в текущем налоговом периоде.

35. Не рассматриваются в качестве расхода налогоплательщика:

- a) стоимость имущества, имущественных прав, переданных в качестве вклада в уставный фонд (уставный капитал) других юридических лиц или простое товарищество;
- b) материалы для упаковки и иной подготовки произведенных и (или) реализуемых товаров;
- c) топливо, энергия всех видов, расходуемые на технологические, транспортные, другие производственные и хозяйственные нужды налогоплательщика;
- d) расходы на рекультивацию земель и иные природоохранные мероприятия.

36. К расходам на оплату труда юридического лица относятся:

- a) надбавки к тарифным ставкам и должностным окладам за профессиональное мастерство, наставничество;
- b) плата за воду, потребляемую налогоплательщиками из водохозяйственных систем;
- c) сырье, материалы, комплектующие изделия и полуфабрикаты;
- d) технологические потери при производстве и (или) транспортировке.

37. К расходам, не подлежащим вычету при определении налогооблагаемой прибыли, относятся:

- a) потери и порча сверх норм естественной убыли материальных ценностей;
- b) расходы на рекламу;
- c) арендные платежи, а также расходы, связанные с содержанием основных средств, полученных в аренду;
- d) начисленная заработная плата за фактически выполненную работу.

38. Доходы в виде дивидендов, направленные в уставный фонд (уставный капитал) юридического лица, от которого они получены ...

- a) не подлежат налогообложению;
- b) подлежат налогообложению;
- c) подлежат налогообложению по сниженным ставкам;
- d) освобожден сроком на 7 лет.

39. От уплаты налога на прибыль юридических лиц освобождается прибыль юридических лиц, полученная ...

- a) от осуществления работ по реставрации и восстановлению памятников истории и культуры;
- b) от реализации товаров (работ, услуг);
- c) от аренды основных средств;
- d) от выбытия основных средств.

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

- a) 3%;
- b) 4%;
- c) 5%;
- d) 6%.

41. Налогооблагаемая прибыль юридических лиц уменьшается на сумму:

- a) чистой сверхприбыли для плательщиков налога на сверхприбыль;
- b) от реализации товаров (работ, услуг);
- c) от аренды основных средств;
- d) от выбытия основных средств.

42. Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытков на будущее в течение ..., следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

- a) пяти лет;

- b) шести лет;
- c) семи лет;
- d) восьми лет.

43. Текущие платежи по налогу на прибыль юридических лиц уплачиваются ...

- a) не позднее 10 числа каждого месяца в размере одной третьей квартальной суммы налога на прибыль юридических лиц;
- b) не позднее 15 числа каждого месяца в размере одной третьей квартальной суммы налога на прибыль юридических лиц;
- c) не позднее 20 числа каждого месяца в размере одной третьей квартальной суммы налога на прибыль юридических лиц;
- d) не позднее 25 числа каждого месяца в размере одной третьей квартальной суммы налога на прибыль юридических лиц.

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

- a) двухсоткратного;
- b) трехсоткратного;
- c) четырехсоткратного;
- d) пятисоткратного.

45. Уплата налога на прибыль юридических лиц производится ...

- a) ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- b) ежеквартально не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- c) ежеквартально не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- d) ежеквартально не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

ТЕМА. УПРОШЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Решите следующие задачи:

Задача.

Малое предприятие имеет четыре детских игровых автомата, выручка за месяц от использования этих автоматов составила 460000 сум. Выручка от торговой деятельности составила 585000 сум (себестоимость товара 420800 сум), в том числе с использованием пластиковых карт 64250 сум. Также предприятие оказывает услуги по ремонту мебели населению, выручка от оказания услуг составила 386000 сум, себестоимость оказанных услуг 172000 сум.

Расходы периода за месяц составили 125000 сум.

Рассчитать налоги, причитающиеся к уплате предприятием за месяц (налог на имущество не учитывать). Какова чистая прибыль предприятия за месяц?

Задача.

Малое предприятие – плательщик единого налогового платежа, расположенное в центральной части г. Ташкента, оказывает гостиничные услуги. В течение текущего года было оказано услуг нерезидентам за свободно конвертируемую валюту на сумму 34800 т.с. (в пересчете в сумы по курсу на день оказания услуг), всего выручка от реализации гостиничных услуг составила 167200 т.с.

Предприятие имеет на балансе собственное здание площадью 440 кв.м. и первоначальной стоимостью 2600 т.с. Здание приобретено 11 февраля текущего года, а на земельный участок, на котором оно расположено, в этом же месяце был оформлен государственный акт на право владения и пользования в органах государственного кадастра.

Часть помещения, площадью 190 кв. м предприятие сдало в аренду 17 июля текущего года. Доход от сдачи имущества в аренду составил 3340 т.с.

Какие налоги, и в какой сумме должны быть уплачены данным предприятием по итогам текущего года.

Задача.

Предприятие оптовой торговли в апреле 2012 года завезло по импортному контракту товар на условиях консигнации стоимостью 48600 т.с. (в пересчете в суммы по курсу доллара на момент оформления ГТД). При таможенном оформлении были уплачены таможенные платежи: таможенная пошлина – 4860 т.с., акциз на импорт – 14580 т., НДС на импорт – 13608 т.с., сбор за таможенное оформление – 97,2 т.с. В текущем месяце товары стоимостью 35200 т.с. были реализованы за 73920 т.с.

Какую сумму единого налогового платежа уплатит предприятие торговли в апреле 2016 года?

Задача.

Сельскохозяйственное предприятие, плательщик единого земельного налога за отчетный период получило выручку от реализации собственной произведенной продукции в размере 18600 т.с. Предприятие также приобретает сырье для переработки у других сельхозпроизводителей. Выручка от реализации продукции, изготовленной из чужого сырья, составила 9370 т.с. Кроме того, были получены доходы от сдачи в аренду части собственного помещения – 870 т.с. от безвозмездно полученного имущества – 1620 т.с. Положительные курсовые разницы составили 340 т.с. отрицательные – 220 т.с.

По критерию численности данное предприятие относится к малым.

Какие налоги, в каком размере должны быть уплачены данным предприятием?

Заполните таблицу используя данные приведенные в задачах:

РАСЧЕТ единого налогового платежа

Показатели	Код строки	Всего	в том числе по видам деятельности, указанным в Сведениях о плательщике единого налогового платежа (лист 01)					
			основной вид деятельности – 1	2	3	4	5	6
Чистая выручка от реализации товаров (работ, услуг)	010							
Удельный вес выручки по видам деятельности в общей выручке от реализации товаров (работ, услуг), в %	020	100						
Убытки от реализации ниже себестоимости и безвозмездной передачи товаров (*)	025							
Сумма превышения арендной платы, рассчитанной исходя из минимальных ставок арендной платы за пользование недвижимым государственным имуществом, над арендной платой, установленной договором (строка 060 приложения № 1 к Расчету единого налогового платежа) (**)	026			X	X	X	X	X
Прочие доходы (строка 010 приложения № 2 к Расчету единого налогового платежа)	030			X	X	X	X	X
Налогооблагаемая валовая выручка (стр. 010 + стр. 025 + стр. 026 + стр. 030)	040							
Льготы – всего (стр. 0501 + стр. 0502), в том числе:	050							
доходы, не рассматриваемые в качестве объекта налогообложения (строка 010 приложения № 3 к Расчету единого налогового платежа)	0501			X	X	X	X	X
уменьшение налогооблагаемой валовой выручки (строка 010 приложения № 4 к Расчету единого налогового платежа)	0502							

Налогооблагаемая база – всего (стр. 040 – стр. 050),	060							
в том числе:								
выручка, полученная от объема оказанных услуг, оплаченных с применением пластиковых карт	0601							
налогооблагаемая база, за вычетом полученной по строке 0601 (стр. 060-стр. 0601)	0602							
Установленная ставка единого налогового платежа	070	X						
Скорректированная ставка единого налогового платежа:	080	X						
для предприятий-экспортеров в зависимости от доли экспорта, в % (строка 060 приложения № 6 к Расчету единого налогового платежа)	0801	X						
для предприятий сферы услуг по выручке, полученной от объема оказанных услуг, оплаченных с применением пластиковых карт, в % [стр. 0801 - (стр. 0801 x 5%)] или [стр. 070 - (стр. 070 x 5%)]	0802	X						
Сумма единого налогового платежа – всего (стр. 0901 + стр. 0902),	090							
в том числе исчисленная:								
с выручки, указанной в строке 0601 (стр. 0601 x стр. 0802)	0901							
с выручки, указанной в строке 0602 (стр. 0602 x стр. 0801) или (стр. 0602 x стр. 070)	0902							
Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет (строка 050 Расчета налога на добавленную стоимость)	100		X	X	X	X	X	X
Сумма налога на добавленную стоимость, уменьшающая сумму единого налогового платежа (строка 100, но не более стр. 090 x 50%)	110		X	X	X	X	X	X
Сумма уплаченного за пределами Республики Узбекистан налога на прибыль юридических лиц, подлежащая зачету в соответствии с международными договорами Республики Узбекистан (стр. 090 приложения № 7 к Расчету единого налогового платежа)	115		X	X	X	X	X	X

Сумма единого налогового платежа, исчисленная по расчету (стр. 090 – стр. 110 – стр. 115)	120		X	X	X	X	X	X
Сумма единого налогового платежа, за вычетом отчислений в Фонд развития Общественного движения молодежи Узбекистана “Камолот” [стр. 120 – (стр. 120 x 8 %)]	130		X	X	X	X	X	X
Начисленная сумма единого налогового платежа из расчета за предыдущий период (строка 130 Расчета ЕНП за предыдущий отчетный период)	140		X	X	X	X	X	X
Доплата единого налогового платежа по перерасчету общеустановленных налогов	150		X	X	X	X	X	X
Сумма единого налогового платежа, перечисляемая в Фонд развития Общественного движения молодежи Узбекистана “Камолот” (стр. 120 – стр. 130)	160		X	X	X	X	X	X
Сумма доначисленного ЕНП	170		X	X	X	X	X	X
Сумма досчета по налогу на прибыль юридических лиц в соответствии с международными договорами Республики Узбекистан, по доходам в виде дивидендов и процентов, полученным за пределами Республики Узбекистан (стр. 060 + стр. 120 приложения № 8 к Расчету единого налогового платежа)	175		X	X	X	X	X	X
Подлежит уплате за отчетный период (стр. 130 + стр. 150 + стр. 170 + стр. 175),	180		X	X	X	X	X	X
в том числе на конец:								
первого месяца квартала	1801		X	X	X	X	X	X
второго месяца квартала	1802		X	X	X	X	X	X
третьего месяца квартала	1803		X	X	X	X	X	X

РАСЧЕТ
единого земельного налога по состоянию
на 1 января текущего налогового периода

Показатели	Код строки	Площадь, га	Нормативная стоимость земель, тыс. сум		Сумма
			за 1 га	на общую площадь (гр. 3 х гр. 4)	
1	2	3	4	5	6
Всего земель, в том числе:	010				x
Пашня:	011				x
орошаемая	0111				x
богарная	0112				x
Сады:	012				x
орошаемые	0121				x
богарные	0122				x
Виноградники:	013				x
орошаемые	0131				x
богарные	0132				x
Прочие многолетние насаждения:	014				x
орошаемые	0141				x
богарные	0142				x
Залежи:	015				x
орошаемые	0151				x
богарные	0152				x
Сенокосы и пастбища:	016				x
орошаемые	0161				x
неорошаемые	0162				x
Общественные постройки и дворы	017				x
Земли, не подлежащие налогообложению, всего – <i>стр. 010 приложения к настоящему Расчету</i>	020				x
Налогооблагаемая база (стр. 010 - стр. 020)	030				x
Установленная ставка единого земельного налога, %	040	x	x	x	

Общая сумма единого земельного налога, подлежащая уплате за текущий налоговый период, в том числе по срокам уплаты: (стр. 030 гр. 5 х стр. 040)	050	x	x	x	
до 1 сентября (30%)	0501	x	x	x	
до 1 декабря (оставшаяся сумма налога)	0502	x	x	x	

СИТУАЦИОННЫЙ ВОПРОС:

Налогообложение доходов, полученных по неосновному виду деятельности:

Вопрос по налогообложению доходов от реализации ТМЦ и прочих активов предприятия (основной вид его деятельности – консалтинговые услуги) в следующих ситуациях:

1) предприятие отгружает сотруднику ТМЦ и прочие активы в счет заработной платы: Д-т 6710 – К-т 4010;

2) отгружены ТМЦ и прочие активы: Д-т 9220 – К-т 1080;

3) выручка от ТМЦ и прочих активов: Д-т 4010 – К-т 9220;

4) отражен доход: Д-т 9220 – К-т 9330.

Какую сумму надо облагать в этом случае: сумму отгруженных ТМЦ и прочих активов или валовой доход?

ОТВЕТ: *Учитывая, что основным видом деятельности являются услуги, при реализации в вашем случае материалов налогообложению подлежат доходы от их выбытия, которые включаются в налогооблагаемую базу при исчислении:*

налога на прибыль (статья 132 Налогового кодекса, далее – НК); единого налогового платежа (статьи 353, 355 НК).

Согласно статье 133 НК, доходом от выбытия имущества является прибыль от выбытия основных средств и иного имущества, определяемая в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете. Таким образом, при выбытии материалов налогооблагаемый доход определяется по пункту 50 НСБУ № 4 “Товарно-материальные запасы”.

У плательщиков НДС реализация материалов является оборотом, облагаемым НДС. Налогооблагаемая база определяется на основе стоимости реализуемых ТМЦ без включения в нее НДС (статья 204 НК).

ПРИМЕР: Организация, оказывающая консалтинговые услуги, реализовала своему работнику оставшуюся после ремонта краску стоимостью 220 тыс. сумов за 400 тыс. сумов, которые удерживаются из его заработной платы. Организация является плательщиком единого налогового платежа (неплательщик НДС).

ЕНП облагается доход в 180 тыс. сумов (400-220). Он рассчитывается по ставке, соответствующей основному виду деятельности предприятия. Для консалтинговых организаций она составляет в 2011 году 6% (приложение № 9-1 к постановлению Президента от 24 декабря 2010 года № ПП-1449). Сумма единого налогового платежа по данной операции составит 10 800 сумов (180 000 x 6%).

СИТУАЦИОННЫЙ ВОПРОС:

Влияние численности работников на налогообложение предприятий торговли:

По итогам 2011 года предприятие будет по основному виду деятельности торговым (оптовая торговля). Кроме этого, оно осуществляет еще 4 вида деятельности. В торговле заняты 49 человек. В 2012 году мы должны будем перейти на уплату общеустановленных налогов как не малое или все-таки сможем остаться на уплате ЕНП?

ОТВЕТ: Юридические лица, у которых основным (профильным) видом деятельности по итогам предыдущего года является торговая деятельность и деятельность в сфере общественного питания, должны уплачивать единый налоговый платеж с начала отчетного года в установленном порядке (статья 350 НК). Если по итогам 2011 года основным видом деятельности у вас будет торговля, то в 2012 году вы останетесь плательщиком ЕНП, так как предприятия торговли и общественного питания независимо от численности работников должны уплачивать в бюджет ЕНП без права выбора иной системы налогообложения.

При отнесении юридического лица к категории микрофирм и малых предприятий принимается критерий численности работников, соответствующий основному (профильному) виду деятельности юридического лица. Если по торговле среднегодовая числен-

ность превышает 25 человек (статья 5 Закона “О гарантиях свободы предпринимательской деятельности” и постановление КМ “Об утверждении классификации предприятий и организаций, относящихся к субъектам малого предпринимательства (бизнеса)”), то предприятие перестает быть субъектом малого предпринимательства, но остается плательщиком единого налогового платежа. Утрата статуса субъекта малого бизнеса отразится только на сроках сдачи налоговой, финансовой, статистической и иной отчетности.

По другим видам деятельности вы должны вести отдельный учет и уплачивать единый налоговый платеж по ставкам, установленным для соответствующих категорий налогоплательщиков (приложение № 9-1 к постановлению № ПП-1449).

СИТУАЦИОННЫЙ ВОПРОС:

Занимаемся розничной торговлей. Недавно налоговыми органами проведена краткосрочная внеплановая проверка. По результатам проверки применены финансовые санкции отдельно за невыдачу чека ККМ и отдельно за отсутствие расчетного терминала. Правильно ли применять санкции в каждом случае? Предприятием еще не заключен договор с обслуживающим банком по расчетному терминалу.

ОТВЕТ: В соответствии со статьей 119 Налогового кодекса (далее – НК): «Осуществление торговли и оказание услуг без применения контрольно-кассовых машин с фискальной памятью и (или) расчетных терминалов по приему платежей по пластиковым карточкам, когда их применение является обязательным, а равно реализация товаров и оказание услуг без выписки покупателю квитанции, выдачи талонов, чека или других приравненных к ним документов, когда выписка или выдача таких документов является обязательной, – влечет наложение штрафа от тридцати – до пятидесятикратного размера минимальной заработной платы..».

Согласно части восьмой статьи 108 НК: «При совершении налогоплательщиком нескольких налоговых правонарушений финансовые санкции применяются **отдельно** в отношении каждого правонарушения».

Исходя из вышеизложенного, реализация товаров и оказание услуг без выдачи чека или других приравненных к нему документов, когда выписка или выдача чека является обязательной, а также осуществление торговли без применения расчетных терминалов по приему платежей по пластиковым карточкам рассматриваются как отдельные правонарушения и, соответственно, финансовые санкции применяются отдельно в отношении каждого правонарушения.

***Напоминаем:** перечень объектов, подлежащих обязательному оснащению ККМ и расчетными терминалами по приему платежей с банковских пластиковых карточек при осуществлении денежных расчетов с населением, приведен в № 40 от 06.10.2011 г.*

СИТУАЦИОННЫЙ ВОПРОС:

Вопрос: Наше ООО занимается утилизацией отработанных ртутьсодержащих ламп. Работаем согласно ПКМ № 405 от 23.10.2000 г. За 4 года накопилось около 400 кг алюминиевых цоколей от люминесцентных ламп. По мере накопления отходов производится их реализация. Требуется ли лицензия на оптовую торговлю при реализации производственных отходов?

ОТВЕТ: Согласно п. 2 Положения “О лицензировании деятельности по осуществлению оптовой торговли”, утвержденного ПКМ № 242 от 05.11.2005 г., “Лицензированию подлежит деятельность по осуществлению оптовой торговли. Оптовой торговлей признается реализация закупаемых товаров по безналичной форме расчетов для использования их в коммерческих целях или для собственных производственно-хозяйственных нужд”. Согласно п. 100 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (НСБУ № 21), зарегистрированной МЮ 23.10.2002 г. за № 1181, на счете 1090 “Прочие материалы” учитываются наличие и движение материалов, не предусмотренных вышеприведенными счетами. Здесь учитываются отходы производства (обрубки, обрезки, стружки, опилки и т. п.); неисправимый брак; материальные ценности, полученные при выбытии основных средств

(металлолом, утильсырье, изношенные шины, камеры, утильные резины, отработанные масла, нигролы и т. п.)”.

Исходя из вышеизложенного, реализация отходов производства не подлежит лицензированию. При этом сообщаем, что в соответствии с п. 3 Указа Президента Республики Узбекистан от 04.03.2000 г. № УП-2559 “О мерах по предотвращению хищений и незаконного вывоза лома и отходов ценных цветных металлов” установлено, что уполномоченным органом по заготовке лома и отходов цветных металлов на территории Республики Узбекистан является только ОАО “Ташкентский завод по переработке лома, отходов цветных металлов”.

ДЛЯ СПРАВКИ: 1. Обязать министерства, ведомства, предприятия, организации, учреждения, независимо от ведомственной принадлежности и форм собственности, осуществлять сдачу отработанных и бракованных ртутьсодержащих ламп, приборов, продуктов, полупродуктов и отходов производства предприятиям и организациям, имеющим соответствующие разрешения Госкомприроды Республики Узбекистан на осуществление утилизации или обезвреживания (демеркуризации) ртутьсодержащих продуктов.

2. Категорически запретить министерствам, ведомствам, предприятиям, организациям, учреждениям, независимо от ведомственной принадлежности и форм собственности, производить самостоятельную утилизацию или обезвреживание ртутьсодержащих продуктов без соответствующего разрешения Госкомприроды Республики Узбекистан”. Из Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан “Об упорядочении деятельности предприятий по использованию и утилизации ртутьсодержащих ламп и приборов” № 405 от 23.10.2000 г.

Выполните задание используя следующие данные:

1. Исчисление и уплата ЕНП с учетом введения минимального размера ЕНП?

2. Отражение минимального размера ЕНП в налоговой отчетности.

3. Заполните концептуальную таблицу: «Основные признаки налога».

	Налогоплательщики	Налогооблагаемая база	Налоговый период	Порядок уплаты	Преимущество налога			
Единый налоговый платеж								
Единый земельный налог								
Фиксированный налог								

Выполните задание используя следующие данные:

1. Как исчисляется единый земельный налог?
2. Перечислите льготы, при которых освобождаются от уплаты ЕНП Республики Узбекистан
3. Заполните концептуальную таблицу.

Наименование вопроса	для микрофирмы	для малых предприятий	для предприятий розничной торговли	для сельхоз производителей	для парикмахерских	для опытно-экспертных организаций
Объектом налогообложения и налогооблагаемой базой						
ЕНП						
Единый земельный налог						
Фиксированный налог						

Выполните задание используя следующие данные:

1. Особенности применения единого налогового платежа микрофирмами и малыми предприятиями
2. Особенности применения порядка уплаты единого земельного налога?

3. Особенности применения фиксированного налога юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими отдельные виды деятельности

4. Заполните концептуальную таблицу: «Ставки отчислений и сборов в Республиканский дорожный фонд».

№	Плательщики		Объект обложения	Ставка в % к объекту обложения
1	ЕНП	микрофирмы, малые предприятия, предприятия малого бизнеса, предприятия розничной торговли, оптовые и розничные аптечные организации,		
2	Единый земельный налог	сельскохозяйственные товаропроизводители, опытно-экспериментальные хозяйства научно-исследовательских организаций, учебно-опытные хозяйства образовательных учреждений.		
3	Фиксированный налог	Юридические лица		

Ответьте на следующие вопросы:

1. В каком случае применяется упрощенная система налогообложения?

2. Кто являются плательщиками единого налогового платежа, единого земельного налога и фиксированного налога?

3. Что являются объектом налогообложения единого налогового платежа, единого земельного налога и фиксированного налога?

4. Какие льготы существует от уплаты единого налогового платежа, единого земельного налога и фиксированного налога?

5. Как исчисляется единый налоговый платеж, единый земельный налог и фиксированный налог?

6. Что являются налогооблагаемой базой единого налогового платежа, единого земельного налога и фиксированного налога?

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ:

1. Могут ли уплачивать налог на добавленную стоимость юридические лица, являющиеся плательщиками единого налогового платежа?

a) Плательщики единого налогового платежа могут уплачивать налог на добавленную стоимость на добровольной основе.

b) Плательщики единого налогового платежа уплачивают в общеустановленном порядке налог на добавленную стоимость.

c) Плательщики единого налогового платежа освобождены от уплаты налога на добавленную стоимость сроком на 7 лет.

d) Плательщики единого налогового платежа уплачивают налог на добавленную стоимость по пониженной ставке.

2. Что является объектом налогообложения единого налогового платежа?

a) Валовая выручка.

b) Чистая прибыль, остающийся в распоряжении предприятия.

c) Субсидии из бюджета.

d) Расходы периода.

3. Имеют ли право плательщики единого налогового платежа на получение отсрочки по уплате единого налогового платежа?

a) Имеют, сроком до одного года с момента их государственной регистрации.

b) Не имеют.

c) Имеют, сроком до двух лет с момента их государственной регистрации.

d) Имеют, сроком до шести месяцев с момента их государственной регистрации.

4. Когда был введен единый налоговый платеж?

a) С 1 июля 2005 года.

b) С 1 января 1991 года.

c) С 1 января 1995 года.

d) С 1 января 2007 года.

5. Определите сроки уплаты единого налогового платежа микрофирмами и малыми предприятиями.

а) Ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

б) Ежеквартально не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

в) Один раз в году, в срок представления годовой финансовой отчетности.

г) Не позднее 13,23 числа текущего месяца и не позднее 3 числа следующего месяца.

6. Определите сроки уплаты единого налогового платежа налогоплательщиками, не относящимися к микрофирмам и малым предприятиям.

а) Ежемесячно не позднее 25 числа следующего месяца.

б) Ежеквартально не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

в) Ежемесячно не позднее 5 числа следующего месяца.

г) Не позднее 13,23 числа текущего месяца и не позднее 3 числа следующего месяца.

7. Определите ставку единого налогового платежа для оптовых торговых предприятий.

а) 5%.

б) 2%.

в) 8%.

г) 1%.

8. Имеют ли право предприятия торговли и общественного питания выбирать уплату общеустановленных налогов?

а) Не имеют право, к ним применяется упрощенный порядок налогообложения.

б) Имеют право.

в) Имеют право в первые два года своей деятельности.

г) Имеют право в первые три года своей деятельности.

9. Какие льготы применяются вновь созданным сельскохозяйственным товаропроизводителям по единому земельному налогу?

а) Освобождаются сроком на пять лет с начала месяца, в котором внедрена система капельного орошения, в части земельного участка, на котором используется капельное орошение.

б) Освобождаются сроком на 5 лет, начиная с месяца государственной регистрации.

в) Освобождаются сроком на 7 лет, начиная с месяца государственной регистрации.

г) Льготы не предусмотрена.

10. Уплата единого земельного налога производится ...

а) до 1 сентября отчетного года – 30% процентов от годовой суммы налога; до 1 декабря отчетного года – оставшаяся сумма налога;

б) до 1 июля отчетного года – 50% от годовой суммы налога, до 1 декабря оставшаяся сумма налога;

в) до 1 июля отчетного года – 30%, до 1 сентября – 20% от годовой суммы налога, до 1 декабря оставшаяся сумма налога;

г) до 1 июля отчетного года – 50%, до 1 сентября – 20% от годовой суммы налога, до 1 декабря оставшаяся сумма налога.

11. Определите виды налогов

а) Прогрессивные, регрессивные, пропорциональные.

б) Прямые, процентные, пропорциональные, регрессивные.

в) Нарастающие, снижающие, процентные.

г) Регрессивные, фиксированные, процентные.

12. В какой строке 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.

13. В какую часть Государственного бюджета поступают налоги?

а) В доходную часть бюджета.

- b) Налоги не поступают в государственный бюджет, они поступают во внебюджетные фонды.
- c) В расходную часть бюджета.
- d) В консолидированную часть бюджета.

14. Источник налога – это:

- a) доход, прибыль;
- b) объект взимаемых налогов налоговыми органами;
- c) себестоимость продукции;
- d) стоимость имущества юридических и физических лиц, сумма доходов.

15. Единица налогообложения – это:

- a) единица измерения объекта налога;
- b) сумма расходов субъекта налога;
- c) сумма дохода субъекта налога;
- d) расчетная сумма налога налогоплательщиков, рассчитанная налоговыми органами.

16. Ставка налога представляет собой ...

- a) величину начислений на единицу измерения налогооблагаемой базы в процентах или в абсолютной сумме;
- b) расчетную сумму отношения объекта налога к стоимости;
- c) определенную норму на единицу объекта налога, установленная государством;
- d) расчетную сумму по отношению к доходам налогоплательщиков.

17. Ставки каких видов налогов дифференцируются по критерию месторасположения налогоплательщика?

- a) Единый налоговый платеж.
- b) Налог на прибыль.
- c) Налог на имущества.
- d) Земельный налог.

18. Каким из нижеприведенных налогов облагаются предприятия, использующие упрощенную систему налогообложения?

- a) Налог на добавленную стоимость на импортируемые товары.
- b) Налог на имущества.

- c) Налог на благоустройства и развитие инфраструктуры.
- d) Земельный налог.

19. Какие налоги уплачивают предприятия торговли и общественного питания?

- a) Единый налоговый платеж, единый социальный платеж.
- b) Акцизный налог, земельный налог.
- c) НДС, налог на имущества.
- d) Единый налоговый платеж, налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры.

20. Основные критерии дифференциации налоговых ставок для предприятий торговли и общественного питания?

- a) От месторасположения юридического лица.
- b) В зависимости от доли иностранного инвестора в уставном фонде.
- c) От размера прибыли.
- d) По количеству работников.

21. Определите размер сбора за право розничной торговли отдельными видами товаров по алкогольной продукции, включая реализацию алкогольной продукции предприятиями общественного питания.

- a) 5 минимальных заработных плат за 1 месяц торговли.
- b) 10 минимальных заработных плат за 1 месяц торговли.
- c) 20 минимальных заработных плат за 1 месяц торговли.
- d) 30 минимальных заработных плат за 1 месяц торговли.

22. Определите размер сбора за право розничной торговли отдельными видами товаров по изделиям из драгоценных металлов и драгоценных камней.

- a) минимальных заработных плат за 1 месяц торговли.
- b) 5 минимальных заработных плат за 1 месяц торговли.
- c) 10 минимальных заработных плат за 1 месяц торговли.
- d) 20 минимальных заработных плат за 1 месяц торговли.

23. Определите размер сбора за право оказания платных услуг по временному хранению автотранспортных средств.

- a) 8 минимальных заработных плат за 1 месяц торговли.

- b) 10 минимальных заработных плат за 1 месяц торговли.
- c) 20 минимальных заработных плат за 1 месяц торговли.
- d) 30 минимальных заработных плат за 1 месяц торговли.

24. Определите ставку единого налогового платежа для предприятий общественного питания.

- a) 10%.
- b) 4%.
- c) 2%.
- d) 1%.

25. Определите ставку единого налогового платежа для специализированных предприятий общественного питания, обслуживающие общеобразовательные школы, школы-интернаты, средние специальные, профессиональные и высшие образовательные учреждения.

- a) 8%.
- b) 3%.
- c) 2%.
- d) 1%.

26. Определите ставку единого налогового платежа для организаций оптовой реализации лекарственных средств и изделий медицинского назначения, а также аптеки, расположенные в городах с численностью населения 100 тысяч и более человек.

- a) 3%.
- b) 13%.
- c) 30%.
- d) 33%.

27. Определите ставку единого налогового платежа для организаций оптовой реализации лекарственных средств и изделий медицинского назначения, а также аптеки, расположенные в труднодоступных и горных районах.

- a) 1%.
- b) 30%.
- c) 33%.
- d) 15%.

28. Определите ставку единого налогового платежа для ломбардов.

- a) 30%.
- b) 1%.
- c) 3%.
- d) 15%.

29. Определите ставку единого земельного налога для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

- a) 0.95%.
- b) 7.5%.
- c) 15%.
- d) 35%.

ТЕМА. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Решите следующие задачи:

Задача.

Плательщик НДС, реализовало продукцию собственного производства на сумму 2700 т.с. Производственная себестоимость продукции составила 1650 т.с. За отчетный период от поставщиков получены счета-фактуры на материалы и услуги на сумму 1800 т. с.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет?

Задача.

Плательщик НДС, реализует авиабилеты и получает за свои услуги сумму комиссионного вознаграждения в размере 4%. В текущем периоде всего реализовано билетов на сумму 69900 т.с.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период?

Задача.

Плательщик НДС, реализовало в отчетном периоде продукцию (себестоимость – 365 т. с.) за 420 т. с.

Начислить сумму НДС и сделать бухгалтерские проводки по отражению операции реализации?

Задача.

Предприятие, плательщик НДС, реализовало объект основных средств за 220 т.с. (первоначальная стоимость объекта 680 т.с, накопленная амортизация 544 т.с., прочие товарно-материальные запасы за 135 т.с. (балансовой стоимостью 122 т.с.)

Какую сумму НДС должно начислить предприятие от этих операций?

Задача.

Вариант 1.

За отчетный период оборот по реализации товаров, облагаемый НДС, составил 3000 т.с. Оборот, освобожденный от НДС – 800 т.с. Сумма НДС, выставленная поставщиками за отгруженные товары и услуги, составила 180 т.с.

Определить сумму НДС, подлежащую:

- a) принятию в зачет;*
- b) отнесению на затраты;*
- c) уплате в бюджет.*

Вариант 2.

За отчетный период выручка от реализации товаров, облагаемых НДС, составила 3000 т.с. Оборот, освобожденный от НДС – 800 т.с. Сумма НДС, выставленная поставщиками за отгруженные товары и услуги, составила 180 т.с.

Определить сумму НДС, подлежащую:

- a) принятию в зачет;*
- b) отнесению на затраты;*
- c) уплате в бюджет.*

Задача.

За отчетный, 2016 год у предприятия, плательщика НДС, выручка от реализации продукции собственного производства – 8640 т.с., в том числе поступления от льготированного (по НДС) вида деятельности – 2640 т.с, выручка от реализации основных средств – 3600 т.с. (остаточная стоимость – 2700 т.с.), выручка от реализации собственных акций, выкупленных – 3192 т.с. Предприятие не сотрудничает с неплательщиками НДС.

За рассматриваемый период получены счета от поставщиков за:

- сырье и материалы – 2400 т.с.;
- транспортные услуги (перевозка груза) – 732 т.с.
- услуги банка по обслуживанию – 55 т.с.
- прочие счета с НДС – 2532 т.с.

Имеется непогашенная кредиторская задолженность с 2015 года – 240 т.с.

Определите сумму НДС, подлежащую:

- a) принятию в зачет;*
- b) отнесению на затраты;*
- c) уплате и бюджет.*

Задача.

За отчетный период туристическая фирма оказала туристические услуги, в соответствии с договорами на предоставление туристических услуг, на сумму 8200 т.с. Также были оказаны дополнительные платные услуги, не связанные с туристско-экскурсионной деятельностью, выручка от которых составила 2700 т.с.

Сумма НДС, согласно счет-фактурам за полученные товары и услуги в отчетном периоде составила 620 т.с.

Определить сумму НДС, подлежащую:

- a) принятию к зачету;*
- b) отнесению на затраты;*
- c) уплате в бюджет.*

Задача.

Для выполнения строительных работ заказчик передал генподрядчику, строительной организации, собственные материалы балансовой стоимостью 2340 т.с. Общая стоимость работ, принятая заказчиком по акту и указанная в счет-фактуре, составила 7950 т.с. При выполнении заказа генподрядчик привлекал субподрядчиков. Стоимость работ субподрядных организаций, отнесенная на себестоимость данного объекта, составила 720 т.с.

Все предприятия, участвующие в этой операции являются плательщиками НДС.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет строительной организацией за отчетный период?

Задача.

Предприятие реализовало на сумму 12200 т.с. кабельную продукцию на возвратной таре (барабаны стоимостью 80 т.с.). Получен от покупателя аванс 5000 т.с. Выставлены счет-фактуры арендатору – 264 т.с. Передано безвозмездно оборудование учебному центру:

- первоначальная стоимость – 1105 т.с.;
- начисленный износ – 780 т.с.

Получена от покупателя сумма, которая раньше была признана как безнадежный долг и отнесена на убытки – 210 т.с.

Осуществлена предварительная оплата за сырье – 6000 т.с.

Получены счета-фактуры от поставщиков:

- за сырье и материалы – 7200 т.с.
- за телефон – 300 т.с.
- из патентного ведомства за регистрацию патента – 60 т.с.
- от учебного центра за обучение работника предприятия государственному языку – 72 т.с.

Использованы материалы для ремонта зоны отдыха предприятия – 300 т.с.

Рассчитать НДС начисленный, полученный, подлежащий уплате в бюджет?

Задача.

Автотранспортное предприятие (плательщик общеустановленных налогов) осуществляет перевозку грузов. В текущем периоде выручка от реализации услуг узбекским предприятиям составила 31389 т.с., в том числе оказаны услуги по перевозке экспортируемых товаров (льгота) – 10815 т.с., а выручка от транспортировки иностранных грузов через территорию Узбекистана (нулевая ставка) – 15300 т.с. За отчетный период сумма НДС по полученным счетам – фактурам составила 4290 т.с.

Чему равна сумма НДС, подлежащего уплате в бюджет?

Задача.

Предприятие, занимающееся туристско-экскурсионной деятельностью в отчетном периоде, отразило объем реализации в

следующих размерах (суммы даны без учета НДС; если это необходимо, следует начислить НДС от реализации):

– услуги, оказанные на внутреннем рынке – 792 т.с., в том числе услуги, не связанные с туристско-экскурсионной деятельностью – 250 т.с.

– кроме того, оказаны туристические услуги за СКВ за пределами территории Узбекистана – 208 т.с.

Помимо этого, осуществлены следующие операции:

– собственные акции, выкупленные номинальной стоимостью 200 т.с. проданы за 220 т.с.

– расходы по выпуску ценных бумаг составили в отчетном периоде 35 т.с.

Производственная себестоимость произведенной и реализованной продукции составила 380 т.с., а расходы периода – 290 т.с.

НДС по полученным счетам-фактурам за отчетный период составил 320 т.с.

Отчислениями от выручки пренебречь.

Определить:

– НДС, относимый к зачету в отчетном периоде и подлежащий уплате в бюджет?

– сумму налога на прибыль за отчетный период?

Задача.

Предприятие (плательщик НДС) завезло по импорту материал для своей деятельности на сумму 32 тыс. долл. США. Курс на момент оформления ГТД – 2920 сум за 1 долл. США. На таможене этот материал был оценен в 44 тыс. долл. США. Таможенная пошлина составляет 30%. Акцизный налог 10%.

Сбор за таможенное оформление 0,2% от таможенной стоимости. Уплачено за сертификацию товара 39000 сум (с НДС).

Рассчитать:

– какую сумму НДС на импорт необходимо уплатить на таможене?

– по какой стоимости должен быть оприходован этот материал на склад?

– какая сумма НДС подлежит зачету?

Задача.

Фирма – резидент Узбекистана закупила в России 25 легковых автомобилей российского производства по цене 2800 долл. США за единицу (объем двигателя – 850 куб. см). За доставку их до границы Узбекистана перевозчик – казахское предприятие согласно условиям контракта, получило вознаграждение в натуральной форме – 3 автомобиля.

Курс доллара на момент таможенного оформления – 2920 сум за 1 долл. США.

Определить общую сумму таможенных платежей, которую необходимо заплатить узбекской фирме при растаможивании груза и фактическую себестоимость одного полученного автомобиля, основываясь на имеющихся данных?

Задача.

Таможенная стоимость полученного товара, заявленная импортером – 8000 долл. США, база для начисления таможенных платежей – 9200 долл. США. Курс: 1 долл. США – 2920 сум.

Ставка таможенной пошлины – 30%.

Ставка акцизного налога – 70%.

Сбор за таможенное оформление – 0.2%.

Международное Соглашение со страной экспортером не подписано.

Определить себестоимость полученного товара:

– если он приобретен предприятием торговли для продажи;

– если он приобретен производственным предприятием для производственных нужд;

– если предположить, что это основное средство, какая разница в стоимости приобретения будет у предприятия торговли и производственного предприятия?

– если производственное предприятие приобрело товар для производственных нужд, 80% количества использовало, а потом перешло на уплату единого налогового платежа. Какие обязательства по уплате НДС возникли у него: оцените их в денежном выражении.

Задача.

Производственное предприятие с иностранными инвестициями получило от иностранного учредителя в качестве вклада в уставный капитал технологическое оборудование на сумму 48000 долл. США. (Курс 1 долл. США – 2920 сум). В соответствии с условиями контракта поставщик также осуществил монтаж и наладку оборудования: акт выполненных работ был подписан на сумму 12000 долл. США (курс на дату подписания 1 долл. США. – 2928 сум). Таможенная пошлина для такого вида оборудования составляет 5%.

Также получено от иностранного учредителя в качестве вклада в уставный капитал импортные материалы для собственного производства потребительских товаров на сумму 26000 долл. США (курс 1 долл. США – 2930 сум).

Таможенная стоимость ввезенных материалов, определенная органами таможенной службы, составила 38000 долл. США. Ставка таможенной пошлины на материалы – 10%, сбор за таможенное оформление – 0.2%; уплачено декларантам 63000 сум (с НДС).

Определить:

- НДС на импорт к уплате в бюджет, какие льготы по НДС существуют у данной категории предприятий?*
- сумму НДС, подлежащую принятию к зачету.*
- стоимость ввезенных оборудования и материалов.*

Задача.

Узбекское предприятие специализируется на производстве потребительских товаров – изготавливает предметы женской гигиены, а также постельное белье. За отчетный период реализована вся произведенная продукция:

- выручка от реализации предметов женской гигиены – 24000 т.с.
- выручка от реализации постельного белья – 15600 т.с.

Также реализовано оборудование остаточной стоимостью 1200 т.с. за 2160 т.с, остатки ТМЗ по себестоимости 120 т.с. Доход от сдачи части помещения в аренду составил – 540 т.с. Получена на расчетный счет от покупателей предоплата – 12000 т.с. Получена сумма страхового возмещения по случаю аварии, произошедшей на предприятии – 710 т.с., расходы по устранению аварии составили – 520 т.с.

Производственная себестоимость произведенной и реализованной продукции составила 14000 т.с., в том числе ускоренная амортизация 2400 т.с. амортизация по норме – 1600 т.с.).

Расходы периода – 11500 т.с., в том числе:

- заработная плата АУП – 2800 т.с.
- премии к праздникам – 820 т.с.
- материальная помощь – 300 т.с.
- расходы на рекламу – 920 т.с.
- расходы по добровольному страхованию – 710 т.с.

За отчетный период получены счета-фактуры с НДС на сумму 13500 т.с.

Определить НДС и налог на прибыль к уплате в бюджет?

Задача.

Иностранная фирма (нерезидент) 15 марта выставила счет узбекскому предприятию на сумму 27000 долл. США за аудиторские услуги, оказанные на территории Республики Узбекистан. Затраты иностранной фирмы по оказанию услуг составили 16000 долл. США. Счет был оплачен 25 апреля.

Курс на дату выставления счета 1 долл. США – 2920 сум, на дату оплаты 1 долл. США – 2932 сум (Допустим, что эта деятельность не привела к образованию постоянного учреждения).

Какие налоги, связанные с этой операцией и в какие сроки должно оплатить узбекское предприятие?

Задача.

Иностранная компания (нерезидент), осуществляя деятельность в своей стране, оказывает совместному предприятию, резиденту Республики Узбекистан услуги, связанные с подбором квалифицированных кадров по всему миру для работы в СП.

За проделанную работу иностранной компанией был выставлен счет СП на сумму 54000 долл. США. Курс доллара на дату выставления счета 2930 сум. На момент оплаты курс 1 долл. США – 2940 сум.

Какие налоги, связанные с этой операцией и в какие сроки должно оплатить узбекское предприятие?

Заполните таблицу используя данные приведенные в задачах:

РАСЧЕТ
налога на добавленную стоимость

Показатели	Код строки	Сумма
1	2	3
Сумма налога на добавленную стоимость (НДС), принимаемая к зачету в отчетном периоде (стр. 050 приложения № 2)	010	
Сумма НДС, принимаемая к зачету по оборотам от реализации экспортной продукции предыдущего налогового периода, выручка по которым поступила в текущем налоговом периоде (стр. 050 приложения № 3)	020	
Общая сумма НДС, принимаемая к зачету (стр. 010 + стр. 020)	030	
Сумма НДС по оборотам от реализации товаров (работ, услуг) (стр. 010, гр. 4 приложения № 4)	040	
Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет (к уменьшению) (стр. 040 - стр. 030)	050	

СИТУАЦИОННЫЙ ВОПРОС:

Зачет НДС по импортированному сырью:

Предприятие – плательщик общеустановленных налогов производит продовольственную продукцию, которую продаем на внутреннем рынке. Мы хотим начать отправлять ее также на экспорт в ближнее зарубежье. Для производства продукции решили завезти часть сырья из Казахстана. Подскажите, как произвести зачет НДС по этому сырью, использованному как для производства продукции на внутренний рынок, так и на экспорт?

ОТВЕТ: Зачет налога на добавленную стоимость по импортированному сырью производится в соответствии с главой 39 Нало-

гового кодекса. Для его осуществления должны быть соблюдены следующие требования статьи 218 НК:

сырье будет использоваться в целях облагаемого оборота, включая оборот по нулевой ставке;

НДС уплачен в бюджет. Он также принимается к зачету, если на импортированные товары предоставлена целевая льгота в виде освобождения от уплаты налога;

при использовании импортированных сырья и материалов для производства экспортируемой продукции, облагаемой по нулевой ставке, имеется выписка банка, подтверждающая оплату иностранным покупателем экспортируемой продукции.

При импорте сырья для производства продукции, реализуемой внутри страны, НДС относится в зачет в том отчетном периоде, в котором он фактически уплачен в бюджет.

При использовании импортного сырья для производства экспортной продукции (облагаемой НДС по нулевой ставке) уплаченный при ввозе НДС принимается к зачету в доле валютной выручки, поступившей от реализации продукции в периоде, в котором она поступила на расчетный счет предприятия.

ПРИМЕР. Предприятие – плательщик НДС производит продукцию, которая реализуется как внутри страны, так и на экспорт. Для ее производства завезено сырье, при таможенном оформлении которого уплачено 12 500 тыс. сумов НДС.

При ввозе сырья предприятие не имеет возможности рассчитать его расход отдельно по продукции, которая будет реализована на экспорт и на внутреннем рынке. В отчетном периоде объем реализации составил:

на внутреннем рынке – 48 100 тыс. сумов, в том числе НДС 8 016,7 тыс. сумов;

на экспорт – 35 200 тыс. сумов (нулевая ставка НДС). При этом поступило 40% валютной выручки от общей суммы контракта.

Приобретенное импортное сырье использовано при производстве продукции:

реализованной на внутреннем рынке, – на 18 000 тыс. сумов, НДС – 3 600 тыс. сумов;

экспортируемой – 15 100 тыс. сумов, НДС – 3 020 тыс. сумов.

В отчетном периоде принимается к зачету:

сумма НДС по импортированному сырью, использованному при производстве продукции, реализованной на внутреннем рынке, – 3 600 тыс. сумов;

сумма НДС по импортированному сырью, использованному при производстве экспортированной продукции (в доле от поступления валютной выручки), – 1 208 тыс. сумов (3 020 x 40%).

СИТУАЦИОННЫЙ ВОПРОС:

Налогообложение при получении услуг от нерезидента:

Предприятие заключило договор с иностранной компанией на получение исключительных прав на использование объекта интеллектуальной собственности. Мы занимаемся записью и воспроизведением полученного программного обеспечения на материальный носитель. Иностранной компании выплачиваем роялти (в % от продажи в Узбекистане).

Просим дать разъяснения по налогообложению вышеприведенных операций. Должны ли мы уплачивать НДС в связи с импортом услуг нерезидента и удерживать налог с роялти при выплате?

ОТВЕТ: *Согласно статьям 202 и 207 НК, у вашего предприятия возникает обязательство по уплате налога на добавленную стоимость за работы, услуги, полученные от нерезидента Узбекистана, если местом их реализации является Республика Узбекистан. Местом реализации по передаче прав на объекты интеллектуальной собственности или предоставлению права на их использование в соответствии со статьей 202 НК признается Республика Узбекистан, если покупатель этих прав осуществляет деятельность на ее территории. Местом осуществления деятельности покупателя считается территория республики в случае его фактического присутствия в Узбекистане на основе государственной регистрации.*

Таким образом, получение от иностранной компании прав на использование объекта интеллектуальной собственности является для вашего предприятия оборотом, облагаемым НДС. Налогооблагаемая база в данном случае определяется исходя из суммы, подлежащей выплате нерезиденту Узбекистана, без вычета суммы налога, удерживаемого у источника выплаты дохода.

Сумма НДС, уплачиваемая в бюджет, определяется исходя из налогооблагаемой базы и ставки 20%. Если оплата за полученные права производится в иностранной валюте, облагаемый оборот пересчитывается в национальную валюту по курсу, установленному Центральным банком на дату совершения оборота. Предприятие – плательщик НДС вправе принять к зачету сумму уплаченного НДС на основании платежного документа, подтверждающего его уплату.

Необходимо отметить, что если предоставленные вашему предприятию права освобождены от НДС согласно статьям 208, 209 и 210 НК (например, в случае приобретения прав на использование объекта интеллектуальной собственности за счет займов (кредитов), предоставленных международными и зарубежными правительственными финансовыми организациями по международным договорам Республики Узбекистан, а также за счет грантов), то применяется льгота и у вас обязательства по уплате НДС не возникает.

Выплачиваемая иностранному предприятию сумма роялти является доходом нерезидента согласно статье 155 НК и облагается налогом у источника выплаты без вычета расходов, связанных с извлечением этих доходов. В соответствии со статьей 160 НК доходы нерезидентов в виде роялти подлежат обложению налогом на прибыль у источника выплаты по ставке 20%.

ПРИМЕР. *Нерезиденту начислен доход-роялти в сумме 40 000 тыс. сумов.*

НДС со стоимости услуг нерезидента составит 8 000 тыс. сумов (40 000 x 20%). Налог на прибыль с дохода, выплачиваемого нерезиденту, равен 8 000 тыс. сумов (40 000 · 20%).

Нерезиденту будет выплачена сумма за вычетом удержанного налога на прибыль – 32 000 тыс. сумов.

СИТУАЦИОННЫЙ ВОПРОС:

Наше крупное предприятие реализует свою продукцию на экспорт. Как нужно рассчитывать НДС при осуществлении поставок на экспорт ниже себестоимости?

ОТВЕТ: *Согласно статье 204 Налогового кодекса Республики Узбекистан налогооблагаемая база по НДС определяется на основе*

стоимости реализуемых товаров (работ, услуг), но не ниже их себестоимости.

Оборот по реализации товаров (за исключением драгоценных металлов) на экспорт за иностранную валюту облагается налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке (статья 212 НК). В связи с этим, реализуемый товар (за исключением драгоценных металлов) на экспорт за иностранную валюту по цене ниже себестоимости подлежит обложению налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке. В вашем случае в налоговой отчетности "Расчета налога на добавленную стоимость" обязательно надо заполнить в Приложении № 4 к Расчету строку 0103 "Положительная разница между себестоимостью и стоимостью реализации без НДС товаров (работ, услуг), реализованных ниже себестоимости" (далее – Положительная разница). Но так как реализация на экспорт облагается НДС по нулевой ставке, то и к сумме по строке 0103 так же должна применяться нулевая ставка.

Например, себестоимость единицы продукции – 100 сумов, предприятие реализует ее на экспорт в пересчете на национальную валюту по цене 80 сумов (без НДС). Разница 20 сумов является оборотом, облагаемым НДС по ставке 0%.

Кроме того, при заполнении Расчета НДС, сумма положительной разницы при реализации ниже себестоимости не отражается в Приложении № 8 «Реестр счетов-фактур (документов, заменяющих счета-фактуры) по реализованным товарам (работам, услугам)». В данном приложении отражается сумма реализации, а именно 80 сумов (без НДС). В связи с проводимой работой по кардинальному сокращению налоговой отчетности, будут подготовлены новые формы налоговой отчетности, в которых будут учтены необходимые изменения. Надеемся, что с нового года будем работать по новым, упрощенным и сокращенным формам отчетности.

Из законодательства: При реализации товаров (работ, услуг) по ценам ниже себестоимости или цены приобретения товаров (с учетом затрат, связанных с приобретением товара), при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд налогоплательщика в соответствии с пунктом 7 части первой статьи 199 настоящего Кодекса, а также при безвозмездной передаче товаров (работ, услуг) для целей налогообложения налого-

облагаемая база определяется исходя из себестоимости товаров (работ, услуг) или цены приобретения товаров (с учетом затрат, связанных с приобретением товара). Часть вторая статьи 204 Налогового кодекса Республики Узбекистан.

СИТУАЦИОННЫЙ ВОПРОС:

Добровольный НДС и уплата ЕНП.

Мы малое производственное предприятие – плательщик ЕНП. Экспортируем свою продукцию. С 1 января 2012 года стали добровольным плательщиком НДС. В связи с тем, что НДС на экспорт уплачивается по нулевой ставке, в расчете НДС получаем отрицательную сумму к уплате в бюджет. В этом случае как нам заполнить строку 100 расчета по ЕНП? В этом случае не будет производиться уменьшение ЕНП на 50%? Имеем затруднения и в отправке электронной отчетности. Когда заполняем в строке 100 Расчета ЕНП отрицательную сумму, расчет не принимается. Это ошибка программы?

ОТВЕТ: Действительно, согласно части второй статьи 360 Налогового кодекса Республики Узбекистан для плательщиков единого налогового платежа уплачивающих налог на добавленную стоимость на добровольной основе сумма единого налогового платежа уменьшается на сумму налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет, но не более 50 процентов от суммы единого налогового платежа. Но в вашем случае отсутствует сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет. Таким образом, в строке 100 Расчета единого налогового платежа ставится «0», если значение строки 050 Расчета НДС является отрицательным. Таким образом, программа заполнения Расчета ЕНП в электронной отчетности настроена верно, отрицательное число в этой строке не указывается.

Обращаем внимание: Согласно статье 227 Налогового кодекса Республики Узбекистан превышение суммы налога на добавленную стоимость, образовавшееся за счет оборота, облагаемого по нулевой ставке, возвращается в течение тридцати дней с момента получения органом государственной налоговой службы письменного заявления налогоплательщика о возврате налога. Возврат

налога на добавленную стоимость производится в следующей очередности путем:

- погашения суммы налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии со статьей 207 настоящего Кодекса;
- погашения имеющейся у налогоплательщика налоговой задолженности по другим налогам;
- перечисления денежных средств на банковский счет налогоплательщика в соответствии со статьей 228 настоящего Кодекса.

Единый налоговый платеж на сумму НДС уменьшаться не будет. Но не забывайте, что ваше предприятие, как экспортер, уплачивает ЕНП по льготной ставке. Согласно приложению № 9-1 к постановлению Президента Республики Узбекистан от 30.12.2011 г. № ПП-1675 “О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2012 год”, для предприятий, у которых доля экспорта товаров, работ, услуг (независимо от места выполнения работ и оказания услуг) собственного производства за свободно конвертируемую валюту, за исключением сырьевых товаров, составляет в общем объеме реализации от 15% до 30% установленная ставка ЕНП снижается на 30%, более 30% – на 50%.

СИТУАЦИОННЫЙ ВОПРОС:

Покрасили спорт площадку – начисляем НДС.

Мы производим краску. Часть продукции идет на выпуск другой продукции. Часть используем для покраски цеха и спортивных сооружений при заводе. Как рассчитать НДС при использовании готовой продукции на самом предприятии?

ОТВЕТ: В статье 199 Налогового кодекса Республики Узбекистан (далее – НК) имеются два пункта, похожие, но принципиально разные:

- пункт 7 части первой статьи 199 НК:

Оборотом по реализации товаров (работ, услуг) признается:

7) передача товаров, произведенных налогоплательщиком, выполнение работ, оказание услуг собственными силами для собственных нужд налогоплательщика, расходы на которые не

подлежат вычету при исчислении налога на прибыль юридических лиц в соответствии со статьей 147 настоящего Кодекса

- пункт 1 части второй статьи 199 НК:

Не является оборотом по реализации товаров (работ, услуг):

1) передача товаров, выполнение работ, оказание услуг для собственных нужд налогоплательщика, которые рассматриваются как его расходы, за исключением расходов, предусмотренных пунктом 7 части первой настоящей статьи.

Таким образом:

- если готовая продукция передается для целей, определенных статьей 147 НК «Невычитаемые расходы» по налогу на прибыль, то это облагаемый НДС оборот;

- если готовая продукция передается для целей, определенных статьями 142 НК «Материальные расходы», 145 «Прочие расходы» и 146 «Расходы отчетного периода, вычитаемые из налогооблагаемой прибыли в будущем», то это не облагаемый НДС оборот. С этой точки зрения рассмотрим ваши вопросы.

ОТДАЛИ ГП В ПЕРЕРАБОТКУ: Оборот, облагаемый НДС, не возникает. Продукция идет на выпуск другой продукции – фактически уже произведенную вами краску можно отнести к полуфабрикатам, так как путем дополнительной переработки из нее выпускается готовая продукция. Эти расходы можно классифицировать как материальные расходы по пункту 1 статьи 142 НК: к материальным расходам относятся сырье, материалы, комплектующие изделия и полуфабрикаты.

ПОКРАСИЛИ ЦЕХ: Оборот, облагаемый НДС, не возникает. Покраска цеха – это расходы предприятия на ремонт основного средства. Эти расходы можно классифицировать как прочие расходы по пункту 2 статьи 145 НК: к прочим расходам относятся расходы по поддержанию основных средств и другого имущества в рабочем состоянии (расходы на технический осмотр и уход, на проведение среднего, текущего и капитального ремонта).

ПОКРАСИЛИ СПОРТПЛОЩАДКУ: Оборот, облагаемый НДС, возникает. Покраска сооружений на спортплощадке – это расходы предприятия, не связанные с производством. Эти расходы можно классифицировать как, не вычитаемые расходы по пункту 16 статьи 147 НК: к расходам, не подлежащим вычету при определении налогооблагаемой прибыли, относятся затраты на меро-

приятия по охране здоровья и организации отдыха, не связанные с производственным процессом. В этом случае, согласно части второй статьи 222 НК, ваше предприятие оформляет счет-фактуру, где поставщиком и получателем будет ваше юридическое лицо. И, соответственно, этот оборот надо отражать в Приложениях №№ 4 и 8 Расчете НДС. В реестре по Приложению № 8 отражать ниже следующее:

В графе 2 «Наименование покупателя» – ваше предприятие;

В графе 3 «ИНН покупателя» – ИНН вашего предприятия;

В графе 4 – номер и дату счета-фактуры, по которой произошла передача;

В графе 5 «Стоимость поставки (без НДС)» – сумму оборота по счету-фактуре, указанному в графе 4;

и т.д.

Ответьте на следующие вопросы:

1. В чем заключается экономическая сущность НДС?
2. Когда обязательство по уплате НДС считается исполненным?
3. В каком случае НДС считается оплаченным?
4. Что будет, при нарушении сроков уплаты НДС?
5. Что понимается под облагаемым оборотом?
6. Что понимается под необлагаемым оборотом?
7. Каким образом исчисляется НДС на импорт?
8. Какова ставка НДС?
9. Как осуществляется зачет НДС?
10. В каких случаях производится обложение НДС по нулевой ставке?
11. Какой документ отражает суммы НДС при совершении оборота?
12. С какого года в Республике Узбекистан введен НДС?
13. В чем разница между НДС с оборота и НДС на импорт?
14. Заполните концептуальную таблицу: «Основные признаки налога».

	Налогоплательщики	Налогооблагаемая база	Налоговый период	Порядок уплаты				
НДС на оборот								
НДС на импорт								

Задание.

1. Назовите круг лиц, являющихся плательщиком НДС?
2. Перечислите случаи освобождения от уплаты НДС.
3. Заполните концептуальную таблицу.

Наименование вопроса	для предприятий вносящих вклад в уставный фонд	для строительно-монтажных, ремонтно-строительных,	для юр. лиц, оказывающих посредни-е услуги	для юр. лиц, осуществляющих торговую деятельность	для кредитных организаций и страховых организаций	для юр. лиц, которые предоставляют лизинговые у-и имущества,
Объектом налогообложения и налогооблагаемой базой для НДС является						

Задание.

1. Порядок определения налогооблагаемой базы и исчисления налога.
2. Заполните концептуальную таблицу: «Исчисление НДС, подлежащего уплате в бюджет».

№	Плательщики	Объект обложения	Налогооблагаемая база
1	Предприятия и организации, оказывающие посреднические услуги по договорам комиссии (поручения) и		

	другим договорам по оказанию посреднических услуг		
2	Организации, выполняющие строительно-монтажные работы		
3	Юридические и физические лица, осуществляющие ввоз импортных товаров на территорию Республики Узбекистан		
4	Организации, осуществляющие производство продукции с использованием давальческого сырья		
5	Кредитные организации при реализации имущества, полученного в счет погашения обеспеченного залогом обязательства		
6	Предприятия, оказывающие услуги по финансовой аренде (лизингу)		

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ:

1. Налог на добавленную стоимость – это ...

- a) косвенный налог;
- b) прямой налог;
- c) налог с прибыли предприятий;
- d) местный налог.

2. В каких случаях применяется нулевая ставка налога на добавленную стоимость?

- a) При реализации товаров (за исключением драгоценных металлов) на экспорт за иностранную валюту.
- b) На стенографические услуги.
- c) На товары повседневного спроса.
- d) На услуги по сдаче в аренду государственного имущества.

3. Какие из нижеперечисленных сведений отражается в счет-фактурах налога на добавленную стоимость?

- a) Стоимость общего объема всех реализуемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг без налога на добавленную стоимость.
- b) Месторасположение (почтовый адрес) и идентификационный номер налогового органа.

с) Месторасположение (почтовый адрес) и идентификационный номер обслуживающего банка.

d) Себестоимость реализуемого товара.

4. Определите сроки уплаты налога на добавленную стоимость налогоплательщиками не относящимся к микрофирмам и малым предприятиям.

a) Ежемесячно не позднее 25 числа следующего месяца.

b) Ежемесячно, не позднее 10 числа следующего месяца.

с) Ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

d) Ежеквартально не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

5. Что является объектом обложения налога на добавленную стоимость?

a) Налогооблагаемый оборот и налогооблагаемый импорт.

b) Издержки обращения.

с) Себестоимость производства.

d) Выручка от реализации товаров (работ и услуг).

6. По какой ставке облагаются товары (работы, услуги) реализуемые для официального пользования иностранным дипломатическим и приравненным к ним представительством налогом на добавленную стоимость?

a) По нулевой ставке.

b) 10%.

с) 15%.

d) 20%.

7. Как определяется сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет?

a) Как разница между суммой исчисленного налога по облагаемому обороту и суммой налога, относимого в зачет.

b) Исходя из суммы исчисленного налога по облагаемому обороту.

с) Как разница между суммой исчисленного налога по облагаемому обороту и суммой налога, не относимого в зачет.

d) Исходя из налогооблагаемой базы и установленной ставки.

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

- a) 50%.
- b) 75%.
- c) 25%.
- d) 30%.

9. Что является объектом налогообложения налога на добавленную сумму?

- a) Обороты по реализации товаров (работ, услуг) и оборот по импорту.
- b) Финансовый результат до уплаты налога на прибыль.
- c) Расходы периода.
- d) Производственная себестоимость.

10. Какой налог из ниже перечисленных, является общегосударственным?

- a) Налог на добавленную стоимость.
- b) Земельный налог.
- c) Налог на имущества.
- d) Налог на благоустройства и развитие социальной инфраструктуры.

11. Когда был введен налог на добавленную стоимость в Республике Узбекистан?

- a) 1 января 1992 года.
- b) 15 февраля 1991 года.
- c) 1 января 1995 года.
- d) 6 мая 1993 года.

12. Определите удельный вес налога на добавленную стоимость в доходах государственного бюджета на 2016 год.

- a) 30,8%.
- b) 11%.
- c) 8%.
- d) 1,7%.

13. Определите сроки уплаты налога на добавленную стоимость налогоплательщиками не относящимся к микрофирмам и малым предприятиям.

- a) Ежемесячно не позднее 25 числа следующего месяца.
- b) Ежемесячно, не позднее 10 числа следующего месяца.
- c) Ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.
- d) Ежеквартально не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

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

- a) 50%.
- b) 15%.
- c) 30%.
- d) 5%.

15. Расчет налога на добавленную стоимость представляется в органы государственной налоговой службы микрофирмами и малыми предприятиями:

- a) ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- b) ежеквартально не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- c) ежемесячно не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным;
- d) ежемесячно не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным.

16. Плательщиками налога на добавленную стоимость являются:

- a) товарищ (участник) – юридическое лицо, на которое возложено ведение дел простого товарищества (доверенное лицо) при осуществлении им облагаемых оборотов;
- b) юридические лица, для которых предусмотрен упрощенный порядок налогообложения;
- c) дехканские хозяйства, созданные с образованием и без образования юридического лица;

d) сельскохозяйственные товаропроизводители.

17. Уплата налога на добавленную стоимость производится микрофирмами и малыми предприятиями ...

- a) ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- b) ежемесячно, не позднее 25 числа следующего месяца;
- c) ежеквартально не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- d) ежемесячно не позднее 10 числа следующего месяца.

18. Расчет налога на добавленную стоимость представляется в органы государственной налоговой службы налогоплательщиками, не относящимися к микрофирмам и малым предприятиям ...

- a) ежемесячно не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным;
- b) ежемесячно не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным;
- c) ежеквартально не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- d) ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

19. Не являются плательщиками налога на добавленную стоимость:

- a) некоммерческие организации, за исключением оборотов по реализации товаров (работ, услуг) в рамках предпринимательской деятельности;
- b) юридические лица, импортирующие товары на территорию Республики Узбекистан;
- c) товарищ (участник) – юридическое лицо, на которое возложено ведение дел простого товарищества;
- d) юридические лица, имеющие облагаемые налогом обороты.

20. Как определяется налогооблагаемая база при реализации основных средств и нематериальных активов?

- a) Как положительная разница между ценой реализации и их остаточной стоимостью.

b) Как отрицательная разница между ценой реализации и их остаточной стоимостью.

c) Как положительная разница между первоначальной и остаточной стоимостью.

d) Как отрицательная разница между первоначальной и остаточной стоимостью.

21. Не является оборотом по реализации товаров (работ, услуг):

a) передача на безвозмездной основе основных средств, нематериальных активов и объектов незавершенного строительства;

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

c) отгрузка товара на условиях рассрочки платежа;

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

22. Оборотом по реализации товаров (работ, услуг) признается:

a) отгрузка (продажа) товара и иного имущества;

b) выполнение строительных, монтажных, строительномонтажных работ собственными силами для собственных нужд налогоплательщика;

c) передача товаров и иного имущества на давальческой основе;

d) передача имущества, выполнение работ, оказание услуг одним структурным подразделением другому структурному подразделению одного юридического лица для производственных нужд (внутризаводской оборот).

23. Как определяется налогооблагаемая база при изготовлении товаров из давальческого сырья и материалов?

a) На основе стоимости услуг по их переработке.

b) На основе стоимости давальческого сырья и материалов.

c) На основе стоимости давальческого сырья, а также материалов и услуг по их переработке.

d) Исходя из установленных цен (тарифов).

24. Освобождается от налога на добавленную стоимость импорт:

a) товаров, ввозимых в целях благотворительной помощи;

- b) легких и грузовых автомобилей;
- c) товаров, ввозимых юридическими лицами за счет собственных средств;
- d) товаров, предназначенных для официального пользования юридическими лицами.

25. Определите оборот, облагаемый налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке.

- a) Оборот по реализации товаров (за исключением драгоценных металлов) на экспорт.
- b) Оборот по реализации услуг по содержанию детей в дошкольных образовательных учреждениях.
- c) Оборот по реализации услуг по уходу за больными и престарелыми.
- d) Оборот по реализации товаров (работ, услуг).

ТЕМА. АКЦИЗНЫЙ НАЛОГ

Решите следующие задачи:

Задача.

Предприятие выпускает вино-водочную продукцию. За отчетный период было реализовано 10 тыс. дал. водки при объемном содержании этилового спирта до 40 %.

Какова сумма начисленного акцизного налога?

Задача.

Предприятием реализовано 5 тыс. дал. коньяка при объемном содержании этилового спирта 42 %.

Какова сумма начисленного акцизного налога?

Задача.

Предприятие завезло по импорту 7000 бутылок водки по 0,5 л. Ставка акцизного налога 7 \$ США за 1 литр. Курс доллара на момент оформления ГТД – 1\$= 2 970 сум

Определите сумму акцизного налога.

Задача.

Предприятие завезло по импорту партию сигарет 30 000 блоков по 20 пачек в одном блоке. Курс доллара на момент оформления ГТД: 1\$= 2 980 сум Ставка акцизного налога 10 \$ США за 1 000 пачек.

Определите сумму акцизного налога.

Задача.

Предприятие завезло по импорту партию картофельных чипсов. Контрактная стоимость (в пересчете в суммы по курсу ЦБ Республики Узбекистан на день оформления ГТД) товара – 15 600

тыс. сум, таможенная стоимость – 19 500 тыс. сум. Данный товар является подакцизным, поэтому на таможне должен быть уплачен акцизный налог по ставке 30 процентов.

Чему равна сумма акцизного налога?

Задача.

Компания «Темир» специализируется на производстве под-акцизного сырья. По данным 2012 года, предприятие произвело 100 единиц подакцизного сырья. Из них 80 ед. были реализованы узбекской компании «Бектур», а остальные 20 ед. – экспортированы в Казахстан. Все документы, подтверждающие факт экспорта, у компании «Темир» имеются.

Компания «Бектур» специализируется на производстве под-акцизной продукции из подакцизного сырья. Из 80 ед. купленного сырья 70 ед. были пущены в производство, из них произведено 45 ед. подакцизной продукции, 35 ед. было реализовано на территории Республики Узбекистан.

Дополнительная информация:

Ставка акцизного налога на подакцизное сырье – 600 сум за 1 ед.

Ставка акцизного налога на подакцизную продукцию – 2 000 сум за 1 ед.

Требуется определить:

- 1. Кто является плательщиками акцизного налога?*
- 2. Рассчитайте обязательство по акцизному налогу, которое должно уплатить в бюджет компания «Темир».*
- 3. Рассчитайте обязательство по акцизному налогу, которое должно уплатить в бюджет компания «Бектур».*

Задача.

Масложировой комбинат реализовал в текущем периоде 120 тонн хлопкового масла. Ставка акцизного налога 495 000 сум за 1 тонну.

Определить сумму акцизного налога.

Задача.

Таможенная стоимость завезенного мороженого 8 000 \$. Курс на момент 2980 сум за 1 \$. Ставка акцизного налога 200%, таможенной пошлины 30%, сбор 0,2%, НДС 20%.

Определить сумму акцизного налога, таможенных платежей, сбора, НДС и себестоимость мороженого.

Задача.

Предприятие реализовало 1 000 000 куб.м. природного газа, стоимостью 5 870 тыс. сум без НДС и акцизного налога. Ставка акцизного налога 25%.

Определите сумму акцизного налога.

Задача.

Завезена жевательная резинка. Таможенная стоимость 25 тыс \$. Курс: 1\$=2975 сум Ставка акцизного налога 70%.

Определить сумму акцизного налога.

Задача.

Таможенная стоимость ввозимого товара, заявленная импортером, составляет 10 000 тыс. сум, расчетная таможенная стоимость для уплаты таможенных платежей 20 000 тыс. сум.

Рассчитайте сумму НДС, относимого в зачет, если ставка таможенной пошлины – 30%, акциза – 20%, НДС – 20%.

Задача.

Фирма – резидент Узбекистана закупила в России 25 легковых автомобилей российского производства 2 800\$ за единицу (объем двигателя – 850 куб. см). За доставку их до границы Узбекистана казахское предприятие, согласно условиям контракта, получило вознаграждение в натуральной форме – 3 автомобиля.

Курс доллара на момент таможенного оформления – 1\$ = 2980 сум.

Определить общую сумму таможенных платежей, которую необходимо заплатить узбекской фирме при таможенном оформлении в Республике Узбекистан, и фактическую себестоимость одного полученного автомобиля, основываясь на имеющихся данных.

Задача.

Производственное предприятие с иностранными инвестициями получило от иностранного учредителя в качестве вклада в уставный капитал технологическое оборудование на сумму 48 000\$ (курс 1\$ – 2 940 сум). В соответствии с условиями контракта поставщик также осуществил монтаж и наладку оборудования; акт выполненных работ был подписан на сумму 12 000\$ (курс на дату подписания 1\$ – 2 456 сум). Таможенная пошлина для такого вида оборудования составляет 5%.

Также получены от иностранного учредителя в качестве вклада в уставной капитал импортные материалы для собственного производства потребительских товаров на сумму 26 000\$ (курс – 1\$ 2460 сум). Таможенная стоимость ввезенных материалов, определенная таможенной службой, составила 38 000\$. Ставка таможенной пошлины на материалы – 10%, сбор за таможенное оформление – 0,2%; уплачено декларантам 63 тыс. сум (с НДС).

Определить:

- 1) сумму НДС на импорт, подлежащую уплате в бюджет;*
- 2) сумму НДС, подлежащую принятию к зачету;*
- 3) стоимость ввезенных оборудования и материалов;*
- 4) какие льготы по НДС существуют у данной категории предприятий?*

Задача.

Предприятие (плательщик НДС) завезло по импорту материал для своей деятельности на сумму 32 000\$. Курс на момент оформления ГТД: 2 500 сум за 1\$. На таможне этот материал был оценен в 44 000\$.

Таможенная пошлина составляет 30%. Акцизный налог 10%. Сбор за таможенное оформление 0,2% от таможенной стоимости. Уплачено за сертификацию товара 39 000 сум (с НДС).

Определить:

1) *Какую сумму НДС на импорт необходимо уплатить на таможне?*

2) *По какой стоимости должен быть оприходован этот материал на склад?*

3) *Какая сумма НДС подлежит зачету?*

Задача.

Предприятие, плательщик НДС, завезло для собственных производственных нужд импортные материалы. Контрактная стоимость импортированных материалов – 5 600 \$, его таможенная стоимость (определенная органами таможенной службы) – 7 200 \$. Курс на момент оформления ГТД: 1 000 сум за 1 \$. Ставка импортной таможенной пошлины – 30 %. При расчете пренебречь суммой сбора за таможенное оформление товара.

Определить сумму платежей и налогов и себестоимость завозимых материалов.

Задача.

Узбекское торговое предприятие завезло из Казахстана партию пива казахского производства таможенной стоимостью 5 390 тыс. сум. Таможенная пошлина по завозимому в Узбекистан пиву установлена в размере 30%, акцизный налог на импорт пива – 70%. С Казахстаном имеется подписанное соглашение о создании зоны свободной торговли.

По какой стоимости данный товар будет оприходован в балансе торгового предприятия?

Задача.

Предприятие (плательщик НДС) завезло по импорту материал для своей деятельности на сумму 32 тыс. \$. Курс на момент оформ-

мления ГТД 750 сум за 1\$. На таможене этот материал был оценен в 44 тыс \$.

Таможенная пошлина составляет 30%.

Акцизный налог 10%.

Сбор за таможенное оформление 0,2% от таможенной стоимости.

Уплачено за сертификацию товара 39 тыс. сум (с НДС).

Определить:

1) Какую сумму НДС на импорт необходимо уплатить на таможене?

2) По какой стоимости должен быть оприходован этот материал на склад?

3) Какая сумма НДС подлежит зачету?

Задача.

Подсчитать сумму акцизного налога, начисленного к уплате в бюджет по производимому бензину, если суммарные затраты предприятия на производство 1 литра – 150 сум, норма прибыли – 20%, ставка, акцизного налога – 45%.

Подсчитать также отпускную цену продукции с учетом НДС.

По какой цене будет продаваться бензин, если торговая наценка составляет 15%?

Задача.

Предприятие, плательщик НДС, производит подакцизный товар (ставка акцизного налога 25%). Продукция продается по цене 276000 сум за единицу.

Каковы затраты на производство данной видеоаппаратуры, если известно, что торговая наценка составляет 15%, норма прибыли 40%?

Задача.

Компания «А» специализируется на производстве подакцизного сырья. По данным 2016 года, предприятие произвело 100 еди-

ниц подакцизного сырья. Из них 80 единиц были реализованы узбекской компании «Б», а остальные 20 единиц – экспортированы в Казахстан. Все документы, подтверждающие факт экспорта у компании «А» имеются.

Компания «Б» специализируется на производстве подакцизной продукции из подакцизного сырья. Из 80 единиц купленного сырья, 70 единиц были пущены в производство, и из них было произведено 45 единиц подакцизной продукции, 35 из которых было благополучно реализовано на территории Республики Узбекистан.

Дополнительная информация:

Ставка акцизного налога на подакцизное сырье – 600 сум за 1 ед.

Ставка акцизного налога на подакцизную продукцию – 2000 сум за 1 ед.

Требуется:

- *кто является плательщиками акцизного налога?*
- *рассчитайте обязательство по акцизному налогу, которое должно уплатить в бюджет компания «А»?*
- *рассчитайте обязательство по акцизному налогу, которое должно уплатить в бюджет компания «Б»?*

Задача.

Предприятие, плательщик НДС производит подакцизный товар из давальческого сырья. В текущем периоде было получено на давальческой основе сырье стоимостью 17156 т.с. Стоимость работ по изготовлению товара без учета косвенных налогов составила 6214 т.с. Ставка акцизного налога по производимому товару – 25%.

На какую сумму производитель должен выставить счет-фактуру заказчику?

Задача.

Подсчитать сумму акцизного налога, начисленного к уплате в бюджет по производимому керосину, если суммарные затраты предприятия на производство 1 литра – 320 сум, норма прибыли – 18%, ставка, акцизного налога – 50%.

Подсчитать также отпускную цену продукции с учетом НДС. По какой цене будет продаваться бензин, если торговая наценка составляет 15%?

Задача.

Предприятие, плательщик НДС, производит подакцизный товар (ставка акцизного налога 20%). Продукция продается по цене 350000 сум за единицу.

Каковы затраты на производство данной видеоаппаратуры, если известно, что торговая наценка составляет 20%, норма прибыли 30%?

Заполните таблицу используя данные приведенные в задачах:

**РАСЧЕТ
акцизного налога по алкогольной продукции**

	Наименование готовой продукции	Налогооблагаемая база			Уменьшение налогооблагаемой базы объем реализации на экспорт (дал)	Налогооблагаемая база для исчисления акцизного налога (дал) (гр. 3 - гр. 6)	Ставка акцизного налога на 1 дал готовой продукции (сум)	Сумма акцизного налога, подлежащая уплате в бюджет (сум) (гр. 7 x гр. 8)	Сумма налога, подлежащая вычету по сырью, по которому был уплачен акцизный налог** (сум)	Сумма акцизного налога, подлежащая к уменьшению (-), к доплате (+) (сум) (гр. 9 - гр. 11)
		всего (дал)	в том числе:							
			реализованной продукции	прочие налогообла- гаемые обороты*						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
І месяц										
ІІ месяц										
ІІІ месяц										
Итого за квартал										

РАСЧЕТ
акцизного налога по спирту этиловому

	Наименование готовой продукции	Налогооблагаемая база			Уменьшение налогооблагаемой базы - объем реализации на экспорт (дал)	Налогооблагаемая база для исчисления акцизного налога (дал) (гр. 3 - гр. 6)	Ставка акцизного налога за 1 дал готовой продукции (сум)	Сумма акцизного налога, подлежащая уплате в бюджет (сум) (гр. 7 x гр. 8)
		Всего (дал)	в том числе:					
			объем реализованной продукции	прочие налогооблагаемые обороты*				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I месяц								
II месяц								
III месяц								
Итого за квартал								

РАСЧЕТ
акцизного налога по пиву

	Наименование готовой продукции	Налогооблагаемая база			Уменьшение налогооблагаемой базы - объем реализации на экспорт (дал)	Налогооблагаемая база для исчисления акцизного налога (дал) (гр. 3 - гр. 6)	Ставка акцизного налога на 1 дал готовой продукции (сум)	Сумма акцизного налога, подлежащая уплате в бюджет (сум) (гр. 7 x гр. 8)
		Всего (дал)	в том числе:					
			объем реализованной продукции	прочие налогооблагаемые обороты*				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I месяц								
II месяц								
III месяц								
Итого за квартал								

РАСЧЕТ
акцизного налога по маслу растительному
(хлопковому)

1	2	Налогооблагаемая база			Уменьшение налогооблагаемой базы (тонн)		8	9	10	11	12
		Всего (тонн)		экспорт	производство саломасаи масла "Узбекистан"						
		объем реализованной продукции	прочие налогооблагаемые обороты*								
I месяц											
II месяц											
III месяц											
Итого за квартал											

СИТУАЦИОННЫЙ ВОПРОС:

Уплата акцизного налога при производстве и передаче товаров на условиях давальческого сырья:

Предприятие планирует производить изделия из драгоценных материалов и камней. В качестве сырья будут использоваться материалы как заказчика, так и закупленные у физических лиц.

Должны ли мы платить акцизный налог при производстве изделий на заказ из материала заказчика или нет?

ОТВЕТ: Согласно статье 229 Налогового кодекса (НК), плательщиками акцизного налога являются юридические и физические лица:

производящие товары, облагаемые акцизным налогом (подакцизные товары) на территории Узбекистана;

импортирующие подакцизные товары на таможенную территорию Республики Узбекистан;

товарищ (участник) договора простого товарищества, на которого возложено ведение дел простого товарищества, при производстве простым товариществом подакцизного товара.

Объектом обложения акцизным налогом, согласно пункту 4 статьи 230 НК, является передача подакцизных товаров на переработку на давальческой основе, а также передача производителем подакцизных товаров, являющихся продуктом переработки давальческого сырья и материалов, в том числе подакцизных, собственнику давальческого сырья и материалов.

Таким образом, ваше предприятие должно уплачивать акцизный налог при производстве и передаче изделий из драгоценных материалов на условиях давальческого сырья.

Ответьте на следующие вопросы:

1. Раскройте экономическую значимость акцизов. Обоснуйте их необходимость.
2. В каких случаях применяются акцизы.
3. Кто является плательщиком акцизного налога в Узбекистане.
4. Что является объектом налогообложения.
5. Как определить налогооблагаемую базу на производимую продукцию.
6. Как рассчитывают налог по адвалорным ставкам.
7. Как рассчитывают налог по твердым ставкам.
8. Раскройте порядок уплаты акцизов по производимой продукции.
9. Расскажите о порядке исчисления и уплаты акцизов по импортируемым товарам.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ:

1. Когда был введен акцизный налог в Республике Узбекистан?

- a) 1 января 1992 года.
- b) 1 января 1991 года.
- c) 1 марта 1999 года.
- d) 1 января 1995 года.

2. Акцизный налог является ...

- a) косвенным налогом;
- b) прямым налогом;
- c) налогом на собственность;
- d) налогом на доход.

3. Укажите сроки уплаты в бюджет суммы акцизного налога.

a) Ежемесячно не позднее 10 числа месяца, следующего за налоговым периодом.

b) Ежеквартально не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

c) Ежеквартально не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

d) Ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

4. В каком размере установлена ставка акцизного налога для ювелирных изделий?

- a) 25%.
- b) 11%.
- c) 29%.
- d) 5%.

5. В каком размере установлена ставка акцизного налога для столовых приборов из серебра?

- a) 11%.
- b) 25%.
- c) 29%.
- d) 5%.

6. Налоги и сборы засчитываются в бюджет в следующем порядке:

- a) основная сумма, начисленная пеня, штрафные санкции;
- b) основная сумма, штрафные санкции, пеня;
- c) пеня, основная сумма, штрафные санкции;
- d) штрафные санкции, пеня, основная сумма.

7. Косвенные налоги отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

- a) включается в цену продукции (работ, услуг);
- b) относится на убытки;
- c) уплачиваются за счет прибыли предприятий;
- d) относится на расходы периода.

8. Перечень подакцизных товаров утверждается ...

- a) Решением Президента Республики Узбекистан;
- b) Приказом министра финансов Республики Узбекистан;
- c) Приказом министра юстиции Республики Узбекистан;
- d) Приказом председателя Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

9. Плательщиками акцизного налога являются ...

- a) юридические лица, производящие товары, облагаемые акцизным налогом на территории Республики Узбекистан;
- b) нерезиденты Республики Узбекистан;
- c) некоммерческие организации;
- d) предприятия общественного питания.

10. В каком размере установлена ставка акцизного налога для автомобилей производства ЗАО «Дженерал Моторс Узбекистан»?

- a) 29%.
- b) 11%.
- c) 26%.
- d) 5%.

11. Объектом обложения акцизным налогом являются следующие операции:

- a) реализация подакцизных товаров;

б) реализация подакцизных товаров на экспорт их производителями;

с) передача подакцизных товаров – продуктов переработки, произведенных из товаров, помещенных под таможенный режим «переработка на таможенной территории»;

д) импорт на таможенную территорию Республики Узбекистан подакцизных товаров, ввозимых в качестве гуманитарной помощи в порядке, определяемом Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

12. По подакцизным товарам, в отношении которых установлены ставки акцизного налога в абсолютной сумме (фиксированные), налогооблагаемая база определяется ...

а) исходя из объема подакцизных товаров в натуральном выражении;

б) стоимость реализованных подакцизных товаров;

с) стоимость, рассчитанная исходя из цены, устанавливаемой налогоплательщиком на момент передачи товаров;

д) стоимость работ по производству подакцизных товаров и стоимость давальческого сырья и материалов.

13. По производимым подакцизным товарам, в отношении которых установлены ставки акцизного налога в процентах (адвалорные) налогооблагаемой базой является ...

а) стоимость реализованных подакцизных товаров, не включающая акцизный налог и налог на добавленную стоимость;

б) исходя из объема подакцизных товаров в натуральном выражении;

с) стоимость реализованных подакцизных товаров, включающая акцизный налог и налог на добавленную стоимость;

д) себестоимость реализованных подакцизных товаров.

14. Укажите срок представления расчета акцизного налога.

а) Ежемесячно не позднее 10 числа месяца, следующего за налоговым периодом.

б) Не позднее 25 числа третьего месяца каждого квартала.

с) Ежеквартально не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

d) Не позднее 13,23 числа текущего месяца и не позднее 3 числа следующего месяца.

15. Налоговым периодом акцизного налога является ...

- a) месяц;
- b) декада;
- c) квартал;
- d) год.

16. Укажите срок уплаты суммы акцизного налога в бюджет.

- a) Ежемесячно не позднее 10 числа месяца, следующего за налоговым периодом.
- b) Не позднее 25 числа третьего месяца каждого квартала.
- c) Ежеквартально не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.
- d) Не позднее 13,23 числа текущего месяца и не позднее 3 числа следующего месяца.

17. По отдельным видам подакцизных товаров по ... плательщиком акцизного налога может быть определено лицо, не являющееся производителем подакцизных товаров.

- a) Решению Президента Республики Узбекистан;
- b) Постановлению Кабинета Министров Республики Узбекистан;
- c) Приказу Председателя Государственного налогового комитета Республики Узбекистан;
- d) Приказу Председателя Государственного таможенного комитета Республики Узбекистан.

18. Не подлежит обложению акцизным налогом:

- a) реализация подакцизных товаров на экспорт их производителями, за исключением отдельных видов подакцизных товаров, определяемых Кабинетом Министров Республики Узбекистан;
- b) импорт подакцизных товаров на таможенную территорию Республики Узбекистан;
- c) передача произведенных и (или) добытых подакцизных товаров для собственных нужд;
- d) передача подакцизных товаров безвозмездно.

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

- a) Теории частного налога.
- b) Теории единого налога.
- c) Теории общего налога.
- d) Теории косвенного налога.

20. По импортируемым подакцизным товарам, в отношении которых установлены ставки акцизного налога в процентах (адвалорные), налогооблагаемая база определяется на основании ...

- a) таможенной стоимости, определяемой в соответствии с таможенным законодательством;
- b) стоимости работ по производству подакцизных товаров и стоимость давальческого сырья и материалов;
- c) стоимости реализованных подакцизных товаров, не включающая акцизный налог и налог на добавленную стоимость;
- d) объема подакцизных товаров в натуральном выражении.

21. По подакцизным товарам, произведенным из давальческого сырья и материалов, налогооблагаемая база включает ...

- a) стоимость работ по производству подакцизных товаров и стоимость давальческого сырья и материалов;
- b) стоимость, рассчитанная исходя из цены, устанавливаемой налогоплательщиком на момент передачи товаров, но не ниже фактической себестоимости;
- c) стоимость реализованных подакцизных товаров, не включающая акцизный налог и налог на добавленную стоимость;
- d) объем подакцизных товаров в натуральном выражении.

ТЕМА. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Решите следующие задачи:

Задача.

Действующее предприятие, плательщик налога на имущества, не имело на балансе имущества по состоянию на 01.09.2016 г. 20 сентября были приобретены основные средства на сумму 2400 т.с. (срок службы – 8 лет), а также 11 октября нематериальные активы – на сумму 1200 т.с., которые решено было амортизировать в течение пяти лет.

Подсчитать сумму налога на имущества, причитающуюся к уплате и бюджет за 2016 год?

Задача.

На 01.01. у предприятия, плательщика налога на имущества, числилось на балансе 3 компьютера, стоимостью 2100000 сум и начисленным износом 420000 сум (компьютеры имеют одинаковую стоимость). 28 января 1 компьютер продан, а 5 февраля куплен ксерокс за 300000 сум.

Рассчитать налог на имущества за 2016 год?

Задача.

Предприятие осуществляет свою деятельность с 2008 года и является плательщиком всех общеустановленных налогов. В течение шести месяцев 2016 года выручка от реализации продукции предприятия составила 38490 т.с., в том числе на экспорт – 8720 т.с.

В сентябре 2015 года было начато строительство здания, которое в соответствии с утвержденным планом должно быть закончено 1 сентября 2016 года, однако здание было сдано в эксплуатацию и оприходовано по стоимости 23480 т.с. 21 февраля 2016 года. По состоянию на первое января и первое февраля 2016 года стоимость незавершенного строительства составила соответственно 20579 т.с. и 22420 т.с.

28 октября 2015 года было приобретено 7 компьютеров, общей стоимостью 5110 т.с. Других основных средств на 01.01.2016 г. предприятие не имело, а 7 февраля 2016 года был приобретен автомобиль «Матиз» стоимостью 6400 т.с. и 27 марта 2016 года комплект офисной мебели стоимостью 1850 т.с. Два ранее приобретенных компьютера были проданы 25 апреля.

Рассчитать сумму налога на имущества за 2016 года.

Задача.

Среднегодовая стоимость имущества производственного предприятия составляет 75 400 тыс. сум в том числе стоимость не установленного в нормативные сроки оборудования 6 940 тыс. сум. Выручка от реализации продукции собственного производства на территории Республики Узбекистан в текущем периоде составила 24 900 тыс. сумм (с учетом НДС), также реализовано на экспорт за СКВ продукции на сумму 6 500 тыс. сум.

Определить сумму налога на имущество.

Задача.

Имеются следующие данные, тыс. сум:

<i>Первоначальная стоимость ОС</i>	<i>Накопленный износ ОС</i>
на 31.01. 15 000	5 000
на 28.02. 25 000	7 500
на 31.03. 25 000	12 000
на 30.04. 30 000	15 000
на 31.05. 35 000	20 000
на 30.06. 45 000	25 000
на 31.07. 55 000	30 000
на 31.08. 60 000	42 000
на 30.09. 65 000	52 000
на 31.10. 70 000	58 000
на 30.11. 90 000	65 000
на 31.12. 120 000	82 000

Определить среднегодовую стоимость имущества для исчисления налога на имущество.

Задача.

У предприятия, плательщика общеустановленной системы налогообложения, среднегодовая стоимость имущества 8 020 тыс. сум, в том числе стоимость незавершенного строительства 2 000 тыс. сум не установленного в нормативные сроки оборудования – 1 500 тыс. сум, законсервировано по решению правительства – 2 038 тыс. сум, выручка от реализации за отчетный период составила 25 300 тыс. сум, в том числе реализовано продукции собственного производства на экспорт на сумму 5 200 тыс. сум.

Чему равна сумма налога на имущество, подлежащего уплате в бюджет за отчетный период?

Задача.

У предприятия плательщика общеустановленной системы налогообложения, выручка от реализации за отчетный период составила 65 800 тыс. сум, в том числе реализовано продукции собственного производства на экспорт на сумму 15 430 тыс. сум Среднегодовая стоимость имущества – 184 900 тыс. сум, в том числе, стоимость не установленного в нормативные сроки оборудования – 75 200 тыс. сум

Определить сумму налога на имущество, подлежащего уплате в бюджет за отчетный период.

Задача.

Среднегодовая остаточная стоимость налогооблагаемого имущества юридического лица 3 540 тыс. сум, в том числе стоимость не установленного в нормативные сроки оборудования – 980 тыс. сум Доля экспорта продукции собственного производства в общем объеме выручки 85%.

Определить сумму налога на имущество.

Задача.

Предприятие – плательщик налога на имущество не имело на балансе налогооблагаемого имущества по состоянию на 01.01.2016 года. 12 февраля был приобретен автомобиль «Тико», стоимостью 30 300 тыс. сум.

Определить сумму налога на имущество за 2016 год.

Задача.

У предприятия, плательщика общеустановленной системы налогообложения, выручка от реализации за отчетный период составила 65 800 тыс. сум, в том числе реализовано продукции собственного производства на экспорт на сумму 15 430 тыс. сум. Среднегодовая стоимость имущества – 184 900 тыс. сум, в том числе, стоимость незавершенного в нормативные сроки строительства – 75 200 тыс. сум, а также стоимость законсервированного по решению Кабинета Министров РУз оборудования – 22 000 тыс. сум.

Определить сумму налога на имущество, подлежащего уплате в бюджет за 2016 год.

Задача.

Малое предприятие – плательщик единого налогового платежа по итогам пятого года деятельности получило выручку от реализации продукции собственного производства 45 216 тыс. сум, причем вся продукция продана на экспорт. Кроме реализации продукции предприятие сдает в аренду здание, среднегодовая стоимость которого в отчетном периоде составила 16 274 тыс. сум.

Уплачивает ли предприятие налог на имущества?

Задача.

Действующее предприятие, плательщик налога на имущество, зарегистрированное в сентябре 2015 года, не имело на балансе имущества по состоянию на 30.09.2015 г. 20 октября куплены основные средства на сумму 2 400 т.е. срок службы 12,5 лет, 10 ноября приобретены нематериальные активы на сумму 1 200 тыс. сум, срок амортизации 5 лет.

Чему равна сумма налога на имущество за 2015 год?

Задача.

Предприятие – плательщик налога на имущество, на 1 января основных средств не имело. 23 января предприятие приобрело

офисную мебель стоимостью 3 900 тыс. сум, а 25 февраля – вычислительную технику за 1 560 тыс. сум.

Дополнительная информация:

Все имущество решено эксплуатировать в течение 5-ти лет без остаточной стоимости.

Рассчитать сумму налога на имущество за 2016 год.

Задача.

Предприятие является плательщиком всех общеустановленных налогов, в течение шести месяцев отчетного года реализовало продукцию на 38 490 тыс. сум, в том числе на экспорт – 5 720 тыс. сум.

1 декабря прошлого года, в соответствии с утвержденным планом, должно быть закончено строительство здания. Однако здание было сдано в эксплуатацию только 21 марта текущего года по стоимости 23 520 тыс. сум. По состоянию на первое января, первое февраля и первое марта текущего года стоимость незавершенного строительства составила соответственно 18 760 тыс. сум, 20 580 тыс. сум и 22 920 тыс. сум.

Стоимость неустановленного оборудования – 11 500 тыс. сум.

Среднегодовая остаточная стоимость остального имущества предприятия по состоянию на 1 июля текущего года – 7 984 тыс. сум.

Дополнительная информация:

Здание амортизируется в соответствии с НК РУз.

Рассчитать сумму налога на имущество за 2016 год.

Задача.

Четыре года назад предприятие приобрело 10 станков за счет кредитных средств сроком на три года. Кредит полностью погашен.

На 1 января отчетного года первоначальная (восстановительная) стоимость станков составляла 50 450 тыс. сум – до переоценки и 54 800 тыс. сум – после переоценки, наколенный износ составлял 25 190 тыс. сум – до переоценки и 27 370 тыс. сум – после переоценки.

24 марта предприятие продало 2 станка, первоначальная (восстановительная) стоимость которых на момент продажи составляла 10 960 тыс. сум

10 апреля отчетного года предприятие дополнительно приобрело новое оборудование за 10 480 тыс. сум

Дополнительная информация:

Все оборудование используется для производства продукции и амортизируется по ставке 15% годовых.

За 1 полугодие отчетного года выручка от реализации продукции составила 41 500 тыс. сум, в т.ч. 13 200 тыс. сум от реализации на экспорт за СКВ.

Рассчитать сумму налога на имущество за 2016 год.

Ответьте на следующие вопросы:

1. Раскройте экономическую сущность налога на имущества. Обоснуйте их необходимость.
2. В каких случаях юридические лица уплачивают налога на имущества?
3. Кто является плательщиком налога на имущества?
4. Что является объектом налогообложения?
5. Как определяется налогооблагаемая база?
6. Расскажите о порядке исчисления налога на имущества.
7. Расскажите о порядке уплаты налога на имущества.

СИТУАЦИОННЫЙ ВОПРОС:

В октябре 2015 года прокуратура возбудила уголовное дело в отношении должностных лиц предприятия. В мае 2016 года городской суд вынес решение об их амнистии и прекращении уголовного дела без решения вопроса о виновности. Этим же решением было определено, что орудием преступления являются склады, производственные цехи, а также оборудование совместного предприятия, которые передаются в доход государства. Однако до настоящего времени эти активы не переданы в доход государства.

Вправе ли предприятие, руководствуясь определением городского суда по уголовным делам, не начислять налог на имущества и земельный налог, если после вынесения решения имущества нами не использовалось, а было полностью подготовлено к передаче?

ОТВЕТ: В соответствии со статьями 279 и 280 Налогового кодекса плательщиками земельного налога являются юридические лица, включая нерезидентов Республики Узбекистан, имеющие земельные участки на правах собственности, владения, пользования или аренды, которые и являются объектом налогообложения. При этом по земельным участкам, право на которые перешло налогоплательщику в течение года, налогооблагаемая база исчисляется, начиная со следующего месяца после возникновения соответствующего права на них. В случае уменьшения площади земельного участка налогооблагаемая база уменьшается с месяца, в котором произошло уменьшение площади.

При переходе права собственности, права хозяйственного ведения или права оперативного управления на предприятие, здание, сооружение или иную недвижимость вместе с ними переходит и право владения и постоянного пользования земельным участком, занятым этим объектом и необходимым для его использования. Переход такого права оформляется путем внесения данных о новом землевладельце или землепользователе в земельно-кадастровую книгу района, города на основании соответствующих договоров, решений собственников или уполномоченных ими органов и лиц и выдачи им государственных актов на право постоянного владения, постоянного пользования либо пожизненного наследуемого владения земельным участком.

Передача недвижимости и ее принятие осуществляются по подписываемому сторонами передаточному акту или иному документу о передаче. Так как вами не были соблюдены эти требования, эти земельные участки оставались в вашей собственности, пользовании или аренде. Налоговым кодексом не предусмотрено освобождение (приостановление) уплаты налога на имущества и земельного налога в случаях возбуждения уголовного дела и наложения ареста на все движимое и недвижимое имущества. Поэтому ваше предприятие обязано уплачивать земельный налог и налог на имущества в общеустановленном порядке. Только после передачи земельных участков предприятие будет освобождено от уплаты земельного налога и, соответственно, налога на имущества в части, относящейся к переданному земельному участку и имуществу.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ:

1. Что является объектом налога на имущества?

- a) Основные средства.
- b) Денежные средства.
- c) Нематериальные активы.
- d) Капитальные вложения.

2. Уплачивают ли предприятия налог на имущества при упрощенной системе налогообложения?

- a) Не уплачивают.
- b) Уплачивают.
- c) Уплачивают по пониженной ставке.
- d) Только по основным средствам.

3. Какой размер ставки налога на имущества для предприятий-экспортеров, у которых доля экспорта товаров (работ, услуг) собственного производства составляют 30 и более процентов в общем объеме реализации?

- a) Установленная ставка снижается на 50%.
- b) 5%.
- c) 10%.
- d) Установленная ставка снижается на 30%.

4. Определите плательщиков налога на имущество юридических лиц?

- a) Юридические лица – резиденты Республики Узбекистан, имеющие налогооблагаемое имущество на территории Республики Узбекистан.
- b) Некоммерческие организации.
- c) Микрофирмы и малые предприятия, являющиеся плательщиками единого налогового платежа.
- d) Производители сельскохозяйственных товаров, являющиеся плательщиками единого земельного налога.

5. Предусмотрены ли льготы по налогу на имущество для вновь созданных предприятий?

- a) Предусмотрены, освобождается от уплаты в течение 2-х лет с момента государственной регистрации.

- b) Не предусмотрен.
- c) Предусмотрен, освобождается от уплаты в течение 5-и лет с момента государственной регистрации.
- d) Предусмотрен, освобождается от уплаты в течение 7-и лет с момента государственной регистрации.

6. В случае занижения за налоговый период суммы текущих платежей по налогу на имущество юридических лиц по сравнению с суммой налога, подлежащей уплате в бюджет по расчету, более чем на ... процентов, орган государственной налоговой службы пересчитывает текущие платежи, исходя из фактической суммы налога на имущество юридических лиц, с начислением пени.

- a) 10%.
- b) 15%.
- c) 25%.
- d) 50%.

7. За неустановленное в нормативные сроки оборудование налог на имущество уплачивается ...

- a) по удвоенной ставке;
- b) по общеустановленной ставке;
- c) по утроенной ставке;
- d) по пониженным ставкам.

ТЕМА: НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Ответьте на вопросы:

1. В чем заключается экономическая сущность налога на имущества физических лиц?
2. Кто является плательщиком налога на имущества физических лиц?
3. Что является объектом налога на имущества физических лиц?
4. Что не относится к объектам налогообложения налога на имущества физических лиц?
5. Определите налогооблагаемую базу налога на имущества физических лиц.
6. Каков порядок расчета налога на имущества физических лиц?
7. Каков порядок уплаты налога на имущества физических лиц?
8. Особенности налогообложения имущества физических лиц в зарубежных странах.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ:

1. В каком ответе правильно указаны объекты налогообложения налога на имущество физических лиц?

- a) Жилые дома, квартиры, дачные строения, гаражи и иные строения, помещения, сооружения, находящиеся на территории Республики.
- b) Автомобили, мотоциклы.
- c) Моторные лодки.
- d) Телевизоры.

2. Определите ставку налога на имущество физических лиц на 2017 год для жилых домов, квартир (за исключением расположенных городах с общей площадью свыше 200 кв.м.), дачных строений, гаражей и иных строений, помещений и сооружений?

- a) 1,7%.
- b) 0,8%.
- c) 1,2%.
- d) 1,5%.

3. Налог на имущество физических лиц исчисляется

- a) собственниками-физическими лицами;
- b) органами местного самоуправления;
- c) органами государственной налоговой службы;
- d) органами государственной таможенной службы.

4. Определите ставку налога на имущество физических лиц на 2017 год для жилых домов, квартир, расположенные в городах с общей площадью свыше 200 кв. м до 500 кв. м.

- a) 0,5%.
- b) 1,2%.
- c) 1,5%.
- d) 2,1%.

5. Налогом на имущество физических лиц не облагается имущество, находящееся в собственности:

- a) сотрудников налоговой службы;
- b) инвалидов I и II групп;
- c) работников бюджетных организаций;
- d) военнослужащих и сотрудников органов внутренних дел.

6. Определите ставку налога на имущество физических лиц на 2017 год для жилых домов, квартир, расположенные в городах с общей площадью свыше 500 кв. м

- a) 1,2%.
- b) 1,5%.
- c) 1,8%.
- d) 2,9%.

7. В целях исчисления налога на имущество физических лиц инвентаризационная стоимость имущества определяется исходя из кадастровых документов, но не ниже ... тыс. сум

- a) 3 000 тыс. сум.
- b) 5 000 тыс. сум.
- c) 10 000 тыс. сум.
- d) 15 000 тыс. сум.

8. Определите ставку налога на имущество физических лиц на 2017 год для жилых домов, квартир, расположенные в прочих населенных пунктах с общей площадью свыше 200 кв. м.

- a) 1,2%.
- b) 1,5%.
- c) 1,8%.
- d) 2,1%.

9. В целях применения льготы по налогу на имущество для отдельной категории физических лиц, предусмотренных законодательством, необлагаемая площадь устанавливается в размере ... от общей площади.

- a) 30 кв.м.
- b) 50 кв.м.
- c) 60 кв.м.
- d) 80 кв.м.

10. В каком ответе правильно указана налогооблагаемая база налога на имущество физических лиц?

- a) Инвентаризационная стоимость объектов налогообложения.
- b) Физический показатель количество объектов налогообложения.
- c) Рыночная стоимость объектов налогообложения.
- d) Биржевая цена объектов налогообложения.

ТЕМА. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ С ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Решите следующие задачи:

Задача.

По состоянию на 1 января 2016 года промышленная компания, осуществляющая деятельность в г. Ташкенте, имеет в собственности здание административно-производственного назначения, занимающее земельный участок площадью 1000 кв. метров, а также два здания торгового комплекса. В одном из последних осуществляет деятельность фирменный магазин Компании, а другое передано в краткосрочную аренду на период 2016 года торговому предприятию. Здание фирменного магазина занимает земельный участок площадью 100 кв. метров, а переданное в аренду - 150 кв. метров. Кроме того, 5% имеющихся производственных площадей передано компанией в краткосрочную аренду на 2016 год физическому лицу для осуществления деятельности в качестве индивидуального предпринимателя. Территория находится в 5-ой зоне г. Ташкента. Ставка земельного налога, взимаемая с предприятий за использование 1 га земельного участка в г. Ташкенте, относящегося к 5 зоне,

Какая сумма земельного налога, должна быть указана в расчете по налогу, представляемом компанией до 1 февраля 2016 года в налоговый орган по месту нахождения земельного участка?

Задача.

В целях создания садово-виноградарского товарищества в 2000 году предприятию для его сотрудников выделили земельный участок на берегу реки Чирчик. Земля была каменистой, поэтому члены СВТ плодородный слой завозили на грузовиках. В связи с чем члены СВТ не платили земельный налог. Налоговики выставили счета и пени.

Вопрос.

- 1. Правомерны ли действия налоговиков?*
- 2. Должны ли уплачивать земельный налог за эти дачные участки члены СВТ?*

3. Если все-таки его надо уплачивать, то как должны и по какой ставке уплачивать этот налог за 2016 год?

Ответьте на следующие вопросы:

1. Раскройте экономическую сущность земельного налога. Обоснуйте их необходимость.
2. В каких случаях юридические лица уплачивают земельный налог?
3. Кто является плательщиком земельного налога?
4. Что является объектом налогообложения?
5. Как определяется налогооблагаемая база?
6. Расскажите о порядке исчисления земельного налога.
7. Расскажите о порядке уплаты земельного налога.

СИТУАЦИОННЫЙ ВОПРОС:

В октябре 2015 года прокуратура возбудила уголовное дело в отношении должностных лиц предприятия. В мае 2016 года городской суд вынес решение об их амнистии и прекращении уголовного дела без решения вопроса о виновности. Этим же решением было определено, что орудием преступления являются склады, производственные цехи, а также оборудование совместного предприятия, которые передаются в доход государства. Однако до настоящего времени эти активы не переданы в доход государства.

Вправе ли предприятие, руководствуясь определением городского суда по уголовным делам, не начислять налог на имущества и земельный налог, если после вынесения решения имущества нами не использовалось, а было полностью подготовлено к передаче?

ОТВЕТ: *В соответствии со статьями 279 и 280 Налогового кодекса плательщиками земельного налога являются юридические лица, включая нерезидентов Республики Узбекистан, имеющие земельные участки на правах собственности, владения, пользования или аренды, которые и являются объектом налогообложения. При этом по земельным участкам, право на которые перешло налогоплательщику в течение года, налогооблагаемая база исчисляется, начиная со следующего месяца после возникновения соответствующего права на них. В случае уменьшения площади земельного участка налогооблагаемая база уменьшается с месяца, в котором произошло уменьшение площади.*

При переходе права собственности, права хозяйственного ведения или права оперативного управления на предприятие, здание, сооружение или иную недвижимость вместе с ними переходит и право владения и постоянного пользования земельным участком, занятым этим объектом и необходимым для его использования. Переход такого права оформляется путем внесения данных о новом землевладельце или землепользователе в земельно-кадастровую книгу района, города на основании соответствующих договоров, решений собственников или уполномоченных ими органов и лиц, и выдачи им государственных актов на право постоянного владения, постоянного пользования либо пожизненного наследуемого владения земельным участком.

Передача недвижимости и ее принятие осуществляются по подписываемому сторонами передаточному акту или иному документу о передаче. Так как вами не были соблюдены эти требования, эти земельные участки оставались в вашей собственности, пользовании или аренде. Налоговым кодексом не предусмотрено освобождение (приостановление) уплаты налога на имущества и земельного налога в случаях возбуждения уголовного дела и наложения ареста на все движимое и недвижимое имущества. Поэтому ваше предприятие обязано уплачивать земельный налог и налог на имущества в общеустановленном порядке. Только после передачи земельных участков предприятие будет освобождено от уплаты земельного налога и, соответственно, налога на имущества в части, относящейся к переданному земельному участку и имуществу.

СИТУАЦИОННЫЙ ВОПРОС:

Налогообложение некоторых категорий земель:

Наше предприятие (код по ОКОНХ 18121) занимается в основном производством масложировой продукции и уплачивает общегосударственные налоги. В 2015 году решением хокима района нам выделили 2 земельных участка сельскохозяйственного назначения в Янгиюльском районе Ташкентской области. Первый, площадью 30,8 га, включает орошаемую пашню (20,4 га), неорошаемые земли (0,4 га) и земли, не используемые в сельскохозяйственной деятельности (10,0 га), 65 баллов бонитета. Второй участок, площадью

0,5646 га, предназначен для подсобного хозяйства – животноводческая ферма.

Каков порядок налогообложения вышеперечисленных земель в 2015-м и 2016 годах?

Следует ли нам рассчитывать земельный налог или единый земельный налог и по каким ставкам?

ОТВЕТ: Так как основным видом деятельности предприятия является производство масложировой продукции и вы являетесь плательщиком общеустановленных налогов, вы должны по выделенным вам земельным участкам уплачивать земельный налог как юридическое лицо, имеющее земельные участки на правах собственности, владения, пользования или аренды (статья 279 Налогового кодекса, далее – НК), по ставкам, установленным для юридических лиц, то есть по ставкам сельскохозяйственных предприятий, не перешедших на уплату единого земельного налога. На 2015-2016 годы они определены в приложениях № 19 к постановлениям Президента № ПП-2270 и № ПП-2455.

В 2015 году земельный налог вам следует рассчитывать по таблице № 1 "Ставки земельного налога, взимаемого за орошаемые общественные сельскохозяйственные угодья" (Ташкентская область, Янгиюльский район, по графе от 61 до 70 баллов), таблице № 3 "Ставки земельного налога, взимаемого за неорошаемые сенокосы и пастбища" (Ташкентская область) и таблице № 4 "Ставки земельного налога, взимаемого за прочие земли, не используемые в сельскохозяйственном и лесохозяйственном производстве" (Ташкентская область).

В 2016 году земельный налог определяется по таблице № 1.1 "Базовые ставки земельного налога, взимаемого за орошаемые общественные сельскохозяйственные угодья" (Ташкентская область, Янгиюльский район), таблице № 1.2 "Поправочные коэффициенты к базовым ставкам земельного налога, взимаемого за орошаемые общественные сельскохозяйственные угодья" (по VII классу земель), таблице № 3 "Ставки земельного налога, взимаемого за неорошаемые сенокосы и пастбища" (Ташкентская область) и таблице № 4 "Ставки земельного налога, взимаемого за прочие земли, не используемые в сельскохозяйственном и лесохозяйственном производстве" (Ташкентская область).

Следует отметить, что плательщиками единого земельного налога являются: сельскохозяйственные товаропроизводители и опытно-экспериментальные хозяйства научно-исследовательских организаций сельскохозяйственного профиля и учебно-опытные хозяйства образовательных учреждений. К сельскохозяйственным товаропроизводителям в целях налогообложения относятся юридические лица, отвечающие одновременно следующим условиям:

основным видом их деятельности является производство сельскохозяйственной продукции с использованием земельных участков и ее переработка либо только производство сельскохозяйственной продукции с использованием земельных участков;

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

на долю производства сельскохозяйственной продукции и ее переработки приходится не менее 50 процентов от общего объема производства и переработки сельскохозяйственной продукции, включающего приобретенную для реализации или переработки.

Ваше предприятие может стать плательщиком единого земельного налога, если по итогам 2016 года показатели его деятельности будут отвечать вышеприведенным условиям.

СИТУАЦИОННЫЙ ВОПРОС:

Применение льготы, предусмотренной пунктом 22 ч.2 ст.282 НК при расчете ставки земельного налога:

Частное предприятие из г. Ангрена, занимающееся производством, услугами и арендой, находится за пределами города. Мы хотим перейти на общеустановленные налоги. На правах пользования земельным участком нам принадлежат 4 га (по кадастровым документам), фактически для производства, услуг и аренды используется площадь в 2,5 га, остальные 1,5 га находятся под озеленением (посажены деревья).

Просим дать разъяснения, с какой площади платить земельный налог и существует ли льгота на ту площадь, которую мы озеленили?

ОТВЕТ: *Предприятия – плательщики общеустановленных налогов уплачивают земельный налог с земельных участков, принад-*

лежащих им на правах собственности, владения, пользования или аренды, в порядке, установленном главой 49 НК.

Согласно статье 281 НК, налогооблагаемой базой по земельному налогу является общая площадь земельного участка за вычетом площадей земельных участков, не подлежащих налогообложению в соответствии с частью второй статьи 282 НК, в числе которых указаны земельные участки, на которых произведены новые посадки садов, виноградников и тутовников. Они освобождены от обложения земельным налогом сроком на 3 года (пункт 25 части второй статьи 282 НК). При этом если новые посадки произведены осенью, то исчисление срока льготы начинается с 1 января следующего года, если весной - с 1 января текущего налогового периода (года). При применении льготы следует также обращать внимание на то, для каких целей был предоставлен данный земельный участок и оформлены кадастровые документы. Таким образом, если земельный участок предоставлен вам для сельскохозяйственного производства, и он использован под посадку садов, виноградников и тутовников, то вы имеете право на льготу. Соответственно, земельный налог будет рассчитываться только с участков, которые используются в производственных целях или сдаются в аренду, то есть с 2,5 га.

Кроме того, пунктом 22 части второй статьи 282 НК установлена льгота в виде освобождения от налогообложения земельных участков, занятых защитными лесными насаждениями, к которым относятся запретные полосы лесов по берегам рек, озер, водохранилищ и других водных объектов и защищающие нерестилища ценных промысловых рыб; противоэрозионные леса; защитные полосы вдоль железных и автомобильных дорог; городские леса и лесопарки; леса пустынных и полупустынных зон, вокруг зеленых зон городов, других населенных пунктов и промышленных центров, леса зон санитарной охраны источников водоснабжения, округов санитарной охраны курортных природных территорий, имеющие научное или историческое значение; особо ценные леса.

Льготы не предусмотрены, если на земельном участке посажены деревья с целью озеленения (благоустройства) территории. В этом случае земельный налог будет рассчитываться с общей площади земельного участка – 4 га.

Применяемая ставка налога зависит от месторасположения земельного участка. В 2016 году расчет земельного налога производится исходя из ставок, установленных в приложении № 19 к постановлению Президента от 22 декабря 2016 года № ПП-2455.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ:

1. Укажите цели, предусмотренные от введения земельного налога.

- a) Обеспечение государственного бюджета финансовыми средствами, стимулирование эффективного и рационального использования земельных ресурсов.
- b) Ограничение финансовых ресурсов юридических лиц.
- c) Регулирование использования земельных ресурсов.
- d) Обеспечение финансовыми средствами бюджетных организаций.

2. Определите плательщиков земельного налога с юридических лиц.

- a) Юридические лица, включая нерезидентов Республики Узбекистан, имеющие земельные участки на правах собственности, владения, пользования или аренды.
- b) Арендатор недвижимости.
- c) Юридические лица, для которых предусмотрен упрощенный порядок налогообложения.
- d) Предприятия арендуемые земельные участки на основе решений органами государственной власти на местах.

3. Какие юридические лица освобождаются от уплаты земельного налога?

- a) Организации культуры, образования, здравоохранения, социальной защиты населения.
- b) Юридические лица, в общей численности которых работают не менее 50 процентов инвалидов, ветеранов войны и трудового фронта 1941-1945 годов.
- c) Юридические лица занимающиеся посреднической, снабженческо-сбытовой и заготовительной деятельностью.
- d) Микрофирмы и малые предприятия, занимающиеся торговой деятельностью.

4. Определите налогооблагаемую базу земельного налога с юридических лиц.

- a) Общая площадь земельных участков за вычетом площади земельных участков необлагаемых налогом.
- b) Арендные земельные участки.
- c) Земельные участки, передаваемые в аренду.
- d) Все земельные участки, находящиеся во владении юридического лица.

5. Когда был введен земельный налог для предприятий сельского хозяйства?

- a) 1 января 1995 года.
- b) 1 января 1994 года.
- c) 1 января 2005 года.
- d) 1 января 2008 года.

6. Определите объект налогообложения земельного налога с юридических лиц.

- a) Земельные участки, находящиеся у юридических лиц на правах собственности, владения, пользования или аренды.
- b) Земли общего пользования населенных пунктов.
- c) Земли, используемые для удовлетворения культурно-бытовых потребностей и отдыха населения.
- d) Земли коммунально-бытового назначения.

7. На сколько зон разделен город Ташкент в целях применения налоговых ставок земельного налога с юридических лиц?

- a) На 5 зон.
- b) На 4 зоны.
- c) На 2 зоны.
- d) На 14 зон.

8. Какой вид налога в Узбекистане взимается кадастровым способом?

- a) Земельный налог.
- b) Единый налоговый платеж.
- c) Акцизный налог.
- d) Налог на прибыль.

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

- a) налоговый механизм;
- b) налоговая система;
- c) налоговая стратегия;
- d) налоговая политика.

10. Твердые ставки – это ...

- a) когда на каждую единицу налогообложения определен фиксированный размер налога;
- b) когда для каждого налогоплательщика устанавливается равная сумма налога;
- c) когда на каждый объект установлена ставка в процентах;
- d) когда с каждого сума предусмотрена ставка в процентах.

11. Налоговый период представляет собой ...

- a) период времени, по окончании которого определяется налогооблагаемая база и исчисляется сумма налога;
- b) период времени, по окончании которого определяется сроки уплаты налога;
- c) период времени, по окончании которого определяется налогоплательщик;
- d) период времени, по окончании которого определяется сроки представления расчетов.

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

- a) Резиденты и нерезиденты.
- b) Резиденты и юридические лица.
- c) Нерезиденты и юридические лица.
- d) Микрофирмы и малые предприятия.

13. Налоговые теории – это ...

- a) система научных знаний о сущности и природе налогов, их роли и значении в общественной жизни;
- b) система научных знаний о налогообложении;
- c) система научных знаний о налогах;

- d) система научных знаний о налогоплательщиках и налоговой системе.

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

- a) Земельный налог.
- b) Акцизный налог.
- c) Налог за пользование водными ресурсами.
- d) Налог на прибыль юридических лиц.

15. Дайте наиболее полное определение «Балл бонитета» – это

...

- a) оценка естественного плодородия и качества земель;
- b) ставки земельного налога;
- c) количественная оценка земли;
- d) показатель площади земельного участка.

16. Распространяются ли льготы по земельному налогу для плательщиков единого земельного налога?

- a) Распространяются льготы по земельному налогу, предусмотренные в части второй статьи 282 Налогового кодекса.
- b) Распространяются.
- c) Не распространяются.
- d) Распространяются льготы по земельному налогу, предусмотренные в части первой статьи 282 Налогового кодекса.

17. За использование земельных участков платежи в бюджет производятся в виде ...

- a) земельного налога или арендной платы за землю;
- b) земельного налога;
- c) арендной платы за землю;
- d) налога на имущества.

18. Плательщиками земельного налога являются ...

- a) юридические лица, включая нерезидентов Республики Узбекистан, имеющие земельные участки на правах собственности, владения, пользования или аренды;

- b) юридические лица, включая нерезидентов Республики Узбекистан;
- c) субъекты малого бизнеса;
- d) некоммерческие организации.

19. При сдаче недвижимого имущества в аренду плательщиком земельного налога является ...

- a) арендодатель;
- b) арендатор;
- c) юридические лица;
- d) нерезиденты Республики Узбекистан.

20. От уплаты земельного налога освобождаются:

- a) добровольно ликвидируемые субъекты предпринимательства – со дня уведомления о принятом решении о добровольной ликвидации органа;
- b) земли запаса;
- c) земли коммунально-бытового назначения;
- d) земли, используемые для удовлетворения культурно-бытовых потребностей и отдыха населения.

21. Не рассматриваются в качестве объекта налогообложения:

- a) земли общего пользования населенных пунктов;
- b) земельные участки, находящиеся на правах собственности;
- c) земельные участки, находящиеся у юридических лиц на правах пользования;
- d) земельные участки, находящиеся у юридических лиц на правах аренды.

22. К земельным участкам, не подлежащим налогообложению, относятся земли:

- a) занятые путями городского электрического транспорта и линиями метрополитена, включая земли, занятые остановками общественного транспорта и станциями метрополитена и сооружениями на них;
- b) площади, улицы, проезды, дороги, оросительная сеть, набережные и т.п.
- c) земли запаса;

d) земли, используемые для удовлетворения культурно-бытовых потребностей и отдыха населения (лесопарки, парки, бульвары, скверы, а также земли арычной сети).

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

- a) двукратном;
- b) трехкратном;
- c) пятикратном;
- d) семикратном.

24. Расчет земельного налога представляется в орган государственной налоговой службы по месту нахождения земельного участка ... текущего налогового периода.

- a) до 15 февраля;
- b) до 1 марта;
- c) до 1 апреля;
- d) до 1 мая.

25. Уплата земельного налога производится юридическими лицами ежеквартально равными долями до ...

- a) 15 числа второго месяца квартала;
- b) 5 числа второго месяца квартала;
- c) 10 числа второго месяца квартала;
- d) 1 числа второго месяца квартала.

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

- a) до 1 сентября отчетного года – 30 процентов от годовой суммы налога; до 1 декабря отчетного года – оставшаяся сумма налога;
- b) до 1 сентября отчетного года – 20 процентов от годовой суммы налога; до 1 декабря отчетного года – оставшаяся сумма налога;

- с) до 1 сентября отчетного года – 10 процентов от годовой суммы налога; до 1 декабря отчетного года – оставшаяся сумма налога;
- д) до 1 сентября отчетного года – 40 процентов от годовой суммы налога; до 1 декабря отчетного года – оставшаяся сумма налога.

27. Земельный налог с юридических лиц по нежилым помещениям в многоквартирных домах исчисляется исходя из площади нежилого помещения деленной ...

- а) на количество этажей;
- б) на количество комнат;
- с) на количество служащих;
- д) на количество инвентарей.

ТЕМА: ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Ответьте на вопросы:

1. Расскажите о сущности земельного налога с физических лиц.
2. Определите плательщиков земельного налога.
3. Что является объектом налогообложения земельного налога с физических лиц?
4. Как определяется налогооблагаемая база?
5. Каковы льготы и ставки земельного налога с физических лиц?
6. Каков порядок исчисления и уплаты земельного налога с физических юридических лиц?
7. Особенности земельного налогообложения зарубежных странах.

1. Определите динамику земельного налога в структуре доходов государственного бюджета

Таблица-1
(млн сум)

Показатели	2013 год		2014 год		2015 год		2016 год	
	сумма	%	сумма	%	сумма	%	сумма	%
Всего налоговых доходов государственного бюджета (без целевых накоплений)								
Земельный налог								

2. Соблюдая алгоритма расчета земельного налога для физического лица, осуществите расчет данного налога на примере конкретного физического лица)

Земельным налогом облагаются земельные участки, которые находятся в вашей собственности или принадлежат вам на праве постоянного (бессрочного) пользования, праве пожизненного наследуемого владения.

Чтобы проверить правильность расчета земельного налога налоговой инспекцией, рекомендуется придерживаться следующего алгоритма:

Шаг 1. Выясните, есть ли у вас право на льготу по налогу

Шаг 2. Установите, правильно ли определена налоговая база (если вы не освобождены от уплаты налога)

Шаг 3. Проверьте, правильно ли применена налоговая ставка

Шаг 4. Рассчитайте сумму земельного налога

Приведите примеры расчета земельного налога.

Решите задач.

Задача. За физическим лицом закреплен земельный участок на площади 0,08 га (или 800 кв. м), который расположен в 5 зоне уплаты земельного налога в г. Ташкенте. При этом это физическое лицо не имеет льготы по земельному налогу с физических лиц.

Определите годовую сумму земельного налога?

Задача. За физическим лицом закреплен земельный участок на площади 0,13 га (или 1 300 кв. м), который расположен во второй зоне уплаты земельного налога населенного пункта Кибрай, являющегося районным центром Кибрайского района Ташкентской области. И это физическое лицо также не имеет льготы по земельному налогу физических лиц.

Определите годовую сумму земельного налога?

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ:

1. На сколько зон разделен г. Ташкент в целях взимания земельного налога с физических лиц?

- a) 4 зоны.
- b) 5 зон.
- c) 8 зон.
- d) 15 зон.

2. Земельный налог, взимаемый с физических лиц исчисляется

- a) собственником-физическими лицом;
- b) органами местного самоуправления;

- c) органами государственной налоговой службы;
- d) органами государственной таможенной службы.

3. В какой строке правильно указан объект налогообложения земельного налога с физических лиц?

- a) Земельные участки, занятые под многоквартирными домами.
- b) Земельные участки, историко-культурного назначения.
- c) Земельные участки, оздоровительного назначения.
- d) Земельные участки, передаваемые по наследству на долгосрочное пользование для индивидуальной застройки.

4. Кто из ниже приведенных физических лиц освобождается от уплаты земельного налога?

- a) Не одинокие пенсионеры, имеющие кормильца.
- b) Работники культуры и народного образования.
- c) Инвалиды I и II групп.
- d) Лица, работающие в тяжелых трудовых условиях.

5. Предоставляются ли льготы, установленные для плательщиков земельного налога, для физических лиц, взявших в аренду земельные участки на основе Решения Кабинета Министров Республики Узбекистан?

- a) Предоставляются.
- b) Предоставляются частично.
- c) Не предоставляются.
- d) Используются понижающие коэффициенты.

6. Укажите цели, предусмотренные от введения земельного налога для физических лиц.

- a) Обеспечение доходов государственного бюджета финансовыми средствами.
- b) Обеспечение доходов государственного бюджета финансовыми средствами и стимулирование эффективного и рационального использования земельных ресурсов.
- c) Выполнение фискальной функции.
- d) Обеспечение доходов местного бюджета финансовыми средствами.

7. Укажите срок уплаты в бюджет земельного налога с физических лиц?

- a) До 15 июля, до 15 ноября текущего года.
- b) До 15 июня, до 15 декабря текущего года.
- c) До 15 декабря текущего года.
- d) До 15 октября текущего года.

8. В каком из ответов правильно указана налогооблагаемая база земельного налога с физических лиц?

- a) Инвентаризационная стоимость земельных участков.
- b) Рыночная стоимость земельных участков.
- c) Площадь земельных участков по данным органа осуществляющего государственную регистрацию прав на недвижимость.
- d) Нормативная стоимость земельных участков.

9. Кто из ниже перечисленных физических лиц не освобождается от уплаты земельного налога?

- a) Награжденные орденами Славы трех степеней.
- b) инвалиды II группы.
- c) Герои Советского Союза.
- d) не одинокие пенсионеры, имеющие кормильцев.

10. В какой строке правильно указан срок представления платежного извещения об уплате земельного налога с физических лиц?

- a) До 1 апреля текущего года.
- b) До 1 мая текущего года.
- c) До 15 июня текущего года.
- d) До 5 января текущего года.

ТЕМА: НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Задача. Работница трудится на предприятии на четверть ставки. В январе-мае ее зарплата составляла 130 000 сум в месяц, с начала года – 650 000 сум ($130\,000 \times 5$).

Определите сумму удержания с физического лица?

Задача. Ежемесячная оплата труда работника в январе-мае составила 550 000 сум, с начала года – 2 750 000 сум ($550\,000 \times 5$). В январе-апреле удержано 125 928 сум налога. В январе-апреле на ИНПС направлено 16 790,4 сум

Определите сумму удержания с физического лица?

Задача. Ежемесячная оплата труда работника в январе-мае – 800 000 сум. С начала года она составила 4 000 000 сум ($800\,000 \times 5$). В январе-апреле удержано 257 472 сум НДФЛ. В январе-апреле на ИНПС направлено 26 790,4 сум

Определите сумму удержания с физического лица?

Задача. Ежемесячная оплата труда работника в январе-мае составляла 1 400 000 сум, с начала года – 7 000 000 сум ($1\,400\,000 \times 5$).

В январе-апреле удержано 688 896 сум НДФЛ. В январе-апреле на ИНПС направлено 50 790,4 сум.

Определите сумму удержания с физического лица?

Задача. Оплата труда работника в январе-мае – 1 400 000 сум в месяц. С начала года она составила 7 000 000 сум ($1\,400\,000 \times 5$).

Согласно части 2 статьи 180 НК из совокупного дохода граждан, имеющих право на льготу (*например, одиноких матерей, имеющих двух и более детей до 16 лет*), ежемесячно исключается 4 МРЗП.

В январе-апреле удержано 311 219,2 сум НДФЛ. В январе-апреле на ИНПС направлено 29 952 сум.

Определите сумму удержания с физического лица?

Задача. Ежемесячная оплата труда работника в январе-мае составляла 950 000 сум. В январе ему выдано 1 800 000 сум мате-

риальной помощи в связи с рождением ребенка. Доход работника с начала года – 6 550 000 сум ($950\,000 \times 5 + 1\,800\,000$).

Согласно абзацам 3 и 4 пункта 1 статьи 179 НК не подлежит обложению НДФЛ сумма материальной помощи до 12 МРЗП, оказываемой в течение года: членам семьи умершего работника или работнику в связи со смертью члена его семьи; работнику в связи с трудовым увечьем, профзаболеванием либо иным повреждением здоровья; в виде выплат на рождение ребенка, вступление в брак работника либо его детей; выдачи сельхозпродукции или средств на ее приобретение (п.16 ст.178 НК). При расчете в течение всего года применяем МРЗП, действующий на начало года ($130\,240 \times 12 = 1\,562\,880$ сум).

В январе-апреле удержано 399 782,4 сум НДФЛ. В январе-апреле на ИНПС направлено 35 161,6 сум.

Определите сумму удержания с физического лица?

Задача. Ежемесячная оплата труда работника в январе-мае составляла 1 000 000 сум. Ему в январе подарили ноутбук за 1 300 000 сум. Доход работника с начала года – 6 300 000 сум ($1\,000\,000 \times 5 + 1\,300\,000$).

В соответствии с пунктом 14 статьи 179 НК стоимость подарков, полученных от юрлиц в течение года, в сумме до 6 МРЗП не подлежит налогообложению. При расчете в течение всего года применяем МРЗП, действующий на начало года ($130\,240 \times 6 = 781\,440$ сум).

В январе-апреле удержано 481 627,2 сум НДФЛ. В январе-апреле на ИНПС направлено 39 976 сум.

Определите сумму удержания с физического лица?

Задача. Ежемесячная оплата труда работника, имеющего право на льготу по статье 180 НК, в январе-мае составляла 1 000 000 сум. В январе ему выдано 1 700 000 сум материальной помощи в связи с вступлением в брак и вручен подарок за 900 000 сум. Доход работника с начала года равен 7 600 000 сум ($1\,000\,000 \times 5 + 1\,700\,000 + 900\,000$).

Согласно:

– части 2 статьи 180 НК из налогооблагаемого дохода работника, имеющего право на льготу, ежемесячно вычитается сумма в 4 МРЗП ($651\,200 \times 4 = 2\,604\,800$ сум);

– пункту 1 статьи 179 НК сумма материальной помощи, оказываемой в течение года, до 12 МРЗП не облагается НДФЛ ($130\,240 \times 12 = 1\,562\,880$ сум);

– пункту 14 статьи 179 НК стоимость подарков, полученных от юридических лиц в течение года, до 6 МРЗП не облагается НДФЛ ($130\,240 \times 6 = 781\,440$ сум).

В январе-апреле удержано 123 816 сум НДФЛ. В январе-апреле на ИНПС направлено 16 508,8 сум.

Определите сумму удержания с физического лица?

Задача. Работнику-совместителю, имеющему льготу, предусмотренную частью 2 статьи 180 НК, в январе-мае ежемесячно начислялось по 600 000 сум зарплаты. С начала года он получил 3 000 000 сум ($600\,000 \times 5$). Решите задачу в двух вариантах. 1 вариант: совместитель не подавал заявления в бухгалтерию об удержании НДФЛ. 2 вариант: совместитель подавал заявления в бухгалтерию об удержании НДФЛ.

Исчисление НДФЛ у источника выплаты доходов, полученных не по месту основной работы или от других юридических лиц, производится с суммы совокупного дохода без применения льготы, предусмотренной статьей 180 НК (*ч.8 ст.186 НК*).

Если физическое лицо, получающее доходы не по месту основной работы или от других юридических лиц, подает заявление в бухгалтерию об удержании с них НДФЛ по максимальной ставке, то юридических лиц, выплачивающие доход, удерживают налог по максимальной ставке без применения льгот (*ч.9 ст.186 НК*). В случае отсутствия такого заявления НДФЛ удерживается по шкале, а налогоплательщик обязан не позднее 1 апреля следующего года задекларировать в налоговых органах свой совокупный доход за прошедший год.

В январе-апреле удержано 140 928 сум НДФЛ. В январе-апреле на ИНПС направлено 18 790,4 сум.

Определите сумму удержания с физического лица?

Задача. Ежемесячный доход работника в виде оплаты труда в январе-мае составлял 600 000 сум, с начала года – 3 000 000 сум (600 000 х 5). С 1 января он сдает работодателю в аренду находящуюся в Ташкенте квартиру площадью 50 кв.м и получает ежемесячно 800 000 сум арендной платы.

Налогообложение доходов физических лиц от сдачи жилья в аренду осуществляется исходя из предусмотренной договором аренды (найма) платы, но не ниже суммы, рассчитанной по минимальным ставкам, установленным для физлиц, сдающих жилье в аренду (*прил. №26 к Постановлению №ПП-2455*).

В Ташкенте месячная минимальная арендная плата за 1 кв. м жилого помещения установлена в 3 000 сум; в Нукусе и городах областного подчинения – 2 000 сум; в других населенных пунктах – 1 000 сум

Доходы от сдачи имущества в аренду облагаются НДФЛ по ставке 7,5% (*ст.181 НК*).

Взносы на ИНПС начисляются с доходов, полученных в связи с выполнением работ по трудовому или гражданско-правовому договору, заключаемому между работодателем и работником. Поскольку арендная плата относится к имущественным доходам и не связана с выполнением работ, она не облагается отчислениями на ИНПС.

В январе-апреле удержано 140 928 сум НДФЛ. В январе-апреле на ИНПС направлено 18 790,4 сум.

Определите сумму удержания с физического лица?

Задача. Ежемесячная оплата труда работника в январе-мае составляла 900 000 сум Доход за январь-май равен 4 500 000 сум (900 000 х 5). По решению суда он обязан уплачивать алименты на одного ребенка в размере 1/4 заработка.

При обращении взысканий по исполнительным документам на зарплату и иные доходы работника их размер исчисляется из суммы, оставшейся после удержания налогов (*ст.65 Закона «Об исполнении судебных актов и актов иных органов» от 29.08.2001г. №258-II*).

В январе-апреле удержано 325 472 сум НДФЛ. В январе-апреле на ИНПС направлено 30 790,4 сум.

Определите сумму удержания с физического лица?

Задача. В мае принят на работу работник, ранее не работавший. Ему установлен оклад 600 000 сум.

Определите сумму удержания с физического лица?

Задача. Ежемесячная оплата труда работника в январе-мае составляла 800 000 сум. Доход за январь-май равен 4 000 000 сум (800 000 x 5). В мае работник представил бухгалтерии заявление о добровольном перечислении из его заработной платы 250 000 сум на ИНПС.

На основании пункта 31 статьи 179 НК сумма добровольного взноса на ИНПС должна быть вычтена при определении налогооблагаемого дохода работника.

В январе-апреле удержано 257 472 сум НДФЛ. В январе-апреле на ИНПС направлены обязательные взносы 26 790,4 сум.

Определите сумму удержания с физического лица?

ТЕМА: НАЛОГ НА БЛАГОУСТРОЙСТВО И РАЗВИТИЕ СОЦИАЛЬНОЙ ИНФРАСТРУКТУРЫ

Решите следующие задачи:

Задача.

Прибыль до налогообложения (стр. 240 ОФР) – 6400 т.е. Получены дивиденды 800 т.с. Сумма налога на прибыль 350 т.с.

Определите сумму налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры (на балансе имеются объекты социальной инфраструктуры), подлежащую уплате в бюджет.

Задача.

Чистая прибыль до уплаты налога на прибыль – 2 000 т.с., на балансе имеется школа, расходы на ее содержание – 1 200 т.м. Невычитаемые расходы (ст. 147 НК) – 2 500 т.с.

Определите сумму налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры, подлежащую уплате в бюджет.

Задача.

На балансе имеется детский сад, расходы по нему составили 400 т.с. Прибыль до налогообложения 15 000 т.с. Невычитаемые расходы (ст. 147 НК) – 5 000 т.с.

Определите сумму налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры, подлежащую уплате в бюджет.

Задача.

На балансе имеется медпункт, расходы по нему составили 300 т.с. Прибыль до налогообложения 4 490 т.с. Невычитаемые расходы (ст. 147 НК) – 3 387 т.с.

Определите сумму налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры, подлежащую уплате в бюджет.

Задача.

На балансе имеется зона отдыха, расходы по ней составили 1 500 т.с. Прибыль до налогообложения 2 500 т.с. Налог на прибыль 250 т.с.

Определить сумму налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры, подлежащую уплате в бюджет.

Ответьте на вопросы:

1. Раскройте экономическую сущность и цели введения налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры.
2. Кто является плательщиком налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры?
3. Что является объектом налогообложения?
4. Как определяется налогооблагаемая база?
5. Расскажите о порядке исчисления налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры.
6. Расскажите о порядке уплаты налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ:

1. Плательщиками налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры являются юридические лица ...

- a) резиденты Республики Узбекистан, осуществляющие предпринимательскую деятельность;
- b) нерезиденты Республики Узбекистан, осуществляющие предпринимательскую деятельность;
- c) субъекты малого бизнеса;
- d) некоммерческие организации.

2. Объектом налогообложения налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры является ..., остающаяся в распоряжении юридического лица после вычета налога на прибыль юридических лиц.

- a) прибыль;
- b) расходы периода;
- c) валовая выручка;
- d) чистая выручка.

3. Определите размер ставки налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры.

- a) 8%.

- b) 10%.
- c) 15%.
- d) 35%.

4. Расчет налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры представляется налогоплательщиками в органы государственной налоговой службы по месту налогового учета нарастающим итогом ...

- a) ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- b) ежеквартально не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- c) ежемесячно не позднее 10 числа следующего месяца;
- d) ежемесячно не позднее 25 числа следующего месяца.

5. При получении займа (финансовой помощи на возвратной основе) без обязательства выплаты процентного дохода заимодавцу доход заемщика определяется исходя из

- a) ставки рефинансирования, установленной Центральным банком Республики Узбекистан;
- b) ставки указанной в договоре займа;
- c) тарифов установленной законодательными актами;
- d) из величины суммы займа.

6. Определите расходы юридического лица на оплату труда.

- a) Выплаты стимулирующего характера.
- b) Расходы на рекультивацию земель и иные природоохранные мероприятия.
- c) Транспортные услуги сторонних юридических и физических лиц.
- d) Расходы по изучению рынков сбыта.

7. Уплата налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры производится ...

- a) ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- b) ежеквартально не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- c) ежемесячно не позднее 10 числа следующего месяца;
- d) ежемесячно не позднее 25 числа следующего месяца.

ТЕМА. НАЛОГ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ВОДНЫМИ РЕСУРСАМИ

Решите следующие задачи:

Задача. Предприятие является производителем газированной воды и лимонада, объем производства составляет 60 000 литров в год. Общий объем воды, использованной из поверхностных и подземных источников водных ресурсов, по показаниям водоизмерительных приборов составляет 100 м³ в год, при этом для производства используются подземные источники, а для прочих целей – поверхностные.

Определите сумму налога за пользование водными ресурсами.

Задача.

В городе Ташкенте, по данным треста «Водоканал», в водопроводную сеть поступает 80% поверхностной и 20% подземной воды. Предприятие получило в месяц 10 000 куб.м. воды.

Определите сумму налога за пользование водными ресурсами?

Задача.

За I квартал 2017 года предприятие, согласно данным водоизмерительных приборов, использовало 350 куб. м. воды из водопроводной сети. Соответственно, из поверхностных источников использовано воды – 81,7%, из подземных – 18,3%.

Определите сумму налога за пользование водными ресурсами?

Заполните данную таблицу используя данные приведенных в задачах:

РАСЧЕТ налога за пользование водными ресурсами

(за исключением предприятий-производителей безалкогольных напитков)

Показатели	Код строки	Всего	Поверхностные источники	Подземные источники
Налогооблагаемая база (общий объем забранной воды, подлежащий налогообложению), куб. м	010			

Уменьшение налогооблагаемой базы – стр. 010 Приложения к расчету налога за пользование водными ресурсами	020			
Налогооблагаемая база (стр. 010 – стр. 020)	030			
Установленная ставка налога за 1 куб. м (сум)	040			
Сумма налога за пользование водными ресурсами, подлежащая уплате в бюджет (стр. 030 x стр. 040)	050			
Начисленная сумма налога за пользование водными ресурсами по текущим платежам	060			
К доплате	070			
К уменьшению	080			

РАСЧЕТ налога за пользование водными ресурсами
(для предприятий-производителей безалкогольных напитков)

Показатели	Код строки	Всего	Поверхностные источники	Подземные источники
Налогооблагаемая база (общий объем забранной воды, подлежащий налогообложению), куб. м – всего	010			
в том числе:				
объем воды, используемый для производства безалкогольных напитков, куб. м	0101			
объем воды, используемый на прочие цели, куб. м	0102			
Уменьшение налогооблагаемой базы – стр. 010 приложения к расчету налога за пользование водными ресурсами, – всего	020			
в том числе:				
объем воды, используемый для производства безалкогольных напитков, куб. м	0201			

объем воды, используемый на прочие цели, куб. м	0202			
Налогооблагаемая база, всего (стр. 010 – стр. 020)	030			
в том числе:				
объем воды, используемый для производства безалкогольных напитков, куб. м	0301			
объем воды, используемый на прочие цели, куб. м	0302			
Установленная ставка налога за 1 куб. м (сум):	040	x	x	x
в том числе:				
по объему воды, используемой для производства безалкогольных напитков	0401	x		
по объему воды, используемой на прочие цели	0402	x		
Сумма налога за пользование водными ресурсами, подлежащая уплате в бюджет, всего (стр. 0501 + стр. 0502)	050			
в том числе:				
по объему воды, используемый для производства безалкогольных напитков (стр. 0301 x стр. 0401)	0501			
по объему воды, используемый на прочие цели (стр. 0302 x стр. 0402)	0502			
Начисленная сумма налога за пользование водными ресурсами по текущим платежам	060			
К доплате	070			
К уменьшению	080			

СИТУАЦИОННЫЙ ВОПРОС:

Налогооблагаемая база по налогу за пользование водными ресурсами: Как рассчитать налог за пользование водными ресурсами? Что является базой по этому налогу?

ОТВЕТ: Порядок исчисления налога за пользование водными ресурсами определен в разделе X НК. Объектом обложения им являются водные ресурсы, использованные из поверхностных и

подземных источников, а налогооблагаемой базой – объем использованной воды, определяемый на основании показаний водоизмерительных приборов, при их отсутствии – исходя из лимитов водозабора, устанавливаемых органами сельского и водного хозяйства, технологических и санитарных норм потребления воды, полива посевов и зеленых насаждений или др.

Если используется вода из водопроводной сети, куда она поступает как из поверхностных, так и из подземных источников, учет объемов воды, использованной из разных источников, ведется раздельно, так как по ним установлены разные ставки налога (приложение № 13 к постановлению Президента от 24 декабря 2010 года № ПП-1449). Соотношение объемов воды, поступающих в водопроводную сеть, на 2011 год определено так:

из поверхностных источников – 81,7%;

из подземных источников – 18,3%.

ПРИМЕР. За I квартал 2011 года предприятие, согласно данным водоизмерительных приборов, использовало 350 куб. м воды из водопроводной сети. Соответственно, из поверхностных источников использовано воды 258,95 куб. м ($350 \times 81,7\%$), из подземных – 64,05 куб. м ($350 \times 18,3\%$).

В 2011 году установлены следующие ставки налога:

37,9 сума за 1 куб. м воды из подземных источников;

29,8 сума за 1 куб. м из поверхностных источников.

Таким образом, сумма налога за квартал составит 10 144,21 сума ($64,05 \times 37,9 + 258,95 \times 29,8$).

Для сельскохозяйственных предприятий, не являющихся плательщиками единого земельного налога, а также для дехканских хозяйств сумма налога за пользование водными ресурсами определяется исходя из среднего в целом по хозяйству объема расхода воды на полив одного гектара орошаемых земель за налоговый период.

СИТУАЦИОННЫЙ ВОПРОС:

Наше предприятие занимается строительством и является плательщиком общеустановленных налогов. Раньше мы работали на территории заказчика и никогда не уплачивали налог за пользование водными ресурсами. Сейчас заключили договор на выпол-

нение строительных работ на новой строительной площадке. Должны ли мы уплачивать налог за пользование водными ресурсами?

ОТВЕТ:

ПЛАТЕЛЬЩИКИ НАЛОГА

Для начала определимся, кто же должен уплачивать налог за пользование водными ресурсами.

Налог за пользование водными ресурсами уплачивают следующие лица, осуществляющие водопользование или водопотребление на территории Республики Узбекистан:

- юридические лица – резиденты Республики Узбекистан;*
- нерезиденты Республики Узбекистан, осуществляющие деятельность через постоянное учреждение;*
- индивидуальные предприниматели, использующие воду для предпринимательской деятельности;*
- дехканские хозяйства, созданные с образованием и без образования юридического лица.*

Не являются плательщиками налога за пользование водными ресурсами некоммерческие организации и юридические лица, для которых предусмотрен упрощенный порядок налогообложения, если иное не предусмотрено разделом XX Налогового кодекса Республики Узбекистан (далее – НК). Об этом говорится в статье 257 НК.

На основании статьи 261 НК от налога за пользование водными ресурсами освобождаются:

- потребители воды, получившие воду от юридических лиц, внесших за нее налог в бюджет;*
- потребители воды, вторично использующие воду, за первичное пользование которой плата была произведена;*
- добровольно ликвидируемые субъекты предпринимательства – юридические лица – со дня уведомления о принятом решении о добровольной ликвидации органа, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц. В случае не завершения добровольной ликвидации в установленные законодательством сроки или прекращения процедуры ликвидации и возобновления деятельности такая льгота не применяется, и сумма налога взимается в полном размере за весь период применения льготы.*

При исчислении налога за пользование водными ресурсами налогооблагаемая база уменьшается на объем:

– минеральной подземной воды, используемой учреждениями здравоохранения в лечебных целях, за исключением объема воды, использованного для реализации в торговой сети;

– подземных вод, извлеченных в целях предотвращения их вредного воздействия на окружающую среду, за исключением объема воды, использованного для производственных и технических нужд;

– подземных вод, извлеченных для шахтного водоотлива попутно с добычей полезных ископаемых и обратно закачиваемых в недра для поддержания пластового давления, за исключением объема воды, использованного для производственных и технических нужд;

– воды, используемой для действия гидравлических турбин гидроэлектростанций;

– воды, используемой для промывки засоленных земель сельскохозяйственного назначения.

ВОДОПОЛЬЗОВАНИЕ И ВОДОПОТРЕБЛЕНИЕ

Статья 2-1 Закона Республики Узбекистан «О воде и водопользовании» гласит:

водопользование – использование водных ресурсов юридическими и физическими лицами без изъятия их из водного объекта для собственных нужд;

водопотребление – использование водных ресурсов юридическими и физическими лицами с изъятием их из водного объекта в установленном порядке для удовлетворения собственных нужд;

водный объект – естественные (ручьи, саи, реки и др.) и искусственные (открытые и закрытые каналы, а также коллекторно-дренажные сети) водотоки, естественные (озера, моря, подземные водоносные горизонты) и искусственные (водохранилища, селехранилища, пруды и др.) водоемы, а также родники и иные объекты, в которых постоянно или временно сосредоточиваются воды и имеются характерные формы и признаки водного режима.

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

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

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

Налогооблагаемой базой является объем использованной воды.

Объем воды, забранной из поверхностных и подземных источников водных ресурсов, определяется на основании показаний водоизмерительных приборов. При использовании воды без измерительных приборов ее объем определяется исходя из лимитов водозабора из водных объектов, технологических и санитарных норм потребления воды, норм полива посевов и зеленых насаждений или других методов, обеспечивающих достоверность данных.

Ведется раздельный учет объемов использованных водных ресурсов из поверхностных и подземных источников. При использовании воды из водопроводной сети, куда вода поступает из поверхностных и подземных источников водных ресурсов, налогооблагаемая база определяется отдельно по каждому виду источника.

Юридические лица, осуществляющие поставку воды, представляют в органы государственной налоговой службы сведения о соотношении объемов воды, поступающих в водопроводную сеть из поверхностных и подземных источников водных ресурсов, до 15 января текущего налогового периода. Органы государственной налоговой службы в течение пяти дней должны довести эти данные до сведения налогоплательщиков.

При сдаче части зданий, отдельных помещений в аренду налогооблагаемая база определяется арендодателем, заключившим договор с юридическим лицом, осуществляющим поставку воды.

Юридические лица, получившие в аренду часть зданий, отдельных помещений и заключившие договор с юридическим лицом, осуществляющим поставку воды, налогооблагаемую базу определяют самостоятельно.

Налогоплательщики при уточнении объема забранной воды в процессе выверки с юридическими лицами по поставке воды разницу объема воды отражают в расчетах в том периоде, в котором произведена выверка.

В соответствии со статьей 260 НК налогоплательщики, выполняющие ремонтно-строительные и другие работы на территории юридических лиц, за воду, используемую в процессе выполнения этих работ, налог за пользование водными ресурсами не уп-

лачивают. За объем воды, используемый при выполнении ремонтно-строительных и других работ, налог за пользование водными ресурсами уплачивают юридические лица, для которых выполняются эти работы. При выполнении строительных работ на новой строительной площадке за объем воды, используемый при строительстве, налог за пользование водными ресурсами уплачивает строительная организация.

Таким образом, основываясь на нормах законодательства, приходим к выводу:

Когда вы выполняли работы на территории заказчика, то в соответствии со статьей 261 НК освобождались от уплаты налога за пользование водными ресурсами как потребитель воды, получивший воду от юридического лица, внесшего за нее налог в бюджет.

Теперь же, получив заказ на выполнение работ на новой строительной площадке, ваше предприятие является плательщиком налога за пользование водными ресурсами. Если вы будете использовать воду из водопроводной сети, необходимо заключить договор с предприятием, оказывающим услуги по поставке воды.

В случае использования воды из водного объекта вам необходимо получить разрешение на специальное водопотребление в органах охраны природы на основании Положения о порядке выдачи разрешения на специальное водопользование или водопотребление, утвержденного постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан № 171 от 14.06.2013 г.

Обратите внимание: Расчет налога за пользование водными ресурсами представляется в органы государственной налоговой службы по месту водопользования или водопотребления (статья 263 НК).

СИТУАЦИОННЫЙ ВОПРОС:

Наше предприятие (плательщик общеустановленных налогов) арендует помещение у организации, основным видом деятельности которой является предоставление помещений в аренду. Помогите разобраться – кто должен уплачивать налог за пользование водными ресурсами – арендодатель или арендатор?

ОТВЕТ:

Плательщиками налога за пользование водными ресурсами являются лица, осуществляющие водопользование или водопотребление на территории Республики Узбекистан:

- юридические лица – резиденты Республики Узбекистан;*
- нерезиденты Республики Узбекистан, осуществляющие деятельность через постоянное учреждение;*
- индивидуальные предприниматели, использующие воду для предпринимательской деятельности;*
- дехканские хозяйства, созданные с образованием и без образования юридического лица (статья 257 Налогового кодекса Республики Узбекистан, далее – НК).*

Налогооблагаемой базой является объем использованной воды.

При сдаче части зданий, отдельных помещений в аренду налогооблагаемая база определяется арендодателем, заключившим договор с юридическим лицом, осуществляющим поставку воды.

Юридические лица, получившие в аренду часть зданий, отдельных помещений и заключившие договор с юридическим лицом, осуществляющим поставку воды, налогооблагаемую базу определяют самостоятельно (статья 260 НК).

Согласно статье 261 НК, от налога за пользование водными ресурсами освобождаются потребители воды, получившие воду от юридических лиц, внесших за нее налог в бюджет.

Таким образом, основываясь на нормах законодательства, делаем вывод:

Если договор с ГУП "Сувсоз" заключило предприятие-арендодатель и уплачивает налог за весь объем воды, используемый в том числе и вашим предприятием, то в соответствии со статьей 261 НК ваше предприятие освобождается от уплаты налога за пользование водными ресурсами.

Если же ваше предприятие-арендатор напрямую заключило договор с юридическим лицом, осуществляющим поставку воды (ГУП "Сувсоз"), то налог за пользование водными ресурсами должно уплачивать ваше предприятие.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ:

1. Цель введения налога за пользование водными ресурсами является ...

- a) обеспечение финансовыми ресурсами государственный бюджет и рациональное использование водных ресурсов;
- b) рациональное использование водных ресурсов;
- c) обеспечение финансовыми ресурсами местный бюджет;
- d) обеспечение финансовыми ресурсами местных бюджетов.

2. Определите плательщиков налога за пользование водными ресурсами.

- a) Юридические лица резиденты и нерезиденты Республики Узбекистан, осуществляющие водопользование или водопотребление на территории Республики Узбекистан.
- b) Некоммерческие организации.
- c) Плательщики единого налогового платежа.
- d) Плательщики фиксированного налога.

3. Определите объект налогообложения налога за пользование водными ресурсами.

- a) Водные ресурсы, используемые из поверхностных и подземных источников.
- b) Водные ресурсы, используемые из поверхностных источников.
- c) Водные ресурсы, используемые из подземных источников.
- d) Минеральной подземной воды, используемой учреждениями здравоохранения в лечебных целях.

4. Определите налогооблагаемую базу для исчисления налога за пользование водными ресурсами.

- a) Объем использованной воды.
- b) Объем воды, забранной только из поверхностных источников водных ресурсов.
- c) Объем воды, забранной только из подземных источников водных ресурсов.
- d) Выручка от реализации товаров (работ, услуг).

5. К поверхностным источникам водных ресурсов относятся

- a) реки, озера;
- b) артезианские колодцы;
- c) скважины;
- d) вертикальные и горизонтальные дренажные сети.

6. Какие из нижеперечисленных относятся к подземным источникам водных ресурсов?

- a) Воды, извлекаемые при помощи артезианских колодцев и скважин.
- b) Реки, озера.
- c) Каналы и пруды.
- d) Водохранилища.

7. Не являются плательщиками налога за пользование водными ресурсами:

- a) некоммерческие организации;
- b) индивидуальные предприниматели;
- c) нерезиденты Республики Узбекистан, осуществляющие деятельность через постоянное учреждение;
- d) юридические лица – резиденты Республики Узбекистан.

8. В целях повышения уровня финансовой самостоятельности регионов, увеличения доли местных бюджетов в Государственном бюджете Республики Узбекистан зачислять в полном объеме поступления ...

- a) по налогу за пользование водными ресурсами;
- b) по налогу на прибыль;
- c) по налогу на добавленную стоимость;
- d) по налогу на доходы физических лиц.

ТЕМА. НАЛОГ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ НЕДРАМИ

СИТУАЦИОННЫЙ ВОПРОС:

Определение плательщика налога за пользование недрами: Малое частное предприятие (82 работника) занимается производством железобетонных изделий, а также имеет гравийно-сортировочный цех IV категории (до 30 тыс. куб. м/год), обеспечивающий щебнем и песком свое производство.

До 2010 года сырье для этого цеха брали в песчано-гравийном карьере с утвержденным запасом 18 000 тыс. куб. м, расположенном в 5 км от цеха, в пойме реки. Осуществляя добычу полезных ископаемых, пользовались недрами глубиной отработки до 15 метров.

После запрещения использовать пойму реки в качестве карьера для добычи полезных ископаемых, а также запрета выдачи лицензии на эти работы мы вынуждены были остановить добычу и перешли на организацию работ по расчистке поймы, спрямлению русла и укреплению берегов реки Тупаланг с выемкой песчано-гравийной смеси глубиной не более 1,5 м на другом участке реки, выделенном решением хокима района. При этом соблюдаем все требования проекта ЗВОС при организации работ по расчистке поймы, спрямлению русла и укреплению берегов реки Тупаланг, согласованного с Государственной экологической экспертизой.

Теперь наше предприятие не осуществляет добычу полезных ископаемых – не пользуется недрами (письмо председателя Госкомприроды от 30 марта 2010 года подтверждает это: “Данный вид работ не является добычей и не подлежит лицензированию, а отходы песчано-гравийной смеси, образующиеся при очистке, спрямлении русла и берегоукрепительных работах при их последующем использовании или реализации, следует облагать налогом в соответствии с законодательством, относящимся к данному виду деятельности”, то есть от суммы валового продукта”). Согласно статье 244 Налогового кодекса, пользование общераспространенными полезными ископаемыми (в том числе гравием, который указан в "Перечне") для собственных нужд не облагается налогом.

Исходя из вышеизложенного может ли наше общество перейти на уплату единого налогового платежа?

Решение задачи: Согласно статьям 242 и 243 НК, недропользователями в целях налогообложения являются юридические и физические лица, осуществляющие на территории Республики Узбекистан поиск и разведку месторождений, добычу полезных ископаемых, включая извлечение полезных ископаемых из техногенных минеральных образований, и(или) осуществляющие переработку полезных ископаемых с извлечением из них полезных компонентов. При этом плательщиками налога за пользование недрами являются недропользователи:

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

Объектом обложения налогом за пользование недрами является объем добычи (извлечения) готовых продуктов. Их перечень устанавливается решением Президента. Готовым продуктом признается полезное ископаемое (полезный компонент), на которое установлена ставка налога за пользование недрами и которое предназначено для реализации или передачи, включая безвозмездную передачу, а также для собственного потребления в целях производства продукции и иных нужд.

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

Однако, согласно пункту 14 Положения о порядке предоставления горных отводов для разработки месторождений полезных ископаемых, землевладельцы и землепользователи имеют право пользоваться недрами в пределах предоставленных им земельных участков с целью добычи для хозяйственных и бытовых нужд общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод без лицензии и горного отвода при соблюдении следующих условий:

- добыча общераспространенных полезных ископаемых должна производиться открытым способом, одним уступом высотой не более 2 метров и по площади не более 1 гектара;
- работы должны вестись с соблюдением правил техники безопасности;

- должен быть решен вопрос снятия и сохранения плодородного слоя, а также последующей рекультивации нарушенных земель;

- за 10 дней до начала горных работ должны быть извещены местные органы власти и Государственная инспекция "Саноатгеоконтехназорат";

- добытые общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды должны использоваться только для хозяйственных или бытовых нужд владельца (пользователя) земельного участка. Продажа или передача с целью получения выгоды добытых полезных ископаемых другим предприятиям, организациям, учреждениям и гражданам не допускается.

Исходя из вышеизложенного вашего предприятия является плательщиком налога за пользование недрами, так как оно использует нерудные материалы не в хозяйственных или бытовых нуждах, а в коммерческих целях – на производство продукции. Налогооблагаемой базой является стоимость объема, добытого (извлеченного) готового продукта, рассчитанная по средневзвешенной цене реализации за отчетный период. А если готовый продукт (часть его) является сырьем для производства другого готового продукта или используется для собственных производственных или хозяйственных нужд, – производственная себестоимость добытого (извлеченного) готового продукта.

Ставки налога на строительный песок и на песчано-гравийную смесь, щебень из гравия, гальку, гравий установлены постановлениями Президента по бюджету.

Кроме того, ваше предприятие не может быть плательщиком единого налогового платежа на основании статьи 350 НК, согласно которой ЕНП не распространяется на микрофирмы и малые предприятия, осуществляющие производство подакцизной продукции и добычу полезных ископаемых, облагаемых налогом за пользование недрами.

Поэтому ваше предприятие должно уплачивать общеустановленные налоги, включая налог за пользование недрами.

ОСНОВЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Недра являются собственностью Республики Узбекистан, подлежат рациональному использованию и охраняются государством.

Пользователями недр могут быть юридические и физические лица. При этом необходимо отметить, что пользование недрами является платным, за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

- Закон «О недрах» регулирует отношения, возникающие при владении, пользовании и распоряжении недрами (далее – ЗРУ «О недрах»).

- Уплата налога за пользование недрами не только пополняет доход государства, но и обеспечивает рациональное, комплексное использование недр, их учет, а также охрану недр и окружающей среды. Исчисление и уплата налога на недра регулируется главой 43, статьями 243-247 Налогового кодекса (далее – НК).

- Согласно НК, объектом обложения налогом за пользование недрами является объем добычи (извлечения) готового продукта. Перечень готовых продуктов устанавливается решением Президента Республики Узбекистан. На 2011 год перечень полезных ископаемых и ставки налога на недра установлены приложением № 14 к постановлению Президента от 24.12.2010 г. № ПП-1449.

- Положение о порядке предоставления горных отводов для разработки месторождений полезных ископаемых утверждено приложением № 1 к постановлению Кабинета Министров от 13.01.1997 г. № 20 (далее – ПКМ-20).

- Положение о порядке выдачи лицензий на право пользования участками недр, содержащими нерудные полезные ископаемые, и Перечень общераспространенных полезных ископаемых утверждены постановлением Президента Республики Узбекистан от 02.05.2011 г. № ПП-1524. Однако, несмотря на детальную законодательную регламентацию, бывают случаи, когда плательщики налога за пользование недрами производят неправильный его расчет. Приведем наиболее типичные ситуации.

ЗАНИЖЕНИЕ ОБЪЕМА ДОБЫЧИ:

Самая распространенная ситуация – занижение объема добычи полезных ископаемых. Так, одно крупное предприятие Ташкентской области при вскрышных работах по добыче угля добывало сопутствующий продукт – каолин. Весь добытый объем каолина из государственного баланса запасов исключался полностью. А вот налогом на недра предприятие облагало только объем реализо-

ванного каолина. Остальная (основная) часть добытого полезного ископаемого, которая складировалась в отвалах, исключалась из налогообложения, в результате чего была намного занижена сумма налога за пользование недрами.

Также отдельные кирпичные заводы, завышая норматив расхода сырья на единицу продукции, занижали фактический выпуск продукции. В результате уменьшали и себестоимость добычи кирпично-черепичного сырья. Соответственно, уменьшалась налогооблагаемая база для исчисления налога за пользование недрами.

Имеют место случаи, когда предприятия, добывающие песчано-гравийную смесь или выполняющие работы по очистке, спрямлению и укреплению берегов русел рек и каналов, уменьшают фактический объем добычи песчано-гравийной смеси.

НЕВЕРНОЕ ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ БАЗЫ:

Такую ошибку допускают предприятия и организации, которые используют добытое полезное ископаемое и в производственных целях, и для продажи. При этом в качестве налогооблагаемой базы используют только производственную себестоимость, "забывая", что, согласно статье 245 НК, по объему проданного (предназначенного для продажи) готового продукта налогооблагаемую базу рассчитывают по средневзвешенной цене реализации за отчетный период.

Например, некоторые предприятия (г. Ташкента, Кашкадарьинской и др. областей) в процессе добычи песчано-гравийной смеси в реках и каналах, а также при очистке рек и каналов часть смеси насыпают для укрепления берегов. А часть дробят, извлекают песок, щебень, гравий и продают строительным предприятиям и физическим лицам. Но в качестве налогооблагаемой базы для исчисления налога за пользование недрами используют производственную себестоимость.

ПРИМЕНЕНИЕ ЕНП НЕДРОПОЛЬЗОВАТЕЛЯМИ:

Согласно статье 350 НК: Единый налоговый платеж не распространяется на микрофирмы и малые предприятия, осуществляющие производство подакцизной продукции и добычу полезных ископаемых, облагаемых налогом за пользование недрами, за

исключением микрофирм и малых предприятий, производящих жженный кирпич на основе современных энергосберегающих технологий с использованием специальных печей. В то же время, как показывает практика, многие малые предприятия, которые являются недропользователями, продолжают уплачивать ЕНП, хотя должны уплачивать общеустановленные налоги, в том числе и налог за пользование недрами.

Так, малое предприятие, зарегистрированное в Ташкентской области, ранее добывая песчано-гравийную смесь в пойме реки Ахангаран, вместо общеустановленных налогов, в том числе налога на недра, уплачивало только ЕНП.

Другое малое предприятие, зарегистрированное в Хорезмской области, добывало кирпично-черепичное сырье (глину) в Ташкентской области и здесь же производило из добытого сырья кирпич без применения специальных печей. При этом предприятие уплачивало ЕНП по месту регистрации в Хорезмской области.

Аналогичные ошибки допускают многие малые предприятия во всех регионах, добывающие для производственных или коммерческих целей общераспространенные полезные ископаемые (гравий, гальку, песок, глину и др.).

При этом напоминаем, что в соответствии с Постановлением Президента Республики Узбекистан от 19 июня 2009 года № ПП-1134 "О дополнительных мерах по стимулированию увеличения производства и улучшению качества стеновых материалов" на период с 1 июля 2009 года до 1 января 2012 года предприятия, производящие жженный кирпич на основе современных энергосберегающих технологий с использованием специальных печей (кольцевых, туннельных и др.), освобождены от уплаты всех видов налогов, обязательных отчислений в государственные целевые фонды (за исключением единого социального платежа) и внебюджетный Фонд реконструкции, капитального ремонта и оснащения образовательных учреждений. С 1 января 2012 года при производстве жженого кирпича на основе современных энергосберегающих технологий с использованием специальных печей микрофирмам и малым предприятиям, осуществляющим добычу полезных ископаемых и облагаемым налогом за пользование недрами, предоставляется право перехода на уплату единого налогового платежа, с

сохранением обязательств по уплате налога за пользование недрами.

Ответьте на следующие вопросы:

1. Раскройте экономическую значимость налога за пользование недрами. Обоснуйте их необходимость.
2. В каких случаях юридические лица уплачивают налог за пользование недрами?
3. Кто является плательщиком налога за пользование недрами в Узбекистане?
4. Что является объектом налогообложения?
5. Как определяется налогооблагаемая база?
6. Как рассчитывают налог за пользование недрами?
7. Раскройте порядок уплаты налога за пользование недрами по производимой продукции.
8. Раскройте экономическую роль налогов для недропользователей.
9. Определите понятие недра, готовый продукт.
10. Определите налогооблагаемую базу.
11. Назовите сроки уплаты налога. Порядок предоставления льгот.
12. Что такое бонусы и какие они бывают?
13. Определите налогооблагаемую базу по налогу на сверхприбыль.

Задания.

Заполните концептуальную таблицу: «Экономическая роль налогов для недропользователей».

	Фискальная функция. Плательщики	Социальная функция	Регулирующая функция	Контрольная	Интегрирующая		
Налог за пользование недрами							

Бонус коммерческого обнаружения							
Подписной бонус							
Налог на сверхприбыль							

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ:

1. В какой строке приведены ресурсные платежи?

- a) Налоги и специальные платежи для недропользователей, земельный налог, налог за пользование водными ресурсами.
- b) Земельный налог, налог за пользование недрами, налог на прибыль юридических лиц, налог за пользование водными ресурсами.
- c) Земельный налог, налог за пользование водными ресурсами, налог на благоустройства и развитие социальной инфраструктуры, налог на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств.
- d) Акцизный налог, земельный налог, налог за пользование водными ресурсами, налог на благоустройства и развитие социальной инфраструктуры.

2. Какие налоги и специальные платежи уплачивают недропользователи?

- a) Налог за пользование недрами, налог на сверхприбыль и бонусы.
- b) Налог на добавленную стоимость.
- c) Подписной бонус и бонус коммерческого обнаружения.
- d) Налог за пользование недрами.

3. Определите плательщиков налога за пользование недрами.

- a) Недропользователи, добывающие полезные ископаемые из недр, извлекающие полезные компоненты из минерального сырья и техногенных минеральных образований.
- b) Микрофирмы.
- c) Малые предприятия.
- d) Некоммерческие организации.

4. Определите налогооблагаемую базу для исчисления налога за пользование недрами.

- a) Стоимость объема, добытого (извлеченного) готового продукта, рассчитанная по средневзвешенной цене реализации за отчетный период.
- b) Общераспространенные полезные ископаемые, добытые в пределах, предоставленных налогоплательщикам земельных участков.
- c) Общераспространенные полезные ископаемые, использованные для собственных хозяйственных и бытовых нужд.
- d) Себестоимость объема готового продукта

5. Ставки налога за пользование недрами утверждается Постановлением ...

- a) Президента Республики Узбекистан;
- b) Государственного таможенного комитета;
- c) Кабинета Министров Республики Узбекистан;
- d) Государственного налогового комитета.

6. Определите способы взимания налогов.

- a) Кадастровый, по декларации, у источника.
- b) Наличный и безналичный.
- c) Прямые и косвенные.
- d) Расчетный и прогнозный.

7. При изменении юридического адреса в течение, какого времени предприятие должно уведомить налоговые органы?

- a) В течение 10-и дней.
- b) В течение 3-х дней.
- c) В течение одного месяца.
- d) В течение одного года.

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

- a) нарастающим итогом ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- b) нарастающим итогом ежеквартально не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом;

- c) нарастающим итогом ежемесячно не позднее 25 числа месяца, следующего;
- d) нарастающим итогом ежемесячно не позднее 10 числа месяца, следующего.

9. Уплата налога за пользование недрами производится микрофирмами и малыми предприятиями ...

- a) нарастающим итогом ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- b) нарастающим итогом ежеквартально не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- c) нарастающим итогом ежемесячно не позднее 25 числа следующего месяца;
- d) нарастающим итогом ежемесячно не позднее 10 числа следующего месяца.

10. Уплата налога за пользование недрами производится юридическими лицами, не относящимися к микрофирмам и малым предприятиям ...

- a) ежемесячно не позднее 25 числа следующего месяца;
- b) ежемесячно не позднее 10 числа следующего месяца;
- c) ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- d) ежеквартально не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

11. Бонус является ... платежом, осуществляемым недропользователем

- a) разовым;
- b) ежемесячным;
- c) ежеквартальным;
- d) ежегодным.

12. Недропользователь выплачивает следующие виды бонусов:

- a) подписной; коммерческого обнаружения;
- b) затратные;
- c) прибыльные;
- d) доходные.

ТЕМА: НАЛОГ НА ПОТРЕБЛЕНИЕ БЕНЗИНА, ДИЗЕЛЬНОГО ТОПЛИВА И ГАЗА ДЛЯ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

Ответьте на следующие вопросы:

- 1) Назовите общие черты местных налогов.
- 2) Раскройте экономическую роль налога на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств.
- 3) Кто является плательщиком налога на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств.
- 4) Каков порядок определения налогооблагаемой базы.
- 5) Каков порядок сдачи отчетности и уплаты налога на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ:

1. **Когда был введен налог на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств?**
 - a) 1 января 2002 года.
 - b) 1 января 1991 года.
 - c) 1 января 1992 года.
 - d) 1 марта 1999 года.

2. **Налог на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств является ...**
 - a) косвенным налогом;
 - b) прямым налогом;
 - c) налогом на собственность;
 - d) налогом на доход.

3. **Укажите сроки уплаты в бюджет суммы налога на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств.**
 - a) Ежедекадно не позднее чем на третий день после окончания декады месяца, в котором была осуществлена реализация бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств.
 - b) Ежеквартально не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

- c) Ежеквартально не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.
- d) Ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

4. В каком размере установлена ставка налога на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств?

- a) 465 сум за 1 литр.
- b) 11%.
- c) 29%.
- d) 5%.

5. Ставки налога на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств утверждается ...

- a) Решением Президента Республики Узбекистан;
- b) Приказом министра финансов Республики Узбекистан;
- c) Приказом министра юстиции Республики Узбекистан;
- d) Приказом председателя Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

6. Плательщиками налога на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств являются ...

- a) юридические лица, осуществляющие реализацию конечным потребителям бензина, дизельного топлива и газа, в том числе через автозаправочные станции;
- b) нерезиденты Республики Узбекистан;
- c) некоммерческие организации;
- d) предприятия общественного питания.

7. Объектом обложения налога на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств является ...

- a) реализация конечным потребителям или использование для собственных нужд бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств;
- b) реализация бензина на экспорт их производителями;
- c) передача подакцизных товаров – продуктов переработки, произведенных из товаров, помещенных под таможенный режим «переработка на таможенной территории»;

d) импорт на таможенную территорию Республики Узбекистан нефтепродуктов.

8. Налогооблагаемой базой налога на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств является ...

- a) объем реализованного и использованного для собственных нужд бензина, дизельного топлива и газа в натуральном выражении;
- b) стоимость реализованных подакцизных товаров;
- c) стоимость, рассчитанная исходя из цены, устанавливаемой налогоплательщиком на момент передачи товаров;
- d) стоимость работ по производству нефтепродуктов и стоимость давальческого сырья и материалов.

9. Укажите срок представления расчета налога на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств.

- a) Ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом.
- b) Не позднее 25 числа третьего месяца каждого квартала.
- c) Ежеквартально не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.
- d) Не позднее 13,23 числа текущего месяца и не позднее 3 числа следующего месяца.

10. Налогом на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств является ...

- a) квартал;
- b) месяц;
- c) декада;
- d) год.

ТЕМА. ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ В СОЦИАЛЬНЫЕ ФОНДЫ

Решите следующие задачи:

Задание.

В Государственный налоговый орган поступило сведение о налоговом правонарушении со стороны «общества».

Проблема: Общество осуществляло деятельность по перевозке грузов на арендованных частных грузовых автомобилях. Между водителями (гражданами) и обществом заключены нотариально заверенные договора аренды автотранспорта, т.е. владельцами данных автотранспортных средств являются водители. Между обществом и теми же водителями заключался договора аренды грузового автомобиля (без экипажа).

Предметом договора являлось предоставление в аренду грузовой автомобиль за плату во временное владение и пользование. Согласно договора арендодатель (общество) обязан передать арендатору (физическому лицу) транспорт и предоставить необходимые для его эксплуатации документы (лицензию и путевой лист). Кроме того, арендатор обязан нести расходы, связанные с эксплуатацией транспорта, в т.ч. расходы на оплату ГСМ и других расходующихся в процессе эксплуатации материалов. В данном договоре не предусмотрено начисление заработной платы водителям, а также с данными водителями не были заключены трудовые договора, соответственно не изданы приказы о приеме на работу и со стороны водителей осуществлялись исключительно ежемесячные арендные платежи.

В регистрах бухгалтерского учета суммы выписанных счетов-фактур, сданной наличной выручки, а также не сданной денежной выручки (денежные средства на заправку ГСМ использовались с ежедневной выручки от оказанных услуг) не были отражены. Данная выручка не сдана в кассу общества и не внесена в учреждения банков в соответствии с УП-1504 от 09.08.1996г. «О мерах по повышению ответственности хозяйствующих субъектов за расчеты с бюджетом», нарушение указанного требования квалифицируется как сокрытие выручки с применением финансовых санкций.

Кроме того, установлено доначисление по единому социальному платежу в размере 50 000,0 тыс сум, на основании Положения «О порядке исчисления и уплаты единого социального платежа с учетом введения минимального размера единого социального платежа» зарег. МЮ 13.04.2010 г. №2095, а также в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса Республики Узбекистан в связи с отсутствием учета и документов, подтверждающих количество работников и фактических отработанных дней, базовый размер ЕСП был исчислен исходя из количества лицензионных карточек в расчете не менее одной минимальной заработной платы в месяц на каждого работника.

Согласно заключения специалиста Узбекского агентства автомобильного и речного транспорта установлено что, со стороны общества были нарушены требования статьи 11 Закона Республики Узбекистан «О лицензировании отдельных видов деятельности», т.е. вид деятельности, на осуществление которой получена лицензия, может осуществляться только получившим лицензию юридическим или физическим лицом, передача лицензий или прав по ним другим лицам запрещается. Соответственно, деятельность общества, осуществляемая на основании договора аренды заключенного между обществом и физическими лицами, не соответствует требованиям Закона.

Определением Хозяйственного суда материалы проверки были направлены на рассмотрение в Экспертный совет при Государственном налоговом комитете.

Требования:

Правомерны ли действия налоговиков? Докажите.

Задача.

Предприятие производит бытовую технику. Выручка от реализации продукции за отчетный период составила 1800 000 тыс. сум. Прибыль от реализации основных средств составила 5 000 тыс. сум. Доход от аренды имущества – 3 500 тыс. сум. Предприятие приобрело легковой автомобиль за 12 000 тыс. сум.

Рассчитать сумму отчислений в:

а. Дорожный фонд.

б. Школьный фонд.

в. Пенсионный фонд.

Задача.

На предприятии за отчетный период имеются следующие данные:

- начислена зарплата – 36 000 тыс. сум.
- выдана материальная помощь – 3 000 тыс. сум.
- расходы на проездные карточки для сотрудников – 1 800 тыс. сум.
- оплачены обеды сотрудников – 2 500 тыс. сум.
- выданы суточные – 7 890 тыс. сум (в т.ч. сверх нормы – 2 000 тыс. сум) – начислена премия по итогам года – 3 600 тыс. сум.

Дополнительная информация:

Среднегодовая численность сотрудников 22 чел. Все сотрудники проработали полный год. Минимальная заработная плата в отчетном периоде – 35 000 сум в месяц (условно).

Рассчитать сумму отчислений единого социального платежа.

Задача.

По мини-маркету, расположенному в городе, имеются следующие данные:

- площадь торгового зала – 120 кв. м;
- режим рабочего времени – 84 часа в неделю;
- численность административного персонала – 1.
- численность персонала – 8.
- Фактический фонд оплаты труда за квартал составил 5 625 105 сум.

Режим рабочего времени мини-маркета (84 часа в неделю) превышает 72 часа в неделю, то к минимальному нормативу численности работников основного персонала применяется повышающий коэффициент: $84 / 72 = 1,17$.

Средний разряд работ по Единой тарифной сетке по мини-маркету составляет 2. По Единой тарифной сетке расчетный тарифный коэффициент, соответствующий 3 разряду работ, составляет – 2,725.

Установленный размер минимальной заработной платы составляет 149 775 105 сум.

Совокупная ставка платежей составляет 30%.

Рассчитать сумму отчислений единого социального платежа.

Задача.

По кафе (бар отсутствует), расположенному в городе Ташкенте, имеются следующие данные:

количество обслуживаемых столов – 15;

режим рабочего времени – 84 часа в неделю;

численность административного персонала – 1;

численность технического персонала – 1.

Фактический фонд оплаты труда за квартал составил 5 625 105 сум.

Рассчитать сумму отчислений единого социального платежа.

Задача.

Строительство типового одноэтажного трехкомнатного жилого дома с постройками приусадебного участка:

затраты труда рабочих-строителей на строительство данного жилого дома согласно смете, составленной на основе градостроительных норм и правил, составляют 4 799,6 человека/часов; нормативный срок строительства – 3 месяца; среднемесячный фонд рабочего времени при шестидневной рабочей неделе в расчете на одного работника – 163,1 часа. Фактический фонд оплаты труда за квартал составил 11 625 105 сум.

Дополнительная информация:

В соответствии с установленной формулой ($ЧР_{норм} = ЗТ / Т / ФРВ$) минимальный норматив среднемесячной численности рабочих-строителей ($ЧР_{норм}$) составляет: $4\ 799,6 / 3 / 163,1 = 10$ работников.

Тарифный коэффициент среднего разряда строительных работ соответствует тарифному коэффициенту 4-го разряда работ по Единой тарифной сетке. Тарифный коэффициент, исчисляемый по Единой тарифной сетке 4 разряда, составляет 3,297.

Установленный размер минимальной заработной платы составляет 96 105 сум.

Совокупная ставка платежей составляет 39%.

Рассчитать сумму отчислений единого социального платежа.

Задача.

Начисленная в текущем периоде зарплата производственных рабочих 2500 т.с., административных работников 800 т.с.

Рассчитать отчисления в единый социальный платеж (ставка 25%) и обязательные страховые взносы граждан в Пенсионный фонд (ставка 8%).

Задача.

В отчетном периоде начислено:

- сдельная зарплата – 25 776 тыс. сум,
- повременная оплата труда – 273 201 тыс. сум,
- оплата отпусков – 22 616 тыс. сум,
- возмещение стоимости питания – 2 181 тыс. сум,
- компенсация за неиспользованный отпуск – 15 137 тыс. сум,
- премия по итогам работы за год – 57 851 тыс. сум,
- материальная помощь на лечение – 3 390 тыс. сум,
- материальная помощь к отпуску – 1 158 тыс. сум,
- пособия по временной нетрудоспособности – 3 066 тыс. сум,
- компенсации за использование личных автомобилей в служебных целях – 23 634 тыс. сум,
- зарплата надомников – 15 277 тыс. сум,
- отпускные надомников – 1 253 тыс. сум,
- премия на юбилей работников – 568 тыс. сум,
- суточные во время служебных командировок – 133 тыс. сум,
- дивиденды – 2 094 тыс. сум,
- доплата за совмещение – 6489 тыс. сум.

Рассчитать отчисления в единый социальный платеж и обязательные страховые взносы граждан в Пенсионный фонд.

Ответьте на следующие вопросы:

1. Сколько внебюджетных фондов было создано с началом проведения экономических реформ в Узбекистане первоначально?
2. В 1995 году, сколько их стало?
3. В 1999 году, сколько их стало?

4. Когда обязательство по уплате обязательных платежей считается исполненным?

5. В каком случае обязательный платеж не считается уплаченным?

6. Что будет, при нарушении сроков уплаты обязательных платежей?

7. В каких случаях взимается сбор за приобретение и (или) временный ввоз на территорию Республики Узбекистан автотранспортных средств при их государственной регистрации, перерегистрации в органах Министерства внутренних дел Республики Узбекистан?

8. Основные задачи создания Фонда реконструкции, капитального ремонта и оснащения общеобразовательных школ, профессиональных колледжей, академических лицеев и медицинских учреждений?

9. Источниками формирования Фонда реконструкции, капитального ремонта и оснащения общеобразовательных школ, профессиональных колледжей, академических лицеев и медицинских учреждений являются?

10. С какой целью был создан Фонда реконструкции, капитального ремонта и оснащения общеобразовательных школ, профессиональных колледжей, академических лицеев и медицинских учреждений?

11. Заполните концептуальную таблицу: «Основные признаки налога».

	Налогоплательщики	Налогооблагаемая база	Налоговый период	Порядок уплаты				
Обязательные отчисления во внебюджетный Пенсионный фонд								
Обязательные отчисления в Республиканский дорожный фонд								

1. Назовите виды сборов в Республиканский дорожный фонд.
2. Перечислите льготы, при которых освобождаются от уплаты сбора за приобретение и (или) временный ввоз на территорию Республики Узбекистан автотранспортных средств.
3. Заполните концептуальную таблицу.

Наименование вопроса	для предприятий тепло-водо- и газоснабжения	для строительно-монтажных, ремонтно-строительных	для юр. лиц, оказывающих посредни-е услуги	для юр. лиц, осуществляющих торговую деятельность	для кредитных организаций и страховых организаций	для юр. лиц, которые предоставляют лизинговые у-и имущества
Объектом налогообложения и налогооблагаемой базой обязательных отчислений в Республиканский дорожный фонд является						

Ответьте на следующие вопросы:

1. Цель деятельности Республиканского дорожного фонда при Министерстве финансов Республики Узбекистан
2. Заполните концептуальную таблицу: «Ставки отчислений и сборов в Республиканский дорожный фонд».

N	Плательщики	Объект обложения	Ставка в % к объекту обложения
1	Предприятия и организации, оказывающие посреднические услуги по договорам комиссии (поручения) и другим договорам по оказанию посреднических услуг		
2	Заготовительные, снабженческо-сбытовые организации		
3	Республиканские специализированные оптовые базы-конторы и их территориальные		

	(областные, межобластные и межрайонные) базы, входящие в систему Ассоциации предприятий оптовой торговли		
4	Предприятия АК «Уздонмахсулот» (хлебоприемные предприятия и зерноперерабатывающие предприятия, имеющие хлебоприемную деятельность)		
5	Кредитные и страховые организации		
6	Предприятия, оказывающие услуги по финансовой аренде (лизингу)		

СИТУАЦИОННЫЙ ВОПРОС:

Минимальные нормативы численности работников и ФОТ для предприятий, занимающихся несколькими видами деятельности:

Основной вид деятельности предприятия – розничная торговля (реализация автобензина). Также занимаемся общепитом.

По какому виду деятельности должны представлять Информацию о показателях, на основании которых исчисляются минимальные нормативы: только по розничной торговле или по общепиту тоже?

Должны ли рассчитывать минимальные нормативы численности работников и фонда оплаты труда по общепиту?

Должны сдавать Справку-расчет о численности работников и фонде оплаты труда только по основному виду деятельности – розничной торговле?

ОТВЕТ: *Предприятия, занимающиеся несколькими видами деятельности, на которые распространяется порядок уплаты налогов и других обязательных платежей с учетом минимальных нормативов численности работников и фонда оплаты труда, минимальный норматив численности рассчитывают только по основному виду деятельности. Соответственно, и Информация о показателях, на основании которых исчисляются эти нормативы, представляется только по основному виду. В вашем случае – по розничной торговле.*

Фактическая численность работников, занятых в неосновной деятельности – общепите, так же, как и административного и технического персонала, должна быть включена в расчет минимального норматива ФОТ в целом по предприятию (пункт 8

Положения о порядке исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей с учетом введения минимальных нормативов численности работников и фонда оплаты труда). Численность этих работников показывается по строке 020 Справки-расчета о численности работников и фонде оплаты труда, которая представляется предприятиями розничной торговли по форме, приведенной в приложении № 2 к указанному Положению. Отдельную Справку-расчет по общественному питанию представлять не надо.

СИТУАЦИОННЫЙ ВОПРОС:

Является ли с 01.01.2012 г. оплата стоимости питания и проездных билетов или возмещения стоимости питания и проездных билетов объектом обложения единым социальным платежом и страховыми взносами?

ОТВЕТ: *Законом Республики Узбекистан "О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан" от 30 декабря 2011 года № ЗРУ- 313 с 1 января 2012 года внесены изменения и дополнения в соответствующие нормы Налогового кодекса Республики Узбекистан (НК).*

В соответствии с внесенными изменениями выплата в виде "стоимости питания и проездных билетов или возмещения стоимости питания и проездных билетов" включена в состав компенсационных выплат (компенсации) (пункт 13 статьи 174 НК), с одновременным исключением из состава доходов в виде материальной выгоды (статья 177 НК), в связи с чем данная выплата стала объектом обложения единым социальным платежом и страховыми взносами. Кроме того, указанная выплата была включена в расходы на оплату труда (подпункт "л" пункта 6 статьи 143 НК).

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ:

1. Когда был введен единый социальный платеж в Республике Узбекистан?

- a) 1 января 2004 года.
- b) 1 января 1998 года.
- c) 1 января 1995 года.

d) 1 января 1992 года.

2. Какие обязательные платежи уплачиваются в социальные фонды?

- a) Единый социальный платеж, страховые взносы граждан во внебюджетный Пенсионный фонд, обязательные отчисления во внебюджетный Пенсионный фонд.
- b) Единый социальный платеж, государственная пошлина, таможенные платежи.
- c) Обязательные отчисления в Республиканский дорожный фонд, обязательные отчисления во внебюджетный Пенсионный фонд, таможенные платежи.
- d) Обязательные отчисления во внебюджетный Пенсионный фонд, единый социальный платеж, сборы в Республиканский дорожный фонд, таможенная пошлина.

3. К какому принципу налогового законодательства относится норма о том, что налогообложение является всеобщим?

- a) Принцип справедливости налогообложения.
- b) Принцип обязательности налогообложения.
- c) Принцип определенности налогообложения.
- d) Принцип единства налоговой системы.

4. В чем выражается принцип презумпции правоты налогоплательщика?

- a) Все неустранимые противоречия и неясности налогового законодательства толкуются в пользу налогоплательщика.
- b) Все неустранимые противоречия и неясности налогового законодательства толкуются в пользу налоговых органов
- c) Все неустранимые противоречия и неясности налогового законодательства толкуются в пользу государства.
- d) Все неустранимые противоречия и неясности налогового законодательства толкуются в пользу уполномоченных органов.

5. Когда налог или другой обязательный платеж считается установленным?

- a) Только в том случае, когда в налоговом законодательстве определены налогоплательщики, а также элементы, необходимые для исчисления и уплаты этого налога или другого обязательного платежа.

- b) С момента введения путем издания соответствующего акта налогового законодательства.
- c) Только с момента опубликования акта налогового законодательства, которым они вводятся.
- d) В случае, когда в налоговом законодательстве определены налогоплательщики, а также элементы налогообложения и льготы.

6. Что из перечисленного ниже не относится к исполнению налогового обязательства?

- a) Соблюдение налоговой тайны.
- b) Встать на учет в органах государственной налоговой службы.
- c) Своевременно и в полном размере уплачивать налоги и другие обязательные платежи.
- d) Составлять финансовую и налоговую отчетность и представлять ее в органы государственной налоговой службы.

7. В какой срок, установленный Налоговым кодексом, должна быть погашена налогоплательщиком налоговая обязанность по требованию органа государственной налоговой службы, после истечения которого принимаются меры по ее принудительному взысканию?

- a) Пять дней.
- b) Три дня.
- c) Тридцать дней.
- d) Десять дней.

8. Субъекты предпринимательства представляют налоговую отчетность ...

- a) по телекоммуникационным каналам в виде электронного документа;
- b) только явочным порядком;
- c) явочным порядком либо по почте заказным письмом;
- d) явочным порядком; через налогового агента.

9. В течение какого срока налоговая отчетность хранится в органах государственной налоговой службы?

- a) В течение срока исковой давности по налоговому обязательству.
- b) До проведения очередной налоговой проверки.

- c) В течение десяти лет.
- d) В течение тридцати лет.

10. Укажите объект налогообложения единого социального платежа.

- a) Доходы в виде заработной платы и выплаты стимулирующего характера.
- b) Валовая выручка.
- c) Валовый доход.
- d) Товарооборот.

11. Определите базу налогообложения обязательных отчислений во внебюджетный Пенсионный фонд.

- a) Чистая выручка.
- b) Прибыль, полученная от основной деятельности.
- c) Прибыль, полученная от общехозяйственной деятельности.
- d) Чрезвычайный прибыль.

12. Определите ставку единого социального платежа на 2017 год.

- a) 15%, 25%.
- b) 7,5%, 15%.
- c) 5%, 10%.
- d) 5%, 33%.

13. Определите налогооблагаемую базу для исчисления обязательных отчислений в Республиканский дорожный фонд для юридических лиц.

- a) Товарооборот.
- b) Расходы периода.
- c) Роялти.
- d) Стоимость безвозмездно полученного имущества.

14. Какие из указанных юридических лиц не являются плательщиками обязательных отчислений во внебюджетный Пенсионный фонд?

- a) Юридические лица, уплачивающие единый налоговый платеж.
- b) Юридические лица, уплачивающие фиксированный налог.

- c) Лесные хозяйства.
- d) Охотничьи хозяйства.

15. Определите ставку единого социального платежа для микрофирм и малых предприятий на 2017 год.

- a) 15%.
- b) 25%.
- c) 5%.
- d) 35%.

16. Объектом налогообложения единым социальным платежом являются:

- a) доходы в виде оплаты труда;
- b) расходы периода;
- c) чистая прибыль;
- d) оборот по реализации товаров (работ, услуг).

17. Определите ставку обязательных отчислений во внебюджетный Пенсионный фонд при Министерстве финансов Республики Узбекистан на 2017 год.

- a) 1,6%.
- b) 1,4%.
- c) 0,5%.
- d) 10%.

18. Определите ставку обязательных отчислений в Республиканский дорожный фонд при Министерстве финансов Республики Узбекистан на 2017 год.

- a) 1,4%.
- b) 0,5%.
- c) 1,6%.
- d) 7,5%.

19. Определите ставку обязательных отчислений во внебюджетный Фонд реконструкции, капитального ремонта и оснащения общеобразовательных школ, профессиональных колледжей, академических лицеев и медицинских учреждений

при Министерстве финансов Республики Узбекистан на 2017 год.

- a) 0,5%.
- b) 1,4%.
- c) 1,4%.
- d) 5%.

20. Определите минимальные размеры налоговой задолженности для обращения взыскания на имущество налогоплательщиков-юридических лиц (в кратных размерах к минимальной заработной плате).

- a) 20.
- b) 10.
- c) 5.
- d) 1.

21. Сумма единого социального платежа (15%) распределяется между государственными целевыми фондами и Советом Федерации профсоюзов Узбекистана в следующих размерах:

- a) 14,8%-0,1%-0,1%.
- b) 14,0%-0,5%-0,5%.
- c) 13%-1%-1%.
- d) 12%-1,5%-1,5%.

22. Плательщиками единого социального платежа являются:

- a) нерезиденты Республики Узбекистан, осуществляющие деятельность в Республике Узбекистан через постоянное учреждение;
- b) физические лица – граждане Республики Узбекистан;
- c) индивидуальные предприниматели;
- d) постоянно проживающие в Республике Узбекистан иностранные граждане и лица без гражданства.

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

1. Конституция Республики Узбекистан. – Т.: Адолат, 2015.
2. Налоговый кодекс Республики Узбекистан. – Т.: Адолат, 2015.
3. Закон Республики Узбекистан «О государственной налоговой службе» //Народное слово, 29 августа 1997 года.
4. Закон Республики Узбекистан «О налоговой консультации». //Народное слово, 21 сентября 2006 года.
5. Закон Республики Узбекистан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2017 год» № ЗРУ-417 от 27 декабря 2016 г.
6. Закон Республики Узбекистан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан» № ЗРУ-396 от 29 декабря 2015 г.
7. Закон Республики Узбекистан «О внесении изменений и дополнений в налоговый кодекс республики узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2016 год» № ЗРУ-398, от 31 декабря 2015 г.
8. Закон Республики Узбекистан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан, направленных на дальнейшее усиление надежной защиты частной собственности, субъектов предпринимательства, снятие преград для их ускоренного развития» № ЗРУ-391, от 20 августа 2015 г.
9. 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.
10. Закон Республики Узбекистан «О внесении изменений и дополнений, а также признании утратившими силу некоторых законодательных актов Республики Узбекистан» № ЗРУ-355 от 7 октября 2013 г.
11. Закон Республики Узбекистан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбе-

кистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2013 год, а также сокращением периодичности представления налоговой отчетности» №ЗРУ-343 от 25 декабря 2012 г.

12. Постановление Президента Республики Узбекистан “О мерах по дальнейшему совершенствованию процедур, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности и предоставлением государственных услуг” от 15.04.2014 г. № ПП-2164.
13. Постановление Президента Республики Узбекистан от 27 декабря 2016 года №2699 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах государственного бюджета Республики Узбекистан на 2017 год» //Законодательно-нормативная система «NORMA».
14. Постановление Президента Республики Узбекистан от 22 декабря 2015 года №2455 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах государственного бюджета Республики Узбекистан на 2016 год» //Законодательно-нормативная система «NORMA».
15. Постановление Президента Республики Узбекистан от 25 декабря 2013 года №2099 “О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах государственного бюджета Республики Узбекистан на 2014 год”. //Законодательно-нормативная система «NORMA».
16. Постановление Президента Республики Узбекистан от 25 декабря 2012 года №1887 “О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах государственного бюджета Республики Узбекистан на 2013 год”. //Законодательно-нормативная система «NORMA».
17. Постановление Президента Республики Узбекистан от 30 декабря 2011 года №1675 “О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах государственного бюджета Республики Узбекистан на 2012 год”. //Законодательно-нормативная система «NORMA».
18. Каримов И.А. Наша главная цель – несмотря на трудности, решительно идти вперед, последовательно продолжая осуществляемые реформы, структурные преобразования в экономике, создавая еще более широкие возможности для развития частной

- собственности, предпринимательства и малого бизнеса. – Т.: Узбекистан, 2016.
19. Каримов И.А. Создание в 2015 году широких возможностей для развития частной собственности и частного предпринимательства путем осуществления коренных структурных преобразований в экономике страны, последовательного продолжения процессов модернизации и диверсификации – наша приоритетная задача. – Т.: Узбекистан, 2015.
 20. Каримов И.А. Наша главная цель – решительно следовать по пути широкомасштабных реформ и модернизации страны. – Т.: Узбекистан, 2013.
 21. Нигмаджанов У. Экономическая теория. Учебник. – Т.: IQTISOD-MOLIYA, 2013.
 22. Садыков А. Макроэкономические региональные аспекты моделирования устойчивого экономического роста. – Т.: Infocom.uz, 2011.
 23. Упрощенная система налогообложения: единый налоговый платеж, единый земельный налог, фиксированный налог. – Т.: NORMA, 2010.
 24. Завалишина И. Налоги: теория и практика. – Т.: Мир экономики и права, 2005.
 25. Уразов К. Бухгалтерский учёт и налогообложение в торговле. – Т.: Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси, 2005.
 26. Тошматов Ш., Комилов М. Налог на добавленную стоимость. – Т.: Мир экономики и права, 2004.
 27. Правильно ли платим налоги. Учебно-методическое пособие. //Б.Умаров и др. – Т.: Iqtisod-moliya, 2007.
 28. Тучкова З. Налогообложение. //Ассоциация преподавателей бизнес дисциплин Узбекистана, 2007.
 29. Качур О. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. – М.: Кнорус, 2009.
 30. Вахабов А., Срожиддинова З. Государственный бюджет. – Т.: Iqtisod-moliya, 2007.
 31. Хван Л.Б. Налоговое право. – Т.: Консаудитинформ, 2001.
 32. Перов А., Толкушкин А. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. – М.: Юрайт, 2012.
 33. Майбуров И. и другие. Налоги и налогообложение. Учебник. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008.

34. Козырин А. Налоговые процедуры. – М.: Норма, 2011.
35. Дорофеева Н., Брилон А., Брилон Н. Налоговое администрирование. Учебник. – М.: Дашков и К, 2010.
36. Черник Д.Г. Налоги и налогообложения: Учебник. – М.: ЮНИТИ, 2010.
37. Тарасова В., Владыка М., Сапрыкина Т., Семькина Л. Налоги и налогообложение. Учебник. – М.: Кнорус, 2012.
38. Голицева Л. Налогообложение: планирование, анализ, контроль. – М.: Кнорус, 2012.
39. Скворцов О. Налоги и налогообложение. Практикум. Учебное пособие. – М.: Академия, 2010.
40. Жидкова Е. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. – М.: Эксмо, 2010.
41. Поляк Г. Налоги и налогообложение. – М.: ЮНИТИ, 2010.
42. Ушак Н. Теория и история налогообложения. – М.: Кнорус, 2009.
43. Торговля в Узбекистане. Статистический сборник. – Т.: Государственный комитет Республики Узбекистан по статистике, 2013.
44. Финансы Узбекистана. Статистический сборник. – Т.: Государственный комитет Республики Узбекистан по статистике, 2013.
45. Ўзбекистон рақамларда. Статистик тўплам ўзбек ва рус тилларида. – Т.: Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси, 2015.
46. Йиллик статистик тўплам. Статистик тўплам ўзбек ва рус тилларида. – Т.: Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси, 2015.
47. Ўзбекистон демографик йиллик тўплами. Статистик тўплам ўзбек ва рус тилларида. – Т.: Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси, 2015.
48. Ўзбекистон ҳудудларининг йиллик статистик тўплами. Статистик тўплам ўзбек ва рус тилларида. – Т.: Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси, 2015.
49. Ўзбекистон молияси. Статистик тўплам ўзбек ва рус тилларида. – Т.: Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси, 2015.
50. Ўзбекистонда кичик тадбиркорлик. Статистик тўплам ўзбек ва рус тилларида. – Т.: Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси. 2015.

51. Интернет сайты:

- www.gov.uz – Правительственный портал Республики Узбекистан.
- www.soliq.uz – Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан.
- www.lex.uz – Министерства юстиции Республики Узбекистан.
- www.mf.uz – Министерства финансов Республики Узбекистан.
- www.norma.uz – ООО “NORMA HAMKOR”.
- www.stat.uz – Государственный комитет Республики Узбекистан по статистике.
- www.ziyonet.uz – Информационная образовательная сеть.
- www.customs.uz – Государственный таможенный комитет Республики Узбекистан.

ОГЛАВЛЕНИЕ

	Введение.....	3
Тема.	Предмет и методы изучения дисциплины «Налоги и налогообложение».....	4
Тема.	Налоги и другие обязательные платежи, действующие в Республике Узбекистан.....	12
Тема.	Налог на прибыль юридических лиц.....	16
Тема.	Упрощенная система налогообложения.....	39
Тема.	Налог на добавленную стоимость.....	59
Тема.	Акцизный налог.....	84
Тема.	Налог на имущество юридических лиц.....	100
Тема.	Налог на имущество физических лиц.....	109
Тема.	Земельный налог с юридических лиц.....	112
Тема.	Земельный налог с физических лиц.....	125
Тема.	Налог на доходы физических лиц.....	129
Тема.	Налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры.....	134
Тема.	Налог за пользование водными ресурсами.....	137
Тема.	Налог за пользование недрами.....	148
Тема.	Налог на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств.....	158
Тема.	Обязательные платежи социальные фонды.....	161
	Перечень рекомендуемых учебных изданий, интернет-ресурсов и дополнительной литературы.....	175

