

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

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**

Факультет «Бухгалтерский учет и аудит»

Кафедра «Финансы и налоги»

Предмет «Налогообложение юридических лиц»

# **КУРСОВАЯ РАБОТА**

***Тема: Этапы развития налоговой системы Республики  
Узбекистан и принципы налогов***

Выполнил(а): Мансуров К.Х.  
Группа СС-25

Проверил (а) Ойбекова Х.

## ПЛАН

1. Понятие и сущность налоговой системы в Республике Узбекистан.
2. Организационные принципы налоговой системы Республики Узбекистан.
3. Основные этапы налоговой реформы в Республике Узбекистан.
4. Пути совершенствования налоговой системы в Узбекистане.

Заключения

Список литературы

## Введение

В докладе Президента Республики Узбекистан Ислама Каримова на заседании Кабинета Министров, посвященном итогам социально-экономического развития страны в 2009 году и важнейшим приоритетам экономической программы на 2010 год говорится о том, что «Важнейшим направлением поддержки хозяйствующих структур явились дополнительные меры по стимулированию и облегчению налоговой нагрузки, упрощению и унификации системы налогообложения».<sup>1</sup>

Как отметил в своём докладе Президент Республики Узбекистан Ислам Каримов «На путь-углубление демократических реформ и последовательное продолжение модернизации страны»: «...само время, обострение жёсткой конкуренции на мировом рынке требует, чтобы малый бизнес и частное предпринимательство занимали ещё большее место в нашей жизни, для этой сферы создавались новые возможности.... Нет необходимости говорить о том, насколько важное значение для нынешнего и завтрашнего дня имеет стимулирование развития малого бизнеса и частного предпринимательства в решении таких актуальных вопросов, как обеспечение занятости населения, повышение его доходов, дальнейшее укрепление нашей стабильной жизни, а также устранение преград, стоящих перед данной сферой»<sup>1</sup>.

Сегодня в мировой экономической науке господствуют два подхода к роли налогов и налогообложения в жизни общества. Кейнсианский подход характеризуется активным вмешательством государства в жизнь общества и, в частности, активной фискальной политикой государства. Государство стимулирует развитие экономики, извлекая необходимые средства путем установления таких ставок налогов, которые позволяют «финансировать» достижение поставленных целей и задач государственной политики в нужном объеме. Кроме того, система «встроенных

---

<sup>1</sup> И.А. Каримов. «Наша главная задача – дальнейшее развитие страны и повышение благосостояния народа» газета Народное слово от 29 января 2009 года.

<sup>1</sup> И.А. Каримов. Наш путь – углубление демократических реформ и последовательной продолжение модернизации страны // Народное слово, 2011. – № 240. – 13 декабрь.

стабилизаторов» в кейнсианской модели предполагает замедление экономической активности в тех областях, в которых такая активность нежелательна для государства, путем повышения налогов и наоборот, стимулирование деловой активности в желательном для государства направлении путем снижения налогов.

В качестве альтернативы кейнсианской модели можно рассматривать так называемую «экономику предложения». Сторонники этой теории считают, что налоговые факторы не должны влиять на процесс принятия экономических решений предпринимателями. Не отрицая роли государства в регулировании экономики, сторонники «экономики предложения» считают, что государство должно создавать благоприятные условия для сбережения, инвестиций, которые, в свою очередь и создают условия для экономического роста. Немаловажная роль при этом отводится созданию благоприятных налоговых условий, т.е. таких условий, которые являются нейтральными по отношению к принятию деловых решений и не подрывают первооснову своего существования - налоговую базу. Среди франкоговорящих экономистов этот принцип известен как «чрезмерный налог убивает налог». Отсюда во главу угла ставится поиск «оптимального» уровня налогообложения» - вспомним хотя бы знаменитую «кривую Лаффера».

Однако какую бы экономическую теорию мы не принимали, экономическая реальность такова, что налоги влияют на принятие экономических решений предпринимателями, которые вынуждены планировать налоги.

В этом смысле систему налогообложения можно рассматривать как одну из ключевых функций финансового менеджмента. В самом деле, издержки (материальные, трудовые, финансовые) являются первоосновой любого бизнеса, в то время как целью бизнеса является их окупаемость и получение прибыли. Именно окупаемость является критерием целесообразности несения бизнесом тех или иных издержек. Налоговые издержки являются некупаемыми по определению, поскольку представляют

принудительное изъятие части средств предприятия в пользу государства по односторонне установленным правилам. В основном налоги изымаются безвозвратно и являются индивидуально безвозмездными.

Все вышесказанное свидетельствует о важности научного решения проблем, которая связано с организацией системы налогообложения юридических лиц, что и определяет актуальность темы настоящей курсовой работы.

## **1. Понятие и сущность налоговой системы в Республике Узбекистан.**

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

До обретения независимости в рамках СССР действовала единая налоговая система, которая носила чисто фискальный характер. Основными ее элементами были налоги с населения, с оборота и некоторые другие. Изъятие в бюджет части стоимости продукта, созданного в сфере производства, осуществлялось длительное время через перечисление в доходы государства свободного остатка прибыли, затем различного рода платежей (платы за фонды, трудовые ресурсы, платежи в государственный и местный бюджеты и другие). По своей сути названные платежи носили налоговый характер, по форме и механизму изъятия представляли суррогат налогов. Они не создавали действенных стимулов для развития производства, его технического перевооружения, обновления и повышения качества выпускаемой продукции.

Налоги, действовавшие в 1991 г., явились шагом вперед по сравнению с волюнтаристским изъятием прибыли, имевшим место до 1988 г., и по сравнению с нормативным методом распределения прибыли, принятым в 1988-1990 гг. В то же время они подверглись справедливой критике и нуждались в совершенствовании.

После обретения независимости в республике была создана новая налоговая система, которая должна была обеспечить формирование необходимых ресурсов для покрытия расходов государства и оказывать стимулирующее воздействие на развитие производства.

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

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

Существенные изменения в налоговую систему республики были внесены на втором этапе реформирования налоговой системы, в 1995 - 1996 гг. Концепция налоговой системы, заложенная при формировании бюджета в этот период, предусматривала снижение налогового бремени на юридических лиц, усиление стимулирующего воздействия налогов, совершенствование структуры доходов за счет повышения доли налогов на природные ресурсы, имущество и налоги с физических лиц. Реализация этой концепции осуществлялась посредством введения налога на прибыль, вместо ранее действующего налога на доходы, снижения ставок по основным видам налогов, расширения базы обложения ресурсными налогами.

Результатом проводимых в эти годы преобразований в налоговой системе республики явилось изменение структуры государственного бюджета. Необходимо отметить положительную тенденцию снижения доли косвенных налогов. При этом последовательно увеличивалась доля прямых налогов, что в определенной мере обеспечено расширением налогооблагаемой базы.

В Узбекистане действует единая налоговая система, которая регулируется Налоговым кодексом. Налоговая система в Республике Узбекистан разделяет налоги на два вида:

1. Республиканские налоги и сборы.

2. Местные налоги и сборы, устанавливаемые местными органами государственной власти.

***К общегосударственным налогам 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;

***К местным налогам относятся:***

1. налог на имущество;
2. земельный налог;
3. налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры;
4. налог с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств.

***К другим обязательным платежам относятся:***

- 1) обязательные платежи в социальные фонды:
  - единый социальный платеж;
  - страховые взносы граждан во внебюджетный Пенсионный фонд;
  - обязательные отчисления во внебюджетный Пенсионный фонд;
- 2) обязательные платежи в Республиканский дорожный фонд:
  - обязательные отчисления в Республиканский дорожный фонд;
  - сборы в Республиканский дорожный фонд;
- 3) государственная пошлина;
- 4) таможенные платежи;
- 5) сбор за право розничной торговли отдельными видами товаров и оказание отдельных видов услуг.

В случаях и порядке, установленных налоговым Кодексом, могут применяться следующие налоги, уплачиваемые при упрощенном порядке налогообложения:

1. единый налоговый платеж;
2. единый земельный налог;
3. фиксированный налог по отдельным видам предпринимательской деятельности.

Налоговой системе свойственны признаки, характеризующие любую систему- поэлементный состав системы, взаимозависимость элементов, органическая ценность и единство. Непрерывное развитие и т. д.

Определение, данное законодательством, не включает в себя ряд следующих отдельных элементов, которые непосредственно формируют налоговую систему любого государства:

- систему налоговых органов;
- систему и принципы налогового законодательства;
- принципы налоговой политики;
- порядок распределения налогов по бюджетам;
- формы и методы налогового контроля;
- порядок и условия налогового производства.

Налоговая система - более широкое понятие, так как она характеризуется экономическими и политико-правовыми показателями.

Для характеристики налоговой системы используется понятие соотношения прямого и косвенного налогообложения. Данное соотношение зависит от уровня развития страны, поскольку сбор косвенных налогов не требует развития налогового аппарата и изощренной системы расчетов.

Структура прямых налогов также выступает в качестве экономического показателя налоговой системы.

Одной из наиболее важных политико-правовых характеристик организации налоговой системы является соотношение компетенций центральных и местных органов власти в деле регулирования налоговой системы. В обобщенном виде содержание данной характеристики состоит в праве органов власти определенного уровня устанавливать и вводить налоги.

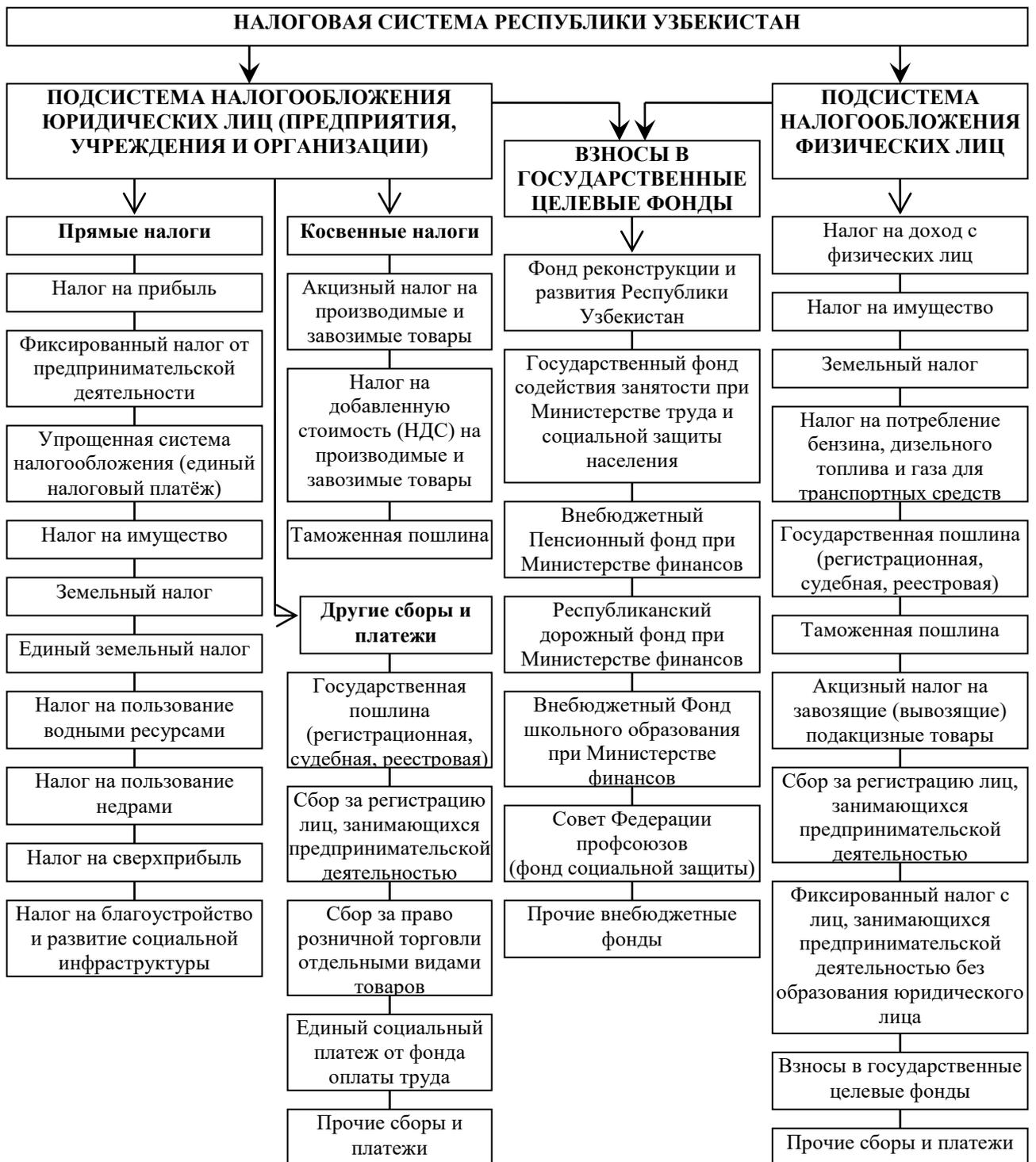
Существует три варианта соотношения компетенций:

- 1) вариант «разные налоги» подразумевает полное разделение прав и ответственности в установлении налогов либо неполное разделение, когда центральная власть устанавливает исчерпывающий перечень налогов и вводит общегосударственные налоги, а местные налоги вводят по своему усмотрению органы на местах;
- 2) для соотношении «разные ставки» характерно введение центральной властью закрытого перечня налогов, а в свою очередь органы власти на местах устанавливают конкретные ставки в пределах, установленных центральной властью.
- 3) соотношение разные доходы состоит в том, что суммы уже собранного налога делятся между властными органами различных уровней.

Государство, выражая интересы общества в различных сферах жизнедеятельности, вырабатывает и осуществляет соответствующую политику - экономическую, социальную, экологическую, демографическую и др. При этом в качестве средства взаимодействия объекта государственного регулирования социально-экономических процессов используется финансово - кредитной и ценовой механизм.

С 1998 года в нашей стране действует новая налоговая система. Основные принципы ее построения определил Налоговый Кодекс. Он установил перечень идущих в бюджетную систему налогов, сборов пошлин и других платежей, определяет плательщиков, их права и обязанности, а также права и обязанности налоговых органов. Установление и отмена налогов, сборов, пошлин и других платежей, а также льгот их плательщикам осуществляется высшим органом законодательной власти и в соответствии с вышеуказанным кодексом.

### **Налоговая система Республики Узбекистан**



## 2. Организационные принципы налоговой системы Республики Узбекистан.

Общие принципы узбекской налоговой системы содержатся в Налоговом Кодексе Республики Узбекистан:

- 1) Равенство всех форм собственности: все предприятия платят налоги по одним и тем же ставки вне зависимости от формы собственности.
- 2) Учет всех видов получаемых юридическими и физическими лицами доходов, независимо от вида и характера деятельности.
- 3)Использование единого подхода при определении размеров налогообложения, налоговых ставок и льгот.
- 4)Защита беднейших слоев населения: прямые налоги с граждан прогрессивны.
- 5)Разграничение всех налогов на два уровня: республиканский и местный.
- 6)Комплексность налоговой системы, которая пытается, правда пока без особого успеха, не допускать двойного налогообложения, согласовывать различные налоги и справедливо распределять налоговое бремя.
- 7)Соответствие налогов общемировой практике.
- 8)Налоговые льготы, позволяющие стимулировать или сдерживать развитие определенных явлений и сфер экономики.

Закон устанавливает перечень налогов, сборов, пошлин и других платежей в бюджеты всех уровней, определяет права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов, сводит к минимуму возможности применения индивидуального налогового режима для отдельных предприятий.

Организационные принципы узбекской налоговой системы нацелены на обеспечение ее быстрого развития с минимальными издержками.

1.Принцип единства и централизации обеспечивает единство и однородность экономического пространства Узбекистана в соответствии с Конституцией. Его выполнение гарантировано тем, что на территории Узбекистана не допускается установление таможенных границ, сборов и каких-либо иных препятствий для перемещения товаров, работ, услуг и финансовых средств. Налоговое право и налоговые органы построены по принципу централизации власти. Этот принцип обеспечивает перераспределение средств между областями. Это способствует экономическому развитию страны в целом.

2. Принцип подвижности (эластичности) впервые сформулирован в конце XIX в. немецким экономистом А. Вагнером. Согласно этому принципу общественные (государственные) интересы ставятся выше частных. Налоговые ставки и механизмы сбора налогов могут быть оперативно изменены, отдельные налоги могут быть добавлены или ликвидированы в соответствии с нуждами и возможностями государства. Это связано не только с ошибками государства, но и с непрерывными изменениями экономической жизни. Подвижность налогообложения выступает в качестве контрмер против уклонения части налогоплательщиков от уплаты налогов. Вместе с тем подвижность должна быть более предсказуемой, логичной и регулярной, чем в Узбекистане 1990-х гг.

3. Принцип стабильности. Согласно принципу стабильности, налоговая система должна действовать в течение ряда лет вплоть до налоговой реформы. При этом налоговая реформа должна проводиться только в исключительных случаях и в строго определенном порядке. Во многих зарубежных странах с давних времен сложилась нормотворческая практика, согласно которой любые изменения и дополнения налоговых законов могут вступать в силу только с начала финансового года. Именно такое правило предполагается установить в налоговой системе путем внесения соответствующих изменений и дополнений в Налоговый Кодекс.

Главные налоги и правила должны действовать вплоть до очередной налог вой реформы. Реформ не избежать, но они не должны быть слишком частыми. Периоды относительной стабильности налоговой системы должны измеряться десятилетиями.

4. Принцип множественности налогов. Нельзя «складывать яйца в одну корзину». И объектов налогообложения, и видов налогов должно быть достаточно много, чтобы сбор налогов был стабильным, а налоговое бремя — равномерным.

Эффективное функционирование множественности налоговых форм предполагает умеренность обложения каждым из налогов и всей их

совокупностью, а также стабильность и полноту охвата налогово-бюджетных проблем. Любая налоговая система только тогда эффективна, когда она предусматривает множественность налогов, функционирование единого налога нарушает принцип подвижности (эластичности) налоговой системы. Примером политических недостатков является то, что отмена всех других налогов, в частности таможенных пошлин, лишит государство способности осуществлять протекционистскую политику по поддержке отечественных товаропроизводителей. Что касается этических недостатков, то достаточно сказать, что обложение какой-либо одной группы субъектов приводит к нарушению принципа справедливости налогообложения.

Кроме того, из принципа множественности следует эффект взаимодополняемости налогов, согласно которому оптимизация по одному налогу неизменно повлечет за собой рост платежей по другому налогу

## ПРИНЦИПЫ ЭФФЕКТИВНОЙ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ

### 1. Принцип достаточности

уровень налогообложения должен обеспечить аккумуляцию финансовых ресурсов, необходимых для реализации государственной политики

### 2. Принцип законности

обязательное и неуклонное исполнение требований законодательного налогового права всеми субъектами права

### 4. Принцип однократности налогообложения

один и тот же объект налогообложения за определенный период не должен облагаться налогом дважды

### 3. Принцип отрицания обратной силы законодательных и нормативных актов и законов

принятый закон или нормативный акт не распространяется на отношения в пройденный период, возникшие до принятия данного документа, и действует с момента его утверждения

### 5. Принцип льготности налогообложения

налоговое законодательство должно иметь правовые нормы, закрепляющие или устанавливающие для отдельных или определенных групп налогоплательщиков льготы по налогам

### 6. Принцип равенства защиты прав интересов налогоплательщика и государства

каждый из участников налоговых отношений имеет право на защиту своих законных прав и интересов в установленном законодательством порядке

### 7. Принцип резидентства

место жительства налогоплательщика

### 8. Принцип справедливости налогообложения

следует устанавливать по общим объективным правилам, признаваемым обществом как разумные и справедливые

### 9. Простота и нейтральность

простоту определения налогооблагаемой базы, расчетов по налогам, упрощение содержания представляемых отчетов, а также установление единых ставок по наиболее важным видам налогов

### 10. Максимальное удешевление процесса сбора налогов

минимальные затраты на сбор налогов со стороны государства и со стороны налогоплательщиков

### 11. Сопоставимость налоговых ставок

ставки должны быть сопоставимы со ставками аналогичных налогов в других странах

### **3. Основные этапы налоговой реформы в Республике Узбекистан.**

Налоговая система Республики Узбекистан находится в стадии развития. И процесс формирования можно разделить на 3 этапа:

*Первый этап* охватывает **1991-1994 годы**, когда решались следующие основные задачи:

- создание системы принципиально новых налогов и платежей. Адекватных переходному периоду, и внедрение их в хозяйственную деятельность;
- быстрое реагирование на складывающуюся экономическую обстановку, оперативное внесение изменения в налоговое законодательство;
- формирование государственной налоговой службы как самостоятельной системы призванной обеспечить выполнение требований действующего законодательства в области исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей.

Главной выступали такие функции налогов, как фискальная и перераспределительная. Экономическая (регулирующая) функция в условиях инфляции и бюджетного дефицита использовалась не с целью стимулирования производителей, а для решения более узких и кратковременных задач.

На *втором этапе (1995-1997 годы)* налоговая система становится более стабильной. Из нее выводятся налоги и платежи, не отвечающие принципам рыночной экономики.

С 1995 года начинается унификация налоговой системы. Отменен ряд низкоэффективных налогов: на сырьевые ресурсы, ввозимые за пределы республики, изъятие в бюджет 30 процентов отчислений и другие. Установлен единый порядок налогообложения колхозников и работающих в других отраслях народного хозяйства.

*Третий этап 1997 год* и настоящее время- вхождение в мировую экономическую систему. Развитие налоговой системы идет параллельно с экономическими реформами в стране. Вполне закономерным фактом стало утверждение 1-го Налогового Кодекса Республики Узбекистан в 24 апреля

1997 года, и новый проект Налогового Кодекса Республики Узбекистан с 2008 года ознаменовавший начало третьего этапа реформирования налоговой системы, который осуществляется и поныне.

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

На этом этапе особое внимание уделяется дальнейшему совершенствованию нормативно правового обеспечения процесса экономических реформ с целью создания благоприятного «налогового климата» для стимулирования развития малого и среднего бизнеса в республике.

Субъекты малого предпринимательства получили возможность вместо совокупности общегосударственных и местных налогов и сборов уплачивать в бюджет единый налог.

В основе развития налоговой системы в настоящее время лежат поставленные Президентом и правительством задачи либерализации всех сторон жизни общества, продвижения по пути экономических реформ.

#### **4. Пути совершенствования налоговой системы в Узбекистане.**

От четкого осознания того, какой должна быть налоговая система зависит успех налогового законодательства государства. Налоговая система должна отвечать следующим требованиям.

1. Стабильность налоговой системы
2. Упорядоченность механизма сбора налогов
3. Равенство перед законом всех налогоплательщиков, единообразие налоговой политики
4. Простота налоговой системы (способ реального упрощения значительная переориентировка налоговой политики от потребностей относительного

положения каждого отдельного налогоплательщика в сторону общих правил, которые охватывают большую часть экономического поведения и сделок)

5. Законодательное право налогоплательщика на информацию (система налогообложения должна показывать населению, сколько стоят различные мероприятия государства, которые совершаются в разных масштабах, с тем, чтобы решение политиков, как и на что, тратить деньги, подкреплялось бы готовностью налогоплательщиков платить за эти практические действия).

6. Нейтральность системы налогообложения.

7. Субординация местных и общегосударственных налогов (разграничение сфер общегосударственных и местных налогов является гарантом их самостоятельного самоуправления развития).

В нашей стране активная налоговая политика по сути дела только начинает формироваться. Поэтому на первом этапе в числе приоритетных важнейших мер выдвигаются следующие:

- проведение жесткой финансовой политики, направленной на сведение бюджетного дефицита до 3-4 % от ВВП;
- обеспечение оптимального соотношения между решением задач стабилизации экономики за счет ограничения дефицита государственного бюджета и финансированием текущих социально-значимых расходов;
- отход от практики бюджетного безвозмездного финансирования отраслей народного хозяйства и широкое использование на эти цели инвестиционных кредитов;
- совершенствование налоговой системы, проведение гибкой налоговой политики, обеспечивающей устойчивое пополнение доходов бюджета и стимулирующих развитие рыночных отношений, предпринимательства;
- обеспечение проведения мер по социальной защите населения

Для того чтобы обеспечить решение этих задач, необходимо обеспечить опыт осуществления бюджетной и налоговой политики с учетом специфики экономического положения республики. Как уже отмечалось,

государственные расходы играют значительную роль в социально экономическом развитии общества.

Для придания гибкости налоговой системе предусмотрено большое количество льгот по налогу на прибыль. Назовем наиболее существенные из них:

- освобождение от уплаты налога на прибыль;
- отсрочка или временное освобождение от уплаты налога;
- понижение налоговых ставок;
- уменьшение налогооблагаемой базы.

### **Заключение**

Каждый вид налога имеет свою налогооблагаемую базу, которую в соответствии с действующим законодательством присуще определенные особенности. Кроме того ряд составляющих одновременно входит в состав налогооблагаемой базы некоторых видов налогов.

Приведем анализ факторов, влияющих на принятие решения об уклонении от налогообложения. Среди всего многообразия выделены следующие:

1. Политические причины обусловлены тем, что посредством налогов государство регулирует те или иные общественные отношения. Лица, интересы которых государство при этом ущемляет, оказывают определённое противодействие данному процессу через уклонение от уплаты налогов.

2. Психологические причины порождаются существом и характером налоговых законов, а также налоговой системой в целом. В случае непосильного "налогового гнета", когда налогоплательщик, по его мнению, фактически "работает на государство" и отдает ему значительную долю своих доходов, у него рождается чувство подавления государством. Он отчуждается от результатов своего труда. Как ответная реакция на такое подавление наступает стремление уклонения от уплаты налогов. Кроме того, в отличие от других законов, налоговые законы нельзя считать беспристрастными, так как их устанавливает государство. Самое

законопослушное население относится к налоговому законодательству с меньшим уважением, чем к другим законам, считая, что государство устанавливает налоги исключительно в своих интересах. Налогоплательщиками государство воспринимается по отношению к ним как большой кредитор, который устанавливает свои "правила игры", а не как законодатель. В связи с этим плательщики считают возможным уклоняться от уплаты налогов.

3. Организационно-технические причины связаны с несовершенством форм и методов контроля.

4. Правовые причины порождены сложностью и противоречивостью налогового законодательства.

Этот фактор вызывает у добросовестных налогоплательщиков неоправданные трудности, так как они просто не успевают следить за изменениями в законодательстве, а недобросовестные налогоплательщики, наоборот, получают возможность уклоняться от уплаты налогов.

5. Фискальные причины, вызванные чрезмерным налоговым давлением со стороны государства.

6. Особая роль при принятии решения об уклонении принадлежит экономическим причинам. Перед тем, как уплатить налоги в бюджет, налогоплательщик сравнивает объем налоговых платежей и объем применяемых налоговых санкций в случае их неуплаты, а также размер упущенной экономической выгоды от возможного инвестирования причитающихся бюджету налоговых сумм. Если размер налоговых санкций окажется меньше размера будущих прибылей, то возможно, что налогоплательщик посчитает более целесообразным уклониться от уплаты налогов.

Таким образом, эффективность и результативность процесса налогообложения налогоплательщиков во многом зависит от государственной налоговой политики и налоговой системы страны. Так, как показывает мировой опыт, изъятие у налогоплательщика 30-40% его доходов

- это порог эффективного налогообложения, превышение которого влечет за собой процесс сокращения сбережений и, как следствие, инвестиций в экономику. Если в результате налоговой политики государства изымается более 40-50% доходов налогоплательщика, это полностью ликвидирует стимулы к ведению нормальной предпринимательской деятельности и способствует процессу перехода в теневой сектор экономики.

Целью данной курсовой работы являлся изучение особенностей налоговой систем РУз. В ходе написания курсовой работы были решены следующие задачи:

- изучена классификация налогов в РУз;
- рассмотрены этапы развития налоговой реформы в РУз;
- исследованы принципы налогообложения в РУз;
- перечислены мероприятия государства по реформированию налогов взимаемых с юридических лиц.

В заключении курсовой работы мы предлагаем следующее:

1. повысить налоговую ставку для юридических лиц по земельному налогу, чтобы повысить ответственность по загрязнению окружающей среды юридическими лицами;

2. понизить ставку налога на развития инфраструктуры, так как этот налог взимается с чистой прибыли юридического лица которая остаётся в распоряжении юридического лица после уплаты всех налогов.

## **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

### **I. Законы Республики Узбекистан**

1. Конституция Республики Узбекистан. – Ташкент: Узбекистон, 2009. –48с;

2. Гражданский Кодекс Республики Узбекистан Введен в действие с 1 марта 1997 года постановлением Олий Мажлиса Республики Узбекистан № 257-I от 29.08.96г. (с измен. и доп.)
3. Хозяйственный процессуальный кодекс Республики Узбекистан Утвержден Законом РУ № 478-I от 30.08.97г. (с измен. и доп.)
4. Таможенный кодекс Республики Узбекистан. Утвержден Законом Республики Узбекистан от 26.12.97 г. (с измен. и доп.)
5. Налоговый Кодекс Республики Узбекистан от 25.12.2007 г. (Утвержден Законом РУ № ЗРУ-136 от 25.12.2007 г.)

## **II. Указы и постановления Президента Республики Узбекистан**

- 6.Постановление Президента Республики Узбекистан от 28.12.09 г. № 1245 О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2010 год",- Газета "Народное слово" от 11.01.10 года.
- 7.Постановление Президента Республики Узбекистан от 15.06.05 года "О совершенствовании системы отчетности, представляемой субъектами предпринимательства и усилении ответственности за её незаконное истребование". -Газета "Народное слово" от 16.06.2005 года.
- 8.Постановление Президента Республики Узбекистан от 23.03.2010 г. N ПП-1306 «О Программе локализации производства готовой продукции, комплектующих изделий и материалов на основе промышленной кооперации на 2010 год»
- 9.Указ Президента Республики Узбекистан от 12.03.2010 г. «Об утверждении состава Кабинета Министров Республики Узбекистан»
- 10.Постановление Президента Республики Узбекистан от 25.02.2010 г. N ПП-1290 «О мерах по дальнейшей оптимизации структуры Государственного налогового комитета Республики Узбекистан»
- 11.Постановление Президента Республики Узбекистан от 27.01.2010 г. N ПП-1271 «О Государственной программе «Год гармонично развитого поколения»

12. Постановление Президента Республики Узбекистан от 12.01.2010 г. N ПП-1260 «О мерах по дальнейшему совершенствованию структуры и оптимизации численности управленческого персонала органов государственного и хозяйственного управления»
13. Постановление Президента Республики Узбекистан от 08.01.2010 г. N ПП-1257 «О мерах по дальнейшей модернизации системы налоговых органов республики»
14. Постановление Президента Республики Узбекистан от 24.07.2008 г. N ПП-927 «О мерах по совершенствованию процесса привлечения и освоения иностранных инвестиций и кредитов»

**III. Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан и  
нормативные акты отраслевых министерств и комитетов Республики  
Узбекистан**

15. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 19.02.2010 г. N 30 «Об утверждении Положения о внебюджетном Пенсионном фонде при Министерстве финансов Республики Узбекистан»
16. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 30.12.2009 г. N 337 «Об установлении ставки налога с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств»
17. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 20.08.2009 г. N 235 «Об утверждении Перечня оборудования, изделий и материалов, ввозимых для модернизации корпоративной сети передачи данных органов государственной налоговой службы»
18. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 14.01.2008 г. за № 6 «Об утверждении Положения о Сводном информационно-аналитическом департаменте по вопросам экономики и внешнеэкономических связей Кабинета Министров Республики Узбекистан»
19. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан № 4 от 11.01.2006 г. «О реализации Указа Президента Республики Узбекистан от 5 января 2006 г. № УП-3706 «О мерах по стимулированию расширения

- кооперации между крупными промышленными предприятиями и производством услуг на базе развития надомного труда»
- 20.Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан № 242 от 05.11.2005 г. «Об утверждении Положения о лицензировании деятельности по осуществлению оптовой торговли»
- 21.Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан № 225 от 12.10.2005 г. «Об утверждении Положения о порядке возбуждения и рассмотрения дел о нарушениях антимонопольного законодательства, законодательства о естественных монополиях, о защите прав потребителей, о гарантиях свободы предпринимательской деятельности и о рекламе»
- 22.Постановление Президента Республики Узбекистан № ПП-186 от 21.09.2005 г. «О сокращении видов и упрощении разрешительных процедур для осуществления предпринимательской деятельности» (с изменениями)
- 23.Постановление от 12.03.2010 г. Министерства финансов N 19 и Государственного налогового комитета N 2010-9 «О внесении изменений и дополнений в постановление «Об утверждении Положения о порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на сверхприбыль на цемент» (Зарегистрировано МЮ 25.03.2010 г. N 1908-1)
- 24.Постановление от 12.03.2010 г. Министерства финансов N 21 и Государственного налогового комитета N 2010-10 «О внесении изменений и дополнения в Положение о порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на сверхприбыль на природный газ» (Зарегистрировано МЮ 25.03.2010 г. N 1909-1)
- 25.Положение о порядке уплаты предприятиями НХК «Узбекнефтегаз» обязательных отчислений в Республиканский дорожный фонд, во внебюджетный Пенсионный фонд и во внебюджетный Фонд школьного образования от реализации природного газа конечному потребителю по внутрисистемным поставкам (Утверждено Постановлением от 19.02.2010 г. МФ N 14 и ГНК N 2010-5, зарегистрированным МЮ 19.03.2010 г. N 2088)

26. Положения о порядке осуществления деятельности по управлению государственными пакетами акций (долями) в уставном фонде хозяйственных обществ. Зарегистрировано Минюстом РУз 30.04.2005 г. № 1473.

#### **IV. Труды Президента Республики Узбекистан**

27. Наша главная задача – дальнейшее развитие страны и повышение благосостояния народа. - Доклад Президента Ислама Каримова на заседании Кабинета Министров, посвященном итогам социально-экономического развития страны в 2010 году и важнейшим приоритетам экономической программы на 2011 год // Народное слово, 22 января 2011 года.

28. «Модернизация страны и построение сильного гражданского общества – наш главный приоритет» доклад Президента Ислама Каримова 27 января 2010г. на совместном заседании Законодательной палаты и Сената Олий Мажлиса Республики Узбекистан.

29. Концепция дальнейшего углубления демократических реформ и формирования гражданского общества в стране- Доклад Президента Ислама Каримова на совместном заседании Законодательной палаты и Сената Олий Мажлиса Республики Узбекистан. Народное слово, 13 ноября 2010 года.

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

31. Выступление 3 мая 2010 г. Президента Республики Узбекистан И.А.Каримова на церемонии открытия 43-го ежегодного заседания совета управляющих Азиатского Банка Развития

32. «Конституция Узбекистана – прочный фундамент нашего продвижения на пути демократического развития и формирования гражданского общества», Доклад Президента Ислама Каримова 7 декабря 2009 г. на торжественном собрании, посвященном 17-летию Конституции Республики Узбекистан.

33. Ислом Каримов «Банк тизими, пул муомаласи, кредит, инвестиция ва молиявий баркарорлик тугрисида»/ Тузувчи Ф.М. Муллажонов. –Т.: «Ozbekiston», 2005. –528б.

#### **V. Учебники**

34. Налоги и налогообложение: учебник. / Под ред. И.А. Майбурова. — 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008 г. – 559 с

35. Налоги и налогообложение: Учебник. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА, 2006 г.

35. Недвижимость: экономика, управление, налогообложение, учет: Учебник. – М.: КНОРУС, 2006 г.

36. Тютюрюков Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: учеб.– М.: Дашков и К, 2010.–176 с.

37. Налоги и налогообложение: учеб. /Под ред. И.А. Майбурова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 559 с.

#### **VI. Учебные пособия**

38. Ўзбекистон Республикаси Президенти Ислом Каримовнинг «Жаҳон молиявий-иқтисодий инқирози, Ўзбекистон шароитида уни бартараф этишнинг йўллари ва чоралари» номли асарини ўрганиш бўйича ўқув кўлланма. Б.Ю.Ходиев ва бошқ. – Т.: Иқтисодиёт, 2009.

39. Гончаренко Л.И., Практикум по налогам и налогообложению. Учебное пособие.-М.: КноРус, 2008 г – 116 с

40. Паскачев А. Б. Налоги и налогообложение : учеб. пособие. — М.: Высшее образование, 2008 г. – 236 с

41. Попова Л.В. и др. Налоговый учет, отчетность, аудит: учеб. пособ. – М.: Дело и Сервис, 2010. – 416 с. Налоги и налогообложение: Учебное пособие.и / Под ред. Б.Х.Алиева. – М.: Финансы и статистика, 2006 г.

42. Никулкина И.В. Общая теория налогообложения: учеб. пособ. – М.: Эксмо, 2010. – 176 с.

43. Тошмурадова Б. Солик муносабатларини оптималлаштириш. Ўқув кўлланма, -Т.: ТМИ, 2005 г.

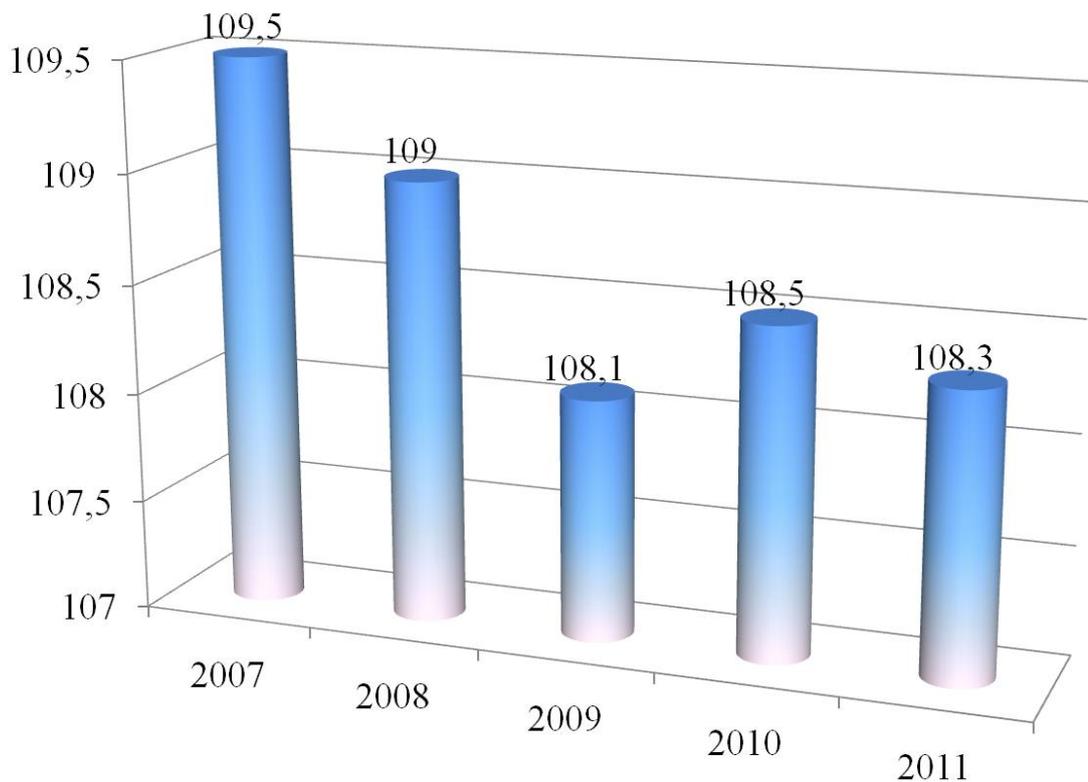
## VII. Статистические сборники

44. Основные показатели социально-экономического развития Республики Узбекистан. Статистический сборник Государственного комитета Республики Узбекистан по статистике 2008 г. -Ташкент. 2009 г
45. Ўзбекистон Республикаси солиқ органлари фаолиятининг 2008 йилги натижалари.-Т.: ДСК, 2009.

## VIII. Интернет сайты

46. [www.parliament.gov.uz](http://www.parliament.gov.uz) – Олий Мажлис Республики Узбекистан
47. [www.senat.gov.uz](http://www.senat.gov.uz) – Сенат Олий Мажлиса Республики Узбекистан
48. [www.press-service.uz](http://www.press-service.uz) – Пресс-служба Президента РУз.
49. [www.gov.uz](http://www.gov.uz) – Правительство Республики Узбекистан.
50. [www.mf.uz](http://www.mf.uz) – Министерство финансов РУз.
51. [www.treasury.uz](http://www.treasury.uz) - Казначейство Министерства финансов РУз.
52. [www.mineconomy.cc.uz](http://www.mineconomy.cc.uz) – Министерство экономики РУз.
53. [www.stat.uz](http://www.stat.uz) – Государственный комитет РУз. по статистике
54. [www.nalog.uz](http://www.nalog.uz) – Государственный налоговый комитет РУз.
55. [www.gtk.uzsci.net](http://www.gtk.uzsci.net) – Государственный таможенный комитет РУз.
56. [www.microfinance.uz](http://www.microfinance.uz) – Микрофинансирование в Узбекистане
57. [www.norma.uz](http://www.norma.uz) – правовая поисковая система законодательства РУз.
58. [www.pravo.uz](http://www.pravo.uz) – правовая поисковая система законодательства РУз.
59. [www.imf.org](http://www.imf.org) – Международный валютный фонд
60. [www.worldbank.org](http://www.worldbank.org) – Мировой банк
61. [www.ifc.org](http://www.ifc.org) – Международная финансовая корпорация
62. [www.asiandevbank.org](http://www.asiandevbank.org) – Азиатский банк развития
63. [www.bis.org](http://www.bis.org) – Банк международных расчетов

**Темпы роста ВВП  
в процентах к предыдущему году**



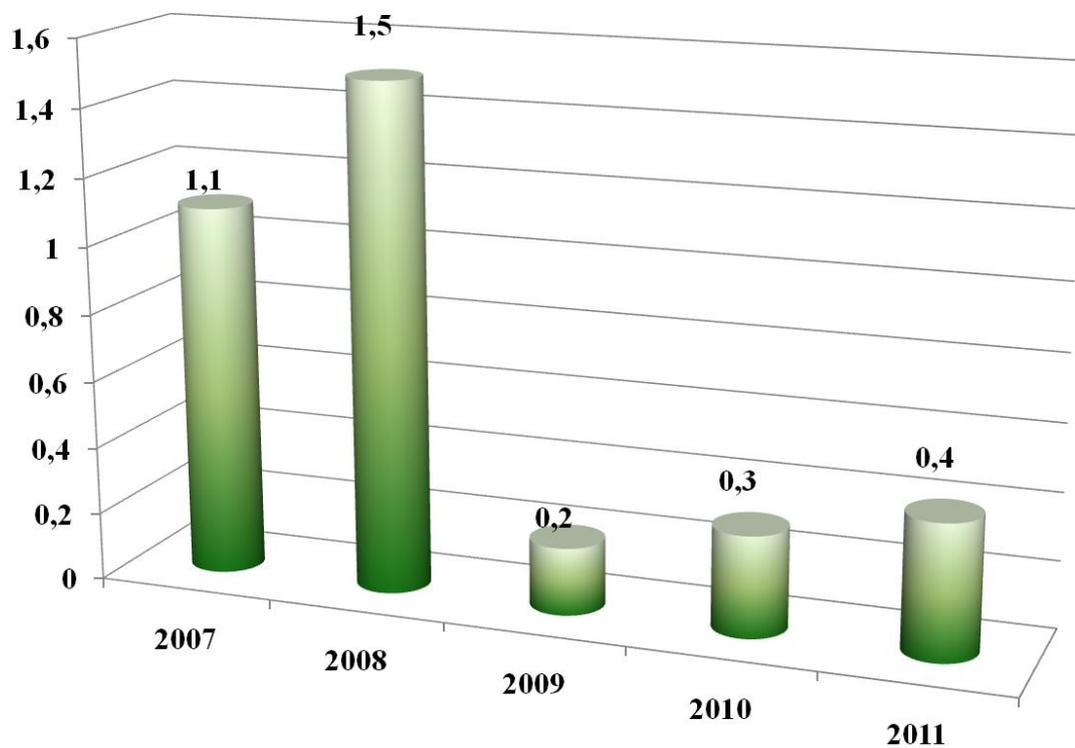
**Структура капитальных вложений  
(в процентах к общему объему)**

	1990	2000	2010
<b>Капитальные вложения</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>в том числе:</b>			
<b>Средства государственного бюджета, внебюджетных фондов, и другие централизованные источники</b>	<b>46,3</b>	<b>30,5</b>	<b>13,0</b>
<b>Нецентрализованные инвестиции:</b>	<b>53,7</b>	<b>46,3</b>	<b>57,9</b>
<b>Средства предприятий</b>	<b>41,1</b>	<b>27,1</b>	<b>32,2</b>
<b>Средства населения</b>	<b>12,6</b>	<b>12,0</b>	<b>16</b>
<b>Кредиты банков и другие заемные средства</b>	<b>-</b>	<b>7,2</b>	<b>9,7</b>
<b>Иностранные инвестиции кредиты</b>	<b>-</b>	<b>23,2</b>	<b>29,1</b>
<b>В т. ч. прямые иностранные инвестиции</b>	<b>-</b>	<b>3,4</b>	<b>25,3</b>

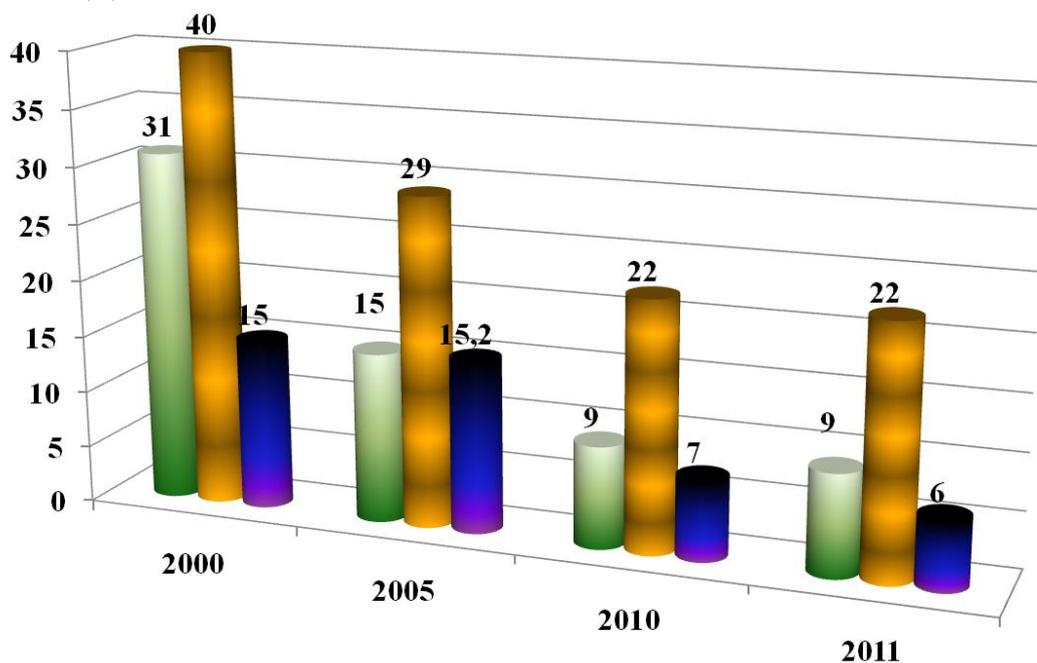
## Динамика производства промышленной продукции в Республике Узбекистан



## Сальдо государственного бюджета (в процентах к ВВП)



### Динамика снижения основных налоговых ставок



- 1. Налог на доходы юридических лиц
- 2. Налог на доходы физических лиц (максимальная ставка)
- 3. Единый платеж для микрофирм и малого бизнеса

### Снижение налоговой нагрузки на экономику (в процентах к ВВП)

