

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

САМАРКАНДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Б. Ш. Сафаров

**учебно-методическое пособие по предмету «Финансы и налоги»,
часть II «Налоги»**

Самарканд 2012

УДК: 336.22

Составитель:

канд. экон. наук *Б.Ш. Сафаров.*

Рецензенты:

д-р экон. наук, профессор *К.Б. Уразов;*

д-р экон. наук *Б.Х. Тураев.*

Сафаров. Б.Ш.

Учебно-методическое пособие по предмету «Финансы и налоги», часть II «Налоги»: Учебно-методическое пособие. — С.: Издательство СамГУ, 2012. - 140с.

Настоящее пособие подготовлено в полном соответствии с программой предмета «Финансы и Налоги» — одной из важнейших учебных дисциплин при подготовке специалистов - экономистов. В краткой и лаконичной форме автор излагает содержание всех основных тем курса «Налоги», при этом уделяя внимание основным проблемам современного налогообложения. Содержание и структура пособия соответствуют требованиям Государственного образовательного стандарта высшего среднего специального образования Республики Узбекистан.

Издание предназначено для студентов высших учебных заведений экономических специальностей обучающихся по направлениям бакалавриата 300000 - «Гуманитарные науки, экономика и право», а также для преподавателей вузов, слушателей курсов профессиональной переподготовки преподавателей колледжей и лицеев.

Рассмотрен и одобрен на заседании кафедры «Социальной экономики, менеджмента и финансов», протокол № 6 от 13. 04. 2012 года.

Утвержден Учебно-методическим советом СамГУ, протокол № 8 от 04.06.2012 года.

© Б.Ш.Сафаров, 2012

© Издательство Самаркандского
государственного университета, 2012

Введение

Система налогообложения, отвечающая требованиям рыночной экономики, является одним из главных экономических рычагов, регулирующих взаимоотношения организаций с государством. Посредством фискальной функции системы налогообложения удовлетворяются необходимые общенациональные потребности. Посредством регулирующей функции формируются противовесы излишнему фискальному гнету, т.е. создаются специальные механизмы, обеспечивающие баланс корпоративных, личных и общегосударственных экономических интересов.

Конечная цель налогового регулирования - обеспечение непрерывности процесса общественного воспроизводства. Поиск способов достижения относительного равновесия между налоговыми функциями осуществляется непрерывно при конструировании новых налоговых концепций, принимающих при утверждении парламентом страны характер законодательных норм, обязательных для исполнения. Это предопределяет возрастающую роль и значение специалистов, обладающих знаниями основ экономического механизма налогообложения и умеющих использовать полученные знания в своей практической деятельности.

Важнейшим элементом процесса управления налогообложением является налоговое планирование, поскольку от эффективности его осуществления напрямую зависит финансовое положение не только отдельно взятого хозяйствующего субъекта, но и бюджета страны в целом.

Цель настоящего пособия – оказание помощи в углублении и систематизации знаний в области налогообложения и налогового планирования. Дать четкие представления в области теории налогов поможет теоретический материал по каждой рассматриваемой теме, а тесты позволят закрепить полученные знания. Иметь представление о методике налогообложения помогут вопросы для самоконтроля. Приведенный материал дополняется списком рекомендуемой литературы по рассматриваемой тематике.

Учебно-методическое пособие предназначено в первую очередь для студентов и преподавателей экономических вузов и факультетов при изучении курса «Финансы и Налоги», а также может использоваться студентами неэкономических факультетов по предмету «Налоги и налогообложение». Пособие может быть полезно и руководителю организации, и финансовому менеджеру. Экономисты, бухгалтеры и аудиторы могут использовать его в практической работе как справочник.

Объектом изучения курса «Налоги» по дисциплине «Финансы и Налоги» выступает совокупность экономических (финансовых) и организационно-правовых отношений, складывающихся на базе объективного процесса перераспределения преимущественно денежной формы собственности и выражающих собой одностороннее, безэквивалентное, принудительно-властное изъятие части доходов корпоративных и индивидуальных

собственников в общегосударственное пользование, а также планирование таких изъятий.

Предметом изучения курса «Налоги» по дисциплине «Финансы и Налоги» является налоговая система РУз, которая представляет собой совокупность установленных в государстве существенных условий налогообложения и возможностей налогового планирования.

К существенным условиям налогообложения относятся:

- принципы налогообложения;
- порядок установления и введения налогов и сборов;
- система налогов и сборов;
- порядок распределения налоговых поступлений между бюджетами различных уровней;
- права и обязанности участников налоговых правоотношений;
- формы и методы налогового контроля;
- ответственность участников налоговых отношений;
- способы защиты прав и интересов участников налоговых отношений.

Цель изучения курса «Налоги» по дисциплине «Финансы и Налоги» - формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, а также привитие практических навыков исчисления налогов и сборов РУз и осуществления налогового планирования.

Задача курса «Налоги» по дисциплине «Финансы и Налоги» состоит в знакомстве студентов с основными положениями теории и законодательства в сфере налогообложения, с важнейшими видами налогов и сборов РУз, порядком их исчисления и уплаты, правами и обязанностями налогоплательщиков, налоговых органов и др. органов, осуществляющих налоговый контроль, изучении форм и методов налогового планирования как на макроуровне, так и на уровне хозяйствующего субъекта.

Поставленные задачи могут быть реализованы только на основе знаний, полученных при изучении комплекса наук: экономической теории, финансов, бухгалтерского учета, анализа хозяйственной деятельности, аудита, экономико-математического моделирования, права и др.

В результате изучения дисциплины студент должен знать:

- экономическую сущность и роль налогов в обществе, а также факторы формирования и принципы построения налоговой системы государства; элементы юридического состава налогов и сборов РУз;
- Налоговый кодекс РУз, принятые в соответствии с ним законы о налогах и сборах, а также нормативные правовые акты органов исполнительной власти по вопросам, связанным с налогообложением и сборами;
- права, обязанности и ответственность участников налоговых отношений;
- основы организации налогового планирования и регулирования в РУз.

ГЛАВА 1. СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ

План:

1.1. Причины возникновения налогов и налогообложения

1.2. Понятие налогов и сборов

1.3. Экономическая сущность налогов

1.4. Функции налогов и их взаимосвязь

Ключевые слова: налог, сбор, фискалогия, фискальная функция, регулирующая функция, социальная функция, контрольная функция.

Цель занятия: объяснить причины возникновения налогов и налогообложения, а также понятие налогов и сборов; разъяснить функции налогов и их взаимосвязь; рассмотреть экономическую сущность налогов.

Средства преподавания: классная доска, плакаты, кадаскоп, слайды, раздаточный материал, проектор. Научная литература, учебники, статистические данные, учебные пособия, методические пособия и т.д.

Методика преподавания: ознакомление студентов материалами лекции, беседа, раскрытие темы, ответы на вопросы. Применение современных педагогических технологий преподавания, таких как – мозговой штурм, презентация, живой диалог, раскрытие темы с помощью Интернета.

Список рекомендуемой литературы: ОЛ 1.1-6.15, ДЛ 7.1-7.18.

1.1. Причины возникновения налогов и налогообложения

Прообраз современной системы налогов и налогообложения возник уже на ранних стадиях развития человечества.

Возникновение системы налогообложения связано, скорее, не с процессом появления прибавочного продукта и классовым расслоением общества, а с объективно назревшей необходимостью разделения труда и профессионализации трудовой деятельности. Благодаря системе общественного перераспределения получаемых материальных ценностей часть членов родоплеменной группы была освобождена от общеобязательного процесса добывания пищи и иных благ и получила возможность профессионально заняться выполнением иных общественных функций (управление, военная защита и т.д.). Как правило, на налоговые поступления в то время содержались вождь, совет старейшин, а в отдельных случаях — служители религиозного культа и та часть воинов, которая относилась к «регулярной» армии указанной общественной группы.

Первоначальное формирование налоговой системы происходило в каждой общине самостоятельно, и сама система отличалась локальным, «местным» уровнем фискального охвата. *Возникновение «местных» систем налогообложения предшествовало образованию государства и стало одной из важнейших предпосылок для его создания.*

На этом этапе наиболее важной (а иногда и единственной) задачей системы налогообложения являлось обеспечение благоприятных материально-экономических условий для разделения функциональных обязанностей в общественных группах. Налогообложение позволило создать систему материального обеспечения общественных групп, напрямую не задействованных в добывании или создании ценностей материального характера. В дальнейшем, с появлением государственных образований, характер задач, решаемых с помощью системы налогообложения, значительно расширился.

1.2. Понятие налогов и сборов

В современном Узбекистане налоговая система нормативно определена в НК. Налоговым (фискальным) платежом является денежная форма отчуждения собственности с целью обеспечения расходов публичной власти, осуществляемая в том числе на началах обязательности, безвозвратности, индивидуальной безвозмездности и поступающая в специальные бюджетные или внебюджетные фонды.

Налоговая система, установленная НК, предусматривает два вида налоговых платежей:

- налог;
- сбор.

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

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

Признаками налоговых платежей являются:

—обязательность выделения из полученного единоличным или групповым трудом доли, идущей на содержание отдельных общественных групп, осуществляющих специализированную деятельность;

—безвозмездность передачи материальных ценностей;

—отсутствие четкой взаимосвязи между передачей материальных ценностей и совершением определенных действий общественными органами управления и общественной защиты.

Налог — необходимое условие существования государства, поэтому обязанность платить налоги, закрепленная в Конституции Республики Узбекистан (глава 25, статья 123) устанавливается Олий Мажлисом, распространяется на всех налогоплательщиков в качестве безусловного требования государства.

Взыскание налога не может расцениваться как произвольное лишение собственника его имущества, оно представляет собой законное изъятие части имущества, вытекающее из конституционной публично-правовой обязанности.

Признаками сборов являются:

— обязательность осуществления в случае денежных вы плат или материального изъятия при наступлении объективно определенных условий;

— наличие субъективно предполагаемой взаимосвязи между проведением процедуры уплаты сбора и наступлением предполагаемых заранее определенных последствий.

Сборы носят индивидуально-возмездный, компенсационный характер.

Понятие сбора следует отличать от платы за услуги, оказываемые государственными органами.

1.3. Экономическая сущность налогов

Налоги в отечественной экономической науке рассматриваются как один из элементов системы финансов, являющихся, в свою очередь, элементом экономики.

При таком подходе налог как экономическая категория считается определенной разновидностью производственных отношений, С точки зрения экономики налоги — это совокупность отношений, возникающих между государством и налогоплательщиками (ими выступают физические и юридические лица) по поводу перераспределения ВВП в целях формирования централизованных денежных фондов государства.

Налоги и налогообложение, безусловно, играют большую роль в современной экономической системе, но объяснение института налогообложения исключительно с позиции экономики — весьма однобокий и в некотором роде ущербный подход.

По мнению экономистов, государство всегда заинтересовано в максимальном размере налогов, а налогоплательщик, наоборот, прилагает усилия по снижению размеров своих налоговых отчислений или вообще по уклонению от их уплаты. В этом случае между участниками налоговых отношений неизбежно проявляются и постоянно существуют объективные противоречия.

Рассматривая налоги как исключительно экономическую категорию, мы не сможем объяснить данный парадокс, и вынуждены ограничиться признанием существующей проблемы как «неизбежного зла», присущего системе налогообложения. Весьма сложно будет объяснить и роль налогообложения в современном обществе, избравшем гуманистические, демократические принципы развития, предполагающие отказ от произвола и Напомним, что согласно базовому общенаучному принципу ни один из элементов системы не может иметь принципиально иного содержания, нежели все остальные ее элементы, и их деятельность не должна идти вразрез с едиными задачами и целью функционирования системы. Кроме

того, ни один из элементов системы не может приобретать большего значения, чем вся система в целом. Как показывает практика, это правило не работает в отношении взаимосвязи таких понятий, как «экономика», «финансы» и «налоги».

Рассматривая налоги в контексте экономической системы, следует признать, что по ряду основных характеристик, как то: цель, основные задачи, объекты, система налогообложения коренным образом отлична от аналогичных характеристик системы экономики и системы финансов.

Все экономические объекты имеют строго определенное *материальное выражение*. Основная *цель экономической деятельности* состоит в получении самым эффективным методом наибольшего количества прибавочного продукта.

Облегчению механизма экономических взаимоотношений способствует *финансовая система*. Благодаря ей у любого объекта экономики появляется своя оценочная стоимость, выраженная в форме его отношения к национальной валюте. Финансовые отношения происходят также в материальной плоскости путем обмена объектов экономики на их финансовый эквивалент, имеющий определенное материальное выражение. Одним из результатов внедрения финансовой системы стало повышение эффективности экономических взаимоотношений между субъектами, что привело к сокращению их накладных расходов и возникновению возможности увеличить количество прибавочного продукта.

В отличие от финансовых и экономических объектов налоги имеют ярко выраженный абстрактный характер. Налоги не имеют конкретного материального выражения, их нельзя потрогать или увидеть. Выражение «уплатить налоги», например, не равноценно словосочетанию «уплатить деньги». Уплата налога прежде всего означает исполнение гражданином своей обязанности по уплате налога. При этом форма исполнения обязанности определена далеко не всегда. Она может быть связана как с перечислением особой денежной суммы, так и с передачей части произведенной данным лицом продукции в ходе своей (добычей) и потреблением определенных материальных ресурсов (для их обозначения наиболее подходит понятие «товар»). Первоначальная экономическая деятельность экономической деятельности.

Неразрешимый в сугубо экономическом контексте «парадокс налогообложения» имеет весьма логичное решение, если взглянуть на эту проблему более широко.

Ответ о причинах возникновения подобных расхождений между системой налогообложения и системой экономики в целом можно найти путем применения методики историко-логического моделирования.

При таком подходе модель возникновения и развития взаимоотношений экономической, финансовой и налоговой систем будет выглядеть следующим образом.

Начальный этап существования экономических отношений связан с производством осуществляется по принципу универсального производства,

когда один экономически активный субъект обеспечивал себя всем необходимым.

Разделение труда, пришедшее на смену этапу универсального производства, обусловило необходимость организации системы обмена недостающей продукцией между экономически активными субъектами. Первоначальный обмен происходил исключительно по схеме «*товар на товар*». Именно на данном этапе в наибольшей степени проявилась основная цель экономической деятельности — производство наибольшего количества востребованной продукции при максимальном сокращении издержек.

Дальнейшее развитие экономических отношений привело к значительному увеличению видов востребованной продукции и тем самым серьезно усложнило процесс ее обмена между производителями и потребителями.

Решить эту задачу позволило создание финансовой системы. В общем виде ее роль сводилась к определению универсального объекта обмена и определению стоимостного отношения всех существующих товаров по отношению к нему. Необходимо отметить, что на разных этапах развития общества, роль универсального объекта обмена выполняли как отдельные виды товаров (например, золото, серебро, медь), так и специально созданные финансовые объекты и инструменты (деньги, долговые расписки, векселя). Благодаря появлению финансовой системы стала возможна реализация схемы обмена по принципу «*товар — деньги — товар*».

Несмотря на развитие финансовой системы, в современной экономике до сих пор сохранились и *бартерные операции* — более древняя, сугубо экономическая система обмена товара на товар без использования каких-либо финансовых инструментов.

Вышеописанная система общественных экономико-финансовых взаимоотношений в целом является самодостаточной и не требует создания иных вспомогательных систем.

Таким образом, возникает вполне закономерный вопрос о причинах создания системы налогообложения.

Предпосылки формирования системы обязательных изъятий из системы производства и потребления (т.е. системы налогообложения) лишь косвенным образом связаны с потребностями, целями и задачами общественно-экономической деятельности. Возникновение системы налогообложения стало необходимым условием создания и функционирования системы государственной власти. Передача обществом государству целого ряда полномочий, связанных в том числе с обеспечением охраны общественного порядка, законодательным регулированием общественной жизни, потребовало выделения соответствующих ресурсов. В то же время, обладая столь серьезными полномочиями, государство не могло вести экономико-финансовую деятельность наравне с иными экономическими и финансовыми субъектами.

Решение возникшей задачи было достигнуто путем создания системы обязательного налогообложения. На определенном этапе исторического развития все субъекты, осуществляющие экономическую и финансовую деятельность, приняли обязательство по отчислению в адрес государства или его

представителей конкретной доли имеющихся в их распоряжении товарно-материальных ценностей в обмен на гарантии выполнения государством своих обязательств перед обществом. Еще раз обратим внимание, что этот исторический этап лишь косвенным образом зависел от экономических и финансовых предпосылок. Возникновение налогообложения не имеет прямой взаимосвязи с развитием финансовых отношений в обществе, и его механизмы могут выполнять свои функции даже в отсутствие финансовой системы. Главной причиной появления системы принудительных изъятий является начало формирования в обществе институтов государственной власти, наделение их специальными полномочиями, требующими особых затрат общественных ресурсов.

С развитием системы налогообложения в целях упорядочения исполнения товарно-материальных потребностей государства, а также повышения эффективности использования переданных обществом государству ресурсов была создана система, названная государственным бюджетом. При этом процесс получения, перераспределения и расходования государством имеющихся средств стал именоваться бюджетным процессом.

Следует отметить, что потребности государства для исполнения своих обязательств перед обществом на определенных исторических этапах весьма существенно менялись, и поэтому наполнение государственного бюджета могло производиться не только финансовыми, но и отдельными экономическими ресурсами. Например, до сегодняшнего дня существует так называемый золотой запас государства.

На современном этапе нельзя говорить о полностью финансовом характере бюджетного процесса. Хотя бюджет современного государства чаще всего имеет именно финансовое выражение, отдельные элементы бюджетного процесса не обладают четкой финансовой формой либо им свойственна смешанная сущность. Наиболее ярко такая особенность современного бюджетного процесса проявляется на стадии формирования бюджета. В большинстве современных государств источником получения большей доли бюджетных средств являются не финансовые, а именно налоговые механизмы. При этом само исполнение обязанности по уплате налогов может быть выражено не только путем перечисления определенной денежной суммы (*налогово-финансовый механизм формирования бюджета*), но и путем передачи в адрес государства части товарно-материальных ценностей суммы (*налогово-экономический механизм формирования бюджета*),

В то же время часть государственных доходов формируется и благодаря сугубо финансовым или даже экономическим механизмам. Примером формирования доходной части государственного бюджета при помощи финансовых механизмов может служить поступление арендной платы за пользование государственной собственностью, экономических — получение дохода от введения и использования механизма государственных монополий.

Соответственно исполнение обязанности по уплате налогов не носит однозначной привязки к финансовой или экономической деятельности. На определенных исторических этапах исполнением налоговых обязательств

признавались не только выплата в адрес государства конкретной денежно-финансовой суммы, но и передача конкретных товарно-материальных ценностей.

Элементы системы налогообложения не являются составными частями экономики и ее подсистем, а особым образом интегрированы (встроены) в экономическую и финансовую системы.

Таким подходом в понимании взаимоотношения налогообложения и финансов, налогообложения и экономики объясняется и тот факт, что далеко не всегда цели налогообложения совпадают с целями и задачами экономико-финансовой деятельности, а зачастую и прямо идут вразрез с ними.

Со временем, как в экономике, так и в системе финансовой деятельности были выработаны механизмы оценки воздействия на них различных налоговых факторов. Но, даже рассматривая применяемые в рамках этих методик способы анализа, очевиден вывод о том, что они предназначены прежде всего для исследования внешнего, а не внутрисистемного воздействия.

Экономическая, финансовая и налоговая системы имеют разные цели и задачи деятельности, они реализуются в отношении разных объектов и не ограничены единым набором средств и методик. Использование в рамках экономической или налоговой деятельности методик, характерных для финансовой сферы, указывает лишь на тесную взаимосвязь этих систем, но не на их взаимозависимость.

Отнесение института налогообложения в целом либо его отдельных элементов исключительно к экономико-финансовой или к государственно-правовой системе принципиально неверно.

Сущность налогообложения находится на стыке финансово-экономических и государственно-правовых знаний. Налогообложение является частью межотраслевой деятельности. Институт налогообложения хотя и доступен для изучения, как с экономической, так и с государственно-правовой позиции, но в обоих случаях для исследования будет доступна только примерно половина факторов, существующих в реальности. По этой причине при изучении налоговой проблематики необходимо использовать междисциплинарный подход.

Подобный подход в полной мере реализован в формируемой на стыке государственно-правовых и экономико-финансовых правовых наук *единой комплексной налоговой науки*, получившей название — *форосология*.

Форосология (от греч. *foros*— налог и *logos*— учение) — это наука, изучающая современное состояние и историческое развитие сущности налогов, налоговых систем и налоговых правоотношений. Основной задачей форосологии является создание оптимальной системы налогообложения в отраслях как товарного производства, так и потребления, а также в иной финансово-коммерческой деятельности с учетом историко-теоретического базиса и современных требований улучшения жизненного уровня народонаселения. Форосология занимается научным исследованием существующих закономерностей и прогнозированием динамики развития налоговых отношений, разрабатывает методологические и нормативно-правовые вопросы

в налоговой сфере, формирует и оптимизирует математический расчетный аппарат и механизм автоматизации взимания налогов и сборов.

1.4. Функции налогов и их взаимосвязь

Основная функция налогов — *фискальная* — состоит в обеспечении государства и органов местного самоуправления финансовыми ресурсами, необходимыми для решения возложенных на них задач осуществления общественно значимой деятельности.

В настоящее время фискальными отношениями нередко называют всю совокупность бюджетных перераспределительных отношений, представленных органичной совокупностью приходных и расходных бюджетных операций. Фискальная функция налогов касается только одной стороны этих отношений, а именно операций по формированию бюджета безотносительно к дальнейшему расходованию бюджетных средств.

В числе *дополнительных (косвенных) функций* налогов следует назвать:

- регулирующую;
- социальную;
- контрольную.

Регулирующая функция налогов означает использование государством возможностей налогообложения, в том числе налоговых льгот и преференций:

- для общей корректировки производственной и социальной активности;
- защиты национальной экономики от недобросовестной конкуренции и внешнеэкономической товарной экспансии;
- развития перспективных, инновационных и социально-значимых направлений деятельности.

Грамотное использование указанной функции позволяет создать сбалансированную систему налоговых режимов для различных субъектов экономической деятельности и повысить эффективность и инвестиционную привлекательность национального рынка товаров и услуг.

Социальная функция налогов направлена на устранение или сглаживание тенденции социального общественного расслоения. Применение налоговых механизмов для решения задач социального характера имеет целью обеспечение стабильных условий существования и развития общества и государства, их защиту от социальных потрясений и революций.

Контрольная функция налогов состоит в использовании государством налоговых механизмов в качестве альтернативного способа оценки результатов экономико-финансовой деятельности.

Задания для самостоятельной работы:

1. Определите причины возникновения налогов и налогообложения, а также понятие налогов и сборов.
2. Аргументируйте функции налогов и их взаимосвязь.
3. Дайте характеристику экономической сущности налогов.

Хронокарта занятия – 80 минут.

№	Распределение часов занятия	Время (мин.)
1	Ведение	2
2	Определение уровня знаний студентов по вопросам плана занятия. Беседа, обсуждение, опрос студентов, ответы на вопросы.	20
3	Выполнение самостоятельной работы: определить причины возникновения налогов и налогообложения, изучить о понятии налогов и сборов, дать характеристику экономической сущности налогов, а также функции налогов и их взаимосвязи. Работа в группах. Презентация.	28
4	Определить материалы тестовых заданий.	20
5	Оценка. Заключение.	10
	Всего:	80

Тесты:

1 Назовите из нижеперечисленных правила налогообложения и сборов в РУз, установленные Налоговым кодексом РУз:

- а) уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- б) порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц;
- в) основные понятия о налогах и сборах;
- г) порядок обжалования актов судебных органов.

2 В какой срок вступают в силу акты законодательства о налогах?

- а) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1 числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;
- б) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия;
- в) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;
- г) не ранее 1 числа месяца, следующего за месяцем их официального опубликования.

3 Дайте определение налога:

- а) это обязательный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;

- б) это обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж с физических и (или) юридических лиц;
- в) это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) местных образований;
- г) это обязательный целевой сбор на индивидуально безвозмездной основе в целях финансового обеспечения деятельности государства.

4 Срок, установленный законодательством о налогах и сборах определяется:

- а) периодом времени, но не более месяца;
- б) до 24-х часов последнего дня периода;
- в) календарной датой;
- г) указанием на аналогичное событие, произошедшее ранее.

5 В чью пользу толкуются все неустранимые противоречия актов законодательства о налогах?

- а) органов государственного бюджета;
- б) внебюджетных органов;
- в) налогоплательщика;
- г) налогового агента.

6. Основными функциями налога являются:

- а) фискальная и стимулирующая;
- б) фискальная и социальная;
- в) распределительная и экономическая;
- г) социальная и контрольная.

7. Что представляют собой функции налогов?

- а) выражение общественного назначения налогов;
- б) выражение роли и значения налогов в формировании бюджета;
- в) количественное выражение налоговых отношений;
- г) качественное выражение экономической ситуации в стране.

8. В чем состоит сущность фискальной функции налога?

- а) в стимулировании отдельных приоритетных областей и зон для достижения социальных целей государства;
- б) в перераспределении части стоимости валового внутреннего продукта;
- в) в образовании государственного денежного фонда путем изъятия части доходов организаций и граждан для выполнения государством своих задач;
- г) в выражении системы отношений между государством и отдельным налогоплательщиком.

9. Суть распределительной функции налога состоит в:

- а) практической реализации системы налоговых ставок и льгот, налоговых вычетов, финансовых санкций;

- б) проверке эффективности хозяйствования и контроле за действенностью экономической политики государства;
- в) перераспределении финансовых ресурсов из производственной сферы в социальную;
- г) распределении налоговых ставок и льгот между различными категориями налогоплательщиков.

10. Суть контрольной функции проявляется посредством:

- а) обеспечения необходимого уровня устойчивой мобилизации налоговых доходов в государственный бюджет для качественного выполнения государством конституционных задач;
- б) сохранения оптимального баланса перераспределения поступающих налоговых средств в бюджет;
- в) контроле за финансово – хозяйственной деятельностью экономических субъектов;
- г) реализации государственной социальной политики.

Вопросы для самоконтроля:

1. Какие налоги существовали в древних государствах?
2. В какое время стала складываться налоговая система в РУз и какие отличительные черты она имела?
3. В чем заключалась особенность налоговой политики?
4. Каковы основные направления налоговых реформ?
5. Когда были внесены наиболее существенные изменения в систему налогообложения и в чем они заключались?
6. В чем состоит отличительная особенность налоговой системы Узбекистана от налоговых систем других государств?
7. Каков был уровень экономического развития Узбекистана в начале XX в. и особенности проводимой в этот период налоговой политики?
8. Что такое НЭП, когда он существовал в Узбекистане и как повлиял на государственные финансы?

Домашнее задание:

1. Изучить и определить причины возникновения налогов и налогообложения.
2. Определить понятие налогов и сборов, дать характеристику экономической сущности налогов, а также функции налогов и их взаимосвязи. финансовую систему и его функции.

ГЛАВА 2. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА

План:

- 2.1. Принципы налогообложения
- 2.2. Методы налогообложения
- 2.3. Классификация налогов
- 2.4. Особенности построения налоговой системы в Узбекистане

Ключевые слова: Принцип справедливости, принцип определенности, принцип удобства, метод равного налогообложения, метод пропорционального налогообложения, метод прогрессивного налогообложения, метод регрессивного налогообложения, субъект налогообложения, объект налогообложения, государственные налоги, местные налоги.

Цель занятия: объяснить принципы и методы налогообложения, а также классификация налогов; разъяснить особенности построения налоговой системы в Узбекистане.

Средства преподавания: классная доска, плакаты, кадаскоп, слайды, раздаточный материал, проектор. Научная литература, учебники, статистические данные, учебные пособия, методические пособия и т.д.

Методика преподавания: ознакомление студентов материалами лекции, беседа, раскрытие темы, ответы на вопросы. Применение современных педагогических технологий преподавания, таких как – мозговой штурм, презентация, живой диалог, раскрытие темы с помощью Интернета.

Список рекомендуемой литературы: ОЛ 1.1-6.15, ДЛ 7.1-7.18.

2.1. Принципы налогообложения

В основе современных принципов налогообложения лежит концепция, сформулированная в XVI в. Адамом Смитом (табл. 2.1).

Таблица 2.1

Принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом

Принцип	Содержание
Принцип справедливости	А. Смит считал справедливыми такие налоги, которые являются всеобщими и учитывают платежеспособность плательщиков. Участие подданных должно соответствовать их доходу, «коим они пользуются под покровительством и защитой государства»
Принцип определенности	Налог, который обязывается уплачивать каждое отдельное лицо, должен быть точно определен, а не произволен. Срок уплаты, способ платежа, сумма платежа — все это должно быть ясно и определенно для плательщика и для всякого другого лица

Принцип удобства	Налог должен взиматься тогда и так (тем способом), когда и как плательщику удобнее всего платить его
Принцип экономии	Каждый налог должен быть так задуман и разработан, чтобы он брал и удерживал из карманов народа возможно меньше сверх того, что он приносит государственному казначейству

В соответствии с НК налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Не допускается устанавливать налоги и сборы:

—имеющие дискриминационный характер и различно применяющиеся исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев;

—предусматривающие дифференцированные ставки или налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала;

—препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав;

— нарушающие единое экономическое пространство РУз.

Допускается установление особых видов пошлин либо дифференцированных ставок ввозных таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товара в соответствии с НК и таможенным законодательством РУз.

Принципы налогообложения на практике реализуются через методы налогообложения.

2.2. Методы налогообложения

Под методом налогообложения понимается установление зависимости между величиной ставки налога и размером объекта налогообложения. Существует четыре метода налогообложения: равный, пропорциональный, прогрессивный, регрессивный.

Метод равного налогообложения означает, что все налогоплательщики уплачивают одинаковую сумму налога независимо от имеющегося в их собственности дохода или имущества.

Метод пропорционального налогообложения определяет величину налоговой ставки, одинаковую для всех плательщиков, и сумму налогового платежа в зависимости от размера объекта налогообложения.

Метод прогрессивного налогообложения предусматривает применение нескольких налоговых ставок, при этом, чем больше размер объекта налогообложения, тем больше размер налоговой ставки.

Метод регрессивного налогообложения также подразумевает применение нескольких налоговых ставок, но чем больше размер объекта налогообложения, тем меньше применяемая налоговая ставка.

2.3. Классификация налогов

В качестве классификационных свойств могут быть выбраны практически все элементы или признаки налога: субъекты и объекты налогообложения, принадлежность к бюджетам различных уровней, способы изъятия и уплаты.

Деление налогов на прямые и косвенные установилось в практике налогообложения США в XVII в. Оно производилось в зависимости от *способа изъятия налога или дохода* у налогоплательщика. Для этих целей применялся принцип перелагаемое. Свое теоретическое обоснование этот принцип получил в работах английского философа Джона Локка. По сути, эта классификация основана на различии понятий «субъект налогообложения (налогоплательщик)» и «носитель налога».

Субъект налогообложения, или налогоплательщик, — это лицо, на которое возложена формальная обязанность по уплате налога. *Носитель налога* — лицо, фактически уплачивающее сумму налога. Для прямых налогов субъектом налогообложения и носителем налога является одно и то же лицо; для косвенных налогов субъект налогообложения и носитель налога — разные лица.

Все многообразие применяемых в настоящее время критериев для деления налогов на прямые и косвенные может быть объединено в три группы:

- по способу исчисления и изъятия;
- в зависимости от «носителя налогового бремени»;
- по объекту налогообложения.

В международной практике деление налогов на прямые и косвенные также обычно производится по критерию объекта налогообложения. *Классификация по Системе национальных счетов ООН* использует подход, схожий с традиционной налоговой классификацией. Налоги подразделяются на прямые и косвенные, при этом в число налогов не включаются взносы на социальное страхование, а таможенные налоги, сборы и пошлины выделяются в самостоятельный раздел.

По субъектам налогообложения, т.е. лицам, обязанным уплачивать конкретный налог, различают:

- налоги с юридических лиц;
- налоги с физических лиц;
- смежные налоги.

К налогам с юридических или физических лиц относят налоги, взимаемые исключительно с какой-либо одной из этих категорий налогоплательщиков и не распространяющиеся на другую категорию. Налоги, взимаемые как с тех, так и с других, называются смежными.

Классификация налогов по объектам налогообложения предполагает выделение групп налогов, имеющих сходное экономическое содержание, хотя проявляться это содержание может по-разному в зависимости от субъектов налогообложения. Классификация по этому признаку исходит не столько из формальных характеристик объектов налогообложения, сколько из предназначения и сферы действия соответствующих налогов.

С точки зрения регулирования социально-экономических процессов можно выделить следующие основные группы налогов:

- налоги на доходы или прибыль;
- имущественные налоги;
- ресурсные платежи;
- налоги на потребление;
- отчисления на социальные нужды.

По отношению к уровням государственной власти налоги и сборы характеризуются:

- компетенцией каждого уровня в сфере установления и введения в действие тех или иных налогов и сборов;
- полнотой прав в части использования на данном уровне поступлений от соответствующих налогов и сборов;
- ограничениями на целевое использование налоговых поступлений от тех или иных налогов и сборов.

Компетенция уровней государственной власти в части установления и введения в действие конкретных налогов и сборов на контролируемой ими территории определяет принадлежность соответствующих налогов к уровням системы налогообложения.

Двухуровневая система государственного устройства Республики Узбекистан предопределяет ее двухуровневую систему налогообложения. Все налоги и сборы подразделяются:

на *государственные* — общегосударственные налоги и сборы, устанавливаемые государственным законодательством и действующие на всей территории страны;

местные — налоги региональных образований (районов и городов, областей), действующие на территории данного региона.

По отношению к бюджетам разных уровней налоги и сборы подразделяются на два вида:

закрепленные (собственные) — налоги и сборы, либо поступающие целиком и полностью в один из бюджетов, либо распределяемые между бюджетами разных уровней в фиксированной пропорции, определяемой налоговым законодательством;

регулирующие — налоги и сборы, распределяемые между бюджетами разных уровней в пропорции, которая определяется бюджетным законодательством и может изменяться при утверждении государственного и региональных бюджетов на текущий финансовый год.

Помимо распределения между бюджетами налоги и сборы могут различаться и по своей *целевой направленности*. С этой точки зрения разграничивают абстрактные и целевые налоги и сборы.

Абстрактные (общие) налоги и сборы предназначены для формирования доходов бюджетов в целом безотносительно к направлениям расходования бюджетных средств *Целевые (специальные) налоги и сборы* вводятся для финансирования конкретных направлений государственных расходов, и поступления от них могут использоваться только в строгом соответствии с их целевым назначением. Для учета поступления и расходования целевых платежей, как правило, создаются специальные бюджетные или внебюджетные фонды.

2.4. Особенности построения налоговой системы в Узбекистане

Еще до принятия части первой НК в Республики Узбекистан в соответствии с ее территориальным устройством сформировалась *двухуровневая система налоговых отчислений*:

- государственные налоги;
- местные налоги и сборы.

С 1 января 2008 г. система налогов и сборов определяется исключительно на основании норм НК.

Государственные налоги и сборы — это налоги и сборы, устанавливаемые НК и обязательные к уплате на всей территории РУз.

В настоящее время на территории РУз., действуют следующие виды *государственных налогов*:

- налог на добавленную стоимость (НДС);
- акцизы;
- налог на доходы физических лиц (НДФЛ);
- налог на прибыль юридических лиц;
- таможенные платежи;
- и другие.

Местные налоги — это налоги, устанавливаемые НК и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах, вводимыми в действие в соответствии с НК и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязательные к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

В настоящее время предусмотрена возможность взимания следующих видов *местных налогов*:

- налог на имущество физических лиц;
- земельный налог;
- налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры;
- сбор на право торговли;
- и другие.

2.5. Налоговый механизм

Эффективность налогообложения во многом зависит от характера государственного управления национальной налоговой системой.

Налоговая политика на практике осуществляется через налоговый механизм, который представляет собой совокупность организационно-правовых форм и методов управления налогообложением.

На макроуровне налоговый механизм реализуется посредством государственного налогового администрирования и регулирования.

Налоговое администрирование заключается в реализации комплекса мер по непосредственному управлению созданной налоговой системой.

Налоговое администрирование направлено на решение задач по обеспечению состояния правопорядка в налоговой сфере, контролю за соблюдением налогового законодательства налогоплательщиками, а также по профилактике, выявлению, раскрытию, расследованию фактов противоправного поведения налогоплательщика и осуществлению мер по возмещению ущерба, нанесенного государству в подобных случаях. Решение каждой из поставленных задач делегируется соответствующим специализированным организационным звеньям налоговой администрации.

Налоговое регулирование— это совокупность мер косвенного воздействия государства на развитие производства путем изменения нормы изъятия в бюджет за счет понижения или повышения общего уровня налогообложения, разнообразных специальных налоговых льгот, поощряющих деловую активность в отдельных сферах или регионах.

Налоговое регулирование — сложный механизм, учитывающий не только налоговое давление, но и перспективы того или иного вида деятельности, уровень доходности. Важнейшим условием эффективности системы налогового регулирования следует считать ее дифференцированный и целевой характер. Это означает, что налоги применяются к точно определенным группам налогоплательщиков, а их изменение преследует не чисто фискальные цели (увеличение поступлений в бюджет), но определенным образом воздействует на ситуацию в том или ином секторе или обеспечивает покрытие конкретных затрат, связанных с развитием отрасли или хозяйственной системы.

На микроуровне важным компонентом налогового механизма становится налоговый менеджмент, реализуемый усилиями налогоплательщиков.

Налоговый менеджмент означает:

—систему управления налоговыми обязательствами и выплатами налогоплательщика, а также ресурсами, составляющими его налогооблагаемую базу;

—деятельность налогоплательщика, направленную на повышение эффективности его взаимодействия с государственным механизмом налогообложения.

Существует три базовых компонента налогового менеджмента: налоговая логистика; налоговая оптимизация; налоговая минимизация. Каждый из них является разновидностью налогового менеджмента и имеет свои особенности.

Налоговая логистика — это деятельность, заключающаяся в управлении ресурсами налогоплательщика для достижения приемлемых размеров налоговых выплат. Цель налоговой логистики — первоначальная организация определенного направления деятельности налогоплательщика, с тем чтобы легальными путями достичь того уровня налоговых выплат, при котором реализуемый проект или осуществляемая операция останутся экономически целесообразными. Методики налоговой логистики предусматривают возможность легального использования налогоплательщиком всех предоставленных законодательством льгот и налоговых освобождений. Осуществление комплекса мероприятий в ходе реализации указанных методик

может принимать различные формы и содержание в зависимости от конкретного этапа, на котором они осуществляются.

Налоговая оптимизация — вид деятельности, осуществляемый путем оптимизации схемы, порядка, размера, сроков (периодов) налоговых и других обязательных выплат в бюджеты различных уровней с целью создания наиболее благоприятной модели исполнения налогоплательщиком своих налоговых обязательств. Налоговая оптимизация состоит из фактических и аналитических действий, позволяющих оптимизировать уплату налоговых платежей без изменения их размеров. Это касается сокращения косвенных издержек при уплате налогов, а также создания наиболее удобных условий для совершения налоговых выплат. В результате применения методик налоговой оптимизации уплата налогов будет произведена в наиболее удобный для налогоплательщика срок (с учетом требований налогового законодательства).¹

Налоговая минимизация — это любые целенаправленные действия налогоплательщика, которые позволяют ему в максимальной степени снизить налоговую нагрузку в развитии отрасли или хозяйственной системы.

На микроуровне важным компонентом налогового механизма становится налоговый менеджмент, реализуемый усилиями налогоплательщиков.

Налоговый менеджмент означает:

— систему управления налоговыми обязательствами и выплатами налогоплательщика, а также ресурсами, составляющими его налогооблагаемую базу;

— деятельность налогоплательщика, направленную на повышение эффективности его взаимодействия с государственным механизмом налогообложения.

Существует три базовых компонента налогового менеджмента: налоговая логистика; налоговая оптимизация; налоговая минимизация. Каждый из них является разновидностью налогового менеджмента и имеет свои особенности.

Налоговая логистика — это деятельность, заключающаяся в управлении ресурсами налогоплательщика для достижения приемлемых размеров налоговых выплат. Цель налоговой логистики — первоначальная организация определенного направления деятельности налогоплательщика, с тем чтобы легальными путями достичь того уровня налоговых выплат, при котором реализуемый проект или осуществляемая операция останутся экономически целесообразными. Методики налоговой логистики предусматривают возможность легального использования налогоплательщиком всех предоставленных законодательством льгот и налоговых освобождений. Осуществление комплекса мероприятий в ходе реализации указанных методик может принимать различные формы и содержание в зависимости от конкретного этапа, на котором они осуществляются.

Налоговая оптимизация — вид деятельности, осуществляемый путем оптимизации схемы, порядка, размера, сроков (периодов) налоговых и других обязательных выплат в бюджеты различных уровней с целью создания наиболее благоприятной модели исполнения налогоплательщиком своих налоговых обязательств. Налоговая оптимизация состоит из фактических и аналитических

действий, позволяющих оптимизировать уплату налоговых платежей без изменения их размеров. Это касается сокращения косвенных издержек при уплате налогов, а также создания наиболее удобных условий для совершения налоговых выплат. В результате применения методик налоговой оптимизации уплата налогов будет произведена в наиболее удобный для налогоплательщика срок (с учетом требований налогового законодательства).

Налоговая минимизация — это любые целенаправленные действия налогоплательщика, которые позволяют ему в максимальной степени уменьшить обязательные выплаты в бюджет, производимые им в виде налогов, сборов и других платежей. Ее целью является максимальное снижение издержек, связанных с уплатой налоговых отчислений.

2.6. Участники налоговых правоотношений

С усложнением механизма налогообложения в налоговые правоотношения помимо *налогоплательщика (плательщика сборов)* и *представителей казны (фиска)* стали вовлекаться и иные органы и лица.

На сегодняшний день в систему участников налоговых правоотношений входят:

- налогообязанные лица;
- сборщики налогов и сборов;
- органы налоговой администрации;
- фискальные органы;
- временные участники налоговых правоотношений.

Налоговообязанными лицами признаются лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги и сборы. Налоговообязанными лицами в Узбекистане являются *налогоплательщики* и *плательщики сборов*.

Действующее законодательство допускает возможность участия в налоговых правоотношениях налогоплательщиков и плательщиков сборов как лично, так и при посредстве своих *представителей*. Однако такие представители не имеют собственных целей участия в налоговых правоотношениях, а лишь исполняют поручения налогоплательщика или представляют его интересы в пределах, установленных законом. По этой причине, представители налогоплательщика (плательщика сбора) не рассматриваются в качестве самостоятельных участников налоговых отношений.

Сборщики налогов и сборов в налоговых правоотношениях осуществляют деятельность по непосредственному получению от налогоплательщиков налоговых платежей с последующей передачей аккумулированных сумм и записей об исполненных налоговых обязанностях в уполномоченные государственные органы. Функции сборщиков налогов и сборов в Узбекистане в настоящее время фактически выполняют *налоговые агенты, банки* и др. Права и обязанности сборщиков могут различаться.

Органы налоговой администрации наделены контрольными и правоохранными полномочиями в налоговой сфере. В настоящее время основными элементами налоговой администрации РУз являются налоговые органы.

Фискальные органы — органы, ответственные за формирование и использование финансовых ресурсов государства, аккумулируемых в бюджете

страны и государственных внебюджетных фондов. В Узбекистане функции фискальных органов выполняют уполномоченные финансовые органы, в том числе *органы казначейства* и *государственных внебюджетных фондов* (например, *Пенсионный фонд РУз*).

Следует отметить, что на определенных этапах развития налоговой системы осуществление фискальных функций и функции в сфере налогового администрирования могут быть возложены на один и тот же орган государственной власти.

Временные участники налоговых правоотношений. В определенных случаях, предусмотренных законодательством, участники налоговых правоотношений обладают правом привлечь к участию в налоговых отношениях иные лица и организации, обладающие специфическими знаниями и навыками, необходимыми для разрешения конкретной проблемной ситуации. Участие таких лиц в налоговых правоотношениях, как правило, ограничивается выполнением профессиональной функции, ради которой указанные лица и организации и были приглашены. К числу временных участников налоговых правоотношений можно отнести, например, экспертов, специалистов и переводчиков, привлекаемых для участия в проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля.

Задания для самостоятельной работы:

1. Объясните принципы и методы налогообложения, а также классификация налогов.
2. Аргументируйте особенности построения налоговой системы в Узбекистане.

Хронокарта занятия – 80 минут.

№	Распределение часов занятия	Время (мин.)
1	Ведение	2
2	Определение уровня знаний студентов по вопросам плана занятия. Беседа, обсуждение, опрос студентов, ответы на вопросы.	20
3	Выполнение самостоятельной работы: определить принципы и методы налогообложения, а также дать характеристику особенностям построения налоговой системы в Узбекистане. Работа в группах. Презентация.	28
4	Определить материалы тестовых заданий.	20
5	Оценка. Заключение.	10
	Всего:	80

Тесты:

1. Какие принципы налогообложения отражают интересы государства:
 - а) определенности;

- б) удобства;
- в) подвижности налогообложения?

2. В чем заключается принцип универсализации налогообложения:

- а) платить налоги должно быть удобно;
- б) все граждане должны платить налоги соразмерно своим доходам;
- в) не должно существовать дифференциации налогов по территориальному, национальному и другим признакам?

3. В чем заключается принцип гласности налогообложения:

- а) один и тот же объект должен облагаться налогом только одного вида и только один раз за установленный законодательством период;
- б) все налоговые законы должны быть официально опубликованы;
- в) налоговые ставки должны стимулировать предпринимательскую активность?

4. В чем заключается принцип приоритетности налогообложения:

- а) налоговые законы должны иметь преимущество перед другими законами, регулирующими налоговые отношения;
- б) налогов должно быть достаточно для покрытия государственных расходов;
- в) налогоплательщикам должно быть удобно платить налоги?

5. В чем заключается принцип соразмерности налогообложения:

- а) налоги должны служить источником покрытия государственных расходов и одновременно стимулировать экономический рост;
- б) расходы по сбору налогов не должны превышать налоговые поступления;
- в) после уплаты налогов у налогоплательщика должно оставаться достаточно средств для существования?

6. В чем заключается принцип законодательной формы установления налога:

- а) государство должно иметь право отменять старые и вводить новые налоги;
- б) время, место и способ уплаты налога должны быть заранее известны налогоплательщику;
- в) требование уплаты налога должно следовать из закона?

7. Чьи интересы должно учитывать государство при построении эффективной системы налогообложения:

- а) государства;
- б) налогоплательщиков;
- в) государства и налогоплательщиков?

8. В чем заключается принцип достаточности налогообложения:

- а) все граждане должны уплачивать налоги соразмерно получаемым доходам;
- б) налогов должно быть достаточно для покрытия расходов государства;
- в) после уплаты налогов у граждан должно оставаться достаточно средств

для существования?

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

- а) принцип равенства и справедливости;
- б) принцип эластичности;
- в) принцип экономности?

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

- а) прогрессивного налогообложения;
- б) пропорционального налогообложения;
- в) регрессивного налогообложения.

11. Кто был основоположником теории налогообложения:

- а) Карл Маркс;
- б) Давид Рикардо;
- в) Адам Смит?

12. Что такое налоговая система?

- а) это совокупность государственных и местных налогов;
- б) это совокупность предусмотренных законодательством налогов, принципов, форм и методов их установления;
- в) это совокупность предусмотренных законодательством налогов, принципов, форм, методов их установления и осуществления налогового контроля;
- г) это совокупность предусмотренных законодательством налогов, принципов, форм, методов их установления и осуществления налогового контроля, а также привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства.

13. Согласно общим принципам налогообложения и сборов, установленных Налогового кодекса РУз налоговый контроль включает:

- а) учет налогоплательщиков;
- б) формы и методы;
- в) камеральные налоговые проверки;
- г) выездные налоговые проверки.

14. Налоговым кодексом РУз устанавливаются, изменяются или отменяются:

- а) государственные налоги и сборы;
- б) государственные налоги и сборы, таможенные пошлины;
- в) налоги субъектов РУз;
- г) государственные налоги и сборы, и местные налоги;

15. К государственным налогам относятся:

- а) налог на недвижимость;
- б) налог на прибыль организаций;
- в) налог на рекламу;
- г) единый сельскохозяйственный налог;

16. Какая деятельность согласно Налоговому кодексу РУз признается налоговым контролем?

- а) уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах;
- б) связанная с проведением камеральных и выездных налоговых проверок налогоплательщиков;
- в) связанная с проведением камеральных, выездных и встречных налоговых проверок налогоплательщиков;
- г) связанная с систематизацией налоговых отношений Республики Узбекистан.

Вопросы для самоконтроля:

1. Каков вклад Адама Смита в развитие теории налогообложения?
2. Каким экономистом налоги рассматривались в основном как способ бесперебойного финансирования государственных расходов?
3. В чем состояли смысл и особенности кейнсианской политики и какова в ней роль налогов? Кто стал основоположником и кто — последователем данного учения?
4. Кто из зарубежных современных экономистов уделял существенное внимание изучению практических аспектов налогообложения (изложите их суть)?
5. Каких экономистов Узбекистана, внесших вклад в изучение проблем налогообложения, вы знаете?
6. Каковы основные принципы современного налогообложения?
7. Нуждаются ли в пересмотре современные принципы налогообложения?
8. Существует ли сходство между принципами соразмерности и эффективности? Ответ обоснуйте.
9. В чем заключается современное толкование принципа равенства и справедливости?
10. На какие основные группы подразделяются современные принципы налогообложения?

Домашнее задание:

1. Изучить и определить принципы и методы налогообложения, а также классификация налогов.
2. Определить особенности построения налоговой системы в Узбекистане.

ГЛАВА 3. СОВРЕМЕННАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА

План:

3.1. Налоговая политика государства

3.2. Основные тенденции и направления внешней налоговой политики в современном мире

3.3. Основные этапы налогового реформирования в Узбекистане

3.4. Налоговая политика Узбекистана в условиях мирового финансового кризиса

Ключевые слова: Налоговая политика, налоговая стратегия, налоговая тактика, реформировании налоговой системы.

Цель занятия: объяснить принципы налоговой политики государства и основные тенденции и направления внешней налоговой политики в современном мире, а также основные этапы налогового реформирования в Узбекистане; разъяснить особенности построения налоговой политики Узбекистана в условиях мирового финансового кризиса.

Средства преподавания: классная доска, плакаты, кадаскоп, слайды, раздаточный материал, проектор. Научная литература, учебники, статистические данные, учебные пособия, методические пособия и т.д.

Методика преподавания: ознакомление студентов материалами лекции, беседа, раскрытие темы, ответы на вопросы. Применение современных педагогических технологий преподавания, таких как – мозговой штурм, презентация, живой диалог, раскрытие темы с помощью Интернета.

Список рекомендуемой литературы: ОЛ 1.1-6.15, ДЛ 7.1-7.18.

3.1. Налоговая политика государства

Налоговая политика — система мероприятий, проводимых государством в области налогов и сборов.

Налоговая политика — это система целенаправленных действий и определенных экономических, правовых и организационно-контрольных мероприятий государства в области налогов и налогообложения.

В рамках концепции единой налоговой науки — форологии — налоговая политика служит предметом изучения обособленной научной теории — налоговой политологии.

Основными задачами *налоговой политологии* являются:

- изучение основных направлений реализации налоговой политики;
- разработка научно обоснованных концепций развития налоговой политики государства и характер их взаимодействия с действующей системой налогообложения;
- определение основных направлений и принципов налогообложения, налогового менеджмента и государственного налогового администрирования с учетом необходимости реализации основных задач развития государства и

общества.

Принятие концепции государственной налоговой политики должно предшествовать этапу создания или модернизации действующей системы налогообложения.

Налоговая политика формируется прежде всего с учетом общеполитического устройства государства, при этом учитываются требования государственной экономической политики, в первую очередь ее финансовой и бюджетной составляющей. В зависимости от характера воздействия на государственное устройство внешних и внутренних факторов цели и содержание государственной налоговой политики должны адекватно изменяться.

Отличительной особенностью *задач налоговой политики* является то, что предел их воздействия строго не ограничен экономическими отношениями и в отдельных случаях они имеют общенациональный и даже глобальный характер.

Существует три основных типа налоговой политики:

- политика максимальных налогов;
- политика экономического развития;
- политика социальной защиты.

Политика максимальных налогов используется с целью оздоровления финансовой системы. Собранные налоговые поступления тратятся на обеспечение бюджетного потребления и максимального уровня государственных закупок.

Политика экономического развития означает снижение налогового бремени до минимально допустимого уровня, существенные налоговые льготы развивающимся предприятиям и организациям вплоть до полного освобождения их от обязанности налоговых выплат. За счет оставшегося в распоряжении частных субъектов экономических отношений сэкономленного капитала происходит инвестирование экономической деятельности.

Целью **политики социальной защиты** выступает увеличение фонда государственного потребления. Налоговые выплаты сохраняются на среднем уровне. Основное инвестирование происходит за государственный счет.

В зависимости от длительности периода и характера решаемых задач налоговую политику подразделяют на налоговую стратегию и налоговую тактику.

Налоговая стратегия определяет долговременный государственный курс в налоговой области и подразумевает выполнение крупномасштабных задач.

Налоговая тактика предусматривает решение задач конкретного периода развития. Ее основным методом служит оперативное внесение изменений в нормативные акты налогового законодательства или локальная трансформация действующей системы налогообложения и налогового администрирования.

В зависимости от масштаба и сферы влияния налоговая политика может быть *внутренней* и *внешней*.

3.2. Основные тенденции и направления внешней налоговой политики в современном мире

Внешняя налоговая политика направлена на создание благоприятных условий для экономического развития на международном уровне, ликвидации международных ограничений в области налогообложения для налоговых резидентов, находящихся на территории данной страны (например, путем заключения международных договоров об избежании двойного налогообложения), унификации налоговых систем различных стран, обеспечения международной поддержки эффективного противодействия противоправным посягательствам в сфере налогообложения — профилактика, выявление, раскрытие и расследование фактов подобных посягательств.

В настоящее время на международном уровне имеют место две взаимоисключающие концепции ведения внешней налоговой политики.

Сторонники **концепции «налоговой гармонизации»** выступают за сближение национальных налоговых систем и выравнивание уровня налоговой нагрузки. Следствием политики налоговой гармонизации является борьба с так называемыми «офшорными зонами», предоставляющими возможность применения пониженных налоговых ставок прежде всего для компаний, не являющихся резидентами данной страны. Противоположную позицию занимают приверженцы концепции **«налоговой конкуренции»**. Они обращают внимание, что в двух государствах с разным уровнем экономического развития, разными климатическими условиями, разной обеспеченностью природными ресурсами и т.п. не может быть двух одинаковых систем налогообложения. Кроме того, на современном этапе экономического развития, между государствами (их юрисдикциями) обострилась конкуренция за привлечение частных структур и капиталов (конкуренция юрисдикции). Одной из важнейших форм конкуренции юрисдикции является налоговая конкуренция, в которой юрисдикции привлекают мобильные факторы производства (труд и капитал) с помощью изменения уровня налоговых ставок и трансформации налоговых режимов. В связи с этим использование цивилизованных методов конкуренции, в том числе и в налоговой сфере, позволяет государствам не только наиболее эффективными способами решать поставленные задачи, но и является дополнительным стимулом для развития современных налоговых систем.

3.3. Основные этапы налогового реформирования в Узбекистане

На момент формирования современной налоговой системы в начале 1991г: внутренняя налоговая политика Республики Узбекистан состояла в решении следующих задач:

- ограничение стихийности рыночных отношений;
- воздействие на формирование производственной и социальной инфраструктур;
- снижение инфляции.

Формирование налоговой системы, а вместе с ней и государственной политики в сфере налогов проходило в условиях глобальных экономико-политических преобразований, повлекших за собой пересмотр уже действующих и создание качественно иных механизмов обеспечения существования государства.

Дальнейшее развитие налоговой системы потребовало пересмотра, как отдельных элементов, так и ее основных задач и непосредственной роли в системе государственной власти РУз. Было принято решение о **реформировании налоговой системы**.

Основными задачами, решение которых происходило в ходе налоговой реформы, стали:

- повышение уровня справедливости и нейтральности налоговой системы;
- снижение общего налогового бремени;
- упрощение налоговой системы;
- обеспечение стабильности и предсказуемости **налоговой** системы;
- создание эффективного инструмента государственного противодействия негативному влиянию на налоговую систему «проблемных налогоплательщиков».

Основными задачами первого этапа реформирования налоговой системы РУз были названы:

—формирование единого подхода к вопросам налогообложения, включая предоставление права на получение налоговых льгот, а также защиту законных интересов всех налогоплательщиков;

—четкое разграничение прав по установлению и взиманию налоговых платежей между различными уровнями власти;

—закрепление приоритета норм, установленных налоговым законодательством, над иными законодательно-нормативными актами, не относящимися к нормам налогового права, однако в той или иной мере затрагивающими вопросы налогообложения;

—достижение однократности налогообложения, означающей, что один и тот же объект может облагаться налогом одного вида только один раз за установленный законом период налогообложения;

—определение конкретного перечня прав и обязанностей налогоплательщиков, с одной стороны, и налоговых органов — с другой.

Отсутствие единой научно обоснованной концепции на первом этапе формирования современной налоговой системы РУз привело к несбалансированному построению механизма налогообложения, недостатки которого продолжают проявляться и сегодня.

Второй этап налоговой реформы, реализация которого началось с середины 2007г., преследовал задачи:

—пространства;

—создания рациональной налоговой системы, обеспечивающей достижение баланса общегосударственных и частных интересов и способствующей развитию предпринимательства, активизации инвестиционной деятельности, увеличению богатства государства и его граждан;

—сокращения общего количества налогов в стране, запрет на введение

налогов и сборов, не указанных в налоговом законодательстве;

- снижения общего налогового бремени;
- формирования единой налоговой правовой базы;
- совершенствования системы ответственности плательщиков за нарушение налогового законодательства;
- интеграции всего массива законодательных и нормативных актов в единый нормативный документ;
- закрепления единого понятийного аппарата, предусматривающего однозначную трактовку положений налогового законодательства;
- отмены всех видов налогов и сборов, имеющих базой объем производимой продукции (налоги с оборота);
- реформирования порядка налогообложения средств, направляемых на оплату труда;
- исчисления базы для налога на прибыль согласно действующим мировым стандартам;
- отказа от многочисленных льгот и преференций;
- создания системы предупреждения совершения противоправных действий в налоговой сфере;
- повышения экономической ответственности за совершение налоговых правонарушений и преступлений.

Одним из важнейших результатов второго этапа реформирования налоговой системы РУз стало принятие НК. С начала 2008 г. началась активная работа органов налоговой администрации по сокращению размера налоговых недоимок.

В целях совершенствования налогообложения малого бизнеса устранены имевшиеся ранее недостатки в порядке упрощенной системы налогообложения и системы налогообложения в виде единого налога для отдельных видов деятельности.

Для организаций, использующих труд инвалидов, значительно расширен перечень социальных целей, на которые может быть направлена получаемая прибыль. предусмотрены особенности предоставления резидентам создаваемых особых экономических зон налоговых и таможенных преференций.

Новый порядок административного взыскания недоимок и санкций по обязательным платежам в бюджет и внебюджетные фонды должен снизить количество налоговых споров, требующих судебного разрешения, и тем самым в целом по стране будет способствовать обеспечению доступности правосудия и своевременного рассмотрения дел судами.

3.4. Налоговая политика Узбекистана в условиях мирового финансового кризиса

В настоящее время РУз столкнулась с серьезнейшими экономическими вызовами. Глобальный экономический кризис привел к общемировому падению производства, росту безработицы, снижению доходов населения. Его воздействие на РУз имеет свою специфику. Это связано с накопленными деформациями структуры экономики, высокой зависимостью от экспорта

природных ресурсов, слабой конкурентоспособностью несырьевых секторов экономики, неразвитостью ряда рыночных институтов, включая финансовые.

С сентября 2008 г., когда мировой экономический кризис начал оказывать серьезное воздействие на экономику Узбекистана, Правительство РУз и ЦБ РУз приступили к осуществлению антикризисных мер. В соответствии с поручением Президента Узбекистана И. А. Каримова в конце 2008 г. был утвержден план действий, направленных на оздоровление ситуации в финансовом секторе и отдельных отраслях экономики. Он включает оперативные меры, призванные защитить граждан и экономику страны от кризисного шока, сохранить жизнеспособность российской финансовой системы.

Основными решениями в области налогообложения стали:

- снижение ставки налога на прибыль;
- получение предприятиями, инвестирующими в оборудование, дополнительных льгот по амортизации;
- введение налоговых льгот на осуществление приоритетных научных разработок;
- полное освобождение от всех налогов средств, направляемых предприятиями на обучение своих сотрудников;
- освобождение от НДС операций по ввозу технологического оборудования, не производимого в Узбекистане. В результате этих мер экономика получает дополнительные средства. Принятые антикризисные меры позволили не допустить разрастания кризиса, его перехода в формы, угрожающие основам функционирования экономики.

Приоритетные задачи по преодолению кризисных явлений в экономике страны и пути их решения определены в Программе антикризисных мер Правительства Республики Узбекистан. К приоритетам программы отнесено выполнение социальных обязательств государства перед гражданами, сохранение и развитие промышленного и технологического потенциала, активизация внутреннего спроса, развитие конкуренции и снижение административного давления на бизнес, повышение устойчивости национальной финансовой системы.

Важнейшими направлениями антикризисных мер в сфере налогообложения в программе названы:

- недопущение повышения налоговой нагрузки на бизнес;
- разработка комплекса мер по снижению налоговой нагрузки на малый бизнес;
- снижение налоговой нагрузки на российские компании реального сектора;
- корректировка графиков погашения реструктурированной задолженности по налогам и сборам перед федеральным бюджетом, а также страховым взносам перед внебюджетными фондами;
- расширение практики предоставления инвестиционного налогового кредита предприятиям оборонно-промышленного комплекса при выполнении ими государственного оборонного заказа;
- упразднение ЕСН и введение страховых взносов",
- переход к начислению амортизации в целях налогообложения прибыли по

группе объектов основных средств (по амортизационным группам), применение нелинейного метода начисления амортизации;

—ускорение сроков возврата НДС.

Налоговая политика РУз на период 2009-2012гг. направлена на противодействие негативным эффектам экономического кризиса, а также на создание условий для восстановления положительных темпов экономического роста. В этой связи важнейшим фактором проводимой налоговой политики является необходимость поддержания сбалансированности бюджетной системы.

Предлагается в том числе внесение изменений в законодательство и уточнение ранее заявленных подходов к проведению налоговой реформы по вопросам:

— совершенствования налогового контроля за использованием трансфертных цен в целях налогообложения;

создания института консолидированной налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций; совершенствования порядка учета в налоговых органах

стиль разрастания кризиса, его перехода в формы, угрожающие основам функционирования экономики.

Приоритетные задачи по преодолению кризисных явлений в экономике страны и пути их решения определены в Программе антикризисных мер Правительства Республики Узбекистан. К приоритетам программы отнесено выполнение социальных обязательств государства перед гражданами, сохранение и развитие промышленного и технологического потенциала, активизация внутреннего спроса, развитие конкуренции и снижение административного давления на бизнес, повышение устойчивости национальной финансовой системы.

Важнейшими направлениями антикризисных мер в сфере налогообложения в программе названы:

—недопущение повышения налоговой нагрузки на бизнес;

—разработка комплекса мер по снижению налоговой нагрузки на малый бизнес;

—снижение налоговой нагрузки на российские компании реального сектора;

—корректировка графиков погашения реструктурированной задолженности по налогам и сборам перед федеральным бюджетом, а также страховым взносам перед внебюджетными фондами;

—расширение практики предоставления инвестиционного налогового кредита предприятиям оборонно-промышленного комплекса при выполнении ими государственного оборонного заказа;

—переход к начислению амортизации в целях налогообложения прибыли по группе объектов основных средств (по амортизационным группам), применение нелинейного метода начисления амортизации;

—ускорение сроков возврата НДС.

Налоговая политика РУз на период 2009-2012гг. направлена на противодействие негативным эффектам экономического кризиса, а также на создание условий для восстановления положительных темпов экономического роста. В этой связи важнейшим фактором проводимой налоговой политики

является необходимость поддержания сбалансированности бюджетной системы.

Предлагается в том числе внесение изменений в законодательство и уточнение ранее заявленных подходов к проведению налоговой реформы по вопросам:

— совершенствования налогового контроля за использованием трансфертных цен в целях налогообложения;

— создания института консолидированной налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций;

— совершенствования порядка учета в налоговых органах организаций и физических лиц, оптимизации взаимодействия, в том числе посредством передачи документов в электронном виде, между налоговыми органами и банками, органами исполнительной власти, местными администрациями, другими организациями, которые обязаны сообщать в налоговые органы сведения, связанные с налоговым администрированием.

Задания для самостоятельной работы:

1. Объясните принципы налоговой политики государства и основные тенденции и направления внешней налоговой политики в современном мире, а также основные этапы налогового реформирования в Узбекистане
2. Аргументируйте особенности построения налоговой политики Узбекистана в условиях мирового финансового кризиса.

Хронокарта занятия – 80 минут.

№	Распределение часов занятия	Время (мин.)
1	Ведение	2
2	Определение уровня знаний студентов по вопросам плана занятия. Беседа, обсуждение, опрос студентов, ответы на вопросы.	20
3	Выполнение самостоятельной работы: определить принципы налоговой политики государства и основные тенденции и направления внешней налоговой политики в современном мире, а также основные этапы налогового реформирования в Узбекистане; дать характеристику особенности построения налоговой политики Узбекистана в условиях мирового финансового кризиса. Работа в группах. Презентация.	28
4	Определить материалы тестовых заданий.	20
5	Оценка. Заключение.	10
	Всего:	80

Тесты:

1. В чем суть налоговой политики государства?

- а) это политика по минимизации налогового бремени хозяйствующих субъектов для стимулирования их производственной деятельности;
- б) это политика по максимизации налоговых поступлений в государственный бюджет путем увеличения налоговых ставок;
- в) это политика по увеличению налоговых поступлений в государственную казну путем ужесточения налогообложения отдельных хозяйствующих субъектов;
- г) это совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях развития экономики.

2. Что не является общепринятой формой экономической и финансовой политики государства?

- а) политика максимальных налогов;
- б) политика минимальных налогов;
- в) политика разумных налогов;
- г) политика экономического развития.

3. Что не является инструментом регулирования налоговой политики?

- а) налоговая ставка;
- б) налоговые льготы;
- в) налогоплательщики;
- г) налоговые санкции.

4. Как классифицируется налоговая политика в зависимости от длительности периода реализации и стоящих перед ней целей?

- а) налоговая стратегия и налоговая тактика;
- б) экономическая стратегия и социальная стратегия;
- в) федеральная, региональная и местная налоговая политика;
- г) политика косвенного и прямого налогообложения.

5. Как должна строиться налоговая политика согласно теории А. Лаффера?

- а) следует увязывать отдельные аспекты налоговой теории с практикой проведения экономической и финансовой политики;
- б) политика увеличения доходов государства при минимальных налогах и максимальных налоговых льготах;
- в) политика увеличения доходов государства при максимальных налогах и минимальных налоговых льготах;
- г) рост налоговых ставок до определенного предела приводит к увеличению бюджетных доходов, затем дальнейший рост налоговых ставок приводит к обратному эффекту.

6. Какой из типов налоговой политики предполагает снижение налогового пресса с одновременным сокращением социальных программ:

- а) политика максимальных налогов;
- б) политика разумных налогов;

в) политика высоких налогов и роста социальных программ?

8. Субъектом налоговой политики выступают:

- а) государство;
- б) налогоплательщики;
- в) налоговые агенты.

9. Налоговая политика относится:

- а) к прямым методам государственного регулирования экономики;
- б) к косвенным методам государственного регулирования экономики.

10. В начале периода рыночных реформ в Узбекистане проводилась:

- а) политика разумных налогов;
- б) политика максимальных налогов;
- в) политика высоких налогов.

11. Повышение уровня экономического развития экономики страны относится:

- а) к экономическим целям налоговой политики;
- б) к международным целям налоговой политики;
- в) к социальным целям налоговой политики.

12. В чем суть налоговой политики государства?

- а) это политика по минимизации налогового бремени хозяйствующих субъектов для стимулирования их производственной деятельности;
- б) это политика по максимизации налоговых поступлений в государственный бюджет путем увеличения налоговых ставок;
- в) это политика по увеличению налоговых поступлений в государственную казну путем ужесточения налогообложения отдельных хозяйствующих субъектов;
- г) это совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях развития экономики.

13. Что не является общепринятой формой экономической и финансовой политики государства?

- а) политика максимальных налогов;
- б) политика минимальных налогов;
- в) политика разумных налогов;
- г) политика экономического развития.

14. Что не является инструментом регулирования налоговой политики?

- а) налоговая ставка;
- б) налоговые льготы;
- в) налогоплательщики;
- г) налоговые санкции.

15. Как классифицируется налоговая политика в зависимости от длительности периода реализации и стоящих перед ней целей?

- а) налоговая стратегия и налоговая тактика;
- б) экономическая стратегия и социальная стратегия;
- в) государственная и местная налоговая политика;
- г) политика косвенного и прямого налогообложения.

Вопросы для самоконтроля:

1. К каким методам государственного регулирования относится налоговая политика?
2. В чем заключаются цели налоговой политики?
3. Чем отличается налоговая стратегия от налоговой тактики?
4. В чем состоит суть стратегических направлений налоговой политики?
5. В чем заключается внешняя и внутренняя налоговая политика?
6. Какие типы налоговой политики вы знаете? Охарактеризуйте их.
7. Какая политика проводилась в Узбекистане в начале периода рыночных реформ?
8. Чем отличается политика максимальных налогов от политики высоких налогов?

Домашнее задание:

1. Изучить и определить принципы налоговой политики государства и основные тенденции и направления внешней налоговой политики в современном мире, а также основные этапы налогового реформирования в Узбекистане.
2. Определить особенности построения налоговой политики Узбекистана в условиях мирового финансового кризиса.

ГЛАВА 4. НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ, ПЛАТЕЛЬЩИКИ СБОРОВ И ИХ ПРЕДСТАВИТЕЛИ

План:

4.1. Права налогоплательщиков и плательщиков сборов

4.2. Обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов

4.3. Представители налогоплательщика, плательщика сбора

4.4. Налоговые агенты

4.5. Обязанности банковских организаций в сфере сбора налогов и сборов

Ключевые слова: Право на информацию, обязанность, уполномоченный представитель, налоговые агенты, банк.

Цель занятия: объяснить права налогоплательщиков и плательщиков сборов, а также обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов; разъяснить о представителях налогоплательщика, плательщика сбора и об обязанностях банковских организаций в сфере сбора налогов и сборов.

Средства преподавания: классная доска, плакаты, кадаскоп, слайды, раздаточный материал, проектор. Научная литература, учебники, статистические данные, учебные пособия, методические пособия и т.д.

Методика преподавания: ознакомление студентов материалами лекции, беседа, раскрытие темы, ответы на вопросы. Применение современных педагогических технологий преподавания, таких как – мозговой штурм, презентация, живой диалог, раскрытие темы с помощью Интернета.

Список рекомендуемой литературы: ОЛ 1.1-6.15, ДЛ 7.1-7.18.

4.1. Права налогоплательщиков и плательщиков сборов

Налогоплательщиками признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с НК возложена обязанность оплачивать налоги.

Плательщиками сбора признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с НК возложена обязанность уплачивать сборы.

Права налогоплательщика и плательщика сборов совпадают.

Среди них права:

- на информацию;
- на получение официального письменное разъяснения;
- на управление собственными налоговыми выплатами (право осуществлять налоговый менеджмент);
- на возврат излишне уплаченных денежных сумм в процессе реализации налогового правоотношения;
- лично или через представителя участвовать в налоговых правоотношениях;
- давать пояснения о характере собственных действий в сфере налоговых правоотношений;
- на корректное отношение со стороны иных участников налоговых правоотношений;

- не соблюдать незаконные предписания и требования;
- на обжалование в установленном порядке актов налоговых органов;
- на защиту нарушенных прав и законных интересов;
- на возмещение неправомерно нанесенных убытков.

Право на информацию означает возможность налогоплательщика беспрепятственно бесплатно (в том числе в письменной форме) получать от налоговых органов по месту своего учета информацию. Установленное право налогоплательщика на информацию включает и процедуру бесплатного получения этим лицом необходимых бланков отчетности и разъяснений о порядке их заполнения. Право налогоплательщика получать соответствующее соответствующие бланки и требовать разъяснений о порядке их заполнения теперь применимо только в отношении налоговых деклараций и налоговых расчетов.

Право на получение официального письменного разъяснения означает возможность налогоплательщика или плательщика сбора получить от налоговых и других уполномоченных государственных органов официальные письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах.

Состав компетентных органов, в которые налогоплательщик имеет возможность обратиться за разъяснениями, зависит от вида самого нормативного правового акта. Он имеет право получать письменные разъяснения по вопросам применения:

- законодательства РУз о налогах и сборах — от Минфина РУз;
- нормативных правовых актов органов местного самоуправления о местных налогах и сборах — от органов местного самоуправления.

Лицо, нарушившее действующее законодательство, следуя официально полученному разъяснению компетентного органа, не подлежит ответственности за совершение налогового правонарушения.

Право на налоговый менеджмент предполагает возможность управления налогоплательщиком (плательщиком сборов) собственными выплатами налогового характера, в частности:

- использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;
- изменять срок уплаты налога, сбора, а также пени путем получения отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита;
- досрочно исполнить обязанность по уплате налогов.

Право на возврат излишне уплаченных денежных сумм в процессе реализации налогового правоотношения означает своевременный зачет или возврат налогоплательщику (плательщику сборов) сумм, излишне плаченных либо излишне взысканных налогов, сборов, пени, штрафов.

Право лично лица через представители участвовать в налоговых правоотношениях означает право налогоплательщика участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах как лично, так и через своего законного или уполномоченного представителя.

Право давать пояснения о характере собственных действий в сфере налоговых правоотношений означает возможность налогоплательщика

(плательщика сборов) представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов и актам проведенных налоговых проверок.

Право на корректное отношение со стороны иных участников налоговых правоотношений дает возможность налогоплательщикам (плательщикам сборов) требовать от иных участников налоговых правоотношений соблюдения законодательства о налогах и сборах при совершении ими действий по отношению к данному налогоплательщику (плательщику сборов) и соблюдения и сохранения налоговой тайны.

Право не соблюдать незаконные предписания и требования дает налогоплательщикам (плательщикам сборов) возможность не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов, иных уполномоченных органов и их должностных лиц, не соответствующие НК или иным федеральным законам.

Право налогоплательщика на защиту нарушенных прав и законных интересов обеспечено государственной гарантией административной и судебной защиты прав и законных интересов указанных лиц. Предоставленное право может быть реализовано, в том числе, путем обжалования актов налоговых и иных уполномоченных органов, а также действий (бездействия) должностных лиц этих органов.

Право на возмещение неправомерно нанесенных убытков позволяет налогоплательщикам (плательщикам сборов) возместить в полном объеме убытки, причиненные незаконными решениями налоговых органов и незаконными действиями (бездействием) их должностных лиц.

4.2. Обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов

Обязанности налогоплательщика и плательщика сборов по своему составу не совпадают. НК содержит открытый перечень обязанностей налогоплательщика и плательщика сборов, который может быть дополнен в иных актах законодательства о налогах и сборах.

Например, налогоплательщики, уплачивающие налоги в связи с перемещением товаров через таможенную границу РУз, также несут обязанности, определенные таможенным законодательством РУз.

За невыполнение или ненадлежащее выполнение возложенных на него обязанностей налогоплательщик (плательщик сборов) несет ответственность в соответствии с законодательством РУз. Такая ответственность предусмотрена в НК и УК.

Единственная обязанность плательщика сборов, о которой говорится в НК, состоит в необходимости уплачивать законно установленные сборы. Помимо этой обязанности плательщики сборов несут и иные обязанности, установленные законодательством РУз о налогах и сборах.

Для налогоплательщиков в НК установлены обязанности:

- уплачивать законно установленные налоги;
- встать на учет в налоговых органах;

—вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения;

—информировать налоговые органы и их должностных лиц о результатах своей деятельности;

—выполнять законные требования налогового органа;

—обеспечивать сохранность документов и информации о своей деятельности.

Эти обязанности в равной степени распространяются на всех налогоплательщиков. Помимо этих универсальных обязанностей, в НК закреплены также дополнительные обязанности для некоторых организаций, индивидуальных предпринимателей.

Обязанность уплачивать законно установленные налоги (сборы) означает, что налогоплательщик или плательщик сбора обязаны самостоятельно уплачивать законно установленный налог (сбор), если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Основания, при которых у налогоплательщика *возникает обязанность встать на учет в налоговых органах* определены НК.

Постановка на учет в налоговом органе организаций и индивидуальных предпринимателей осуществляется независимо от наличия обстоятельств, с которыми НК связывает возникновение обязанности по уплате того или иного налога или сбора.

Постановка на учет в налоговых органах физических лиц, не относящихся к индивидуальным предпринимателям, осуществляется налоговым органом по месту их жительства на основе полученной налоговым органом информации либо на основании заявления физического лица.

Обязанность ведения в установленном порядке учета своих доходов (расходов) и объектов налогообложения наступает только, если это прямо предусмотрено в законодательстве о налогах и сборах.

Обязанность информирования налоговых органов и их должностных лиц о результатах своей деятельности состоит в предоставлении им в установленном порядке налоговой отчетности, а также при необходимости — иной информации и документов о своей деятельности. *Обязанность выполнять законные требования налогового органа* означает для налогоплательщика необходимость:

—не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов при исполнении ими служебных обязанностей;

—устранить выявленные нарушения законодательства о налогах и сборах.

В отношении указанной обязанности налогоплательщики наделены компенсирующим правом не соблюдать незаконные предписания и требования.

Обязанность обеспечивать сохранность документов и информации о своей деятельности означает, что налогоплательщик в течение четырех лет должен сохранять у себя документы, содержащие;

—данные бухгалтерского и налогового учета;

—информацию, подтверждающую получение доходов, осуществление расходов, а также уплату (удержание) налогов;

—иную информацию, необходимую для исчисления и уплаты налогов.

Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель организации.

4.3. Представители налогоплательщика, плательщика сбора

Личное участие налогоплательщиков и сборщиков налогов и сборов в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не лишает их права иметь представителя, равно как участие представителя не лишает указанных лиц права на личное участие в указанных правоотношениях.

Налоговый кодекс предусматривает два вида представительства:

—законное представительство;

—уполномоченное представительство.

Законное представительство осуществляется законным представителем. Полномочия законного представителя должны быть документально подтверждены в соответствии с НК и иными федеральными законами.

Законными представителями *организации* признаются лица, уполномоченные представлять указанную организацию на основании закона или ее учредительных документов. Действия (бездействие) законных представителей организации, совершенные в связи с участием этой организации в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, признаются действиями (бездействием) этой организации.

Законными представителями *физического лица* признаются лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с гражданским законодательством РФ.

Уполномоченное представительство осуществляется уполномоченным представителем.

Уполномоченным представителем налогоплательщика (плательщика сборов) считается физическое или юридическое лицо, уполномоченное этим лицом представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами и иными участниками налоговых отношений.

Уполномоченными представителями не могут быть:

—должностные лица налоговых, таможенных органов, органов государственных внебюджетных фондов и органов внутренних дел;

—судьи;

—следователи;

—прокуроры.

Уполномоченный представитель организации осуществляет свои полномочия на основании доверенности, выдаваемой в порядке, установленном гражданским законодательством РФ.

Уполномоченный представитель физического лица может осуществлять свои полномочия на основании:

—нотариально удостоверенной доверенности;

—доверенности, приравненной к нотариально удостоверенной в

соответствии с гражданским законодательством РУз.

4.4. Налоговые агенты

При необходимости аккумуляции финансовых средств у большого количества налогоплательщиков (как, например, при сборе НДС) целесообразно встраивание в цепочку дополнительного субъекта (налогового агента) обладающего в части сбора налоговых платежей расширенными полномочиями (например, не только обязанностями по приему, но и по исчислению и удержанию соответствующих сумм). Так, например, в Узбекистане налоговые агенты осуществляют функции не только по перечислению налоговых платежей, но и исчисляют их размер и удерживают соответствующую сумму при выплате налогоплательщику.

Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с НК возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РУз (статья 32 НК).

Обязанности налогового агента могут быть возложены только на те организации и на тех физических лиц, которые являются источником выплаты доходов налогоплательщику. Лицо получает статус налогового агента только для исполнения конкретных обязанностей по исчислению и уплате налога. При этом в разных налоговых отношениях одно и то же лицо может выступать как в роли налогового агента, так и в роли налогоплательщика и плательщика сборов.

Налоговыми агентами признаются также организации РУз, выплачивающие доходы иностранным организациям от источников в РУз, на которых возлагается обязанность исчислить и удержать налог с таких доходов при каждой их выплате.

Лицо не вправе отказаться от статуса налогового агента, не отказавшись одновременно и от соответствующей функции по перечислению и выплате доходов налогоплательщику.

Права налоговых агентов. Если иное не предусмотрено НК, налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики, а именно;

- право на информацию;
- право на получение официального письменного разъяснения;
- право на управление налоговыми выплатами (право осуществлять налоговый менеджмент); право на возврат излишне уплаченных денежных сумм в процессе реализации налогового правоотношения;
- право лично или через представителя участвовать в налоговых правоотношениях;
- право давать пояснения о характере собственных действий в сфере налоговых правоотношений;
- право на корректное отношение со стороны иных участников налоговых правоотношений;
- право не соблюдать незаконные предписания и требования;
- право на защиту нарушенных прав и законных интересов;

—право на возмещение неправомерно нанесенных убытков.

Обязанности налоговых агентов отличаются от обязанностей налогоплательщиков не только по составу, но и по содержанию. Согласно НК налоговые агенты обязаны;

- 1) исчислять, удерживать и перечислять законно установленные налоги;
- 2) информировать налоговые органы и их должностных лиц о результатах своей деятельности;
- 3) вести в установленном порядке учет;
- 4) обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления, удержания и перечисления налогов.

Обязанность уплачивать законно установленные налоги для налогового агента означает необходимость правильно и своевременно исчислять, удерживать из средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять на соответствующие счета Государственного казначейства соответствующие налоги.

Нормы НК, регулирующие порядок уплаты налогов, установленный для налогоплательщиков, применяются к налоговым агентам только в отношении удержанных с налогоплательщиков сумм налогов.

Налоговые агенты перечисляют удержанные налоги в порядке, предусмотренном НК для уплаты налога налогоплательщиком.

Обязанность информировать налоговые органы и их должностных лиц о результатах своей деятельности для налогового агента означает, что он должен в установленный срок (в течение месяца) сообщать в налоговый орган по месту своего учета:

- о невозможности удержать налог у налогоплательщика;
- сумме задолженности налогоплательщика.

Кроме этого, налоговый агент должен представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов.

Обязанность вести в установленном порядке учет для налогового агента означает необходимость общего и персонального (по каждому налогоплательщику) учета:

- начисленных и выплаченных налогоплательщикам доходов;
- исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему налогов.

Ответственность налогового агента. В налоговых отношениях налоговый агент в отличие, например, от представителя налогоплательщика, представляет не интересы налогоплательщика, а собственные интересы. За неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей он несет ответственность в соответствии с законодательством РФ. Налогоплательщик не может быть привлечен к ответственности за допущенные налоговым агентом ошибки и нарушения при исполнении последним своих обязанностей, в том числе при исчислении им, удержании у налогоплательщика или перечислении в бюджетную систему налогов.

4.5. Обязанности банковских организаций в сфере сбора налогов и сборов

Банки обязаны исполнять поручения:

—налогоплательщиков (налоговых агентов, плательщиков сборов) на перечисление налога (сборов, пеней и штрафов) в бюджетную систему РУз на соответствующий счет Государственного казначейства;

—по возврату налогоплательщикам, налоговым агентам и плательщикам сборов сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов, сборов, пеней и штрафов;

—местных администраций и организаций федеральной почтовой связи на перечисление в бюджетную систему РУз на соответствующий счет Государственного казначейства денежных средств, принятых от физических лиц — налогоплательщиков (налоговых агентов, плательщиков сборов);

— налогового органа на перечисление налога (сборов, пеней и штрафов) в бюджетную систему РУз за счет денежных средств налогоплательщика или налогового агента в очередности, установленной гражданским законодательством РУз.

Плата за обслуживание по указанным операциям не взимается.

При наличии денежных средств на счете налогоплательщика (налогового агента, плательщика сборов) банки не вправе задерживать исполнение поручения налогоплательщика и поручения налогового органа.

За неисполнение или ненадлежащее исполнение предусмотренных обязанностей банки несут ответственность, установленную НК. Применение мер ответственности не освобождает банк от обязанности перечислить в бюджетную систему РУз сумму налога (сбора, пени и штрафов). В случае неисполнения банком указанной обязанности в установленный срок к этому банку применяются меры по взысканию не перечисленных сумм за счет денежных средств и иного имущества.

Неоднократное нарушение указанных обязанностей в течение одного календарного года является основанием для обращения налогового органа в ЦБРУз с ходатайством об аннулировании лицензии на осуществление банковской деятельности.

Задания для самостоятельной работы:

1. Объясните права налогоплательщиков и плательщиков сборов, а также обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов.
2. Аргументируйте о представителях налогоплательщика, плательщика сбора и об обязанностях банковских организаций в сфере сбора налогов и сборов.

Хронокарта занятия – 80 минут.

№	Распределение часов занятия	Время (мин.)
1	Ведение	2
2	Определение уровня знаний студентов по вопросам плана занятия. Беседа, обсуждение, опрос студентов, ответы на вопросы.	20
3	Выполнение самостоятельной работы: определить права налогоплательщиков и плательщиков сборов, а также обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов; дать характеристику о представителях налогоплательщика, плательщика сбора и об обязанностях банковских организаций в сфере сбора налогов и сборов. Работа в группах. Презентация.	28
4	Определить материалы тестовых заданий.	20
5	Оценка. Заключение.	10
	Всего:	80

Тесты:

1. Налогоплательщиками в РУз признаются:
 - а) только организации;
 - б) только физические лица;
 - в) организации и физические лица.
2. Использование налоговых льгот является:
 - а) правом налогоплательщика;
 - б) обязанностью налогоплательщика.
3. Имеют ли право налогоплательщики отстаивать свои интересы в налоговых отношениях через своего представителя:
 - а) да;
 - б) нет?
4. Информирование налоговых органов об открытии расчетных счетов в банках является:
 - а) правом налогоплательщика;
 - б) обязанностью налогоплательщика.
5. Налоговые агенты — это:
 - а) лица, осуществляющие внешнеэкономические операции и уплачивающие с них налоги;
 - б) лица, представляющие интересы налогоплательщика на основании доверенности в налоговых правоотношениях;

в) лица, обязанные удерживать из средств, выплачиваемых налогоплательщику, сумму налога и перечислять ее в соответствующий бюджет.

6. Право уполномоченному представителю физического лица представлять интересы последнего в налоговых правоотношениях дает:

- а) нотариально заверенная доверенность;
- б) расписка;
- в) доверенность, оформленная в соответствии с гражданским законодательством.

7. Налоговый представитель — это:

- а) лицо, имеющее на руках доверенность и представляющее интересы налогоплательщика в налоговых отношениях;
- б) лицо, удерживающее из средств налогоплательщика налоги и перечисляющее их в соответствующие бюджеты;
- в) лицо, осуществляющее контроль за финансовой деятельностью налогоплательщика.

Вопросы для самоконтроля:

1. Кто в соответствии с действующим налоговым законодательством признаются в РУз налогоплательщиками?
2. Каковы права налогоплательщиков?
3. Каковы обязанности налогоплательщиков?
4. Существует ли связь между правами налоговых органов и обязанностями налогоплательщиков и наоборот?
5. Кто такие налоговые агенты и каковы их обязанности?
6. Кто такие налоговые представители и каков порядок оформления доверенностей для налоговых представителей?

Домашнее задание:

1. Изучить и определить права налогоплательщиков и плательщиков сборов, а также обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов
2. Характеризовать о представителях налогоплательщика, плательщика сбора и об обязанностях банковских организаций в сфере сбора налогов и сборов.

ГЛАВА 5. НАЛОГОВАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

План:

- 5.1. Налоговая администрация: цели и задачи деятельности**
- 5.2. Организационные модификации налоговой администрации**
- 5.3. Права, обязанности и ответственность органов налоговой администрации**
- 5.4. Состав, структура и полномочия налоговых органов**

Ключевые слова: Налоговая администрация, моносубъектная и в мультисубъектная модификация, налоговые органы.

Цель занятия: объяснить о целях и задачах деятельности налоговой администрации, а также об организационной модификации налоговой администрации; разъяснить о правах, обязанностях и ответственности органов налоговой администрации и об составе, структуре и полномочиях налоговых органов.

Средства преподавания: классная доска, плакаты, кадаскоп, слайды, раздаточный материал, проектор. Научная литература, учебники, статистические данные, учебные пособия, методические пособия и т.д.

Методика преподавания: ознакомление студентов материалами лекции, беседа, раскрытие темы, ответы на вопросы. Применение современных педагогических технологий преподавания, таких как – мозговой штурм, презентация, живой диалог, раскрытие темы с помощью Интернета.

5.1. Налоговая администрация: цели и задачи деятельности

Налоговая администрация — это институт государственного управления в сфере налоговых правоотношений, целью деятельности которого является реализация государственной функции по достижению и поддержанию состояния налоговой безопасности и правопорядка в налоговой сфере.

Государственная (национальная) налоговая администрация — это совокупность государственных структур исполнительной власти, созданных или соответствующим образом специализированных для обеспечения налоговой безопасности государства и поддержания правопорядка в налоговой сфере путем осуществления мероприятий государственного налогового администрирования, реализуемых с целью защиты механизма налогообложения.

Понятие «государственная налоговая администрация» может быть тождественно понятию «налоговая администрация» в том случае, если речь не идет о системе негосударственного управления в сфере налогообложения или системе налогового администрирования на международном уровне.

Функционирование системы государственной налоговой администрации предполагает решение задач по контролю за соблюдением налогового законодательства налогоплательщиками, а также профилактики, выявления, раскрытия, расследования фактов противоправного поведения налогоплательщика и осуществления мер по возмещению ущерба государству в

подобных случаях. Решение каждой из поставленных задач делегируется соответствующим специализированным организационным звеньям налоговой администрации.

На систему государственной налоговой администрации возлагается выполнение двух генеральных функций в налоговой сфере: контрольной и правоохранной.

В результате *контрольной деятельности* системы налоговой администрации происходит выявление фактов нестандартного, отклоняющегося поведения налоговых субъектов. Следует обратить внимание, что полученные результаты носят сугубо констатационный характер. С содержательной точки зрения по результатам такой деятельности можно лишь сделать вывод о том, были ли выявлены факты нестандартного поведения налогового субъекта. Оценка характера, установление причин и последствий такого поведения в задачи контрольной деятельности не входят. Ответы на эти вопросы получают в ходе правоохранительной деятельности системы налоговой администрации.

Правоохранная деятельность системы налоговой администрации заключается во всестороннем анализе имеющейся в ее распоряжении информации, указывающей на возможное проблемное поведение налогового субъекта, и принятии адекватных мер по пресечению противоправного поведения.

5.2. Организационные модификации налоговой администрации

Одной из особенностей организации системы государственной налоговой администрации является возможность ее построения в моносубъектной и в мультисубъектной модификациях.

При моносубъектной модификации системы функции налоговой администрации государства возложены только на один обособленный субъект государственной власти — на одну государственную структуру. Весь объем полномочий в области налогового администрирования осуществляется этим органом единолично. Фактически он и является налоговой администрацией государства, а его структурное построение соответствует структуре государственной налоговой администрации.

Мультисубъектная модификация системы, в свою очередь, означает, что полномочия по налоговому администрированию распределяются между несколькими обособленными органами государственной власти. Соответственно понятие государственной налоговой администрации здесь означает совокупность всех структур государственной власти, входящих в ее состав.

Деятельность в области налогового администрирования осуществляется каждым из субъектов в пределах данных ему полномочий. Каждый из субъектов налоговой администрации является самостоятельным участником налоговых правоотношений.

Действующая система организации государственной налоговой администрации Узбекистана основывается на принципе *мультисубъектного построения*. За обеспечение налоговой безопасности государства отвечают сразу несколько специализированных государственных структур, обособленных друг от друга.

Необходимость создания системы государственной налоговой администрации с четко определенной структурой и полноценной законодательной базой деятельности в Узбекистане возникла в самом начале 1990-х гг. Этому способствовало принятие решения о реформировании экономики и внедрении в нее рыночных отношений. Следствием глобальной переориентации экономической политики государства явилось воссоздание системы государственной налоговой администрации.

В настоящее время в *состав налоговой администрации Узбекистана* входят:

- система налоговых органов;
- уполномоченные финансовые органы;

В определенных случаях полномочиями в сфере налогового администрирования могут быть наделены *таможенные органы*. При наступлении указанных в законодательстве случаев эти органы также следует относить к элементам системы национальной налоговой администрации, но в отличие от налоговых органов они не являются постоянными элементами указанной системы.

5.3. Права, обязанности и ответственность органов налоговой администрации

Права и обязанности органов налоговой администрации. Органы налоговой администрации действуют в пределах своей компетенции и в соответствии с законодательством РУз. Они осуществляют свои функции и взаимодействуют посредством реализации полномочий и исполнения обязанностей, установленных НК и федеральными законами, определяющими порядок их организации и деятельности.

Особенности взаимодействия между отдельными элементами системы налоговой администрации определяются на основании заключенных между ними соглашений о взаимодействии. Налоговым кодексом предусмотрено, что органы налоговой администрации информируют друг друга об имеющихся у них материалах:

- о нарушениях законодательства о налогах и сборах и налоговых преступлениях;
- принятых мерах по их пресечению;
- проводимых ими налоговых проверках.

Органы налоговой администрации вправе осуществлять обмен иной необходимой информацией в целях исполнения возложенных на них задач.

Ответственность органов налоговой администрации. Органы налоговой администрации несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам вследствие своих неправомерных действий (решений) или бездействия, а равно не правомерных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников указанных органов при исполнении ими служебных обязанностей.

Должностные лица органов налоговой администрации не вправе приобретать имущество налогоплательщика, реализуемое в порядке исполнения решения суда о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика.

Причиненные при проведении налогового контроля неправомерными действиями убытки подлежат возмещению в полном объеме, включая упущенную выгоду (неполученный доход).

За причинение убытков в результате совершения неправомерных действий органы налоговой администрации несут ответственность, предусмотренную федеральными законами.

Убытки, причиненные налогоплательщику, налоговому агенту или их представителям правомерными действиями должностных лиц органов налоговой администрации, возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных государственными законами.

5.4. Состав, структура и полномочия налоговых органов

Налоговые органы РУз являются постоянно действующим контрольно-проверочным государственным органом исполнительной власти, созданным и наделенным определенными полномочиями для решения государственных задач в сфере налогообложения. Налоговые органы РУз — это единая система государственных учреждений, однородных по своим задачам, связанных между собой вертикальной системой власти-подчинения, организационно объединенных в единое целое, осуществляющих деятельность контрольного характера относительно соблюдения всей совокупности законодательства о налогах и сборах и иных налоговых норм, а в предусмотренных законом случаях являющихся и агентами валютного контроля.

Налоговые органы РУз — единая централизованная система контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджетную систему РУз налогов и сборов.

В случаях, предусмотренных законодательством РУз налоговые органы в пределах своей компетенции также осуществляют контроль:

— за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджетную систему РУз других обязательных платежей, установленных законодательством РУз: за производством и оборотом этилового спирта, спирто-содержащей, алкогольной и табачной продукции;

— за соблюдением валютного законодательства РУз.

Правовая основа деятельности налоговых органов РУз. в настоящее время правовое регулирование деятельности налоговых органов РУз непосредственно осуществляется:

— статьями НК;

— Законом о налоговых органах — специализированным нормативным правовым актом, определяющим правовой статус, порядок организации и деятельности системы налоговых органов РУз.

Закон о налоговых органах является институциональным законодательным актом, определяющим правовой статус системы государственных налоговых органов РУз.

Помимо НК и Закона о налоговых органах на территории РУз действует еще ряд нормативно-правовых актов разной юридической силы, которые тем или

иным образом связаны с налоговыми органами.

Организационная система налоговых органов. В организационном плане система налоговых органов представлена уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов федеральным органом исполнительной власти и его территориальными органами.

В структуре налоговых органов можно выделить три уровня (республиканский комитет, областное управление и городские и районные инспекции), соответствующие уровням государственного управления и административно-территориальному делению Республики Узбекистан.

Вышестоящим налоговым органам дается право отменять решения нижестоящих налоговых органов в случае их несоответствия Конституции, государственным законам и иным нормативным правовым актам. *Правовой статус ГНК РУз* дополнительно разъяснен в утвержденном постановлением Правительства РУз.

ГНК РУз является государственным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору:

- за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
- за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов и иных обязательных платежей;
- за производством и оборотом этилового спирта, спиртосодержащей, алкогольной и табачной продукции.

ГНК РУз является уполномоченным государственным органом исполнительной власти:

- осуществляющим государственную регистрацию юридических и физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств;
- обеспечивающим представление в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требований об уплате обязательных платежей и требований РУз по денежным обязательствам.

Свои функции и полномочия ГНК РУз осуществляет непосредственно и через свои территориальные органы.

Государственный налоговый комитет возглавляет руководитель, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Правительством РУз.

Областные государственные управления созданы:

- для осуществления взаимодействия ГНК РУз по вопросам, отнесенным к ее компетенции; проверки эффективности работы ГНИ по обеспечению полного, своевременного, правильного исчисления и внесения налогов и других обязательных платежей в соответствующие бюджеты и государственные внебюджетные фонды;
- осуществления в пределах своей компетенции финансового контроля за деятельностью территориальных налоговых органов, государственных унитарных предприятий и учреждений, находящихся в ведении ГНК РУз.

Областные налоговые управления РУз представляют собой элемент системы налоговых органов регионального уровня. Первоочередными задачами

Управления являются организационно-методическое обеспечение налогового контроля, руководство нижестоящими налоговыми органами, координация их деятельности, а также обобщение и анализ результатов деятельности нижестоящих налоговых органов. Проверки налогоплательщиков проводятся Управлением преимущественно в порядке контроля за деятельностью нижестоящих налоговых органов.

Государственная налоговая инспекция является основным структурным элементом системы налоговых органов РУз. Основными задачами территориальных налоговых инспекций являются:

— осуществление налогового контроля (контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет государственных налогов, сборов и иных обязательных платежей);

— осуществление контроля за соблюдением законодательства РУз о валютном регулировании и валютном контроле;

— организация и осуществление иного контроля, отнесенного федеральным законодательством к компетенции налоговых органов.

Государственная налоговая инспекции создаются по одному муниципальному образованию (город, район).

Права налоговых органов. По своему содержанию права, предоставленные налоговым органам, можно классифицировать следующим образом:

— права организационного характера (например, право вызывать для дачи пояснений налогоплательщиков; привлекать к проведению налоговой проверки специалистов);

— информационно-аналитические права (например, право определять расчетным путем суммы налогов, подлежащие внесению налогоплательщиками в бюджет; требовать от налогоплательщиков документы, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления налогов); право проводить налоговые проверки; право выемки необходимых документов);

— юрисдикционные права (например, право налагать арест на имущество налогоплательщиков; взыскивать недоимки по налогам и сборам, а также взыскивать пени; предъявлять в суды общей юрисдикции или арбитражные суды иски по выявленным фактам нарушения действующего законодательства о налогах и сборах).

Налоговые органы обязаны:

— соблюдать законодательства о налогах и сборах;

— осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов;

— вести в установленном порядке учет организаций и физических лиц;

— бесплатно информировать (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;

— бесплатно представлять формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения;

— руководствоваться письменными разъяснениями ГНК РУз по вопросам

применения законодательства РУз о налогах и сборах;

—сообщать налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам сведения, необходимые для заполнения поручений на перечисление налогов, сборов, пеней и штрафов в бюджетную систему РУз;

—соблюдать налоговую тайну и обеспечивать ее сохранение;

—направлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту копии акта налоговой проверки и решения налогового органа, а также налоговые уведомления, требования об уплате налога и сбора;

—представлять справки о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам на основании данных налогового органа;

—осуществлять совместную сверку сумм уплаченных налогов, сборов, пеней и штрафов;

—выдавать копии решений, принятых налоговым органом.

Задания для самостоятельной работы:

1. Объясните о целях и задачах деятельности налоговой администрации, а также об организационной модификации налоговой администрации права налогоплательщиков и плательщиков сборов, а также обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов.

2. Аргументируйте о правах, обязанностях и ответственности органов налоговой администрации и об составе, структуре и полномочиях налоговых органов.

Хронокарта занятия – 80 минут.

№	Распределение часов занятия	Время (мин.)
1	Ведение	2
2	Определение уровня знаний студентов по вопросам плана занятия. Беседа, обсуждение, опрос студентов, ответы на вопросы.	20
3	Выполнение самостоятельной работы: определить о целях и задачах деятельности налоговой администрации, а также об организационной модификации налоговой администрации права налогоплательщиков и плательщиков сборов. Обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов, а также о правах, обязанностях и ответственности органов налоговой администрации и об составе, структуре и полномочиях налоговых органов. Работа в группах. Презентация.	28
4	Определить материалы тестовых заданий.	20
5	Оценка. Заключение.	10
	Всего:	80

Тесты:

1. Требование об уплате налога — это:

- а) письменное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок;
- б) письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах, произведенных расходах и рассчитанной сумме налога;
- в) устное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок.

2. Недоимка по налогам с индивидуальных предпринимателей взимается в следующем порядке:

- а) бесспорном;
- б) судебном;
- в) судебном или бесспорном — по усмотрению налогового органа.

3 Недоимка с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, взимается в следующем порядке:

- а) бесспорном;
- б) судебном;
- в) судебном или бесспорном — по усмотрению налогового органа.

4. Арест имущества возможен в отношении имущества:

- а) только физического лица;
- б) только юридического лица;
- в) как физического, так и юридического лица.

5. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика — это:

- а) приостановление всех доходных операций по расчетному счету налогоплательщика;
- б) приостановление всех доходных и расходных операций по расчетному счету налогоплательщика;
- в) приостановление всех расходных операций по расчетному счету налогоплательщика.

6. Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика направлено в первую очередь:

- а) на наличные денежные средства налогоплательщика;
- б) на имущество, не участвующее непосредственно в производственном процессе;
- в) на имущество, участвующее непосредственно в процессе производства.

7 Полный арест имущества налогоплательщика — это ситуация, когда:

- а) налогоплательщик может владеть, пользоваться и распоряжаться имуществом, но с разрешения налогового органа;
- б) налогоплательщик не в праве распоряжаться имуществом, а владеть и пользоваться может, но с разрешением налогового органа;

в) не имеет права пользоваться и распоряжаться имуществом.

2. Договор поручительства заключается между:

- а) налогоплательщиком и налоговым органом;
- б) налогоплательщиком и поручителем;
- в) налоговым органом и поручителем.

3. Пеня это:

- а) сумма, взимаемая за каждый день просрочки налогового платежа и определенная в процентах к его величине;
- б) сумма штрафа, взимаемая за неуплату налога (сбора), равная величине самого налога;
- в) письменное уведомление налогоплательщика о необходимости уплатить налог (сбор).

4. Принудительное взыскание пени с юридических лиц осуществляется:

- а) в судебном порядке;
- б) в бесспорном порядке.

5. Принудительное взыскание пени с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, проводится:

- а) в судебном порядке;
- б) в бесспорном порядке.

6. Излишне взысканная сумма налога возникает в результате:

- а) арифметической ошибки налогоплательщика;
- б) перечисления налога на другой расчетный счет;
- в) неправомερных действий налоговых органов.

7. В течение какого срока налоговый орган обязан уведомить налогоплательщика об обнаружении излишне уплаченной суммы налога:

- а) одной недели;
- б) десяти дней;
- в) двух недель?

8. В течение какого срока с момента подачи налогоплательщиком заявления налоговый орган обязан вернуть излишне уплаченную сумму налога:

- а) одного месяца;
- б) двух месяцев;
- в) трех месяцев?

9. В какой срок налоговый орган обязан уведомить налогоплательщика о зачете излишне уплаченной суммы налога:

- а) одной недели;
- б) пяти дней;

в) одного месяца?

10. Налоговый орган в первоочередном порядке погашает задолженность налогоплательщика по уплате налога:

- а) при зачете излишне уплаченного налога;
- б) при возврате излишне уплаченного налога;
- в) при зачете излишне взысканного налога.

11. Налогоплательщику возвращается сумма налога с учетом процентов:

- а) при возврате излишне взысканного налога;
- б) при зачете излишне взысканного налога;
- в) при зачете излишне уплаченного налога.

Вопросы для самоконтроля:

- 1) Когда налогоплательщику может быть изменен срок уплаты налога?
- 2) В каких случаях не предусмотрена уплата процентов при изменении срока уплаты налога?
- 3) Какие государственные структуры уполномочены на предоставление налоговых и инвестиционных налоговых кредитов?
- 4) Что такое рассрочка по уплате налога (сбора) и каков механизм ее получения?
- 5) В чем заключается сущность инвестиционного налогового кредита и каковы возможности его получения?
- 6) В каких случаях прекращается действие отсрочки, рассрочки по уплате налогов, сборов?
- 7) При каких обстоятельствах может быть досрочно расторгнут договор об инвестиционном налоговом кредите?
- 8) Какие способы обеспечения обязанностей по уплате налогов вы знаете?
- 9) В каких случаях используются способы обеспечения обязанностей по уплате налогов?
- 10) Между кем заключается договор залога и что может выступать в качестве залога?
- 11) Между кем заключается договор поручительства и какие обязательства имеют стороны, заключившие такой договор?
- 12) В каком случае не начисляются пени?
- 13) Что такое пеня и какова методика ее начисления?
- 14) Каков порядок взыскания пеней для юридических и физических лиц?
- 15) В каких случаях возникает излишне взысканная и в каких — излишне уплаченная сумма налога?
- 16) Какова процедура зачета излишне взысканной суммы налога?
- 17) При каких обстоятельствах налогоплательщику возвращается сумма налога с учетом начисленных процентов?
- 18) Каков порядок возврата излишне уплаченной суммы налога?
- 19) В какие сроки налоговый орган должен рассмотреть заявление

налогоплательщика о зачете излишне уплаченного (взысканного) налога?

20) Обязан ли налоговый орган уведомить налогоплательщика о выявленном факте излишней уплаты суммы налога?

21) В каких случаях налоговый орган в первоочередном порядке погашает имеющуюся у налогоплательщика недоимку по налогам?

22) Какие сроки предусмотрены НК РФ для возврата налогоплательщику излишне взысканной суммы налога?

Домашнее задание:

1. Изучить и объяснить о целях и задачах деятельности налоговой администрации, а также об организационной модификации налоговой администрации права налогоплательщиков и плательщиков сборов, а также обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов.

2. Характеризовать о правах, обязанностях и ответственности органов налоговой администрации и о составе, структуре и полномочиях налоговых органов.

ГЛАВА 6. УСТАНОВЛЕНИЕ И УПЛАТА НАЛОГОВ И СБОРОВ

План:

6.1. Элементы налога и их характеристика

6.2. Способы уплаты налогов

6.3. Порядок исполнения обязанности по уплате налога или сбора

6.4. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

6.5. Порядок изменения срока уплаты налога и сбора

6.6. Налоговая отчетность

Ключевые слова: налогоплательщики и элементы налогообложения, льготы по налогам и сборам, налоговая декларация, налоговое уведомление, залог, поручительство.

Цель занятия: объяснить о элементах налога и их характеристике, а также об способах уплаты налогов и порядке исполнения обязанности по уплате налога или сбора; разъяснить о способах обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, а также порядок изменения срока уплаты налога и сбора и налоговая отчетность.

Средства преподавания: классная доска, плакаты, кадаскоп, слайды, раздаточный материал, проектор. Научная литература, учебники, статистические данные, учебные пособия, методические пособия и т.д.

Методика преподавания: ознакомление студентов материалами лекции, беседа, раскрытие темы, ответы на вопросы. Применение современных педагогических технологий преподавания, таких как – мозговой штурм, презентация, живой диалог, раскрытие темы с помощью Интернета.

Список рекомендуемой литературы: ОЛ 1.1-6.15, ДЛ 7.1-7.18.

6.1. Элементы налога и их характеристика

Налог считается установленным лишь тогда, когда определены *налогоплательщики* и *элементы налогообложения*. В необходимых случаях при установлении налога в акте законодательства о налогах и сборах могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

При установлении сборов определяются их *плательщики* и *элементы обложения* применительно к конкретным сборам.

Элементами налогообложения являются:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

Каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения

определяемый в соответствии с НК (табл. 7.1).

Таблица 6.1

Объекты налогообложения

Виды объектов налогообложения	Примечание (особенности определения основных понятий для целей налогообложения)
Реализация товаров (работ, услуг)	Товар — любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации. Работа — деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц. Услуга — это деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе ее осуществления
Имущество	Имущество — это виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу в соответствии с ГК
Прибыль	Как правило, прибылью признаются доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов
Виды объектов налогообложения	Примечание (особенности определения основных понятий для целей налогообложения)
Доход	Доход — это экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой ее
Расход	Например, такими расходами могут быть выплаты и иные вознаграждения, начисляемые налогоплательщиками в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам (является объектом налогообложения ЕСН)
Иное обстоятельство	Такое обстоятельство должно иметь стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога

Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения и обычно рассчитывается по итогам каждого налогового периода.

Налоговым периодом признается календарный год или иной период времени. При этом налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов.

Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Сроки уплаты налогов и сборов устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору.

Сроки уплаты налогов и сборов определяются;

— календарной датой;

— истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами и днями;

— указанием на событие, которое должно наступить или произойти;

— указанием на действие, которое должно быть совершено.

Изменение установленного срока уплаты налога и сбора допускается только в порядке, предусмотренном НК.

Налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком не признаются в качестве обязательного элемента налогообложения. Положения о налоговых льготах включаются в акт законодательства о налогах и сборах только в необходимых случаях, и отсутствие таких правовых предписаний не может быть основанием для признания налога неустановленным.

Льготы по налогам и сборам — это предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

Налогоплательщик вправе отказаться от использования льготы либо приостановить ее использование на один или несколько налоговых периодов, если иное не предусмотрено НК.

6.2. Способы уплаты налогов

Обязанность по уплате налога или сбора возникает, изменяется и прекращается при наличии оснований, установленных НК или иным актом законодательства о налогах и сборах.

Обязанность по уплате конкретного налога или сбора возлагается на налогоплательщика и плательщика сбора с *момента возникновения* установленных законодательством о налогах и сборах обстоятельств, предусматривающих уплату этого налога или сбора.

В случаях, когда расчет налоговой базы производится налоговым органом,

обязанность по уплате налога возникает не ранее даты получения налогового уведомления.

Обязанность по уплате налога (сбора) *прекращается*:

- с уплатой налога налогоплательщиком (сбора плательщиком сбора);
- со смертью физического лица — налогоплательщика или с признанием его умершим в порядке, установленном гражданским законодательством РУз;
- с ликвидацией организации-налогоплательщика после проведения всех расчетов с бюджетной системой РУз;
- с возникновением иных обстоятельств, с которыми законодательство о налогах и сборах связывает прекращение обязанности по уплате соответствующего налога или сбора.

Исчисление налога, подлежащего уплате за налоговый период, производится исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот.

НК предусматривает возможность исчисления налога:

- налогоплательщиком самостоятельно;
- налоговым агентом;
- налоговым органом.

Самостоятельное исчисление налога налогоплательщиком является процедурой универсального применения и не требует специального подтверждения в соответствующей норме законодательства о налогах и сборах для каждого конкретного случая или каждого конкретного налога.

Исчисление суммы налога налоговым органом или налоговым агентом производится только в случаях, прямо предусмотренных законодательством о налогах и сборах.

В случае исчисления налога налоговым органом он не позднее 30 дней до наступления срока платежа направляет налогоплательщику *налоговое уведомление*.

В теории существует четыре основных способа уплаты налога:

- кадастровый;
- у источника;
- по декларации;
- по уведомлению.

Кадастровый способ уплаты заключается в уплате налога на основании данных соответствующего реестра объектов налогообложения. Как правило, применяется для налогов, объектом которых является имущество, а исчисление размера налога не связано с оценкой доходности объекта налогообложения.

Уплата налога «у источника» применяется в отношении тех налогов, которые удерживаются из начисленного дохода. Этот способ означает необходимость исчисления и перечисления налоговых платежей лицом, выплачивающим налогооблагаемые доходы налогоплательщику. Налогоплательщик получает налогооблагаемый доход уже с вычтенной из него суммы налогового платежа.

При использовании прогрессивной или регрессивной ставки налогообложения уплата налога «у источника» не исключает необходимости последующей подачи по итогам года налоговой декларации с последующим перерасчетом налоговых обязательств.

Уплата налога по декларации состоит в предоставлении налогоплательщиком в налоговые органы информации о полученных им за прошедший налоговый период объектах налогообложения и расчет суммы налогового платежа. Указанная Информация заносится налогоплательщиком в бланк налоговой декларации, который передается в налоговый орган.

Налоговая декларация — это письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и других связанных с исчислением и уплатой налога обстоятельствах.

Одновременно с подачей налоговой декларации или позднее налогоплательщик осуществляет уплату налогового платежа.

Уплата налога по уведомлению применяется в том случае, когда обязанность исчисления суммы налога возложена на налоговые или иные органы государственной власти, не являющиеся налоговыми агентами. Эти органы направляют налогоплательщику налоговое уведомление.

В налоговом уведомлении должны быть указаны:

- размер налога, подлежащего уплате;
- расчет налоговой базы;
- срок уплаты налога.

Обязанность налогоплательщика по уплате налога возникает не ранее даты получения налогового уведомления.

После получения налогового уведомления налогоплательщик самостоятельно осуществляет уплату налогового платежа в установленном размере.

Уплата налога по уведомлению часто сочетается с кадастровым способом уплаты налога.

6.3. Порядок исполнения обязанности по уплате налога или сбора

Исполнение обязанности по уплате налога или сбора означает соблюдение налогоплательщиком или плательщиком сборов определенных условий. Обязанность по уплате налога или сбора должна быть выполнена налогоплательщиком или плательщиком сборов:

- самостоятельно (если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах);
- в срок, установленный законодательством о налогах и сборах, или досрочно;
- в наличной или безналичной форме;
- в валюте РУз.

Правила исполнения плательщиком сбора обязанности по уплате сбора совпадают с правилами исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налога.

Порядок уплаты налогов и сборов. Уплата налога или сбора производится:

- разовой уплатой всей суммы налога;
- либо в ином порядке, предусмотренном НК и другими актами

законодательства о налогах и сборах.

Конкретный порядок уплаты налога устанавливается в соответствии с НК применительно к каждому налогу.

НК может предусматриваться уплата в течение налогового периода предварительных платежей по налогу— авансовых платежей. Обязанность по уплате авансовых платежей признается исполненной в порядке, аналогичном для уплаты налога. Нарушение порядка исчисления и (или) уплаты авансовых платежей не может рассматриваться в качестве основания для привлечения лица к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Момент исполнения обязанности по уплате налога. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком:

1)с момента предъявления в банк поручения на перечисление в бюджетную систему РУз на соответствующий счет Республиканского казначейства денежных средств со счета налогоплательщика в банке при наличии на нем достаточного денежного остатка на день платежа;

2)с момента отражения на лицевом счете организации, которой открыт лицевой счет, операции по перечислению соответствующих денежных средств в бюджетную систему РУз;

3)со дня внесения физическим лицом в банк, кассу местной администрации либо в организацию федеральной почтовой связи наличных денежных средств для их перечисления в бюджетную систему РУз на соответствующий счет Республиканского казначейства;

4)со дня вынесения налоговым органом решения о зачете сумм излишне уплаченных или сумм излишне взысканных налогов, пеней, штрафов в счет исполнения обязанности по уплате соответствующего налога;

5)со дня удержания сумм налога налоговым агентом, если обязанность по исчислению и удержанию налога из денежных средств налогоплательщика возложена на налогового агента;

б)со дня уплаты декларационного платежа в соответствии с федеральным законом об упрощенном порядке декларирования доходов физическими лицами.

Налог не признается уплаченным в случаях:

1)отзыва налогоплательщиком или возврата банком налогоплательщику неисполненного поручения на перечисление соответствующих денежных средств в бюджетную систему РУз;

2)отзыва налогоплательщиком-организацией, которой открыт лицевой счет, или возврата органом Республиканского казначейства (иным уполномоченным органом, осуществляющим открытие и ведение лицевых счетов) налогоплательщику неисполненного поручения на перечисление соответствующих денежных средств в бюджетную систему РУз;

3)возврата местной администрацией либо организацией федеральной почтовой связи налогоплательщику — физическому лицу наличных денежных средств, принятых для их перечисления в бюджетную систему РУз;

4)неправильного указания налогоплательщиком в поручении на перечисление суммы налога номера счета Республиканского казначейства и

наименования банка получателя, повлекшего не перечисление этой суммы в бюджетную систему РУз на соответствующий счет Республиканского казначейства;

5) если на день предъявления налогоплательщиком в банк (орган республиканского казначейства, иной уполномоченный орган, осуществляющий открытие и ведение лицевых счетов) поручения на перечисление денежных средств в счет уплаты налога этот налогоплательщик имеет иные неисполненные требования, которые предъявлены к его счету (лицевому счету) и в соответствии с гражданским законодательством РУз исполняются в первоочередном порядке, и если на этом счете (лицевом счете) нет достаточного остатка для удовлетворения всех требований.

Последствия неисполнения обязанности по уплате налога или сбора. Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога (сбора) является основанием для:

1) направления налоговым органом налогоплательщику требования об уплате налога (сбора);

2) применения мер принудительного исполнения обязанности по уплате налога, в том числе:

— взыскания налога (сбора) за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банке;

— взыскания налога (сбора) за счет имущества налогоплательщика.

6.4. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов может обеспечиваться следующими способами:

— направлением требования об уплате налогов и сборов;

— залогом имущества;

— поручительством;

— пеней;

— приостановлением операций по счетам в банке;

— наложением ареста на имущество налогоплательщика. Требование об уплате налога и сбора — письменное извещение о неуплаченной сумме налога (сбора, пеней, штрафов) а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму.

Требование направляется налогоплательщику (плательщику сборов, налоговому агенту) при наличии у него недоимки и независимо от привлечения его к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Залог — способ обеспечения обязательства, при котором кредитор-залогодержатель приобретает право в случае неисполнения должником обязательства получить удовлетворение за счет заложенного имущества преимущественно перед другими кредиторами.

Залог применяется в случае изменения сроков исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Залог имущества оформляется договором между

налоговым органом и залогодателем (налогоплательщик, плательщик сбора или иное **лицо**). При залоге имущество может оставаться у залогодателя либо передаваться за счет средств залогодателя налоговому органу {залогодержателю) с возложением на последнего обязанности по обеспечению сохранности заложенного имущества.

К правоотношениям, возникающим при установлении залога в качестве способа обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов могут применяться и положения гражданского законодательства.

Поручительство может применяться в качестве обеспечительной меры:

- при принятии решения об изменении срока уплаты налога, сбора;
- а также в иных случаях, предусмотренных НК.

В юридической литературе **поручительство** понимается как ответственность, принимаемая кем-либо на себя для обеспечения исполнения обязательства другого лица. К правоотношениям, возникающим при установлении поручительства за исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов, применяются положения гражданского законодательства, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Поручителем вправе выступать юридическое или физическое лицо. По одной обязанности по уплате налога допускается одновременное участие нескольких поручителей. Поручительство оформляется договором между налоговым органом и поручителем, составленным в соответствии с гражданским законодательством РФ.

В силу поручительства поручитель обязывается перед налоговыми органами исполнить в полном объеме обязанность налогоплательщика по уплате налогов (сборов), если последний не уплатит в установленный срок причитающиеся суммы налога или сбора и соответствующих пеней. По исполнении поручителем взятых на себя обязательств в соответствии с договором к нему переходит право требовать от налогоплательщика уплаченных им сумм, а также процентов по этим суммам и возмещения убытков, понесенных в связи с исполнением обязанности налогоплательщика.

Пеней признается денежная сумма, которую налогоплательщик (плательщик сборов, налоговый агент) должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов в более позднее, но сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки.

Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора, начиная со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты налога или сбора. Пеня за каждый день просрочки определяется в процентах от неуплаченной суммы налога или сбора.

Сумма соответствующих пеней назначается и уплачивается помимо причитающихся к уплате сумм налога или сбора и независимо от применения:

- других мер обеспечения исполнения обязанности по уплате налога или сбора;
- мер ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Пени не начисляются на сумму недоимки:

—которую налогоплательщик не мог погасить в силу того, что по решению налогового органа или суда были приостановлены операции налогоплательщика в банке или наложен арест на имущество налогоплательщика;

—которая образовалась в результате выполнения письменных разъяснений финансового, налогового или другого уполномоченного органа государственной власти в пределах его компетенции.

Пени могут быть взысканы принудительно за счет денежных средств налогоплательщика на счетах в банке, а также за счет иного имущества налогоплательщика в порядке, предусмотренном НК.

Приостановление операций по счетам в банке означает прекращение банком всех расходных операций по данному счету (в пределах суммы, указанной в решении о приостановлении), за исключением платежей, очередность исполнения которых в соответствии с гражданским законодательством РУз предшествует исполнению обязанности по уплате налогов и сборов.

Приостановление операций по счетам в банке допустимо в отношении:

—налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов из числа организаций и индивидуальных предпринимателей;

—налогоплательщиков, налоговых агентов из числа нотариусов, занимающихся частной практикой или адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты.

Решение о приостановлении операций принимается руководителем (заместителем руководителя) налогового органа в случае:

—неисполнения направленного ранее требования об уплате налога или сбора (при этом решение не может быть принято ранее вынесения решения о взыскании налога);

—непредставления налоговой декларации в налоговый орган (решение принимается в течение 10 дней по истечении установленного срока представления такой декларации).

Решение налогового органа о приостановлении операций по счетам в банке подлежит безусловному исполнению банком. Приостановление операций по счетам в банке действует с момента получения банком решения налогового органа о приостановлении таких операций и до отмены этого решения. При наличии решения о приостановлении операций по счетам организации банк не вправе открывать этой организации новые счета.

Арестом имущества в качестве способа обеспечения исполнения решения о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов. Признается действие налогового или таможенного органа с согласия прокурора по ограничению права собственности организации (налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента) в отношении его имущества.

Арест имущества производится в случае неисполнения организацией в установленные сроки обязанности по уплате налога, сбора, пеней и штрафов и при наличии у налоговых или таможенных органов достаточных оснований полагать, что указанное лицо предпримет меры, чтобы скрыться либо скрыть

свое имущество.

Аресту подлежит только то имущество, которое необходимо и достаточно для исполнения обязанности по уплате налога, сбора, пеней и штрафов. Арест имущества может быть полным или частичным.

Полным арестом имущества признается такое ограничение прав, при котором организация не вправе распоряжаться арестованным имуществом, а владение и пользование этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем налогового или таможенного органа.

Частичным арестом признается такое ограничение прав, при котором владение, пользование и распоряжение этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем налогового или таможенного органа.

Вне зависимости от формы ареста в отношении имущества, на которое наложен арест, не допускается его:

—отчуждение (за исключением производимого под контролем либо с разрешения налогового или таможенного органа, применившего арест);

—растрата;

—сокрытие.

Решение о наложении ареста на имущество принимается руководителем (его заместителем) налогового или таможенного органа в форме соответствующего постановления. Решение об аресте имущества действует с момента наложения ареста до отмены этого решения уполномоченным должностным лицом органа налоговой службы или таможенного органа, вынесшим такое решение, либо до отмены указанного решения вышестоящим налоговым или таможенным органом или судом.

6.5. Порядок изменения срока уплаты налога и сбора

Изменением срока уплаты налога и сбора признается перенос установленного срока уплаты налога и сбора на более поздний срок.

Изменение срока уплаты налога и сбора не отменяет существующей и не создает новой обязанности по уплате налога и сбора.

Срок уплаты налога не может быть изменен, если в отношении лица, претендующего на такое изменение (далее — заинтересованное лицо):

—возбуждено уголовное дело по признакам преступления, связанного с нарушением законодательства о налогах и сборах;

—проводится производство по делу о налоговом правонарушении либо по делу об административном правонарушении в области налогов и сборов, таможенного дела в части налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации;

имеются достаточные основания полагать, что это лицо воспользуется таким изменением для сокрытия своих денежных средств или иного имущества, подлежащего налогообложению, либо это лицо собирается выехать за пределы Узбекистана на постоянное жительство. Срок уплаты налога может быть изменен в отношении всей подлежащей уплате суммы налога либо ее части с начислением процентов на неуплаченную сумму налога (далее — сумма за-

долженности). Изменение срока уплаты налога и сбора может производиться под залог имущества либо при наличии поручительства с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов.

Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен на срок от одного года до пяти лет. Он предоставляется по налогу на прибыль организации, а также по региональным и местным налогам.

Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен организации, являющейся налогоплательщиком соответствующего налога, при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

1) проведение этой организацией научно-исследовательских или опытно-конструкторских работ либо технического перевооружения собственной производства, в том числе направленного на создание рабочих мест для инвалидов или защиту окружающей среды от загрязнения промышленными отходами;

2) осуществление этой организацией внедренческой или инновационной деятельности, в том числе создание новых или совершенствование применяемых технологий, создание новых видов сырья или материалов;

3) выполнение этой организацией особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона или предоставление ею особо важных услуг населению;

4) выполнение организацией государственного оборонного заказа.

Уменьшение производится по каждому платежу соответствующего налога, по которому предоставлен инвестиционный налоговый кредит, за каждый отчетный период до тех пор, пока сумма, не уплаченная организацией в результате всех таких уменьшений (накопленная сумма кредита), не станет равной сумме кредита, предусмотренной соответствующим договором. Конкретный порядок уменьшения налоговых платежей определяется заключенным договором об инвестиционном налоговом кредите.

6.6. Налоговая отчетность

Налоговая отчетность, оформленная в виде налоговой декларации или расчета, используется в целях извещения налогоплательщиком или налоговым агентом органов налоговой администрации о факте исполнения им обязанности по исчислению налоговых платежей

Налоговая декларация— это письменное заявление налогоплательщика (налогового агента) об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Налоговая декларация является основным источником поступления текущей информации от налогоплательщиков и налоговых агентов в органы налоговой администрации.

Расчет авансового платежа представляет собой письменное заявление о базе

исчисления, об используемых льготах, исчисленной сумме авансового платежа и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты авансового платежа.

Расчет сбора представляет собой письменное заявление об объектах обложения, облагаемой базе, используемых льготах, исчисленной сумме сбора и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты сбора.

Не подлежат представлению в налоговые органы налоговые декларации (расчеты) по тем налогам, по которым налогоплательщики освобождены от обязанности по их уплате в связи с применением специальных налоговых режимов.

Лицо, признаваемое налогоплательщиком по одному или нескольким налогам, не осуществляющее операций, в результате которых происходит движение денежных средств на его счетах в банках (в кассе организации), и не имеющее по этим налогам объектов налогообложения, представляет по данным налогам единую (упрощенную) налоговую декларацию. Единая (упрощенная) налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства физического лица не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшими кварталом, полугодием, девятью Месяцами, календарным годом.

Налоговая отчетность может быть представлена в налоговый орган в установленные сроки лично или через представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана по телекоммуникационным каналам связи.

Налоговый орган не вправе отказать в принятии указанных видов налоговой отчетности.

Задания для самостоятельной работы:

1. Объясните об элементах налога и их характеристике, а также об способах уплаты налогов и порядке исполнения обязанности по уплате налога или сбора.
2. Аргументируйте о способах обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, а также порядке изменения срока уплаты налога и сбора и налоговой отчетности.

Хронокарта занятия – 80 минут.

№	Распределение часов занятия	Время (мин.)
1	Ведение	2
2	Определение уровня знаний студентов по вопросам плана занятия. Беседа, обсуждение, опрос студентов, ответы на вопросы.	20
3	Выполнение самостоятельной работы: определить об элементах налога и их характеристике, а также о способах уплаты налогов и порядке исполнения обязанности по уплате налога или сбора. Определить о способах обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, а также порядке изменения срока уплаты налога и сбора и налоговой отчетности. Работа в группах. Презентация.	28
4	Определить материалы тестовых заданий.	20
5	Оценка. Заключение.	10
	Всего:	80

Тесты:

1. Договор залога заключается между:

- а) налоговым органом и залогодателем;
- б) налоговым органом и налогоплательщиком;
- в) налогоплательщиком и залогодателем.

2. Договор поручительства заключается между:

- а) налогоплательщиком и налоговым органом;
- б) налогоплательщиком и поручителем;
- в) налоговым органом и поручителем.

3. Пеня это:

- а) сумма, взимаемая за каждый день просрочки налогового платежа и определенная в процентах к его величине;
- б) сумма штрафа, взимаемая за неуплату налога (сбора), равная величине самого налога;
- в) письменное уведомление налогоплательщика о необходимости уплатить налог (сбор).

4. Принудительное взыскание пени с юридических лиц осуществляется:

- а) в судебном порядке;
- б) в бесспорном порядке.

5. Принудительное взыскание пени с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, проводится:

- а) в судебном порядке;
- б) в бесспорном порядке.

Вопросы для самоконтроля:

- 1) Какие способы обеспечения обязанностей по уплате налогов вы знаете?
- 2) В каких случаях используются способы обеспечения обязанностей по уплате налогов?
- 3) Между кем заключается договор залога и что может выступать в качестве залога?
- 4) Между кем заключается договор поручительства и какие обязательства имеют стороны, заключившие такой договор?
- 5) В каком случае не начисляются пени?
- 6) Что такое пеня и какова методика ее начисления?
- 7) Каков порядок взыскания пеней для юридических и физических лиц?

Домашнее задание:

- 1. Изучить об элементах налога и их характеристике, а также об способах уплаты налогов и порядке исполнения обязанности по уплате налога или сбора.
- 2. Характеризировать о способах обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, а также порядке изменения срока уплаты налога и сбора и налоговой отчетности.

ГЛАВА 7. ФОРМЫ И МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

План:

7.1 Сущность и формы налогового контроля

7.2. Государственный налоговый учет

7.3. Мониторинг и оперативный налоговый контроль

7.4. Камеральный и выездной налоговый контроль

Ключевые слова: Налоговый контроль, налоговый учет, мониторинг, оперативный налоговый контроль, камеральный и выездной налоговый контроль.

Цель занятия: объяснить о сущности и формах налогового контроля, а также об государственном налоговом учете; разъяснить о способах проведения мониторинга и оперативного налогового контроля, а также об камеральном и выездном налоговом контроле.

Средства преподавания: классная доска, плакаты, кадаскоп, слайды, раздаточный материал, проектор. Научная литература, учебники, статистические данные, учебные пособия, методические пособия и т.д.

Методика преподавания: ознакомление студентов материалами лекции, беседа, раскрытие темы, ответы на вопросы. Применение современных педагогических технологий преподавания, таких как – мозговой штурм, презентация, живой диалог, раскрытие темы с помощью Интернета.

Список рекомендуемой литературы: ОЛ 1.1-6.15, ДЛ 7.1-7.18.

7.1 Сущность и формы налогового контроля

Налоговый контроль— вид деятельности уполномоченных органов налоговой администрации, реализуемый в различных формах с целью получения информации о соблюдении норм налогового законодательства и проверки полноты и своевременности исполнения налоговых обязательств налогоплательщиками и иными обязанными лицами.

Можно выделить четыре формы налогового контроля:

- государственный налоговый учет;
- мониторинг и оперативный налоговый контроль;
- камеральный и выездной налоговый контроль;
- административно-налоговый контроль.

Основная нагрузка по проведению каждой из указанных форм налогового контроля в Узбекистане приходится на гос.органы.

Государственный налоговый учет как форма налогового контроля направлен на решение задач, связанных с учетом лиц, на которых могут возлагаться налоговые обязательства, а также иных, значимых для целей налогообложения элементов (например, учет объектов налогообложения).

Основной задачей *мониторинга и оперативного налогового контроля*

является получение объективной информации о текущей деятельности налогоплательщиков, в том числе контроль налоговых поступлений.

Задачей *камерального и выездного налогового контроля* является контроль исполнения налоговых обязательств. Основным способом осуществления камерального и выездного налогового контроля является проведение *налоговых проверок*.

Задачей *административно-налогового контроля* является контроль за участниками налоговых отношений, наделенных вспомогательными полномочиями в области налогового администрирования. Например, контроль исполнения своих обязанностей сборщиками налогов.

7.2. Государственный налоговый учет

Государственный налоговый учет в Узбекистане осуществляется путем:

— учета лиц, на которых могут возлагаться налоговые обязательства; учет объектов налогообложения.

Законодатель предусмотрел учет только налогоплательщиков, но не плательщиков сборов.

Ведение учета возлагается на налоговые органы.

В целях проведения налогового контроля организации и физические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах соответственно по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, месту жительства физического лица, а также по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств и по иным основаниям, предусмотренным НК.

Основными методами государственного налогового учета являются:

- постановка на учет;
- внесение изменений в учетные данные;
- снятие с учета.

Отличительными особенностями учета налогоплательщиков как формы налогового контроля являются постоянность, непрерывность, всеобщность, императивность процедурного обеспечения. Учет налогоплательщиков относят к числу пассивных форм налогового контроля.

Результатом учета налогоплательщиков является получение следующих категорий информации, которые в дальнейшем могут быть использованы при проведении иных форм налогового контроля:

- 1) количество и виды налогоплательщиков на определенной территории;
- 2) точное место их нахождения, в том числе фактический и юридический адреса;
- 3) иная финансово-учетная информация, например, номер расчетного счета в банке;
- 4) виды осуществляемой ими деятельности и территориальные пределы ее осуществления;
- 5) размер имущественных активов, находящихся у налогоплательщика;
- 6) характер связей с другими налоговыми субъектами, например наличие

филиалов и представительств;

7) иная значимая для решения задач налогового контроля информация.

Для физического лица необходимость встать на учет в налоговом органе, как правило, возникает с момента возникновения у него объекта налогообложения.

Обязанность организаций и индивидуальных предпринимателей по постановке на учет в налоговом органе возникает независимо от наличия обстоятельств, с которыми налоговое законодательство связывает возникновение обязанностей по уплате налогов или сборов.

НК предполагает возможность проведения учета налогоплательщиков в инициативном или заявительном порядке.

Инициативная процедура постановки на учет означает, что налоговый орган на основе данных и сведений о налогоплательщике самостоятельно принимает меры к постановке налогоплательщиков на учет в налоговых органах. Инициативная постановка на учет может быть произведена до подачи заявления налогоплательщиком. Ранее данная процедура учета была предусмотрена НК только для физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, а для остальных категорий налогоплательщиков имела рекомендательный характер, в настоящее время — производится в отношении большинства категорий налогоплательщиков.

Заявительная процедура постановки на учет предусматривает постановку налогоплательщика на учет только после направления им в адрес налогового органа письменного заявления с просьбой поставить его на учет. Ранее такая процедура была предусмотрена НК для всех категорий налогоплательщиков за исключением физических лиц, в настоящее время — только при постановке на учет организацией своего обособленного подразделения.

7.3. Мониторинг и оперативный налоговый контроль

Мониторинг и оперативный налоговый контроль преследуют цель получения информации от текущей хозяйственной деятельности налогоплательщика. Посредством мониторинга и оперативного контроля возможно и обеспечение контроля налоговых поступлений.

На сегодняшний день возможности мониторинга и оперативного налогового контроля текущей хозяйственной деятельности налогоплательщиков российскими налоговыми органами фактически не используются. Деятельность в сфере мониторинга и оперативного налогового контроля в Узбекистане практически ограничивается *контролем налоговых поступлений, осуществляемым налоговыми органами во взаимодействии с органами казначейства.*

Контроль текущей хозяйственной деятельности налогоплательщиков и их налоговых поступлений может производиться в пассивной или активной формах. Пассивный контроль имеет такая деятельность получит название *«оперативный налоговый контроль».*

В своей пассивной фазе (*фазе налогового мониторинга*) методами реализации этой формы налогового контроля, например, могут быть:

—хронометражное обследование;

Хронометражные обследования проводятся налоговыми органами с целью установления фактического дохода налогоплательщика и фактических затрат, связанных с получением дохода.

На сегодняшний день методы и возможности налогового мониторинга применяются налоговыми органами Узбекистана весьма в большом объеме. Методические приемы хронометражных обследований используются, как правило, только в рамках камерального и выездного налогового контроля.

Налоговый мониторинг налоговых поступлений, как правило, сводится к учету налоговых поступлений в бюджет.

При переходе к активной фазе контроля хозяйственной деятельности (*оперативному налоговому контролю*) состав методов изменяется, и в его состав могут войти:

- контрольная закупка;
- рейдовая проверка;
- инвентаризация.

Из перечисленных методов налоговые органы Узбекистана вправе использовать в рамках налогового контроля только метод проведения инвентаризации. При этом, как и в случае с хронометражным обследованием, инвентаризация принадлежащего налогоплательщику имущества, как правило, проводится в рамках выездного налогового контроля. Проведение контрольных закупок и рейдовых проверок в рамках налогового контроля в Узбекистане не допускается. Выявленные при применении таких методов контроля факты нарушений (в том числе и налогового законодательства) признаются поводом к возбуждению дела об административном правонарушении.

Оперативный налоговый контроль налоговых поступлений предполагает контроль и анализ погашения налоговых обязательств. Одним из методов такого контроля является проведение налоговых обследований.

Налоговые обследования могут проводиться в целях:

- сбора сведений о доходах и других объектах налогообложения; изучения причин образования задолженности по налоговым обязательствам;
- анализа выполнения налоговых обязательств налогоплательщиками, использующими налоговые льготы.

7.4. Камеральный и выездной налоговый контроль

Одной из особенностей процедуры проведения камерального и выездного налогового контроля в РУз является объединение законодателем в рамках указанного процесса решения задач как контрольно-проверочного, так и аналитического характера, относимых к сфере налогового расследования. Проведение камерального и выездного налогового контроля позволяет органам налоговой администрации не только проконтролировать соблюдение налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами их обязанностей по исчислению и уплате налоговых платежей, но и в случае

выявления фактов нарушения выяснить причины таких отклонений.

Заметим, что в рамках проведения камерального и выездного налогового контроля при решении задач контрольно-проверочного характера и задач, касающихся налогового расследования, налоговые органы пользуются одним и тем же набором процедур, поэтому разграничить указанные виды деятельности на практике зачастую достаточно сложно.

Эта граница проявляется в момент выявления факта отклонения действий проверяемого лица от норм законодательства. До момента выявления этого факта проведение налогового контроля имеет четко выраженный контрольно-проверочный характер. Если факт отклонения так и не будет выявлен, то налоговый контроль не выйдет за пределы контрольно-проверочной сферы.

С момента выявления отклонения действий проверяемого от норм законодательства в ходе налогового контроля проверяющими предпринимается попытка выяснения причин и характера этих отклонений, а в случае установления противоправного содержания таких действий — попытка их квалификации. Все указанные действия необходимо расценивать как проведение *налогового расследования в режиме налогового законодательства*.

Налоговый контроль «переключается» в режим налогового расследования только в отношении конкретного перечня выявленных отклонений, проверка всех остальных фактов хозяйственной деятельности проверяемого, в которых нарушений не было выявлено, происходит по-прежнему в контрольно-проверочном режиме.

Камеральный налоговый контроль в РУз осуществляется посредством проведения *камеральных налоговых проверок*.

Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющих у налогового органа.

Проведение камеральной налоговой проверки позволяет представителям налоговой администрации;

—выявить арифметические ошибки в поступившей от проверяемого отчетности;

—осуществить сверку данных в документах, поступивших из различных источников.

В современной системе налогового администрирования камеральная проверка выполняет две функции:

—контроля за правильностью и достоверностью составления налоговых деклараций;

—отбора налогоплательщиков для проведения выездных проверок.

Проведение проверки не требует какого-либо специального решения руководителя налогового органа.

За исключением особых случаев, проверка проводится в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации

(расчета) и необходимых документов.

При проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган вправе не ограничиваться имеющимися у него данными о деятельности налогоплательщика и получить дополнительную информацию с использованием предусмотренных методов налогового контроля, в частности, путем:

- получения объяснений налогоплательщика;
- истребования дополнительных документов, подтверждающих правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты налогов и сборов, правомерность применения налоговых вычетов и льгот;
- опроса свидетелей;
- назначения экспертизы, проводимой на основании Имеющихся у налогового органа документов.

Если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки или противоречия в проверяемых документах и иных сведениях, имеющихся в распоряжении налогового органа, об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести не обходимые исправления. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов (либо при их отсутствии) налоговый орган установит факт совершения налогового правонарушения или иного нарушения законодательства о налогах и сборах, должностные лица налогового органа обязаны составить акт проверки.

После подписания один из экземпляров акта остается на хранении в налоговом органе, а другой вручается налогоплательщику.

В случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих, налогоплательщик может представить в налоговый орган свои возражения по акту в целом или по его отдельным положениям.

Выездной налоговый контроль в РУз осуществляется посредством проведения *выездных налоговых проверок*. Особой разновидностью выездных налоговых проверок являются *повторные выездные налоговые проверки*. Идентичные по своей сути выездным налоговым проверкам, повторные проверки имеют некоторые отличия, связанные с процедурой их назначения и проведения.

Выездная налоговая проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика. В случае если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проведения выездной налоговой проверки, проверка может проводиться по месту нахождения налогового органа.

В рамках выездной налоговой проверки налоговый орган вправе проверять деятельность филиалов и представительств налогоплательщика.

Решение о проведении выездной налоговой проверки выносит руководитель (заместитель руководителя) налогового органа:

- осуществивший постановку подлежащей проверке организации на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика;

- по месту нахождения организации;
- по месту жительства физического лица.

Самостоятельная выездная налоговая проверка филиала или представительства проводится по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты региональных и местных налогов на основании решения налогового органа по месту нахождения обособленного подразделения.

Предметом выездной налоговой проверки является правильность исчисления и своевременность уплаты налогов. Выездная налоговая проверка в отношении одного налогоплательщика может проводиться по одному или нескольким налогам. В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

Налоговые органы не вправе проводить в отношении одного налогоплательщика:

- более двух выездных налоговых проверок в течение календарного года (за исключением особых случаев, предусмотренных НК);

- две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период.

Указанные ограничения не распространяются:

- на выездные налоговые проверки, осуществляемые в связи с реорганизацией или ликвидацией организации налогоплательщика;

- повторные выездные налоговые проверки.

Повторные выездные налоговые проверки могут проводиться:

- 1) вышестоящим налоговым органом — в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку;

- 2) налоговым органом, ранее проводившим проверку— в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Срок проведения любой выездной налоговой проверки исчисляется со дня вынесения решения о назначении проверки и до дня составления справки о проведенной проверке. Выездная налоговая проверка не может продолжаться более двух месяцев. Указанный срок может быть продлен до четырех месяцев, а в исключительных случаях — до шести месяцев.

Общий перечень налогово-проверочных действий, возможных при проведении выездной налоговой проверки, включает:

- инвентаризацию имущества налогоплательщика;
- осмотр (обследование) помещений и территорий;
- истребование документов;
- выемку документов;
- проведение опроса;
- проведение экспертизы;
- осуществление перевода.

Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе приостановить проведение выездной налоговой проверки;

- 1) для истребования документов (информации);
- 2) получения информации от иностранных государственных органов в рамках международных договоров РУз;
- 3) проведения экспертиз;
- 4) перевода на русский язык документов, представленных налогоплательщиком на иностранном языке.

Общий срок приостановления проведения выездной налоговой проверки не может превышать шесть месяцев.

По итогам любой выездной налоговой проверки в срок не позднее двух месяцев с момента оформления справки о ее проведении должен быть составлен *акт налоговой проверки*. В содержании акта налоговой проверки в том числе должны быть указаны:

- даты начала и окончания налоговой проверки;
- период, за который проведена проверка;
- наименование налога, в отношении которого проводилась налоговая проверка;
- адрес места нахождения организации или места жительства физического лица;
- сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении налоговой проверки;
- перечень документов, представленных проверяемым лицом в ходе налоговой проверки;
- документально подтвержденные факты нарушений законодательства о налогах и сборах, выявленные в ходе проверки, или запись об отсутствии таковых;
- выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений.

После подписания один из экземпляров акта остается на хранении в налоговом органе, а другой вручается налогоплательщику.

В случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих, налогоплательщик может представить в налоговый орган свои возражения по акту в целом или по его отдельным положениям.

Задания для самостоятельной работы:

1. Объясните о сущности и формах налогового контроля, а также об государственном налоговом учете.
2. Аргументируйте о способах проведения мониторинга и оперативного налогового контроля, а также об камеральном и выездном налоговом контроле.

Хронокарта занятия – 80 минут.

№	Распределение часов занятия	Время (мин.)
1	Ведение	2
2	Определение уровня знаний студентов по вопросам плана занятия. Беседа, обсуждение, опрос студентов, ответы на вопросы.	20
3	Выполнение самостоятельной работы: определить о сущности и формах налогового контроля, а также об государственном налоговом учете. Определить о способах проведения мониторинга и оперативного налогового контроля, а также об камеральном и выездном налоговом контроле. Работа в группах. Презентация.	28
4	Определить материалы тестовых заданий.	20
5	Оценка. Заключение.	10
	Всего:	80

Тесты:

1. Сколько стадий налогового контроля предусмотрено действующим налоговым законодательством РУз:

- а) две;
- б) пять;
- в) три?

2. Субъектом налогового контроля являются:

- а) налогоплательщики;
- б) действия (бездействие) налогоплательщиков;
- в) налоговые органы.

3. Объектом налогового контроля являются:

- а) действия (бездействие) налогоплательщиков;
- б) налоговые органы;
- в) налогоплательщики.

4. Постановка на налоговый учет юридического лица осуществляется:

- а) по месту жительства;
- б) по местонахождению организации;
- в) по местонахождению организации, ее обособленных подразделений и находящегося в ее собственности имущества.

5. Налоговый орган обязан поставить налогоплательщика на налоговый учет в течение:

- а) четырнадцати дней;

- б) десяти дней;
- в) пяти дней.

6. Налоговый орган обязан снять с учета налогоплательщика принятого ликвидации (реорганизации) в течение:

- а) пяти дней;
- б) одного месяца;
- в) десяти дней.

7. Камеральная налоговая проверка — это:

- а) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых льгот;
- б) проверка правильности расчета налогоплательщиком налогов, применения льгот и налоговых ставок;
- в) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых ставок.

8. В течение какого срока после представления налогоплательщиком документов в налоговый орган должна быть проведена камеральная налоговая проверка:

- а) одного месяца;
- б) двух месяцев;
- в) трех месяцев?

9. Как часто проводятся камеральные налоговые проверки:

- а) один раз в год;
- б) два раза в год;
- в) четыре раза в год?

10. Камеральная налоговая проверка проводится:

- а) по местонахождению налогоплательщика;
- б) по местонахождению налогового органа;
- в) по выбору налогоплательщика.

11. Налогоплательщик не освобождается от ответственности за внесение изменений в налоговую декларацию:

- а) при внесении изменений до наступления срока уплаты налога;
- б) при внесении изменений до начала документальной проверки;
- в) при внесении изменений в ходе документальной проверки.

12. Сколько способов представления налоговой декларации вы знаете:

- а) четыре;
- б) три;
- в) два?

13. Выездная налоговая проверка — это:

- а) проверка своевременности уплаты налогов;
- б) проверка исчисления налогов, уплачиваемых налогоплательщиком, на основе первичной бухгалтерской документации;
- в) проверка всех уплачиваемых налогов по декларациям, представляемым налогоплательщиком в налоговый орган.

14. В каких случаях запрещается проведение повторной выездной налоговой проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период:

- а) ликвидация организации;
- б) проведение налоговой проверки вышестоящим налоговым органом;
- в) по решению налогового органа?

Вопросы для самоконтроля:

- 1) Каковы цели и задачи налогового контроля?
- 2) Какие методы налогового контроля вы знаете?
- 3) Какие стадии проходит налоговый контроль?
- 4) Кто (что) является субъектом и кто — объектом налогового контроля?
- 5) Что такое ИНН налогоплательщика?
- б) Где осуществляется постановка на налоговый учет разных категорий налогоплательщиков?
- 7) В какие сроки налоговые органы обязаны поставить налогоплательщика на налоговый учет?
- 8) Что такое камеральная налоговая проверка?
- 9) Как часто проводится камеральная налоговая проверка?
- 10) Какие документы представляет налогоплательщик для проведения камеральной проверки?
- 11) Какие факторы обуславливают приоритетность камеральных проверок в системе налогового контроля?
- 12) Что такое налоговая декларация и каковы ее обязательные реквизиты?
- 13) В каком порядке предусмотрено внесение изменений в налоговую декларацию?
- 14) Какие способы представления налоговых деклараций вы знаете?
- 15) Что такое документальная налоговая проверка и каковы сроки ее проведения?

Домашнее задание:

- 1. Изучить о сущности и формах налогового контроля, а также об государственном налоговом учете.
- 2. Характеризовать о способах проведения мониторинга и оперативного налогового контроля, а также об камеральном и выездном налоговом контроле.

ГЛАВА 8. НАЛОГОВО-ПРОВЕРОЧНЫЕ ДЕЙСТВИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

План:

- 8.1. Истребование документов
- 8.2. Выемка документов и предметов
- 8.3. Проведение осмотра
- 8.4. Проведение инвентаризации
- 8.5. Проведение опроса и экспертизы

Ключевые слова: Истребование документов, выемка, осмотр, инвентаризация, опрос, экспертиза.

Цель занятия: объяснить о сущности и формах истребования документов, а также об выемке документов и предметов при налоговом контроле; разъяснить о способах проведения осмотра, а также об проведении инвентаризации и опроса при налоговом контроле.

Средства преподавания: классная доска, плакаты, кадаскоп, слайды, раздаточный материал, проектор. Научная литература, учебники, статистические данные, учебные пособия, методические пособия и т.д.

Методика преподавания: ознакомление студентов материалами лекции, беседа, раскрытие темы, ответы на вопросы. Применение современных педагогических технологий преподавания, таких как – мозговой штурм, презентация, живой диалог, раскрытие темы с помощью Интернета.

Список рекомендуемой литературы: ОЛ 1.1-6.15, ДЛ 7.1-7.18.

8.1. Истребование документов

Истребование документов является одним из немногих налогово-проверочных действий, возможность осуществления которого предусмотрена при проведении как камеральной, так и выездной налоговой проверки. Истребование документов (информации), касающихся деятельности проверяемого лица, может проводиться также при рассмотрении материалов налоговой проверки.

Процедура истребования документов в рамках налоговой проверки включает необходимость выполнения двух действий:

- направление требования о предоставлении документов;
- получение истребованного.

Целью истребования служит получение конкретизированной документально зафиксированной информации, проведение анализа которой необходимо для решения задач налоговой проверки.

Истребование документов может производиться:

- у проверяемого лица;
- у любых иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого лица.

Требуемые документы представляются в виде заверенных проверяемым лицом копий, В случае необходимости налоговый орган вправе ознакомиться с подлинниками документов.

8.2. Выемка документов и предметов

Функциональная сущность выемки предполагает принудительное изъятие соответствующих объектов— носителей информации.

Основаниями для проведения выемки в НК названы:

—отказ проверяемого лица, которому направлено требование, от представления запрашиваемых документов;

—непредставление запрашиваемых документов в установленные сроки.

Причинами проведения выемки документов в НК названы:

— наличие у осуществляющих проверку должностных лиц Достаточных оснований полагать, что документы, свидетельствующие о совершении правонарушений, могут быть уничтожены, сокрыты, изменены или заменены;

— отказ налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента от представления запрашиваемых при проведении налоговой проверки документов или непредставление их в установленные сроки.

Выемке подлежат две категории документов:

—свидетельствующие о совершении правонарушений;

—запрошенные у проверяемого лица, но не предоставленные им в установленные сроки.

Документы и предметы, не имеющие отношения к предмету проверки, в ходе выемки не могут быть изъяты.

Изъятие подлинников документов может быть произведено при соблюдении следующих условий:

— для проведения контрольных мероприятий недостаточно выемки копий документов проверяемого;

— у проверяющих есть достаточные основания полагать, что подлинники документов будут уничтожены, сокрыты, исправлены или заменены.

По результатам выемки документов и предметов составляется соответствующий протокол.

8.3. Проведение осмотра

Целью проведения осмотра является получение информации, необходимой для решения задач выездной налоговой проверки, путем установления соответствия документальной информации, предоставленной проверяемым, фактическому состоянию.

Возможными причинами проведения осмотра в ходе выездной налоговой проверки в НК названы:

—необходимость определения соответствия фактических данных об

указанных объектах документальным данным, предоставленным налогоплательщиком;

—выяснение обстоятельств, имеющих значение для полноты проверки.

О производстве осмотра составляется отдельный протокол. НК названы четыре объекта, осмотр которых возможен в рамках налоговой проверки:

—территория проверяемого налогоплательщика;

—помещения проверяемого налогоплательщика;

—документы;

—предметы.

Осмотр помещений и территорий. Налоговым органам предоставлено право осматривать любые, независимо от места их нахождения, производственные, складские, торговые и иные помещения и территории:

—используемые налогоплательщиком для извлечения дохода;

—связанные с содержанием объектов налогообложения.

Осмотр документов и предметов. В отличие от осмотра помещений и территорий осмотр документов и предметов может производиться и вне рамок выездной налоговой проверки. К таким исключениям отнесены ситуации, когда документы и предметы были получены должностным лицом налогового органа в результате ранее произведенных действий по осуществлению налогового контроля.

8.4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в целях: — выявления фактического наличия имущества и неучтенных объектов, подлежащих налогообложению;

—сопоставления фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;

—проверки полноты отражения в учете обязательств.

Инвентаризация имущества, принадлежащего налогоплательщику, производится в рамках выездной налоговой проверки уполномоченными должностными лицами налоговых органов.

Налоговый кодекс не содержит специальной статьи, посвященной процедуре инвентаризации

В составе имущества налогоплательщика, подлежащего инвентаризации, названы:

—основные средства;

—нематериальные активы;

—финансовые вложения;

—производственные запасы;

—готовая продукция;

—товары;

—прочие запасы;

—денежные средства;

—кредиторская задолженность;

—иные финансовые активы.

В рамках налоговой проверки инвентаризация производится в отношении имущества, внесенного в соответствующий перечень. При этом инвентаризации может быть подвергнуто любое имущество налогоплательщика независимо от места его нахождения.

Перечень имущества, подлежащего инвентаризации в ходе налоговой проверки, устанавливается руководителем или заместителем руководителя налогового органа.

Все полученные в ходе инвентаризации результаты заносятся в *инвентаризационные описи*. Составленные инвентаризационные описи подписывают все члены инвентаризационной комиссии, материально ответственные лица. В конце описи материально ответственные лица дают расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в их присутствии и отсутствие у них каких-либо претензий к членам комиссии.

Акт инвентаризации по окончании налоговой проверки подлежит приложению к акту налоговой проверки. Акт инвентаризации составляется не менее чем в двух экземплярах.

8.5. Проведение опроса и экспертизы

Проведение опроса свидетеля в рамках налоговой проверки заключается в даче им показаний относительно обстоятельств, имеющих значение для осуществления налогового контроля в форме налоговой проверки, и последующей фиксации полученной информации.

Процедуре опроса в качестве свидетеля могут быть подвергнуты любые физические лица, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля.

Опросу в качестве свидетеля могут быть подвергнуты и лица, участвовавшие в проведении отдельных действий налоговой проверки в качестве привлеченных специалистов.

Опрос не может быть проведен в отношении лиц, которые:

— в силу малолетнего возраста, своих физических или психических недостатков не способны правильно воспринимать обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля;

— получили информацию, необходимую для проведения налогового контроля, в связи с исполнением ими своих профессиональных обязанностей, и подобные сведения относятся к профессиональной тайне этих лиц, в частности адвокат, аудитор.

По общему правилу опрос свидетеля производится в помещении налогового органа. До момента получения свидетельских показаний должностное лицо, проводящее опрос, обязано предупредить свидетеля об ответственности за отказ или уклонение от дачи показаний либо за дачу заведомо ложных показаний.

При проведении опроса свидетель имеет право воспользоваться нормой, дающей ему возможность отказаться от дачи показаний по основаниям, предусмотренным законодательством РУз. В этом случае будут

задействованы нормы статьи себя.

Налоговым кодексом предусмотрено, что опрос свидетеля может быть проведен по месту его пребывания в случаях:

- болезни свидетеля;
- старости свидетеля;
- инвалидности свидетеля;
- иных достаточных причин по усмотрению проверяющего должное того лица.

Показания свидетеля заносятся в протокол. В протоколе должна быть сделана отметка о том, что перед началом дачи показаний свидетель был предупрежден об ответственности за отказ или уклонение от дачи показаний либо за дачу заведомо ложных показаний. Данная отметка должна быть удостоверена подписью свидетеля. После составления протокола он должен быть прочитан всеми лицами, участвовавшими в производстве опроса или присутствовавшими при его проведении. Указанные лица вправе делать замечания, подлежащие внесению в протокол или приобщению к делу.

Оформление протокола завершается подписанием его должностным лицом проверяющего органа, составившего протокол, а также всеми лицами, участвовавшими в производстве опроса или присутствовавшими при его проведении. По окончании проверки протокол опроса свидетелей подлежит включению в состав приложений к акту налоговой проверки.

Проведение экспертизы.

Экспертиза назначается в том случае, если для разъяснения возникающих вопросов требуются специальные познания в науке, искусстве, технике или ремесле.

Предмет проведения экспертизы должен находиться в пределах специальных познаний эксперта. Вопросы, поставленные эксперту, не могут выходить за пределы таких познаний.

Право заявлять отвод эксперту, как при назначении, так и в ходе производства экспертизы предоставлено проверяемому лицу.

Нормами НК определена возможность проведения в рамках налоговой проверки трех форм экспертизы:

- первичной;
- дополнительной;
- повторной.

Первичной является экспертиза, назначаемая впервые по поводу разъяснения определенных вопросов.

Дополнительной признается экспертиза, назначаемая по окончании проведения первичной экспертизы при недостаточной ясности или полноте данного экспертом первоначального заключения.

Дополнительная экспертиза может быть назначена в случаях, если:

- форма ответов эксперта на поставленные вопросы при производстве первичной экспертизы подразумевает возможность неоднозначного понимания сущности и смысла таких ответов;
- ответы эксперта на поставленные вопросы не являются исчерпывающими,

и в связи с этим объем первоначального заключения эксперта не может быть признан полным;

—в рамках одной и той же налоговой проверки после проведения первичной экспертизы возникли новые вопросы, для разъяснения которых необходимо привлечение к участию в деле эксперта.

Проведение дополнительной экспертизы, как правило, поручается тому же эксперту, который проводил первичную экспертизу.

Повторной признается экспертиза, назначаемая при необоснованности или ошибочности первоначального заключения эксперта. Повторная экспертиза проводится в случаях:

- необоснованности заключения эксперта;
- сомнений в правильности заключения.

Проведение повторной экспертизы всегда поручается другому эксперту.

Назначение и проведение экспертизы. Экспертиза назначается соответствующим постановлением должностного лица, проводящего выездную налоговую проверку. По факту ознакомления проверяемого лица с постановлением о назначении экспертизы и разъяснением ему в связи с этим его прав составляется отдельный протокол.

По результатам экспертизы эксперт составляет заключение в письменной форме от своего имени. Заключение эксперта по окончании проверки подлежит обязательному приложению к акту налоговой проверки. В заключении эксперта излагаются

- проведенные им исследования;
- сделанные в результате их выводы;
- обоснованные ответы на поставленные вопросы.

Если эксперт при производстве экспертизы установил имеющие значение для дела обстоятельства, по поводу которых не были поставлены вопросы, он вправе включить выводы об этих обстоятельствах в свое заключение.

Эксперт может отказаться от дачи заключения по результатам проведенной экспертизы в следующих случаях:

- если предоставленные ему материалы являются недостаточными для проведения экспертизы;
- если эксперт не обладает необходимыми знаниями для проведения экспертизы.

Отказ эксперта имеет форму сообщения о невозможности дать заключение.

Задания для самостоятельной работы:

1. Объясните о сущности и формах истребования документов, а также об изъятии документов и предметов при налоговом контроле.
2. Аргументируйте о способах проведения осмотра, а также об проведении инвентаризации и опроса при налоговом контроле.

Хронокарта занятия – 80 минут.

№	Распределение часов занятия	Время (мин.)
1	Ведение	2
2	Определение уровня знаний студентов по вопросам плана занятия. Беседа, обсуждение, опрос студентов, ответы на вопросы.	20
3	Выполнение самостоятельной работы: определить о сущности и формах истребования документов, а также об выемке документов и предметов при налоговом контроле. Определить о способах проведения осмотра, а также об проведении инвентаризации и опроса при налоговом контроле. Работа в группах. Презентация.	28
4	Определить материалы тестовых заданий.	20
5	Оценка. Заключение.	10
	Всего:	80

Тесты:

1. Какой из элементов не является обязательным при составлении акта выездной налоговой проверки:

- а) адрес налогового органа, осуществляющего проверку;
- б) фамилии, имена, отчества должностных лиц, осуществляющих налоговую проверку;
- в) выявленные налоговые нарушения со ссылкой на НК РУз?

2. Налогоплательщик имеет право обжаловать результаты выездной налоговой проверки в вышестоящий налоговый орган после вынесения решения налоговым органом в течение:

- а) двух месяцев;
- б) трех месяцев;
- в) одного месяца.

3. Без решения руководителя налогового органа может проводиться:

- а) тематическая выездная налоговая проверка;
- б) камеральная налоговая проверка;
- в) комплексная выездная налоговая проверка.

4. Налогоплательщик может подать протест по акту проверки в случае несогласия с выводами, изложенными в этом акте, в течение:

- а) десяти дней;
- б) пятнадцати дней;
- в) двух недель.

Вопросы для самоконтроля:

- 1) Какова процедура выемки документов при проведении выездной налоговой проверки?
- 2) Как оформляются результаты выездной налоговой проверки?
- 3) Имеет ли право налоговый орган проводить осмотр помещений налогоплательщика?
- 4) Какова процедура привлечения экспертов и переводчиков для проведения выездной налоговой проверки?
- 5) В какой срок после окончания выездной налоговой проверки налоговый орган должен составить акт?
- 6) Каков механизм обжалования результатов документальной налоговой проверки?

Домашнее задание:

1. Изучить о сущности и формах истребования документов, а также об выемке документов и предметов при налоговом контроле.
2. Характеризовать о способах проведения осмотра, а также об проведении инвентаризации и опроса при налоговом контроле.

ГЛАВА 9. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА СОВЕРШЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

План:

9.1. Общая характеристика налогового правонарушения

9.2. Порядок привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения

9.3. Налоговые санкции

9.4. Меры административной ответственности за нарушения в сфере налогообложения

9.5. Уголовная ответственность за налоговые преступления

Ключевые слова: Истребование документов, выемка, осмотр, инвентаризация, опрос, экспертиза.

Цель занятия: объяснить о общей характеристики налогового правонарушения и порядке привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения, а также об налоговых санкциях и мерах административной ответственности за нарушения в сфере налогообложения; разъяснить о уголовной ответственности за налоговые преступления.

Средства преподавания: классная доска, плакаты, кадаскоп, слайды, раздаточный материал, проектор. Научная литература, учебники, статистические данные, учебные пособия, методические пособия и т.д.

Методика преподавания: ознакомление студентов материалами лекции, беседа, раскрытие темы, ответы на вопросы. Применение современных педагогических технологий преподавания, таких как – мозговой штурм, презентация, живой диалог, раскрытие темы с помощью Интернета.

Список рекомендуемой литературы: ОЛ 1.1-6.15, ДЛ 7.1-7.18.

9.1. Общая характеристика налогового правонарушения

Налоговое правонарушение— это виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние {действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК установлена отвѣта верность.

Среди видов налоговых правонарушений, предусмотренных действующим НК, следует прежде всего назвать:

- нарушение срока постановки на учет в налоговом органе
- уклонение от постановки на учет в налоговом органе
- непредставление налоговой декларации:
 - грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения;
 - неуплату или неполную уплату сумм налога;
 - невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов;

- непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля;
- неправомерное несообщение сведений налоговому органу;
- нарушение срока исполнения поручения о перечислении 'налога или сбора;

- неисполнение банком решения о взыскании налога и сбора, а также пени;

- непредставление налоговым органам сведений о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков — клиентов банка.

Некоторые правонарушения, хотя и отнесены НК к налоговым правонарушениям и за их совершение ответственность назначается в соответствии с правилами назначения ответственности за налоговое правонарушение имеют, скорее, административно-правовую природу. Таковыми правонарушениями являются:

- нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке;

- несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест;

- неявка либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля

- отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или осуществление заведомо ложного перевода;

- нарушение порядка регистрации объектов игорного бизнеса;

- нарушение банком порядка открытия счета налогоплательщику;

- неисполнение банком решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента.

9.2. Порядок привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения

Решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения может быть вынесено руководителем (заместителем руководителя) налогового органа по результатам рассмотрения материалов проверки.

Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения:

- никто не может быть привлечен к ответственности за совершение налогового правонарушения иначе, как по основаниям и в порядке, которые предусмотрены НК;

- никто не может быть привлечен повторно к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения.

Привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение

налогового правонарушения не освобождает его от обязанности уплатить причитающиеся суммы налога, сбора и пени.

Лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном законом порядке и установлена вступившим в законную силу решением суда.

Лицо, привлекаемое к ответственности, не обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения.

Обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении, возлагается на налоговые органы.

Неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к ответственности, толкуются в пользу этого лица.

НК предусматривает следующие *формы вины* при совершении налогового правонарушения. Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, осознавало противоправный характер своих действий (бездействия), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия).

Налоговое правонарушение признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее, не осознавало противоправного характера своих действий (бездействия) либо вредный характер последствий, возникших вследствие этих действий (бездействия), хотя должно было и могло это осознать.

Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут *организации и физические лица*.

Виновным в совершении налогового правонарушения принимается лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности.

Вина организации в совершении налогового правонарушения определяется в зависимости от вины ее должностных лиц либо ее представителей, действия (бездействие) которых обусловили совершение данного налогового правонарушения. Лицо *не может быть привлечено к ответственности* за совершение налогового правонарушения при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

- отсутствие события налогового правонарушения;
- отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
- совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 16-летнего возраста;
- истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Срок давности по налоговым правонарушениям составляет три года, которые исчисляются:

- со дня совершения правонарушения (применяется в отношении правонарушений, состоящих в грубом нарушении правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения, а также неуплаты или неполной уплаты налогов);

— до следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение (применяется для всех остальных видов правонарушений, предусмотренных НК).

Течение срока давности привлечения к ответственности приостанавливается, если лицо, привлекаемое к ответственности за налоговое правонарушение, активно противодействовало проведению выездной налоговой проверки, что стало непреодолимым препятствием для ее проведения и определения налоговыми органами сумм налогов, подлежащих уплате в бюджетную систему РУз.

Обстоятельствами, исключаящими вину в совершении налогового правонарушения, признаются:

— совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств (указанные обстоятельства устанавливаются наличием общеизвестных фактов публикаций в средствах массовой информации и иными способами, не нуждающимися в специальных средствах доказывания);

— совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, налогоплательщиком — физическим лицом, находившимся в момент его совершения в состоянии, при котором это лицо не могло отдавать себе отчета в своих действиях или руководить ими вследствие болезненного состояния (указанные обстоятельства доказываются предоставлением и налоговый орган документов, которые по смыслу, содержанию и дате относятся к тому налоговому периоду, в котором совершено налоговое правонарушение);

— выполнение налогоплательщиком или налоговым агентом письменных разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных налоговым органом или другим уполномоченным государственным органом или их должностными лицами в пределах их компетенции (указанные обстоятельства устанавливаются при наличии соответствующих документов этих органов, которые по смыслу и содержанию относятся к налоговым периодам, в которых совершено налоговое правонарушение, вне зависимости от даты издания этих документов).

При наличии вышеуказанных обстоятельств лицо не подлежит ответственности за совершение налогового правонарушения.

Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, устанавливаются судом или налоговым органом и учитываются им при наложении санкций.

Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются:

— совершение правонарушения вследствие стечения тяжёлых личных или семейных обстоятельств;

— совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо

в силу материальной, служебной или иной зависимости;

—иные обстоятельства, которые судом могут быть признаны смягчающими ответственность.

Обстоятельствами, отягчающими ответственность, признается совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение.

Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности с *16-летнего возраста*. Предусмотренная НК ответственность за деяние, совершенное физическим лицом, наступает, если это деяние не содержит признаков состава преступления, предусмотренного уголовным законодательством РУз.

Привлечение *организации* к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает ее должностных лиц при наличии соответствующих оснований от административной, уголовной или иной ответственности, предусмотренной законами РУз.

Привлечение *налогового агента* к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает его от обязанности перечислить причитающиеся суммы налога и пени.

9.3. Налоговые санкции

Мерой ответственности за совершение налогового правонарушения является налоговая санкция.

Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде *денежных взысканий (штрафов)* в размерах, предусмотренных статьями НК за совершение конкретного вида налогового правонарушения.

При наличии хотя бы одного *смягчающего ответственность обстоятельства* размер штрафа подлежит уменьшению не меньше чем в два раза по сравнению с размером, установленным соответствующей статьей НК за совершение налогового правонарушения. При наличии *отягчающего вину обстоятельства* размер штрафа увеличивается на 100% по сравнению с размером, установленным соответствующей статьей НК за совершение налогового правонарушения.

После вынесения решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, в случаях, когда внесудебный *порядок взыскания налоговых санкций* не допускается, соответствующий налоговый орган обращается с иском заявлением в суд о взыскании с этого лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения, налоговой санкции.

Исковое заявление о взыскании налоговой санкции подается:

—в арбитражный суд (при взыскании налоговой санкции с организации или индивидуального предпринимателя);

—суд общей юрисдикции (при взыскании налоговой санкции с физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем).

9.4. Меры административной ответственности за нарушения в сфере налогообложения

Административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое законами РУз об административных правонарушениях установлена административная ответственность.

Формы вины при совершении административного правонарушения. Административное правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, сознавало противоправный характер своего действия (бездействия), предвидело его вредные последствия и желало наступления таких последствий или сознательно их допускало либо относилось к ним безразлично.

Административное правонарушение признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее, предвидело возможность наступления вредных последствий своего действия (бездействия), но без достаточных к тому оснований самонадеянно рассчитывало на предотвращение таких последствий либо не предвидело возможности наступления таких последствий, хотя должно было и могло их предвидеть.

Не является административным правонарушением причинение лицом вреда охраняемым законом интересам в состоянии крайней необходимости, т.е. для устранения опасности, непосредственно угрожающей личности и правам данного лица или других лиц, а также охраняемым законом интересам общества или государства, если эта опасность не могла быть устранена иными средствами и если причиненный вред является менее значительным, чем предотвращенный вред.

Состав дни, подлежащих административной ответственности. Административной ответственности подлежит лицо, достигшее к моменту совершения административного правонарушения возраста 16 лет.

Юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых НК или законами РУз предусмотрена административная ответственность, поданным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

Административной ответственности подлежит должностное лицо в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей.

Должностное лицо — это:

—лицо, постоянно, временно или в соответствии со специальными полномочиями осуществляющее функции представителя власти, т.е. наделенное в установленном законом порядке распорядительными полномочиями в отношении лиц, не находящихся в служебной зависимости от него;

—лицо, выполняющее организационно-распорядительные или

административно-хозяйственные функции в государственных органах, органах местного самоуправления, государственных и муниципальных организациях, а также в Вооруженных Силах РУз, других войсках и воинских формированиях РУз.

Совершившие административные правонарушения в связи с выполнением организационно-распорядительных или административно-хозяйственных функций руководители и другие работники иных организаций, а также лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, несут административную ответственность как должностные лица, если законом не установлено иное.

Не подлежит административной ответственности физическое лицо, которое во время совершения противоправных действий (бездействия) находилось в состоянии невменяемости, т.е. не могло осознавать фактический характер и противоправность своих действий (бездействия) либо руководить ими вследствие хронического психического расстройства, временного психического расстройства, слабоумия или иного болезненного состояния психики.

За совершение административных правонарушений в сфере налогообложения в настоящее время применяются *меры административной ответственности в форме административного штрафа*.

Назначение административного наказания юридическому лицу не освобождает от административной ответственности за данное правонарушение виновное физическое лицо, равно как и привлечение к административной или уголовной ответственности физического лица не освобождает от административной ответственности заданное правонарушение юридическое лицо.

При малозначительности совершенного административного правонарушения судья, орган, должностное лицо, уполномоченные решить дело об административном правонарушении, могут освободить лицо, совершившее административное правонарушение, от административной ответственности и ограничиться устным замечанием

9.5. Уголовная ответственность за налоговые преступления

Особенности совершения отдельных противоправных деяний в налоговой сфере, размеры и характер нанесенного посредством их ущерба обусловили необходимость отнесения их к группе наиболее опасных противоправных посягательств — преступлений. В отношении указанной категории деяний был введен специальный термин «налоговое преступление».

Налоговое преступление— это совершенное в налоговой сфере противоправное деяние, преступный характер которого признан действующим уголовным законодательством территории, к юрисдикционной принадлежности которой оно отнесено.

В уголовном законодательстве РУз в настоящее время криминализировано три вида налоговых преступлений:

- уклонение от уплаты налоговых платежей;
- нарушение обязанностей по удержанию и перечислению налоговых

платежей;

—воспрепятствование принудительному взысканию налоговых платежей, Состав лиц, привлекаемых к уголовной ответственности. Уголовной ответственности за совершение налогового преступления подлежит только вменяемое физическое лицо, достигшее ко времени совершения преступления 16-летнего возраста.

Если несовершеннолетний достиг предусмотренного возраста, но вследствие отставания в психическом развитии, связанного с психическим расстройством, во время совершения общественно опасного деяния не мог в полной мере осознавать фактический характер и общественную опасность СВОИ действий (бездействия) либо руководить ими, он не подлежит уголовной ответственности.

Не подлежит уголовной ответственности лицо, которое во время совершения общественно опасного деяния находило в состоянии:

- невменяемости;
- временного психического расстройства;
- слабоумия;
- иного болезненного состояния психики.

Формы вины при совершении налогового преступления. Виновным преступлении признается лицо, совершившее деяние умышленно или по неосторожности. Преступлением, о вершенным умышленно, признается деяние, совершенное прямым или косвенным умыслом.

Преступление признается совершенным с прямым умыслом, если лицо осознавало общественную опасность СВОИ действий (бездействия), предвидело возможность или неизбежность наступления общественно опасных последствий желало их наступления.

Преступление признается совершенным с косвенным умыслом, если лицо осознавало общественную опасность ев< их действий (бездействия), предвидело возможность наступления общественно опасных последствий, не желало, но сознательно допускало эти последствия либо относилось к ни безразлично.

Преступлением, совершенным по неосторожности, признается деяние, совершенное по легкомыслию или небрежности

Преступление признается совершенным по легкомыслию если лицо предвидело возможность наступления общественно опасных последствий своих действий (бездействия), но без достаточных к тому оснований самонадеянно рассчитывало предотвращение данных последствий.

Преступление признается совершенным по небрежности, если лицо не предвидело возможности наступления общественно опасных последствий своих действий (бездействия), хотя при необходимой внимательности и предусмотрительности должно было и могло предвидеть эти последствия.

Деяние признается совершенным невиновно, если лицо, его совершившее:

—не осознавало и по обстоятельствам деда не могло осознавать общественной опасности своих действий (бездействия) либо не предвидело возможности наступления общественно опасных последствий и по

обстоятельствам дела не должно было или не могло их предвидеть;

—лицо, его совершившее, хотя и предвидело возможность наступления общественно опасных последствий своих действий (бездействия), но не могло предотвратить эти последствия в силу несоответствия своих психофизиологических качеств требованиям экстремальных условий или нервно-психическим перегрузкам.

Не является преступлением причинение вреда охраняемым уголовным законом интересам:

—в состоянии крайней необходимости, т.е. для устранения опасности, непосредственно угрожающей личности и правам данного лица или иных лиц, охраняемым законом интересам общества или государства, если эта опасность не могла быть устранена иными средствами и при этом не было допущено превышения пределов крайней необходимости;

—в результате физического принуждения, если вследствие такого принуждения лицо не могло руководить своими действиями (бездействием);

—лицом, действующим во исполнение обязательных для него приказа или распоряжения. Уголовную ответственность за причинение такого вреда несет лицо, отдавшее незаконные приказ или распоряжение.

Лицо, совершившее умышленное преступление во исполнение заведомо незаконных приказа или распоряжения, несет уголовную ответственность на общих основаниях. Неисполнение заведомо незаконных приказа или распоряжения исключает уголовную ответственность.

Виды налоговых преступлений. Действующее уголовное законодательство РФ придерживается позиции отнесения налоговых преступлений к группе экономических преступлений.

Задания для самостоятельной работы:

1. Объясните о общей характеристики налогового правонарушения и порядке привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения, а также об налоговых санкциях и мерах административной ответственности за нарушения в сфере налогообложения.
2. Аргументируйте о уголовной ответственности за налоговые преступления.

Хронокарта занятия – 80 минут.

№	Распределение часов занятия	Время (мин.)
1	Ведение	2
2	Определение уровня знаний студентов по вопросам плана занятия. Беседа, обсуждение, опрос студентов, ответы на вопросы.	20
3	Выполнение самостоятельной работы: определить о общей характеристики налогового правонарушения и порядке привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения, а также об налоговых санкциях и мерах административной ответственности за нарушения в сфере налогообложения. Определить о уголовной ответственности за налоговые преступления. Работа в группах. Презентация.	28
4	Определить материалы тестовых заданий.	20
5	Оценка. Заключение.	10
	Всего:	80

Тесты:

- Налоговое правонарушение — это:
 - совершенное (в нарушение Уголовного кодекса РУз, далее — УК РУз) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое установлена ответственность;
 - совершенное (в нарушение ГК РУз) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое установлена ответственность;
 - совершенное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое НК РУз установлена ответственность.
- Непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган документов или иных сведений, предусмотренных НК РУз, влечет за собой взыскание штрафа в размере:
 - 50 000 сум;
 - 10 МРОТ;
 - иной штраф.
- Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы влечет за собой взыскание штрафа в размере:
 - иной штраф;
 - 20% от неуплаченной суммы налога;
 - 50000 сум.

4. В соответствии с НК РУз предусмотрена ответственность за налоговые нарушения:

- а) с 16 лет;
- б) с 18 лет;
- в) с 21 лет.

5. Привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налоговых нарушений исключается в связи:

- а) с болезнью налогоплательщика;
- б) с выездом налогоплательщика за пределы РУз;
- в) с ликвидацией (реорганизацией) организации.

6. Нарушение срока представления в налоговый орган информации об открытии (закрытии) налогоплательщиком счета в банке влечет за собой взыскание штрафа в размере:

- а) иной штраф;
- б) 20 000 сум;
- в) 50000 сум.

7. Снижение величины штрафных санкций за налоговые нарушения в соответствии с НК РУз предусмотрено в случае:

- а) отягощающих обстоятельств;
- б) смягчающих обстоятельств;
- в) по усмотрению налогового органа.

8. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест, влечет за собой взыскание штрафа в размере:

- а) 20 000 сум;
- б) 50000 сум;
- в) иной штраф.

9. Снижение величины штрафных санкций за налоговые нарушения по решению налогового инспектора предусмотрено налоговым законодательством:

- а) Российской Федерации;
- б) Республики Узбекистан;
- в) Франции.

10. В какой из стран — бывших республик СССР предусмотрена самая жесткая ответственность за непредставление налоговой декларации в установленный законодательством срок:

- а) в Таджикистане;
- б) в Казахстане;

в) в Киргизии?

11. Несообщение банком налоговому органу сведений об открытии или закрытии счета налогоплательщика влечет за собой взывание штрафа в размере:

- а) 10 000 сум;
- б) 40 000 сум;
- в) иной штраф.

12. Дача экспертом заведомо ложного заключения влечет за собой взывание штрафа в размере:

- а) 100000 сум;
- б) 500000 сум;
- в) иной штраф.

Вопросы для самоконтроля:

1. Каково определение понятия «налоговое нарушение» в соответствии с НК РУз?
2. С какого возраста налогоплательщик может быть привлечен к налоговой ответственности?
3. Какие обстоятельства исключают привлечение налогоплательщика к налоговой ответственности?
4. Какие обстоятельства признаются смягчающими (отягощающими) при совершении налогового правонарушения?
5. Какие виды налоговых нарушений, совершаемых банками, вы знаете?
6. Какие виды налоговых нарушений, совершаемых налогоплательщиками, вы знаете?
7. В чем разница в финансовой ответственности за налоговые нарушения в РУз и странах — бывших республиках СССР?
8. В чем состоят основные подходы к применению штрафных санкций за налоговые нарушения в Узбекистане?
9. Каковы размеры штрафов за несвоевременную постановку налогоплательщиков на учет в налоговом органе?
10. Существует ли градация штрафов за налоговые нарушения в результате умышленных действий налогоплательщика? Приведите примеры.

Домашнее задание:

1. Изучить о общей характеристики налогового правонарушения и порядке привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения, а также об налоговых санкциях и мерах административной ответственности за нарушения в сфере налогообложения.
2. Характеризировать о уголовной ответственности за налоговые преступления.

ГЛАВА 10. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

План:

10.1. Налог на добавленную стоимость (НДС)

10.2. Акцизы

10.3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

10.4. Налог на прибыль юридических лиц

10.5. Государственная пошлина

10.6. Налог на имущество юридических лиц

Ключевые слова: НДС, акциз, твердая (специфическая) налоговая ставка, адвалорная налоговая ставка, комбинированная налоговая ставка, НДФЛ, государственная пошлина, налог на имущество юридических лиц.

Цель занятия: объяснить о общей характеристике государственных налогов и сборов; разъяснить виды государственных налогов.

Средства преподавания: классная доска, плакаты, кадаскоп, слайды, раздаточный материал, проектор. Научная литература, учебники, статистические данные, учебные пособия, методические пособия и т.д.

Методика преподавания: ознакомление студентов материалами лекции, беседа, раскрытие темы, ответы на вопросы. Применение современных педагогических технологий преподавания, таких как – мозговой штурм, презентация, живой диалог, раскрытие темы с помощью Интернета.

Список рекомендуемой литературы: ОЛ 1.1-6.15, ДЛ 7.1-7.18.

10.1. Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС в мировой практике налогообложения появился сравнительно недавно — около 50 лет назад. По своей сути НДС можно признать налогом на потребление. Налог обычно взимается с добавленной стоимости продукции при каждой операции ее продажи и приобретения. НДС относится к универсальным косвенным налогам.

В Узбекистане НДС был введен в том числе для решения задачи гармонизации национальной налоговой системы с налоговыми системами других стран. НДС отнесен к числу государственных налогов, и поступления от его уплаты формируют примерно половины всех налоговых доходов Государственного бюджета РУз.

Основным нормативным актом, обеспечивающим правовое регулирование уплаты НДС, с 1 января 2008 г. является НК (статьи 198-204).

Налогоплательщиками НДС являются:

—организации;

—индивидуальные предприниматели;

—лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу РУз, определяемые в соответствии с ТК.

Объект налогообложения:

—реализация товаров (работ, услуг) на территории РУз, а также передача на территории РУз товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

—ввоз товаров на таможенную территорию РУз.

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется налогоплательщиком в зависимости от особенностей реализации произведенных им или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг). Она устанавливается отдельно при совершении каждой операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РУз.

При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг) исчисляется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), полученных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами. Налоговым периодом с 1 января 2008 г. признается квартал.

Для НДС предусмотрено два вида налоговых ставок:

—0% (льготная ставка, статьи 215-218);

—20% (основная ставка).

Порядок исчисления налога. Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете — как сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли конкретных налоговых баз.

Общая сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения, дата реализации (передачи) которых относится к соответствующему налоговому периоду, с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в определенном налоговом периоде.

При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик дополнительно к цене (тарифу) реализуемых товаров (работ, услуг) обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг) соответствующую сумму налога.

В расчетных документах, в том числе в реестрах чеков и реестрах на получение средств с аккредитива, первичных учетных документах и в счетах-фактурах, соответствующая сумма налога выделяется отдельной строкой.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода как уменьшенная на сумму налоговых вычетов общая сумма налога, исчисляемая в соответствии с НК.

Налоговые вычеты. Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму исчисленного налога на установленные в НК налоговые вычеты.

В случае если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектом налогообложения, то полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику.

Порядок и сроки уплаты налога. При ввозе товаров на таможенную территорию

РУз сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, уплачивается в соответствии с таможенным законодательством.

Уплата налога по всем остальным операциям, признаваемым объектом налогообложения, на территории РУз производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ; оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по операциям реализации (передачи, выполнения, оказания для собственных нужд) товаров (работ, услуг) на территории РУз, уплачивается по месту учета налогоплательщика в налоговых органах. Налоговые агенты производят уплату суммы налога по месту своего нахождения.

Налоговая отчетность. Налогоплательщики (налоговые агенты) обязаны предоставить в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не предусмотрено НК.

10.2. Акцизы

В отличие от большинства налогов, акцизы взимаются фактически только в сфере производства. Уплата акциза обязательна при производстве определенных категорий товаров. Акцизами не облагаются работы и услуги. Акцизы относятся к числу индивидуальных косвенных налогов.

В РУз акцизы отнесены к числу государственных налогов. Основным нормативным актом, обеспечивающим правовое регулирование уплаты акцизов, с 1 января 2008 г. является НК (статьи 231-243).

Налогоплательщиками акциза признаются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РУз, определяемые в соответствии с ТК.

Организации и иные лица признаются налогоплательщиками, если они совершают предусмотренные НК операции с подакцизными товарами.

Подакцизными товарами признаются:

- спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного;
- спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9%;
- алкогольная продукция;
- пиво;
- табачная продукция;
- автомобили легковые и мотоциклы;

- автомобильный бензин;
- дизельное топливо;
- моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- прямогонный бензин.

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

- реализация на территории РУз лицами произведенных ими подакцизных товаров;
- продажа лицами переданных им уполномоченными на то государственными органами конфискованных или бесхозяйных подакцизных товаров, а также подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность;
- передача на территории РУз лицами произведенных ими из навалъческого сырья (материалов) подакцизных товаров собственнику указанного сырья (материалов) либо другим лицам;
- передача в структуре организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства не подакцизных товаров (за исключением указанных в НК случаев передачи произведенного прямогонного бензина и денатурированного этилового спирта);
- передача на территории РУз лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд;
- передача на территории РУз лицами произведенных ими подакцизных товаров в уставный (складочный) капитал организаций, паевые фонды кооперативов, а также в качестве взноса по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности);
- передача на территории РУз организацией (хозяйственным обществом или товариществом) произведенных ею подакцизных товаров своему участнику (его правопреемнику или наследнику) при его выходе (выбытии) из организации (хозяйственного общества или товарищества);
- передача подакцизных товаров, произведенных в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности), участнику (его правопреемнику или наследнику) указанного договора при выделе его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или разделе такого имущества;
- передача произведенных подакцизных товаров на переработку навалъческой основе;
- ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РУз;
- получение (оприходование) денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство не спирто содержащей продукции;
- получение прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина.

Налоговые ставки. Налогообложение подакцизных товаров предусматривает применение в отношении каждого вида объекта

налогообложения твердой, адвалорной или комбинированной налоговой ставки.

Твердая (специфическая) налоговая ставка рассчитывается в абсолютной сумме на единицу измерения.

Адвалорная налоговая ставка вычисляется в процентах на единицу измерения.

Комбинированная налоговая ставка предполагает определенное сочетание элементов специфической и адвалорной налоговой ставки.

Налоговая база устанавливается отдельно по каждому виду подакцизного товара. Налоговая база при реализации (передаче) произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров определяется в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок.

Не включаются в налоговую базу полученные налогоплательщиком средства, не связанные с реализацией подакцизных товаров.

Налоговая база по операциям реализации подакцизных товаров, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, увеличивается на суммы, полученные за реализованные подакцизные товары в виде:

- финансовой помощи;
 - авансовых или иных платежей;
 - оплаты предстоящих поставок подакцизных товаров;
 - пополнения фондов специального назначения;
 - в счет увеличения доходов;
 - процента (дисконта) по векселям.
- В отношении подакцизных товаров, для которых установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется применительно к каждой налоговой ставке.

Налоговым периодом признается календарный месяц, квартал.

Порядок исчисления акциза. Сумма акциза определяется по итогам каждого налогового периода как уменьшенная на налоговые вычеты сумма акциза, определяемая в соответствии с НК.

Сумма акциза по подакцизным товарам исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям по реализации подакцизных товаров, дата реализации (передачи) которых относится к соответствующему налоговому периоду, а также с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде.

Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки, исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы.

Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма акциза по подакцизным товарам (в том числе ввозимым на территорию РУз), в отношении которых установлены комбинированные

налоговые ставки (состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в процентах) налоговых ставок), исчисляется как сумма, полученная в результате сложения сумм акциза, исчисленных как произведение твердой (специфической) налоговой ставки и объема реализованных (переданных, ввозимых) подакцизных товаров в натуральном выражении и как соответствующая адвалорной (в процентах) налоговой ставке процентная доля максимальной розничной цены таких товаров.

Общая сумма акциза при совершении операций с подакцизными товарами, признаваемыми объектом налогообложения, представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм исчисленного акциза для каждого вида подакцизного товара, облагаемых акцизом по разным налоговым ставкам.

Исчисление сумм налога, подлежащих уплате по месту нахождения обособленных подразделений, осуществляется налогоплательщиком самостоятельно.

Порядок и сроки уплаты акциза определены в НК. В большинстве случаев уплата акциза при реализации (передаче) налогоплательщиками произведенных ими подакцизных товаров производится исходя из фактической реализации (передачи) указанных товаров за истекший налоговый период, не позднее 25-го числа следующего месяца и квартала.

Как правило, акциз по подакцизным товарам уплачивается **по** месту производства таких товаров.

Налоговая отчетность. Налогоплательщики обязаны представлять в налоговые органы по месту своего нахождения, и также по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения налоговую декларацию за налоговый период и части осуществляемых ими операций, признаваемых объектом налогообложения акцизом, в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

10.3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

НДФЛ является прямым налогом. В РУз НДФЛ отнесен к числу государственных налогов.

Основным нормативным актом, обеспечивающим правовое регулирование уплаты НДФЛ, с 1 января 2008 г. является НК (статьи 168-179).

Налогоплательщиками НДФЛ признаются физические лица:

- являющиеся налоговыми резидентами РУз;
- получающие доходы от источников в РУз и при этом не являющиеся налоговыми резидентами РУз.

Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в РУз не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в РУз не прерывается на периоды его выезда за пределы РУз для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения.

Независимо от фактического времени нахождения в РУз налоговыми резидентами РУз признаются:

- военнослужащие РУз, проходящие службу за границей;
- сотрудники органов государственной власти и органов местного самоуправления, командированные на работу за пределы РУз.

Объект налогообложения. Для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РУз, объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками: от источников в РУз и от источников за пределами РУз, а для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РУз, — только доход от источников в РУз.

Определенные виды доходов физических лиц, перечисленные в НК, освобождены от налогообложения.

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды. Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, они не уменьшают налоговую базу.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки. Она устанавливается как денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов.

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговая ставка. Размер налоговой ставки установлен в пределах от 9 до 22%.

Порядок исчисления налога. Общая сумма налога исчисляется по итогам налогового периода применительно ко всем доходам налогоплательщика, лага получения которых относится к соответствующему налоговому периоду.

Сумма налога при установлении налоговой базы исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Общая сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм исчисленного налога.

Порядок и сроки уплаты налога. В отношении большинства доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент (организация, индивидуальный предприниматель и т.п.), обязанность по исчислению и уплате налога возлагается на этого налогового агента.

В случае получения доходов от иных источников (например, от физических лиц или источников за пределами РУз) сумма налога, подлежащая уплате, исчисляется налогоплательщиком самостоятельно с учетом сумм налога, удержанных налоговыми агентами при выплате налогоплательщику дохода. При этом убытки прошлых лет, понесенные физическим лицом, не уменьшают налоговую базу. Сумма налога, подлежащая уплате, уплачивается по месту жительства налогоплательщика в срок не позднее **15 июня года, следующего** за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики, получившие доходы, при выплате которых

налоговыми агентами не была удержана сумма налога, уплачивают налог равными долями в два платежа;

—первый — не позднее 30 дней с даты вручения налоговым органом налогового уведомления об уплате налога;

—второй — не позднее 30 дней после первого срока уплаты.

Фактически уплаченные налогоплательщиком, являющимся налоговым резидентом РУз, за пределами РУз в соответствии с законодательством других государств суммы налога с доходов, полученных за пределами РУз, не засчитываются при уплате налога в РУз, если иное не предусмотрено соответствующим договором (соглашением) об избежание двойного налогообложения.

10.4. Налог на прибыль юридических лиц

Налог на прибыль юридических лиц следует отнести к числу прямых налогов. В РУз налог на прибыль юридических лиц рассматривается в числе государственных налогов.

Основным нормативным актом, обеспечивающим правовое регулирование уплаты налога на прибыль организаций, с 1 января 2008 г. является НК (статьи 126-128).

Налогоплательщиками налога признаются:

— резиденты, организации и предприятия РУз;

— нерезиденты, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РУз через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РУз.

Объектом налогообложения по налогу признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Доходы и расходы налогоплательщика учитываются в денежной форме. Налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов. При определении налоговой базы также учитываются доходы, полученные российской организацией от источников за пределами РУз.

Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению. Налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета.

Налоговый учет — система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК. Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно. Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя. Налоговые и иные органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета.

Суммы налога, выплаченные в соответствии с законодательством

иностранных государств российской организацией, засчитываются при уплате данной организацией налога в РУз. Вместе с тем размер засчитываемых сумм налогов, выплаченных за пределами РУз, не может превышать сумму налога, подлежащего уплате этой организацией в РУз.

Средняя налоговая ставка с 1 января 2012 г. составляет 6%.

Иные налоговые ставки, предусмотренные НК для отдельных объектов налогообложения, установлены в пределах от 0 до 35%.

Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

Отчетными периодами по налогу признаётся квартал.

Налоговая отчетность. Налогоплательщики независимо от наличия у них обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу, особенностей исчисления и уплаты налога обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения соответствующие налоговые декларации.

Налоговые агенты обязаны по истечении каждого отчетного (налогового) периода, в котором они производили выплаты налогоплательщику, представлять в налоговые органы по месту своего нахождения налоговые расчеты.

По итогам отчетного периода представляют налоговые декларации упрощенной формы. Некоммерческие организации, у которых не возникает обязательств по уплате налога, представляют налоговую декларацию по упрощенной форме по истечении налогового периода.

Налогоплательщики (налоговые агенты) представляют налоговые декларации (налоговые расчеты) не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода. Налогоплательщики, исчисляющие суммы ежемесячных авансовых платежей по фактически полученной прибыли, представляют налоговые декларации в сроки, установленные для уплаты авансовых платежей.

Налоговые декларации (налоговые расчеты) по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками (налоговыми агентами) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

10.5. Государственная пошлина

Государственная пошлина — сбор, взимаемый с лиц при их обращении в уполномоченные государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий, за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями РУз. При этом для целей уплаты государственной пошлины выдача документов (их копий, дубликатов) приравнивается к юридически значимым действиям.

Основным нормативным актом, обеспечивающим правовое регулирование уплаты государственной пошлины, с 1 января 2008 г. является НК (статьи 341-358).

Плательщиками государственной пошлины признаются:

—юридические лица;

—физические лица.

Указанные лица признаются плательщиками в случае, если они:

—обращаются за совершением юридически значимых действий;

—выступают ответчиками в судах общей юрисдикции, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями, и если при этом решение суда принято не в их пользу И истец освобождается от уплаты государственной пошлины.

Порядок и сроки уплаты государственной пошлины. По общему правилу плательщики уплачивают государственную пошлину в следующие сроки:

—при обращении в Конституционный Суд РУз, в суды общей юрисдикции, арбитражные суды или к мировым судьям — до подачи запроса, ходатайства, заявления, искового заявления, жалобы (в том числе апелляционной, кассационной или надзорной);

—ответчики, если решение суда принято не в их пользу — в десятидневный срок со дня вступления в законную силу решения суда;

— при обращении за совершением нотариальных действий — до совершения нотариальных действий;

—при обращении за выдачей документов (их копий, дубликатов) — до выдачи документов (их копий, дубликатов);

—при обращении за совершением иных юридически значимых действий — до подачи заявлений и (или) иных документов на совершение таких действий либо до подачи соответствующих документов.

В случае если за совершением юридически значимого действия одновременно обратились несколько плательщиков, не имеющих права на льготы, государственная пошлина уплачивается плательщиками в равных долях.

Государственная пошлина уплачивается в наличной или безналичной форме.

Размеры государственной пошлины и особенности ее уплаты определены НК.

Льготы для отдельных категорий физических лиц и организаций установлены в НК. Например, от уплаты государственной пошлины освобождаются:

—органы государственной власти, государственные внебюджетные фонды РУз, бюджетные учреждения и организации;

—суды общей юрисдикции, арбитражные суды и мировые судьи, государственные и муниципальные музеи, архивы, библиотеки и иные государственные и муниципальные хранилища культурных ценностей;

—физические лица — Герои Советского Союза, Герои Узбекистана и полные кавалеры ордена Славы, участники и инвалиды Великой Отечественной войны.

Отсрочка или рассрочка уплаты государственной пошлины предоставляется по ходатайству заинтересованного лица на срок до шести месяцев. На сумму государственной пошлины, в отношении которой предоставлена отсрочка или рассрочка, проценты не начисляются.

Уплаченная государственная пошлина подлежит возврату частично или полностью в случае:

—уплаты государственной пошлины в большем размере, чем предусмотрено

в НК;

—возвращения заявления, жалобы или иного обращения или отказа в их принятии судами либо отказа в совершении нотариальных действий уполномоченными на то органами и (или) должностными лицами;

—прекращения производства по делу или оставления заявления без рассмотрения судом общей юрисдикции или арбитражным судом;

—отказа лиц, уплативших государственную пошлину, от совершения юридически значимого действия до обращения в уполномоченный орган (к должностному лицу), совершающий (совершающему) данное юридически значимое действие;

—отказа в выдаче паспорта гражданина РУз.

Возврат излишне уплаченной (взысканной) суммы государственной пошлины производится по заявлению плательщика государственной пошлины, поданному в налоговый орган по месту совершения действия, за которое уплачена (взыскана) государственная пошлина.

10.6. Налог на имущество юридических лиц

Налог на имущество юридических лиц с 1 января 2008 г. устанавливается НК (статьи 269-276).

Устанавливая налог, законодательные органы субъектов РУз определяют налоговую ставку в пределах, установленных НК.

При установлении налога законами субъектов РУз могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Налогоплательщиками налога признаются:

—юридические лица, организации и предприятия РУз;

—иностранные организации, осуществляющие деятельность в РУз через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РУз.

Объекты налогообложения определены 270- статье НК.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

Налоговая база определяется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению:

—по местонахождению организации (месту постановки на учет в налоговых органах постоянного представительства иностранной организации);

—для каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс;

—в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения организации,

имеющего отдельный баланс, или постоянного представительства иностранной организации;

—и отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

Налоговая база определяется налогоплательщиками самостоятельно.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами является первый квартал.

Налоговые ставки отражаются в решениях Президента РУз (ст. 274 НК).

Налоговые льготы по налогу на имущество организаций предусмотрены для отдельных категорий налогоплательщиков и объектов налогообложения.

Порядок исчисления **налога**. Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Задания для самостоятельной работы:

1. Объясните о общей характеристики государственных налогов и сборов.
2. Аргументируйте о видах государственных налогов.

Хронокарта занятия – 80 минут.

№	Распределение часов занятия	Время (мин.)
1	Ведение	2
2	Определение уровня знаний студентов по вопросам плана занятия. Беседа, обсуждение, опрос студентов, ответы на вопросы.	20
3	Выполнение самостоятельной работы: определить о общей характеристики государственных налогов и сборов. Определить о видах государственных налогов. Работа в группах. Презентация.	28
4	Определить материалы тестовых заданий.	20
5	Оценка. Заключение.	10
	Всего:	80

Тесты:

1 Освобождение от уплаты НДС производится:

- а) получением разрешения у налоговых органов;
- б) уведомлением налоговых органов;
- в) предоставлением налоговой декларации до 20-го числа следующего налогового периода.
- г) предоставлением заявления в налоговые органы.

2 Налоговым периодом НДС является:

- а) календарный год;

- б) календарный месяц или квартал;
- в) квартал;
- г) первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

3 Формами налогового учета и отчетности по НДС являются:

- а) налоговая декларация по НДС и счет-фактура;
- б) налоговая декларация по НДС, счет-фактура, книга покупок и продаж;
- в) налоговая декларация по НДС, счет-фактура, книга покупок и продаж, уведомление об использовании права на освобождение от обязанностей уплаты НДС;
- г) налоговая декларация по НДС, счет-фактура, книга покупок и продаж, уведомление или заявление на использование права на освобождение от обязанностей уплаты НДС;

4 На какой срок не допускается отказ от освобождения от уплаты НДС?

- а) менее 1 года;
- б) более 1 года;
- в) менее 3-х месяцев.
- г) более 3-х месяцев.

5. Налогоплательщиками акциза признаются:

- а) организации;
- б) организации и индивидуальные предприниматели;
- в) организации и лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Республики Узбекистан, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РУз;
- г) организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу в соответствии с Таможенным кодексом РУз.

6. Какие из перечисленных товаров не признаются подакцизными?

- а) спирт коньячный из всех видов сырья;
- б) автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);
- в) автомобильный бензин;
- г) дизельное топливо.

7. Какие операции не освобождаются от налогообложения акцизами?

- а) передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации для производства других подакцизных товаров другому такому же структурному подразделению этой организации;
- б) реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенный режим экспорта, за пределы территории РУз;
- в) ввоз на таможенную территорию РУз подакцизных товаров;
- г) ввоз на таможенную территорию РУз подакцизных товаров, от

которых произошел отказ в пользу государства.

8. Как определяется налоговая база по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые налоговые ставки, при их ввозе на таможенную территорию?

- а) как их таможенная стоимость;
- б) как сумма их таможенной стоимости и таможенной пошлины;
- в) как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении;
- г) как сумма их таможенной стоимости и таможенной пошлины и (или) как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении.

9. Каков порядок отнесения сумм акциза налогоплательщика при его предъявлении покупателю?

- а) подлежит возврату из бюджета при наличии подтверждающих документов;
- б) подлежит вычету при исчислении налога на добавленную стоимость;
- в) относится на расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на добавленную стоимость;
- г) относится на расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

10. Не являются плательщиками налога на прибыль:

- а) страховые организации;
- б) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- в) иностранные организации, имеющие доходы от источников в РУз.

11. В состав внереализационных расходов для целей налогообложения включается:

- а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
- в) имущество, полученное в качестве вноса в уставный капитал организации.

12. В состав внереализационных расходов включаются:

- а) расходы на услуги банков;
- б) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- в) безвозмездно переданное имущество.

13. Пеня по хозяйственному договору, причитающаяся к получению, признается доходом:

- а) только на дату признания пени должником;
- б) на дату получения средств на счета в банках или в кассу организации;
- в) на дату признания пени должником или судом.

14. Расходами признаются:

- а) документально подтвержденные организацией расходы;
- б) затраты, выраженные в денежном эквиваленте;

в) обоснованные, документально подтвержденные, экономически оправданные затраты.

15. К амортизируемому относится имущество:

- а) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 1 000 000 сум;
- б) с первоначальной стоимостью более 1 000 000 сум, независимо от сроков полезного использования;
- в) сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости.

16. В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:

- а) только линейным;
- б) только нелинейным;
- в) линейным либо нелинейным — по выбору организации.

17. $K = (1 - n) \times 100\%$:

- а) норма амортизации при линейном методе;
- б) норма амортизации при нелинейном методе;
- в) сумма начисленной амортизации.

18. В государственный бюджет налог на прибыль зачисляется по ставке:

- а) иной % суммы налога на прибыль;
- б) 18% суммы налога на прибыль;
- в) 13,5% суммы налога на прибыль.

19. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- а) календарный месяц;
- б) квартал, полугодие, девять месяцев;
- в) календарный год.

20. В целях исчисления налога на прибыль судебные расходы и арбитражные сборы относятся:

- а) к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией;
- б) к внереализационным расходам;
- в) к расходам, не учитываемым в целях налогообложения.

21. Расходы на сертификацию продукции и услуг в целях налогообложения:

- а) принимаются в размере фактических расходов;
- б) принимаются в пределах норматива, установленного региональными органами власти;
- в) не принимаются в расходы.

22. Кассовый метод определения доходов и расходов имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:

- а) 3 млн. сум;
- б) 5 млн. руб.;
- в) иная сумма.

23. Признание доходов и расходов по методу начисления происходит:

- а) в отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место;
- б) в отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата;
- в) в отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата.

24. Налоговая база уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов:

- а) фактически понесенных убытков в размере налоговой базы текущего года;
- б) фактически понесенных убытков, но не более 50% налоговой базы текущего года;
- в) иной процент.

25. По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода:

- а) 24, 20, 15, 10, 6%;
- б) 24, 18, 15, 0%;
- в) иной процент.

26. Квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль имеют право уплачивать:

- а) все организации;
- б) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации не превысил в среднем 1 млн. сум;
- в) иные требования.

27. Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль уплачиваются в бюджет:

- а) до 10-го числа каждого месяца;
- б) до 15-го числа каждого месяца;
- в) иной срок.

28. Налоговый учет — это:

- а) система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов;
- б) сбор информации, представляемой по требованию налогового орган;
- в) сбор и обработка информации по налогообложению по требованию руководителей организации.

29. Организации ведут налоговый учет:

- а) в обязательном порядке;
- б) если это предусмотрено их учетной политикой;
- в) в добровольном порядке, но обязаны представлять по требованию работников налоговых органов документы, разъясняющие формирование налоговой базы.

30. Налоговым резидентом РУз может быть признано физическое лицо:

- а) фактически находящееся на территории РУз и получающее доход в общей сложности более 183 дней в календарном году;
- б) фактически находящееся на территории РУз и получающее доход в общей сложности менее 183 дней в календарном году;
- в) являющееся гражданином РУз.

31. Плательщиками НДФЛ могут быть признаны:

- а) граждане РУз;
- б) граждане РУз, проживающие на территории государства более 100 дней;
- в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РУз, а также физические лица, получающие доходы от источников в РУз.

32. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется:

- а) по максимальной ставке;
- б) по средней ставке;
- в) по каждому виду доходов в отдельности.

33. Если по решению суда или иных органов, распоряжению налогоплательщика из его дохода производят удержания, то такие удержания:

- а) уменьшают налогооблагаемую базу;
- б) не уменьшают налогооблагаемую базу;
- в) уменьшают налогооблагаемую базу при наличии у налогоплательщика иждивенцев.

34. Налог, доначисленный по декларации, уплачивается индивидуальным предпринимателем:

- а) до 1 апреля года, следующего за отчетным;
- б) до 15 июля года, следующего за отчетным;
- в) в иной срок.

35. Налоговую декларацию не обязаны представлять в налоговый орган:

- а) индивидуальные предприниматели;
- б) физические лица, получающие выигрыши;
- в) физические лица, работающее в двух и более местах.

36. Налоговый период по НДФЛ установлен как:
- а) календарный месяц;
 - б) календарный квартал;
 - в) календарный год.
37. Система ставок по НДФЛ:
- а) пропорциональная;
 - б) прогрессивная;
 - в) регрессивная.
38. При обращении за совершением нотариальных действий государственная пошлина уплачивается:
- а) до совершения нотариальных действий;
 - б) после совершения нотариальных действий.
39. Государственная пошлина может быть уплачена:
- а) только в наличной форме;
 - б) только в безналичной форме;
 - в) в наличной или безналичной форме.
40. Каков максимальный срок отсрочки по уплате государственной пошлины:
- а) три месяца;
 - б) один год;
 - в) один месяц?
41. В каком случае невозможно вернуть государственную пошлину:
- а) выигран спор в суде с государственным органом;
 - б) проигран спор в суде с государственным органом;
 - в) ошибочно уплачена пошлина в большем размере, чем необходимо?

Вопросы для самоконтроля:

1. В чем заключается экономическая сущность НДС?
2. Кто является плательщиком НДС?
3. Какие условия необходимо выполнять лицам, претендующим на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС?
4. В чем заключается выгода получения освобождения от уплаты НДС?
5. Почему плательщикам НДС невыгодно работать с лицами, получившими освобождение от уплаты НДС? Докажите.
6. Какие ставки НДС действуют в настоящее время?
7. Как следует понимать налогообложение по ставке 0%?
8. При реализации каких товаров действуют ставки 0 и 20%?
9. Что такое счет-фактура и какие реквизиты должны быть в нем указаны?
10. Что такое налоговые вычеты по НДС и какие виды налоговых вычетов вы

знаете?

11. При соблюдении каких условий налогоплательщик имеет право на налоговые вычеты по приобретенным товарам (работам, услугам)?
12. Как рассчитываются налоговые вычеты при наличии облагаемых и не облагаемых НДС операций?
13. Как учитывают НДС организации, перешедшие на специальные режимы налогообложения?
14. На основании каких документов проводятся налоговые вычеты по НДС?
15. Каковы основные операции, не подлежащие обложению НДС?
16. Каковы особенности определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления?
17. В чем состоит специфика обложения НДС экспортных операций?
18. Что является моментом определения налоговой базы по НДС?
19. В каких случаях суммы НДС относятся на затраты по производству и реализации продукции?
20. В каких случаях суммы НДС, возмещенные из бюджета, подлежат восстановлению и уплате в бюджет?
21. Каковы отчетные периоды по НДС?
22. Какие сроки установлены для уплаты НДС?
23. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
24. Какие вы знаете особенности определения налоговой базы по НДС?
25. Что не является объектом налогообложения по НДС?
26. Каково экономическое содержание акцизов?
27. Каково определение акциза как косвенного налога?
28. Какие существуют виды подакцизных товаров?
29. Кто является плательщиком акцизов?
30. Какова необходимость выдачи свидетельства о регистрации лиц, совершающих операции с нефтепродуктами?
31. Какие существуют объекты обложения акцизами?
32. В чем заключается методика определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров?
33. Каков налоговый период для плательщиков акцизов?
34. В чем отличие адвалорных акцизных ставок от комбинированных?
35. Какие виды налоговых вычетов по акцизам вы знаете?
36. Каков порядок применения налоговых вычетов плательщиками акцизов?
37. Что такое налоговые посты и какова необходимость их введения?
38. Как отражается сумма акциза в расчетных документах плательщика?
39. Каковы сроки подачи декларации и уплаты акцизов при совершении операций с нефтепродуктами?
40. В чем состоят особенности уплаты акцизов при совершении операций с алкогольной продукцией?
41. Каков порядок возврата сумм акциза из бюджета?
42. Кто являются плательщиками налога на прибыль?
43. Как классифицируются доходы, получаемые организациями?
44. Какие внереализационные доходы вы знаете?

45. Что является объектом налогообложения?
46. Как классифицируются расходы по производству и реализации продукции (работ, услуг)?
47. Какие расходы не включаются в состав затрат для целей налогообложения?
48. Каковы методы начисления амортизации? Раскройте их сущность.
49. Какие расходы учитываются в целях налогообложения в пределах норм?
50. Каков состав внереализационных расходов, учитываемых для целей налогообложения?
51. Что такое резервы и в каких случаях у организации есть право их создавать?
52. В каком порядке создается резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию?
53. В каком порядке создается резерв по ремонту основных средств?
54. Какие существуют методы определения доходов и расходов для расчета налога на прибыль?
55. Как распределяется налог на прибыль между уровнями бюджета?
56. Каковы сроки уплаты налога на прибыль?
57. . В какие сроки предусмотрена уплата авансовых платежей по налогу на прибыль?
58. Каков порядок переноса убытков на будущее?
59. Каковы отчетные (налоговые) периоды по налогу на прибыль?
60. Каков порядок исчисления и уплаты налога на прибыль?
61. Что такое налоговый учет и каковы особенности его ведения по основным средствам?
62. Кого можно признать плательщиком НДФЛ?
63. Что является объектом обложения НДФЛ?
64. В каком порядке определятся доход, полученный в натуральной форме?
65. Включается ли в совокупный доход физического лица стоимость материальных и социальных благ, предоставляемых работодателями? Приведите примеры.
66. Что такое материальная выгода и каков порядок ее исчисления при пользовании заемными средствами?
67. Каковы основные виды доходов, не подлежащие налогообложению?
68. Какая льгота может быть применена физическим лицом при продаже недвижимого имущества?
69. Какие вычеты по НДФЛ вы знаете?
70. Что такое социальный налоговый вычет (на благотворительность), кто имеет право им воспользоваться и каков его лимит?
71. Что такое имущественный вычет и на какой период может быть отнесен остаток неиспользованного имущественного вычета?
72. Какова процедура получения имущественных вычетов?
73. Кому и в каком размере предоставляются социальные налоговые вычеты (на лечение и образование)?
74. По каким договорам страховые выплаты (возмещения), получаемые

- физическими лицами, не включаются в их налогооблагаемый доход?
75. Каков порядок применения социальных и имущественных вычетов при исчислении НДФЛ?
 76. Как и в каких размерах ежемесячно определяются суммы расходов на содержание детей и иждивенцев?
 77. Какова процедура получения стандартных налоговых вычетов?
 78. Какие установлены ставки НДФЛ?
 79. Каковы порядок и сроки уплаты НДФЛ?
 80. Каково определение понятия «государственная пошлина»?
 81. Что такое юридически значимые действия и какие из них вы знаете?
 82. Как формируется ставка государственной пошлины?
 83. Как определяется размер государственной пошлины?
 84. Кем определяется размер государственной пошлины при обращении к мировым судьям?
 85. Что происходит с государственной пошлиной при совершении нотариальных действий с выездом нотариуса на дом к физическому лицу?
 86. В каких случаях предусмотрен возврат государственной пошлины?
 87. Какие категории налогоплательщиков освобождены от уплаты государственной пошлины?
 88. Возможна ли отсрочка по уплате государственной пошлины?

Домашнее задание:

1. Изучить о общей характеристики государственных налогов и сборов.
2. Характеризировать виды государственных налогов.

ГЛАВА 11. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

План:

11.1. Налог на имущество физических лиц

11.2. Земельный налог

Ключевые слова: налога на имущество физических лиц, льготы, земельный налог, налогоплательщики.

Цель занятия: объяснить о общей характеристики местных налогов и сборов; разъяснить виды местных налогов.

Средства преподавания: классная доска, плакаты, кадаскоп, слайды, раздаточный материал, проектор. Научная литература, учебники, статистические данные, учебные пособия, методические пособия и т.д.

Методика преподавания: ознакомление студентов материалами лекции, беседа, раскрытие темы, ответы на вопросы. Применение современных педагогических технологий преподавания, таких как – мозговой штурм, презентация, живой диалог, раскрытие темы с помощью Интернета.

Список рекомендуемой литературы: ОЛ 1.1-6.15, ДЛ 7.1-7.18.

11.1. Налог на имущество физических лиц

Основным нормативным актом, обеспечивающим правовое регулирование уплаты налога на имущество физических лиц (налога на строения, помещения и сооружения), до настоящего времени является НК (статьи 277-282).

Налогоплательщиками признаются физические лица — собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения. Если имущество, находится в общей долевой собственности нескольких физических лиц, налогоплательщиком в отношении этого имущества признается каждое из физических лиц соразмерно его доле в этом имуществе. В аналогичном порядке определяются налогоплательщики, если имущество находится в общей долевой собственности физических лиц и предприятий (организаций). Если имущество, признаваемое объектом налогообложения, находится в общей совместной собственности нескольких физических лиц, они несут равную ответственность по исполнению налогового обязательства. Плательщиком налога может быть одно из указанных лиц, определяемое по соглашению между ними.

Объектами налогообложения признаются жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения.

Ставка налога на имущество физических лиц устанавливается решением Президента Республики Узбекистан

Ставки налога зависят от суммарной инвентаризационной стоимости имущества. Они устанавливаются в пределах, нормативных правовых актов представительных органов местного самоуправления. Представительные органы местного самоуправления могут определять дифференциацию ставок в установленных пределах в зависимости от суммарной инвентаризационной

стоимости, типа использования и по иным критериям.

Налоговые льготы.

Лица, имеющие право на льготы, самостоятельно представляют необходимые документы в налоговые органы. При возникновении права на льготу в течение календарного года перерасчет налога производится с месяца, в котором возникло это право. В случае несвоевременного обращения за предоставлением льготы по уплате налогов перерасчет суммы налогов производится не более чем за три года по письменному заявлению налогоплательщика.

Органы местного самоуправления имеют право устанавливать дополнительные налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Порядок исчисления налога. Исчисление налога производится налоговыми органами. Налог устанавливается на основании данных об инвентаризационной стоимости имущества физических лиц по состоянию на 1 января каждого года. Платежные извещения об уплате налога вручаются плательщикам налоговыми органами ежегодно не позднее 1 мая.

Порядок и сроки уплаты налога. Уплата налога производится владельцами равными долями в два срока — не позднее 15 июня и 15 декабря.

По новым строениям, помещениям и сооружениям налог уплачивается с начала года, следующего за их возведением или приобретением,

За строение, помещение и сооружение, перешедшее по наследству, налог взимается с наследников с момента открытия наследства.

При переходе права собственности на строение, помещение, сооружение от одного собственника к другому в течение календарного года налог уплачивается первоначальным собственником с 1 января этого года до начала того месяца, в котором он утратил право собственности на указанное имущество, а новым собственником — начиная с месяца, в котором у последнего возникло право собственности.

В случае уничтожения, полного разрушения строения, помещения, сооружения взимание налога прекращается начиная с месяца, в котором они были уничтожены или полностью разрушены.

11.2. Земельный налог

Земельный налог с 1 января 2008 г. устанавливается НК (статьи 283-300) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с НК и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Налогоплательщиками признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или пожизненного наследуемого владения. Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного срочного

пользования или переданных им по договору аренды.

Объектом налогообложения признаются земельные участки, находящиеся у юридических и физических лиц на правах собственности, владения, пользования и аренды.

Налоговая базой является общая площадь земельного участка.

Налогоплательщики- юридические лица определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования.

Индивидуальные предприниматели определяют налоговую базу самостоятельно в отношении земельных участков, используемых ими в предпринимательской деятельности, на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или пожизненного наследуемого владения.

Для остальных налогоплательщиков, являющихся физическими лицами, налоговая база определяется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются органами:

— осуществляющими ведение государственного земельного кадастра;

— осуществляющими регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним;

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами для налогоплательщиков-организаций и физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года. При установлении налога представительный орган муниципального образования вправе не устанавливать отчетный период.

Порядок исчисления и уплаты **налога**. По общему правилу сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу.

— Организации и индивидуальные предприниматели не позднее 15 февраля истекшего налогового периода представляют в налоговый орган по месту нахождения земельного участка налоговую декларацию по налогу.

— Налогоплательщики, имеющие право на налоговые льготы, должны представить документы, подтверждающие такое право, в налоговые органы по месту нахождения земельного участка, признаваемого объектом налогообложения.

— Налог по нему подлежит уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, установленные нормативными правовыми актами представительных органов власти.

Задания для самостоятельной работы:

1. Объясните о общей характеристики местных налогов и сборов.
2. Аргументируйте о видах местных налогов.

Хронокарта занятия – 80 минут.

№	Распределение часов занятия	Время (мин.)
1	Ведение	2
2	Определение уровня знаний студентов по вопросам плана занятия. Беседа, обсуждение, опрос студентов, ответы на вопросы.	20
3	Выполнение самостоятельной работы: определить о общей характеристики местных налогов и сборов. Определить о видах местных налогов. Работа в группах. Презентация.	28
4	Определить материалы тестовых заданий.	20
5	Оценка. Заключение.	10
	Всего:	80

Тесты:

1. Объектом обложения налогом на имущество физических лиц не являются:
а) гаражи;
б) дачи;
в) транспортные средства.
2. Какие категории граждан не освобождаются от налога на имущество:
а) Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации;
б) инвалиды III группы;
в) участники Великой Отечественной войны?
3. В какой бюджет зачисляет налог на имущество физических лиц:
а) государственный и местный;
б) государственный;
в) местный?
4. По вновь приобретенному имуществу налог уплачивается:
а) с месяца, следующего за месяцем приобретения;
б) с года, следующего за годом приобретения;
в) с месяца приобретения.
5. Налог на имущество физических лиц уплачивается:

- а) два раза в год;
- б) три раза в год;
- в) один раз в год.

6. Платежные извещения об уплате налога на имущество физических лиц должны быть вручены налогоплательщикам:

- а) не позднее 15 июня;
- б) не позднее 15 сентября;
- в) не позднее 1 июля.

10. В какие сроки должен быть уплачен налог на имущество физических лиц:

- а) в иной срок;
- б) до 15 октября и 1 июня;
- в) до 15 июня и 15 декабря?

11. Земельный налог является:

- а) местным;
- б) региональным;
- в) федеральным.

12. Плательщиками земельного налога выступают:

- а) организации, владеющие земельными участками на праве собственности;
- б) организации и физические лица, владеющие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого дарения;
- в) физические лица, владеющие земельными участками на праве собственности.

13. Налоговой базой по земельному налогу является:

- а) площадь земельных участков;
- б) рыночная стоимость земельных участков;
- в) кадастровая стоимость земельных участков.

14. Налоговые ставки на земли, предоставленные сельскохозяйственным товаропроизводителям, не могут превышать:

- а) 1,2% кадастровой стоимости земельных участков;
- б) 0,3% кадастровой стоимости земельных участков;
- в) иной стоимости земельных участков.

15. Количество авансовых платежей, уплачиваемых физическими лицами в течение налогового периода, не может превышать:

- а) трех;
- б) двух;
- в) четырех.

16. Налоговые ставки на земли, занятые жилищным фондом, не могут превышать:

- а) 1,2% кадастровой стоимости земельного участка;
- б) 1,5% кадастровой стоимости земельного участка;
- в) иной % кадастровой стоимости земельного участка.

17. Расчет налога по земельным участкам, предоставленным под индивидуальное жилищное строительство, по истечении лет осуществляется с применением коэффициента:

- а) 3;
- б) иной;
- в) 2.

18. Налоговым периодом по земельному налогу признается:

- а) квартал;
- б) полугодие;
- в) год.

19. Какие категории граждан имеют льготу по уплате земельного налога:

- а) матери-одиночки;
- б) лица, выполнявшие свой интернациональный долг во время боевых действий в Афганистане;
- в) участники Великой Отечественной войны?

Вопросы для самоконтроля:

1. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
2. Какие из строений помещений, сооружений являются объектом обложения налогом на имущество физических лиц?
3. Какие категории граждан освобождаются от уплаты налога на имущество физических лиц?
4. Каков порядок для уплаты налога в случае, если имущество находится в общей долевой собственности или совместной собственности нескольких физических лиц?
5. Каковы особенности взимания налога при переходе права собственности на имущество?
6. Каков порядок уплаты налога в случае приобретения и разрушения имущества?
7. В какой бюджет зачисляются налоги на имущество физических лиц?
8. Имеют ли право представительные органы местного самоуправления дифференцировать ставки налога и по каким признакам?
9. Какова величина ставок налога в зависимости от стоимости имущества?
10. Какова цель введения земельного налога?
11. Кто является плательщиком земельного налога?
12. Являются ли арендаторы плательщиками земельного налога?

13. Какие элементы налогообложения по земельному налогу вправе устанавливать представительные органы власти муниципального образования?
14. Как исчисляется сумма земельного налога по истечении налогового периода?
15. Какова методика расчета земельного налога при переходе права собственности на землю в течение отчетного (налогового) периода?
16. Что является налоговым периодом и что — отчетными периодами по земельному налогу?
17. Допускается ли установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категории земель?
18. Для каких категорий граждан налоговая база при расчете земельного налога уменьшается?
19. Какие организации освобождены от уплаты земельного налога?
20. Каков срок представления налоговой декларации по земельному налогу?
21. С применением каких коэффициентов рассчитывается налог по земельным участкам при жилищном строительстве и индивидуальном жилищном строительстве?

Домашнее задание:

1. Изучить о общей характеристики государственных налогов и сборов.
2. Характеризировать виды государственных налогов.

Список рекомендуемой литературы. Основная литература:

I. Законы Республики Узбекистан, Указы Президента и постановления правительства

- 1.1. Конституция Республики Узбекистан. Ташкент.: - Узбекистан, 2003.
- 1.2. Закон Республики Узбекистан «О Центральном банке РУз» от 21 декабря 1995г. Ташкент.: - Адолат, 2003.
- 1.3. Закон Республики Узбекистан «О банках и банковской деятельности» от 5 апреля 1996г. Ташкент.: - Адолат, 1999.
- 1.4. Налоговый Кодекс Республики Узбекистан. Ташкент.: - Адолат, 2008.

II. Научные работы и доклады Президента Республики Узбекистан

- 2.1. Каримов И.А. Узбекистан по пути углубления экономических реформ. – Т.: «Узбекистон», 1995.
- 2.2. Каримов И.А. Узбекистан на пороге 21 века: угрозы безопасности и гарантии прогресса. – Т.: «Узбекистон», 1997.
- 2.3. Каримов И.А. Узбекистан, устремленный в XXI век. – Т.: «Узбекистон», 1999. – 47 с.
- 2.4. Каримов И.А. Наша главная цель – демократизация и обновление общества, реформирования и модернизация страны. Т.: «Узбекистон», 2005. – 127 с.
- 2.5. Каримов И.А. Либерализация общества, углубление реформ, повышение духовности и уровня жизни народа – критерий и цель всей нашей деятельности. – Т.15 – Т.: «Узбекистан», 2007. – 208 с.
- 2.6. Каримов И.А. Обеспечение приоритета интересов человека – главная Цель всех проводимых реформ и преобразования: Доклад Президента Республики Узбекистан на заседании Кабинета Министров.// Народное слово, 09.02.2008, 7с.
- 2.7. Каримов И.А. Дальнейшая модернизация и обновление страны – требование времени. Доклад Президента Республики Узбекистан на заседании Кабинета Министров.// Правда Востока, №33-34 (4665-4666), 14.02.2009, 6с.
- 2.8. Каримов И.А. Мировой финансово-экономический кризис, пути и меры по его преодолению в условиях Узбекистана. – Т.: Узбекистан, 2009.- 48 с.
- 2.9. Каримов И.А. Юксак маънавият - енгилмас куч.- Т.: Маънавият, 2008. - 176 б.
- 2.10. Каримов И.А.. Жаҳон молиявий-иқтисодий инқирози, Ўзбекистон шароитида уни баргараф этишнинг йўллари ва чоралари. –Т.: Ўзбекистон,

2009. – 46 б.

2.11.Каримов И.А. Мамлакатни модернизация қилиш ва кучли фуқаролик жамияти барпо этиш – устувор мақсадимиздир // “Халқ сўзи” газетаси, 2010 йил, 27 январ.

2.12.Каримов И.А. Асосий вазифамиз – Ватанимиз тараққиёти ва халқимиз фаровонлигини янада юксалтиришдир // “Халқ сўзи” газетаси, 2010 йил, 30 январ.

2.13.Каримов И.А. Мамлакатимизда демократик ислохотларни янада чуқурлаштириш концепцияси // “Халқ сўзи” газетаси, 2010 йил, 13 ноябр.

2.14. Каримов И.А. Мамлакатимизни модернизация қилиш йўлини изчил давом эттириш – тараққиётимизнинг муҳим омилидир // “Халқ сўзи” газетаси, 2010 йил, 8 декабр.

III. Учебники

3.1.Ваҳобов А.В, Жўраев А. Солиқлар ва солиққа тортиш. Дарслик-Т.:Шарқ, 2009.- 448б.

3.2.Галанов В. А. Финансы, денежное обращение и кредит: Учебник. - ФОРУМ: ИНФРА-М, 2008. – С.416.

3.3.Романовский М.В., Врублевский О.В. Финансы, денежное обращение и кредит. Учебник. – М.: «ИД Юрайт», 2010. – С.714 с.

3.4.В.В.Ковалева. Финансы. Учебник, -М.: Проспект, 2008.-С. 478

3.5.Финансы бюджетных организаций: Учебник / под ред. проф. Поляка Г.Б. – М.: Вузовский учебник, 2006. - 363с.

3.6.Юткина Г.Ф. Налоги и налогообложения. Учебник. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2006. – 509 с.

3.7.Яхёев Қ.А. Солиққа тортиш назарияси ва амалиёти: Дарслик. –Т.: Фан ва технологиялар маркази, 2003. – 247 б.

3.8.Бабич А. М. Государственные и муниципальные финансы. - М.: Финансы, ЮНИТИ, 2000.

3.9.Ван Хорн Дж.К., Вахович Дж.М. Основы финансового менеджмента. 12-е изд. - М.: "И.Д. Вильямс", 2008. — 1232 с.

IV. Учебные пособия

4.1.Ўзбекистон Республикаси Президенти И.А.Каримовнинг «Мамлакатимизни модернизация қилиш ва кучли фуқаролик жамияти барпо этиш–устувор мақсадимиздир» ҳамда “Асосий вазифамиз – Ватанимиз тараққиёти ва халқимиз фаровонлигини янада юксалтиришдир” номли маърузаларини ўрганиш бўйича Ўқув-услугий мажмуа. Тузувчилар: Б.Ю.Ходиев, А.Ш.Бекмуродов, У.В.Ғафуров – Т.: Иқтисодиёт, 2010.-340 б.

4.2.Ходиев Б.Ю. ва бошқалар Ўзбекистон Республикаси Президенти Ислам Каримовнинг «Жаҳон молиявий-иқтисодий инқирози, Ўзбекистон шароитида уни бартараф этишнинг йўллари ва чоралари» номли асарини ўрганиш бўйича ўқув қўлланма. – Т.: Иқтисодиёт, 2009 й.

- 4.3. Алан Гринспен. Эпоха потрясений. Проблемы и перспективы мировой финансовой системы.-М.: Альпина Бизнес Букс, 2008. – 528 с.
- 4.5. [Гаврилина Н.Е.](#), [Дербенева Е.Н.](#) Основы финансов и кредита (Учебное пособие), М.:Феникс, 2007.
- 4.6. Тухлиев Б.К., Курбонов Х.А., Бауетдинов М.Ж., Бижанова М.Б., Давлат бюджети. Ўқув кўлланма. -Т.: ТДИУ, 2010, 199 б
- 4.7. Агзамов А.Т., Шомансурова З.А. «Молия ва солиқлар» фани бўйича ўқув услубий мажмуа. «Иқтисодий таълимдаги ўқитиш технологияси» сериясидан. –Т.: ТДИУ, 2010, 286 б.
- 4.8. Агзамов А.Т., Шомансурова З.А. «Молия ва солиқлар» фани бўйича таълим технологияси. «Иқтисодий таълимдаги ўқитиш технологияси» сериясидан. –Т.: ТДИУ, 2010, 268
- 4.9. Купцов М.М. Финансы: Учеб. пособие.- 4-е изд., - М.: РИОР, 2008.- С.113.
- 4.10. Касымов Ю.Ф. Финансы и инвестиции.-М.: АНКИЛ, 2008.-С.232
- 4.11. Кирсанов С.А., Борисоглебская Л.Н. Государственные и муниципальные финансы: Финансирование социальных услуг: Учебник для вузов. Андреевский издательский дом, 2008
- 4.12. Боди З., Мертон Р. Финансы.: Пер. с англ.: Уч. Пос.- М.: «Вильямс», 2004.
- 4.13. Бочаров В.В. Корпоративные финансы.- Спб.: Питер, 2008.-С.272.
- 4.14. [Лушина С.И.](#), [Слепова В.А.](#) Государственные и муниципальные финансы: Учебник, Москва: Экономистъ, 2006.
- 4.15. Маликов Т.С., Хайдаров Н.Х. Молия: умумдавлат молияси.- Т.: «IQTISOD-MOLIYA», 2009.-556 б.
- 4.16. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение.-М.: [Инфра-М](#), 2007 г.
- 4.17. Финансы и кредит : учебное пособие / кол. авторов ; под ред. О.И. Лаврушина. - М. : КНОРУС, 2008. – С.304.
- 4.18. Тиницкий В.М. Казначейское дело: Учебное пособие.-М.: КНОРУС, 2010
- 4.19. Финансовая математика. Математическое моделирование финансовых операций: Учеб. пособ. Под ред. В.А. Половникова и А.И. Пилипенко. – М.: ИНФРА-М, 2010 – С.360.
- 4.20. Ковалева А.М. Финансы: Учебное пособие.– М.: Финансы и статистика, 2008. – С.416.
- 4.21. Поляк Г.Б. Бюджетная система России: Учебник. ЮНИТИ-ДАНА, 2008.
- 4.22. Пайк Р., Нил Б. Корпоративные финансы и инвестирование.-СПб.: Питер, 2005. -784 с.
- 4.23. [Сердюков А. Э.](#), [Вылкова Е. С.](#), [Тарасевич А. Л.](#) Налоги и налогообложение.- СПб: [Питер](#), 2008 г.
- 4.24. Тухлиев Б.К., Юсупов О.А., Агзамов А.Т, Тўхсанов Қ.Н. Солиқлар ва солиққа тортиш: Ўқув кўлланма. – Т.: 2007. -320 б.
- 4.25. Тухлиев Б.К., Алиева Л.К., Алиев С.К. Ўзбекистон Республикаси бюджет тизими: Ўқув кўлланма – Т.: ТДИУ., 2007. – 144 б.
- 4.26. Gadoev E.F., Qurbonov X.A. Moliya. - T. O`zbekiston Yozuvchilar uyushmasi Adabiyot jamg`armasi nashriyoti, 2005.- 189 б

- 4.27. Alimardonov M.I., Toxsonov Q.N. Soliq nazariyasi. O'quv qo'llanma – T.: O'zbekiston Yozuvchilar uyushmasi Adabiyot jamg'armasi nashriyoti, 2005. 168 b.
- 4.28. Вахобов А., Косимова Г., Жамолов Х. Бюджет-солик сиёсати яхлитлиги, Ўқув қўлланма, - Т.: Иқтисод ва молия. 2005.
- 4.29. Вахобов А.В. ва бошқ. Хорижий инвестициялар.-Т.: Молия, 2010 й.-328 б.
- 4.30. Ваҳабов А., Жўраев А. Солиқлар ва солиққа тортиш: Дарслик /Ҳаммуал.: А.Ваҳобов, А.Жўраев. – Т.: ““IQTISOD-MOLIYA»” нашриёти – 2007. – 309 б.
- 4.31. Муаллифлар гуруҳи. Ўзбекистонда бизнес кейслар: Ўзбекистон Республикасидаги бизнес таълимотида “Кейс-стади” услубининг қўлланилиши.-Т.: Академия, 2006, - 645б.
- 4.32. Бекмуродов А. ва бошқалар. Ўзбекистон иқтисодиётни либераллаштириш йилларида. 1,2,3,4,5-қисмлар. Академик С.С. Ғуломов таҳрири остида.- Т.: ТДИУ, 2006. – 66 б.
- 4.33. Модели финансирования вузов: анализ и оценка. / Под ред. С.А. Белякова. - М.: ИЭПП, 2005, - С.282.
- 4.34. Яндиев М.И. Финансы регионов.-М.:Финансы и статистика, 2002.- С.240.
- 4.35. Федоров А.В. Анализ финансовых рынков и торговля финансовыми активами.- СПб.: Питер,2007.- 240 с.

V. Статистические сборники

- 5.1. Инвестиции Республики Узбекистан 2009. Статистический сборник. – Т.: Госкомитет РУз по статистике, 2009. – С.148.
- 5.2.«Ўзбекистон иқтисодий ахборотномаси» журнали. 2006-2011 йиллар сонлари.

VI. Интернет сайты:

- 6.1.<http://www.gov.uz>
- 6.2.<http://www.press-service.uz>
- 6.3.<http://www.mineconomy.cc.uz>
- 6.4.<http://www.mf.uz>
- 6.5.<http://www.tresure.uz>
- 6.6.<http://www.stat.uz>
- 6.7.<http://www.soliq.uz>
- 6.8.<http://www.gtk.uzsci.net>
- 6.9.<http://www.edu.uz>
- 6.10.<http://www.tsue.uz>
- 6.11.<http://bfa.re.uz>
- 6.12.<http://www.tfi.uz>
- 6.13.<http://www.glossary.ru>
- 6.14.<http://www.budgetrf.ru>
- 6.15.<http://www.lex.uz>

Дополнительная литература

7.1. Абрамова М.А., Александрова Л.С. Финансы, денежное обращение и кредит: Учебное пособие. М.: Институт международного права и экономики, 1996.

7.2. Дадашев А.З., Черник Д.Г. Финансовая система России: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 1997.

7.3. Общая теория финансов: Учебник/ Под ред. Л.А. Дробозиной. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1995.

7.4. Финансы: Учебное пособие / Под ред. А.М. Ковалевой. М.: Финансы и статистика, 1998.

7.5. Финансы: Учебное пособие / Под ред. В.М. Родионовой. М.: Финансы и статистика, 1995.

7.6. Финансы. Денежное обращение. Кредит: Учебник / Под ред. Л.А. Дробозиной. М.: 1999.

7.7. Финансы, денежное обращение и кредит: Учебник / Под ред. В.Н. Сенчагова. М.: Проспект, 1999.

7.8. Финансы: Учебник. Под ред. В.П. Литовченко. –М.: Дашков и др. 2005

7.9. Финансы: Учебник. Под ред. Бабича А.М., Павловой Л.Н. -М.:ФБК-ПРЕСС, 2004.

7.10. Финансы. Учебник для Вузов. Под ред. Дробозиной Л.А. –М.: ЮНИТИ, 2002.

7.11. Финансы: учебное пособие/Под ред. проф. А.М.Ковалевой. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 1999. – 384 с.: ил.

7.12. Финансы/ В.М. Родионова, Ю.Я. Вавилов, Л.И. Гончаренко и др.: под ред. В.М. Родионовой. – М.: Финансы и статистика, 1995. – 432 с.: ил.

7.13. Финансы предприятий. Учебник для Вузов. Под ред. Поляка Г.Б. М.: ФиС, 2003.

7.14. Корпоративные финансы. Учебник для Вузов. Под ред. Бочарова В.В –М.: ФБК-ПРЕСС, 2004.

7.15. Вахобов А. ва бошқалар. Чет мамлакатлар молияси. –Т.: Янги аср авлоди, 2003.

7.16. Вахобов А. ва бошқалар. Халқаро молия муносабатлари. –Т.: Шарк, 2003.

7.17. Вахобов А., Жамолов Х. Согласование межбюджетных отношений. Учеб. пос.-Т.: Иктисод-молия, 2003.

7.18. Хайдаров Н. Молия. Укув кулланма. –Т.: Академия. 2003.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
Тема 1. Сущность налогов.....	5
1.1.Причины возникновения налогов и налогообложения.....	5
1.2.Понятие налогов и сборов.....	6
1.3.Экономическая сущность налогов	7
1.4.Функции налогов и их взаимосвязь	12
Тема 2. Налоговая система	16
2.1.Принципы налогообложения	16
2.2.Методы налогообложения.....	17
2.3.Классификация налогов	18
2.4.Особенности построения налоговой системы в Узбекистане....	22
2.5.Налоговый механизм	20
2.6.Участники налоговых правоотношений	23
Тема 3. Современная государственная налоговая политика.....	29
3.1.Налоговая политика государства	29
3.2.Основные тенденции и направления внешней налоговой политики в современном мире.....	30
3.3.Основные этапы налогового реформирования в Узбекистане....	31
3.4.Налоговая политика Узбекистана в условиях роста и стабилизации экономики	33
Тема 4. Налогоплательщики, плательщики сборов и их представители...	40
4.1.Права налогоплательщиков и плательщиков сборов	40
4.2.Обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов.....	42
4.3.Представители налогоплательщика, плательщика сбора.....	44
4.4.Налоговые агенты	45
4.5.Обязанности банковских организаций в сфере сбора налогов и сборов.....	47
Тема 5. Налоговая администрация Республики Узбекистан.....	50
5.1.Налоговая администрация: цели и задачи деятельности.....	50
5.2.Организационные модификации налоговой администрации.....	51
5.3.Права, обязанности и ответственность органов налоговой администрации	52
5.4.Состав, структура и полномочия налоговых органов	53
Тема 6. Установление и уплата налогов и сборов.....	61
6.1.Элементы налога и их характеристика.....	61
6.2.Способы уплаты налогов	63
6.3.Порядок исполнения обязанности по уплате налога или сбора ...	65
6.4.Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	67
6.5.Порядок изменении срока уплаты налога и сбора.....	70
6.6.Налоговая отчетность	71
Тема 7. Формы и методы налогового контроля.....	75
7.1. Сущность» формы налогового контроля	75
7.2. Государственный налоговый учет.....	76

7.3.Мониторинг и оперативный налоговый контроль.....	77
7.4.Камеральный и выездной налоговый контроль.....	78
Тема 8. Налогово-проверочные действия налогового контроля.....	87
8.1.Истребование документов.....	87
8.2.Выемка документов и предметов.....	88
8.3.Проведение осмотра.....	88
8.4.Проведение инвентаризации.....	89
8.5.Проведение опроса и экспертизы.....	90
Тема 9. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.....	93
9.1. Общая характеристика налогового правонарушения.....	93
9.2Порядок привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.....	94
9.3.Налоговые санкции.....	97
9.4.Меры административной ответственности за нарушения в сфере налогообложения.....	98
9.5.Уголовная ответственность за налоговые преступления.....	100
Тема 10. Государственные налоги.....	104
10.1. Налог на добавленную стоимость (НДС).....	104
10.2.Акцизы.....	107
10.3.Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).....	111
10.4.Налог на прибыль юридических лиц.....	116
10.5.Государственная пошлина.....	125
10.6.Налог на имущество юридических лиц.....	133
Тема 11. Местные налоги и сборы.....	137
11.1.Налог на имущество физических лиц.....	137
11.2.Земельный налог.....	139
Приложение.....	147
Перечень полезных ссылок на Интернет-ресурсы.....	147
Перечень рекомендованной дополнительной литературы.....	147

ПРИНЯТЫЕ СОКРАЩЕНИЯ

1. Нормативные акты

Конституция — Конституция Республики Узбекистан.

ГК — Гражданский кодекс Республики Узбекистан.

НК — Налоговый кодекс Республики Узбекистан

ТК — Таможенный кодекс Республики Узбекистан

УК — Уголовный кодекс Республики Узбекистан

2. Органы власти

ГНК РУз — Государственный Налоговый Комитет Республики Узбекистан

ГТК РУз — Государственный Таможенный Комитет Республики Узбекистан

ЦБРУз — Центральный банк Республики Узбекистан

3. Прочие сокращения

ВВП — валовый внутренний продукт

гл. — глава (-ы)

НДС — налог на добавленную стоимость

НДФЛ — налог на доходы физических лиц

п. — пункт (-ы)

подп. — подпункт (-ы)

разд. — раздел (-ы)

РУз — Республики Узбекистан

ст. — статья (-и)