

**ТАШКЕНТСКИЙ АРХИТЕКТУРНО-СТРОИТЕЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ**

Хаирова Динара Римовна, Сайфуллаева Мадина Исмаиловна

## **Налоги и налогообложение**

Учебное пособие

Ташкент – 2014

Налоги и налогообложение. Учебное пособие / Хаирова Д.Р., Сайфуллаева М.И. ТАСИ, 2014г. – 166 стр.

Учебное пособие представляет собой руководство, предназначенное для освоения теоретических знаний в сфере налогообложения, а также по формированию базовых основ для приобретения практических навыков, необходимых для определения и расчета различных видов налогов.

Пособие подготовлено к.э.н., доцентом Хаировой Д.Р. и ассистентом Сайфуллаевой М.И. кафедры «Менеджмент» ТАСИ.

Учебное пособие предназначено для студентов-бакалавров архитектурно-строительных направлений изучающих курс «Налоги и налогообложение».

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
Экономическая сущность и значение налогов.....	6
Элементы налогов.....	18
Налоговая политика и ее основные направления.....	27
Налоговая система Республики Узбекистан.....	34
Взаимосвязь налогов и макроэкономики.....	42
Налоги и сборы, оплачиваемые юридическими лицами.....	52
Налог на прибыль юридических лиц.....	58
Налог на добавленную стоимость.....	65
Акцизный налог.....	73
Налог на благоустройство и социальную инфраструктуру.....	79
Налоги и специальные платежи, оплачиваемые юридическими лицами.....	83
Налог на имущество юридических лиц.....	93
Упрощенный порядок налогообложения.....	97
Подоходный налог с физических лиц.....	107
Обязательные налоги с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.....	114
Налог с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств.....	122
Налог на имущество физических лиц.....	125
Земельный налог с физических лиц.....	130
Приложения.....	135
Список использованной литературы.....	164

## 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.

Как отметил Президент РУз в своем докладе по итогам социально-экономического развития 2013 года, государственный бюджет исполнен с профицитом 0,3 % к валовому внутреннему продукту при том, что налоговое бремя на экономику в 2013 году снизилось с 21,5 до 20,5 %. В структуре расходов Государственного бюджета продолжает сохраняться высокая доля расходов на социальную сферу – 59,3 % от общих расходов.

Немаловажное значение приобретает дальнейшее снижение налогового бремени, в частности, снижение ставки налога на прибыль юридических лиц с 9 до 8 %, а также снижение минимального размера налога на доходы физических лиц с 8 до 7,5 %. Это позволит высвободить и оставить в распоряжении предприятий более 130 млрд.сумов, направив их на пополнение собственных оборотных средств, модернизацию и технологическое обновление производства, а также позволит увеличить доходы населения более чем на 90 млрд.сумов.

Конечная цель регулирования налоговой системы - 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 налоговая политика, поскольку от эффективности её осуществления напрямую зависит финансовое положение не только отдельно взятого хозяйствующего субъекта, но и бюджета страны в целом.

**Цель данного пособия** – оказание помощи в углублении и систематизации знаний в области налогообложения и налоговой системы. Дать четкие представления в области теории налогов, а также действующей налоговой системы в Узбекистане поможет материал по каждой рассматриваемой теме.

Учебное пособие предназначено для студентов архитектурно-строительных образовательных направлений при изучении курса «Налоги и налогообложение».

**Объектом изучения курса** «Налоги и налогообложение» выступает совокупность экономических (финансовых) и организационно-правовых отношений, складывающихся на базе объективного процесса перераспределения преимущественно денежной формы собственности и выражающих собой одностороннее, безэквивалентное, обязательное изъятие части доходов корпоративных и индивидуальных собственников в общегосударственное пользование, а также система налогов, применяемых на территории Республики Узбекистан.

**Предметом изучения курса** «Налоги и налогообложение» является налоговая система РУз, которая представляет собой совокупность налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет, установленных в налоговом законодательстве.

**Цель изучения курса** «Налоги и налогообложение» - формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, а также для приобретения практических навыков по определению и расчету налогов (сборов) РУз.

**Задача курса** «Налоги и налогообложение» состоит в изучении студентами основных положений теории и законодательства в сфере налогообложения, а также с важнейшими видами налогов и сборов РУз, порядком их исчисления и уплаты, правами и обязанностями налогоплательщиков.

При написании учебного пособия по курсу «Налоги и налогообложение» использовались нормативно-правовые акты Республики Узбекистан в соответствии с последними изменениями.

Учебное пособие в объеме из 166 страниц, с использованием таблиц, рисунков, графиков, схем, а также приведены интересные и любопытные факты о налогах.

## ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ НАЛОГОВ

1. Объективная необходимость и экономическое значение налогов
2. Общие признаки и отличие налогов от других экономических категорий
3. Функции, задачи и принципы налогов

### 1. Объективная необходимость и экономическое значение налогов

Налог - одно из основных понятий финансовой науки. Проблемы правильного понимания его природы обусловлены тем, что налог - понятие не только экономическое, но и правовое, социальное и даже философское. Процесс взимания налогов осуществляется государством и, более того, является его функцией.

Определение понятия "налог" тесно связано с категорией "государство". Оно зависит не только от раскрывающих данное понятие теоретических концепций, господствовавших в определенное время у каких-либо наций и народов, но и от уровня развития самого государства, состояния его экономики (базиса) и социально-политических отношений.

На каждом этапе развития общества понятие "налог" все более уточняется, дополняется новыми характеристиками. Данный процесс осуществляется одновременно с развитием теоретических воззрений на государство, на основные цели его функционирования, формы существования и методы управления государством и обществом. Все экономические теории сталкиваются с принципиальным вопросом о происхождении налогов, причинах и условиях их возникновения.

#### *Невероятно, но факт!*

**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.

Начальные формы налогообложения следует искать в жертвоприношениях храмам, поскольку последним на заре развития

человечества выполнялись важнейшие функции в организации общественной жизни. Отсюда требования к определенным жертвам в пользу храма, которые постепенно стали носить более или менее систематический характер, вследствие чего "приношение" постепенно превратилось в "выплату или сбор".

В развитии налогообложения можно выделить несколько периодов, каждый из которых повлиял на процесс выяснения сути понятия "налог".

Первый этап охватывает собою Древний мир, когда понятия "налог" еще не существовало. В классическом Древнем мире (Рим, Афины, Спарта) государство представляло собой республику, что буквально переводится как "общественное дело", дело всех его граждан. Учреждений и ведомств с оплачиваемыми чиновничьими должностями в то время не существовало. Избранные государственные служащие финансировали исполнение своих обязанностей из собственных средств, а в случае необходимости осуществления крупных работ обращались за помощью сограждан. Поскольку осуществление управления государством не предполагало расходования каких-либо общественных средств, оно и не нуждалось в значительных поступлениях в казну. Налоги, за исключением периодов ведения войн, взимались с побежденных народов и с иноземцев и воспринимались как выражение зависимости.

В средневековом обществе налоги все еще не могут быть отнесены к основным источникам доходов государства, для процесса их взимания характерны высокая степень добровольности и близость к понятию "жертва" (что заметно даже в названиях налогов). Так, например, название наиболее распространенного в средневековье налога происходит в переводе с немецкого от слова "просьба". Во Франции понятие "налог" соответствует понятию "помощь", в Германии - "поддержка", "опора".

Уже на ранних этапах развития экономической мысли налог рассматривался как безэквивалентный платеж, т. е. лица, уплатившие его, не получали взамен от государства ни благ, ни особых прав.

Для государства XVI-начала XVII в. был характерен сословный уклад. В то время основной его формой была монархия, еще не располагавшая регулярными налоговыми поступлениями и покрывавшая расходы на содержание двора, судебных органов и государственной администрации в основном за счет доходов от использовавшихся в финансовом отношении регалий и собственных доменов.

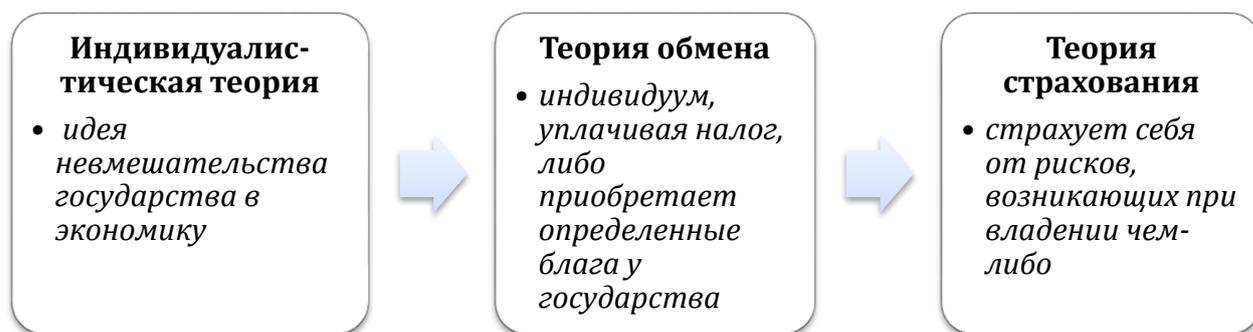


Рисунок 1. Эволюция теорий оправдывающих налогообложение.

По мере развития и усложнения общественных отношений государство расширяет участие в жизни граждан, его расходы возрастают, а потому оно вынуждено изыскивать пути получения дополнительных доходов. Ведение постоянных войн, содержание армии как в военное, так и в мирное время и многие другие требующие соответствующего финансирования расходы привели к тому, что налоги постепенно становятся основным источником государственных доходов.

В силу того что для существования власти доходов от эксплуатации собственности совершенно недостаточно, а самосознание населения уже настолько высоко, что простое изъятие необходимых казне денег невозможно, возникают теории, объясняющие и, более того, **оправдывающие налогообложение.**

Эти теории получили название **индивидуалистических**, а основывались они на идее невмешательства государства в экономику. Сначала определение налога и его обоснование дали так называемые **теория обмена**, а затем **теория страхования**, в соответствии с которыми индивидуум, уплачивая налог, либо приобретает определенные блага у государства (теория обмена), либо страхует себя от рисков, возникающих при владении чем-либо (теория страхования). И в том, и в другом случае налогоплательщик не просто жертвует власти часть своего имущества, а приобретает определенные выгоды.

Особое место в индивидуалистических теориях налога принадлежит представителям классической политической экономии в лице **А. Смита**, **Д. Рикардо** и их последователей, которые внесли огромный вклад в разработку проблем экономической теории налога. В трактовке налога А. Смит занимал позиции теории обмена, но дополнил ее принципами построения налоговой системы. Анализ теории А. Смита позволяет сделать вывод о том, что на данном этапе развития экономической мысли в качестве налога рассматривалось лишь то движение денежных средств в пользу государства, которое основывалось на четырех принципах обложения, защищающих

интересы лица, уплачивающего налог, и получивших название "декларации прав плательщика".

**Мысли великих экономистов:**

**Френсис Бэкон:** *"Священный долг каждого гражданина - платить налоги"*

**Адам Смит:** *«Всякий налог плох»*

**Бенджамин Франклин:** *«В жизни нет ничего неизбежного, кроме смерти и налогов»*

В определение налога классики привнесли нечто принципиально новое, а именно понятие справедливости налогообложения, без соблюдения которой налог, возможно, перестает быть налогом и переходит в разряд штрафов, налагаемых государством, либо приобретает черты вымогательства или даже грабежа. Таким образом, налог - это индивидуально безэквивалентное движение денежных средств от индивидуума к государству с целью формирования денежного фонда, используемого для выполнения государством своих функций, причем налог должен взиматься с соблюдением определенных принципов, обеспечивающих справедливость (по отношению к плательщику) и достижение большей эффективности взимания налогов.

В дальнейшем постулат о правовом государстве приводит финансовую науку к идее принудительного характера налога и к появлению новых теорий: теории жертвы и теории коллективных (общественных) потребностей. Эти теории рассматривали налог как необходимое участие в покрытии государственных расходов, как обязанность, вытекающую из самой идеи государства и из тех потребностей общества, которые удовлетворяются государством. При этом при взимании налога должны соблюдаться принципы справедливости по отношению к плательщику и достижения большей эффективности взимания налогов.

В XVII-первой трети XIX в. в экономических теориях господствовала **идея о невмешательстве государства в экономику:** предполагалось, что свободная конкуренция и рыночный механизм установления равновесия между спросом и предложением обеспечивают экономическую эффективность.

Великая депрессия ознаменовала начало кризиса всей существовавшей системы целей и методов управления государством в условиях свободной конкуренции и ограниченного вмешательства в сферу предпринимательства.

Соответственно появляется и новая парадигма в развитии экономической науки. **Дж. М. Кейнс**, автор "*Общей теории занятости, процентов и денег*", обосновал, в числе прочего, необходимость использования фискальной политики и, в частности, налогов для регулирования экономики. Впервые налог рассматривался не только как способ изъятия средств, необходимых государству для выполнения своих функций, но и указывалось на его роль в регулировании экономических отношений общества. Используя налоги, государство получает возможность изменения структуры производства, сдерживания или ускорения некоторых процессов, что может способствовать экономическому процветанию общества. Таким образом, налог является эффективным рычагом воздействия государства на экономику.

В период с 1945 до середины 1970-х гг. в мировой экономике произошли события, которые вывели мировую экономику и все ее проблемы на принципиально новый уровень. Научно-технический прогресс, глобализация экономики, соединение одновременно циклического, структурного, экологического, энергетического кризисов - все это привело к переосмыслению методов государственного воздействия на экономику. Основным направлением реформы государственного регулирования экономики считается радикальная реформа системы налогообложения в сторону значительного улучшения предельных налоговых ставок.

Особую актуальность приобретает разрешение вопросов о том, каким должен быть уровень налоговых изъятий, чтобы воздействие на экономические процессы в обществе осуществлялось с максимально возможным положительным эффектом. Как определить оптимальный уровень налогообложения, не приводящий к нежелательным последствиям? Для того чтобы ответить на поставленный вопрос, формулируется зависимость между величиной налоговой ставки и объемом поступлений налогов в бюджет, известная в экономической науке как эффект **А. Лаффера**. Данная зависимость занимает важное место в теории экономики предложений. Кроме того, выведение этой взаимосвязи отражает дальнейший ход научной мысли в части теоретического определения понятия "налог".

Налог - это индивидуальное безэквивалентное движение денежных средств от индивидуума к государству, осуществляемое на основании принуждения со стороны власти, имеющее целью формирование денежного фонда, используемого для выполнения государством своих функций. При этом налог должен взиматься с соблюдением принципов справедливости по отношению к плательщику и достижения большей эффективности взимания налогов. Налог также является эффективным рычагом воздействия

государства на экономику, но для положительного влияния налогообложения на народное хозяйство необходимо установление оптимального предельного уровня налоговых изъятий, индивидуальный для каждой страны.

В современных демократических государствах, в условиях, когда органы власти все в большей степени подотчетны гражданам, усиливается акцент на принципе возвратности уплаченных обществом налогов, причем речь идет о "налоговой отдаче" даже для конкретного плательщика. Кроме того, принцип возвратности налогов предполагает более эффективное расходование правительством налоговых поступлений.

В результате мы получаем возможность определить понятие "налог".

***Налог** - это индивидуально безэквивалентное движение денежных средств от индивидуума к государству, осуществляемое на основании принуждения со стороны власти, имеющее целью формирование денежного фонда, используемого для выполнения государством своих функций.*

Таким образом, приведенные этапы развития налогообложения показывает, что понятие налога есть эволюционирующая категория, содержание которой изменяется вслед за развитием породившего его государства. В любом случае конкретное *содержание налога всегда определяется тремя факторами:*

- экономическим строем общества;
- социальной политикой государства;
- конкретными целями стратегии развития государства.

***Невероятно, но факт!***

**Бородатый налог.** Этот налог был введен Петром Первым в 1689 году. Крестьянин мог носить бороду бесплатно только у себя в деревне, но при въезде в город платил 1 копейку, а если тот показывался в ненадлежащем виде, на него накладывали штраф, причем за каждое появление отдельный!

### *Невероятно, но факт!*

**Налог на иностранцев.** Такие налоги в разных государствах были вплоть до 20 века. Например, в Канаде до 1923 года действовал налог на китайцев. Китайцев в Канаду приезжало много, денег от налога поступало тоже много. В 1923 году этот налог отменили. Вместо него был принят закон, ЗАПРЕЩАЮЩИЙ китайцам въезд на территорию Канады.

### *Невероятно, но факт!*

**Налог на бездетность.** В начале 1941 г. в СССР был введен налог на холостяков, одиноких и малосемейных граждан в размере 6 % от суммы начисленной заработной платы. Естественно, он не пользовался большой популярностью среди населения, тем более что этот налог должны были выплачивать все супружеские пары на следующий день после вступления в брак (власти явно игнорировали время, необходимое для рождения ребенка).

## **2. Общие признаки и отличие налогов от других экономических категорий**

В современном Узбекистане налоговая система нормативно определена в Налоговом Кодексе Республики Узбекистан (НК РУз). 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:

—налоги;

—другие обязательные платежи (обязательные денежные платежи в государственные целевые фонды, таможенные платежи, а также сборы, государственная пошлина).

### **Статья 12 НК РУз**

Под **налогами** понимаются установленные Кодексом обязательные денежные платежи в бюджет, взимаемые в определенных размерах, носящие регулярный, безвозвратный и безвозмездный характер.

*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.

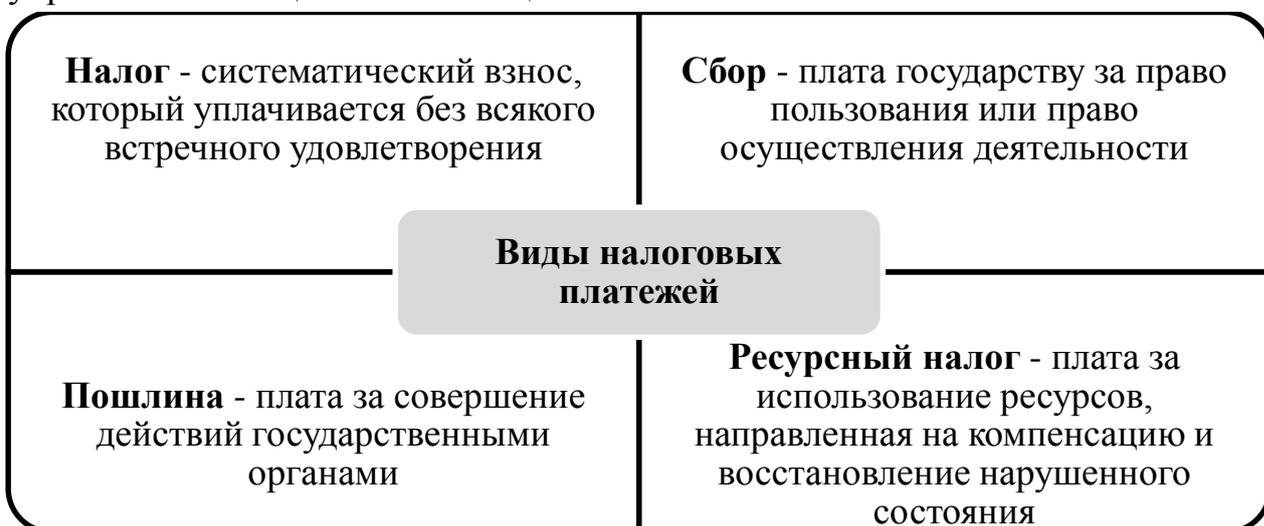


Рисунок 2. Виды налоговых платежей.

Налог — необходимое условие существования государства, поэтому обязанность платить налоги, закрепленная в Конституции Республики Узбекистан (статьи 51, 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.

*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 сборов* являются:

- обязательность осуществления в случае денежных выплат 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.

### **Статья 326 НК РУз**

**Государственная пошлина** - обязательный платеж, взимаемый за совершение юридически значимых действий и (или) выдачу документов уполномоченными на то учреждениями и (или) должностными лицами.

## **3. Функции, задачи и принципы налогов**

*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.

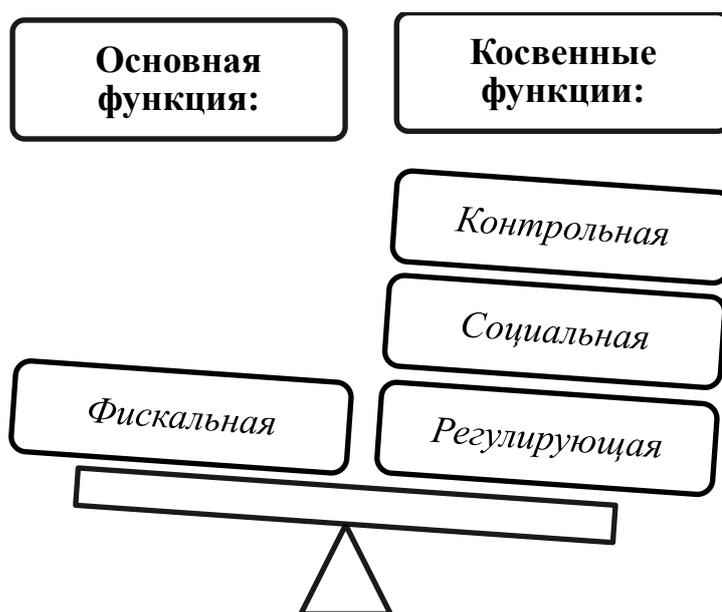


Рисунок 3. Функции налогов.

Впервые экономические принципы налогообложения были разработаны классиком английской экономической теории Адамом Смитом. Эти принципы присущи налогу как объективной экономической категории вне зависимости от конкретного государства и времени, поэтому их называют «фундаментальными», «классическими». А. Смит в своей работе

«Исследование о природе и причинах богатства народов» выделил, несколько основных принципов налогообложения.

<b>Принцип справедливости</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 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»</li></ul>
<b>Принцип определенности</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Налог, который обвязывается укачивать 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</li></ul>
<b>Принцип удобства</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Налог должен взиматься тогда и так (тем способом), когда и как плательщику удобнее всего платить его</li></ul>
<b>Принцип экономии</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 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</li></ul>

Рисунок 4. Принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом.

### **Глава 1 НК РФ**

#### **Статья 5. Принципы налогового законодательства**

Налоговое законодательство основывается на принципах обязательности, определенности, справедливости налогообложения, единства налоговой системы, гласности налогового законодательства и презумпции правоты налогоплательщика.

#### **Статья 6. Принцип обязательности налогообложения**

Каждое лицо обязано уплачивать установленные настоящим Кодексом налоги и другие обязательные платежи.

Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и другие обязательные платежи, не предусмотренные настоящим Кодексом или установленные с нарушением его норм.

#### **Статья 7. Принцип определенности налогообложения**

Налоги и другие обязательные платежи должны быть определенными. Акты налогового законодательства должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый налогоплательщик точно знал, какие налоги и другие обязательные платежи, когда, в каких размерах и в каком порядке должен платить.

## **Глава 1 НК РУз**

### **Статья 8. Принцип справедливости налогообложения**

Налогообложение является всеобщим.

Установление льгот по налогам и другим обязательным платежам должно соответствовать принципам социальной справедливости. Не допускается предоставление льгот по налогам и другим обязательным платежам индивидуального характера.

Налоги и другие обязательные платежи не могут иметь дискриминационный характер и применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев.

### **Статья 9. Принцип единства налоговой системы**

Налоговая система является единой на всей территории Республики Узбекистан в отношении всех налогоплательщиков.

### **Статья 10. Принцип гласности налогового законодательства**

Нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения, подлежат обязательному опубликованию в официальных изданиях.

### **Статья 11. Принцип презумпции правоты налогоплательщика**

Все неустранимые противоречия и неясности налогового законодательства толкуются в пользу налогоплательщика.

## **Контрольные вопросы:**

1. Какие налоги существовали в древних государствах?
2. Каков вклад Адама Смита в развитие теории налогообложения?
3. Каким экономистом налоги рассматривались в основном как способ бесперебойного финансирования государственных расходов?
4. В чем состояли смысл и особенности кейнсианской политики и какова в ней роль налогов? Кто стал основоположником и кто — последователем данного учения?
5. Кто из зарубежных экономистов уделял существенное внимание изучению практических аспектов налогообложения (изложите их суть)?
6. Дайте определение понятий: налогообложение, налог и сбор.
7. Какие характерные черты отличают налоги от других видов финансовых платежей?
8. На каких принципах основывается налоговое законодательство?
9. Современные проблемы и тенденции налогообложения.
10. Нуждаются ли в пересмотре современные принципы налогообложения?
11. В чем заключается современное толкование принципа равенства и справедливости?
12. На какие основные группы подразделяются современные принципы налогообложения?

## ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГОВ

1. Экономическая сущность и значение элементов налогов.
2. Структура элементов налогов.

### 1. Экономическая сущность и значение элементов налогов

Объединяющим началом всех налогов являются элементы налогообложения, способствующие наиболее полному раскрытию сущности налога. Именно эти элементы наиболее полно характеризуют конкретный вид налога. Посредством элементов в законах о налогах собственно и устанавливается вся налоговая процедура. В частности, в налоговом законодательстве прописываются порядок и условия исчисления налоговой базы и самой налоговой суммы, определяются ставки, сроки и порядок уплаты и другие условия налогообложения.

Следует подчеркнуть, что само понятие каждого из элементов налога универсально, оно используется в налоговых процессах всех стран мира. При этом законодательное определение ряда элементов налогообложения является неременным условием, определяющим легитимность, т.е. законность, соответствующего налога.

### 2. Структура элементов налогов

Совокупность налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет, установленных государством, форм и методов их построения образуют **налоговую систему государства**.

Налоговые системы могут представлять довольно сложную модель, поскольку существуют множество налогов, их плательщиков, способов взимания налогов, налоговых льгот.

Но, несмотря на различия налогов в основе их построения лежат одинаковые составляющие элементы. **К элементам налога** относятся: объект и субъект налогообложения, метод учета налоговой базы, налоговая ставка, порядок исчисления и сроки уплаты, способы взимания, отчетный период, льготы по налогу и т.д.

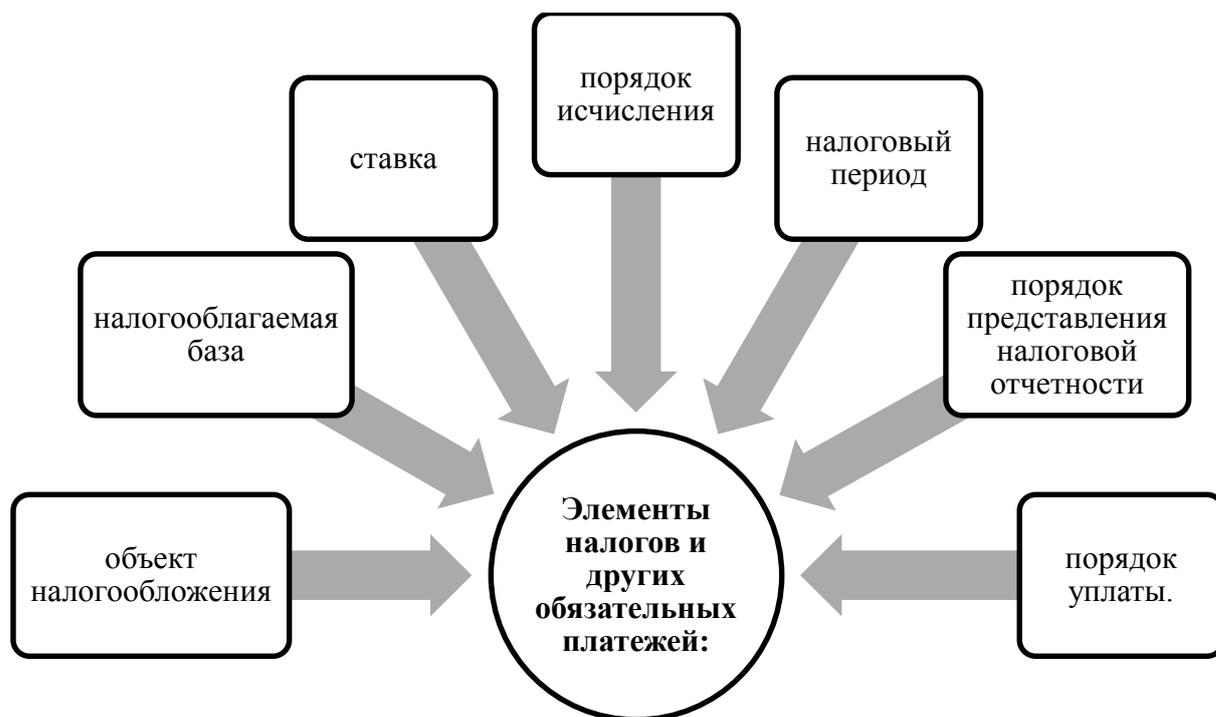


Рисунок 5. Элементы налогов и других обязательных платежей (Глава 3 НК РУз)

Под **субъектами** налогообложения понимаются налогоплательщики - юридические и физические лица, на которых возложена юридическая обязанность уплачивать налоги, сборы и пошлины

Под **юридическими лицами** в целях налогообложения понимаются все виды предприятий, объединений и организаций (в том числе их обособленные подразделения), имеющие в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении имущество и отвечающие по своим обязательствам этим имуществом, а также имеющие самостоятельный баланс и расчетный счет.

**Физическими лицами** признаются граждане Республики Узбекистан и других государств, а также лица без гражданства, имеющие объект налогообложения.

Экономические отношения налогоплательщика и государства определяются посредством принципа постоянного местопребывания (резидентства).

### **Глава 3 НК РУз**

#### **Статья 25. Объект налогообложения**

Объектом налогообложения являются имущество, действия, результат действия, с наличием которых у налогоплательщика возникает обязательство по исчислению и (или) уплате налога или другого обязательного платежа.

#### **Статья 26. Налогооблагаемая база**

Налогооблагаемая база представляет собой стоимостную, количественную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения в показателях, применительно к которым установлена ставка налога или другого обязательного платежа.

#### **Статья 27. Ставка**

Ставка представляет собой величину начислений на единицу измерения налогооблагаемой базы в процентах или в абсолютной сумме.

#### **Статья 28. Порядок исчисления**

Порядок исчисления налога и другого обязательного платежа определяет правила расчета суммы налога и другого обязательного платежа за налоговый период исходя из налогооблагаемой базы, ставки, а также льгот при их наличии.

#### **Статья 29. Налоговый период**

Налоговый период представляет собой период времени, по окончании которого определяется налогооблагаемая база и исчисляется сумма налога или другого обязательного платежа.

Другими словами, **объект налогообложения** представляет собой юридический факт (действия налогоплательщика или состояние его имущества), наличие которого является основанием возникновения налогового обязательства. К ним относятся: совершение оборота по реализации товаров (работ, услуг), владение имуществом, совершение сделки купли-продажи, получение дохода по ценным бумагам и др. Без объекта налогообложения у налогоплательщика не может быть налогового обязательства.

В теоретическом плане объекты налогообложения можно разделить на следующие виды:

- **права имущественные** (право собственности на имущество) и **неимущественные** (право пользования);
- **действия** (деятельность) **субъекта** (реализация, ввоз товаров);
- **результаты хозяйственной деятельности** (прибыль, доход).

**Налоговая база** по налогу на добавленную стоимость выражается в денежном эквиваленте, а налоговой базой по налогу на землю является площадь земельного участка, налоговая база выражается в гектарах и квадратных метрах.

Различают налоговые базы со стоимостными показателями (сумма дохода) и физическими показателями (при налогообложении фиксированным

налогом).

Для правильного определения момента возникновения налогового обязательства важное значение имеет **метод формирования налоговой базы**. Существуют два основных метода - кассовый и метод начисления.

При использовании **кассового метода** доходом считаются все суммы, реально полученные налогоплательщиком в конкретном периоде, а расходами - реально выплаченные суммы. Кассовый метод учета доходов практически всегда применяется в розничной торговле - там момент реализации просто совпадает с моментом оплаты.

При **методе начисления** доходом признаются все суммы, право на получение которых возникло в данном налоговом периоде, вне зависимости от того, получены ли они в действительности, а расходами - сумма имущественных обязательств, возникших в отчетном периоде. При этом не имеет значения, произведены ли по этим обязательствам выплаты.

**Под налоговым периодом** понимается период времени, установленный применительно к отдельным налогам и другим обязательным платежам, согласно Налоговому Кодексу, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налогов и других обязательных платежей, подлежащих уплате в бюджет.

Необходимость данного элемента объясняется тем, что многим объектам налогообложения (получение дохода, реализация товаров) свойственна повторяемость, протяженность во времени. Вопрос о налоговом периоде связан также и с проблемой однократности налогообложения. Под налоговым периодом чаще всего понимается календарный год.

Понятие **«налоговый период»** отличается от понятия **«отчетный период»**. Иногда они могут совпадать, как, например, отчетность у малых и совместных предприятий; иногда отчетность представляется несколько раз за налоговый период, например, отчетность по различным налогам (НДС, акцизный налог, единый налог и др.).

**Налоговая ставка** есть норма налогового обложения.

Существует также понятие **«метод налогообложения»**; это порядок изменения ставки налога в зависимости от изменения налоговой базы. В практике используются, в основном, четыре метода:

- **равнее** - для всех плательщиков применяется равная сумма налога (этот метод характерен больше для сборов);
- **пропорциональное** - для каждого налогоплательщика применяется равная ставка налога (НДС, акциз, налог на прибыль и прочие налоги);
- **прогрессивное** - с ростом налоговой базы растет ставка налога (налогообложение доходов физических лиц);

- **регрессивное** - с ростом налоговой базы уменьшается ставка налога (налогообложение доходов экспортеров, когда с ростом доли экспортной выручки в общем, объеме реализованной продукции вводятся понижающие коэффициенты к ставке налога на доходы).

Таблица 1.

**Примеры расчета различных методов налогообложения**

Доход (сум)	Пропорциональный метод		Прогрессивный метод		Регрессивный метод	
	Ставка налога	Налоговая сумма (сум)	Ставка налога	Налоговая сумма (сум)	Ставка налога	Налоговая сумма (сум)
100 000	15%	15 000	10%	10 000	25%	25 000
200 000	15%	30 000	20%	40 000	15%	30 000
300 000	15%	45 000	30%	90 000	10%	30 000

Идея пропорционального налогообложения всегда находила поддержку среди имущих классов и обосновывалась принципами равенства и справедливости. В поддержку прогрессивной теории всегда выступали ведущие сторонники социального переустройства общества; они считали, что она более справедлива, так как смягчает неравенство и влияет на перераспределение доходов.

Регрессивное налогообложение обычно используется государствами для стимулирования приоритетных направлений развития экономики.

Очень важно соблюдать **порядок уплаты налога**, то есть нормативно установленные способы и процедуры внесения налога в бюджет.

Существуют три основных способа уплаты налога:

- **уплата налога по декларации** (взимание налога после получения дохода), то есть на налогоплательщика возлагается обязанность предоставить в установленный срок в налоговый орган официальное заявление о своих налоговых обязательствах; при этом ответственность по уплате налога возлагается на самого налогоплательщика;

- **уплата налога источником дохода** (взимание налога до получения дохода), то есть источник выплаты дохода, автоматически удерживает налог и перечисляет его в бюджет; ответственность по удержанию и перечислению налога при этом возлагается на источник выплаты дохода (например, при выплате дивидендов и процентов);

- **кадастровый способ уплаты налога** - налог взимается на основе внешних признаков предполагаемой средней доходности имущества; устанавливаются фиксированные сроки налоговых платежей (налог на имущество).

Одним из важных элементов налога являются налоговые льготы,

основная цель которых заключается в сокращении размера налогового обязательства налогоплательщика (реже - в отсрочке или рассрочке платежа).

**Льготы** - это предоставленные отдельным категориям плательщиков предусмотренные законодательством преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налоги

Льготы по различным налогам издавна применялись для стимулирования приоритетных направлений экономики. Так, еще Амир Темур в 14-м веке применял налоговые льготы, чтобы поощрить освоение новых земель. Им была разработана следующая система; земледелец, который разработал и оросил неводеланную землю, сделал на ней насаждения или сделал годными для посева заброшенные земли, освобождался от податей первый год; второй год он мог внести столько, сколько ему заблагорассудится; в третий же год он подчинялся общему постановлению о налогах.

Устанавливая льготы, государство выражает свои приоритеты в развитии важнейших, с государственной точки зрения, производств и отраслей. Однако, установление так называемых «индивидуальных» налоговых льгот противоречит принципам рыночных отношений и налоговой политики. Индивидуальные льготы - прецедент для их дальнейшего распространения; они размывают налоговую систему, лишая налоговый платеж обязательного характера.

Налоговые льготы подразделяются на льготы по субъекту (когда льготируется конкретный налогоплательщик) и льготу по объекту (когда выводится из-под налогообложения конкретный его объект) налогообложения.

По характеру отражения в бухгалтерском учете налоговые льготы можно разделить на три категории:

1. постоянные льготы (нецелевые)
2. временные льготы (нецелевые)
3. целевые льготы (могут представляться как на постоянной основе, так и на временной).

Постоянные нецелевые льготы представляются без каких-либо условий и не отражаются в бухгалтерском учете. Такие льготы не влияют на финансовую отчетность предприятия.

Временные нецелевые льготы ограничены определенным отрезком времени и, чаще всего, имеют ограничивающее условие: льготируемое предприятие должно продолжать действовать как минимум один год с момента прекращения действия льготы (либо другое ограничение), в противном случае применение льгот будет признано неправомерным.

В этом случае никакого влияния на баланс и отчет о финансовых результатах предприятия временные льготы не оказывают.

Современные налоговые льготы по объекту налогообложения также можно подразделить на три группы; изъятия, скидки, налоговые кредиты.

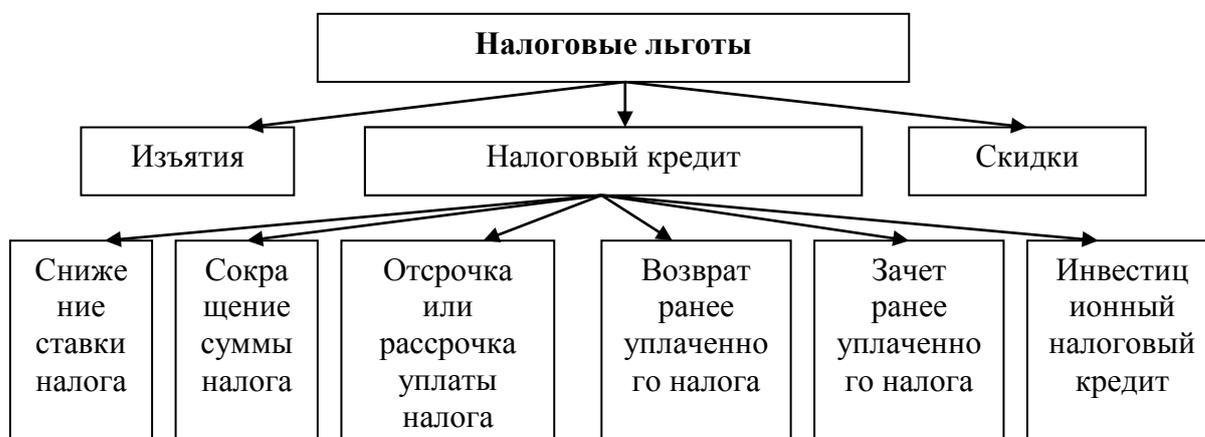


Рисунок 6. Классификация налоговых льгот.

**Изъятия** - это налоговая льгота, направленная на выведение из-под налогообложения отдельных объектов (предметов) налогообложения. Например, при налогообложении имущества физических лиц – из налогооблагаемого объекта вычитывается 60 кв.м. от имущества пенсионера.

**Скидки** - это льготы, направленные на сокращение налоговой базы. Например, налогооблагаемый доход (прибыль) юридических лиц уменьшается на сумму произведенных ими расходов на цели, поощряемые государством и обществом, такие, как взносы в экологические, оздоровительные и благотворительные фонды, учреждения культуры, народного образования, здравоохранения, труда и социальной защиты населения, физической культуры и спорта и другие.

**Налоговый кредит** - это льготы, направленные на уменьшение налоговой ставки или суммы налога, подлежащей уплате в бюджет (ее называют окладной суммой или налоговым окладом). Налоговый кредит может предоставляться как на постоянной, так и на временной основе.

Налоговые кредиты в зависимости от форм предоставления льготы делятся на следующие виды:

1. **Снижение ставки налога** - например, ставка налога на прибыль юридических лиц для предприятий-экспортеров, у которых доля экспорта товаров, работ, услуг собственного производства за свободно конвертируемую валюту составляет от 15 до 30 процентов в общем объеме реализации - установленная ставка снижается на 30%. Если доля экспорта товаров составляет от 30 и более процентов в общем объеме реализации

установленная ставка снижается на 50%.

2. **Сокращение суммы налога**, подлежащей уплате в бюджет (окладной суммы). Например, для юридических лиц, в которых занято более 3 (трех) процентов инвалидов от общей численности работающих, сумма налога на доходы (прибыль) уменьшается из расчета: 1 (один) процент уменьшения налога с дохода (прибыли) на каждый процент трудоустроенных инвалидов свыше установленной нормы.

Полное освобождение от уплаты налога на определенный период получило название налоговых каникул.

3. **Отсрочка или рассрочка уплаты налога**. В Узбекистане правом предоставления отсрочек и рассрочек уплаты наделены, в основном, таможенные органы в отношении налогов при импорте товаров (НДС, пошлина, акцизный налог).

4. **Возврат ранее уплаченного налога** или части налога (налоговая амнистия).

5. **Зачет ранее уплаченного налога** используется в целях избежания двойного налогообложения. Так например, суммы уплаченного за пределами Республики Узбекистан налога на доходы (прибыль) засчитываются при уплате налога на доходы (прибыль) в Республике Узбекистан в соответствии и международными договорами Республики Узбекистан. При этом размер засчитываемой суммы не может превышать суммы налога на доходы (прибыль), подлежащей уплате в Республике Узбекистан по доходам (прибыли), полученному за границей.

6. **Инвестиционный налоговый кредит** определяется как изменение срока исполнения налогового обязательства, при котором налогоплательщику при наличии соответствующих оснований предоставляет возможность в течение определенного срока уменьшать причитающиеся с него налоговые платежи с последующей поэтапной уплатой их.

За рубежом понятие **инвестиционный налоговый кредит** имеет несколько другой смысл. Он по своей сущности представляет финансирование государством капитальных вложений частного бизнеса, и фактически - это налоговая скидка в целях стимулирования замены устаревшего оборудования и внедрения новой техники. Налог, рассчитанный в процентах к стоимости оборудования, вычитается непосредственно из суммы налога, а не из облагаемого дохода, что уменьшает на величину скидки стоимость вновь закупаемого производственного оборудования.

Необходимо отметить - когда налогоплательщику предоставлены льготы всех трех видов (групп), их необходимо применять в следующей последовательности:

1. сначала применяются льготы в виде изъятия,
2. затем - льготы в виде скидки,
3. и только потом - налоговый кредит.

***Невероятно, но факт!***

Самые высокие налоги – в **Норвегии**. В 1974 г. некоторые граждане страны выплачивали более 100% своего подлежащего налогообложению дохода. Корабельный магнат Хильмар Рекстен (1897-1980), например, был обложен налогом в 491%.

***Невероятно, но факт!***

Из всех суверенных государств самые низкие ставки подоходного налога в **Бахрейне, Брунее, Кувейте и Катаре**, где независимо от дохода эта ставка равна нулю. Налог не взимается также с населения о-ва Сарк в составе Нормандских островов и с жителей Тристан-да-Кунья.

**Контрольные вопросы:**

1. В чем необходимость установления элементов налогов?
2. Что такое элементы налога?
3. Назовите основные элементы налога.
4. Кто в соответствии с действующим налоговым законодательством 5. признаются в РУз налогоплательщиками?
5. Каковы права налогоплательщиков?
6. Каковы обязанности налогоплательщиков?
7. В чем разница между объектом и базой налогообложения?
8. Какие методы налогообложения применяются на практике?
9. В чем заключается цель применения налоговых льгот?
10. Какие формы налоговых льгот существуют?

## НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ЕЕ ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ

1. Налоговая политика государства: сущность и задачи.
2. Стратегия и тактика налоговой политики.
3. Особенности налоговой политики РУз.

### 1. Налоговая политика государства: сущность и задачи

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

*Налоговая политика - политика государства в сфере налогообложения, предусматривает манипулирование налогами для достижения определенных целей (увеличение объема производства и занятости или снижение уровня инфляции).*

Налоговая политика предполагает:

- установление и изменение налоговой системы (определение видов, а также роли каждого из них в формировании доходов государственного бюджета);
- определения налоговых ставок, их дифференциации;
- предоставления налоговых льгот;
- определение механизма исчисления и зачисления налогов в бюджет.

С помощью определенной налоговой политики можно регулировать социально-экономические процессы, как объем производства, занятость, инвестиции, развитие науки и техники, структурные изменения, цены, внешнеэкономические связи, уровень жизни населения, уровень потребления определенных товаров и т.п..

Основными задачами *налоговой политики* 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.

## 2. Стратегия и тактика налоговой политики

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*.

**Внешняя налоговая политика** направлена на:

- создание благоприятных условий для экономического развития на международном уровне;
- ликвидацию международных ограничений в области налогообложения для налоговых резидентов, находящихся на территории данной страны (например, путем заключения международных договоров во избежание двойного налогообложения);
- унификацию налоговых систем различных стран;
- обеспечение международной поддержки эффективного противодействия противоправным посягательствам в сфере налогообложения;
- профилактику, 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 «оффшорными 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. нети 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. Особенности налоговой политики РУз**

С обретением независимости на начальном этапе внутренняя налоговая политика Республики Узбекистан с 1991 года 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:

- 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, также 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.

На сегодняшний день проводимая в стране налоговая и бюджетная политика, направлена на стимулирование развития и модернизации экономики, последовательное снижение налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты и население, поддержку малого бизнеса и частного предпринимательства, улучшение инвестиционного климата и деловой среды, способствует достижению высоких макроэкономических показателей и обеспечивает успешное исполнение Государственного бюджета.

***Невероятно, но факт!***

**В Индонезии** ежегодно публикуется список 200 частных компаний и физических лиц, уплативших самый крупный подоходный налог. Их отмечают почетными грамотами, которые по традиции вручает президент государства. Одновременно виновники торжества получают налоговые льготы.

***Невероятно, но факт!***

Учет налогов в одном из старейших королевств мира – **Швеции** ведется с **XVI века**, то есть еще со времен викингов. Все сведения о налогоплательщиках той поры сохранились в архивах до сегодняшнего дня.

**Контрольные вопросы:**

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. Какие формы налоговых политик различают?
9. Чем отличается политика максимальных налогов от политики высоких налогов?

## НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

1. Сущность и значение налоговой системы.
2. Классификация налогов.
3. Становление и этапы развития налоговой системы РУз.

### 1. Сущность и значение налоговой системы

***Налоговая система** – совокупность налогов и сборов, взимаемых с плательщиков в порядке и на условиях, определенных Налоговым кодексом. Принципы построения налоговой системы в Республики Узбекистан определены Конституцией и Налоговым кодексом РУ.*

В Узбекистане на основе глубоко продуманной, научно обоснованной налоговой политики, реализуемой по инициативе главы государства и передового мирового опыта, постоянно совершенствуется национальная налоговая система.

Главный документ в области налогообложения – Налоговый кодекс Республики Узбекистан, утвержденный соответствующим законом от 25 декабря 2007 года и был введен в действие с 1 января 2008 года. Он отличается многообразием функций, в том числе это стимулирование экономической деятельности, производства материальных благ и развития предпринимательства, обеспечение бюджетных ресурсов для покрытия общегосударственных нужд в области экономики, обороны, международных обязательств и в социальной сфере. В рамках, осуществляемых в стране масштабных реформ по либерализации экономики и дальнейшему развитию рыночных отношений формируется соответствующее целостное законодательство, в том числе налоговое. Его либерализация в первую очередь направлена на уменьшение налогового бремени. С учетом этого в Налоговый кодекс каждый год вносятся изменения и дополнения.

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

## **Статья 23 НК РУз**

### **Действующие налоги и другие обязательные платежи на территории Республики Узбекистан.**

**К налогам** относятся:

- 1) налог на прибыль юридических лиц;
- 2) налог на доходы физических лиц; (См. раздел VI НК)
- 3) налог на добавленную стоимость; (См. раздел VII НК)
- 4) акцизный налог; (См. раздел VIII НК)
- 5) налоги и специальные платежи для недропользователей; (См. раздел IX НК)
- 6) налог за пользование водными ресурсами; (См. раздел X НК)
- 7) налог на имущество; (См. раздел XI НК)
- 8) земельный налог; (См. раздел XII НК)
- 9) налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры; (См. раздел XIII НК)
- 10) налог с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств. (См. раздел XIV НК)

**К другим обязательным платежам** относятся:

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

Налоги и другие обязательные платежи, указанные в частях второй и третьей настоящей статьи, являются общеустановленными налогами.

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.

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

**Местные налоги** — это налоги, устанавливаемые НК и уплачиваемые в местный бюджет.

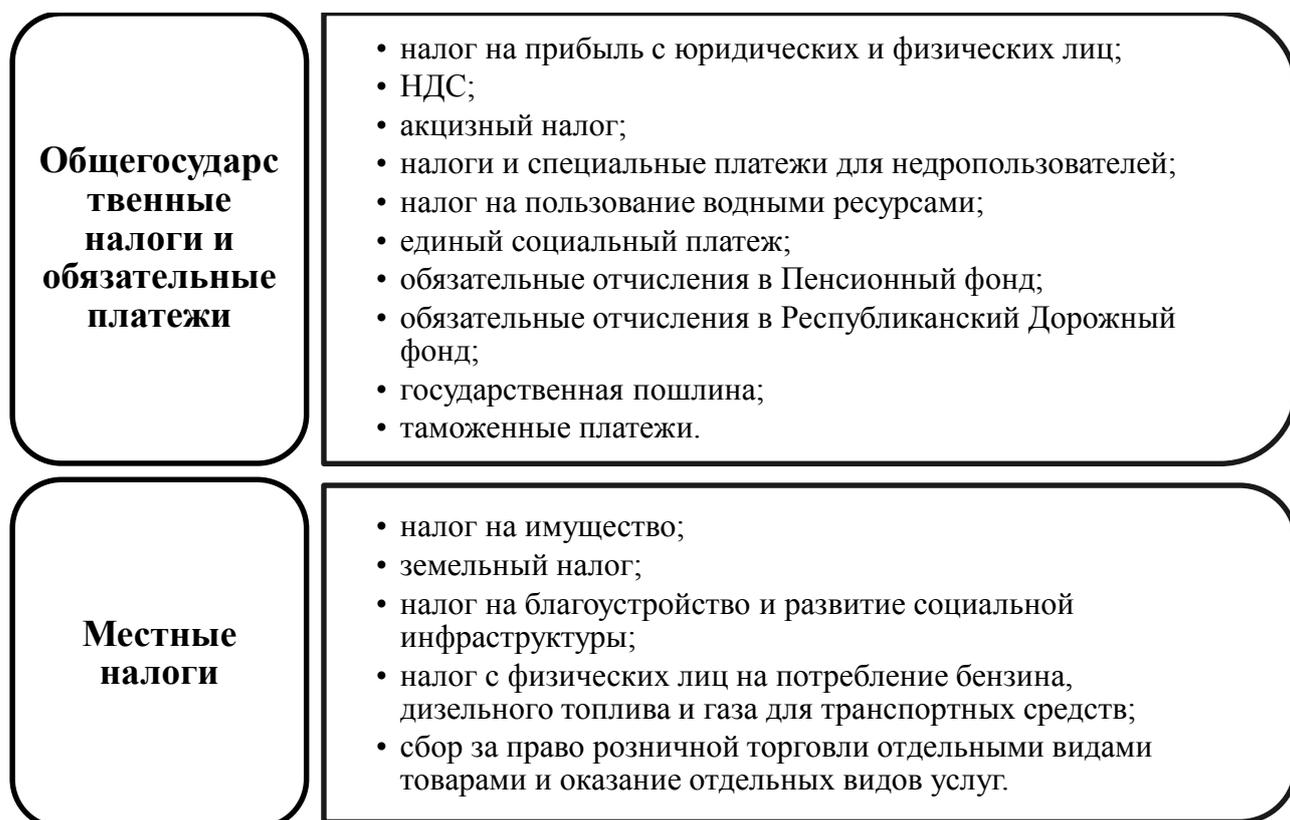


Рисунок 7. Распределение государственных и местных налогов в двухуровневой налоговой системе.

## 2. 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 веке. Оно производилось в зависимости от *способа изъятия налога или дохода* у налогоплательщика. Для этих целей применялся принцип перелагаемого. 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, а 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;
- смешанные 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.

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.

### **3. Становление и этапы развития налоговой системы РУз**

Формирование налоговой системы Республики Узбекистан началось в 1991 году, и решающее значение в этом сыграл Закон «О налогах с предприятий, объединений и организаций» от 15 февраля 1991 г.

Этот закон установил правовые и экономические основы построения налоговой системы в Узбекистане. В Законе была раскрыта и цель введения налогов:

- обеспечение финансовой базы государственных социальных гарантий

- регулирование предпринимательской деятельности
- стимулирование экономического использования природных ресурсов и охраны окружающей среды.

Налоговая система Республики Узбекистан находится в стадии развития, и процесс ее формирования примерно можно разделить на несколько этапов:

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

- создание системы принципиально новых налогов и платежей, адекватных переходному периоду, и внедрение их в хозяйственную практику;
- быстрое реагирование на складывающуюся экономическую обстановку, оперативное внесение изменений в налоговое законодательство;
- обеспечение доходной части бюджета финансовыми ресурсами в условиях его дефицитности, инфляционных процессов, падения объемов производства и роста числа убыточных предприятий;
- перераспределение финансовых средств в пользу развития производственной инфраструктуры, достижения самообеспеченности стратегическими ресурсами, проведения коренных структурных преобразований;
- поддержание уровня жизни и социальной стабильности в условиях роста цен и падения производства;
- формирование государственной налоговой службы как самостоятельной системы, призванной обеспечить выполнение требований действующего законодательства в области исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей.

Необходимость решения этих задач определила основные характеристики первого этапа формирования и функционирования нашей налоговой системы.

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

Специфика складывающейся в стране в 1991-1994 годах экономической ситуации отражалась и на структуре налогов.

В ней присутствовали такие нетрадиционные налоги, как налог на вывоз сырьевых ресурсов, на доход предприятий, отчисления с амортизации.

Основной груз налогового бремени несли юридические лица, налогообложение частных лиц было более льготным.

В этот период не могли быть реализованы и некоторые традиционные требования к налоговой системе: поэтапность изменения, устойчивость, простота и понятность для налогоплательщиков.

Так, налог на добавленную стоимость, на введение которого в развитых странах требовалось от трех до семи лет, в Узбекистане был введен за несколько месяцев. В кратчайшие сроки в налоговую систему вносились и другие принципиальные изменения.

Объективные условия требовали быстрее внесения изменений без должной практической проработки всех вопросов и подготовки нормативной базы, обучения налоговых инспекторов и налогоплательщиков.

7 мая 1993 года принимается Закон "О местных налогах и сборах", где даны их определения. В группу местных вошли: налог на имущество физических лиц, земельный налог, налог на строительство объектов производственного назначения в курортной зоне, налог на рекламу, налог на перепродажу автотранспортных средств, налог с их владельцев - всего 19 видов различных налогов и сборов.

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

Осуществлен переход большинства предприятий и организаций с налогообложения дохода на налогообложение прибыли. Установлена его средняя ставка - 37 процентов. Для плательщиков предусматриваются многочисленные льготы, особенно для предприятий, вкладывающих свои средства в новые технологии и расширение производства. Сокращается количество налогов, значительно уменьшены ставки по НДС (с 30% до 20%).

Началось введение декларативной формы исчисления и уплаты подоходного налога с граждан, имеющих несколько источников доходов.

С 1995 года начинается унификация налоговой системы. Отменен ряд низкоэффективных налогов: на сырьевые ресурсы, вывозимые за пределы республики, изъятие в бюджет 30 процентов от начисленной амортизации и другие. Установлен единый порядок налогообложения колхозников и работающих в других областях народного хозяйства. А именно: отменен налог на фонд оплаты труда колхозников, и на них распространено законодательство о подоходном налоге с граждан. Изменена шкала налога с дохода граждан.

Стабильности налоговой системы способствуют стимулы для инвесторов. Предприятиям с иностранным капиталом, зарегистрированным

до 1 января 1996 года, предоставляется право выбора системы налогообложения: обложения дохода или прибыли, так как все хозяйствующие субъекты переведены на налог на прибыль.

Третий этап. 1997 год - настоящее время - вхождение в мировую экономическую систему. Развитие налоговой системы идет параллельно с экономическими реформами в стране. Вполне закономерным фактом стало утверждение 24 апреля 1997 года Налогового Кодекса Республики Узбекистан, ознаменовавшее начало третьего этапа реформирования налоговой системы, который осуществляется и поныне.

С вводом НК стало возможным сведение всех основополагающих принципов налогообложения в единый документ; систематизация налоговых льгот; введение международной системы учета и налогообложения доходов, имущества, добавленной стоимости.

Следующий этап ознаменовался принятием и введением в действие новой редакции Налогового Кодекса Республики Узбекистан с 1 января 2008 года. Новый Налоговый Кодекс отражает налоговую и бюджетную политику страны, направленную на стимулирование развития и модернизации экономики, последовательное снижение налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты и население, поддержку малого бизнеса и частного предпринимательства, улучшение инвестиционного климата и деловой среды.

#### *Невероятно, но факт!*

В 1913 году **налоговое законодательство США** умещалось на 200 страницах. В настоящее время только Налоговый кодекс содержит более 1.000 страниц, а все налоговое законодательство занимает 17000 страниц или 260 томов.

#### **Контрольные вопросы:**

1. Что такое налоговая система?
2. Какие налоги и другие обязательные платежи действуют в Республике Узбекистан?
3. Когда принят Налоговый Кодекс РУз?
4. Что такое классификация налогов?
5. Перечислите государственные налоги, и другие обязательные платежи.
6. Перечислите местные налоги, и другие обязательные платежи.

## ВЗАИМОСВЯЗЬ НАЛОГОВ И МАКРОЭКОНОМИКИ

1. Макроэкономический эффект налоговой политики.
2. Порядок и методы расчета налогового бремени.
3. Кривая Лаффера и ее эластичность.
4. Влияние налогов на совокупный спрос и предложение.
5. Взаимосвязь налогов и инвестиций.

### 1. Макроэкономический эффект налоговой политики

Государство признано вносить в экономику стабилизирующее воздействие, обеспечивая наилучшие условия для экономического роста. Для выполнения задач оно должно располагать необходимыми ресурсами. Частично они могут быть найдены за счет ценных источников, например доходов государственных предприятий. Однако в рыночной экономике основной производственной единицей является не государственное, а частное предприятие. Поэтому для формирования государственных ресурсов правительство изымает часть доходов предприятий и граждан. Изъятый доход, меняя собственника, превращается в *налог*.

**Налоги** – это платежи, которые в обязательном порядке уплачивают в доход государства юридические и физические лица (предприятия, организации, граждане). Как правило, эти выплаты не только обязательны, но и безвозмездны и принудительны. Налоги необходимы, так как государство с их помощью воздействует на многие экономические и социальные процессы. Они помогают поощрять либо подавлять определенные виды деятельности, направлять развитие тех или иных отраслей и регионов, регулировать количество денег и денежное обращение, воздействовать на инвестиционную активность предпринимателей, функционирование рынка ценных бумаг, равновесие между совокупным спросом и совокупным предложением. И хотя налоги в большей степени вызывают возмущение, чем одобрение, без них ни современное общество, ни государство существовать не могут. Направленность государственных интересов в области налогообложения характеризуется бюджетно-налоговой (фискальной) политикой.

**Фискальная политика** - совокупность финансовых мероприятий государства по регулированию правительственных расходов и доходов для достижения определенных социально-экономических целей.

Для достижения поставленных целей фискальной политики имеется свой инструментарий: манипуляцию различными видами налогов и налоговых ставок, кроме того, трансфертные платежи и другие виды государственных расходов. Под **трансфертными платежами** понимаются

безвозмездные выплаты населению из государственного бюджета осуществляемые в виде выплат по социальному обеспечению.

Важнейшим комплексным инструментом и показателем эффективности фискальной политики является **государственный бюджет**, объединяющий налоги и расходы в единый механизм.

Различные инструменты по-разному воздействуют на экономику. Государственные закупки, образуют один из компонентов совокупных расходов, а, следовательно, и спроса. Как и частные расходы, государственные закупки увеличивают уровень совокупных расходов. Помимо государственных закупок имеется еще один вид госрасходов. А именно - трансфертные платежи. Они не включаются в ВВП, однако, они входят и учитываются в личном доходе и располагаемом доходе. Объем частного потребления скорее зависит не от национального, а от располагаемого дохода. Трансфертные платежи косвенно влияют на потребительский спрос, увеличивая располагаемый доход домохозяйств. Инструментом отрицательного воздействия на совокупные расходы являются налоги. Любые налоги означают уменьшение размеров располагаемого дохода. Уменьшение располагаемого дохода в свою очередь ведет к сокращению не только потребительских расходов, но и сбережений.

Фискальная политика как способ финансового регулирования экономики осуществляется с помощью мощных рычагов - налогообложения и государственных расходов.



Рисунок 8. Модель кругооборота товаров и доходов с участием государства.

**Модель кругооборота товаров, доходов и ресурсов**, представленная выше, позволяет проиллюстрировать сложную взаимосвязь экономических процессов и роль государства в качестве регулирующего фактора налоговой политики. Однако она представляет собой простейшую модель рыночной экономики.

**Модель** представляет экономический кругооборот, так как имеет место круговое движение реальных экономических благ – ресурсов и продуктов (реальные потоки), сопровождаемое встречным движением денежных потоков – расходов и доходов фирм и домохозяйств. Следует подчеркнуть, что бесперебойность этого кругооборота (макроэкономическое равновесие) обеспечивается тем, что потоки денежных расходов равны потокам денежных доходов.

**Государство** играет важнейшую роль в экономическом развитии общества. Государство может влиять на кругооборот благ в обществе посредством заказов предпринимательскому сектору на изготовление специфических товаров и услуг (например, строительство автострад). Кроме того, государство может выступать само в качестве производителя благ (например, почтовых услуг, коммунальных услуг и т.п.).

При размещении **государственных заказов** в частном секторе для производства благ государство осуществляет так называемые *государственные расходы*.

*Домашние хозяйства*, занятые в государственном секторе, получают соответствующий доход в виде заработной платы. Кроме того, государство выплачивает домашним хозяйствам *трансферты* в виде пенсий, стипендий, различных пособий. С другой стороны, государство получает от домашних хозяйств *прямые налоги и выплаты*. Помимо государственных закупок у частного сектора, государство может оказывать бизнесу поддержку в виде *субсидий*. Одновременно государство получает со стороны бизнеса *прямые и косвенные налоги*.

## **2. Порядок и методы расчета налогового бремени**

Одной из важнейших и наиболее дискуссионной в теории налогообложения и практике налогового планирования является проблема определения и расчета налогового бремени.

**Налоговое бремя** представляет собой показатель совокупного воздействия налогов на экономику страны в целом, на отдельный хозяйствующий субъект или на иного плательщика, определяемый как доля их доходов, уплачиваемая государству в форме налогов и платежей

налогового характера. Налоговое бремя является одним из экономических показателей, характеризующих налоговую систему государства. Показатель налогового бремени позволяет наиболее полно судить об уровне налоговой нагрузки на хозяйствующий субъект, а уменьшение данного показателя свидетельствует об эффективности налогового планирования.

На макроуровне тяжесть налогового бремени измеряется величиной налоговых изъятий, отнесённых к валовому внутреннему продукту. На неё оказывают влияние следующие условия:

- величина полученных доходов;
- традиции, сложившиеся в стране;
- фазы промышленного цикла.

Чем выше доходы, тем больше доля налоговых отчислений. Развитие экономики умножает доходы. Это ведет к увеличению доли налоговых изъятий. Причиной указанной зависимости является использование прогрессивной шкалы налогообложения.

История XX в. четко прослеживает тенденцию роста налоговых изъятий в странах с рыночной экономикой. Так, до первой мировой войны налоговые отчисления составляли в среднем 10 % ВВП. В середине века эта планка поднялась до 20 %. В 90-х гг. в развитых государствах с уровнем ВВП на душу населения в 15-28 тыс. дол. доля налоговых изъятий и тяжесть налогового бремени колеблется от 30 до 50 % ВВП.

Традиции экономической политики оказывают существенное влияние на уровень налогового бремени. В странах социально ориентированной экономики (шведская модель) этот уровень составляет около 50% ВВП. В странах, развивающихся на монетарных принципах, - около 30 % ВВП. Более высокий уровень налогов стал платой за социальную стабильность общества. Поскольку налоги перекладываются на покупателя (включаются в отпускные цены), то в этих странах отмечается и более высокий уровень цен.

На современном этапе развития теории налогообложения и практике налогового планирования существуют различные методики расчёта налогового бремени. Далее рассмотрим некоторые из них.

1. Существует *методика, основанная на включении в состав налоговой нагрузки количества налоговых платежей, их структуры и механизма взимания*. По этой методике показатель налоговой нагрузки определяется как отношение всех налогов к сумме источника средств для их уплаты.

При расчёте в сумму налоговых платежей включаются все налоги, уплачиваемые организацией, с учетом налога на доходы физических лиц.

Эта методика предполагает рассчитывать налоговую нагрузку по группам налогов в соотношении с соответствующим источником уплаты.

Общим показателем для всех налогов является добавленная стоимость, которая исчисляется по формуле:

$$ДС = В - М,$$

где ДС - добавленная стоимость,

В - выручка от реализации товаров (работ, услуг),

М – материальные затраты.

Данная методика не предполагает исключения из добавленной стоимости амортизационных отчислений. Она позволяет определить долю налогов в выручке организации, прибыли и долю заработной платы, амортизации, налогов и чистой прибыли в каждом рубле созданной продукции, но в состав налогов включен налог на доходы физических лиц, хотя организация, являясь налоговым агентом, налоговой нагрузки по этому налогу не несет.

2. Следующая методика позволяет определять налоговую нагрузку как функцию типа производства, изменяющуюся в зависимости от колебаний затрат на материальные ресурсы, оплату труда или амортизацию. Налоговое бремя при этом определяется как доля отдаваемой государству добавленной стоимости, а налоги соотносятся с источником их уплаты.

При этом расчёт добавленной стоимости производится по формуле:

$$ДС = А + (ОТ - Осоц) + НДС + П,$$

где ДС - добавленная стоимость;

А – амортизация;

ОТ - оплата труда;

Осоц – отчисления на социальные нужды;

НДС – налог на добавленную стоимость;

П - прибыль.

Выручка в данном случае определяется как сумма добавленной стоимости и материальных затрат.

Таким образом, по этой методике сумма налогов соотносится с добавленной стоимостью, то есть с источником дохода, но при этом в расчет включен налог на доходы физических лиц и не учитывается влияние таких налогов, как налог на имущество, платежи за пользование природными ресурсами, земельный налог.

### 3. Кривая Лаффера и ее эластичность

Зависимость налоговых поступлений от величины налоговой ставки была описана Артуром Лаффером. Графическое изображение указанной зависимости получило название *кривой Лаффера*.

Теоретические исследования А. Лаффера по влиянию налоговой ставки на величину ВВП (ВВП) и доходы государственного бюджета показали, что при росте налоговой ставки ( $t$ ) до 30-40% достаточно высокими темпами растут и ВВП, и доходы государственной казны. Ставка налога 50% является оптимальной. При такой ставке достигается максимальная сумма налогов  $T_{max}$ . При переходе 50%-ного барьера налоговой ставки снижается деловая активность фирм и работников, увеличиваются масштабы теневой экономики, снижаются доходы бюджета.

*Поступления в госбюджет от налогов ( $T$ )*

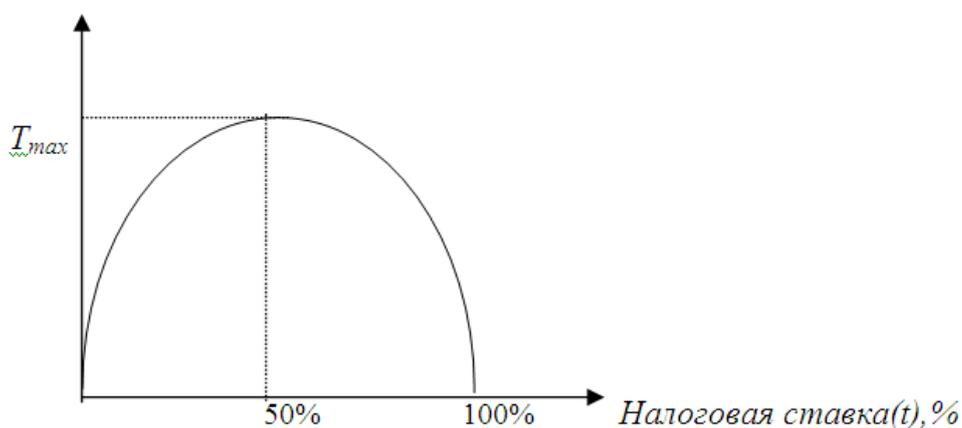


Рисунок 9. Кривая Лаффера

Теоретические исследования А. Лаффера по влиянию налоговой ставки на величину ВВП (ВВП) и доходы государственного бюджета показали, что при росте налоговой ставки ( $t$ ) до 30-40% достаточно высокими темпами растут и ВВП, и доходы государственной казны. Ставка налога 50% является оптимальной. При такой ставке достигается максимальная сумма налогов  $T_{max}$ . При переходе 50%-ного барьера налоговой ставки снижается деловая активность фирм и работников, увеличиваются масштабы теневой экономики, снижаются доходы бюджета.

Согласно кривой А. Лаффера, увеличение налоговых ставок приводит к росту налоговых поступлений лишь до определенных пределов (точка М). Дальнейшее увеличение налоговой ставки приведет к чрезмерности налогового бремени. Оно ведет к уходу многих производителей с рынка из-за банкротств и к уклонению от налогов. Результатом указанных действий становится нежелательное уменьшение налоговых поступлений в казну.

На практике трудно дать точную оценку оптимальной ставки налога  $t_A$ , после которой налоговые поступления начинают падать. Так, было установлено, что в Швеции  $t_A$  соответствует налоговой ставке, равной приблизительно 70%. В середине 80-х гг. предельная налоговая ставка здесь

была близка к 80% и при этих условиях ее уменьшение могло бы привести к росту налоговых сборов.

Кривая Лаффера показывает, что при определенных условиях снижение налоговых ставок может создать стимулы для бизнеса, способствовать образованию дополнительных сбережений и тем самым содействовать инвестиционному процессу. Уменьшение банкротств должно способствовать расширению налогооблагаемой базы, так как количество налогоплательщиков при этом должно возрасти.

Однако не следует думать, что снижение ставки налогов должно сразу же дать эффект роста валового национального продукта. Последний происходит только при расширении инвестиционного процесса, особенно, когда появляется спрос на основной капитал. Спрос же на него варьируется в течение цикла, а в стадии депрессии может вовсе исчезнуть. Это значит, что результаты снижения ставок налогов в депрессивной ситуации могут проявиться лишь через годы.

#### **4. Влияние налогов на совокупный спрос и предложение**

Наряду с налогами важнейшим инструментом воздействия государства на развитие экономики являются государственные расходы. Через систему расходов происходит перераспределение значительной части национального дохода, осуществляется реализация экономической и социальной политики государства. В частности, все расходы государственного бюджета Республики Узбекистан можно подразделить на следующие группы:

- Расходы на социальную сферу и социальную поддержку населения;
- Средства и гранты на развитие негосударственных некоммерческих организаций (ННО) и институтов гражданского общества;
- Расходы на экономику;
- Расходы на финансирование централизованных инвестиций;
- Содержание органов государственной власти, управления и судов и органов самоуправления граждан;
- Прочие расходы.

Подавляющая часть бюджетных расходов (государственные закупки, заработная плата так называемым бюджетникам, кредиты, ссуды и субсидии) обуславливает совокупный спрос. Их большой вес в нем позволяет государству воздействовать на весь совокупный спрос:

$$AD = C + I + G + X,$$

где

AD — совокупный спрос;

C — потребительский спрос;

- I— инвестиционный спрос (частные инвестиции);
- G — спрос государства (государственные расходы);
- X— чистый экспорт.

На совокупный спрос правительство воздействует также посредством налогов. Чем выше их ставки, тем ниже размер располагаемых доходов в виде потребительского спроса домашних хозяйств и инвестиционного спроса предприятий. При этом налоги могут оставаться высокими безотносительно к их негативному воздействию на совокупный спрос, а просто потому, что фискальная функция налогообложения может возобладать над регулирующей.

В том случае, когда правительство снижает налоговые ставки и предоставляет широкий перечень налоговых льгот тем больше остается располагаемых средств у населения, что позволяет им направлять высвободившиеся средства на удовлетворение совокупного потребительского спроса, а также в различные отрасли экономики в виде частных инвестиций.

Таким образом, государственные расходы увеличивают величину совокупных расходов на рынке и стимулируют рост совокупного спроса, а, следовательно, стимулируют производство ВВП. В результате государственных закупок спрос увеличивается на величину государственных расходов под эти закупки. Теперь совокупные расходы будут равны потреблению населения, инвестициям предприятий и государственным расходам.

Фискальная политика воздействует, прежде всего, на совокупный спрос. Рост правительственных расходов повышает совокупный спрос, стимулирует выпуск продукции.

В ходе экономического цикла автоматически может возникать дефицит бюджета (в фазе спада) и профицит (в фазе подъема). Стоит сказать, для борьбы с дефицитом госбюджета и в целях оживления хозяйственной жизни сторонники экономики предложения предлагают снижать налоги. Стоит заметить, что они полагают, что более низкие ставки налогов не обязательно приведут к увеличению дефицита госбюджета из-за сокращения налоговых поступлений (как полагают кейнсианцы), а подъему производства (предложения) и спроса помогут обязательно. В качестве доказательства того, что снижение налоговых ставок оборачивается ростом налоговых вступлений в бюджет, приводится кривая Лаффера. При этом проблема состоит, по сути, в том, что если это и происходит, то в долгосрочном периоде, а в краткосрочном периоде поступления налогов в бюджет могут и снизиться.

Отметим также, что косвенные налоги, в отличие от прямых, будут одним из встроенных стабилизаторов бюджета. В фазе спада, когда объем прибыли и других доходов обычно снижается больше, чем объем ВВП, также резко сокращается поступление прямых налогов. Что касается косвенных налогов, то объем сделок с товарами и услугами снижается заметно меньше, в результате чего поступления в госбюджет от НДС, налога с продаж, акцизов снижаются не в такой степени, как объем ВВП. Более того, косвенные налоги уменьшают и отрицательное воздействие инфляции на бюджет. В случае если прямые налоги дают в бюджет поступления в основном от тех доходов и имущества, размеры и цены которых растут обычно медленнее инфляции, то косвенные налоги базируются на тех товарах и сделках, цены которых не отстают, а иногда и опережают индекс - дефлятор ВВП.

## 5. Взаимосвязь налогов и инвестиций

В равновесной экономике сумма сбережений (S) должна быть равна сумме инвестиций (I), т.е.  $S=I$ . При этом на практике ситуация обычно близка к такой, когда к сбережениям домашних хозяйств (S) прибавляются доходы госбюджета (они состоят преимущественно из налогов и поэтому обозначаются также буквой T (taxes), а к частным инвестициям (I) добавляются государственные расходы (G), которые для экономики выполняют роль инвестиционных вливаний:

$$S + T = I + G$$

В случае если преобразовать это уравнение, то получим

$$S - I = G - T$$

Кстати, эта преобразованная формула показывает, что разница между сбережениями и инвестициями равна разнице между государственными расходами и доходами, т.е. бюджетному дефициту. Говоря по-другому, если инвестиции оказываются меньше сбережений, то эта разница часто идет на покрытие бюджетного дефицита, обычно в виде государственных займов. При этом эта та часть сбережений, которая могла бы быть частными инвестициями.

Другой негативный эффект от государственных займов известен еще больше. Стоит заметить, что он состоит, по сути, в том, что в результате дополнительного спроса на сбережения повышается процентная ставка на рынке ссудного капитала, что ведет к сокращению частных инвестиций и соответственно к падению производства, экспорта и потребительских

расходов. Возникает так называемый *эффект вытеснения* государственными займами частных инвестиций.

***Невероятно, но факт!***

Итальянские врачи отмечают, что количество сердечных приступов в стране ежегодно возрастает примерно в одно и то же время – по мере приближения 18 июня. Это последний срок подачи налоговой декларации.

***Невероятно, но факт!***

В начале XX века **налоговая система Тибета** насчитывала порядка 2 тыс. различных видов государственных налогов. Среди них налог на свадьбу, на право петь, на рождение детей, на звон колокольчиком, на право танцевать и бить в барабан. В 1926 году правительство Тибета начало создавать армию, поэтому срочно потребовались дополнительные деньги. Поскольку все обычные налоги уже были введены, Далай-Лама добавил налог на уши.

**Контрольные вопросы:**

1. Какую роль имеют налоги в бюджетно-налоговой политике?
2. В чем заключается макроэкономический эффект от изменения в фискальной политике?
3. Какая существует взаимосвязь между налоговой ставкой и налоговыми поступлениями в бюджет?
4. В чем проявляется эффект Лаффера?
5. Объясните влияние налогов на совокупный спрос и предложение.
6. Каким образом государственные расходы могут воздействовать на инвестиции?

## **НАЛОГИ И СБОРЫ, ОПЛАЧИВАЕМЫЕ ЮРИДИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ**

1. Налоги и сборы, оплачиваемые юридическими лицами.
2. Место налогов и сборов, оплачиваемых юридическими лицами в доходной части бюджета.

### **1. Налоги и сборы, оплачиваемые юридическими лицами**

#### *Статья 16 НК РУз*

**Юридическим лицом** признается:

организация, созданная в соответствии с законодательством РУз, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, имеет самостоятельный баланс или смету, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде;

иностранная организация, созданная в соответствии с законодательством иностранного государства;

международная организация, созданная в соответствии с законодательством Республики Узбекистан, иностранного государства или международным договором.

Под юридическими лицами в целях налогообложения понимаются все виды предприятий и организаций (в том числе их обособленные подразделения), имеющие в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении имущество и отвечающие по своим обязательствам этим имуществом, а также имеющие самостоятельный баланс и расчетный счет.

Юридические лица **резиденты Республики Узбекистан** облагаются налогом по доходам (прибыли), получаемым из источников их деятельности как в Республике Узбекистан, так и за ее пределами.

Юридическое лицо, учрежденное или зарегистрированное в Узбекистане, а также зарегистрированное за пределами Республики Узбекистан, головное предприятие которого находится в Узбекистане, является резидентом Республики Узбекистан.

### **Статья 19 НК РУз**

**Резидентом Республики Узбекистан** признается:

юридическое лицо, прошедшее государственную регистрацию в Республике Узбекистан;

физическое лицо, постоянно проживающее в Республике Узбекистан или находящееся в Республике Узбекистан в совокупности сто восемьдесят три и более дней в течение любого последовательного двенадцатимесячного периода, заканчивающегося в текущем налоговом периоде.

Не относится ко времени фактического нахождения на территории Республики Узбекистан время, в течение которого гражданин иностранного государства или лицо без гражданства пребывало:

- 1) в качестве лица, имеющего дипломатический или консульский статус;
- 2) в качестве сотрудника международной организации, созданной по международному договору Республики Узбекистан;
- 3) в качестве члена семьи лиц, указанных в пункте 1 настоящей части, при условии, что таким физическим лицом не осуществлялась предпринимательская деятельность;
- 4) исключительно для следования из одного иностранного государства в другое иностранное государство через территорию Республики Узбекистан (транзитное следование);
- 5) в качестве туриста, на лечении или отдыхе, если это физическое лицо находилось в Республике Узбекистан исключительно с такими целями.

Нерезидентом Республики Узбекистан признается лицо, не отвечающее критериям, установленным частью первой настоящей статьи.

**Налогооблагаемый доход (прибыль)**, исчисленный как разница между совокупным доходом и вычетами, определяемыми в соответствии с Налоговым кодексом РУз и Положением «О составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов» (далее - Положение о составе затрат), скорректированный на сумму расходов, определенных в Приложениях № 1 и № 2 указанного Положения.

В виде формулы налогооблагаемый доход (НОД) можно представить в следующем виде:

$$\text{НОД} = \text{Доходы} - \text{Расходы}$$

Взносы, паи и иные целевые финансовые вложения в уставный фонд (капитал), объединяемые для решения общих задач, не являются доходами юридического лица, созданного специально для решения этих задач, и не являются объектом налогообложения.

Общегосударственные налоги	Местные налоги	Налоги взимаемые в упрощенном порядке	Другие обязательные платежи	Льготы по налогам и другим обязательным платежам
1. Налог на доход (прибыль) с юридических лиц	1. Налог на имущество	1. Единый налоговый платеж	1. Обязательные платежи в Республиканский дорожный фонд	1. Частичное освобождение от уплаты налогов и других видов обязательных платежей
2. НДС 3. Акциз	2. Земельный налог	2. Единый земельный налог	2. Государственные пошлины и таможенные платежи	2. Временное освобождение от уплаты налогов и других видов обязательных платежей
4. Налог за пользование водными ресурсами	3. Налог на благоустройство и социальную инфраструктуру	3. Обязательные платежи для некоторых видов предпринимательской деятельности	3. Обязательные платежи в социальные фонды	3. Полное освобождение от уплаты налогов и других видов обязательных платежей

Рисунок 10. Виды налогов оплачиваемых юридическими лицами.

Плательщиками **налога на имущество** являются юридические лица, имеющие налогооблагаемое имущество, за исключением:

- микрофирм и малых предприятий - плательщиков единого налогового платежа;
- сельскохозяйственных товаропроизводителей - плательщиков единого земельного налога - по основному виду деятельности;
- юридических лиц, осуществляющих только виды предпринимательской деятельности, по которым уплата фиксированного налога;
- юридических лиц осуществляющих организацию лотерей, тотализаторов и других основанных на риске основному виду деятельности.

**Объектом налогообложения** является среднегодовая остаточная стоимость основных средств (за исключением стоимости земли, приобретенной в собственность в соответствии с законодательством) и нематериальных активов, а также стоимость не завершенного в установленные сроки объекта строительства и не установленного в нормативные сроки оборудования.

Объектом обложения НДС служит продажная цена товара или услуги. В системе обложения НДС каждый производитель (продавец), получает от своего покупателя (заказчика) предусмотренную законом сумму налога и перечисляет его в бюджет за вычетом суммы НДС, ранее уплаченной поставщикам. Исходя из классификации налогов по степени оценки объекта обложения, НДС относится к реальным налогам. Уплата его определяется лишь характером совершаемой сделки и не принимает в расчет финансовое состояние субъекта налогообложения.

**Акцизы** - это разновидность косвенных налогов на товары и услуги, включаемые в цену изделия или тариф, но в отличие от налога на добавленную стоимость ограничены определенными их видами и группами. Слово «Акциз» имеет французское происхождение и в переводе означает «отрубить». Отсюда специфика этого платежа. **Акцизы** включаются в цену товаров и позволяют государству изъять или «отрубить» часть стоимости, которая не отражает ни эффективность производства, ни особые потребительские свойства, а является лишь следствием особых условий производства и реализации называемых подакцизных товаров.

Плательщиками налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры являются юридические лица, включая с иностранными инвестициями, находящиеся на территории Республики Узбекистан и осуществляющие предпринимательскую деятельность. **Объектом обложения** при исчислении налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры является прибыль, остающаяся в распоряжении предприятий после уплаты всех налогов - чистая прибыль.

С 1 июля 2005 года введена упрощенная система налогообложения, которая предусматривает **единый налоговый платеж** взамен уплаты единого налога, обязательных отчислений во внебюджетный Пенсионный фонд, Республиканский дорожный фонд и Фонд школьного образования за исключением сбора за регистрацию юридических лиц. **Право выбора** системы налогообложения предоставляется микрофирмам и малым предприятиям на добровольной основе за исключением микрофирм и малых предприятий:

- в сфере торговли и общепита,
- осуществляющих отдельные виды деятельности, по которым уплачивается фиксированный налог,
- сельскохозяйственных товаропроизводителей, являющихся плательщиками единого земельного налога,
- участвующих в выполнении работ по соглашению о разделе продукции,
- осуществляющих деятельность по организации лотерей, тотализаторов и

других, основанных на риске игр.

## 2. Место налогов и сборов, оплачиваемых юридическими лицами в доходной части бюджета

В годы независимости при разработке и осуществлении бюджетно-налоговой политики основное внимание уделяется обеспечению высокого уровня жизни населения посредством расширения производства. При этом в основном был осуществлен ряд изменений относительно налога на прибыль юридических лиц и налога на доходы физических лиц, составляющих основу прямых налогов. Ожидается, что эти изменения и дополнения в основе данного вида налогов обеспечить увеличение поступлений в бюджет.

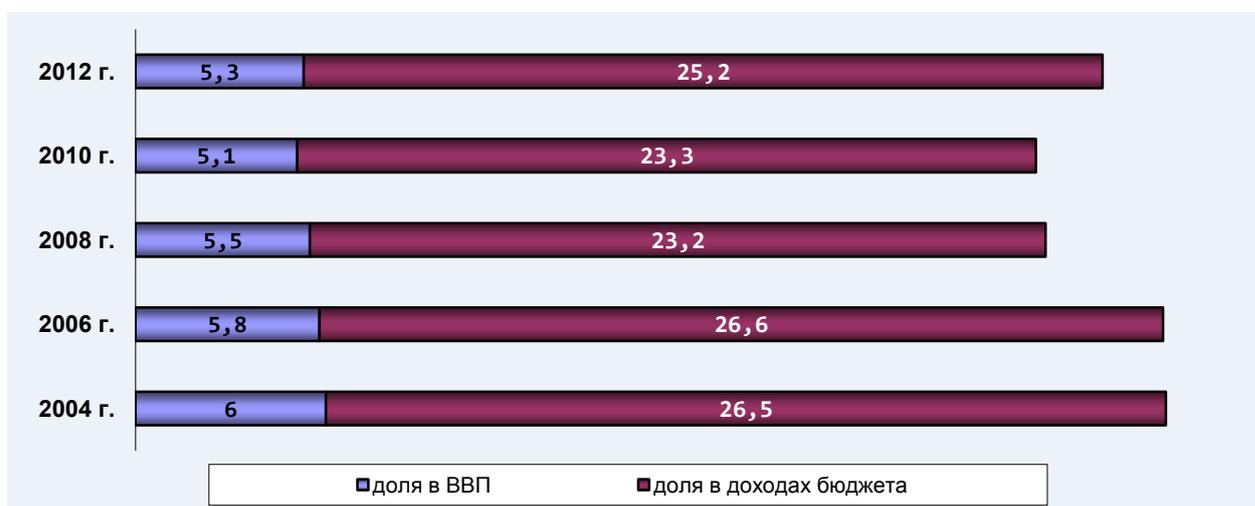


Рисунок 11. Динамика поступлений прямых налогов (Источник: [www.mf.uz](http://www.mf.uz) – сайт Министерства финансов Республики Узбекистан).

Уменьшение доли поступлений прямых налогов в ВВП основывается на уменьшении ставок прямых налогов в последние годы в стране. Например, ставка налога на прибыль в 2004 году была установлена в размере 15 процентов, в 2012 году - 9 процентов. Также вторая и третья шкалы ставки налога на доходы физических лиц уменьшилась на 1 процент. Данные показанные на рис. 1, в частности, поступления от прямых налогов в 2004-2007 годах уменьшились с 6 до 5 процентов ВВП, и с 26,5 процента до 22,7 процента в доходах бюджета. С 2008 года доля поступлений от прямых налогов начала повышаться и в ВВП, и в доходах бюджета. Данное положение можно пояснить тем, что некоторые ситуации, требующие обсуждения, были решены посредством практического применения Налогового кодекса Республики Узбекистан в новой редакции.

Из мировой налоговой практики известно, что налоговые льготы должны быть справедливо, всесторонне и глубоко изучены. Нецелое и неверное установление налоговых льгот может привести к ряду негативных результатов в экономике. Проведенные исследования показали, что связь, существующая между налогами и льготами, должна быть выражена в пользу и стороны, пользующейся этой льготой и стороны, предоставляющей эту льготу. Каждый налогоплательщик является сторонником предоставления льгот. Когда налогоплательщик, уместно пользуясь предоставленными льготами, по сравнению с прежней работой начинает работать лучше, предоставленные льготы будут целесообразны. В предоставленных льготах будут заинтересованы и производитель, и бюджет. Кроме того, получатели налоговых льгот не всегда осуществляют свою деятельность, правильно понимая суть льгот. Здесь надо хорошо понимать, что важное значение имеет то, что налоговые льготы, предоставляемые одному предприятию ложатся налоговым бременем на другое предприятие.

Размер налоговых и таможенных льгот в установленном порядке определяется исходя из рассчитанных в бюджете налоговых, таможенных и обязательных платежей.

С целью увеличения поступлений от прямых налогов в государственный бюджет республики принято осуществляются следующие меры:

- разработка точного направления использования налоговых льгот в стране. Важно, чтобы разработанное направление основывалось на поддержке национального производства и применении льгот, дающих практический результат;

- при условии направления освобождаемых средств на осуществление целевых задач, при расчете предоставляемых налоговых льгот применяется практика взыскания в бюджет разницы посредством применения финансовых штрафов.

### **Контрольные вопросы:**

1. Согласно законодательству кого принято считать юридическим лицом?
2. Чем отличается юридическое лицо от физического?
3. Какие налоги взимаются с юридических лиц?
4. Дайте определение категории «резидент».

## **НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ**

1. Экономическая сущность налога на прибыль. Налогоплательщики, налогооблагаемый объект, налогооблагаемая база.
2. Налоговые ставки и льготы налога на прибыль юридических лиц.

### **1. Экономическая сущность налога на прибыль.**

**Налогоплательщики, налогооблагаемый объект, налогооблагаемая база, налоговые ставки и льготы**

Практически все современные системы используют набор различных налогов, представляющих собой разнообразные формы налоговых изъятий, в свою очередь, зависят от источников и форм доходов.

С переходом экономики республики к рыночным отношениям, созрела необходимость именно налогового регулирования, в частности к введению налога на доходы вместе отчислений из прибыли.

#### ***Статья 126 НК РУз***

**Плательщиками налога на прибыль являются юридические лица:**

- резиденты Республики Узбекистан;
- нерезиденты Республики Узбекистан, осуществляющие деятельность в Республике Узбекистан через постоянное учреждение или получающие доходы, источник образования которых находится на территории Республики Узбекистан.

#### **Не являются плательщиками налога на прибыль юридических лиц:**

- некоммерческие организации. При осуществлении предпринимательской деятельности некоммерческие организации являются плательщиками налога с прибыли, полученной от осуществления ими предпринимательской деятельности;
- юридические лица, для которых в соответствии с Налоговым Кодексом РУз, предусмотрен упрощенный порядок налогообложения, если иное не предусмотрено Налоговым Кодексом РУз.

#### ***Статья 127 НК РУз***

**Объектом обложения налогом на прибыль юридических лиц являются:**

- прибыль резидентов Республики Узбекистан, а также нерезидентов Республики Узбекистан, осуществляющих деятельность в Республике Узбекистан через постоянное учреждение;
- доходы резидентов Республики Узбекистан и нерезидентов Республики Узбекистан, облагаемые у источника выплаты без осуществления вычетов.

### Статья 128 НК РУз

**Налогооблагаемая база** определяется исходя из налогооблагаемой прибыли, исчисленной как разница между совокупным доходом и вычитаемыми расходами, предусмотренными с учетом льгот.

**Состав совокупного дохода.** В совокупный доход включаются:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг);
- прочие доходы.

Доходы налогоплательщика, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, полученными в национальной валюте, в порядке, предусмотренном законодательством о бухгалтерском учете.

Таблица 2.

### Структура совокупного дохода юридических лиц

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) (Ст. 130 НК)	Прочие доходы (Ст. 132 НК)
<p><b>Доходом от реализации</b> товаров (работ, услуг) является выручка от реализации товаров (работ, услуг), в том числе вспомогательными службами, за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизного налога и налога на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств.</p> <p><b>Выручка от реализации</b> товаров (работ, услуг) определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) на основании документов, подтверждающих факт отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг.</p> <p>Для юридических лиц, получающих доходы от посреднической деятельности, под выручкой понимается сумма вознаграждения, подлежащая получению за оказанные услуги.</p> <p>Для издательств и редакций выручка от реализации газет и журналов определяется с включением доходов от размещенной в них рекламы.</p> <p>Передача в пользование имущества и имущественных прав другим лицам, позволяющая получать проценты, роялти, доходы от сдачи имущества в аренду, а также получение доходов от уступки права требования признаются доходом от реализации услуг, если сумма доходов от</p>	<ol style="list-style-type: none"><li>1) доходы от выбытия основных средств и иного имущества налогоплательщика;</li><li>2) доходы от предоставления имущества в оперативную аренду;</li><li>3) доходы от сдачи основных средств и нематериальных активов в финансовую аренду;</li><li>4) безвозмездно полученное имущество, имущественные права, а также работы и услуги;</li><li>5) доходы в виде стоимости излишков товарно-материальных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;</li><li>6) доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году;</li><li>7) доходы от списания обязательств;</li><li>8) доходы, полученные по договору уступки требований;</li><li>9) доходы в виде возмещения ранее вычитенных расходов или убытков;</li><li>10) доходы от обслуживающих хозяйств;</li><li>11) доходы от участия в совместной деятельности;</li><li>12) взысканные или признанные должником штрафы и пеня, а также штрафы и пеня, подлежащие уплате должником на основании судебного акта, вступившего в законную силу;</li><li>13) положительная курсовая разница;</li></ol>

<p>этих услуг в совокупности является преобладающей в общей сумме доходов от реализации товаров (работ, услуг).          Доходом от реализации услуг для кредитных, страховых организаций, профессиональных участников рынка ценных бумаг признаются доходы, указанные соответственно в статьях 148, 150 и 152 НК.          По строительным, строительно-монтажным, ремонтно-строительным, пусконаладочным, проектно-изыскательским и научным работам (услугам), а также при строительстве объектов «под ключ» в доход включается стоимость выполненных (оказанных) и подтвержденных заказчиками работ (услуг) без включения в нее налога на добавленную стоимость, по которым предъявлены расчетные документы к оплате исходя из договорных цен.</p>	<p>14) дивиденды и проценты;          15) роялти;          16) иные доходы от операций, непосредственно не связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг).</p>
---	--

Не рассматриваются в качестве дохода налогоплательщика:

- 1) полученные вклады в уставный фонд (уставный капитал), включая сумму превышения цены размещения акций (долей) над их номинальной стоимостью (первоначальным размером), средства, объединяемые для осуществления совместной деятельности по договору простого товарищества;
- 2) средства (имущество или имущественные права), полученные в пределах вклада в уставный фонд (уставный капитал) при выходе (выбытии) из состава учредителей (участников), а также при распределении имущества ликвидируемого юридического лица между его учредителями (участниками);
- 3) средства (имущество и имущественные права), полученные в размере вклада товарищем (участником) договора простого товарищества в случае возврата его доли в общей собственности товарищей (участников) договора или раздела такого имущества;
- 4) средства (имущество или имущественные права), полученные от других лиц в виде предварительной оплаты (аванс) за реализуемые товары (работы, услуги);
- 5) средства (имущество или имущественные права), полученные в виде залога или задатка в качестве обеспечения обязательств в соответствии с законодательством до момента перехода прав собственности на них;
- 6) субсидии из бюджета;

- 7) безвозмездно полученные средства (имущество или имущественные права), работы и услуги, если передача средств (имущества или имущественных прав), выполнение работ, оказание услуг происходит на основании решения Президента Республики Узбекистан или Кабинета Министров Республики Узбекистан;
  - 8) полученные гранты и гуманитарная помощь;
  - 9) средства, полученные некоммерческими организациями на содержание и осуществление уставной деятельности, поступившие с целевым назначением и (или) безвозмездно;
  - 10) средства, полученные в виде страхового возмещения (страховой суммы) по договорам страхования;
  - 11) имущество (за исключением вознаграждения), поступившее комиссионеру или иному поверенному в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, поручения или по другому договору на оказание посреднических услуг, а также в счет возмещения затрат, произведенных комиссионером или иным поверенным за комитента либо иного доверителя;
  - 12) возмещение стоимости объекта финансовой аренды (лизинга) в виде части арендного (лизингового) платежа, полученное арендодателем (лизингодателем);
  - 13) безвозмездно полученные технические средства системы оперативно-розыскных мероприятий на сетях телекоммуникаций, а также услуги по их эксплуатации и обслуживанию;
  - 14) средства, полученные от учредителей (участников) добровольно ликвидируемого субъекта предпринимательства на исполнение его обязательств. В случае незавершения добровольной ликвидации в установленные законодательством сроки или прекращения процедуры ликвидации и возобновления деятельности указанные средства включаются в состав совокупного дохода и подлежат налогообложению;
  - 15) имущество, вносимое в качестве инвестиционных обязательств согласно договору, заключенному между инвестором и уполномоченным государственным органом по управлению государственным имуществом.
- Дивиденды и проценты, облагаемые налогом у источника выплаты в Республике Узбекистан, вычитаются из совокупного дохода.

## **2. Налоговые ставки и льготы налога на прибыль юридических лиц**

**Льготы.** От уплаты налога на прибыль юридических лиц освобождаются юридические лица:

- 1) лечебно-производственные мастерские при лечебных учреждениях;
- 2) учреждения по исполнению наказаний;
- 3) подразделения охраны при органах внутренних дел.

От уплаты налога на прибыль юридических лиц освобождается прибыль юридических лиц, полученная:

- 1) от производства протезно-ортопедических изделий, инвентаря для инвалидов, а также оказания услуг инвалидам по ортопедическому протезированию, ремонту и обслуживанию протезно-ортопедических изделий и инвентаря для инвалидов;
- 2) от оказания услуг по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом (кроме такси, в том числе маршрутного);
- 3) от осуществления работ по реставрации и восстановлению памятников истории и культуры;
- 4) Народным банком от использования средств на индивидуальных накопительных пенсионных счетах граждан.

Для юридических лиц, в которых занято более 3 процентов инвалидов от общей численности работающих, сумма налога на прибыль юридических лиц уменьшается из расчета один процент уменьшения суммы налога на прибыль юридических лиц на каждый процент трудоустроенных инвалидов свыше нормы.

**Уменьшение налогооблагаемой прибыли.** Налогооблагаемая прибыль юридических лиц уменьшается на сумму:

- 1) взносов, средств в виде спонсорской и благотворительной помощи экологическим, оздоровительным и благотворительным фондам, учреждениям культуры, здравоохранения, труда и социальной защиты населения, физической культуры и спорта, образовательным учреждениям, органам государственной власти на местах, органам самоуправления граждан, но не более двух процентов налогооблагаемой прибыли;
- 2) средств, направляемых на модернизацию, техническое и технологическое перевооружение производства, приобретение нового технологического оборудования, расширение производства в форме нового строительства, реконструкцию зданий и сооружений, используемых для производственных нужд, а также на погашение кредитов, полученных на эти цели, возмещение стоимости объекта лизинга, за вычетом начисленной в соответствующем налоговом периоде амортизации, но не более 30 процентов налогооблагаемой прибыли.;
- 3) средств, направляемых безвозмездно на внесение взносов по ипотечным кредитам и (или) приобретение жилья в собственность работникам из числа молодых семей, но не более 10 процентов налогооблагаемой прибыли;

- 4) отчислений от прибыли предприятий, находящихся в собственности религиозных и общественных объединений (кроме профессиональных союзов, политических партий и движений), благотворительных фондов, направляемых на осуществление уставной деятельности этих объединений и фондов;
- 5) чистой сверхприбыли для плательщиков налога на сверхприбыль.

Таблица 3.

## СТАВКИ

### налога на прибыль юридических лиц

*Приложение № 7 к Постановлению Президента РУз от 25.12.2013 г. № ПП-2099*

№	Плательщики	Ставка налога в % к налогооблагаемой базе
1	Юридические лица (за исключением предусмотренных в пп.2-3 )	8
2	Коммерческие банки	15
3	Юридические лица, получающие доходы от проведения аукционов, организации массовых зрелищных мероприятий путем привлечения юридических и физических лиц (включая нерезидентов), имеющих лицензию на занятие гастрольно-концертной деятельностью	35
4	Для предприятий-экспортеров, у которых доля экспорта товаров, работ, услуг (независимо от места выполнения работ, оказания услуг) собственного производства за свободно конвертируемую валюту, за исключением сырьевых товаров, перечень которых утвержден Указом Президента Республики Узбекистан от 10 октября 1997г. № УП-1871 составляет:	
	от 15 до 30 процентов в общем объеме реализации	установленная ставка снижается на 30%
	от 30 более процентов в общем объеме реализации	установленная ставка снижается на 50%
5	Для предприятий сферы услуг, указанных в пункте 1, по объему оказанных услуг, оплаченных с применением пластиковых карт	установленная ставка снижается на 5%

**Ставки налога на доходы нерезидентов Республики Узбекистан у источника выплаты.** Доходы нерезидентов Республики Узбекистан, не связанные с постоянным учреждением и облагаемые у источника выплаты дохода, подлежат налогообложению по следующим ставкам:

- 1) дивиденды и проценты - 10 процентов;
- 2) страховые премии по договорам страхования, сострахования и перестрахования - 10 процентов;
- 3) телекоммуникации для международной связи, международные перевозки (доходы от фрахта) - 6 процентов;
- 4) доходы, определенные статьей 155 Налогового Кодекса - 20 процентов.

***Невероятно, но факт!***

«Настучи» на приятеля и станешь миллионером. Примерно такой лозунг несколько лет назад выдвинуло **министерство финансов Турции**, чтобы выявить злостных неплательщиков налогов. Если информация подтверждается, то сообщивший ее получает 10% от сокрытой суммы. В последнее время доносчики не мелочатся, а занимаются целенаправленными поисками богатых «клиентов» – это сулит такие выплаты, на которые потом можно жить не работая.

**Контрольные вопросы:**

1. В чем выражается экономическая сущность налога на прибыль?
2. Кто является плательщиками налога на прибыль юридических лиц?
3. Кто не является плательщиками налога на прибыль юридических лиц?
4. В чем включается совокупный доход?
5. Что является доходом от реализации товаров (работ, услуг)?
6. Что относятся к прочим доходам?
7. Какие юридические лица освобождаются от уплаты налога на прибыль?
8. По каким ставкам подлежат налогообложению доходы нерезидентов Республики Узбекистан не связанные с постоянным учреждением и облагаемые у источника выплаты дохода?

## НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

1. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость
2. Плательщики, налогооблагаемый объект, налогооблагаемая база, налоговые ставки и льготы.
3. Расчет и порядок начисления в бюджет налога на добавленную стоимость.

### 1. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость

Как и все косвенные налоги, НДС выполняет преимущественно фискальную роль, при его введении преследовалась цель обеспечения государственного бюджета надежным источником доходов. Он также является одним из эффективных средств предотвращения инфляционного обесценивания бюджетных средств, так как прямо связывает налоговые поступления с ростом цен.

Объектом обложения в данном случае служит продажная цена товара или услуги. В системе обложения НДС каждый производитель (продавец), получает от своего покупателя (заказчика) предусмотренную законом сумму налога и перечисляет его в бюджет за вычетом суммы НДС, ранее уплаченной поставщикам. Исходя из классификации налогов по степени оценки объекта обложения, НДС относится к реальным налогам. Уплата его определяется лишь характером совершаемой сделки и не принимает в расчет финансовое состояние субъекта налогообложения.

Весомым аргументом в пользу введения НДС в Узбекистане стал мировой опыт. Практика развития зарубежных государств показала, что косвенные налоги постепенно эволюционировали к единому равномерно распределяемому налогу на добавленную стоимость, не обременяющему какую-либо группу товаров и не деформирующему финансовые пропорции в народном хозяйстве.

#### *Невероятно, но факт!*

**Впервые НДС** был введен во **Франции в 1954** году по предложению экономиста Мориса Лоре, и достаточно быстро распространился в большинстве стран мира. Однако в течение более чем десяти лет НДС применялся в экспериментальном, так сказать «локальном варианте», а опытным полигоном для его применения послужило зависимое от Франции африканское государство Кот-ди-Вуар.

На момент введения в Узбекистане НДС применялся более чем в 43 странах мира, в том числе во всех странах ЕС. С 1992 года, НДС стал неотъемлемой частью налоговой системы независимого Узбекистана.

Таблица 4.

**Динамика изменения ставок НДС и доли в доходной части бюджета Узбекистана**

Год	Ставка НДС	Удельный вес в доходах бюджета
1992 год	30%	27,4%
1993 год	25%	-
1995 год	17%	19,1%
1996 год	18%,	17,7%
1998 год	20%	25,3%
1999 год	20%	31,6%
2013 год	20%	28%

Однако существуют и своеобразные недостатки налога на добавленную стоимость. В условиях переходной экономики проявляются и отрицательные черты НДС, которые прямо влияют не только на непосредственных потребителей, но и на производителей.

Дело в том что, на практике момент фактической уплаты НДС (при приобретении материальных ценностей, работ и услуг) иногда намного опережает момент реализации налогооблагаемой продукции. Положение усугубляется в условиях применения в налоговом учете метода начисления. Так как при методе начисления моментом осуществления реализации считается день поступления денежных средств, а в день отчуждения или отгрузки товаров, предприятие должно уплатить НДС независимо от того, поступила ли выручка от реализованной продукции. Даже, если предположить, что продукция реализована своевременно, и деньги за реализацию поступили на предприятие, сумма НДС, относимая в зачет, будет по своей значимости (с учетом инфляции) меньше, чем была уплачена поставщикам. При методе начисления существует большая вероятность отвлечения собственных оборотных средств предприятия на уплату НДС. Причем срок, на который отвлекаются эти средства, зависит от времени поступления выручки предприятию.

**2. Плательщики, налогооблагаемый объект, налогооблагаемая база, налоговые ставки и льготы**

**Статья 197 НК РУз**

**Плательщиками налога на добавленную стоимость** являются:

- 1) юридические лица, имеющие облагаемые налогом обороты;
- 2) юридические лица, на которых в соответствии с НК РУз возлагается обязанность по уплате налога на добавленную стоимость за облагаемые обороты, осуществляемые нерезидентами Республики Узбекистан;
- 3) юридические и физические лица, импортирующие товары на территорию Республики Узбекистан, за исключением физических лиц, завозящих товары для собственных нужд в пределах норм беспошлинного ввоза;
- 4) товарищ (участник) - юридическое лицо, на которое возложено ведение дел простого товарищества (доверенное лицо) при осуществлении им облагаемых оборотов.



Рисунок 12. Плательщики НДС.

Второй элемент налога на добавленную стоимость - объект обложения и связанное с ним определение основы налога - облагаемой базы.

**Статья 198 НК РУз**

**Объектом налогообложения** является:

- облагаемый оборот;
- облагаемый импорт.



Рисунок 13. Объекты налогообложения НДС

### **Не включаются в размер налогооблагаемого оборота:**

1. передача продукции, полуфабрикатов, выполненных работ и услуг одними структурными единицами предприятия для промышленно-производственных нужд других структурных единиц этого же предприятия. Это так называемый внутрипроизводственный оборот, когда готовая продукция (работы, услуги) не выходит за рамки предприятия, не реализуется покупателю, а используется внутри предприятия для окончательной доработки, и только после этого предназначается для потребителя.

Под структурными единицами предприятий понимаются такие подразделения предприятий, которые не имеют расчетного счета в учреждении банка и самостоятельного баланса, а состоят на балансе основного предприятия.

Если же подобные вышеперечисленным операциям происходят с подразделениями (филиалами) выделенными на отдельный баланс и имеющими отдельный расчетный счет, НДС при передаче продукции следует начислить, так как подобные обособленные подразделения в целях налогообложения приравниваются к юридическим лицам и рассматриваются как самостоятельные плательщики налогов.

2. обороты по разделению имущества между учредителями (членами хозяйствующих обществ и товариществ) предприятий вследствие их ликвидации.

Данное положение не распространяется на случаи, если имущество ликвидированного предприятия продается другим лицам.

3. обороты по передаче основных средств и нематериальных активов в качестве вклада в уставный капитал предприятия

#### ***Статья 204 НК РУз***

**Налогооблагаемая база** определяется на основе стоимости реализуемых товаров (работ, услуг) без включения в нее налога на добавленную стоимость, если иное не предусмотрено законодательством.

Существенная роль в концепции НДС отводится вопросу установления ставок налога. Принцип нейтральности налогового обложения, стимулирующий конкурентные позиции предпринимателей, наиболее полно выдерживается, если в сферу обложения включены все товары (услуги), а налог взимается по единой стандартной ставке. Кроме прочего, установление единой ставки налога значительно упрощает систему налогообложения и снижает затраты в процессе взимания НДС. Большинство западных

специалистов склонны считать, что теоретические аргументы, без сомнения, говорят в пользу единой ставки НДС.

Особенностью НДС является так называемая нулевая ставка (0, Zero rate). Нулевая ставка и освобождение от уплаты - не одно и то же. Нулевая ставка - это ставка налога, который в принципе взимается, но по ставке, равной 0 процентов. В этом смысле нулевая ставка имеет то же последствие, что и освобождение от налога. Однако предприниматель, уплачивающий нулевую ставку, получает право на возврат всей суммы НДС, входящей в стоимость товаров и услуг, приобретаемых им в процессе производства товаров. Подобная льгота ставит его в более выгодное по сравнению с теми предпринимателями, которые просто освобождены от уплаты налога.

Таблица 5.

**СТАВКИ  
налога на добавленную стоимость**

<b>Вид товаров (работ, услуг)</b>	<b>Ставка налога</b>
Реализация товаров (работ, услуг), включая импорт	20%
Экспорт за свободно конвертируемую валюту товаров, а также выполняемых вне территории РУз работ (услуг), включая поставки в страны СНГ	0%
Товары, реализуемые для официального пользования иностранным дипломатическим и приравненным к ним представительствам, а также для личного пользования дипломатического и административно-технического персонала этих представительств, включая членов их семей, проживающих вместе с ними, если они не являются гражданами РУз, при условии применения иностранной стороной принципа взаимности	0%
Услуги по перевозке иностранных грузов через территорию РУз (транзитные перевозки)	0%
Коммунальные услуги, оказываемые населению по водоснабжению, теплоснабжению и газоснабжению	0%

В некоторых странах круг товаров, к которым применяется нулевая ставка, чрезвычайно широк; в других - весьма ограничен.

*Невероятно, но факт!*

В Великобритании с помощью нулевой ставки фактически освобождены от уплаты налога почти все продовольственные товары (за исключением шоколада, кондитерских изделий, алкогольных напитков). По нулевой ставке облагаются и такие услуги, как канализация и водоснабжение (если они не для промышленных целей). Нулевая ставка применяется к книгам (в их число включаются и книги для слепых), периодическим изданиям, перевозке пассажиров, снабжению лекарствами и пр. В целом около 30 % товаров частного потребления в этой стране облагаются по нулевой ставке.

**Льготы по НДС.** Льгот по налогу на добавленную стоимость много и условно их можно разделить на несколько групп:

- льготы, связанные с финансовыми услугами (операции с денежными средствами, с обращением иностранной валюты, выдачей ссуд и пр.);
- льготы, имеющие социальную направленность – это самая многочисленная группа льгот (образование, медицина, физкультура и спорт, содержание детей в школьных учреждениях и детских лагерях отдыха, изделия и услуги для инвалидов, жилищно-коммунальные и эксплуатационные услуги для населения, строительные материалы для индивидуального строительства, услуги религиозных организаций, городского пассажирского транспорта и другие);
- льготы по услугам, за выполнение которых взимаются пошлины, сборы, лицензионные платежи;
- льготы по отраслям и видам деятельности, которые государство считает приоритетными (научно-исследовательские и инновационные работы, приватизация государственного имущества, лизинг, гастрольно-концертная деятельность и пр.);
- прочие льготы.

**НДС при экспорте товаров, а также работ (услуг), выполняемых (оказываемых) вне территории Республики Узбекистан.** Согласно мировой практике на товары, реализуемые на экспорт, применяется нулевая ставка по принципу «страны назначения», когда не облагается экспорт товаров, а облагаются импортируемые товары по ставке, установленной национальным законодательством импортирующего государства.

В соответствии с действующим законодательством Республики Узбекистан при экспорте товаров, работ (услуг) предусмотрен следующий порядок:

- предприятия, экспортирующие товары за свободно конвертируемую

валюту, а также выполняющие (оказывающие) вне территории Республики Узбекистан работы (услуги), включая поставки в страны СНГ, если иное не предусмотрено заключенными международными договорами РУз, применяют «нулевую» ставку.

### **3. Расчет и порядок начисления в бюджет налога на добавленную стоимость**

Сумма налога на добавленную стоимость определяется по формуле:

$$С \text{ НДС} = \text{Ооб} \times \text{Н} / 100;$$

где: С НДС - сумма налога, взимаемая с потребителей;

Ооб - облагаемый оборот;

Н - ставка налога на добавленную стоимость.

Сумма налога на добавленную стоимость с учетом льгот рассчитывается по следующей формуле:

$$СН = (\text{Нор/и} - \text{Л}) \times \text{С} / 100,$$

где С – ставка НДС;

Л – льготы;

Нор/и – налогооблагаемый оборот при реализации или импорте товаров (работ, услуг).

#### **Глава 35 НК РУз**

##### **Статья 200. Определение облагаемого и необлагаемого оборотов**

**Облагаемым оборотом** является оборот по реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщика, за исключением оборотов, предусмотренных в части второй настоящей статьи.

**Необлагаемым оборотом** является оборот по реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщика:

освобожденный от налога на добавленную стоимость в соответствии со статьями 208, 209 и 210 настоящего Кодекса;

местом реализации которого не является Республика Узбекистан. Место реализации товаров (работ, услуг) определяется в соответствии со статьей 202 настоящего Кодекса.

Работы и услуги, выполняемые и оказываемые нерезидентом Республики Узбекистан резиденту Республики Узбекистан, включаются в облагаемый оборот получателя указанных работ, услуг в порядке, установленном статьей 207 настоящего Кодекса.

##### **Статья 201. облагаемый импорт**

**Облагаемым импортом** являются товары, ввозимые на таможенную территорию Республики Узбекистан, за исключением товаров, освобожденных от налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 211 настоящего Кодекса.

Налогооблагаемый оборот при реализации товаров (работ, услуг) рассчитывается при помощи следующей формулы:

$$\text{Нор} = \text{Ст} + \text{На} - \text{НДС},$$

где **Ст** – стоимость реализуемых товаров (работ, услуг);

**На** - сумма акцизного налога;

**НДС** – сумма налога на добавленную стоимость.

Размер облагаемого оборота по реализации определяется на основе стоимости реализуемых товаров (работ, услуг), исходя из применяемых цен и тарифов, с учетом акцизного налога без включения в них налога на добавленную стоимость.

При обмене товарами (работами, услугами) или при их передаче безвозмездно, исходя из уровня цен, без включения в них налога на добавленную стоимость, сложившегося у налогоплательщика на момент обмена или передачи, но не ниже фактически сложившихся затрат.

**Сроки уплаты налога и представления расчетов.** Расчет налога на добавленную стоимость представляется нарастающим итогом в органы государственной налоговой службы по месту налогового учета ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, а по итогам года - в срок представления годовой финансовой отчетности.

#### *Невероятно, но факт!*

"Впереди планеты всей" по ставке НДС **Дания и Швеция - 25%**. Немного ниже ставка НДС в **Исландии - 24,5%**. Далее следует еще одна скандинавская страна **Норвегия - 24%**. Примечательно, что самые высокие ставки НДС имеют страны с наиболее высоким уровнем жизни населения в мире. Однако уже следующий уровень ставки - **23%** далеко не у самой богатой страны - **Уругвая**.

К странам с **самой низкой ставкой НДС 1,5 %**, относится **Аруба** — островное государство в Карибском море, являющееся субъектом федерации в составе Королевства Нидерландов. Далее следуют **Йемен, Канада, Нигерия и Япония**, где ставка НДС равна **5 %**.

#### **Контрольные вопросы:**

1. Кто является плательщиками налога на добавленную стоимость?
2. Кто не является плательщиками налога на добавленную стоимость?
3. В каких случаях у налогоплательщика производится корректировка налогооблагаемой базы?
4. В чем разница между нулевой ставкой и освобождением от уплаты НДС?
5. Перечислите преимущества для налогоплательщика при применении нулевой ставки.

## АКЦИЗНЫЙ НАЛОГ

1. Экономическое содержание и особенности применения акцизов.
2. Налогоплательщики и налогооблагаемая база акциза.
3. Порядок расчета и уплаты акцизного налога.

### 1. Экономическое содержание и особенности применения акцизов

С точки зрения налоговой психологии все налоги на предметы потребления, в том числе и акциз обладают преимуществом: они невидимо для глаза содержатся в цене товара, которую покупатель платит, не будучи точно осведомлен о величине налога, заложенного в цене товара. Это делает косвенные налоги которые лучше было бы назвать незаметными, любимым детищем правительств.

Акцизы - это разновидность косвенных налогов на товары и услуги, включаемые в цену изделия или тариф, но в отличие от налога на добавленную стоимость ограничены определенными их видами и группами.

#### *Невероятно, но факт!*

Слово «Акциз» имеет **французское** происхождение и **в переводе означает «отрубить»**. Отсюда специфика этого платежа. Акцизы включаются в цену товаров и позволяют государству изъять или «отрубить» часть стоимости, которая не отражает ни эффективность производства, ни особые потребительские свойства, а является лишь следствием особых условий производства и реализации называемых подакцизных товаров.

**Основные отличительные черты акцизов** следующие.

- Акцизы часто возникают в том случае, если цена равновесия на какой-либо товар, например, на водку, табак, кофе (для Узбекистана - также хлопковое масло), устойчиво и значительно отклоняется от издержки производства. Государство с помощью акцизов изымает ту часть стоимости, которая не отражает фактическую эффективность товаров и его потребительские свойства, а является лишь следствием особых условий производства и реализации. Если бы государство не изымало акциз, то производители подакцизных товаров имели бы незаслуженно высокую прибыль.

- Акцизы могут устанавливаться на товары, потребление которых общество не считает полезным, спиртные напитки, табачные изделия и бензин. Таким образом, акцизы являются инструментом регулирования

потребления. С их помощью государство пытается с одной стороны, сдерживать потребление иррациональных товаров (табак, вино - водочные изделия и т.д.), способных нанести ущерб здоровью человека, обществу и окружающей среде, а с другой, изыскать средства для финансирования преодоления возможных последствий от потребления таких товаров. Это в какой-то мере обеспечивает налогу поддержку населения, которому представляется справедливым, что потребители, увлекающиеся алкоголем, курением, загрязняющие окружающую среду автомобилями, должны хотя бы заплатить за это государству, причем, чем больше бутылок вина, пачек сигарет или литров бензина будет куплено, больше денег получит государство.

- Как и все косвенные налоги, акцизы выполняют четко выраженную фискальную функцию, то есть достаточно хорошо пополняют бюджет. Раньше акцизами облагались предметы роскоши или высокодоходные сферы и виды деятельности. По мере роста материальной обеспеченности широких слоев граждан расширилась и сфера социально оправданного применения акцизов. Эволюция косвенных налогов, таким образом, заключалась в следующем: от однократного обложения узкого круга товаров к многократному обложению практически всех товаров, на всех стадиях их обработки и реализации, то есть от акциза к налогу с оборота и затем к налогу на добавленную стоимость.

- Акцизы также используются для регулирования процесса ценообразования у естественных монополистов (именно этим объясняется наличие в текущем законодательстве в качестве подакцизных товаров - газа, нефти).

Акцизами облагаются товары, произведенные на территории Республики Узбекистан и импортируемые на ее территорию. Ставки акцизов утверждаются Кабинетом Министров РУз и могут устанавливаться:

- в процентах к стоимости товара - **адвалорные ставки;**
- в абсолютной сумме на единицу измерения в натуральном выражении - **твердые ставки.**

## **2. Налогоплательщики и налогооблагаемая база акциза**

**Объектом налогообложения** для подакцизных товаров являются:

- по продукции, на которую установлены фиксированные налоговые ставки - объем реализованной продукции в натуральном выражении. В эту группу входят: алкогольная продукция, табачные изделия, масло растительное.

- по другой подакцизной продукции - стоимость отгруженного товара по договорным ценам (включающим в себя сумму акцизного налога) без учета налога на добавленную стоимость.

**Статья 229 НК РУз**

**Плательщиками акцизного налога являются юридические и физические лица:**

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

импортирующие подакцизные товары на таможенную территорию Республики Узбекистан;

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

По отдельным видам подакцизных товаров по решению Президента Республики Узбекистан плательщиком акцизного налога может быть определено лицо, не являющееся производителем подакцизных товаров.



Рисунок 14. Физические лица, завозящие в Республику Узбекистан подакцизные товары

**Налогооблагаемая база.** По подакцизным товарам, в отношении которых установлены ставки акцизного налога в абсолютной сумме (фиксированные), налогооблагаемая база определяется исходя из объема подакцизных товаров в натуральном выражении.

По производимым подакцизным товарам, в отношении которых установлены ставки акцизного налога в процентах (адвалорные), налогооблагаемой базой является стоимость реализованных подакцизных товаров, не включающая акцизный налог и налог на добавленную стоимость.

По импортируемым подакцизным товарам, в отношении которых установлены ставки акцизного налога в процентах (адвалорные), налогооблагаемая база определяется на основании таможенной стоимости, определяемой в соответствии с таможенным законодательством.

Перечень подакцизных товаров утверждается решением Президента Республики Узбекистан.

Ставки акцизного налога на подакцизные товары, производимые в Республике Узбекистан утверждаются Кабинетом Министров РУз и могут устанавливаться:

- в процентах к стоимости товара - **адвалорные (процентные) ставки;**
- в абсолютной сумме на единицу измерения в натуральном выражении - **твердые (фиксированные) ставки** (см.приложение 1).

### **3. Порядок расчета и уплаты акциза**

Акцизный налог по товарам, маркированным акцизными марками, исчисляется в общеустановленном порядке, Номинальная стоимость акцизных марок не засчитывается в счет уплаты акцизного налога, а относится на расходы периода.

Сумма акцизного налога определяется по следующим формулам.

1. По продукции, на которую установлены фиксированные ставки акцизного налога, в том числе:

1.1. Ставки акцизного налога устанавливаются на 1 литр безводного этилового спирта алкогольной продукции (за исключением сухого вина и шампанского)

$$(П \times А)/100\%,$$

где:

**П** - крепость готовой алкогольной продукции (%) (независимо от вида сырья, из которого приготовлен спирт);

**А** - фиксированная ставка акцизного налога на единицу измерения в сумах.

1.2. Ставки акцизного налога устанавливаются на единицу готовой продукции (для сухого вина, шампанского, пива, виноматериалов, этилового спирта, а также табачных изделий и масла растительного)

$$Р \times А,$$

где:

**Р** - физический объем реализованной продукции в соответствующих единицах измерения;

**А** - фиксированная ставка акцизного налога на единицу измерения в сумах,

2. Сумма акцизного налога **по прочей продукции**, на которую установлены процентные (адвалорные) ставки, определяется по следующей формуле:

$$(O \times A) / 100,$$

где:

**О** - цена, включающая в себя акцизный налог, без НДС;

**А** - ставка акцизного налога в процентах.

Для расчета суммы акцизного налога определяется цена готовой продукции (включая акциз) по следующей формуле:

$$O = (C \times 100) / 100 - A,$$

где:

**О** - цена, включая акцизный налог без НДС;

**С** - расчетная (оптовая) цена предприятия (нормативные затраты и нормы прибыли);

**А** - ставка акцизного налога.

**Порядок исчисления акцизного налога по завозимым подакцизным товарам.** При импорте товаров существует три варианта уплаты акцизного налога.

1) Для исчисления акцизного налога па пиво, алкогольную и табачную продукцию облагаемый оборот определяется по следующей формуле:

$$O = C \times 100 / (100 - A),$$

где

**О** - облагаемый оборот;

**С** - таможенная стоимость;

**А** - ставка акцизного налога.

Сумма акцизного налога в сумах определяется по следующей формуле:

$$O \times A / 100,$$

где

**О** - облагаемый оборот;

**А** - ставка акцизного налога.

То есть исчисление производится таким же образом, как и для производимых на территории РУз подакцизных товаров.

2) В процентах от таможенной стоимости сумма акцизного налога определяется по следующей формуле:

$$C \times A / 100,$$

где

**С** - таможенная стоимость;

А - ставка акцизного налога в процентах от таможенной стоимости.

3) Исчисление акцизного налога в отношении товаров, облагаемых по твердым ставкам, производится по формуле:

$$B \times A/100,$$

где:

В - количество товаров;

А - ставка акцизного налога за единицу - товара.

Применяются также комбинированные ставки акцизного налога (аналогично их применению при исчислении таможенной пошлины).

#### ***Статья 239 НК РУз***

##### **Порядок представления расчета**

Расчет акцизного налога представляется в органы государственной налоговой службы по месту налогового учета ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом, а по итогам года - в срок представления годовой финансовой отчетности.

#### ***Статья 241 НК РУз***

##### **Маркировка подакцизных товаров акцизными марками**

Производимые на территории Республики Узбекистан, а также импортируемые на ее таможенную территорию табачные изделия и алкогольные напитки подлежат обязательной маркировке акцизными марками в порядке, установленном Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

### **Контрольные вопросы:**

1. Кто является плательщиками акцизного налога?
2. Какие операции являются объектом обложения акцизным налогом?
3. Какие операции не подлежат обложению акцизным налогом?
4. Как определяется налогооблагаемая база?
5. Расскажите порядок исчисления налога.
6. Опишите порядок исчисления акцизного налога по завозимым подакцизным товарам.

## **НАЛОГ НА БЛАГОУСТРОЙСТВО И СОЦИАЛЬНУЮ ИНФРАСТРУКТУРУ**

1. Экономическая сущность налога на благоустройство и социальную инфраструктуру.
2. Налогоплательщик и налогооблагаемый объект налога.
3. Налоговая ставка налога на благоустройство и социальную инфраструктуру.
4. Порядок расчета налога на благоустройство и социальную инфраструктуру.

### **1. Экономическая сущность налога на благоустройство и социальную инфраструктуру**

**Социальная инфраструктура** — совокупность отраслей и предприятий, функционально обеспечивающих нормальную жизнедеятельность населения. Сюда относятся: жилье, его строительство, объекты социально-культурного назначения, вся сфера жилищно-коммунального хозяйства, предприятия и организации систем здравоохранения, образования, дошкольного воспитания; предприятия и организации, связанные с отдыхом и досугом; розничная торговля, общественное питание, сфера услуг, спортивно-оздоровительные учреждения; пассажирский транспорт и связь по обслуживанию населения; система учреждений, оказывающих услуги правового и финансово-кредитного характера (юридические консультации, нотариальные конторы, сберегательные кассы, банки) и др.

Начиная с середины XX в., во всех странах с развитой рыночной экономикой резко ускорился процесс развития социальной инфраструктуры. Развертывание научно-технической революции, во-первых, потребовало резкого повышения качества рабочей силы за счет развития интеллекта, укрепления здоровья, изменения трудовых мотиваций, что стимулировало развитие различных сфер социальной инфраструктуры. Во-вторых, была создана качественно новая в технологическом плане материально-техническая база в отраслях и сферах социальной инфраструктуры, что обеспечивало высокую эффективность ее функционирования. В-третьих, развертывание научно-технической революции в отраслях материального производства сопровождалось значительным сокращением численности занятых, что создало возможность существенного перераспределения рабочей силы в сферу услуг, в том числе в отрасли социальной инфраструктуры.

Развитие и эффективное функционирование объектов, входящих в социальную инфраструктуру, их доступность населению — важное условие повышения уровня и качества жизни основной массы населения страны.

**Благоустройство** - ряд мер, действий, по улучшению качества жизни граждан, в том числе устройство зелёных насаждений; старинный юридический термин, обозначающий законы о мерах, обеспечивающих благосостояние населения.

## 2. Налогоплательщик и налогооблагаемый объект налога

### *Статья 295 НК РУз*

#### **Порядок представления расчета**

**Плательщиками налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры** являются юридические лица - резиденты Республики Узбекистан, осуществляющие предпринимательскую деятельность.

**Не являются плательщиками налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры:**

некоммерческие организации, за исключением прибыли, полученной ими от осуществления предпринимательской деятельности;

юридические лица, для которых в соответствии с настоящим Кодексом предусмотрен упрощенный порядок налогообложения, если иное не предусмотрено разделом XX настоящего Кодекса.

**Объектом обложения и налогооблагаемой базой** является прибыль, остающаяся в распоряжении юридического лица после вычета налога на прибыль юридических лиц. При этом налогооблагаемая база уменьшается на сумму:

- подлежащих получению (полученных) дивидендов;
- чистой сверхприбыли — для плательщиков налога на сверхприбыль;
- безвозмездно полученных денежных средств, если их передача происходит на основании решения Президента Республики Узбекистан или Кабинета Министров Республики Узбекистан;
- субсидий из бюджета, при использовании которых не возникают расходы в текущем налоговом периоде.

## 3. Налоговая ставка налога на благоустройство и социальную инфраструктуру

**Предельная ставка** налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры установлена в размере **8 %** к объекту налогообложения, то есть от чистой прибыли.

При этом в случае, если плательщики, для которых установлен особый порядок налогообложения, наряду с основным видом деятельности занимаются другими видами деятельности, по которым предусмотрена уплата общеустановленных налогов, они должны вести отдельный учет и уплачивать в бюджет налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры.

Если расчетная величина предполагаемого налога окажется меньше фактических затрат предприятия, то оно не должно ничего платить в бюджет, если же больше, - то эту разницу предприятие уплачивает в бюджет в виде налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры.

#### **4. Порядок расчета налога на благоустройство и социальную инфраструктуру**

Налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры исчисляется исходя из налогооблагаемой базы и установленной ставки.

В течение отчетного периода налогоплательщики уплачивают текущие платежи по налогу на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры. **Текущие платежи** исчисляются исходя из предполагаемой суммы чистой прибыли и установленной ставки налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры, указанных в Справке о текущих платежах налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры, по форме, утверждаемой Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан и Министерством финансов Республики Узбекистан, представляемой органам государственной налоговой службы по месту налогового учета до 10 числа первого месяца отчетного периода.

Текущие платежи уплачиваются не позднее 10 числа каждого месяца в размере одной третьей квартальной суммы налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры.

##### **Текущие платежи не уплачиваются:**

налогоплательщиками, имеющими налогооблагаемую базу за отчетный период до двухсоткратного размера минимальной заработной платы;

микрофирмами и малыми предприятиями, не перешедшими на уплату единого налогового платежа.

Расчет налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры представляется налогоплательщиками в органы государственной налоговой службы по месту налогового учета нарастающим итогом ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным

кварталом, а по итогам года — в срок представления годовой финансовой отчетности.

Уплата налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры производится не позднее срока представления расчета по данному налогу.

### ***Невероятно, но факт!***

С целью стимулирования привлечения иностранных инвестиций Президентом РУз 10 апреля 2012 года принят Указ № УП-4434 «О дополнительных мерах по стимулированию привлечения прямых иностранных инвестиций». В частности, для предприятий отраслей экономики, привлекающих прямые частные иностранные инвестиции, предоставлены **налоговые льготы в виде освобождения от уплаты налога на прибыль, налога на имущество, налога на благоустройство и развитие инфраструктуры,** единого налогового платежа, предусмотренного для микрофирм и малых предприятий, а также от уплаты обязательных отчислений в Республиканский дорожный фонд.

### **Контрольные вопросы:**

1. Дайте определение категории «социальная инфраструктура».
2. Что понимается под понятием благоустройство и развитие социальной инфраструктуры.
3. Кто является плательщиком налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры?
4. Что является объектом налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры?
5. Какая установлена ставка по налогу на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры?
6. Кому предоставлены льготы по уплате налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры?

## **НАЛОГИ И СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ ОПЛАЧИВАЕМЫЕ ЮРИДИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ**

1. Налог за пользование недрами.
2. Налог на сверхприбыль и уплата бонуса.
3. Налог за пользование водными ресурсами

### **1. Налог за пользование недрами**

В целях налогообложения в качестве «недр» рассматривается пространство, охватывающее верхнюю часть земной коры и доступное для исследований и добычи полезных ископаемых, а в качестве полезных ископаемых - геологические образования, имеющие экономическое и оздоровительное значение.

**Недропользователями** в целях налогообложения являются юридические и физические лица, осуществляющие на территории Республики Узбекистан поиск и разведку месторождений, добычу полезных ископаемых, извлечение полезных компонентов из минерального сырья и (или) техногенных минеральных образований, а также осуществляющие переработку полезных ископаемых с извлечением из них полезных компонентов.

Недропользователи уплачивают следующие налоги и специальные платежи:

- налог за пользование недрами;
- налог на сверхприбыль;
- бонус (подписной и коммерческого обнаружения).

#### *Статья 243 НК РУз*

**Плательщиками налога за пользование недрами являются недропользователи:**

добывающие полезные ископаемые из недр, извлекающие полезные компоненты из минерального сырья и (или) техногенных минеральных образований;  
осуществляющие переработку полезных ископаемых с извлечением из них полезных компонентов.

**Объектом обложения налогом за пользование недрами** является объем добычи (извлечения) готового продукта. Перечень готовых продуктов устанавливается решением Президента Республики Узбекистан.

**Готовым продуктом** признается полезное ископаемое (полезный компонент), на которое установлена ставка налога за пользование недрами и которое предназначено для реализации или передачи, включая

безвозмездную передачу, а также для собственного потребления в целях производства продукции и иных нужд.

Объект налогообложения определяется отдельно по каждому виду готового продукта.

**Объектом налогообложения для углеводородов** являются:

добытые углеводороды, прошедшие первичную промышленную переработку, включая попутные полезные ископаемые и полезные компоненты;

полезные компоненты, извлеченные в процессе переработки углеводородов, но не прошедшие налогообложение как готовый продукт при предшествующей добыче и переработке в составе перерабатываемых полезных ископаемых.

**Не является объектом налогообложения** объем природного газа, закачиваемого обратно в продуктивный пласт для поддержания пластового давления и (или) извлечения углеводородов в рамках замкнутого технологического цикла.

**Объектом налогообложения для драгоценных металлов и драгоценных камней** являются извлеченные драгоценные металлы и драгоценные камни, в том числе из техногенных минеральных образований.

**Объектом налогообложения по твердым полезным ископаемым** являются:

добытые полезные ископаемые (включая попутные);

полезные компоненты, извлеченные из полезных ископаемых, минерального сырья, техногенных минеральных образований.

**Не являются объектом налогообложения** общераспространенные полезные ископаемые, добытые в пределах предоставленных налогоплательщикам земельных участков и использованные для собственных хозяйственных и бытовых нужд.

Перечень общераспространенных полезных ископаемых устанавливается законодательством (см. приложение 2).

#### ***Статья 245 НК РУз***

**Налогооблагаемой базой** для исчисления налога за пользование недрами является стоимость объема добытого (извлеченного) готового продукта, рассчитанная по средневзвешенной цене реализации за отчетный период, если иное не предусмотрено частью шестой настоящей статьи.

**Средневзвешенная цена реализации** за отчетный период определяется отдельно по каждому добытому (извлеченному) готовому продукту путем деления объемов реализации в денежном выражении (за вычетом налога на

добавленную стоимость и акцизного налога) на объем реализации в натуральном выражении.

В случае отсутствия реализации готового продукта в отчетном периоде налогооблагаемая база определяется исходя из средневзвешенной цены реализации готового продукта последнего отчетного периода, в котором имела место реализация.

При полном отсутствии реализации готового продукта налогооблагаемая база определяется исходя из производственной себестоимости добычи (извлечения) данных полезных ископаемых за отчетный период. При этом налогоплательщик обязан произвести последующую корректировку суммы начисленного налога за пользование недрами в том отчетном периоде, когда имела место реализация, исходя из средневзвешенной цены, сложившейся за отчетный период.

При реализации или передаче готового продукта по цене ниже себестоимости для расчета средневзвешенной цены принимается себестоимость, но не выше декларируемых цен.

В случаях, когда готовый продукт (часть готового продукта) является сырьем для производства другого готового продукта или готовый продукт (продукт переработки) используется для собственных производственных или хозяйственных нужд, налогооблагаемая база для такой продукции определяется исходя из производственной себестоимости добытого (извлеченного) готового продукта.

**Ставки налога за пользование водными ресурсами** устанавливаются и ежегодно индексируются Кабинетом Министров Республики Узбекистан (см. приложение 1).

## **2. Налог на сверхприбыль и уплата бонуса**

### ***Статья 248 НК РУз***

**Плательщиками налога на сверхприбыль** являются:

- недропользователи, осуществляющие добычу (извлечение) отдельных полезных ископаемых (полезных компонентов);
- юридические лица, осуществляющие производство отдельных видов продукции, производимой из полезных ископаемых.

По отдельным видам продукции по решению Президента Республики Узбекистан плательщиком налога на сверхприбыль могут быть определены иные лица.

**Не являются плательщиками налога на сверхприбыль** недропользователи, осуществляющие деятельность по соглашению о разделе продукции.

**Статья 249 НК РУз**

**Объектом обложения налогом на сверхприбыль** является часть дохода (сверхприбыль), определяемая как разница между чистой выручкой от реализации и расчетной ценой, установленной законодательством.

**Налогооблагаемой базой** является чистая сверхприбыль, определяемая как разница между суммой сверхприбыли и суммой налогов и других обязательных платежей, исчисленных от чистой выручки, в доле, приходящейся на сверхприбыль.

Таблица 6.

**СТАВКА**

**налога на сверхприбыль по отдельным видам продукции в 2014 году**

*Приложение №16 к Постановлению Президента РУз от 25.12.2013 г. № ПП-2099*

<b>Наименование продукции</b>	<b>Размер налогооблагаемой базы (без НДС и акцизного налога)</b>	<b>Ставка налога</b>
Медь катодная*	свыше 4 350 долларов США за тонну до "цены отсечения" в сумовом эквиваленте	50 процентов
Природный газ*	свыше 160 долларов США за 1 000 куб.м до "цены отсечения" в сумовом эквиваленте	
Полиэтиленовые гранулы*	свыше 1 325 000 сум. за 1 тонну	
Цемент**	свыше 105 000 сум. за 1 тонну	
Клинкер**	свыше 80 000 сум. за 1 тонну	

*\*) Плательщики налога на сверхприбыль часть сверхприбыли, остающуюся в их распоряжении после налогообложения, зачисляют в полном объеме на специально открываемые инвестиционные счета. Средства с указанных инвестиционных счетов расходуются исключительно по согласованию с Министерством экономики и Министерством финансов Республики Узбекистан на финансирование инвестиционных проектов, одобренных к реализации в установленном порядке, обслуживание кредитов, привлеченных для реализации инвестиционных проектов, а также на модернизацию и техническое перевооружение основного производства.*

*\*\*\*) За исключением белого цемента, а также цемента и клинкера, произведенного на альтернативном топливе - угле.*

*Примечания.*

*1. Порядок исчисления и уплаты налога на сверхприбыль устанавливается Министерством финансов Республики Узбекистан по согласованию с Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан.*

2. Плательщиками налога на сверхприбыль по природному газу являются юридические лица, осуществляющие реализацию природного газа на экспорт (за исключением инвесторов и операторов, осуществляющих деятельность в рамках соглашения о разделе продукции), у которых в соответствии с законодательством возникает объект обложения.

**Статья 252 НК РФ**

**Бонус** является разовым платежом, осуществляемым недропользователем.

Недропользователь выплачивает следующие виды бонусов:

- подписной;
- коммерческого обнаружения.

Бонусы не уплачивают органы государственного управления.

**Статья 253 НК РФ**

**Подписной бонус** - разовый фиксированный платеж недропользователя за право осуществления деятельности по поиску и разведке полезных ископаемых на основании соответствующей лицензии.

**Бонус коммерческого обнаружения** является платежом, уплачиваемым за каждое коммерческое обнаружение месторождений полезных ископаемых на участке недр, указанных в соответствующей лицензии, в том числе за обнаружение полезных ископаемых в ходе проведения дополнительной разведки месторождений, приводящей к увеличению первоначально установленных извлекаемых запасов. Бонус коммерческого обнаружения также уплачивается недропользователями, получившими право на добычу полезных ископаемых, если ранее по данному месторождению не был уплачен бонус коммерческого обнаружения.

Бонус коммерческого обнаружения не уплачивается при проведении разведки месторождений полезных ископаемых, не предусматривающей последующей их добычи.

**Статья 254 НК РФ**

**Объектом налогообложения** является объем извлекаемых запасов полезных ископаемых на месторождении, утвержденный уполномоченным государственным органом.

**Налогооблагаемой базой** является стоимость объема извлекаемых запасов полезных ископаемых. Стоимость объема извлекаемых запасов полезных ископаемых рассчитывается по биржевой цене, установленной на международной бирже, по данным источников информации, определенных уполномоченным государственным органом. В случае отсутствия цены на мировом рынке стоимость извлекаемых полезных ископаемых определяется уполномоченным государственным органом.

**Бонус коммерческого обнаружения** определяется исходя из налогооблагаемой базы и установленной ставки бонуса.

**Расчет бонуса коммерческого обнаружения** представляется налогоплательщиком в органы государственной налоговой службы по месту налогового учета не позднее двадцати пяти дней со дня утверждения уполномоченным государственным органом запасов полезных извлекаемых.

**Уплата бонуса коммерческого обнаружения** производится не позднее девяноста дней со дня утверждения уполномоченным государственным органом объема извлекаемых запасов полезных ископаемых из месторождения.

Таблица 7.

### СТАВКИ

#### подписного бонуса в 2014 году

Приложение № 15-1 к Постановлению Президента РУз от 25.12.2013 г. № ПП-2099

№	Право разведки и поиска полезных ископаемых	Минимальная ставка бонуса (в кратных размерах к минимальной заработной плате)
1	Право поиска и разведки месторождений углеводородов	10 000
2	Право поиска и разведки золота	10 000
3	Право поиска и разведки месторождений драгоценных (кроме золота), редких и благородных металлов	1 000
4	Право поиска и разведки месторождений рудных полезных ископаемых, за исключением указанных в пунктах 2 и 3	500
5	Право поиска и разведки месторождений нерудных полезных ископаемых	100

Таблица 8.

### СТАВКА

#### бонуса коммерческого обнаружения в 2014 году

Приложение № 15-2 к Постановлению Президента РУз от 25.12.2013 г. № ПП-2099

Право добычи полезных ископаемых	Ставка в % к налогооблагаемой базе
Право добычи углеводородов, драгоценных и редких металлов, рудных и нерудных полезных ископаемых	0,1

Примечание:

*Министерством финансов Республики Узбекистан может предоставляться рассрочка по уплате бонуса коммерческого обнаружения до 3 лет в случае, если сумма бонуса коммерческого обнаружения превышает годовую сумму налога за пользование недрами.*

### **3. Налог за пользование водными ресурсами**

#### **Статья 257 НК РУз**

**Плательщиками налога за пользование водными ресурсами** являются следующие лица, осуществляющие водопользование или водопотребление на территории Республики Узбекистан:

юридические лица - резиденты Республики Узбекистан;

нерезиденты Республики Узбекистан, осуществляющие деятельность через постоянное учреждение;

индивидуальные предприниматели, использующие воду для предпринимательской деятельности;

дехканские хозяйства, созданные с образованием и без образования юридического лица.

Юридические лица, осуществляющие поставку воды для водоснабжения населенных пунктов, являются плательщиками налога за пользование водными ресурсами только за воду, используемую для собственных нужд.

**Не являются плательщиками налога за пользование водными ресурсами:**

некоммерческие организации. При осуществлении предпринимательской деятельности некоммерческие организации являются плательщиками налога за пользование водными ресурсами по объемам воды, используемой в предпринимательской деятельности, в порядке, предусмотренном настоящим разделом;

юридические лица, для которых в соответствии с Налоговым Кодексом РУз предусмотрен упрощенный порядок налогообложения.

**Налог за пользование водными ресурсами** уплачивается непосредственно водопользователями по месту водопользования независимо от места регистрации в органах государственной налоговой службы. Это связано с тем, что многие предприятия имеют земельные участки, а, значит, и объекты водопользования в различных местностях, удаленных от центрального офиса. Лимиты водопользования устанавливаются региональными органами водного хозяйства, поэтому и уплату налога следовало привязать к месту водопотребления.

Предприятия, поставляющие воду для водоснабжения населенных пунктов, являются плательщиками налога только за воду, используемую в своей деятельности.

**Объектом налогообложения** являются водные ресурсы, используемые из поверхностных и подземных источников.

*К поверхностным источникам водных ресурсов* относятся: реки, озера, водохранилища, различные виды каналов и прудов, другие поверхностные водоемы и водные источники.

*К подземным источникам водных ресурсов* относятся воды, извлекаемые при помощи артезианских колодцев и скважин, вертикальной и горизонтальной дренажной сети и других сооружений.

**Статья 254 НК РФ**

**Налогооблагаемой базой является объем использованной воды.**

Объем воды, забранной из поверхностных и подземных источников водных ресурсов, определяется на основании показаний водоизмерительных приборов, отраженных в документах бухгалтерского (первичного) учета использования воды.

При использовании воды без измерительных приборов ее объем определяется исходя из лимитов водозабора из водных объектов, технологических и санитарных норм потребления воды, норм полива посевов и зеленых насаждений или других методов, обеспечивающих достоверность данных.

Налогоплательщики ведут отдельный учет объемов использованных водных ресурсов из поверхностных и подземных источников. При использовании воды из водопроводной сети, куда вода поступает из поверхностных и подземных источников водных ресурсов, налогооблагаемая база определяется отдельно по каждому виду источника. Юридические лица, осуществляющие поставку воды, должны представить в органы государственной налоговой службы сведения о соотношении объемов воды, поступающих в водопроводную сеть из поверхностных и подземных источников водных ресурсов, до 15 января текущего налогового периода. Органы государственной налоговой службы в течение пяти дней должны довести эти данные до сведения налогоплательщиков.

**Налогооблагаемая база по выработке горячей воды и пара** определяется налогоплательщиком исходя из объема использованных им водных ресурсов для производственных и технических нужд.

При сдаче части зданий, отдельных помещений в аренду налогооблагаемая база определяется арендодателем, заключившим договор с юридическим лицом, осуществляющим поставку воды.

Юридические лица, получившие в аренду часть зданий, отдельных помещений и заключившие договор с юридическим лицом, осуществляющим поставку воды, налогооблагаемую базу определяют самостоятельно.

Налогоплательщики при уточнении объема забранной воды в процессе выверки с юридическими лицами по поставке воды разницу объема воды отражают в расчетах в том периоде, в котором произведена выверка.

**Налогоплательщики, выполняющие ремонтно-строительные** и другие работы на территории юридических лиц, за воду, используемую в процессе выполнения этих работ, налог за пользование водными ресурсами не уплачивают. За объем воды, используемый при выполнении ремонтно-строительных и других работ, налог за пользование водными ресурсами уплачивают юридические лица, для которых выполняются эти работы. При выполнении строительных работ на новой строительной площадке за объем воды, используемый при строительстве, налог за пользование водными ресурсами уплачивает строительная организация.

**Сельскохозяйственные предприятия, не являющиеся плательщиками единого земельного налога,** налогооблагаемую базу определяют исходя из среднего в целом по хозяйству объема расхода воды на полив одного гектара орошаемых земель за налоговый период.

**Льготы.** От налога за пользование водными ресурсами **освобождаются:**

1) потребители воды, получившие воду от юридических лиц, внесших за нее налог в бюджет;

2) потребители воды, вторично использующие воду, за первичное пользование которой плата была произведена;

3) добровольно ликвидируемые субъекты предпринимательства - юридические лица - со дня уведомления о принятом решении о добровольной ликвидации органа, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц.

При исчислении налога за пользование водными ресурсами **налогооблагаемая база уменьшается на объем:**

1) минеральной подземной воды, используемой учреждениями здравоохранения в лечебных целях, за исключением объема воды, использованного для реализации в торговой сети;

2) подземных вод, извлеченных в целях предотвращения их вредного воздействия на окружающую среду, за исключением объема воды, использованного для производственных и технических нужд;

3) подземных вод, извлеченных для шахтного водоотлива попутно с добычей полезных ископаемых и обратно закачиваемых в недра для поддержания пластового давления, за исключением объема воды, использованного для производственных и технических нужд;

4) воды, используемой для действия гидравлических турбин гидроэлектростанций;

б) воды, используемой для промывки засоленных земель сельскохозяйственного назначения.

**Ставки налога за пользование водными ресурсами** устанавливаются и ежегодно индексируются Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

Таблица 9.

### СТАВКИ

#### налога за пользование водными ресурсами в 2014 году

Приложение № 13 к Постановлению Президента РУз от 25.12.2013 г. № ПП-2099

	Ставка за 1 куб. метр (сум)	
	Поверхностные источники	Подземные источники
1. Предприятия всех отраслей экономики (за исключением указанных в п. п. 2,3,4)	51,6	65,5
2. Электростанции	14,9	22,2
3. Предприятия коммунального обслуживания	28,3	36,6
4. Сельскохозяйственные предприятия, не перешедшие на уплату единого земельного налога, дехканские хозяйства и физические лица, использующие воду в процессе осуществления предпринимательской деятельности	2,8	3,1

#### Контрольные вопросы:

1. Какие налоги и специальные платежи уплачивают недропользователи?
2. Кто является плательщиком налога за пользование недрами?
3. Как определяется объект налогообложения налога за пользование недрами?
4. Кто является плательщиком налога на сверхприбыль?
5. Какие виды бонусов выплачивает недропользователь?
6. Какие сроки предоставляется расчет налога за пользование недрами в органы государственной налоговой службы по месту налогового учета?
7. Кто является плательщиком налога за пользование водными ресурсами?
8. Кто не является плательщиком налога за пользование водными ресурсами?
9. Как определяется объект налогообложения налога за пользование водными ресурсами?
10. Кто освобождается от налога за пользование водными ресурсами?
11. Как исчисляется сумма налога за пользование водными ресурсами?

## НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

1. Плательщики налога на имущество юридических лиц.
2. Налогооблагаемый объект и налоговая база налога.
3. Налоговая ставка и льготы на налог на имущество юридических лиц.

### 1. Плательщики налога на имущество юридических лиц

#### *Статья 265 НК РУз*

**Плательщиками налога на имущество юридических лиц являются:**  
**юридические лица - резиденты** Республики Узбекистан, имеющие налогооблагаемое имущество на территории Республики Узбекистан;  
**юридические лица - нерезиденты** Республики Узбекистан, осуществляющие деятельность в Республике Узбекистан через постоянное учреждение и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Республики Узбекистан, если иное не предусмотрено международными договорами Республики Узбекистан. Если невозможно установить местонахождение собственника недвижимого имущества, налогоплательщиком является лицо, у которого это имущество находится во владении и (или) пользовании. Деятельность нерезидента Республики Узбекистан признается как осуществляемая через постоянное учреждение в Республике Узбекистан в соответствии НК РУз.

**Не являются плательщиками налога на имущество юридических лиц:**

- некоммерческие организации. При осуществлении предпринимательской деятельности некоммерческие организации являются плательщиками налога на имущество юридических лиц;
- юридические лица, для которых в соответствии с Налоговым Кодексом РУз предусмотрен упрощенный порядок налогообложения, если иное не предусмотрено Налоговым Кодекса РУз.

### 2. Налогооблагаемый объект и налоговая база налога

**Объектом налогообложения** является следующее имущество:

- 1) основные средства, включая полученные по договору финансовой аренды (лизинга);
- 2) объекты незавершенного строительства. К объектам незавершенного строительства относятся объекты, строительство которых не завершено в нормативный срок, установленный проектно-сметной документацией на строительство этого объекта;

3) оборудование, не введенное в действие в установленный срок. К оборудованию, не введенному в действие в установленный срок, относится оборудование, требующее монтажа и вводимое в действие на реконструируемых и (или) модернизируемых объектах за счет капитальных вложений, в соответствии со сроками, установленными проектно-сметной документацией. При отсутствии в проектно-сметной документации сроков ввода в действие оборудования для определения объекта налогообложения принимаются сроки, утвержденные руководителем юридического лица, выступающим заказчиком, но не более одного года с момента передачи оборудования в монтаж.

**Не рассматриваются в качестве объекта налогообложения** земельные участки, приобретенные в собственность в соответствии с законодательством.

#### ***Статья 267 НК РУз***

**Налогооблагаемой базой** является:

по основным средствам - среднегодовая остаточная стоимость основных средств. Остаточная стоимость основных средств определяется как разница между первоначальной (восстановительной) стоимостью этого имущества и величиной амортизации, рассчитанной с использованием методов, установленных учетной политикой налогоплательщика;

по объектам незавершенного строительства и оборудованию, не введенному в действие в нормативный (установленный) срок, - среднегодовая стоимость незавершенного строительства и неустановленного оборудования.

Налогооблагаемой базой в отношении объектов недвижимого имущества нерезидентов Республики Узбекистан, указанных в абзаце третьем части второй и в части третьей статьи 266 настоящего Кодекса, является среднегодовая стоимость этого имущества.

Законодательством установлен следующий **порядок определения налогооблагаемой базы**: Среднегодовая остаточная стоимость (среднегодовая стоимость) объектов налогообложения определяется нарастающим итогом как одна двенадцатая от суммы, полученной при сложении остаточных стоимостей (среднегодовых стоимостей) объектов налогообложения на последнее число каждого месяца налогового периода.

Налогооблагаемая база по объектам недвижимого имущества нерезидентов РУз определяется на основе стоимости, указанной в документах, подтверждающих право собственности на эти объекты.

При осуществлении плательщиком налога на имущество юридических лиц видов деятельности, по которым не предусмотрена уплата налога на

имущество юридических лиц, налогооблагаемая база определяется на основе ведения раздельного учета облагаемого и необлагаемого имущества. При невозможности ведения раздельного учета налогооблагаемая база определяется исходя из удельного веса чистой выручки от деятельности, по которой предусмотрена уплата налога на имущество юридических лиц, в общем объеме чистой выручки.

### 3. Налоговая ставка и льготы на налог на имущество юридических лиц

#### *Статья 271 НК РУз*

**Исчисление налога на имущество юридических лиц** производится налогоплательщиком - резидентом Республики Узбекистан исходя из **налогооблагаемой базы**, исчисленной в соответствии с частью первой статьи 267 настоящего Кодекса, и **установленной ставки**.

**Расчет налога** на имущество юридических лиц представляется в орган государственной налоговой службы по месту налогового учета **один раз в год** в срок представления годовой финансовой отчетности.

Таблица 10.

#### СТАВКИ

#### налога на имущество юридических лиц в 2014 году

*Приложение № 17 к Постановлению Президента РУз от 25.12.2013 г. № ПП-2099*

№	Плательщики	Ставка налога в % к налогооблагаемой базе
1	Юридические лица	4
2	Для предприятий-экспортеров, у которых доля экспорта товаров, работ, услуг (независимо от места выполнения работ, оказания услуг) собственного производства за свободно конвертируемую валюту, за исключением сырьевых товаров, перечень которых утвержден Указом Президента Республики Узбекистан от 10 октября 1997 года № УП-1871, составляет*:	
	от 15 до 30 процентов в общем объеме реализации	установленная ставка снижается на 30%
	от 30 и более процентов в общем объеме реализации	установленная ставка снижается на 50%

*\*) К стоимости незавершенного строительства и оборудования, не введенного в действие в установленные (нормативные) сроки, пониженные ставки не применяются.*

*Примечание:*

*За неустановленное в нормативные сроки оборудование налог на имущество уплачивается по удвоенной ставке.*

**От налога на имущество юридических лиц освобождаются:**

- 1) организации здравоохранения, физической культуры и социального обеспечения, народного образования, культуры и искусства;
- 2) предприятия жилищно-коммунального хозяйства и другого городского хозяйства общегражданского назначения;
- 3) вновь созданные предприятия - в течение двух лет с момента государственной регистрации;
- 4) добровольно ликвидируемые субъекты предпринимательства - со дня уведомления о принятом решении о добровольной ликвидации органа, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц. В случае незавершения добровольной ликвидации в установленные законодательством сроки или прекращения процедуры ликвидации и возобновления деятельности настоящая льгота не применяется и сумма налога взимается в полном размере за весь период применения льготы.

***Невероятно, но факт!***

**Налог на порыв ветра (Великобритания).** В 1997 году британский парламент установил для крупного бизнеса единовременную выплату, которая получила название «**Windfall Tax**» (так называемый налог на порыв ветра). Смысл налога в том, чтобы компании, получившие слишком большую выгоду от тэтчеровской приватизации 1980 года, внесли в бюджет государства сумму, равную 23 % от разницы между стоимостью приватизированного в 1997 году имущества и его продажной ценой в 1980-м. Таким образом, британские олигархи поделились с обществом тем богатством, которое им «надуло ветром».

**Контрольные вопросы:**

1. Кто является плательщиками налога на имущество юридических лиц?
2. Кто не является плательщиками налога на имущество юридических лиц?
3. Какие имущества являются объектом налогообложения?
4. Какие юридические лица освобождаются от налога на имущества?
5. Какие установлены ставки налога на имущество юридических лиц?

## УПРОЩЕННЫЙ ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1. Экономическая сущность и значение системы упрощенного порядка налогообложения.
2. Единый налоговый платеж
3. Единый земельный налог
4. Фиксированный налог

### 1. Экономическая сущность и значение системы упрощенного порядка налогообложения

**Упрощенный порядок налогообложения** - особый порядок налогообложения, устанавливаемый для отдельных категорий налогоплательщиков и предусматривающий применение специальных правил исчисления и уплаты отдельных видов налогов, а также представления налоговой отчетности по ним.

Налоги, уплачиваемые при упрощенном порядке налогообложения:

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

В международной практике выделяются следующие **цели и задачи специального режима налогообложения** малого бизнеса:

**Во-первых**, снижение налогового бремени на малый бизнес и стимулирование его развития.

**Во-вторых**, сокращение теневой экономики и уменьшение уклонений от уплаты налогов.

**В-третьих**, снижение издержек уплаты налогов, как для предпринимателей, так и для налоговых органов.

**В-четвертых**, необходимо упрощение налогового администрирования.

**В-пятых**, увеличение производства и создание дополнительных рабочих мест за счет активного вовлечения населения в сферу малого бизнеса.

Упрощенный налог заменяет уплату одного налога или группы традиционных налогов. В случае замены одного из общепринятых налогов объект обложения остается тем же, а механизм расчета налога упрощается.

В разных странах устанавливаются различные критерии отнесения предприятия к субъекту малого предпринимательства, но, как правило, чаще всего присутствует два критерия - численность работающих и предельный оборот по реализации. Иногда используется стоимость основных фондов.

### *Невероятно, но факт!*

В Литве упрощенный налоговый режим могут использовать по выбору малые предприятия с валовым доходом не более 100 тысяч литов в год (примерно \$26 тысяч долларов США).

В Румынии микрофирмы, с количеством работников до 10 человек и годовым валовым доходом до 100 тысяч евро, платят налог с валового дохода по ставке 1,5%.

В Албании микропредприятия с годовым оборотом до 2 миллионов леков (\$14 000 долларов США) применяют твердую ставку налога. Малые предприятия с годовым оборотом 2 - 8 миллионов леков платят единый налог по ставке 4% от оборота.

В Казахстане налогообложение малого и среднего бизнеса представлено в виде упрощенной системы. Она характеризуется не только низкой ставкой налогообложения, но и значительно упрощенной отчетностью.

Главные достоинства упрощенных налогов заключаются в их относительной простоте, как для налогоплательщика, так и для налогового администрирования.

**С 1 июля 2005 года** упрощенная система налогообложения предусматривает **единый налоговый платеж** взамен уплаты единого налога, обязательных отчислений во внебюджетный Пенсионный фонд, Республиканский дорожный фонд и Фонд школьного образования за исключением сбора за регистрацию юридических лиц.

## **2. Единый налоговый платеж**

### *Статья 350 НК РУз*

**Плательщиками единого налогового платежа** являются:

- 1) микрофирмы и малые предприятия;
- 2) независимо от численности работников предприятия торговли и общественного питания и юридические лица, в рамках осуществления деятельности по организации лотерей.
- 3) юридические лица, в рамках осуществления деятельности по организации лотерей.

Единый налоговый платеж не распространяется на микрофирмы и малые предприятия:

- осуществляющие производство подакцизной продукции и добычу полезных ископаемых, облагаемых налогом за пользование недрами, за исключением микрофирм и малых предприятий, производящих жженый кирпич на основе современных энергосберегающих технологий с использованием специальных печей;
- в рамках деятельности, по которой предусматривается уплата единого земельного налога и фиксированного налога;
- участников соглашений о разделе продукции.

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

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

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

**Объектом налогообложения** является валовая выручка.

В целях налогообложения в состав валовой выручки включаются:

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

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

- строительных, строительно-монтажных, ремонтно-строительных, пусконаладочных, проектно-изыскательских и научно-исследовательских организаций - выручка от реализации соответственно строительных, строительно-монтажных, ремонтно-строительных, пусконаладочных, проектно-изыскательских и научно-исследовательских работ, выполненных собственными силами;
- предприятий торговли и общественного питания - товарооборот;

- юридических лиц, предоставляющих имущество в финансовую аренду (лизинг), - сумма процентного дохода по финансовой аренде (лизингу);
- юридических лиц, оказывающих посреднические услуги по договору комиссии, поручения и другим договорам по оказанию посреднических услуг, - сумма вознаграждения за оказанные услуги;
- заготовительных, снабженческо-сбытовых организаций - валовой доход, исчисленный как разница между покупной и продажной стоимостью реализованных товаров.

## 2) прочие доходы.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) при исполнении долгосрочных контрактов учитывается в течение отчетного периода в части фактического поэтапного их исполнения в соответствии с порядком, предусмотренным частями четвертой-седьмой статьи 130 НК РУз.

### **Не рассматриваются в качестве объекта налогообложения:**

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

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

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

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

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

6) субсидии из бюджета и т.д.

**Налогооблагаемая база.** Налогооблагаемой базой является валовая выручка за вычетом:

1) доходов по государственным ценным бумагам;

2) доходов, полученных в виде дивидендов и процентов, подлежащих налогообложению у источника выплаты;

3) доходов, полученных в виде дивидендов и направленных в уставный фонд (уставный капитал) юридического лица, от которого они получены;

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

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

6) прочих доходов, полученных в виде скидки от поставщиков и при ликвидации основных средств за счет суммы их дооценки, превышающей сумму предыдущих уценок.

**Ставки единого налогового платежа** устанавливаются и ежегодно индексируются Кабинетом Министров Республики Узбекистан (см. приложение 1).

**От уплаты единого налогового платежа освобождаются** юридические лица, находящиеся в собственности общественных объединений инвалидов, фонда "Нуроний" и ассоциации "Чернобыльцы Узбекистана", в общей численности которых работает не менее 50 процентов инвалидов, ветеранов войны и трудового фронта 1941-1945 годов, кроме юридических лиц, занимающихся торговой, посреднической, снабженческо-сбытовой и заготовительной деятельностью и деятельностью по организации лотерей.

**Единый налоговый платеж исчисляется исходя из налогооблагаемой базы и установленных ставок.**

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

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

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

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

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

Уплата единого налогового платежа производится не позднее срока представления расчета.

### 3. Единый земельный налог

#### *Статья 362 НК РФ*

**Плательщиками единого земельного налога являются:**

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

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

- основным видом их деятельности является производство сельскохозяйственной продукции с использованием земельных участков и переработка указанной продукции собственного производства либо только производство сельскохозяйственной продукции с использованием земельных участков;
- имеют земельные участки для ведения сельского хозяйства, предоставленные им в установленном порядке органами государственной власти на местах;
- на долю производства сельскохозяйственной продукции и переработки указанной продукции собственного производства приходится не менее 50 процентов от общего объема производства и переработки сельскохозяйственной продукции, включающего сельскохозяйственную продукцию, приобретенную для реализации или переработки.

**Не рассматриваются в качестве плательщиков единого земельного налога:**

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

**Объектом налогообложения** является земельный участок, предоставленный во владение, пользование или аренду для ведения сельского хозяйства в соответствии с законодательством.

**Налогооблагаемой базой** является нормативная стоимость земельных участков, подлежащих налогообложению, определенная в соответствии с законодательством.

Таблица 11.

## СТАВКА

### единого земельного налога в 2014 году

Приложение № 20 к Постановлению Президента РУз от 25.12.2013 г. № ПП-2099

Плательщики	Ставка в процентах к нормативной стоимости*
Сельскохозяйственные товаропроизводители	6,0

*\*) При этом по землям, занятым под общественные постройки и дворы, оценка производится с применением коэффициента 2,0.*

*Примечания:*

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

*2. Рыбоводческие хозяйства, относящиеся в соответствии с установленными критериями к плательщикам единого земельного налога, уплачивают единый земельный налог исходя из нормативной стоимости орошаемых земель в среднем по району.*

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

#### **От уплаты единого земельного налога освобождаются:**

- вновь созданные сельскохозяйственные товаропроизводители сроком на два года с начала месяца, в котором произведена государственная регистрация. Данная льгота не распространяется на фермерские хозяйства, созданные на базе ликвидированных фермерских хозяйств;
- добровольно ликвидируемые субъекты предпринимательства — со дня уведомления о принятом решении о добровольной ликвидации органа, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц. В случае незавершения добровольной ликвидации в установленные законодательством сроки или прекращения процедуры ликвидации и возобновления

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

▪ юридические лица сроком на пять лет с начала месяца, в котором внедрена система капельного орошения, в части земельного участка, на котором используется капельное орошение.

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

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

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

Уплата единого земельного налога производится в следующие сроки:  
до 1 июля отчетного года - 20 процентов от годовой суммы налога;  
до 1 сентября отчетного года - 30 процентов от годовой суммы налога;  
до 1 декабря отчетного года - оставшаяся сумма налога.

#### **4. Фиксированный налог**

##### ***Статья 370 НК РФ***

**Плательщиками фиксированного налога являются:**

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

При осуществлении деятельности в форме семейного предпринимательства без образования юридического лица плательщиком фиксированного налога является только член семьи, зарегистрированный в качестве индивидуального предпринимателя, выступающий от лица субъекта семейного предпринимательства.

Перечень видов деятельности, облагаемых фиксированным налогом, а также физические показатели, характеризующие данные виды деятельности, устанавливаются законодательством.

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

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

Для юридических лиц, являющихся плательщиками фиксированного налога по основному виду деятельности, прочие доходы не подлежат налогообложению, за исключением дивидендов и процентов, доходов, полученных от совместной деятельности, а также доходов от аренды.

Доходы от сдачи в аренду имущества подлежат налогообложению общеустановленными налогами либо единым налоговым.

**Объектом налогообложения** является физический показатель, характеризующий вид деятельности, для которого установлен фиксированный налог.

**Налогооблагаемая база** определяется исходя из количества физических показателей.

**Ставки фиксированного налога** устанавливаются и ежегодно индексируются Кабинетом Министров Республики Узбекистан (см. приложение 1).

Сумма фиксированного налога определяется исходя из налогооблагаемой базы и установленной ставки, независимо от количества дней, проработанных налогоплательщиком в календарном месяце.

Индивидуальные предприниматели, указанные в статье 370 НК РУз, в рамках осуществления индивидуальной предпринимательской деятельности наряду с уплатой фиксированного налога уплачивают:

- 1) таможенные платежи;
- 2) налоги и специальные платежи для недропользователей;
- 3) налог за пользование водными ресурсами - при использовании водных ресурсов для предпринимательской деятельности;
- 4) акцизный налог при производстве подакцизной продукции;
- 5) страховые взносы во внебюджетный Пенсионный фонд;

- 6) государственную пошлину;
- 7) сбор в Республиканский дорожный фонд за приобретение и (или) временный ввоз автотранспортных средств.

Если индивидуальные предприниматели имеют налогооблагаемое имущество и (или) земельный участок, то за ними сохраняются обязательства по уплате налога на имущество физических лиц и (или) земельного налога с физических лиц.

Если индивидуальный предприниматель приостанавливает свою деятельность на определенный срок, то до приостановления деятельности им подается заявление в орган, осуществляющий государственную регистрацию субъекта предпринимательства, о временном приостановлении деятельности с одновременной сдачей свидетельства о государственной регистрации.

Орган, осуществляющий государственную регистрацию субъекта предпринимательства, получивший заявление о временном приостановлении или возобновлении деятельности индивидуального предпринимателя, не позднее окончания следующего рабочего дня предоставляет информацию в органы государственной налоговой службы по месту налогового учета о временном приостановлении или возобновлении деятельности индивидуального предпринимателя.

Полученная органами государственной налоговой службы информация о временном приостановлении деятельности индивидуального предпринимателя, предоставленная органом, осуществляющим государственную регистрацию субъекта предпринимательства, является основанием для приостановления начисления фиксированного налога на тот период, в котором индивидуальный предприниматель не будет осуществлять свою деятельность.

### **Контрольные вопросы:**

1. Когда применяется упрощенный порядок налогообложения?
2. Кто является плательщиками единого налогового платежа?
3. К каким предприятиям не распространяется единый налоговый платеж?
4. Что является объектом единого налогового платежа?
5. Что понимается под выручкой от реализации товаров (работ, услуг)?
6. Что является налогооблагаемой базой единого налогового платежа?
7. Кто освобождается от уплаты единого налогового платежа?
8. Как исчисляется единый налоговый платеж?
9. Каким органом представляется расчет единого налогового платежа?
10. Что является объектом и базой единого земельного налога?
11. Как исчисляется фиксированный налог?

## ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

1. Экономическая сущность подоходного налога с физических лиц.
2. Плательщики, налогооблагаемая база, налогооблагаемый объект подоходного налога с физических лиц, структура годового дохода физических лиц.
3. Налоговые ставки и льготы на подоходный налог с физических лиц.
4. Расчет и уплата в бюджет подоходного налога с физических лиц.

### 1. Экономическая сущность подоходного налога с физических лиц

Налог на доходы физических лиц является центральным в системе налогообложения населения, наиболее традиционный налог, взимаемый на протяжении всего исторического развития отечественной зарубежной экономики. Снижение ставок подоходного налога (максимальная ставка снижена с 45 до 22%) сопровождается постоянным расширением налогооблагаемой базы, и в качестве источника уплаты налога выступает не только начисленная оплата труда по всем основаниям, а также имущественные доход и доходы от предпринимательской деятельности.

Таблица 12.

**Динамика изменения шкалы и ставок подоходного налога с физических лиц в Республике Узбекистан**

МРЗП	1995	1999	2001	2004	2007	2010	2013	2014
1	15%	15%	12%	13%	13%	11%	8%	7,5%
2								
3	25%	25%	25%	21%	18%	17%	16%	16%
4								
5								
6	35%	35%	36%	30%	25%	22%	22%	22%
7								
8								
9								
10	40%	40%	36%	30%	25%	22%	22%	22%
от 10 до 15								
свыше 15	40%	45%	36%	30%	25%	22%	22%	22%

Налогообложение доходов физических лиц в Узбекистане регулируется Налоговым Кодексом и Инструкцией «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на доходы физических лиц № 1110 14 марта 2002 года, «Положение о порядке исчисления и уплаты налога на доходы физических

лиц занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, взимаемого в фиксированных размерах» (№ 1230 от 03.04.2003 г.) и другими нормативными актами.

## **2. Плательщики, налогооблагаемая база, налогооблагаемый объект подоходного налога с физических лиц, структура годового дохода физических лиц**

### *Статья 167 НК РУз*

**Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц** являются физические лица, имеющие налогооблагаемый доход.

**Объектом налогообложения** являются доходы физических лиц:

- резидентов Республики Узбекистан, полученные из источников в Республике Узбекистан и за ее пределами;
- нерезидентов Республики Узбекистан, полученные из источников в Республике Узбекистан.

**Не являются объектом обложения налогом на доходы физических лиц** доходы от индивидуальной предпринимательской деятельности, которые облагаются фиксированным налогом

**Налогооблагаемая база** определяется исходя из совокупного дохода за вычетом доходов, освобожденных от налогообложения.

Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, такие удержания не уменьшают налогооблагаемую базу.

Доходы физического лица, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в национальную валюту по курсу Центрального банка Республики Узбекистан, установленному на дату фактического получения доходов.

**В совокупный доход** физических лиц включаются:

- 1) доходы в виде оплаты труда;
- 2) имущественные доходы;
- 3) доходы в виде материальной выгоды;
- 4) прочие доходы.

## СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

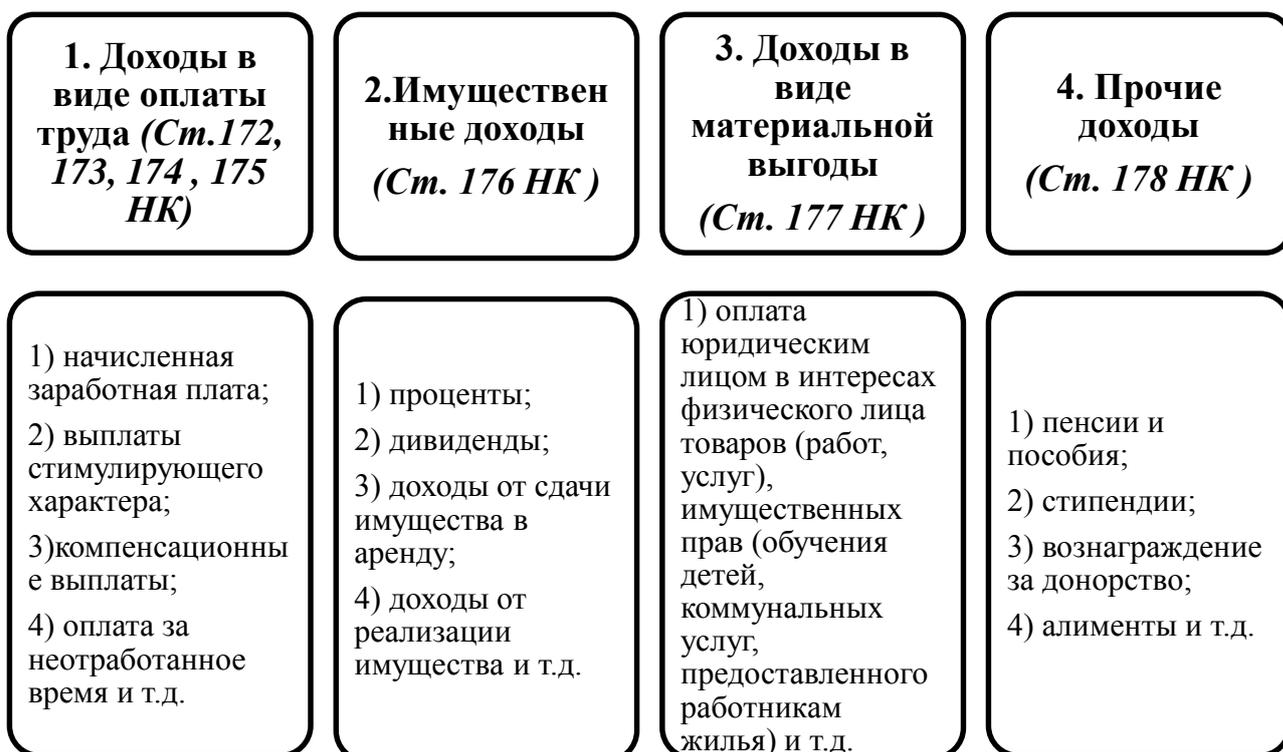


Рисунок 15. Структура совокупного дохода физического лица.

### 3. Налоговые ставки и льготы на подоходный налог с физических лиц

**Ставки налога на доходы физических лиц.** С 1 января 2014 года с сумм заработной платы, вознаграждений и других доходов физических лиц налог взимается в следующих размерах, (за исключением отдельных категорий плательщиков, налогообложение которых будет рассмотрено ниже).

Таблица 13.

#### СТАВКИ

##### налога на доходы физических лиц

*Приложение № 8 к Постановлению Президента РУз от 25.12.2013 г. № ПП-2099*

Размер совокупного дохода	Сумма налога
До пятикратного размера минимальной заработной платы	<b>7,5 процентов</b> от суммы дохода
от пяти (+1 сум) до десятикратного размера минимальной заработной платы	налог с пятикратного + <b>16 процента</b> с суммы превышающей пятикратный размер минимальной заработной платы
<b>От десятикратного (+1 сум)</b> размера минимальной заработной платы и выше	налог с десятикратного + <b>22 процента</b> с суммы превышающей десятикратный размер минимальной заработной платы

*Примечания:*

1. Шкала налогообложения по группам облагаемых доходов определяется исходя из минимальной заработной платы, установленной на начало года - на 1 января 2014 года (96 105 сум), и не пересматривается в течение года при изменении размера минимальной заработной платы.

2. В целях исчисления суммы налога на доходы физических лиц размер минимальной заработной платы учитывается нарастающим итогом с начала года (сумма минимальных заработных плат за каждый месяц соответствующего периода с начала года).

3. Сумма налога на доходы физических лиц, рассчитанная исходя из установленных ставок, подлежащая уплате в бюджет, уменьшается на сумму обязательных ежемесячных взносов, перечисляемых на индивидуальные накопительные пенсионные счета граждан, исчисляемых в размере 1 процента от доходов, подлежащих обложению налогом на доходы физических лиц.

Таблица 14.

**Льготы по налогу на доход физических лиц (Ст.179 НК)**

Доходы, освобождаемые от налога (льготы, имеющие социальную направленность)	Доходы, освобождаемые от налога (льготы, отражающие государственные приоритеты)	Льготы по расходам работодателя, являющиеся доходом работника (в пределах норм)
1) суммы, уплаченные работодателем за амбулаторное и стационарное медицинское обслуживание своих работников и их детей; 2) алименты; 3) суммы, получаемые гражданами в виде страхового возмещения; 4) стипендии; 5) ежемесячные компенсационные денежные выплаты по оплате жилищно-коммунальных услуг; 6) государственные пенсии; 7) суммы заработной платы и другие доходы граждан, подлежащие налогообложению, направляемые на оплату за обучение (свое обучение или обучение своих детей в возрасте до двадцати шести лет) в вузах РУз;	1) выигрыши по облигациям государственного займа, а также проценты по государственным ценным бумагам Республики Узбекистан, выигрыши по лотерее; 2) доходы по сберегательным сертификатам, государственным ценным бумагам, а также проценты и выигрыши по вкладам в банках; 3) суммы заработной платы и другие доходы физических лиц, подлежащие налогообложению и направляемые на погашение ипотечных кредитов и начисленных на них процентов, полученных членами молодых семей на строительство, реконструкцию и приобретение индивидуального жилого	1) материальная помощь (в связи с чрезвычайными обстоятельствами — полностью; членам семьи умершего работника или работнику в связи со смертью члена его семьи, а также — до двенадцатикратного размера минимальной заработной платы) 2) полученные от юридического лица стоимостью до шестикратного размера минимальной заработной платы: подарки в натуральной форме работникам; подарки и другие виды помощи неработающим пенсионерам и лицам, утратившим трудоспособность, ранее являвшимся работниками данного юридического лица, членам семьи умершего работника; 3) выходное пособие,

	дома или на реконструкцию и приобретение квартиры в многоквартирном доме; 4) доходы физических лиц, привлекаемых на сельскохозяйственные работы по уборке хлопка-сырца, полученные за выполнение этих работ.	выплачиваемое при прекращении трудового договора, в пределах двенадцатикратного размера минимальной заработной платы.
--	---	---

Таблица 15.

**Льготы по налогу на доход отдельных категорий лиц (Ст.180 НК)**

Полностью освобождаются от налогообложения подоходного налога	Освобождаются от налогообложения в размере четырехкратной минимальной зарплаты за каждый месяц
<p>1) главы и члены персонала дипломатических представительств, должностные лица консульских учреждений иностранных государств, члены их семей, проживающие совместно с ними, если они не являются гражданами Республики Узбекистан, — по всем доходам, кроме извлекаемых из источников в Республике Узбекистан, не связанных с дипломатической и консульской службой;</p> <p>2) члены административно-технического персонала, входящие в состав обслуживающего персонала, домашние работники сотрудников дипломатических представительств и консульских учреждений иностранных государств и члены их семей, проживающие совместно с ними, если они не являются гражданами Республики Узбекистан или не проживают в Республике Узбекистан постоянно, — по всем доходам, кроме доходов из источников в Республике Узбекистан, не связанных с дипломатической и консульской службой;</p> <p>5) должностные лица международных неправительственных организаций — по доходам, полученным ими в этих организациях, если они не являются гражданами Республики Узбекистан;</p> <p>6) военнослужащие министерств обороны, внутренних дел, по чрезвычайным ситуациям, Службы национальной безопасности Республики Узбекистан, лица рядового и начальствующего состава органов внутренних дел и таможенных органов, а также военнообязанные,</p>	<p>1) удостоенные звания «Ўзбекистон Қахрамони», Героя Советского Союза, Героя Труда, лица, награжденные орденом Славы трех степеней;</p> <p>2) инвалиды и участники войны, а также приравненные к ним лица, круг которых устанавливается законодательством;</p> <p>5) инвалиды с детства, а также инвалиды I и II групп;</p> <p>7) родители и вдовы (вдовцы) военнослужащих и сотрудников органов внутренних дел, погибших вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите бывшего СССР, конституционного строя Республики Узбекистан либо при выполнении других обязанностей военной службы или службы в органах внутренних дел, либо вследствие заболевания, связанного с пребыванием на фронте;</p> <p>10) одинокие матери, имеющие двух и более детей до шестнадцати лет;</p> <p>11) вдовы и вдовцы, имеющие двух и более детей до шестнадцати лет и не получающие пенсию по случаю потери кормильца;</p> <p>12) один из родителей, воспитывающий проживающего с ним инвалида с детства в связи с требованиями по постоянному уходу.</p>

<p>призванные на учебные или поверочные сборы, — по суммам денежного довольствия, денежных вознаграждений и других выплат, полученных ими в связи с несением службы (исполнением служебных обязанностей);</p> <p>7) судьи Конституционного суда Республики Узбекистан, судов общей юрисдикции и хозяйственных судов, а также работники органов прокуратуры, имеющие классные чины, — по доходам, полученным ими в связи с исполнением служебных обязанностей;</p> <p>8) имеющие лицензию на право осуществления гастрольно-концертной деятельности — по доходам, полученным от этой деятельности.</p>	
---	--

#### **4. Расчет и уплата в бюджет подоходного налога с физических лиц**

В целях применения ставки для исчисления суммы налога на доходы физических лиц размер минимальной заработной платы учитывается нарастающим итогом с начала года (сумма минимальных заработных плат за каждый месяц соответствующего периода с начала года). При этом для исчисления суммы налога на доходы физических лиц, а также льгот, предусмотренных в кратных размерах минимальной заработной платы, размер минимальной заработной платы учитывается на 1 января текущего года.

Исчисление и удержание налога на доходы физических лиц производятся налоговым агентом по месту основной работы физического лица ежемесячно нарастающим итогом с начала года по мере начисления дохода, исходя из налогооблагаемой базы и ставок.

Исчисленная сумма налога на доходы физических лиц уменьшается на сумму обязательных ежемесячных взносов на индивидуальные накопительные пенсионные счета физических лиц, начисленных в порядке, установленном законодательством.

На практике также применяется также налогообложение физических лиц на основании декларации о доходах. К доходам, облагаемым на основании декларации, относятся следующие доходы резидентов Республики Узбекистан:

- имущественные доходы, если они не обложены у источника выплаты;
- доходы, полученные в виде авторского вознаграждения за создание и использование произведений науки, литературы и искусства;

- доходы в виде материальной выгоды, полученные не по основному месту работы;
- доходы, подлежащие налогообложению, полученные из двух и более источников;
- доходы, полученные из источников за пределами Республики Узбекистан;
- доходы, полученные из источников, не являющихся налоговыми агентами.

Декларация о доходах не представляется в случае, если с доходов полученных налогоплательщиком не по месту основной работы, налог на доходы физических лиц был удержан по его заявлению с применением установленной максимальной ставки.

Иностранное физическое лицо, ставшее резидентом Республики Узбекистан, представляет декларацию о доходах в порядке и сроки, предусмотренные статьей 192 НК.

#### *Невероятно, но факт!*

**В Швеции** - самая высокая ставка подоходного налога **56.6%**. Рабочий человек должен выплачивать социальный налог в размере 7%. В Швеции также есть налог на доход с инвестиций, который составляет 30%. Все средства от полученных налогов, распределяются в щедрой социальной системе Швеции, в том числе идут на образование, здравоохранение, общественный транспорт, а также на фантастические пенсии граждан. Средний доход составляет US\$48,800 в год.

#### **Контрольные вопросы:**

1. Кто является плательщиками налога на доходы физических лиц?
2. Какие доходы физических лиц, не подлежат налогообложению?
3. Расскажите порядок исчисления и удержания налога на доходы физических лиц.
4. К каким доходам относятся доходы, облагаемые на основании декларации?
5. К каким доходам относятся доходы, облагаемые налогом на доходы физических лиц у источника выплаты?
6. Какие физические лица полностью освобождаются от налогообложения?
7. Какие виды доходов физических лиц не подлежат налогообложению?

## **ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ НАЛОГИ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, ЗАНИМАЮЩИХСЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ БЕЗ ОБРАЗОВАНИЯ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА**

1. Плательщики, налогооблагаемый объект и налогооблагаемая база обязательных налогов с физических лиц.
2. Налоговые ставки, порядок расчета и уплаты в бюджет обязательных налогов с физических лиц.
3. Особенности применения системы обязательных налогов для индивидуальных предпринимателей.
4. Налоговые льготы для индивидуальных предпринимателей.

### **1. Плательщики, налогооблагаемый объект и налогооблагаемая база обязательных налогов с физических лиц.**

#### *Статья 18 НК РУз*

**Индивидуальным предпринимателем является физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, самостоятельно, без права найма работников, на базе имущества, принадлежащего ему на праве собственности, а также в силу иного вещного права, допускающего владение и(или) пользование имуществом.**

Согласно Закону "О гарантиях свободы предпринимательской деятельности" (далее - Закон) под **предпринимательской деятельностью** понимается "инициативная деятельность, осуществляемая субъектами предпринимательской деятельности в соответствии с законодательством, направленная на получение дохода (прибыли) на свой риск и под свою имущественную ответственность" (статья 3).

**Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица**, но в нарушение требований действующего законодательства, не зарегистрировавшиеся в качестве индивидуальных предпринимателей, при исполнении возложенных на них Налоговым кодексом обязанностей не вправе ссылаться на то, что они не являются индивидуальными предпринимателями. Это условие оговорено статьей 24 Гражданского кодекса (далее - ГК): "гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя". В случае судебного разбирательства в отношении заключенных сделок лицом, не зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя, могут быть применены нормы Уголовного кодекса об обязательствах, связанных с

осуществлением предпринимательской деятельности. Это довольно четко прописано также в ГК.

**К преимуществам индивидуальной предпринимательской деятельности можно отнести следующие составляющие:**

**Во-первых**, процедура регистрации в качестве индивидуального предпринимателя несложна и не требует много времени и средств.

**Во-вторых**, индивидуальный предприниматель применяет упрощенный (по сравнению с юридическим лицом) порядок ведения учета и отчетности.

**В-третьих**, с правовой точки зрения в сфере потребительского рынка и услуг индивидуальный предприниматель выступает на равных с юридическими лицами. Он имеет право, в частности, иметь свой расчетный счет в банке, личную печать, заключать сделки и подписывать договоры, получать банковский кредит (статья 26 Закона).

**В-четвертых**, ставки налогообложения для индивидуальных предпринимателей фиксированы в зависимости от вида деятельности.

**В-пятых**, индивидуальный предприниматель уплачивает минимальное (по сравнению с предприятиями) количество налогов.

**В-шестых**, взыскание налоговой задолженности предпринимателя производится только в судебном порядке.

Порядок взимания фиксированного налога с индивидуальных предпринимателей, осуществляющих отдельные виды деятельности, прописан в статье 372 НК. В этом случае **объектом налогообложения** является физический показатель (например, для автостоянок кратковременного хранения автотранспорта - 1 кв.м занимаемой площади, для детских игровых автоматов - число оборудованных мест и т.д.), характеризующий вид деятельности, для которого установлен фиксированный налог. Соответственно, **налогооблагаемая база** определяется исходя из количества физических показателей. Исходя из этой базы, а также установленной ставки и определяется сумма фиксированного налога.

## **2. Налоговые ставки, порядок расчета и уплаты в бюджет обязательных налогов с физических лиц**

Фиксированный налог индивидуальным предпринимателям исчисляется двумя путями:

1. В кратных размерах к минимальной зарплате по установленным ставкам в зависимости от вида предпринимательской деятельности и места осуществления деятельности налогоплательщика;

2. Исходя из количества физических показателей для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих отдельные виды деятельности. Например, за каждое число оборудованных мест в кратных размерах к минимальной зарплате по ставкам, установленным для вида деятельности – "Детские игровые автоматы".

Если ставки фиксированного налога по месту осуществления деятельности отличаются от ставок, установленных по месту государственной регистрации, фиксированный налог уплачивается по наибольшей ставке(см.приложение 1).

**Например:** если физическое лицо, прошедшее государственную регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя по месту проживания – в Зангиатинском районе Ташкентской области, но занимающееся розничной торговлей непродовольственными товарами в г. Ташкенте, то этот индивидуальный предприниматель будет уплачивать фиксированный налог по ставке, установленной для данного вида деятельности в г. Ташкенте – в размере 10 минимальных заработных плат ежемесячно. А если предприниматель будет заниматься данным видом деятельности в Зангиатинском районе, то он будет уплачивать фиксированный налог в размере 3 минимальных заработных плат ежемесячно.

**Налоговым периодом** является месяц. Расчет фиксированного налога необходимо представлять в налоговую инспекцию по месту налогового учета: начинающему предпринимателю - не позднее десяти дней со дня государственной регистрации, а действующему - до 15 января отчетного года. При выявлении неучтенных физических показателей в представленном расчете такие факты рассматриваются как уклонение от уплаты налогов.

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

Налог уплачивается ежемесячно до 25 числа месяца, в котором осуществлялась предпринимательская деятельность, а его размер напрямую зависит от вида предпринимательской деятельности и места ее осуществления налогоплательщиком. Ставки фиксированного налога с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, приводятся в приложении

При этом ставки фиксированного налога определяются исходя из минимальной заработной платы, установленной на начало года – на 1 января 2014 года (96 105 сумов), и не пересматриваются в течение года при изменении размера минимальной заработной платы.

**СТАВКИ****фиксированного налога по отдельным видам предпринимательской деятельности с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей на 2014 год**

Приложение № 10 к Постановлению Президента РУз от 25.12.2013 г. № ПП-2099

№	Вид деятельности	Плательщик и	Физические показатели, характеризующие данный вид деятельности	Ставка фиксированного налога на единицу физического показателя (в кратных размерах к минимальной заработной плате на единицу) в месяц		
				г.Ташкент	г.Нукус и города областного подчинения	прочие населенные пункты
1	Временное хранение автотранспортных средств	юридические лица	Занимаемая площадь (1 кв. метр)	0,1	0,06	0,04
2	Детские игровые автоматы	юридические и физические лица	Число оборудованных мест (единиц)	3,0	2,0	1,0

Примечания:

1. Ставки фиксированного налога определяются исходя из минимальной заработной платы, установленной на начало года - на 1 января 2014 года (96 105 сум), и не пересматриваются в течение года при изменении размера минимальной заработной платы.
2. При выявлении неучтенных физических показателей в представленном расчете фиксированного налога такие факты рассматриваются как уклонение от уплаты налогов.

**СТАВКИ****фиксированного налога с индивидуальных предпринимателей на 2014 год**

Приложение № 11 к Постановлению Президента РУз от 25.12.2013 г. № ПП-2099

№	Вид деятельности	Ставка фиксированного налога (в кратных размерах к минимальной зарплате) в месяц		
		г.Ташкент	г.Нукус и города областного подчинения	прочие населенные пункты
1	Розничная торговля:			
	продовольственными товарами	9,0	6,0	3,0
	сельскохозяйственной продукцией на дехканских рынках*	5,0	4,0	2,0
	непродовольственными товарами	10,0	6,5	3,0
	газетами, журналами и книжной продукцией	5,0	3,0	0,5

	продовольственными и непродовольственными товарами (смешанная торговля в стационарных точках)	10,0	6,5	3,0
2	Бытовые услуги, кроме указанных в пункте 3	3,5	1,5	0,5
3	Парикмахерские услуги, услуги маникюра, педикюра, косметолога и другие аналогичные услуги	4,0	2,0	1,0
4	Производство и сбыт собственной продукции, в т.ч. изготовление и реализация национальных сладостей и хлебобулочных изделий, а также изготовление и реализация отдельных видов штучных блюд без организации посадочных мест в домашних условиях или местах, специально отведенных решением органов государственной власти на местах	2,0	1,5	1,0
5	Прочие виды деятельности	2,0	1,5	1,0
6	Услуги по перевозке грузов автомобильным транспортом:			
	для грузовых автомобилей грузоподъемностью до 3 тонн		2,0	
	для грузовых автомобилей грузоподъемностью до 8 тонн		3,0	
	для грузовых автомобилей грузоподъемностью свыше 8 тонн		4,0	

*\*) За исключением продажи выращенных в домашнем хозяйстве, включая дехканское, животных (скота, птицы, пушных и других зверей, рыб и др.) в живом виде и продуктов их убоя в сыром или переработанном виде, кроме промышленной переработки, продукции животноводства, пчеловодства и растениеводства, за исключением продукции декоративного садоводства (цветоводства), в натуральном и переработанном виде. Освобождение от налогообложения производится при условии предоставления налогоплательщиком документа по установленной форме, выданного соответствующим органом государственной власти на местах, органом самоуправления граждан, правлением садового, виноградарского или огороднического товарищества, подтверждающего, что реализованная продукция произведена налогоплательщиком на выделенном ему или членам его семьи земельном участке.*

*Примечания:*

*1. Ставки фиксированного налога определяются исходя из минимальной заработной платы, установленной на начало года - на 1 января 2014 года (96 105 сум), и не пересматриваются в течение года при изменении размера минимальной заработной платы.*

*2. Физическое лицо:*

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

*б) осуществляющее предпринимательскую деятельность на арендованном оборудовании и помещении, должно представлять справку (информацию) об арендодателе органу государственной налоговой службы по месту жительства;*

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

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

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

### **3. Особенности применения системы обязательных налогов для индивидуальных предпринимателей**

**Особенности налогообложения индивидуальной предпринимательской деятельности выражаются в следующем:** Действующим налоговым законодательством в отношении индивидуальных предпринимателей применяется упрощенный порядок налогообложения. Согласно статье 370 НК они являются плательщиками фиксированного налога. При этом в соответствии со статьей 373 НК в рамках осуществления индивидуальной предпринимательской деятельности наряду с уплатой фиксированного налога они уплачивают:

- 1) таможенные платежи;
- 2) налоги и специальные платежи для недропользователей;
- 3) налог за пользование водными ресурсами - при их использовании для предпринимательской деятельности;
- 4) акцизный налог при производстве подакцизной продукции;
- 5) страховые взносы во внебюджетный Пенсионный фонд;
- 6) государственную пошлину;
- 7) сбор в Республиканский дорожный фонд за приобретение и(или) временный ввоз автотранспортных средств.

Если индивидуальные предприниматели имеют налогооблагаемое имущество и(или) земельный участок, за ними также сохраняются обязательства по уплате налога на имущество физических лиц и(или) земельного налога с физических лиц.

Когда индивидуальный предприниматель принимает решение о приостановлении своей деятельности на определенный срок, то он до приостановления деятельности должен подать об этом заявление, а также сдать свидетельство о государственной регистрации в орган, его выдавший, который после их получения направляет соответствующую информацию в органы государственной налоговой службы по месту налогового учета.

Полученная налоговиками информация является основанием для приостановления начисления фиксированного налога на тот период, в котором индивидуальный предприниматель не будет осуществлять свою деятельность.

### **3. Налоговые льготы для индивидуальных предпринимателей**

Указом Президента Республики Узбекистан от 30 марта 2010 года № УП–4210 "О дополнительных мерах по стимулированию развития народных художественных промыслов и прикладного искусства" для индивидуальных предпринимателей – членов ассоциации "Хунарманд", занятых индивидуальной трудовой деятельностью по производству в домашних условиях изделий художественных промыслов и прикладного искусства, срок действия налоговой льготы по уплате фиксированного налога продлен до 1 января 2017 года Указом Президента Республики Узбекистан от 26 декабря 2013 года № УП–4589.

Кроме того, в соответствии с постановлением Президента Республики Узбекистан от 10 мая 2012 года за № ПП–1754 "О Программе развития сферы услуг в Республике Узбекистан на 2012–2016 годы" начиная со II квартала 2012 года освобождены от уплаты фиксированного налога сроком на 3 года индивидуальные предприниматели, занимающиеся оказанием бытовых услуг (парикмахеры, швеи, мастера по ремонту обуви, бытовой оргтехники и другие) на территории махаллей в сельской местности. От уплаты фиксированного налога сроком на 5 лет освобождены индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги прачечных, организуемых на массивах, застраиваемых под индивидуальное жилищное строительство в сельской местности.

А также в соответствии со статьей 390 Налогового кодекса физические лица, осуществляющие гастрольно-концертную деятельность и уплачивающие государственную пошлину за право занятия гастрольно-концертной деятельностью, освобождаются от уплаты фиксированного налога.

Согласно статье 311 Налогового кодекса, члены дехканских хозяйств, созданных с образованием и без образования юридического лица, уплачивают страховые взносы на добровольной основе в сумме не менее 4,5-кратного размера минимальной заработной платы в год. Уплата установленного размера страховых взносов засчитывается за год при исчислении трудового стажа члена дехканского хозяйства.

Для индивидуальных предпринимателей и членов дехканских хозяйств, созданных с образованием и без образования юридического лица, имеющих право на пенсию по возрасту, а так же являющихся инвалидами I и II групп, размер страхового взноса должен составлять не менее 50 процентов от его установленного размера.

### **Контрольные вопросы:**

1. Кто признается индивидуальным предпринимателем согласно законодательству РУз?
2. Перечислите преимущества индивидуальной предпринимательской деятельности.
3. Какие установлены ставки для индивидуальных предпринимателей?
4. В чем заключаются особенности применения системы обязательных налогов для индивидуальных предпринимателей?
5. Какие предоставлены налоговые льготы для индивидуальных предпринимателей?
6. Какие предоставлены налоговые льготы для индивидуальных предпринимателей, занимающихся оказанием бытовых услуг на территории махаллей в сельской местности?
7. Каков порядок исчисления и уплаты в бюджет фиксированного налога индивидуальным предпринимателям?
8. Наряду с уплатой фиксированного налога какие еще виды налогов уплачивают индивидуальные предприниматели?

## **НАЛОГ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ НА ПОТРЕБЛЕНИЕ БЕНЗИНА, ДИЗЕЛЬНОГО ТОПЛИВА И ГАЗА ДЛЯ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ**

1. Плательщики налога с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств.
2. Налогооблагаемая база, налогооблагаемый объект и ставки налога на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств.

### **1. Плательщики налога с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств**

#### *Статья 301 НК РУз*

**Плательщиками налога на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств** являются юридические лица, осуществляющие реализацию через автозаправочные станции юридическим и физическим лицам бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств.

В целях применения настоящего раздела под автозаправочными станциями понимаются автомобильные газонаполнительные компрессорные, автомобильные заправочные и автомобильные газозаправочные станции.

### **2. Налогооблагаемая база, налогооблагаемый объект и ставки налога на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств**

**Объектом налогообложения** является реализация бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств.

**Налогооблагаемой базой** является объем реализованного бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств в натуральном выражении.

Под реализацией бензина, дизельного топлива и газа понимается фактический их отпуск физическим лицам.

**Ставки налога** устанавливаются Кабинетом Министров Республики Узбекистан, размеры которых являются едиными на всей территории Республики Узбекистан.

**СТАВКИ****налога на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств \****Приложение № 21 к Постановлению Президента РУз от 25.12.2013 г. № ПП-2099*

<b>Виды налогов и сборов</b>	<b>Предельные ставки</b>
бензина для транспортных средств	265 сум. за 1 литр / 352 000 сум за 1 тонну**
дизельного топлива для транспортных средств	265 сум. за 1 литр / 322 000 сум за 1 тонну**
сжиженного газа для транспортных средств	180 сум. за 1 литр
сжатого газа для транспортных средств	220 сум. за 1 куб. метр

*\*) Размеры указанных ставок являются едиными на всей территории Республики Узбекистан.*

*\*\*\*) При реализации бензина и дизельного топлива через автозаправочные станции, налог на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств исчисляется из расчета за 1 литр, а в остальных случаях из расчета за 1 тонну.*

Сумма налога устанавливается дополнительно к розничной цене и указывается отдельной строкой в чеке, выдаваемом физическому лицу - покупателю.

Сумма налога взимается одновременно с уплатой средств за реализуемый физическим лицам бензин, дизельное топливо и газ.

**Сумма налога исчисляется по следующей формуле:**

$$N = V * St,$$

где:

N - начисленный налог;

V - объем реализуемого физическим лицам бензина, дизельного топлива или газа в натуральном выражении;

St - ставка налога.

Исчисленная и удержанная сумма налога не является выручкой для хозяйствующих субъектов и не является объектом налогообложения по прочим уплачиваемым налогам, сборам и обязательным платежам.

Плательщики налога в бюджет ведут отдельный учет реализованного бензина, дизельного топлива, газа и сумм исчисленного налога.

Налог на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств исчисляется исходя из налогооблагаемой базы и установленных ставок.

Сумма налога на потребление бензина, дизельного топлива и газа для

транспортных средств учитывается в цене бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств, реализуемых через автозаправочные станции.

**Расчет налога на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств** с учетом текущих декадных платежей представляется в органы государственной налоговой службы по месту нахождения автозаправочных станций ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом, а по итогам года - в срок представления годовой финансовой отчетности.

**Уплата налога на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств** производится по месту нахождения автозаправочных станций ежедекадно не позднее чем на третий день после окончания декады месяца, в котором была осуществлена реализация бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств.

#### *Невероятно, но факт!*

**В Нидерландах** энергетический налог (аналог налога на потребление бензина, дизельного топлива и газа) взимается с нефтепродуктов, угля и газа, произведенных в стране или импортированных для использования в качестве топлива. Ставки налога установлены в зависимости от степени загрязнения атмосферы при сжигании данного энергоносителя. Следует отметить, что на бензин, дизельное топливо и отопительный мазут налог в Нидерландах взимается в дополнение к соответствующим акцизам, размер которых в ряде случаев также учитывает экологические критерии (например, зависимость ставки акциза на бензин от содержания свинца).

#### **Контрольные вопросы:**

1. Кто является плательщиками налога на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств?
2. Что является объектом налогообложения налога на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств?
3. Что является налогооблагаемой базой налога на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств?
4. Как рассчитывается и уплачивается налог на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств?

## НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

1. Понятие о налоге на имущество физических лиц. Плательщики, налогооблагаемая база и налогооблагаемый объект налога на имущество физических лиц
2. Ставки, порядок расчета и уплаты налога на имущество физических лиц.

### **1. Понятие о налоге на имущество физических лиц. Плательщики, налогооблагаемая база и налогооблагаемый объект налога на имущество физических лиц**

**Налог на имущество физических лиц** в том или ином виде уплачивается всеми гражданами, поскольку практически каждый человек является владельцем какого-то определенного вида имущества.

**Налогом на имущество облагаются:** жилые дома, квартиры, дачные строения, гаражи и иные строения, помещения, сооружения, находящиеся на территории Узбекистана.

#### *Статья 272 НК РУз*

**Плательщиками налога на имущество физических лиц** являются физические лица, включая иностранных граждан, если иное не предусмотрено международными договорами Республики Узбекистан, а также дехканские хозяйства, созданные с образованием и без образования юридического лица, имеющие в собственности налогооблагаемое имущество.

**Плательщиками** налога на имущество физических лиц **являются** физические лица, а также дехканские хозяйства, созданные с образованием и без образования юридического лица, – **собственники** налогооблагаемого имущества. Собственником является лицо, на чье имя зарегистрировано имущество в службе кадастра недвижимости. Однако если местонахождение собственника не установлено, уплачивать налог должно лицо, у которого это имущество находится во владении и(или) пользовании.

**Налог рассчитывается исходя из инвентаризационной стоимости имущества** (квартир, домов и т.д.) **по состоянию на 1 января**, которая определяется органом, осуществляющим регистрацию прав на недвижимость (Госкомземгеодезкадастром или его территориальными подразделениями), и установленной **ставки**. Информация об инвентаризационной стоимости и собственнике имущества ежегодно до 1 февраля направляется в налоговые органы по месту нахождения объекта налогообложения.

При отсутствии инвентаризационной стоимости берется условная

стоимость имущества:

в г.Ташкенте и областных центрах – 18 480 тыс. сумов;

в других городах и сельской местности – 8 030 тыс. сумов.

По вновь возведенным, незарегистрированным жилым домам налог на имущество считается исходя из 2-кратного размера условной стоимости имущества, то есть в г.Ташкенте исходя из 36 960 тыс. сумов, в других городах и сельской местности – 16 060 тыс. сумов.

## 2. Ставки, порядок расчета и уплаты налога на имущество физических лиц

Таблица 19.

### СТАВКИ

#### налога на имущество физических лиц на 2014 год

Приложение № 18 к Постановлению Президента РУз от 25.12.2013 г. № ПП-2099

№	Наименование объектов налогообложения	Ставка налога (в %) к инвентаризационной стоимости имущества
1	Жилые дома, квартиры (за исключением расположенных в городах с общей площадью свыше 200 кв.м), дачные строения, гаражи и иные строения, помещения и сооружения	1,2
2	Жилые дома и квартиры, расположенные в городах с общей площадью:	
	свыше 200 кв.м до 500 кв.м	1,4
	свыше 500 кв.м	1,8

На жилые дома и квартиры, расположенные в городах с общей площадью свыше 200 кв. м до 500 кв. м, ставка налога на имущество составляет 1,4 % (в 2013 году -1,25 %), свыше 500 кв. м. налога на имущество в 2014 году уплачивают по ставке 1,8 % от его инвентаризационной стоимости (в 2013 году -1,55 %).

Если физическое лицо является собственником двух и более объектов налогообложения, то налог будет считаться отдельно по каждому из них.

В отдельных случаях физические лица должны уплачивать налог на имущество по ставкам не для физлиц, а по установленным для юридических лиц – 4%.

**Налог на имущество рассчитывается по ставке 4%, если облагаемое имущество:**

является объектом нежилого фонда;

используется в предпринимательской деятельности;  
сдается в аренду юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю.

Ставка налога 4% применяется в каждом из трех указанных случаев.

**Расчет налога на имущество физических лиц производят налоговые органы** по месту расположения объекта налогообложения (квартиры, дома, дачи и прочей недвижимости), независимо от места жительства налогоплательщика. Рассчитанная ими сумма налога указывается в платежных извещениях, которые вручаются плательщикам не позднее 1 мая отчетного года. Налог по ним уплачивается до 15 октября отчетного года. То есть за **2014 год налог на имущество физических лиц должен быть уплачен до 15 октября 2014 года.**

**При расчете налога на имущество физлиц учитывается следующее:**

- на строения, помещения и сооружения, находящиеся в общей долевой собственности нескольких собственников, налог уплачивается каждым из собственников соразмерно их доле в этих строениях, помещениях и сооружениях;
- при переходе права собственности на имущество от одного собственника к другому в течение календарного года налог уплачивается прежним собственником с 1 января этого года до начала того месяца, в котором он утратил право собственности на имущество, а новым собственником – начиная с месяца, в котором у него возникло право собственности;
- по новым строениям, помещениям и сооружениям налог на имущество физических лиц уплачивается с начала года, следующего за годом их возведения;
- за имущество, перешедшее по наследству, налог на имущество физических лиц уплачивается начиная с месяца, в котором у наследников возникло право собственности;
- при уничтожении, разрушении, сносе объекта налогообложения (квартиры, дома и т.д.) взимание налога на имущество физических лиц прекращается начиная с месяца, в котором имущество было уничтожено, разрушено или снесено. Перерасчет суммы налога производится при наличии документов, выданных органом государственной власти на местах или органом самоуправления граждан, подтверждающих факт уничтожения, разрушения, сноса облагаемого объекта.

**Льготы по налогу на имущество физических лиц**, предоставляемые отдельным категориям физлиц, приведены в статье 275 НК.

Помимо льгот, предусмотренных НК, льготы по налогу на имущество могут устанавливаться другими нормативно-правовыми актами. В частности,

Постановлением Президента от 4.01.2013 г. N ПП-1902 определено, что с 1 января 2013 года физические лица освобождаются от уплаты налога на имущество по жилым домам, приобретенным в рамках Программы по строительству индивидуального жилья по типовым проектам в сельской местности до погашения ими ипотечного кредита.

Следует особо отметить, что с 1 апреля 2014 года для отдельных категорий лиц, предусмотренных законодательством, устанавливается необлагаемая площадь по налогу на имущество в размере 60 кв. м от общей площади. В соответствии с ранее действовавшим порядком, эта льгота распространялась только на пенсионеров, имевших в собственности налогооблагаемое имущество. Теперь она будет применяться на женщин, имеющих десять и более детей, а также инвалидам I и II группы, которые прежде были полностью освобождены от уплаты налога на имущество.

При этом льготы участников ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС полностью отменены.

Льготы для физических лиц, пострадавших вследствие аварии на Чернобыльской АЭС, будут исключены с 1 апреля 2014 года. Это обусловлено тем, что основная доля данных лиц приходится на инвалидов I и II групп, для которых сохраняются льготы.

Сумма налога на имущество, подлежащего уплате в бюджет, для пенсионеров определяется по формуле:

$$(С \text{ общ.} - (С \text{ общ.} / S \text{ общ.}) \times 60 \text{ кв. м}) \times И,$$

где:

**S общ.** – общий размер площади, занятой имуществом;

**С общ.** – общая инвентаризационная стоимость имущества;

**И** – ставка налога на имущество.

**Все указанные льготы распространяются только на один объект имущества по выбору собственника (например, при наличии квартиры и частного дома – только на квартиру или дом). Кроме того, льготы не применяются, если облагаемое имущество используется для предпринимательской деятельности, либо сдается в аренду юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю.**

При возникновении (прекращении) права на льготы в течение календарного года перерасчет налога на имущество физических лиц производится с месяца, в котором оно возникло (прекращено).

**Уплата налога** на имущество физических лиц за налоговый период производится до **15 октября** отчетного года.

За несвоевременную уплату налога начисляется пеня в размере 0,05% за каждый день просрочки, начиная со следующего дня после

установленного срока уплаты по день уплаты включительно. При этом согласно статье 120 НК:

на сумму задолженности, равной излишне уплаченным суммам по другим налогам, пеня не начисляется;

размер пени не может превышать суммы задолженности по налогу на имущество.

### ***Невероятно, но факт!***

**Налог на имущество** был известен уже в **Римской империи**. В Европе он до позднего средневековья был одной из главных форм налогообложения. Ему подвергалась собственность на земельных участках и денежная собственность.

**Во Франции налог на имущество** в современной форме существует с 1982 года. **С осени 2012 года** социалистическое правительство **Франсуа Оллана** ставку сильно повысило и сняло верное ограничение. Налог сейчас взимается при имуществе свыше 800.000 евро. До этого порог составлял 1,3 млн евро.

### ***Невероятно, но факт!***

**Бельгийское налоговое право** трактует наличие своего дома как доход, так как «вы экономите на найме жилья». Поэтому часто бельгийские владельцы домов, не найдя в течение какого-то времени желающих их арендовать, стараются быстрее от них избавиться.

### **Контрольные вопросы:**

1. Кто является плательщиками налога на имущества физических лиц?
2. Какое имущество физических лиц является объектом налогообложения?
3. Какое имущество физических лиц не облагается налогом на имущество физических лиц?
4. Какие предусмотрены льготы для физических лиц при уплате налога на имущество?
5. Какой порядок расчета и срок уплаты установлен для налога на имущества физических лиц?

## **ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

1. Плательщики земельного налога с физических лиц.
2. Налогооблагаемый объект, база и льготы земельного налога с физических лиц.
3. Особенности применения ставки, порядок исчисления и уплаты земельного налога с физических лиц

### **1. Плательщики земельного налога с физических лиц**

#### *Статья 287 НК РУз*

**Плательщиками земельного налога** являются физические лица, а также дехканские хозяйства, созданные с образованием и без образования юридического лица, имеющие земельные участки на правах собственности, владения, пользования или аренды.

Арендная плата, уплачиваемая за земельные участки, предоставленные в аренду Кабинетом Министров Республики Узбекистан, Советом Министров Республики Каракалпакстан, органами государственной власти на местах, приравнивается к земельному налогу.

На физических лиц, получивших земельные участки в аренду, распространяются льготы, порядок исчисления и уплаты, установленные для плательщиков земельного налога.

За земельные участки, право собственности, владения и пользования на которые перешло вместе с переходом по наследству жилого дома, нежилых строений и сооружений, земельный налог взимается с наследников с учетом налоговых обязательств наследодателя.

### **2. Налогооблагаемый объект, база и льготы земельного налога с физических лиц**

**Объектом налогообложения земельного налога с физических лиц** являются земельные участки:

- 1) предоставленные в пожизненное наследуемое владение для ведения дехканского хозяйства;
- 2) предоставленные в пожизненное наследуемое владение для индивидуального жилищного строительства;
- 3) предоставленные для ведения коллективного садоводства, виноградарства и огородничества, а также земли, занятые под индивидуальными гаражами;

- 4) предоставленные в порядке служебного земельного надела;
- 5) право собственности, владения и пользования на которые перешло вместе с жилым домом и строениями по наследству, в результате дарения или приобретения;
- 6) приобретенные в собственность в порядке, установленном законодательством;
- 7) предоставленные в пользование или аренду для ведения предпринимательской деятельности.

Не являются объектом налогообложения земельные участки, занятые под многоквартирными домами.

**Статья 289 НК РУз**

**Налогооблагаемой базой** является площадь земельных участков по данным органа, осуществляющего государственную регистрацию прав на недвижимость.

По площадям земельных участков, предоставленных гражданам для ведения коллективного садоводства, виноградарства и огородничества, а также занятых под индивидуальными гаражами, налогооблагаемая база определяется по данным органов управления организаций, предоставивших эти земельные участки. По площадям служебных земельных наделов налогооблагаемая база определяется по данным предприятий, учреждений и организаций, предоставивших земельные участки своим работникам.

**От земельного налога освобождаются:**

- 1) граждане, удостоенные звания «Ўзбекистон Қахрамони», Героя Советского Союза, Героя Труда, награжденные орденами Славы трех степеней;
- 2) инвалиды и участники войны, а также приравненные к ним лица, круг которых устанавливается законодательством;
- 3) инвалиды I и II групп. Данная льгота предоставляется на основании пенсионного удостоверения или справки врачебно-трудовой экспертной комиссии;
- 4) одинокие пенсионеры. Под одинокими пенсионерами понимаются пенсионеры, проживающие одни или совместно с несовершеннолетними детьми либо ребенком-инвалидом в отдельном доме;
- 5) многодетные семьи, потерявшие кормильца. Многодетными семьями, потерявшими кормильца, в целях налогообложения являются семьи, в которых умерли один из родителей или оба родителя и в которых имеется пять и более детей, не достигших шестнадцатилетнего возраста;

б) граждане (в том числе временно направленные или командированные), получающие льготы за участие в ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС.

Данные льготы могут быть предоставлены только на один земельный участок по выбору налогоплательщика.

Постановлением Президента Республики Узбекистан от 25 декабря 2013 года и Законом Республики Узбекистан от 25.12.2013 г.) изменен порядок применения льгот по налогу на имущество и земельного налога с физических лиц. С 1 апреля 2014 года отменены льготы по земельному налогу следующим категориям налогоплательщиков:

- чабаны, табунщики, механизаторы, ветеринарные врачи и техники, другие специалисты и рабочие отгонного животноводства;
- лица, которым была назначена персональная пенсия, также прежде были полностью освобождены от уплаты земельного налога с физических лиц.

### **3. Особенности применения ставки, порядок исчисления и уплаты земельного налога с физических лиц**

Исчисление земельного налога производится органами государственной налоговой службы.

Органы государственной налоговой службы ведут систематический учет физических лиц, являющихся плательщиками земельного налога.

Платежное извещение с указанием суммы земельного налога и сроков его уплаты вручается физическим лицам органами государственной налоговой службы ежегодно не позднее 1 мая.

При изменении площади земельного участка и возникновении (прекращении) права на льготы в течение года органы государственной налоговой службы должны в течение месяца после указанных изменений произвести перерасчет земельного налога и предъявить налогоплательщику новое или дополнительное платежное извещение с указанием суммы земельного налога и сроков его уплаты.

Земельный налог уплачивается в местный бюджет того района или города, на территории которого расположен земельный участок, независимо от места жительства его собственника, землевладельца, землепользователя или арендатора.

За земельные участки, отведенные в течение года, земельный налог уплачивается физическими лицами начиная со следующего месяца после отвода земельного участка.

В случае уменьшения площади земельного участка уплата земельного налога прекращается (сокращается) с месяца, в котором произошло уменьшение.

При установлении льгот по земельному налогу этот налог не уплачивается с того месяца, в котором возникло право на льготу. В случае прекращения права на льготы по земельному налогу этот налог начинает уплачиваться с месяца, следующего за тем, в котором прекращено это право.

За земельные участки, предоставленные в установленном порядке, земельный налог уплачивается физическими лицами независимо от факта использования земельного участка.

Уплата земельного налога за налоговый период производится физическими лицами до 15 октября отчетного года.

Таблица 20.

### СТАВКИ

#### земельного налога за использование земельных участков в г. Ташкенте

*Приложение № 19 к Постановлению Президента РУз от 25.12.2013 г. № ПП-2099*

Зона	Ставки земельного налога, взимаемого с:	
	юридических лиц за 1 га, в сум	граждан за земли, предоставленные для индивидуального жилищного строительства, за 1 кв.м, в сум
1	75 000 000	430,0
2	60 000 000	365,0
3	45 000 000	300,0
4	30 000 000	235,0
5	15 000 000	170,0

С 1 января 2014 года в Ташкенте изменена система зонирования территории, используемой для определения ставок земельного налога, взимаемого с юридических и физических лиц. Теперь в Ташкенте будет насчитываться **всего 5 налоговых зон вместо 14**, как было ранее.

Новое территориальное деление будет проведено согласно Постановлению Президента Республики Узбекистан от 25 декабря 2013 года № ПП-2099 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2014 год».

Помимо этого, изменилась последовательность возрастания ставки земельного налога за земельные участки в зависимости от их расположения в той или иной зоне. В 2014 году самая высокая ставка земельного налога установлена на земельные участки, расположенные в 1 зоне, –

соответственно 75 000 000 сумов за 1 гектар земельных участков, используемых юридическими лицами, и 430 сумов за 1 кв.м. для физических лиц.

***Невероятно, но факт!***

У каждого гражданина **Швеции** есть налоговый «паспорт», который присваивается ему с рождения (!). В любой налоговой инспекции страны, набрав соответствующий код, можно посмотреть доходы за минувший год любого гражданина страны, в том числе и короля.

***Невероятно, но факт!***

**Налог на тень** был придуман в **Венеции** в 1993 году, то есть уже в наше время. Особенно не повезло хозяевам кафе и магазинов, тень от зонтиков и навесов которых падает на коммунальную землю. Очень часто владельцы питейных заведений устанавливают зонтики на тротуарах рядом со своими кафе и ресторанами, тем самым расширяют границы владений. Вот за наличие дополнительного коммерческого пространства и приходится платить налог.

**Контрольные вопросы:**

1. Кто является плательщиками земельного налога с физических лиц?
2. Кто освобождается от уплаты земельного налога с физических лиц?
3. Какие земельные участки являются объектом налогообложения для физических лиц?
4. Кто из физических лиц освобождается от уплаты земельного налога?
5. Каким государственным органом исчисляется земельный налог?

## ПРИЛОЖЕНИЯ

### Приложение 1.

#### О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2014 год

Постановление Президента РУз от 25.12.2013 г. № ПП-2099

Дата актуализации: 01.01.2014

[Извлечение]

Во исполнение постановлений Законодательной палаты Олий Мажлиса Республики Узбекистан от 14 ноября 2013 года № 770-11 «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2014 год» и Сената Олий Мажлиса Республики Узбекистан от 12 декабря 2013 года № ПС-399-П «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2014 год»:

1. Утвердить:

прогноз основных макроэкономических показателей развития Республики Узбекистан на 2014 год согласно приложению № 1;

основные параметры Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2014 год согласно приложению № 2;

основные параметры внебюджетного Пенсионного фонда, Республиканского дорожного фонда, внебюджетного Фонда реконструкции, капитального ремонта и оснащения общеобразовательных школ, профессиональных колледжей, академических лицеев и медицинских учреждений, Фонда развития материально-технической базы высших учебных заведений, Фонда мелиоративного улучшения орошаемых земель при Министерстве финансов Республики Узбекистан на 2014 год согласно приложениям №№ 3 — 6.

2. Установить предельный размер дефицита Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2014 год в размере 1,0 процента к объему валового внутреннего продукта (ВВП).

Определить, что финансирование дефицита Государственного бюджета Республики Узбекистан осуществляется за счет свободных остатков средств республиканского бюджета на начало 2014 года и других неинфляционных источников в соответствии с законодательством.

3. Утвердить на 2014 год ставки:

налога на добавленную стоимость в размере **20** процентов;

налога на прибыль юридических лиц согласно приложению № 7;

налога на доходы физических лиц согласно приложению № 8;

единого налогового платежа для микрофирм и малых предприятий (кроме предприятий торговли и общественного питания) согласно приложению № 9-1;

единого налогового платежа для предприятий торговли и общественного питания, включая микрофирмы и малые предприятия, согласно приложению № 9-2;

единого налогового платежа для отдельных категорий предприятий согласно приложению № 9-3;

фиксированного налога по отдельным видам предпринимательской деятельности с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей согласно приложению № 10;

фиксированного налога с индивидуальных предпринимателей, согласно приложению № 11;

налога на доходы, выплачиваемые в виде дивидендов и процентов резидентам Республики Узбекистан, в размере **10** процентов;

акцизного налога на подакцизные товары, производимые в Республике Узбекистан согласно приложению № 12-1;

акцизного налога на подакцизные товары, завозимые на территорию Республики Узбекистан согласно приложению № 12-2;

налога за пользование водными ресурсами согласно приложению № 13;

налога за пользование недрами согласно приложению № 14;

подписного бонуса согласно приложению № 15-1;

бонуса коммерческого обнаружения согласно приложению № 15-2;

налога на сверхприбыль по отдельным видам продукции согласно приложению № 16;

налога на имущество юридических лиц согласно приложениям № 17;

налога на имущество физических лиц согласно приложения № 18;

земельного налога с юридических и физических лиц согласно приложению № 19;

единого земельного налога согласно приложению № 20;

местных налогов и сборов согласно приложению № 21;

обязательных отчислений во внебюджетный Пенсионный фонд при Министерстве финансов Республики Узбекистан в размере **1,6** процента, в Республиканский дорожный фонд при Министерстве финансов Республики Узбекистан в размере **1,4** процента и во внебюджетный Фонд реконструкции, капитального ремонта и оснащения общеобразовательных школ, профессиональных колледжей, академических лицеев и медицинских учреждений при Министерстве финансов Республики Узбекистан в размере **0,5** процента от установленных объектов обложения согласно приложению № 22;

сборов и отчислений в Республиканский дорожный фонд при Министерстве финансов Республики Узбекистан согласно приложению № 23;

единого социального платежа в размере **25** процентов с распределением средств между внебюджетным Пенсионным фондом, Государственным фондом содействия занятости и Советом Федерации профсоюзов Узбекистана по нормативам согласно приложению № 24;

обязательных страховых взносов граждан во внебюджетный Пенсионный фонд при Министерстве финансов Республики Узбекистан в размере **6,5** процента.

4. Определить, что налогообложение доходов от сдачи имущества в аренду, осуществляется исходя из суммы арендной платы, установленной договором, но не ниже рассчитанной, исходя из:

минимальных ставок арендной платы за пользование недвижимым государственным имуществом — для юридических лиц;

минимальных ставок арендной платы, установленных согласно приложению № 25, — для физических лиц, сдающих имущество в аренду.

5. Установить, что поступления от единого налогового платежа распределяются между Государственным бюджетом Республики Узбекистан, внебюджетным Пенсионным фондом, Республиканским дорожным фондом и внебюджетным Фондом реконструкции, капитального ремонта и оснащения общеобразовательных школ, профессиональных колледжей, академических лицеев и медицинских учреждений в размерах, определяемых Министерством финансов Республики Узбекистан.

6. Отменить для микрофирм и малых предприятий обязательную ежегодную **переоценку** основных средств, установив ее один раз в **три** года.

7. Утвердить минимальные размеры налоговой задолженности для обращения взыскания на имущество налогоплательщиков согласно приложению № 26.

8. Установить с 1 января 2014 года плату за использование абонентского номера юридическими лицами, оказывающими услуги мобильной связи (сотовыми компаниями), в размере **600** сум в месяц, с распределением средств согласно приложению № 27.

9. Установить, что с 1 января 2014 года реализация нефтебазами АК «Узнефтемахсулот» автомобильного бензина и дизельного топлива по прямым договорам потребителям в соответствии с выделенными лимитами осуществляется по розничным ценам с учетом налога на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств.

10. Министерству финансов Республики Узбекистан:

при формировании закупочных цен на 2014 год на хлопок-сырец и зерно, закупаемых у фермерских хозяйств для государственных нужд, предусматривать приобретение фермерскими хозяйствами дизельного топлива по розничным ценам с учетом налога на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств;

в месячный срок разработать и внести в Кабинет Министров проект Положения о порядке взаиморасчетов с фермерскими хозяйствами, предусматривающий, при необходимости, компенсацию им дополнительных расходов, связанных с унификацией цен и введением налога на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств на приобретаемое ими дизельное топливо. При этом размер компенсации должен определяться с учетом собственных источников фермерских хозяйств, образуемых за счет отмены уплаты ими обязательных отчислений в государственные целевые фонды.

11-15 не приводятся.

16. В целях повышения роли, самостоятельности и ответственности органов государственного управления и органов государственной власти на местах в формировании доходов и расходов местных бюджетов всех уровней, увеличения доли местных бюджетов в Государственном бюджете Республики Узбекистан зачислять в полном объеме в доходы местных бюджетов поступления по следующим общегосударственным налогам и прочим доходам:

налог за пользование водными ресурсами;

фиксированный налог по отдельным видам предпринимательской деятельности с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;

фиксированный налог с индивидуальных предпринимателей;

акцизный налог на производимые в Республике Узбекистан пиво и масло растительное;

государственные пошлины, сборы и штрафы согласно приложению № 28.

17. Утвердить на 2014 год:

объемы доходов и расходов бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и г. Ташкента, предельные размеры бюджетных субвенций из республиканского бюджета согласно приложению № 29;

нормативы отчислений от поступлений общегосударственных налогов в бюджет Республики Каракалпакстан, местные бюджеты областей и г. Ташкента согласно приложению № 30;

минимально допустимые размеры оборотной кассовой наличности республиканского бюджета, бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и г. Ташкента согласно приложению № 31.

18. Предоставить Министерству финансов Республики Узбекистан право при выделении бюджетных субвенций и ссуд (на покрытие временного кассового разрыва между доходами и расходами) соответствующим местным бюджетам уточнять их размеры, исходя из полноты поступлений всех причитающихся по территориям налогов и других обязательных платежей, а также необходимости безусловного финансирования в первоочередном порядке расходов Государственного бюджета Республики Узбекистан по заработной плате (с единым социальным платежом), пособиям и приравненным к ним платежам.

19. Утвердить на 2014 год размеры резервного фонда Кабинета Министров Республики Узбекистан и резервных фондов республиканского бюджета Республики Каракалпакстан, областных бюджетов областей и городского бюджета города Ташкента согласно приложению № 32.

20. Установить на 2014 год размеры родительской платы за содержание детей в дошкольных образовательных учреждениях, финансируемых за счет средств Государственного бюджета Республики Узбекистан, согласно приложению № 33.

21. Продлить до 1 января 2015 года действие пункта **24** постановления Президента Республики Узбекистан от 22 декабря 2009 года № ПП-1245 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2010 год».

22. Принять предложение Министерства финансов Республики Узбекистан об уточнении основных параметров Государственного бюджета Республики Узбекистан и государственных целевых фондов Республики Узбекистан за 2013 год в следующих объемах:

доходы Государственного бюджета Республики Узбекистан в размере 25 890,0 млрд сум., расходы 26 012,0 млрд сум., с дефицитом бюджета в размере 0,1 процента к объему валового внутреннего продукта;

доходы внебюджетного Пенсионного фонда при Министерстве финансов Республики Узбекистан в размере 9700,0 млрд сум. и расходы в размере 9056,7 млрд сум.;

доходы Республиканского дорожного фонда при Министерстве финансов Республики Узбекистан в размере 2148,4 млрд сум. и расходы в размере 1947,7 млрд сум.

Министерству финансов Республики Узбекистан, казначейским подразделениям Министерства финансов совместно с Центральным банком Республики Узбекистан провести в январе 2014 года, в установленном законодательством порядке, заключительные операции по исполнению Государственного бюджета Республики Узбекистан за 2013 год, с отражением проведенных операций в отчете об исполнении Государственного бюджета Республики Узбекистан за 2013 год.

23. В целях дальнейшего совершенствования порядка индивидуального учета уплаченных физическими лицами страховых взносов граждан во внебюджетный Пенсионный фонд, Государственному налоговому комитету совместно с внебюджетным Пенсионным фондом при Министерстве финансов и Министерством труда и социальной

защиты населения Республики Узбекистан разработать и внести до 1 июля 2014 года в Кабинет Министров систему мер по внедрению индивидуального учета сведений об уплаченных физическими лицами страховых взносах граждан во внебюджетный Пенсионный фонд.

24. Министерству финансов совместно с Министерством экономики Республики Узбекистан по результатам анализа поквартального выполнения прогноза макроэкономических показателей и исполнения Государственного бюджета Республики Узбекистан в 2014 году, при необходимости, вносить в Кабинет Министров предложения по уточнению основных параметров Государственного бюджета Республики Узбекистан в пределах установленного дефицита.

25. В целях дальнейшего стимулирования расширения производства отдельных видов товаров и развития сферы услуг, продлить срок действия льгот, ранее предоставленных отдельными решениями Президента Республики Узбекистан и Кабинета Министров Республики Узбекистан, согласно приложению № 34.

26. Признать утратившими силу с 1 января 2014 года некоторые решения Президента Республики Узбекистан и Правительства Республики Узбекистан согласно приложению № 35.

Внести с 1 января 2014 года изменения и дополнения в некоторые решения Президента Республики Узбекистан и Правительства Республики Узбекистан согласно приложению № 36.

27. Министерству финансов совместно с Министерством юстиции Республики Узбекистан и другими заинтересованными министерствами и ведомствами в месячный срок внести в Кабинет Министров Республики Узбекистан предложения об изменениях и дополнениях в законодательство, вытекающих из настоящего постановления.

Министерствам и ведомствам, Совету Министров Республики Каракалпакстан, хокимиятам областей и г. Ташкента в недельный срок привести ранее принятые нормативно-правовые акты в соответствие с настоящим постановлением.

28. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на первого заместителя Премьер-министра Республики Узбекистан Р.С. Азимова.

Президент Республики Узбекистан И. Каримов

г. Ташкент,

25 декабря 2013 г.,

№ ПП-2099

"Собрание законодательства Республики Узбекистан", 30 декабря, №52

**Ставки единого налогового платежа для микрофирм и малых предприятий (кроме предприятий торговли и общественного питания) на 2014 год**  
 Приложение № 9-1 к Постановлению Президента РУз от 25.12.2013 г. № ПП-2099

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

*\*) Для предприятий, предоставляющих имущество в финансовую аренду (лизинг), - сумма*

процентного дохода по финансовой аренде (лизингу).

\*\*) Сумма вознаграждения (валовый доход).

**Ставки единого налогового платежа для предприятий торговли и общественного питания, включая микрофирмы и малые предприятия на 2014 год**  
Приложение № 9-2 к Постановлению Президента РУз от 25.12.2013 г. № ПП-2099

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

*Примечание:*

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

**Ставка единого налогового платежа для отдельных категорий предприятий на 2014 год**

Приложение № 9-3 к Постановлению Президента РУз от 25.12.2013 г. № ПП-2099

Плательщики	Ставка налога в % к налогооблагаемой базе
Предприятия, осуществляющие деятельность по организации лотерей (в рамках данного вида деятельности)	33

**Ставки акцизного налога на подакцизные товары, производимые в Республике  
Узбекистан на 2014 год**

Приложение № 12-1 к Постановлению Президента РУз от 25.12.2013 г. № ПП-2099

Наименование товаров	Налоговая ставка	
	в процентах к стоимости реализованных товаров без учета акцизного налога и НДС	в сумах на единицу измерения
1. Спирт этиловый (за 1 дал)		3 637
2. Вина (за 1 дал готовой продукции) <sup>1</sup> :		
натуральные естественного брожения (без добавления этилового спирта)		5 492
прочие вина		6 587
3. Коньяк, водка и прочая алкогольная продукция (за 1 дал готовой продукции) <sup>1</sup>		32 700*
4. Пиво (за 1 дал готовой продукции) <sup>1</sup>		3 570
5. Масло растительное (хлопковое) (на 1 тонну) <sup>1</sup> :		
пищевое (за исключением масла, используемого для производство саломаса и масла "Узбекистан")		875 665
техническое (не пригодное для включения в состав пищевых продуктов, с кислотным числом более 0,3 мг КОН/г)		481 689
6. Сигареты (за 1 тыс. шт.) <sup>1</sup> :		
с фильтром		17 451
без фильтра, папиросы		8 423
7. Ювелирные изделия	25	
8. Автомобили производства ЗАО "Дженерал Моторс Узбекистан" <sup>2</sup>	29	
9. Столовые приборы из серебра	11	
10. Драгоценные металлы <sup>2</sup>		
11. Нефтепродукты <sup>1</sup> :		
бензин Аи-80		321 430 сум./тонну
бензин Аи-91, Аи-92, Аи-93		353 430 сум./тонну
бензин Аи-95		408 890 сум./тонну
Дизтопливо		273 400 сум./тонну
дизтопливо ЭКО		284 250 сум./тонну
Авиакеросин		50 580 сум./тонну
моторное масло для дизельных или карбюраторных (инжекторных) двигателей		207 000 сум./тонну
12. Газ природный (за исключением объемов природного газа, реализуемого населению), включая экспорт <sup>2</sup>	25	
13. Сжиженный газ, реализуемый предприятиями-производителями (за	26	

исключением объемов, реализуемых населению через межрегиональные унитарные предприятия АК "Узтрансгаз"), включая экспорт <sup>2</sup>		
14. Хлопок-волокно <sup>3</sup>		

*\*) На коньяк, водку и прочую алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 40 процентов ставка акцизного налога устанавливается в размере 53 881 сум. за 1 дал готовой продукции.*

*Примечания:*

*1. Ставки акцизного налога, установленные в фиксированных размерах, могут пересматриваться Министерством финансов Республики Узбекистан в течение года исходя из динамики цен и объема реализации продукции.*

*2. Плательщики и порядок уплаты акцизного налога на автомобили ЗАО "Дженерал Моторс Узбекистан", газ природный и сжиженный, драгоценные металлы, а также реализуемые в розничной торговой сети ювелирные изделия из золота устанавливаются Министерством финансов Республики Узбекистан по согласованию с Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан.*

*3. Положительная разница между внутренними ценами (с учетом затрат по реализации} и фактической ценой реализации хлопкового волокна аккумулируется на специальном счете хлопкоочистительных предприятий и направляется в размере 50 процентов - хлопководческим фермерским хозяйствам для погашения их кредиторской задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами либо перед обслуживающими предприятиями с последующим погашением задолженности последних перед бюджетом и внебюджетными фондами, 25 процентов на погашение задолженности предприятий ассоциации "Узпахтасаноат" по кредитам Фонда для расчетов за сельскохозяйственную продукцию, закупаемую для государственных нужд, при Министерстве финансов Республики Узбекистан, а оставшаяся часть - на пополнение оборотных средств Фонда для расчетов за сельскохозяйственную продукцию, закупаемую для государственных нужд, при Министерстве финансов Республик» Узбекистан.*

**Ставки акцизного налога на подакцизные товары, завозимые на территорию Республики Узбекистан на 2014 год**

Приложение № 12-2 к Постановлению Президента РУз от 25.12.2013 г. № ПП-2099

С изменениями в соответствии с Постановлением Президента РУз от 10.06.2014 г. № ПП-2188

Дата актуализации: 27.06.2014

Номер товарной группы	Наименование товаров	Код товара по ТН ВЭД	В процентах от таможенной стоимости товара или в долл. США за единицу измерения
02	Мясо и пищевые мясные субпродукты свежие, охлажденные или замороженные	0201 — 0206, 0208	30
		0207	70
	Свиной жир, отделенный от тощего мяса, и жир домашней птицы, не вытопленные или не извлеченные другим способом, свежие, охлажденные, замороженные, соленые, в рассоле, сушеные или копченые	0209	30

04	Молоко и сливки, несгущенные и без добавления сахара или других подслащивающих веществ	0401	10
	Молоко и сливки, сгущенные или с добавлением сахара или других подслащивающих веществ	0402 91, 0402 99	30
	Пахта, свернувшееся молоко и сливки, йогурт, кефир	0403	70
	Сыры и творог	0406	70
	Яйца птиц (кроме племенных)	0407	70
	Мед натуральный	0409 00 000 0	10
07	Картофель свежий или охлажденный, прочий	0701 90	20
	Лук репчатый, лук шалот, чеснок, лук-порей и прочие луковичные овощи, свежие или охлажденные	0703	30
	Горох, прочий	0713 10 900 0	10
08	Свежие бананы, кроме плантаинов	0803 90 100 0	25, но не менее 0,15 долл. США/кг
	Ананасы свежие	0804 30 000 1	25, но не менее 0,15 долл. США/кг
	Авокадо	0804 40 000 0	25, но не менее 0,15 долл. США/кг
	Гуаява, манго и мангостан свежие (гарциния)	0804 50 000 1	25, но не менее 0,15 долл. США/кг
	Апельсины	0805 10	25, но не менее 0,15 долл. США/кг
	Мандарины (включая танжерини и сатсума); клементины, вилкинги и аналогичные гибриды цитрусовых, свежие или сушеные	0805 20	25, но не менее 0,15 долл. США/кг
	Грейпфруты, включая помелло, свежие или сушеные	0805 40 000 0	25, но не менее 0,15 долл. США/кг
	Лимоны (citrus limon, citrus limonum) свежие или сушеные	0805 50 100 0	25, но не менее 0,15 долл. США/кг
	Яблоки, груши и айва свежие	0808	100
Киви	0810 50 000 0	25, но не менее 0,15 долл. США/кг	
09	Кофе, жареный или нежареный, с кофеином или без кофеина; кофейная шелуха и оболочки зерен кофе; заменители кофе, содержащие кофе в любой пропорции	0901	20
11	Мука пшеничная	1101 00 110 0,	11

		1101 00 150 0	
15	Масло соевое и его фракции	1507	10
	Масло подсолнечное, сафлоровое или хлопковое и их фракции	1512 (кроме 1512 21 900 0, 1512 29 900 0)	10, но не менее 0,16 долл. США/литр
	Масло хлопковое, используемое для употребления в пищу	1512 21 900 0, 1512 29 900 0	20, но не менее 0,32 долл. США/литр
	Маргарин, пригодные для употребления в пищу смеси или готовые продукты из животных или растительных жиров или масел	1517	20
16	Колбасы и аналогичные продукты из мяса и мясных субпродуктов	1601 00	50
	Готовые или консервированные продукты из мяса и мясных субпродуктов, кроме детского питания	1602 (кроме 1602 10 001 0)	70
	Готовая или консервированная рыба; готовые или консервированные ракообразные, моллюски и прочие водные беспозвоночные	1604 (кроме 1604 31 000 0, 1604 32 00), 1605	30
	Икра осетровая, осетровых и ее заменители	1604 31 000 0, 1604 32 00	50
17	Сахар тростниковый или свекловичный и химически чистая сахароза, в твердом состоянии	1701 91 00, 1701 99	10
	Кондитерские изделия из сахара, включая белый шоколад, не содержащие какао	1704 (кроме 1704 10)	50
	Жевательная резинка, покрытая или не покрытая сахаром	1704 10	100
18	Шоколад и прочие готовые пищевые продукты, содержащие какао	1806 20 — 1806 90	30
19	Готовые продукты из зерна злаков, муки, крахмала или молока	1901 (кроме 1901 10 000 0, 1901 90 990 0), 1903	20
		1901 90 990 0*	30
	Макаронные изделия, подвергнутые или не подвергнутые тепловой обработке, с начинкой (из мяса или прочих продуктов) или без начинки, или приготовленные другим способом, такие как спагетти, макароны, лапша, рожки, клецки, равиоли, каннеллони; кускус, готовый или не готовый к употреблению в пищу	1902 (кроме 1902 30 100 0)	30
	Макаронные изделия сушеные	1902 30 100 0	50
	Готовые пищевые продукты, полученные путем вздувания или обжаривания зерновых злаков или зерновых продуктов	1904	30
	Мучные кондитерские изделия, не содержащие или содержащие какао	1905	50
20	Продукты переработки овощей, фруктов, орехов	2001 (кроме	30

	или прочих частей растений	2001 90 910 0), 2004, 2006 00 (кроме 2006 00 350 0, 2006 00 910 0), 2007 (кроме 2007 10 101 0, 2007 10 911 0, 2007 10 991 0, 2007 99 930 0)	
	Томаты, приготовленные или консервированные без добавления уксуса или уксусной кислоты	2002	50
	Овощи прочие, приготовленные или консервированные, без добавления уксуса или уксусной кислоты, незамороженные кроме продуктов товарной позиции 2006	2005	50
	Фрукты, орехи и прочие съедобные части растений, приготовленные или консервированные иным способом, содержащие или не содержащие добавок сахара или других подслащивающих веществ или спирта, в другом месте не поименованные или не включенные	2008	30
	Соки фруктовые и овощные (за исключением ананасового и цитрусовых соков)	2009 (кроме 2009 11 — 2009 49, 2009 90 410, 2009 90 490, 2009 90 710 0, 2009 90 730 0, 2009 90 790 0)	70%, но не менее 1,0 долл. США/л
21	Разные пищевые продукты, кроме детского питания	21 (кроме 2103, 2104 20 001 0, 2105 00, 2106 90 980 1)	50
	Продукты для приготовления соусов и готовые соусы; вкусовые добавки и приправы смешанные; горчичный порошок и готовая горчица	2103	70
	Мороженое и прочие виды пищевого льда	2105 00	200
	Жевательная резинка без сахара	2106 90 980 1	100
22	Воды, включая природные или искусственные минеральные, газированные, содержащие добавки или без добавления сахара или других подслащивающих или вкусо-ароматических веществ; лед и снег и прочие безалкогольные напитки, за исключением фруктовых или овощных соков товарной позиции 2009	2201, 2202	100%, но не менее 1,0 долл. США/л
	Пиво солодовое	2203 00	100%, но не менее 1,3 долл.

			США/л
	Вина	2204 10, 2204 21, 2204 29, 2205	6,0 долл. США/л
	Напитки прочие сброженные; смеси из сброженных напитков и безалкогольных напитков; спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта менее 80 об.%; водка и прочая алкогольная продукция	2206 00, 2208 (кроме 2208 20 120 0, 2208 20 620 0)	7,0 долл. США/л
	Спирт этиловый (ставка применяется только для расчета залоговых платежей при транзите)	2207	65
	Коньяк	2208 20 120 0, 2208 20 620 0	14,5 долл. США/л
23	Продукты, используемые для кормления животных	2309 10, 2309 90	70
24	Сигары, сигары с обрезанными концами, сигариллы, содержащие табак	2402 10 000 0	0,42 долл. США за 1 шт.
	Сigaretы из табака или его заменителей	2402 20 (кроме 2402 20 900 0)	18,2 долл. США за 1000 шт.
		2402 20 900 0	50 долл. США за 1000 шт.
25	Поваренная соль, пригодная для употребления в пищу	2501 00 91	30
	Мел	2509 00 000 0	30
	Мрамор, травертин необработанные, распиленные и разделенные другим способом на блоки или плиты прямоугольной (включая квадратную) формы	2515 11 000 0, 2515 12 000 0	20
	Гипс; ангидрит; штукатурка строительная и прочая	2520	30
27	Нефть и нефтепродукты, полученные из битуминозных пород	2710 (кроме 2710 12, 2710 19)	20
	легкие дистилляты	2710 12	30
	средние и тяжелые дистилляты	2710 19	30
28	Карбонат динатрия	2836 20 000 0	30
30	Материал перевязочный адгезивный и прочие изделия, имеющие липкий слой	3005 10 000 0	10
	Вата, марля, бинты и аналогичные изделия ...	3005 90	30
32	Краски и лаки (включая эмали, политуры и клеевые краски) на основе синтетических полимеров или химически модифицированных природных полимеров, диспергированные или растворенные в водной и неводной среде...; готовые водные пигменты, используемые для отделки кож, кроме:	3208, 3209, 3210 00	30
	Краски и лаки на основе сложных полиэфиров прочие	3208 10 900 0	50

	Краски и лаки на основе акриловых или виниловых полимеров прочие	3209 10 000 9	50
	Замазки стекольная и садовая, цементы смоляные, составы для уплотнения и прочие мастики; неогнеупорные составы для подготовки поверхностей стен зданий, полов, потолков и аналогичные составы, кроме:	3214	30
	Шпатлевки для малярных работ	3214 10 900 0	50
	Замазки стекольная и садовая, цементы смоляные, ...и аналогичные составы, прочие	3214 90 000 9	50
33	Парфюмерные, косметические или туалетные средства	3303 00, 3304	50
		3305 — 3307 (кроме 3306 10 000 0)	15
34	Мыло (кроме мыла в гранулах); поверхностно-активные органические вещества, моющие средства, искусственные и готовые воски, составы для чистки или полировки, свечи и аналогичные изделия, пасты для лепки, пластилин, «зубоврачебный воск» и зубоврачебные составы на основе гипса	3401 (кроме 3401 20 100 0), 3402 (кроме 3402 11 900 0, 3402 12 000 0, 3402 13 000 0, 3402 19 000 0), 3404 — 3407 00 000 0	20
	Материалы смазочные	3403 (кроме 3403 91 000 0)	30
36	Фейерверки, ракеты сигнальные, дождевые ракеты, сигналы противотуманные и изделия пиротехнические прочие	3604	20
	Спички	3605 00 000 0	30
38	Жидкости тормозные гидравлические и жидкости готовые прочие для гидравлических передач, не содержащие или содержащие менее 70 мас.% нефти или нефтепродуктов, полученных из битуминозных пород	3819 00 000 0	10
	Антифризы и жидкости антиобледенительные готовые	3820 00 000 0	30
39	Прутики, стержни и профили фасонные из поливинилхлорида	3916 20 000 0	30
	Трубы, трубки, шланги и их фитинги из пластмасс, кроме:	3917	10
	Трубы, трубки, шланги жесткие из полимеров пропилена прочие	3917 22 900 0	20
	Трубы, трубки, шланги жесткие из полимеров винилхлорида, прочие	3917 23 900 0	20
	Фитинги	3917 40 000 0	20
	Покрытия для пола, стен или потолков из пластмасс, а также изделия для транспортировки и упаковки	3918, 3923 (кроме 3923 21 000 0, 3923 29 **)	10
Плиты, листы, пленка, лента, полоса и прочие	3919	30	

	плоские формы, из пластмасс, самоклеящиеся		
	Плиты, листы, пленка и полосы или ленты, прочие непористые и неармированные, неслоистые, без подложки и не соединенные аналогичным способом с другими материалами, из биоксиально ориентированных полимеров пропилена	3920 20 210 0	10
	Плиты, листы, пленка и полосы или ленты, прочие непористые и неармированные, неслоистые, без подложки и не соединенные аналогичным способом с другими материалами, из полимеров винилхлорида, содержащие не менее 6 мас. % пластификаторов, толщиной не более 1 мм	3920 43 100 0	10
	Плиты, листы, пленка и полосы или ленты из пластмасс, прочие	3921	20
	Ванны, души, раковины и аналогичные санитарно-технические изделия, из пластмасс	3922	30
	Мешки и сумки из полимеров этилена	3923 21 000 0	50
	Мешки и сумки из прочих пластмасс, кроме:	3923 29 **	20
	Мешки и сумки из прочих пластмасс, прочие	3923 29 900 0 **	50
	Посуда столовая и предметы домашнего обихода, из пластмасс	3924 (кроме 3924 10 000 0, 3924 90 000 9)	20
	Посуда столовая и кухонная	3924 10 000 0, 3924 90 000 9	50
	Детали строительные из пластмасс	3925	30
40	Балата, гуттаперча, гваюла, чикл и аналогичные природные смолы	4001 30 000 0	40
	Невулканизированная резиновая смесь в первичных формах или в виде пластин, листов или полос, или лент	4005 (кроме 4005 20 000 0)	25
	Шины и покрышки пневматические резиновые новые	4011	10
	Шины и покрышки пневматические резиновые, восстановленные или бывшие в употреблении; шины и покрышки сплошные или полупневматические, шинные протекторы и ободные ленты, резиновые	4012	20
	Канцелярские резинки	4016 92 000 0	15
42	Изделия из кожи; шорно-седельные изделия и упряжь; дорожные принадлежности, дамские сумки и аналогичные им товары, а также предметы к одежде, из натуральной кожи или композиционной кожи	4201 00 000 0 — 4203 (кроме 4203 10 000), 4205 00 900 0	20
	Предметы одежды из натуральной кожи или композиционной кожи	4203 10 000	30
43	Предметы одежды, принадлежности к одежде и	4303, 4304 00 000	25

	прочие изделия из натурального меха; искусственный мех и изделия из него	0	
44	Плиты с поверхностью, покрытой бумагой, пропитанной меламиновой смолой	4410 (кроме 4410 11 100 0)	30
	Изделия деревянные прочие	4421 (за исключением спичечной соломки, используемой для производства спичек)	30
48	Канцелярские товары из бумаги или картона, содержащие наборы бумажных канцелярских принадлежностей	4817, 4820 10 (кроме 4820 10 500 0), 4820 30 000 0, 4820 40 000 0, 4820 50 000 0	15
		4820 90 000 0	10
49	Открытки почтовые печатные или иллюстрированные; карточки с непечатными поздравлениями, посланиями или сообщениями; печатные календари всех видов, включая отрывные	4909 00 000 0, 4910 00 000 0	15
50	Ткани из шелковых нитей или из шелковых отходов	5007	20
51	Пряжа из шерсти или тонкого волоса животных, расфасованная для розничной продажи	5109	10
52	Волокно хлопковое, отходы хлопкового волокна, нитки и пряжа хлопчатобумажная	5201 00 — 5206	10
	Пряжа хлопчатобумажная, расфасованная для розничной продажи	5207	30
	Ткани хлопчатобумажные, содержащие 85 мас.% или более хлопковых волокон, с поверхностной плотностью не более 200 г/кв. м	5208	10
	Ткани хлопчатобумажные	5209 — 5212	30
56	Вата, войлок или фетр и нетканые материалы; специальная пряжа; бечевки, веревки, канаты и тросы и изделия из них	5601 — 5609 00 000 0	20
57	Ковры и прочие текстильные напольные покрытия	5701 — 5705 00	120
58	Специальные ткани; тафтинговые текстильные материалы; кружева; гобелены; отделочные материалы; вышивки	5801 — 5811 00 000 0	20
59	Линолеум	5904 10 000 0	10
60	Трикотажное полотно машинного или ручного вязания	6001 — 6006 (кроме 6006 34 900 0)	20
	Трикотажное полотно машинного или ручного вязания прочие, из синтетических нитей,	6006 34 900 0	30

	напечатанные		
61	Предметы одежды и принадлежности к одежде трикотажные машинного и ручного вязания	6101 — 6109, 6112 — 6117 (кроме 6117 80 100 1)	30
	Рукава для больных с лимфовенозной недостаточностью верхних конечностей	6117 80 100 1	10
62	Предметы одежды и принадлежности к одежде, кроме трикотажных машинного и ручного вязания	6201 — 6208, 6210-6211, 6213 — 6217	50
	Бюстгальтеры, пояса, корсеты, подтяжки, подвязки и аналогичные изделия и их части трикотажные машинного или ручного вязания или нетрикотажные	6212	30
63	Прочие готовые текстильные изделия; наборы; одежда и текстильные изделия, бывшие в употреблении, тряпье	6301 — 6310	50
67	Цветы, листья и плоды искусственные и их части; изделия из искусственных цветов, листьев или плодов	6702	70
68	Изделия из камня, сланца, слюды или из аналогичных материалов	6801 00 000 0 — 6803 00 000 0, 6805 — 6808 00 000 0, 6815	20
	Изделия из гипса или смесей на его основе, из цемента, бетона, из асбоцемента, из цемента с волокнами целлюлозы	6809 — 6811	50
69	Плиты для мощения, плитки облицовочные для полов, печей, каминов или стен керамические неглазурованные или глазурованные	6907-6908	50
	Раковины, умывальники, консоли раковин, ванны, биде, унитазы, сливные бачки, писсуары и аналогичные санитарно-технические изделия из фарфора	6910 10 000 0	10
	Посуда столовая из фарфора, статуэтки и прочие изделия из фарфора и керамики	6911 — 6914	30
70	Стекло литое и прокатное, тянутое и выдувное, но не обработанное каким-либо способом; стекло неармированное прочее...;	7003, 7004, 7005 29	40
	Стекло безопасное, включая стекло упрочненное (закаленное) или многослойное	7007 11 100, 7007 19 200 0	30
	Бутыли, бутылки, флаконы, кувшины, горшки, банки, ампулы и прочие стеклянные емкости	7010 (кроме 7010 10 000 0, 7010 90 100 0, 7010 90 430 0)	30
	Ампулы из стекла	7010 10 000 0	50
	Прочие банки для консервирования стеклянные	7010 90 100 0	50
	Бутылки прочие для хранения, транспортировки, упаковки товаров из бесцветного стекла,	7010 90 430 0	50

	емкостью более 0,33 л., но не менее 1 л		
	Посуда столовая и кухонная, стеклянная, принадлежности туалетные и канцелярские, стеклянные изделия	7013 (кроме 7013 37, 7013 49)	30
		7013 37, 7013 49	50
71	Ювелирные изделия из золота	7113	10 долл. США за 1 грамм изделия из золота
	Ювелирные изделия и их части из драгоценных металлов (кроме золота) или металлов, плакированных драгоценными металлами; изделия золотых или серебряных дел мастеров и их части из драгоценных металлов или металлов, плакированных драгоценными металлами; изделия из природного или культивированного жемчуга, драгоценных или полудрагоценных камней (природных, искусственных или реконструированных)	7113 (кроме золота), 7114, 7116	90
	Бижутерия	7117	50
72	Прокат плоский из железа или нелегированной стали шириной 600 мм или более, горячекатаный ..., протравленный ..., прочий толщиной менее 3 мм	7208 27 000 0, 7208 39 000 0	30
	Прокат плоский из железа или нелегированной стали шириной 600 мм или более, холоднокатаный ..., толщиной более 1 мм, но менее 3 мм прочий	7209 16 900 0	30
	Прокат плоский из железа или нелегированной стали шириной менее 600 мм ...без дальнейшей обработки, кроме горячей прокатки прочий; ... кроме холодной прокатки толщиной 0,35 мм или более;... прочий	7211 19 000 0, 7211 23 300 0, 7211 29 000 0	30
	Прокат плоский из железа или нелегированной стали шириной менее 600 мм ...оцинкованный иным способом	7212 30 000 0	30
	Прокат плоский из железа или нелегированной стали шириной менее 600 мм ...окрашенный, лакированный или покрытый пластмассой, прочий	7212 40 800 0	30
	Прутки горячекатаные в свободно смотанных бухтах из железа или нелегированной стали, имеющие выемки, выступы, борозды или другие деформации, полученные в процессе прокатки, используемые для армирования бетона	7213 10 000 0, 7213 91 100 0	40
	Прутки из железа или нелегированной стали, имеющие выемки, выступы, борозды или другие деформации, полученные в процессе прокатки или скрученные после прокатки, используемые для армирования бетона	7214 20 000 0, 7214 99 100 0	40

	Уголки фасонные и специальные профили без дальнейшей обработки, кроме холодной деформации или отделки в холодном состоянии, полученные из плоского проката, профилированные (ребристые) листы	7216 91 100 0	30
	Проволока из железа или нелегированной стали	7217 (кроме 7217 10 100 0, 7217 20 100 0, 7217 20 900 0, 7217 30 490 0, 7217 90 200 0)	40
73	Трубы, трубки и профили из черных металлов	7305 11 000, 7305 12 000, 19 000 0, 7306 19, 30 110 0 — 7306 30 770 1, 7306 61 100 0	30
	Трубы, трубки и профили полые прочие ..., сварные, круглого поперечного сечения, из железа или нелегированной стали прочие наружным диаметром не более 168,3 мм, прочие и более 168,3 мм, но не более 406,4 мм	7306 30 770 9, 7306 30 800 0	50
	Трубы, трубки и профили полые прочие..., сварные, некруглого поперечного сечения..., квадратного или прямоугольного поперечного сечения прочие с толщиной стенки не более 2 мм и с толщиной стенки более 2 мм	7306 61 920 0, 7306 61 990 0	50
	Металлоконструкции из черных металлов... прочие	7308 90	50
	Емкости для сжатого или сжиженного газа, из черных металлов, бесшовные, вместимостью до 50 литров и более	7311 00 130 0, 7311 00 190 0	70
	Проволока колючая из черных металлов; скрученная обручная сталь или одинарная плоская проволока, колючая или неколючая, свободно скрученная двойная проволока для ограждений, из черных металлов	7313 00 000 0	50
	Плетенная ткань из коррозионностойкой стали, прочая	7314 14 000 0	40
	Ткани, решетки, сетки и ограждения из черных металлов, прочие	7314 49 000 0	40
	Гвозди, кнопки, чертежные кнопки, рифленные гвозди, скобы и аналогичные изделия, из черных металлов, с головками или без головок из других материалов, кроме изделий с медными головками	7317 00 (кроме 7317 00 100 0, 7317 00 400 0, 7317 00 900 1)	30
	Шурупы для дерева прочие	7318 12	20
	Винты самонарезающие	7318 14	20
	Винты с толщиной стержня не более 6 мм,	7318 15 100 0,	20

	выточенные из прутков, профилей или проволоки сплошного поперечного сечения; ... винты с крестообразным шлицем прочие	7318 15 590 0	
	Устройства для приготовления и подогрева пищи только на газовом или на газовом и других видах топлива	7321 11	30%, но не менее 40 долл. США/шт.
	Изделия столовые, кухонные или прочие изделия для бытовых нужд и их части, из черных металлов; «шерсть» из черных металлов; мочалки для чистки кухонной посуды, подушечки для чистки или полировки, перчатки и аналогичные изделия, из черных металлов	7323 (кроме используемых в гражданской авиации)	30
	Оборудование санитарно-техническое и его части, из черных металлов	7324 (кроме используемых в гражданской авиации)	20
74	Плиты, листы, полосы из рафинированной меди толщиной более 0,15 мм, прочие	7409 11 000 0, 7409 19 000 0	30
	Изделия столовые и кухонные из меди	7418 10 (кроме мочалок для чистки кухонной посуды, подушечек для чистки или полировки, перчаток и аналогичных изделий)	30
76	Изделия столовые и кухонные из алюминия	7615 10 (кроме мочалок для чистки кухонной посуды, подушечек для чистки или полировки, перчаток и аналогичных изделий)	20
82	Кухонные принадлежности, ножи, ложки, вилки и прочие из драгоценных металлов, в том числе покрытые драгоценными металлами	8211, 8215	20
84	Установки для кондиционирования воздуха, оборудованные вентилятором с двигателями и приборами для изменения температуры и влажности воздуха	8415 10 100 0, 8415 20 000, 8415 81 009 0, 8415 82 000 9, 8415 83 000 9, 8415 90 000 1, 8415 90 000 9	20
	Установки для кондиционирования воздуха оконного или настенного типа, «сплит-системы»	8415 10 900 0	30

	Комбинированные холодильники- морозильники с отдельными наружными дверями	8418 10 (кроме используемых в гражданской авиации)	30
	Холодильники бытовые	8418 21 — 8418 29 000 0	30
	Морозильные шкафы вертикального типа, емкостью не более 900 литров	8418 40 (кроме используемых в гражданской авиации)	30
	Прочие холодильные витрины и прилавки (с холодильным агрегатом или испарителем)	8418 50 190 0	30
	Мебель со встроенным холодильным оборудованием прочая	8418 50 900 0	30
85	Аккумуляторы электрические	8507 10 200 9, 8507 10 800 9 (только с массой не более 5 кг), 8507 10 200 3	30
		8507 10 800 9 (только с массой более 5 кг)	45
	Аккумуляторы электрические, свинцовые используемые для запуска поршневых двигателей массой более 5 кг, для промышленной сборки моторных транспортных средств товарных позиций 8701 — 8705, их узлов и агрегатов	8507 10 200 2	40
	Аккумуляторы свинцовые прочие	8507 20 800 0	10
	Пылесосы со встроенным электродвигателем мощностью не более 1500 Вт, 2000 Вт, имеющие мешок для сбора пыли или другой пылесборник объемом не более 20 л и 30 л, а также пылесосы со встроенным электродвигателем прочие	8508 11 000 0,	30%, но не менее  20 долл. США/шт
		8508 19 000 1,	
		8508 19 000 9	
	Водонагреватели электрические прочие	8516 10 800 0	10
	Электроутюги	8516 40 000 0	10
	Печи микроволновые	8516 50 000 0	20
	Печи прочие; электроплиты, электроплитки, варочные электрокотлы, грили и ростеры	8516 60	20%, но не менее 15 долл. США/шт
Магнитофоны и прочая звукозаписывающая аппаратура, аппаратура видеозаписывающая или видеовоспроизводящая, карманные кассетные плееры с радиоприемником	8519 50 000 0, 8519 81 5100 — 8519 81 950 0, 8521 (кроме используемых в гражданской авиации), 8527 12, 8527 13, 8527 19 000 0,	45	

		8527 29 000 9, 8527 91, 8527 92 8527 99 000 0	
	Аппаратура приемная для телевизионной связи	8528 72	60
	Переключатели прочие, электромеханические комнатные выключатели на силу тока не более 11 А; штепсели и розетки, прочие	8536 50 070 0, 8536 69 900 9	30%, но не менее 0,9 долл. США/кг
	Лампы газоразрядные, за исключением ламп ультрафиолетового излучения, люминесцентные с термокатодом прочие	8539 31 900 0	30%, но не менее 3 долл. США/шт.
	Провода изолированные, кабели коаксиальные, прочие проводники	8544 11 — 8544 49, 8544 60	50
	Кабели волоконно-оптические	8544 70 000 0	20
87	Тягачи седельные, новые	8701 20 101	40****
	бывшие в эксплуатации	8701 20 901	70
	Автомобили, предназначенные для перевозки 10 человек или более, включая водителя, с объемом двигателя:		
	более 2500 куб. см, новые, с числом посадочных мест не более 30 чел.	8702 10 119 0	70
	более 2500 куб. см, бывшие в эксплуатации	8702 10 19	70% + 3,0 долл. США/куб. см
	не более 2500 куб. см, бывшие в эксплуатации	8702 10 99	70% + 3,0 долл. США/куб. см
	Новые транспортные средства, производимые и завозимые из Российской Федерации и Украины (за исключением специально предназначенных для медицинских целей)	8703	2
	Транспортные средства (включая бывшие в эксплуатации) с двигателем внутреннего сгорания с искровым зажиганием с объемом двигателя:		
	не более 1000 куб. см:		
	новые	8703 21 109 0****	2,4 долл. США/куб. см
	бывшие в эксплуатации (от трех до семи лет с момента выпуска)	8703 21 909 9	4,8 долл. США/куб. см
	бывшие в эксплуатации (от семи и более лет с момента выпуска)	8703 21 909 1	7,2 долл. США/куб. см
	более 1000 куб. см, но не более 1500 куб. см	8703 22 (кроме 8703 22 101 0, 8703 22 901 0)	2,5 долл. США/куб. см
	более 1500 куб. см, но не более 1800 куб. см	8703 23 (кроме 8703 23 199 0, 8703 23 909 0)	2,6 долл. США/куб. см
более 1800 куб. см, но не более 3000 куб. см	8703 23 (кроме	2,9 долл.	

	8703 23 199 0, 8703 23 909 0)	США/куб. см
более 3000 куб. см	8703 24 (кроме 8703 24 101 0, 8703 24 901 0)	3,1 долл. США/куб. см
Транспортные средства (включая бывшие в эксплуатации) с поршневым двигателем внутреннего сгорания с воспламенением от сжатия (дизелем или полудизелем) с объемом двигателя:		
не более 1500 куб. см	8703 31 (кроме 8703 31 101 0, 8703 31 901 0)	2,5 долл. США/куб. см
более 1500 куб. см., но не более 2500 куб. см	8703 32 (кроме 8703 32 191 0, 8703 32 901 0)	2,9 долл. США/куб. см
более 2500 куб. см	8703 33 (кроме 8703 33 191 0, 8703 33 901 0)	3,1 долл. США/куб. см
Автомобили для перевозки грузов с объемом двигателя:		
более 2500 куб. см, новые, грузоподъемностью не более 10 тонн	8704 21 310 0	70
более 2500 куб. см, бывшие в эксплуатации	8704 21 390	70% + 3,0 долл. США/куб. см
не более 2500 куб. см, бывшие в эксплуатации	8704 21 990	70% + 3,0 долл. США/куб. см
не более 2800 куб. см, бывшие в эксплуатации	8704 31 990	70% + 3,0 долл. США/куб. см
Моторные транспортные средства для перевозки грузов:		
новые	8704 22 910, 8704 23 910 4, 8704 23 910 9, 8704 32 910	40****
бывшие в эксплуатации	8704 22 990, 8704 23 990, 8704 32 990	70
Прочие моторные транспортные средства для перевозки грузов	8704 90 000 0	40****
Шасси с установленными двигателями для автомобилей, классифицируемых в товарных позициях 8702 или 8704	8706 00 11 (кроме 8706 00 111 0)	70
Части и принадлежности моторных транспортных средств товарных позиций 8701 — 8705	8708 (кроме 8708 10, 8708 29 900, 8708 40 200 1, 8708 40 500, 8708 50 350, 8708 50 550,	20

		8708 50 910, 8708 70 500, 8708 70 910, 8708 70 990, 8708 91 350, 8708 92 350, 8708 93 900 9)	
	Мотороллеры	8711 20 100 0	10
90	Очки солнцезащитные	9004 10	30
91	Часы всех видов	9101 — 9105	5
94	Мебель	9401 30 — 9401 80 000 0, 9403 10 — 9403 89 000 0 (кроме используемых в гражданской авиации)	50
	Люстры, осветительное оборудование и их части	9405 10, 9405 91 (кроме 9405 91 900 1), 9405 92 000 9	30
95	Консоли и оборудование для видеоигр, товары для развлечений, настольные или комнатные игры, включая столы для игры в пинбол, специальные столы для игр в казино и автоматическое оборудование для боулинга	9504 (кроме 9504 20 000 0)	30
96	Метлы, щетки, швабры; узлы и пучки, подготовленные для изготовления метел или щеточных изделий; подушечки и валики малярные для краски	9603	20
	Ручки шариковые; ручки и маркеры; авторучки; перья копировальные; карандаши с выталкиваемым или скользящим стержнем	9608	15
	Женские гигиенические прокладки и тампоны, детские пеленки и подгузники и аналогичные изделия, из химических и хлопковых волокон	9619 00 210 0, 9619 00 310 0, 9619 00 390 0	20

*Примечания:*

*\*За исключением смесей-компонентов, ввозимых для производства детского питания.*

*\*\*Кроме продукции, используемой в производстве инфузионных растворов.*

*\*\*\*На автомобили данной категории, с момента выпуска которых прошло два года и более, применяются ставки, установленные для автомобилей, бывших в эксплуатации от трех до семи лет с момента выпуска.*

*\*\*\*\*За исключением новых транспортных средств, производимых и завозимых из Российской Федерации и Украины.*

**Нормы ввоза физическими лицами товаров, не подлежащие обложению акцизным налогом, (рег. МЮ№ 412 от 13.03.1998г.)**

Номер товарной группы	Наименование товара	Код товара по ТН ВЭД	Нормы ввоза товаров, не подлежащих уплате акцизного налога (на одно лицо)
1	2	3	4
09	Кофе жареный или нежареный с кофеином или без кофеина	0901	2 кг
16	Икра осетровая	160430100	0,5кг
	Заменители икры	160430900	1 кг
17	Кондитерские изделия	1704	5 кг
18	Шоколад в плитках и брикетах свыше 2 кг	380620	5 кг
19	Изделия из зерна, хлебных злаков, крахмал и мука, мучные кондитерские изделия	19	10кг
20	Продукты переработки овощей, плодов, орехов или прочих растений	200110-200190200,2002, 2006-2009	5 кг
21	Смешанные пищевые продукты	21	2 кг
22	Пиво	2203	2л
	Безалкогольные напитки, соки (за исключением цитрусовых)	2202, 220950-220980	2л
	Вес виды алкогольной продукции (кроме пива)	2204-2206, 2208	2л
	Спирт этиловый*	2207	-
24	Все виды табачных изделий	240210000 240220000 240290000	сигареты, сигары, папиросы в количестве 10 пачек
27	Бензин	271000250	40 л сверх содержимого бензобака, установленного заводом -изготовителем автотранспорта
33	Парфюмерия	33	по 2 ед. каждого наименования
34	Автокосметика	34	по 2 ед. каждого наименования
	Моющие, чистящие средства	3402	5 кг
42	Изделия из натуральной и искусственной кожи, кроме школьных портфелей и ранцев	420212 420310000	по 1 ед. каждого наименования, но не более 3 ед.
	Одежда и принадлежности одежды из натуральной кожи	4203	по 1 ед. каждого наименования, но не более 3 ед.
43	Верхняя одежда и головные уборы из натурального меха	43	по I ед. каждого наименования, но не более 3 ед.
57	Ковры и ковровые изделия	5701-5705	15 кв.м
61	Трикотажные изделия машинной и ручной вязки	61	по 1 ед. каждого наименования

63	Постельное белье	6302	5 комплектов
69	Керамические изделия	6904,6905,6907, 6908,6910,6911, 69)3,6914	1 комплект, но не более 24 единиц
70	Посуда из хрусталя	701321	1 комплект, но не более 12 единиц
71	Ювелирные изделия из драгоценных металлов и драгоценных камней	71	5 изделий общим весом не более 30 граммов
	Бижутерия	7117	не более 0,5 кг
82	Кухонные принадлежности, ножи, ложки, вилки и прочие из неблагородных металлов, в том числе покрытые драгоценными металлами	8211,8215	1 комплект, но не более 24 единиц
85	Видео- и аудиоаппаратура	8528,8521,8520	по 1 ед. каждого наименования, но не более 3 ед.
87	Автомобили легковые (включая бывшие в употреблении)*	8703	-
91	Часы всех видов	91	2ед.
94	Мебель (кроме медицинской)*	94 (кроме 9402}	-
	Люстры, осветительное оборудование	940510	2ед.

**Примечание.** Под видом или наименованием товара понимается указанное количество товара или предмета, ввозимое физическим лицом.

\*) Предельные нормы безакцизного ввоза не устанавливаются на автомобили, мебель и спирт этиловый.

Предельные нормы ввоза физическими лицами на территорию Республики Узбекистан товаров, не подлежащих обложению акцизным налогом, распространяются на все физические лица - как резидентов, так и нерезидентов Республики Узбекистан, кроме товаров, поступающих в адрес физических лиц из-за пределов Республики Узбекистан (за исключением международных почтовых отправлений).

Ставки акцизного налога и предельные нормы не распространяются на товары (за исключением автомобилей), ввозимые физическими лицами при переезде в Республику Узбекистан на постоянное место жительства.

**Ставки налога за пользование недрами в 2014 году**  
 Приложение № 14 к Постановлению Президента РУз от 25.12.2013 г. № ПП-2099

Наименование объекта обложения	Ставки налога в % к налогооблагаемой базе
<b>1. За добычу основных и попутных полезных ископаемых</b>	
<b>Энергоносители:</b>	
Природный газ	30,0
Утилизованный природный газ	9,0*
Газ подземной выработки	2,6
Газовый конденсат нестабильный	20,0
Нефть	20,0
Уголь	4,0
<b>Цветные и редкие металлы:</b>	
Медь рафинированная	8,1
Молибденовый промышленный продукт	4,0
Свинец в концентрате	4,0
Цинк металлический	4,0
Вольфрамовый концентрат	10,4
Уран	10,0**
<b>Благородные металлы:</b>	
Золото	5,0
Серебро	8,0
Драгоценные, полудрагоценные и поделочные камни в сырье	24,0
<b>Черные металлы:</b>	
Железо	4,0
<b>Горно-химическое сырье:</b>	
Каменная (поваренная) соль	3,5
Калийная соль	3,5
Сульфат натрия	3,5
Фосфориты (к графитам)	5,0
Карбонатное сырье (известняки, доломиты)	3,5
Глауконит	3,5
Минеральные пигменты	4,8
<b>Горнорудное сырье:</b>	
Плавикошпатовый концентрат	21,2
Графит природный	8,0
Каолин серый, вторичный необогащенный	7,9***
Кварц-полевошпатовое сырье	6,5
Стекольное сырье	3,0
Глины бентонитовые	4,8
Тальк и тальковый камень	4,0
Талькомагнезит	4,0
Минеральные краски	5,7
Воллостанит	4,0
Асбест	4,0

Базальт для производства минерального волокна	4,0
Баритовый концентрат	4,0
<b>Нерудное сырье для металлургии:</b>	
Глины огнеупорные, тугоплавкие, формовочные	4,0
Известняки, доломиты	4,0
Кварц и кварциты	6,5
Формовочные пески	4,0
Вермикулит	4,0
<b>Нерудные строительные материалы:</b>	
Цементное сырье	3,5
Блоки из природного облицовочного камня	3,5
Мраморная крошка	3,8
Гипсовый камень, ганч	5,3
Керамзитовое сырье	3,5
Кирпично-черепичное сырье (суглинки, лессовидные породы, лессы, пески в качестве отощателя и др.)	3,5
Гипс и ангидрит	4,0
Камни пильные, бутовые и на щебень	3,8
Пески строительные	4,0
Песчано-гравийная смесь, щебень из гравия, галька, гравий	4,0
Песчаники	3,5
Известняк-ракушечник	3,5
Сланцы	3,5
Другие общераспространенные полезные ископаемые (мергели, аргелиты, амвриты и др.)	3,5
<b>2. Полезные ископаемые, извлеченные из техногенных минеральных образований</b>	30% от ставки за добычу основного полезного ископаемого

*\*) Налог за пользование недрами по установленной ставке уплачивается предприятием, осуществляющим реализацию утилизированного природного газа, в порядке, установленном Министерством финансов и Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан.*

*\*\*\*) ГП "Навоийский ГМК" уплачивает налог за пользование недрами по добыче урана в порядке и размере, установленном Министерством финансов Республики Узбекистан.*

*\*\*\*) Налог за пользование недрами по установленной ставке уплачивается по реализованному объему продукции.*

## Приложение 2.

### Перечень общераспространенных полезных ископаемых Республики Узбекистан

- Песок (кроме формовочного, стекольного, для фарфорофаянсовой, огнеупорной и цементной промышленности);
- Галька;
- Гравий;
- Глина (кроме огнеупорной, тугоплавкой, формовочной, для фарфорофаянсовой и цементной промышленности, отбеливающей, красочной, бентонитовой, кислотоупорной и каолина);
- Суглинок (кроме суглинка для цементной промышленности);
- Камень бутовый;
- Песчаник (кроме битуминозного, облицовочного, динасового и для стекольной промышленности);
- Кварцит (кроме динасового, флюсового, облицовочного, железистого для производства карбида кремния, кристаллического кремний и ферросплавов);
- Доломит (кроме пильного, облицовочного, для металлургической, химической, стекольной промышленности);
- Мергель (кроме битуминозного и для цементной промышленности);
- Известняк (кроме битуминозного, облицовочного, пильного, для цементной, металлургической, химической, стекольной, целлюлозно-бумажной и сахарной промышленности, а также для производства глинозем);
- Ракушка;
- Сланец (кроме горючего и кровельного);
- Аргиллиты и алевролиты (кроме пригодных для использования в цементной промышленности);
- Магматические, вулканогенные и метаморфические породы (кроме облицовочных, декоративных, для производства огнеупорных и кислотоупорных материалов, каменного литья и минеральной ваты, а также пригодной для использования в цементной промышленности).

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

### I. Нормативно-правовые акты Республики Узбекистан:

1. Конституция Республики Узбекистан принята от 8 декабря 1992 года. С изменениями в соответствии с Законом РУз от 16 апреля 2014 г. №ЗРУ-305.
2. Налоговый Кодекс Республики Узбекистан. Утвержден Законом Республики Узбекистан от 25 декабря 2007 года N ЗРУ-136. С изменениями в соответствии с Законом РУз от 4 сентября 2014 № ЗРУ-373.
3. Гражданский Кодекс Республики Узбекистан. Введен в действие с 1 марта 1997 года Постановлением Олий Мажлиса Республики Узбекистан от 29.08.1996 г. № 257-I. С изменениями в соответствии с Законом РУз от 14.05.2014 г. № ЗРУ-372.
4. Закон Республики Узбекистан от 30 августа 1996 г. № 279-I «О бухгалтерском учёте».
5. Закон Республики Узбекистан от 15 февраля 1991 г. «О налогах с предприятий, объединений и организаций». Настоящий Закон утратил силу в соответствии с постановлением Олий Мажлиса Республики Узбекистан от 24 апреля 1997 г., № 397-I «О порядке введения в действие Налогового кодекса Республики Узбекистан».
6. Закон Республики Узбекистан от 7 мая 1993 года "О местных налогах и сборах". Настоящий Закон утратил силу в соответствии с постановлением Олий Мажлиса Республики Узбекистан от 24 апреля 1997 г., № 397-I «О порядке введения в действие Налогового кодекса Республики Узбекистан».
7. Закон Республики Узбекистан от 25 мая 2000 г. № 69-II "О гарантиях свободы предпринимательской деятельности". Настоящий Закон утвержден в новой редакции Законом Республики Узбекистан от 2 мая 2012 года № ЗРУ-328 «О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности».
8. Закон Республики Узбекистан «О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2014 год» от 25.12.2013 г.
9. Закон Республики Узбекистан «О государственной налоговой службе» от 29 августа 1997 года № 474-I (Законом ЗРУ-373 от 4 сентября 2014 года внесены изменения в Налоговый кодекс).
10. Постановление Президентом Республики Узбекистан «О мерах по дальнейшему развитию строительных организаций и укреплению их материально-технической базы» от 3 марта 2014 года № ПП-2137.
11. Постановление Президента Республики Узбекистан № ПП-2099 от 25 декабря 2013 года «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2014 год».

12. Указ Президента Республики Узбекистан от 28 ноября 2008 года № УП-4053 «О мерах по дальнейшему повышению финансовой устойчивости предприятий реального сектора экономики».

13. Постановление Законодательной палаты Олий Мажлиса Республики Узбекистан от 14 ноября 2013 года № 770-11 «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2014 год».

14. Постановление Сената Олий Мажлиса Республики Узбекистан от 12 декабря 2013 года № ПС-399-П «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2014 год».

### **II. Труды Президента Республики Узбекистан:**

15. Доклад Президента Республики Узбекистан Ислама Каримова на заседании Кабинета Министров, посвященном итогам социально-экономического развития страны в 2013 году и важнейшим приоритетным направлениям экономической программы на 2014 год, от 18 января 2014 года. <http://www.press-service.uz/ru/news/>

16. Каримов И. А. Модернизация страны и построение гражданского общества – наш главный приоритет. Доклад на совместном заседании Законодательной палаты и Сената Олий Мажлис РУз. Т.-«Узбекистан», 2010.

17. Каримов И.А. Наша главная задача – дальнейшее развитие страны и повышение благосостояния народа. Т.- Узбекистан – 2010г.

### **III. Основная литература:**

18. Т.Жураев. Солиқлар ва солиққа тортиш.2009.

19. Налоги. Под ред. Черника Д..Москва, 1999.

20. Yuldashev A. Soliqlar va soliqqa tortish: O'quv qo'llanma. 2007

21. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение.-М.: Инфра-М, 2007 г.

22. Евстигнеев Е.И. Налоги и налогообложение. – 5-е изд. – СПб.:2008.

23. Сердюков А.Э., Вылкова Е.С., Тарасевич А.Л. Налоги и налогообложение.- СПб: Питер, 2008 г.

24. Мамрукова О.И. Налоги и налогообложение. Уч.пос. – 7-е изд. – М.: «Омега-Л», 2008.

25. Ваҳобов А.В, Жўраев А. Солиқлар ва солиққа тортиш. Дарслик-Т.:Шарқ, 2009.- 448б.

26. Мамрукова О.И. Налоги и налогообложение. Уч.пос. – 7-е изд. – М.: «Омега-Л», 2008.

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

28. Сборник задач по налогам и налогообложению: учеб.пособие / М.В.Владыка, В.Ф.Тарасова, Т.В.Сапрыкина; под общ.ред. В.Ф.Тарасовой. –

М.: КНОРУС, 2006.

29. Тухлиев Б.К., Юсупов О.А., Агзамов А.Т, Тўхсанов Қ.Н. Солиқлар ва солиққа тортиш: Ўқув қўлланма. – Т.: 2007. -320 б.

30. Тухлиев Б.К., Алиева Л.К., Алиев С.К. Ўзбекистон Республикаси бюджет тизими: Ўқув қўлланма – Т.: ТДИУ., 2007. – 144 б.

#### **IV. Электронные ресурсы:**

31. <http://www.gov.uz/ru/>

32. <http://www.press-service.uz/>

33. <http://www.12news.uz/>

34. <http://www.lex.uz>

35. <http://norma.uz/>

36. [www.mf.uz](http://www.mf.uz)

37. [www.mineconomy.cc.uz](http://www.mineconomy.cc.uz)

38. <http://www.soliq.uz>

39. <http://www.i-fakt.ru>