

Министерство Сельского и Водного Хозяйства Республики Узбекистан

Ташкентский институт ирригации и мелиорации

Кафедра: «Бухгалтерский учет и аудит»

МЕТОДИЧЕСКОЕ УКАЗАНИЕ

Для проведения практических (семинарских) занятий по курсу: «Налоги и налогообложение»

ТАШКЕНТ 2007г

Методическое указание рассмотрено на научном совете института (протокол № 4 от 31.01.2007г.)

Методологические указания по «Налогам и налогообложению» Составлены в соответствии с учебными планами и рабочими программами учебного курса «Налоги и налогообложение». Методические указания предназначены для проведения семинарских -практических занятий студентам факультета Э и УВХ специальности: «Бухгалтерский учет и аудит» и «Менеджмент» (водного хозяйства), «Экономика» (водного хозяйства).

Приводятся планы по основным, актуальным вопросам дисциплины и список рекомендуемой литературы.

Для самостоятельной подготовки студентов к семинарским занятиям.

Составитель: Ш.И.Хаджимухамедова доцент
А.Г.Ибрагимов ассистент

Рецензенты: М.И.Саидкаримова доцент Ташкентский государственный
технический университет

Т.Кушаев доцент

Введение

Дисциплина «Налоги и налогообложение» представляет собой совокупность следующих взаимосвязанных элементов: налоговой политики, налоговой системы и механизма ее функционирования в Республике Узбекистан.

Курс является частью общего учебного плана и раскрывает цели, сущность. Исторические аспекты, научные основы разрабатываемой и претворяемой в жизнь налоговой политики Узбекистана на современном этапе.

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение», дает возможность студентам овладеть теоретическими и практическими знаниями по вопросам налоговой политики.

Методическое указание предназначено для подготовки к семинарским занятиям студентов «Э и УВХ».

Для подготовки к семинарским занятиям студент должен изучить подобранную из рекомендованной литературы к определенным семинарам. Целесообразным считается изучение литературных источников в определенной последовательности. Всестороннее изучение литературы позволит со знанием дела подобрать нужный фактический материал, способствующий выявлять особенности налоговой политики.

Работа с первоисточниками предполагает конспектирование и осмысление наиболее важных положений и законов, раскрывающих сущность налоговой политики, ее роль в экономике страны. Необходимо добиться органической связи теории с практикой.

Во всех случаях студент должен приводить ссылку на использованный источник; изучая законы налогообложения государства нужно научиться творчески связать темы семинаров с конкретными задачами налогово-бюджетной, денежно-кредитной и экономической политикой.

Изучение и конспектирование литературных источников способствует развитию творческого мышления студента и значительно облегчает написание курсовой и далее дипломной работы, подготавливает к правильному составлению в будущем различных аналитических и объяснительных записок, работа над которыми занимает значительное место в практической работе бухгалтера и экономиста.

Тема №1: «Макро и микроэкономические аспекты налогообложения»

План:

1. Бюджетная система республики Узбекистан
2. Определение налогов
3. Функции налогов
4. Принципы налогообложения
5. Распределение налогового бремени
6. Макроэкономический эффект налоговой политики

Налоги являются одним из основных источников финансирования всех направлений деятельности государства и экономическим инструментом реализации государственных приоритетов. Государственное регулирование экономики посредством налогов есть способ формирования госбюджета, влияния на развитие тех или иных процессов в обществе посредством налогообложения. Таким образом, существование государства неразрывно связано с налогами, так как налоговые поступления - это главный источник экономической самостоятельности государства.

Принцип единства налоговой системы. Этот принцип закреплен в Конституции Республики Узбекистан, согласно ст. 123 которой «на территории Республики Узбекистан действует единая налоговая система», что не допускает его нарушения путем введения региональных налогов, которые могут ограничивать свободное перемещение товаров, работ, услуг и финансовых средств.

Никто в мире не любит платить налоги, однако, без налогов не может существовать ни одно государство. Налоговые отношения возникают в силу объективно существующей потребности создания общегосударственном уровне системы доходов. Без налогов нет бюджета.

Налоги как основной источник образования государственных финансов посредством изъятия части общественного продукта известны с незапамятных времен. При этом налогообложение как элемент экономической культуры присущ всем государственным системам как рыночного, так и нерыночного типа хозяйствования. В связи с этим о налогообложении говорят как о феномене человеческой цивилизации, как о ее неотъемлемой части. По словам швейцарского экономиста С. Фишера, «налоги - это наша плата за цивилизованность общества».

Налоги - одна из древнейших финансовых категорий. Понятие «налог» уходит своими корнями в глубину веков, когда существовали самые различные виды поступлений в казну: дань с побежденных; контрибуции; домены, т.е. государственное имущество, приносящие доход (земля, леса), пошлины с ввоза и вывоза и другие. Налоги выступали необходимым звеном экономических отношений с момента возникновения государства и разделения общества на классы, когда зарождающиеся государственные механизмы древнего мира потребовали соответствующего финансирования.

Представления о налогах изменялись на протяжении веков. По мере развития и совершенствования теорий налогообложения происходила эволюция взглядов на понимание термина «налог». Ученые и общественные деятели постоянно предпринимали попытки дать определение налога не только с экономических позиций, но и с юридической точки зрения.

Значительно позже учеными-экономистами и самой практикой налогообложения было доказано, что налог - это не просто фискальный инструмент; это также мощное средство экономической политики государства для отражения своих приоритетов, орудие экономических и социальных реформ.

Если посмотреть с позиций права, то налог есть не что иное, как изъятие части собственности у налогоплательщика и передача ее в государственную казну. То есть, налог - это не только финансовая, но и правовая категория, и трудность понимания природы налога связана с тем, что его следует рассматривать одновременно как экономическое, хозяйственное и политическое явление действительности.

Сущность налогов проявляется в их функциях, т.е. в основных направлениях

воздействия налогов на развитие общества и государства.

Налоги выполняют следующие функции:

1. Фискальную
2. Социальную (распределительную)
3. Регулирующую
4. Контрольную.

Таким образом, исследование роли налогов в механизме государственного регулирования рыночной экономики позволяет выделить четыре вышеперечисленные функции налогообложения, обоснованные финансовой наукой: фискальную, социальную, регуливающую и контрольную. Однако современная мировая налоговая практика как два, так и три столетия назад опережает экономическую теорию. В конце XX в. налоги в рамках механизма государственного регулирования рыночной экономики приобрели качественно новую функцию ~ *интегрирующую*, связанную с регулированием внешнеторговых и внешнеэкономических отношений.

Рациональность действующего законодательства определяется и степенью относительного равновесия налоговых функций. Однако, на практике фискальная функция налога всегда реальна, а регуливающая может быть деформирована. Поэтому поиск оптимального соотношения налоговых функций ведется непрерывно, ибо их относительное равновесие позволяет формировать бюджет, не ущемляя экономических интересов налогоплательщиков.

Системы налогов в разных странах отличаются друг от друга; это закономерно, так как налоговые системы складывались и продолжают складываться под воздействием разных экономических, политических и социальных условий. Однако любая налоговая система должна отвечать общим требованиям (правилам, принципам).

Принципы налогообложения - это базовые идеи и положения, применяемые в сфере налогового законодательства. Науке с древних времен известны эти идеальные принципы, которые рассматривались больше с философских позиций, но понятны любому человеку: справедливость, равномерность, удобство, дешевизна. Эти идеальные принципы могут быть сравнены с библейскими заповедями, руководствуясь которыми должен жить каждый человек. Так и государство должно стремиться построить налоговую систему таким образом, чтобы воплотить в ней все базовые идеи. Но как не каждый человек соблюдает библейские принципы в жизни, так и не все государства придерживаются основных базовых начал при построении своей налоговой системы - для этого необходим определенный уровень развития экономики и общества. В системе налогообложения можно выделить экономические, юридические и организационные принципы.

Экономические принципы налогообложения

1. Принцип справедливости (равенства).
2. Принцип соразмерности.
3. Принцип определенности (максимального учета интересов и возможностей налогоплательщика).
4. Принцип экономичности.
5. Принцип эффективности.

Распределение налогового бремени должно быть равным. Согласно принципу каждый должен принимать участие в финансировании расходов государства соразмерно своим доходам и возможностям. То есть подданные государства должны платить налоги соразмерно полученным доходам.

Принцип равенства и справедливости - основной при построении налоговой системы. Существуют два подхода к его реализации:

- концепция «полученных благ», основанная на принципе выгоды;
- концепция «пожертвований», основанная на принципе платежеспособности,

Согласно первому подходу, справедливой налоговой системой считается та, при которой налоги, уплачиваемые налогоплательщиками, соответствуют выгодам, которые они получают от услуг государства, т.е. справедливость налоговой системы зависит от структуры государственных расходов.

Другой подход основывается на принципе «способности платить», согласно которому налоговая проблема рассматривается сама по себе независимо от политики государственных расходов, т.е. при данной потребности в налоговых доходах каждый налогоплательщик должен внести свою долю в зависимости от способности платить.

Ни один из этих подходов не является удовлетворительным и легко осуществимым на практике, оба имеют преимущества и недостатки, и, как правило, каждая налоговая система содержит элементы обоих подходов.

Тема №2: «Налоговая система: общие понятия и терминология».

План:

1. Элементы налога

2. Классификация 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.

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

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 (резидент).

Физическое лицо, постоянно проживающее в Республике Узбекистан или находящееся в Узбекистане в течение 183 дней или более, в течение любого периода до двенадцати месяцев, начинающихся или заканчивающихся в финансовом году, рассматривается как резидент Республики Узбекистан

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

Объектами налогообложения и объектами, связанными с налогообложением, являются имущество и действия, с наличием которых у налогоплательщика возникает налоговое обязательство.

Другими словами, объект налогообложения представляет собой юридический факт (действие 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).

Объект налогообложения и объект, связанный с налогообложением, по каждому виду налога и другого обязательного платежа в бюджет определяется в соответствии с Налоговым кодексом. Например, объектом обложения по налогу на добавленную стоимость является облагаемый оборот и облагаемый импорт.

Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иные характеристики объекта налогообложения и объекта, связанного с налогообложением, на основании которых определяются суммы налогов и других обязательных платежей, подлежащих уплате в бюджет.

Например, 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).

Налоги можно классифицировать по разным признакам.

По объекту обложения во взаимоотношении плательщика и государства налоги делятся на прямые и косвенные. Первые взимаются в процессе приобретения и накопления материальных благ, вторые - в процессе их расходования. Предполагается, что прямые налоги взимаются с доходов физических лиц и предприятий, а косвенные - в других звеньях налоговой системы и предназначены для переложения на конечных носителей налогового бремени - покупателей.

Прямые налоги непосредственно платятся субъектом налога и чаще всего прямо пропорциональны платежеспособности. Примеры прямых налогов - налог на доходы, налог на имущество, т.е. налоги, уплачиваемые с доходов или имущества налогоплательщика.

Прямые налоги, в свою очередь, делятся на личные и реальные.

Личные налоги учитывают финансовое положение налогоплательщика, его фактическую платежеспособность; они уплачиваются с действительно полученного налогоплательщиком дохода.

Реальные же налоги подвергают обложению деятельность или имущество, т.е. продажу, покупку или владение имуществом (собственностью), независимо от индивидуальных финансовых обстоятельств. Реальные налоги не учитывают фактическую платежеспособность плательщика - это, в основном, налоги на собственность (налог на имущество, земельный налог),

Косвенные налоги подразделяются на косвенные индивидуальные, которыми облагаются строго определенные группы товаров (акцизы на отдельные виды товаров), косвенные универсальные, которыми облагаются практически все товары, работы и услуги, за исключением льготированных, и таможенные пошлины

Окончательным плательщиком прямых налогов становится тот, кто получает доход, окончательным плательщиком косвенных налогов выступает потребитель товара, на перекладывается путем надбавки к цене.

По степени компетенции органов власти различных уровней относительно установления и введения в действие налогов, а также по их использованию выделяют общегосударственные - поступающие в государственный бюджет (например, НДС, налоги на доходы и т.д.) и местные налоги - поступающие в бюджеты территорий (например, налог на имущество, земельный налог и т.д.). Введение местных налогов и сборов преследует цель пополнять доходные источники местных бюджетов и обеспечить социально-хозяйственные потребности городов, районов и других административно-территориальных единиц.

Также можно разделить налоги по субъекту налогообложения: налоги с физических лиц и налоги с юридических лиц. Большинство налогов являются общими для всех субъектов (налог на доходы, налог на имущество, земельный налог, налог на использование недр, налог на рекламу и т.д.). Но есть налоги, характерные только для юридических лиц (в Узбекистане это экологический налог, акциз по производимой в РУз продукции).

По характеру отражения в бухгалтерском учете различают налоги:

-включаемые в затраты (земельный налог, налог на имущество);

-включаемые в цену продукции (НДС, акциз);

-уплачиваемые за счет прибыли (налог на прибыль, налог на развитие инфраструктуры);

-удерживаемые из доходов работников (подходный налог).

По своей экономической сущности все налоги делятся на три группы:

I - на налоги на потребление (косвенные),

II - налоги на доходы,

III- налоги на собственность.

В таком широком разнообразии характера и значения налогов, подходов к налогообложению и проявляется многоликость и многогранность экономической и правовой категории «налог».

Тема №3: «Налоговая система зарубежных стран и международные налоговые отношения».

План:

1. Модели налоговой системы развитых стран мира
2. Личный подоходный налог в развитых странах

3. Налог, взимаемый с заработной платы
4. Налогообложение компаний
5. Налог на добавленную стоимость
6. Международные налоговые соглашения и двойное налогообложение.

Во второй половине двадцатого столетия в большинстве развитых зарубежных стран были проведены налоговые реформы. Опыт государств со сложившейся рыночной экономикой позволяет выявить общие закономерности развития налоговых систем.

Стимулирование частного предпринимательства в 50-70 г.г. решалось с применением универсальных налоговых рычагов, в том числе посредством предоставления налоговых льгот: инвесторам; предприятиям добывающих отраслей, транспорту, авиастроению; при экспорте продукции и услуг; на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

Начало 80-х годов почти повсеместно было отмечено либерализацией систем подоходного налога. Основное направление - снижение налоговых ставок с одновременным расширением налогооблагаемой базы и сокращением льгот. Можно заметить некоторую аналогию с этим процессом в налоговой политике Узбекистана в отношении доходов предприятий: но постоянное снижение здесь ставки налога на доход (прибыль) связано больше с тем, что роль этого налога в формировании бюджета республики не очень значительна (особенно если сравнивать с косвенными налогами).

Реформирование систем косвенного налогообложения осуществлялось через уменьшение таможенных пошлин, снижение уровня акцизных сборов, придание универсального значения и усиление роли налога на добавленную стоимость, который в 70 -80 г.г. стал заменять налог с оборота.

В Узбекистане также ощущается постоянная и целенаправленная работа по усилению роли НДС в формировании бюджета, расширяется база налогообложения за счет постепенного сокращения льгот. Однако, наряду с этим происходит также расширение базы и усиление налогового бремени по акцизному налогу и таможенным пошлинам. Примером тому могут служить введение новых таможенных сборов для физических и юридических лиц, отмена многих льгот по таможенным платежам, повышение ставок.

В результате проведенных налоговых реформ наметились две тенденции фискального реформирования:

1. одна группа стран (США, Англия, Япония и др.) сделала акцент на преобразовании прямого налогообложения;
2. страны - члены ЕЭС основные усилия направили на повышение значения косвенного налогообложения.

Узбекистан с уверенностью можно отнести ко второй группе стран; доля косвенных налогов в бюджете государства составляет более 50 % всех налоговых поступлений.

Изучая процессы реформирования налоговых систем развитых государств можно сделать следующие выводы,

В 80-е гг. XX-го столетия налоговые реформы стали одной из важнейших составляющих реализации политики экономического роста. В условиях нарастающих инфляционных тенденций второй половины 70-х, начала 80-х гг. финансовая наука сделала вывод о негативном влиянии прогрессивного налогообложения на эффективное развитие современного производства. Решение вопроса о высоте налоговых ставок было найдено американским экономистом А. Лаффером, который установил математическую зависимость доходов бюджета от уровня налоговых ставок. Он доказал, что увеличение налогов за счет повышения их ставок на определенном этапе приводит не к увеличению, а к сокращению поступлений в бюджет. Высокие налоги, по выводам А. Лаффера, оказывают сдерживающее влияние на предложение труда и капитала, что и было учтено при проведении налоговых реформ в 80-е гг. в США, Великобритании, ФРГ, Франции, Канаде и других странах.

Основным направлением совершенствования подоходного налогообложения стало снижение общего уровня изъятия налогов на доходы, как у физических лиц, так и у юридических лиц, уменьшение степени прогрессивности шкалы подоходного налога и налога на прибыль корпорации. Важную роль в налоговых системах выполняли новые виды косвенного налогообложения.

Стремясь поощрять рост производственных и научно-технических инвестиций, правительства стран с развитой рыночной экономикой на протяжении второй половины

XX в. последовательно проводили политику ослабления налогового пресса на производителей и реформирования системы налоговых льгот для инвесторов. Компенсировать же неизбежные в этой ситуации потери бюджета позволяло постепенное повышение ставок и расширение базы косвенного налогообложения в целом и НДС в первую очередь. Последовательно снижая ставки налогов на производителя, расширяя сферу действия и увеличивая доходы бюджета за счет НДС и других косвенных налогов, государство создало мощный механизм роста потенциальных возможностей инвестирования национального капитала и стимулирования частной инициативы.

Опыт последней трети XX в. позволяет рассматривать применение НДС как новое эффективное направление в системе мер по регулированию рыночной экономики. Определение значимости НДС связано с его многофункциональной направленностью: наряду с высокой фискальной результативностью он активно используется в качестве составляющего налоговых механизмов, способствующих либерализации подоходного обложения и гармонизации национальных налоговых систем на межгосударственном уровне.

Ярким проявлением процессов интернационализации и роста взаимозависимости хозяйственной жизни государств является экономическая интеграция в рамках ЕЭС - важного фактора экономики и политики, как для европейского региона, так и для мира в целом. Политика унификации и гармонизации национальных налоговых систем стран - членов ЕЭС стала мощным средством обеспечения интеграционных процессов внутри ЕЭС,

Весь послевоенный период экономического развития Западной Европы связан с процессом гармонизации налоговых систем. Начало этой долгосрочной программы было положено осуществлением серии мероприятий, направленных на унификацию, а в дальнейшем - на отказ внутри ЕЭС от таможенного налогообложения. В 1951 г., на границах стран - участников ликвидированы таможенные пошлины на продукцию черной металлургии и каменноугольной промышленности, В отношении третьих стран стал применяться единый таможенный тариф. Впоследствии в рамках ЕЭС проводились активные меры по созданию таможенного союза, окончательное оформление которого произошло 1 января 1996 г. В настоящее время пошлины в товарном обращении между странами - членами ЕС не взимаются, а в отношении третьих стран применяется единый таможенный тариф.

При проведении совместной политики в области налогообложения в рамках ЕЭС особое внимание уделяется унификации налогов на потребление и некоторых прямых налогов. Согласно Договору об образовании ЕЭС, вступившему в силу в 1958 г., унификации подлежал налог с оборота (НДС), иные косвенные налоги, предполагалось проводить активную политику в отношении выравнивания прямых налогов.

В рамках ЕЭС налог на добавленную стоимость стал важным инструментом в конкретной борьбе за рынки сбыта с третьими странами, в частности с США, так как в соответствии с правилами, установленными ВТО, они уменьшают на величину этого налога цены экспортируемых ими товаров и услуг.

В заключение этой темы следует отметить, что, несмотря на все усилия ученых - теоретиков и практиков налогообложения, человечество до сих пор не придумало идеальной налоговой системы. Финансовая наука и поныне не может однозначно ответить на многие налоговые вопросы, а постоянные налоговые реформы почти во всех развитых странах свидетельствуют о постоянном процессе создания справедливой для налогоплательщиков и эффективной для государства системы налогообложения. Справедливая система налогообложения - идеальная мечта любого государства и общества, которую пока не достигла ни одна страна мира.

Тема №4: «Общегосударственные налоги».

План:

1. Сущность общегосударственных налогов
2. Элементы общегосударственных налогов
3. Налоговые ставки
4. Сроки платежа

5. Санкции и льготы

Основные виды налогов, установленные в настоящее время в Узбекистане, соответствуют наиболее распространенным налоговым платежам в мировой практике. Это относится к налогу на доходы (прибыль), налогу на добавленную стоимость, акцизам, налогу на землю, налогу на имущество и другим.

Укрупненная классификация налогов на прямые и косвенные, которая применяется в Узбекистане, также исходит из мирового опыта.

Налоги и сборы на территории Республики Узбекистан устанавливаются и отменяются Олий Мажлисом. Льготы по налогам и сборам также устанавливаются Олий Мажлисом Республики Узбекистан или уполномоченным им государственным органом.

На территории Республики Узбекистан согласно Налоговому Кодексу действуют:

Общегосударственные налоги;

Местные налоги и сборы.

К общегосударственным налогам относятся:

- 1) налог на доходы (прибыль) юридических лиц;
- 2) налог на доходы физических лиц;
- 3) налог на добавленную стоимость;
- 4) акцизный налог;
- 5) налог за пользование недрами;
- 6) экологический налог;
- 7) налог за пользование водными ресурсами.

Существуют особенности налогообложения отдельных категорий предприятий:

Для микрофирм и малых предприятий при их желании (за исключением предприятий торговли и общественного питания) может применяться система налогообложения, предусматривающая уплату единого налога. Микрофирмы и малые предприятия, производящие подакцизную продукцию, могут переходить на уплату единого налога при условии уплаты акцизного налога.

При осуществлении отдельных видов деятельности, перечень которых определяется Кабинетом Министров Республики Узбекистан, эти предприятия уплачивают фиксированную сумму налога.

Предприятия торговли и общественного питания уплачивают в бюджет налог на валовой доход.

Сельскохозяйственные товаропроизводители взамен уплаты совокупности всех действующих общегосударственных и местных налогов и сборов, за исключением акцизного налога на алкогольную продукцию, уплачивают единый земельный налог. Кабинет Министров Республики Узбекистан может определить особый порядок налогообложения по отдельным видам предпринимательской деятельности, предусматривающий уплату фиксированной суммы налога по установленным им ставкам.

Под налоговым периодом понимается период времени, установленный применительно к отдельным налогам и другим обязательным платежам согласно Налогового Кодекса, 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. Помимо этого налоговый период является базой для определения по временному фактору налогового резидентства; основой для определения круга соответствующих обязанностей у налогоплательщика и т.п.

Под налоговым периодом чаще всего понимается календарный год.

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

Другими словами, ставка налога есть норма налогового обложения. Ставка бывает твердые и процентные.

В практике используются, в основном, четыре метода:

- равное;
- пропорциональное;
- прогрессивное;
- регрессивное.

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);
-уплата налога источником дохода (взимание налога до получения дохода);
-кадастровый способ уплаты налога - налог взимается на основе внешних признаков предполагаемой средней доходности имущества; устанавливаются фиксированные сроки налоговых платежей (налог на имущество).

Льготы это предоставленные отдельным категориям плательщиков предусмотренные законодательством преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налоги (сборы) либо уплачивать их в меньшем размере.

Издавна налоговые льготы подразделялись на льготы по субъекту (когда льготировался конкретный налогоплательщик) и льготу по объекту (когда выводился из-под налогообложения конкретный его объект) налогообложения.

Список рекомендуемой литературы:

И.А.Каримов «Узбекистан на пути углубления экономических реформ». Т., «Узбекистан», 1995г.

И.А.Каримов «Узбекистан на пути к великому будущему». Т., «Узбекистан», 1998г.

1. а) «Финансовая политика, налоги и налогообложение» 1998г., стр.14-19

б) Ш.Гатаулин «Налоги и налогообложение», 1996г., стр. 7-14

2. а) «Финансовая политика, налоги и налогообложение», 1998г., стр.42-48

б) Ш.Гатаулин «Налоги и налогообложение», 1996г., стр. 14-15

3. а) «Финансовая политика, налоги и налогообложение», 1998г., стр.48 - 53

Тема №5: «Система налогов Республики Узбекистана».

План:

1. Налог на прибыль.
2. Налог на добавленную стоимость.
3. Налог с владельцев транспортных средств.
4. Земельный налог.
5. Акцизный налог.
6. Подоходный налог.

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 3 этапа (по Косиму Яхьяеву):

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 быстрого 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 норм налогообложения в единый документ; систематизация налоговых льгот; введение международной системы учета и налогообложения доходов, имущества, добавленной стоимости.

Список рекомендуемой литературы:

И.А. Каримов «Узбекистан на пути углубления экономических реформ». Т., «Узбекистан», 1995г.

И.А. Каримов «Узбекистан на пути к великому будущему». Т., «Узбекистан», 1998г.

- 1 .а) Налоговый кодекс РУз., 1997г., стр. 80-96
- б) «Финансовая политика, налоги и налогообложение» 1998г., стр. 69
- в) Ш. Гатаулин «Налоги и налогообложение». 1996 г., стр. 118-128
- 2.а) Налоговый кодекс РУз., 1997г., стр. 108-115
- б) «Финансовая политика, налоги и налогообложение» 1998г., стр. 113
- в) Ш. Гатаулин «Налоги и налогообложение». 1996 г., стр. 128-135
- 3.а) Налоговый кодекс РУз., 1997г., стр. 117-122
- б) «Финансовая политика, налоги и налогообложение» 1998г., стр. 141
- в) Ш. Гатаулин «Налоги и налогообложение». 1996 г., стр. 122-128
- 4.а) Налоговый кодекс РУз., 1997г., стр. 122-128

Тема №6: «Местные налоги».

План:

1. Сущность местных налогов
2. Элементы местных налогов
3. Налоговые ставки
4. Сроки платежа
5. Санкции и льготы

Согласно Налоговому кодексу РУз и Инструкции «О порядке исчисления и уплаты в бюджет местных налогов и сборов» (рег. МЮ № 1120 от 08.04.2002 г.) к местным налогам и сборам относятся:

- 1) налог на имущество;
- 2) земельный налог;
- 3) налог на развитие инфраструктуры
- 4) налог с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств;
- 5) сбор за право торговли, включая лицензионные сборы на право торговли отдельными видами товаров;
- б) сбор за регистрацию юридических лиц, а также физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.

С 1 января 2002 года для всех платных автостоянок кратковременного хранения автотранспорта, не имеющих статуса юридического лица и расположенных на территории, закрепленной за юридическими лицами, независимо от форм собственности (кроме бюджетных организаций) вводится фиксированный налог вместо сбора за парковку автотранспорта (Постановление КМ РУз № 490 от 31.12.2001 г.);

Плательщиками местных налогов и сборов являются юридические и физические лица, независимо от форм хозяйствования, находящиеся на территории Республики Узбекистан, кроме:

- ◆ микрофирм и малых предприятий, являющихся плательщиками единого налога;
- ◆ предприятий торговли и общественного питания - в части основного вида деятельности;
- ◆ сельскохозяйственных товаропроизводителей, являющихся плательщиками единого земельного налога - в части основного вида деятельности;
- ◆ юридических лиц, осуществляющих только виды предпринимательской

деятельности, по которым установлена уплата фиксированного налога.

Такие местные налоги, как налог на имущество и земельный налог вводятся актами законодательства Республики Узбекистан и взимаются на всей ее территории.

Размеры ставок этих налогов устанавливаются Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

Порядок исчисления и уплаты налога на имущество, земельного налога, налога на развитие инфраструктуры и налога с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств регулируются отдельными Инструкциями.

Остальные местные налоги и сборы вводятся органами государственной власти Республики Каракалпакстан, областей и г. Ташкента, но не выше предельных размеров ставок, установленных Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

Ежегодно предельные ставки местных налогов и сборов принимаются согласно Постановлению Кабинета Министров РУз «О прогнозе основных макроэкономических показателей ...»

Налоги и сборы на территории Республики Узбекистан устанавливаются и отменяются Олий Мажлисом. Льготы по налогам и сборам также устанавливаются Олий Мажлисом Республики Узбекистан или уполномоченным им государственным органом.

Местные налоги и сборы в Республике Каракалпакстан регулируются Налоговым Кодексом, другими актами законодательства Республики Узбекистан, а также законодательством Республики Каракалпакстан.

Налог на имущество и земельный налог вводятся актами законодательства Республики Узбекистан и взимаются на всей ее территории. Размеры ставок этих налогов и сборов определяются Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

Остальные местные налоги и сборы вводятся органами государственной власти Республики Каракалпакстан, областей и г. Ташкента. Предельные размеры ставок этих местных налогов и сборов устанавливаются Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

Введение новых местных налогов и сборов подлежит согласованию с Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

Местные налоги и сборы зачисляются в местный бюджет.

Список рекомендуемой литературы:

И.А. Каримов « Узбекистан на пути углубления экономических реформ». Т., «Узбекистан», 1995г.

И.А. Каримов « Узбекистан на пути к великому будущему». Т., «Узбекистан», 1998г.

1. а) Налоговый кодекс РУз., 1997г., стр. 80-96

б) «Финансовая политика, налоги и налогообложение» 1998г., стр. 69

в) Ш. Гатаулин «Налоги и налогообложение». 1996 г., стр. 118-128

2. а) Налоговый кодекс РУз., 1997г., стр. 108-115

б) «Финансовая политика, налоги и налогообложение» 1998г., стр. 113

в) Ш. Гатаулин «Налоги и налогообложение». 1996 г., стр. 128-135

3. а) Налоговый кодекс РУз., 1997г., стр. 117-122

б) «Финансовая политика, налоги и налогообложение» 1998г., стр. 141

в) Ш. Гатаулин «Налоги и налогообложение». 1996 г., стр. 122-128

4. а) Налоговый кодекс РУз., 1997г., стр. 122-128

б) «Финансовая политика, налоги и налогообложение» 1998г., стр.152

Тема №7: «Особенности налогообложения предприятий с иностранными инвестициями».

План:

1. Понятие «иностранная инвестиция» и их роль в развитии экономики страны.

2. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Налоговый кодекс соответствует Конституции Узбекистана, и его принятие позволило сформировать систему налогообложения с учетом специфики каждой сферы и отрасли, дифференцировать ставки налогов с тем, чтобы усилить их стимулирующую функцию, повысить роль налогов и унифицировать их.

На этом этапе особое внимание уделяется дальнейшему совершенствованию нормативно-правового обеспечения процесса экономических реформ с целью создания благоприятного "налогового климата" для стимулирования развития малого и среднего бизнеса в республике. Субъекты малого предпринимательства получили возможность вместо совокупности общегосударственных и местных налогов и сборов уплачивать в бюджет единый налог. Постановлением Кабинета Министров от 15 апреля 1998 года N 159 утверждается Порядок применения упрощенной системы налогообложения для микрофирм и малых предприятий.

С 1999 года сельскохозяйственные кооперативы (ширкаты), фермерские хозяйства, агрофирмы, другие производители сельскохозяйственной продукции стали плательщиками единого земельного налога. Он был введен взамен уплаты совокупности всех действующих общегосударственных (кроме акцизного налога на алкогольную продукцию) и местных налогов и сборов.

Приняты или обновлены базовые законы и постановления, «Об иностранных инвестициях», «О внешнеэкономической деятельности», «О лизинге», «О лицензировании отдельных видов деятельности», «Об оценочной деятельности», «Об аудиторской деятельности», «О мерах по дальнейшей либерализации и реформированию банковской системы», «О мерах по дальнейшему развитию и укреплению внебиржевого валютного рынка» и многие другие.

Для предприятий с иностранными инвестициями и иностранных инвесторов установлено большое количество гарантий, налоговых льгот и стимулов, которые способствуют привлечению иностранных инвестиций в экономику Республики Узбекистан.

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.

За рубежом существуют также льготы по разрешению применения ускоренной амортизации. Предприятиям разрешается списывать амортизацию в масштабах, существенно превышающих реальный износ, при этом завышенные амортизационные отчисления уменьшают сумму прибыли, облагаемой налогом. Впервые эта льгота была применена для приоритетных отраслей в США в 1954 году.

Принцип приоритета норм международного права.

В Республике Узбекистан, как и в большинстве государств мира, установлен приоритет норм международного права перед национальным законодательством, а это значит, что если международным договором установлены иные правила, чем те, которые содержатся в Налоговом Кодексе, применяются правила международного договора. Таким образом, если нормы налогового законодательства будут противоречить нормам международного договора, заключенного с участием Республики Узбекистан, к налоговым отношениям будут применяться нормы международного договора (статья 2 НК РУз).

Международный договор Республики Узбекистан - это международное соглашение, заключенное Республикой Узбекистан с иностранным государством (или государствами), либо с международной организацией в письменной форме и регулируемое международным правом, независимо от того, содержится такое соглашение в одном документе или в нескольких связанных между собой документах, а также независимо от его конкретного наименования.

Виды международных договоров - международные договоры Республики Узбекистан заключаются с иностранными государствами и международными организациями от имени:

- 1) Республики Узбекистан (межгосударственные договоры);
- 2) Правительства Республики Узбекистан (межправительственные договоры);
- 3) министерств, государственных комитетов и иных центральных исполнительных органов Республики Узбекистан, а также государственных органов, непосредственно подчиненных и подотчетных Президенту Республики Узбекистан (межведомственные договоры).

В настоящее время наиболее распространенными видами международных

договоров по вопросам налогообложения являются двусторонние межправительственные договоры - Соглашения (Конвенции) об устранении двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов (Например, Конвенция между Правительством Республики Узбекистан и Правительством Кыргызской Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на прибыль и на доход (24.12. 1996 года).

Международное двойное налогообложение рассматривается как обложение сопоставимыми налогами в двух или более странах одного налогоплательщика в отношении одного объекта за один и тот же период времени.

Налоговый Кодекс РУз в ст.15 закрепил правило, по которому суммы уплаченного за пределами РУз налога на доходы принимаются к зачету «в соответствии с международными договорами Республики Узбекистан». То есть, если такой договор не заключен, налогоплательщик будет вынужден платить налог дважды.

Налоговое право взаимодействует со многими другими отраслями права, прежде всего, с гражданским правом. Предметом гражданского права являются имущественные отношения, куда относятся и денежные отношения. По общему правилу нормы гражданского права не применяются к налоговым отношениям, то есть: «к имущественным отношениям, основанным на административном подчинении одной стороны другой, в том числе к налоговым, финансовым и другим административным отношениям, гражданское законодательство не применяется, за исключением случаев, предусмотренных законодательством» (ст. 2 Гражданского кодекса Республики Узбекистан).

Список рекомендуемой литературы:

И.А. Каримов «Узбекистан на пути углубления экономических реформ». Т., «Узбекистан», 1995г.

И.А. Каримов «Узбекистан на пути к великому будущему». Т., «Узбекистан», 1998г.

1. а) Налоговый кодекс РУз., 1997г., стр. 80-96

б) «Финансовая политика, налоги и налогообложение» 1998г., стр. 69

в) Ш. Гатаулин «Налоги и налогообложение». 1996 г., стр. 118-128

2.а) Налоговый кодекс РУз., 1997г., стр. 108-115

б) «Финансовая политика, налоги и налогообложение» 1998г., стр. 113

в) Ш. Гатаулин «Налоги и налогообложение». 1996 г., стр. 128-135

3.а) Налоговый кодекс РУз., 1997г., стр. 117-122

б) «Финансовая политика, налоги и налогообложение» 1998г., стр. 141

в) Ш. Гатаулин «Налоги и налогообложение». 1996 г., стр. 122-128

4.а) Налоговый кодекс РУз., 1997г., стр. 122-128

б) «Финансовая политика, налоги и налогообложение» 1998г., стр.152

в) Ш. Гатаулин «Налоги и налогообложение». 1996 г., стр. 136-142

5.а) Налоговый кодекс РУз., 1997г., стр. 115-117

б) «Финансовая политика, налоги и налогообложение» 1998г., стр. 136

в) Ш. Гатаулин «Налоги и налогообложение». 1996 г., стр. 142-146

6.а) Налоговый кодекс РУз., 1997г., стр. 96-108

Тема №8: «Налог на доходы (прибыль) юридических лиц».

План:

1. Субъекты налога на доходы (прибыль) юридических лиц.
2. Объект налога на доходы (прибыль) юридических лиц.
3. Справка и срок платежа налога на доходы (прибыль) юридических лиц.

4. Расчет налога на доходы (прибыль) юридических лиц.

Налоги II группы - налоги на доходы предприятий и граждан занимают видное место среди доходных источников бюджетов после косвенных налогов. Это прямые личные налоги, основанные на принципе резидентства.

Согласно налоговому законодательству, юридические лица в Узбекистане (за исключением некоторых категорий плательщиков, для которых установлены особые режимы налогообложения), являются плательщиками налога на доход (прибыль). Исходя из названия этого налога, непонятно, с чего же платят налоги юридические лица в Узбекистане. Ведь при некоторой схожести определений «доход» и «прибыль» они подразумевают совершенно разные понятия. Так, прибыль - это результат хозяйственной деятельности, определяемый как разница между доходами и расходами, понесенными налогоплательщиком при осуществлении своей деятельности. В то время как доход представляет собой сумму полученных (подлежащих получению) денежных средств или денежных эквивалентов, то есть - это выручка плательщика налога без учета понесенных им расходов,

Существует также понятие «налогооблагаемый доход», который определяется как разница между совокупностью всех доходов налогоплательщика и вычетами в соответствии с налоговым законодательством.

Основное функциональное предназначение налога на доходы (прибыль) предприятий - обеспечивать эффективность инвестиционных процессов, а также юридически обоснованное наращивание капитала хозяйствующих субъектов. Фискальная функция данного налога вторична.

Прибыль - один из ключевых показателей эффективности деятельности предприятия. Отсутствие прибыли прямо влияет как на размер выплачиваемых собственникам (акционерам) дивидендов, так и на снижении стоимости акций предприятия. Чистая (нераспределенная) прибыль служит индикатором производственного потенциала и осуществления новых инвестиций без привлечения внешних источников финансирования.

Бухгалтерские приемы, устанавливающие порядок получения доходов и списания затрат, утвержденные учетной политикой предприятия, имеют прямую связь с формированием финансового результата предприятия и даже - с его налогообложением. Поэтому, изменяя учетную политику в дозволенных законом рамках, можно выбирать наиболее выгодный для себя способ учета - тот, который несколько улучшает финансовое положение, или тот, который позволяет снизить налог на прибыль.

То есть, балансовая, или бухгалтерская, прибыль - это субъективный показатель, который, в определенной степени, создают бухгалтеры. И наиболее типичным моментом при принятии решения о величине прибыли является минимизация налогообложения. Исходя из этого, при формировании учетной политики, а также в повседневной хозяйственной жизни предприятий рассматриваются как приоритетные любые возможности минимизации прибыли и получения налоговых экономии. Такое положение отличается от западных классических схем, когда компании подходят к вопросу величины прибыли с позиций максимальной привлекательности для инвесторов.

Поэтому в Узбекистане, как и во многих постсоветских государствах, роль налога на доходы (прибыль) как источника доходной части бюджета из года в год снижается. Государство безболезненно снижает ставки этого налога, так как он не является определяющим источником формирования бюджета; гораздо эффективнее и полнее его пополняют косвенные налоги, такие как НДС и акциз. Эти налоги не связаны с результатами финансово-хозяйственной деятельности предприятий; произведена отгрузка - и тут же возникает обязательство по уплате в бюджет косвенных налогов. Другое дело налог на доход (прибыль); ведь прибыль надо еще заработать, а в случае убытка бюджет не получит ничего. Такое положение, когда предприятия любыми путями стараются занизить прибыль, а государство не предпринимает кардинальных решений, чтобы изменить эту ситуацию, - очень опасно для развития экономики. Ведь именно за счет роста прибыли осуществляется развитие и расширение производства, и в развитых странах налогоплательщику разрешается принимать к вычету все необходимые для ведения бизнеса затраты, включая ускоренную амортизацию, чтобы стимулировать предприятия к получению больших доходов.

Рассматривая эволюцию системы налогообложения доходов (прибыли) юридических лиц в Узбекистане, с 1991 г. и по сей день, можно отметить следующие основные положения:

- ◆ был введен общепринятый учет доходов по методу начисления;
- ◆ ставка налога снижена с 38 % до 20 %;

- ◆ налогоплательщики получили право самостоятельного выбора методов бухгалтерского учета и налогообложения;
- ◆ определен порядок обложения иностранных юридических лиц и их классификация по признакам резидентства и постоянного учреждения;
- ◆ введены понятия «идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)», «лизинг», «сомнительные долги» и многое другое.

Для государств с переходной экономикой процесс формирования конечного финансового результата сопряжен со многими проблемами. Резкие колебания цен, непредвиденные изменения в составе поставщиков и покупателей, инфляционные влияния и многие другие негативные факторы не позволяют предприятиям спрогнозировать стабильные темпы прироста реализации продукции (работ, услуг). Все вышеназванные факторы приводят к росту затрат, которые самым непосредственным образом влияют на конечный финансовый результат, вплоть до образования убытков. Во многих зарубежных странах предприятиям, деятельность которых по данным годового бухгалтерского отчета была убыточной, предоставляются льготные условия - в виде освобождения от уплаты налога части прибыли, направленной на покрытие убытка в течение последующих пяти (или трех) лет. В налоговом законодательстве Узбекистана подобная норма отсутствует.

В большинстве стран существует прогрессивное обложение юридических лиц по совокупности всех их доходов из всех источников. В Узбекистане прогрессивное налогообложение применяется лишь в отношении доходов физических лиц.

Уплата налога на доходы юридических лиц регламентируется Налоговым Кодексом РУз, Инструкцией «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на доходы (прибыль) юридических лиц» (№ 1109 от 13 марта 2002 года) и другими нормативными документами.

Плательщиками налога на доходы (прибыль) являются юридические лица, имеющие налогооблагаемый доход (прибыль) в финансовом году.

Не являются плательщиками данного налога иностранные юридические лица, а также юридические лица, для которых установлен особый порядок налогообложения:

- микрофирмы и малые предприятия, являющиеся плательщиками единого налога;
- предприятия торговли и общественного питания, сельскохозяйственные товаропроизводители, а также юридические лица, осуществляющие только виды предпринимательской деятельности, по которым установлена уплата фиксированного налога — по основному виду деятельности.

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.

Объектом обложения налогом на доход (прибыль) является:

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», скорректированный на сумму расходов, определенных в Приложениях № 1 и № 2 указанного Положения.

План:

1. Субъекты налога на доходы (прибыль) физических лиц.
2. Объект налога на доходы (прибыль) физических лиц.
3. Справка и срок платежа налога на доходы (прибыль) физических лиц.
4. Расчет налога на доходы (прибыль) физических лиц.

Налог на доходы физических лиц является центральным в системе налогообложения населения. Это наиболее традиционный налог, взимаемый на протяжении всего исторического развития отечественной и зарубежной экономики. Его доля в бюджете страны все время повышается и достигла в 2007 году 13 процентов (это больше, чем доля налога на доходы юридических лиц). Это связано с тем, что, несмотря на снижение ставок налога (максимальная ставка снижена с 45 % до 32 %), база его постоянно расширяется, и в качестве источника уплаты налога выступает не только начисленная оплата труда по всем основаниям, а также имущественные доходы и доходы от предпринимательской деятельности.

Налогообложение доходов физических лиц в Узбекистане регулируется Налоговым Кодексом РУз, Инструкцией «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на доходы физических лиц» № 1110 от 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.

Согласно этим документам плательщиками налога на доходы физических лиц являются физические /лица, имеющие налогооблагаемый доход в финансовом году.

При этом все физические лица в целях налогообложения делятся на две категории: резиденты Республики Узбекистан и нерезиденты.

Физическое лицо, постоянно проживающее в Республике Узбекистан или находящееся в Узбекистане в течение 183 дней или более, в течение любого периода до двенадцати месяцев, начинающихся или заканчивающихся в финансовом году, рассматривается как резидент Республики Узбекистан.

Физические лица-резиденты Республики Узбекистан облагаются налогом по доходам, полученным из источников их деятельности как в Республике Узбекистан, так и за ее пределами.

Физические лица, не являющиеся резидентами Республики Узбекистан, облагаются налогом по доходам, полученным от деятельности на территории Узбекистана.

Если международными договорами, участником которых является Республика Узбекистан, установлены иные правила обложения налогом на доходы физических лиц, чем те, которые содержатся в Инструкции по налогу на доходы физических лиц, то применяются положения международных договоров.

Объектом налогообложения является совокупный годовой доход.

В состав совокупного годового дохода физических лиц включаются денежные или другие средства, подлежащие получению (полученные) налогоплательщиком, либо полученные им безвозмездно, в том числе:

1. доходы получаемые в виде оплаты труда;
2. имущественный доход физических лиц;
3. доход от предпринимательской деятельности физических лиц.

К доходам, полученным в виде оплаты труда, относятся доходы, полученные физическими лицами от работы по трудовому договору и по договору гражданско-правового характера.

Как известно, затраты на обязательное страхование относятся на расходы предприятия. Необязательное (добровольное) страхование может оплачивать сам работник, либо его предприятие, но в последнем случае это будет считаться доходом самого работника,

К имущественному доходу физических лиц относятся полученные проценты, дивиденды и доходы от сдачи имущества в аренду.

К доходу от предпринимательской деятельности физических лиц относятся все поступления от реализации товаров (работ, услуг), другой не запрещенной

законодательством деятельности, осуществляемой в индивидуальном порядке, за вычетом расходов, обязательных платежей, затрат и отчислений, связанных с извлечением указанного дохода.

На физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица и уплачивающие налог на доходы по фиксированным ставкам, порядок определения совокупного дохода и соответствующих вычетов по ним в соответствии с Налоговым кодексом Республики Узбекистан не распространяется.

Возможное исключение ~ это доходы от сдачи имущества в аренду (по которым необходимо учесть и соответствующие расходы: квартирная плата, плата за коммунальные услуги и прочие расходы), а также доходы от операций по купле-продаже акций (по которым можно отнести на вычеты документально подтвержденные расходы на приобретение, реализацию, хранение ценных бумаг и т.п. расходы).

Порядок отнесения затрат на вычеты устанавливается Кабинетом Министров РУз; в настоящее время он не разработан.

Ставки налога на доходы физических лиц с 1 января 2007 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).

Размер совокупного дохода	Сумма налога
до пятикратного размера минимальной заработной платы	_____ процентов от суммы дохода
от пяти (+1 сум) до десятикратного размера минимальной заработной платы	налог с пятикратного + _____ процента с суммы превышающей пятикратный размер минимальной заработной платы
от десятикратного (+1 сум) размера минимальной заработной платы и выше	налог с десятикратного + _____ процента с суммы превышающей десятикратный размер минимальной заработной платы

Для целей налогообложения размер минимальной заработной платы учитывается нарастающим итогом с начала года (сумма месячных размеров минимальной заработной платы за соответствующий период с начала года).

С 1 мая 2007 года установленный размер минимальной заработной платы составляет _____ сум

Список рекомендуемой литературы:

И.А. Каримов «Узбекистан на пути углубления экономических реформ». Т., «Узбекистан», 1995г.

И.А. Каримов «Узбекистан на пути к великому будущему». Т., «Узбекистан», 1998г.

1. а) Налоговый кодекс РУз., 1997г., стр. 80-96
б) «Финансовая политика, налоги и налогообложение» 1998г., стр. 69
в) Ш. Гатаулин «Налоги и налогообложение». 1996 г., стр. 118-128
2. а) Налоговый кодекс РУз., 1997г., стр. 108-115
б) «Финансовая политика, налоги и налогообложение» 1998г., стр. 113
в) Ш. Гатаулин «Налоги и налогообложение». 1996 г., стр. 128-135
3. а) Налоговый кодекс РУз., 1997г., стр. 117-122
б) «Финансовая политика, налоги и налогообложение» 1998г., стр. 141

Тема №10: «Косвенные налоги».

План:

1. Акцизный налог и его сущность.
2. НДС и его сущность.

3. Расчет Акциза и НДС.

Налоги I группы - налоги на потребление (косвенные налоги) - устанавливаются в виде надбавки к цене или тарифу и непосредственно не связаны с доходами или имуществом налогоплательщика.

К этой группе налогов традиционно относятся налог на добавленную стоимость, акцизный налог, импортные таможенные пошлины, а также не характерные для Узбекистана налог с оборота и налог с продаж. Однако, следует отметить, что в законодательстве Узбекистана можно найти еще один налог, который относится к этой группе: это налог с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств. В Налоговом кодексе Республики Узбекистан он отнесен к категории местных налогов.

Возникновение обязательства по уплате в бюджет налогов на потребление практически всегда связано с реализацией предприятием товаров (работ, услуг); исключением является уплата импортной таможенной пошлины, которая связана с получением товаров по импорту и уплачивается при таможенном их оформлении.

Суть косвенных налогов заключается в том, что государство обязывает лицо, реализующее товар (работы, услуги), уплатить определенную сумму с этой реализации, включив эту сумму в цену товара (работ, услуг). В результате получается, что хотя юридическим плательщиком этих налогов и выступает продавец товара (работ, услуг), в конечном счете они оплачиваются покупателем, поскольку суммы этих налогов включаются в цену данного товара.

Таким образом, через механизм ценообразования имеет место переложение налога с налогоплательщика-продавца на покупателя, который фактически и несет налоговое бремя. Поэтому такие налоги и называют налогами на потребление или «налогами на расходы», в то время как так называемые прямые налоги - это налоги на приобретение или налоги на доходы.

Акцизным налогом облагаются произведенные в Республике Узбекистан и импортированные подакцизные товары.

Поставка подакцизных товаров на экспорт не облагается акцизным налогом, за исключением случаев реализации товаров (работ, услуг) в государства, которые применяют по отношению к экспорту товаров (работ, услуг) в Республику Узбекистан режим обложения налогом.

Плательщики акцизного налога юридические и физические лица, производящие подакцизные товары в Республике Узбекистан или импортирующие подакцизные товары, уплачивают в бюджет.

Перечень подакцизных товаров и ставки акцизного налога утверждаются Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

Объектом налогообложения для подакцизных товаров, произведенных в Республике Узбекистан, является стоимость (включающая в себя сумму акцизного налога) без учета налога на добавленную стоимость или физический объем товара.

Если товаропроизводитель передает подакцизный товар в качестве натуральной оплаты или подарка, объектом налогообложения является стоимость, рассчитанная исходя из уровня цен, сложившихся у налогоплательщика на момент передачи товаров, но не ниже фактически сложившихся затрат.

Правила части первой и второй настоящей статьи применяются независимо от того, произведены товары из собственного или из давальческого сырья.

По товарам, произведенным из давальческого сырья, акцизный налог исчисляется в момент передачи их заказчику по ценам, определенным в соответствии с правилами части первой и второй настоящей статьи.

Акцизный налог подлежит перечислению в бюджет не позднее чем на третий день после окончания декады месяца, в которой была осуществлена реализация подакцизного товара, если иное не предусмотрено законодательством.

Налогоплательщик представляет в соответствующий налоговый орган по месту налоговой регистрации расчет по акцизному налогу ежемесячно до 20 числа месяца.

В случае производства подакцизного товара из сырья, по которому был уплачен акцизный налог на территории Республики Узбекистан, сумма акцизного налога, уплаченная по названному сырью, при начислении суммы акцизного налога подлежит зачету.

Объектом налогообложения для импортируемых подакцизных товаров является таможенная стоимость, определяемая в соответствии с таможенным законодательством.

Акцизный налог на импортируемые подакцизные товары уплачивается до или во время таможенного оформления.

Освобождение от акцизного налога импортируемых подакцизных товаров производится в соответствии с таможенным законодательством.

Подакцизный товар, передаваемый безвозмездно, также является объектом налогообложения. При этом объектом налогообложения являются:

- по алкогольной продукции - объем отгруженной алкогольной продукции в натуральном выражении, в отношении которой установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу объема 100 % безводного спирта, содержащегося в отгруженном товаре);

- по другой подакцизной продукции - стоимость, рассчитанная исходя из уровня расчетных (оптовых) цен, сложившихся у налогоплательщика на момент передачи товара, но не ниже фактически сложившихся затрат по производству данного подакцизного товара.

Сумма акцизного налога по алкогольной продукции на единицу продукции (1 литр), определяется по следующей формуле:

$(P \times A) / 100\%$, где:

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

A - ставка акцизного налога на единицу продукции в сумах.

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 им поставщикам. При этом следует отметить, что НДС затрагивает только добавленную стоимость товара на данном производственном цикле. 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 развитых 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.

Впервые НДС был введен во Франции в 1954 году по предложению экономиста М. Лоре, и достаточно быстро распространился в большинстве стран мира. На момент введения в Узбекистане НДС применялся в более чем 43 странах мира, в том числе во всех странах ЕС.

С 1992 года, НДС стал неотъемлемой частью налоговой системы независимого Узбекистана.

В мировой практике используются четыре метода определения суммы НДС, подлежащего уплате в бюджет:

- прямой аддитивный или бухгалтерский;
- косвенный аддитивный;
- метод прямого вычитания;
- косвенный метод вычитания, или зачетный метод по счетам (метод, первоначально принятый ЕЭС).

Если условно обозначить ставку налога через R, то формулы расчета налога согласно перечисленным методам будут иметь следующий вид:

1) $\sqrt{R} (v + m) = \text{НДС}$, где (v+m) - добавленная стоимость

2) $Rv + Rm - \text{НДС}$

Считается, что добавленная стоимость (v+m) состоит из заработной платы v и прибыли т.

3) $R (B - И) = \text{НДС}$, где B - выручка; И - издержки

4) $RB - RИ = \text{НДС}$, иначе это можно записать так:

НДС по доходам " НДС по расходам = НДС в бюджет

Наибольшее распространение в мире получил четвертый метод. Его использование не требует определения собственно добавленной стоимости. Вместо этого применяется ставка к ее компонентам (затратам произведенной продукции). Данный метод расчета НДС позволяет применить ставку налога непосредственно при сделке, что дает преимущества технического и юридического характера. Наличие счета-фактуры, в котором отражается сумма налога на добавленную стоимость, становится самым важным и принципиальным моментом совершения сделки и информации о налоговых обязательствах фирмы. Поэтому такие строгие требования предъявляются к правильному заполнению счетов-фактур.

Список рекомендуемой литературы:

И.А. Каримов « Узбекистан на пути углубления экономических реформ». Т., «Узбекистан», 1995г.

И.А. Каримов « Узбекистан на пути к великому будущему». Т., «Узбекистан», 1998г.

1. а) Налоговый кодекс РУз., 1997г., стр. 80-96
б) «Финансовая политика, налоги и налогообложение» 1998г., стр. 69
в) Ш. Гатаулин «Налоги и налогообложение». 1996 г., стр. 118-128
2. а) Налоговый кодекс РУз., 1997г., стр. 108-115
б) «Финансовая политика, налоги и налогообложение» 1998г., стр. 113
в) Ш. Гатаулин «Налоги и налогообложение». 1996 г., стр. 128-135
3. а) Налоговый кодекс РУз., 1997г., стр. 117-122
б) «Финансовая политика, налоги и налогообложение» 1998г., стр. 141
в) Ш. Гатаулин «Налоги и налогообложение». 1996 г., стр. 122-128
4. а) Налоговый кодекс РУз., 1997г., стр. 122-128
б) «Финансовая политика, налоги и налогообложение» 1998г., стр. 152
в) Ш. Гатаулин «Налоги и налогообложение». 1996 г., стр. 136-142
5. а) Налоговый кодекс РУз., 1997г., стр. 115-117
б) «Финансовая политика, налоги и налогообложение» 1998г., стр. 136
в) Ш. Гатаулин «Налоги и налогообложение». 1996 г., стр. 142-146
6. а) Налоговый кодекс РУз., 1997г., стр. 96-108
б) «Финансовая политика, налоги и налогообложение» 1998г., стр. 101
в) Ш. Гатаулин «Налоги и налогообложение». 1996 г., стр. 146-152

Тема №11: «Юридическая ответственность за нарушение налогового законодательства».

План:

1. Законодательство и законность в обществе.
2. Понятие юридической ответственности за нарушения налогового законодательства. Ее виды.
3. Вопросы Административной ответственности в деятельности государственных налоговых органов.

4. Уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства.

Согласно Налоговому Кодексу РУз за нарушение налогового законодательства к налогоплательщику применяются финансовые санкции в следующих размерах:

1) уклонение от постановки на учет в налоговом органе юридических лиц (в том числе нерезидентов)

влечет наложение штрафа:

- если деятельность осуществлялась до тридцати дней - в 50-кратном размере минимальной заработной платы, но не менее 10 % от доходов (прибыли), полученных в результате такой деятельности;

- если деятельность осуществляется более тридцати дней - в 100-кратном размере минимальной заработной платы, но не менее 50 % от доходов (прибыли), полученных в результате такой деятельности;

2) уклонение от постановки на учет в налоговом органе физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, влечет наложение штрафа в 5-кратном размере минимальной заработной платы;

3) в случае сокрытия дохода (прибыли) с налогоплательщика взыскивается вся сумма сокрытого дохода (прибыли) и штраф в размере той же суммы. В случае сокрытия иных объектов налогообложения с плательщика взыскивается сумма налога за сокрытый объект налогообложения и штраф в размере той же суммы.

При повторном совершении налогоплательщиком тех же деяний в течение одного года после применения финансовой санкции с него взыскивается соответствующая сумма и штраф в двойном размере от этой суммы;

4) за непредставление, несвоевременное представление или представление по неустановленной форме деклараций, расчетов и отчетов, необходимых для исчисления и уплаты налогов и сборов, с плательщика взыскивается штраф в размере 1 % за каждый просроченный день, но не более 10 % от причитающейся суммы платежа к установленному сроку уплаты с вычетом ранее начисленных платежей за соответствующий отчетный период;

5) за отсутствие бухгалтерского учета или ведение его с нарушением установленного порядка, приведшего к искажению расчетов по налогам и сборам, с налогоплательщика взыскивается штраф в размере 10 % от доначисленных сумм;

6) за занятие видами деятельности без лицензии взыскивается весь доход (прибыль), полученный от этой деятельности, и штраф в том же размере;

7) за проведение операций по реализации товаров (работ, услуг) физическими лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без отражения в учете, на них налагается штраф в размере стоимости указанных товаров (работ, услуг);

8) за каждый день просрочки платежа по налогам и сборам начисляется пеня в размере 0,07 процента по день уплаты включительно. Взыскание пени не освобождает от исполнения налоговых обязательств;

9) за оформление счетов-фактур с:

нарушением установленного порядка при реализации товаров (работ, услуг), если эти нарушения привели к непоступлению налога на добавленную стоимость, с поставщика взыскивается штраф в размере 10 % от стоимости реализованных товаров (работ, услуг), за исключением случаев, предусмотренных в абзаце третьем настоящего пункта;

отражением в счетах-фактурах налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) поставщиками, не являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость, с поставщиков взыскивается сумма налога, указанная в счете-фактуре, и штраф в размере той же суммы.

При этом покупатели товаров (работ, услуг) производят перерасчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость и к ним штрафные санкции не применяются;

10) за неоформление счет-фактуры или оформление счетов-фактур по неустановленной форме (неуказание или недостоверное указание идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) и других реквизитов налогоплательщика в случаях, когда законодательством предусмотрено обязательное их наличие) взыскивается штраф в 10-кратном размере минимальной заработной платы за каждый неправильно составленный документ;

11) за земельные площади, используемые в большем размере, чем это указано в документах, подтверждающих право на земельный участок, взыскивается штраф: для

юридических лиц - в 2-кратном размере, для физических лиц - в 1,5 %-кратном размере эквивалентной сумме земельного налога.

С 8 октября 2001 года вступило в силу «Положение о порядке применения штрафных санкций к предприятиям и организациям, допустившим сокрытие наличной денежной выручки» (зарегистрировано МЮ РУз 28.09.2001 г. № 1070). Согласно Положения «в случае выявления факта сокрытия наличной денежной выручки на предприятиях и организациях, осуществляющих налично-денежные расчеты с населением, по решению налогового органа на них в установленном порядке налагается штраф в размере сокрытой наличной денежной выручки».

«При выявлении нарушений установленных правил торговли, неиспользовании контрольно-кассовых машин и несвоевременной сдаче налично-денежных средств в кассы банков налоговые органы направляют в течение 5 дней представления в хокимияты городов и районов для приостановления действия выданных разрешений на розничную торговлю и оказание платных услуг на срок до одного месяца».

При совершении налогоплательщиком нескольких нарушений налогового законодательства финансовые санкции применяются отдельно в отношении каждого нарушения.

Если лицо, подвергнутое финансовому взысканию за нарушение налогового законодательства, в течение года со дня окончания исполнения взыскания не совершило вновь такого же налогового правонарушения, то оно считается не подвергавшимся взысканию.

В связи с принятием в 2002 году ряда правительственных решений, касающихся установления нового режима налогообложения для предприятий торговли и общественного питания, а также ввоза и реализации импортных товаров, установлены и дополнительные санкции за их неисполнение:

- Государственному таможенному комитету Республики Узбекистан при выявлении фактов проведения сделок на товарно-сырьевых биржах, предусматривающих завоз в республику потребительских товаров, разрешить конфисковывать в установленном порядке указанные товары (ПКМ № 257 от 19.07. 2002 г.);

- выявленные в местах реализации импортированные товары без соответствующих документов, предусмотренных «Правилами учета и реализации физическими лицами импортированных товаров», подлежат конфискации (Постановление Минфина и ГНК РУз, зарегистрированное Минюстом № 1150 от 20.06.2002 г.);

- ПКМ № 280 от 05.08.2002 г. установлены для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих налично-денежные расчеты с населением через стационарные точки торговли и оказания услуг, следующие меры ответственности за нарушения правил торговли, предусмотренные действующим законодательством для предприятий и организаций:

в случае выявления факта сокрытия наличной денежной выручки по решению налогового органа в установленном порядке взыскивается штраф в размере сокрытой наличной денежной выручки;

при торговле и оказании услуг без применения контрольно-кассовых машин, без выписки квитанций, выдачи талонов, билетов или других приравненных к ним чеков, когда выписка или выдача таких документов является обязательной, взыскивается штраф в 20-кратном размере минимальной заработной платы, а в случае совершения повторного правонарушения в течение года после применения штрафных санкций - штраф в размере 40-кратного размера минимальной заработной платы с направлением взысканной суммы в доход бюджета;

за нарушение порядка оптовой реализации товаров народного потребления юридическими лицами (предприятиями - производителями и оптовыми поставщиками), установленного постановлением Кабинета Министров от 19 марта 1999 года N 125, с хозяйствующих субъектов взыскивается весь доход (прибыль), полученный от этой деятельности, и штраф в том же размере с привлечением виновных должностных лиц к ответственности в соответствии с законодательством;

Государственному налоговому комитету, Департаменту по борьбе с налоговыми преступлениями при Прокуратуре Республики Узбекистан дано указание установить жесткий контроль за обеспечением безусловного соблюдения юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями без образования юридического лица установленных правил торговли, обратив особое внимание на недопущение оптовой реализации товаров за наличный расчет, наличие контрольно-кассовых машин, своевременную инкассацию наличных денежных средств. К виновным лицам следует применять установленные законодательством меры ответственности, вплоть до

уголовной.

Срок исковой давности для защиты прав налогоплательщика, возврата из бюджета излишне уплаченных сумм налогов, сборов и штрафных санкций устанавливается в соответствии с гражданским законодательством и составляют три года.

Срок исковой давности для предъявления претензий по уплате и взысканию в бюджет налогов, сборов и штрафных санкций устанавливается (статья 124 НК):

по налогоплательщикам, заполнившим декларации о доходах, предоставившим финансовую отчетность, - три года;

при выявлении занижения (сокрытия) суммы налога более чем на 20 процентов - пять лет.

Течение срока исковой давности приостанавливается, прерывается и восстанавливается в соответствии с гражданским законодательством.

Список рекомендуемой литературы:

И.А. Каримов « Узбекистан на пути углубления экономических реформ». Т., «Узбекистан», 1995г.

И.А. Каримов « Узбекистан на пути к великому будущему». Т., «Узбекистан», 1998г.

1. а) Налоговый кодекс РУз., 1997г., стр. 80-96

б) «Финансовая политика, налоги и налогообложение» 1998г., стр. 69

в) Ш. Гатаулин «Налоги и налогообложение». 1996 г., стр. 118-128

2. а) Налоговый кодекс РУз., 1997г., стр. 108-115

б) «Финансовая политика, налоги и налогообложение» 1998г., стр. 113

в) Ш. Гатаулин «Налоги и налогообложение». 1996 г., стр. 128-135

3. а) Налоговый кодекс РУз., 1997г., стр. 117-122

б) «Финансовая политика, налоги и налогообложение» 1998г., стр. 141

в) Ш. Гатаулин «Налоги и налогообложение». 1996 г., стр. 122-128

4. а) Налоговый кодекс РУз., 1997г., стр. 122-128

б) «Финансовая политика, налоги и налогообложение» 1998г., стр. 152

в) Ш. Гатаулин «Налоги и налогообложение». 1996 г., стр. 136-142

Тема №12: «Правовые органы государственных налоговых органов Республики Узбекистан».

План:

1. Система налоговых и таможенных органов.
2. Компетенция государственных налоговых органов.
3. Взаимодействие государственных налоговых органов с органами управления и правоохранительными органами.

Законы и иные нормативно-правовые акты в Республике Узбекистан принимаются на основе и во исполнение Конституции Республики Узбекистан и не могут противоречить ее нормам и принципам.

Нормативные правовые акты прекращают свое действие в случаях принятия нового нормативного правового акта, которому противоречат положения ранее изданного правового акта, его части (часть) или который поглощает ранее изданный акт или его часть (части).

Существуют два принципа (известные как принципы Римского права), которые лежат в основе права большинства государств:

1. последующий Акт (по одному и тому же вопросу) отменяет предыдущий,

2. более узкий Акт (специальный закон) вытесняет общий.

Следует заметить, что на практике применение этих принципов не всегда однозначно.

Основные виды налогов, установленные в настоящее время в Узбекистане,

соответствуют наиболее распространенным налоговым платежам в мировой практике. Это относится к налогу на доходы (прибыль), налогу на добавленную стоимость, акцизам, налогу на землю, налогу на имущество и другим.

Укрупненная классификация налогов на прямые и косвенные, которая применяется в Узбекистане, также исходит из мирового опыта.

Налоги и сборы на территории Республики Узбекистан устанавливаются и отменяются Олий Мажлисом. Льготы по налогам и сборам также устанавливаются Олий Мажлисом Республики Узбекистан или уполномоченным им государственным органом.

Существуют особенности налогообложения отдельных категорий предприятий:

Для микрофирм и малых предприятий при их желании (за исключением предприятий торговли и общественного питания) может применяться система налогообложения, предусматривающая уплату единого налога. Микрофирмы и малые предприятия, производящие подакцизную продукцию, могут переходить на уплату единого налога при условии уплаты акцизного налога.

При осуществлении отдельных видов деятельности, перечень которых определяется Кабинетом Министров Республики Узбекистан, эти предприятия уплачивают фиксированную сумму налога.

Предприятия торговли и общественного питания уплачивают в бюджет налог на валовой доход.

Сельскохозяйственные товаропроизводители взамен уплаты совокупности всех действующих общегосударственных и местных налогов и сборов, за исключением акцизного налога на алкогольную продукцию, уплачивают единый земельный налог. Кабинет Министров Республики Узбекистан может определить особый порядок налогообложения по отдельным видам предпринимательской деятельности, предусматривающий уплату фиксированной суммы налога по установленным им ставкам.

Изменения налогообложения, ставок действующих налогов и сборов обычно происходят в соответствии с Постановлением КМ РУз «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на ... год», принимаемым в конце предыдущего года и доводимым до налогоплательщиков через средства массовой информации и специализированные издания.

Вместе со всеми положительными сторонами нельзя не отметить несовершенство налогового законодательства Узбекистана.

Налоговая система Узбекистана создавалась при отсутствии соответствующей теоретической концепции и практического опыта и не лишена ряда недостатков:

- это фискальный подход к налогообложению;
- остающаяся и по сей день нестабильность;
- высокий уровень налогообложения.

При уменьшении ставки налога на доход (прибыль) наблюдается постоянное увеличение ставок налога на землю, акцизного налога, налога за пользование водными ресурсами и других платежей. Но большинство предприятий имеет незначительную прибыль, и снижение ставки налога на прибыль мало изменят их финансовое положение, зато земельный налог, налог за пользование водными ресурсами и некоторые другие они будут платить в любом случае.

Представляется очень спорным вопросом наличие экологического налога - налога на все затраты, справедливее взимать в бюджет плату за выбросы и сбросы загрязняющих веществ с предприятий, которые действительно загрязняют окружающую среду.

Налоги на пользование недрами и водными ресурсами не являются налогами по своей сути, так как налоги бывают: либо на потребление, либо на доходы, либо на собственность. Правильнее было бы их назвать платежами, так как и вода, и недра не принадлежат плательщику, а являются собственностью государства. То же самое относится к налогу на землю. Если земля не принадлежит юридическому или физическому лицу, она не должна облагаться налогом, а за использование ее должна взиматься соответствующая плата.

При исчислении налога на доходы (прибыль) предприятий необходимо расширить круг затрат, вычитаемых из налогооблагаемого дохода, если они необходимы для ведения бизнеса, например, затраты на рекламу, командировочные, представительские расходы (без их нормирования), ускоренная амортизация и др. Предприятия сами заинтересованы в минимизации своих издержек и не будут в ущерб себе раздувать свою затратную часть.

Отдельно следует остановиться на проблеме индивидуальных налоговых льгот. Согласно докладу «Трансакционные издержки налогообложения»: «...необходимо ликвидировать дискриминирующие налоговые льготы, которые представляются не приоритетным секторам экономики (например, текстильной промышленности), а отдельным предприятиям или группам предприятий (в частности, предприятиям с иностранными инвестициями, предприятиям, включенным в инвестиционную программу

и др.), что ставит одних производителей в неравные условия с другими, работающими, в том числе, в одной и той же отрасли экономики». Что же касается льгот по налогу на добавленную стоимость, то такие льготы просто приводят к искажению ценообразования, и недаром в развитых странах практически не имеется льгот по этому налогу, за исключением освобождения от налогообложения экспорта товаров.

Проблема налогов - одна из наиболее сложных и противоречивых в мировой практике ведения народного хозяйства. В рациональном налогообложении не должно быть ни одной налоговой формы, которая бы препятствовала накоплению богатства всеми участниками воспроизводства. В противном случае отдельные налоги будут только носить название «налоги», а в действительности будут представлять собой форму директивного изъятия из хозяйственного оборота финансовых ресурсов (хороший пример последнего времени - введение и последующая отмена через год единого налога с валовой выручки для предприятий торговли).

Если взять за образец проведенные налоговые реформы в ведущих западных странах с устоявшейся налоговой системой (США, Германия, Англия), то необходимые при реформировании налоговой системы принципы следующие.

1. Предельные налоговые ставки должны быть по возможности низкими, поскольку все искажения, как показали экономические исследования, связаны именно с величиной предельной ставки.

2. Схемы избежания налогов связаны в основном с прогрессивностью налоговой шкалы и с налогообложением капитала по различным ставкам. Снижение уровня предельных ставок, по расчетам специалистов, уменьшило бы привлекательность уклонения от налогов.

3. Формировать налоговую систему необходимо из «хороших» налогов, т.е. тех, о которых заранее известно, кто их в конечном счете заплатит. Налоги с выручки считаются несправедливыми налогами, и их применение в развитых странах очень ограничено (не считая косвенных налогов).

4. Налоговые преобразования должны быть понятны рядовому налогоплательщику. Поэтому важнейшими принципами налоговых реформ являются гласность и широкая разъяснительная методическая работа среди налогоплательщиков.

5. Необходима предупредительность налоговых реформ. Нередко предприниматели узнают о внесенных в закон налоговых поправках в течение финансового года, когда уже размещены капиталы и заключены финансовые и торговые сделки. Потери от таких налоговых преобразований отражаются не только на сфере бизнеса, но и на объемах налоговых поступлений в бюджет.

Учет всех этих факторов позволил бы налогоплательщикам составлять прогнозы распределения финансовых средств в процессе планирования налогов. На сегодня возможность налогового планирования сведена к нулю из-за нестабильности налогового законодательства и многократных корректировок налоговых инструкций, издания многочисленных писем и разъяснений, да еще и в середине финансового года. В результате предприятия фактически лишены возможности своевременно формировать необходимый им запас оборотных средств, отвлекая значительную его часть на покрытие налоговых обязательств.

Согласно ст. 2 Закона РУз «О нормативных правовых актах», нормативно-правовым актом является официальный документ, принятый в определенной этим Законом форме, направленный на установление, изменение или отмену норм законодательства как общеобязательных государственных предписаний.

Нормативно-правовыми актами являются:

- а) Конституция Республики Узбекистан;
- б) законы Республики Узбекистан;
- в) постановления Олий Мажлиса Республики Узбекистан;
- г) указы Президента Республики Узбекистан;
- д) постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан;
- е) акты министерств, государственных комитетов и ведомств;
- ж) решения органов государственной власти на местах.

В Республике Узбекистан признается безусловное верховенство Конституции и законов Республики Узбекистан.

Конституция Республики Узбекистан имеет высшую юридическую силу и применяется на всей территории Республики Узбекистан.

Законы и иные нормативно-правовые акты в Республике Узбекистан принимаются на основе и во исполнение Конституции Республики Узбекистан и не могут противоречить ее нормам и принципам.

Нормативные правовые акты прекращают свое действие в случаях принятия нового нормативного правового акта, которому противоречат положения ранее изданного правового акта, его части (часть) или который поглощает ранее изданный акт или его часть (части).

Список рекомендуемой литературы:

И.А. Каримов « Узбекистан на пути углубления экономических реформ». Т., «Узбекистан», 1995г.

И.А. Каримов « Узбекистан на пути к великому будущему». Т., «Узбекистан», 1998г.

1 .а) Налоговый кодекс РУз., 1997г., стр. 80-96

б)«Финансовая политика, налоги и налогообложение» 1998г., стр. 69

в) Ш. Гатаулин «Налоги и налогообложение». 1996 г., стр. 118-128

2.а) Налоговый кодекс РУз., 1997г., стр. 108-115

б)«Финансовая политика, налоги и налогообложение» 1998г., стр. 113

в) Ш. Гатаулин «Налоги и налогообложение». 1996 г., стр. 128-135

3.а) Налоговый кодекс РУз., 1997г., стр. 117-122

б)«Финансовая политика, налоги и налогообложение» 1998г., стр. 141

в) Ш. Гатаулин «Налоги и налогообложение». 1996 г., стр. 122-128

4.а) Налоговый кодекс РУз., 1997г., стр. 122-128

б)«Финансовая политика, налоги и налогообложение» 1998г., стр.152

в) Ш. Гатаулин «Налоги и налогообложение». 1996 г., стр. 136-142

5.а) Налоговый кодекс РУз., 1997г., стр. 115-117

Примечание: студент может использовать при подготовке к семинарским занятиям использовать периодическую печать:

1. Журнал « Экономика и статистика» РУз.

2. Журнал «Рынок, деньги, кредит» РУз.

3. Журнал «Менеджер» РУз. и многие другие, включая различные газеты

Тестовые вопросы для самостоятельной работы

1. Какое из перечисленных ниже определений наиболее полно раскрывает сущность налогов?

А) налоги - это экономические отношения, складывающиеся между производителями товарной продукции и государством;

Б) налоги - это обязательные, индивидуально безвозмездные платежи в бюджет, взимаемые с физических или юридических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государственной или местной власти;

В) налоги - это вид платежей, аккумулируемых государством для осуществления государственных расходов и транспортных платежей;

Г) налоги - это строго фиксируемый фонд, образуемый государством за счет платежей юридических и физических лиц.

2. Налоговая система есть:

А) совокупность всех налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет, установленных государством, форм и методов их построения;

Б) органы государственной налоговой службы;

В) совокупность налогов, органов налоговой службы и правовых норм, регулирующих налоговое отношение;

Г) формы и методы налогообложения.

3.Выберите наиболее точное определение термина «пошлина»:

А) обязательный, безэквивалентный платеж, не имеющий конкретных направлений своего использования;

Б) денежный сбор, взимаемый с юридических и физических лиц за совершение специально уполномоченными лицами действия и за выдачу документов, имеющих юридическую силу;

В) целенаправленный платеж, являющийся платой государству за оказанные услуги налогоплательщику;

Г) фиксированные отчисления в местный и республиканский бюджеты.

4. Косвенные налоги отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

А) включаются в производственную себестоимость продукции (работ, услуг);

Б) уплачиваются за счет прибыли предприятий;

В) Включаются в цену продукции (работ, услуг);

Г) относятся на расходы периода.

5. Реальные налоги - это налоги, которые:

А) учитывают финансовое положение налогоплательщика;

Б) уплачиваются с реально полученного налогоплательщика дохода;

В) подвергают обложению деятельность или имущество;

Г) уплачиваются с большим удовольствием.

6. Принцип «равномерности» налогообложения заключается в следующем:

А) каждый налог должен взиматься в то время и тем способом, который наиболее удобен для налогоплательщика;

Б) налоги должны платиться равными долями в течение налогового года;

В) налоги должны платиться соразмерно доходам налогоплательщика;

Г) налоги должны платиться в тех размерах, насколько налогоплательщик получает выгоду от государства.

7. Что входит в состав налогового законодательства РУз?

А) конституция РУз, Налоговый Кодекс РУз;

Б) налоговый Кодекс РУз, Гражданский Кодекс РУз, акты Министерства финансов РУз;

В) налоговый Кодекс РУз, нормативные правовые акты, принятие которых предусмотрено Налоговым Кодексом РУз;

Г) налоговый кодекс РУз, инструкции Министерств и ведомств, Постановления Правительства РУз.

8. Кто имеет право налагать на налогоплательщика административные штрафы (наиболее полный ответ)?

А) суд;

Б) органы налоговой службы;

В) органы налоговой службы, органы прокуратуры и суд;

Г) органы прокуратуры.

9. При образовании и регистрации юридического лица какова основная обязанность налогоплательщика?

А) в установленном порядке и сроки встать на учет в налоговых органах, а при изменении юридического адреса или в случае перерегистрации сообщать им об этом в десятидневный срок;

Б) своевременно и в полном размере уплачивать причитающиеся суммы налогов и сборов;

В) вести бухгалтерский учет и учетную документацию в соответствии с законодательством;

Г) представлять налоговым органам финансовую отчетность, расчеты по налогам или декларации о доходах в порядке, установленном законодательством.

10. Что является способом обеспечения исполнения невыполненного в срок налогового обязательства ?

А) приостановление расходных операций по банковским счетам, наложение взыскания на банковские счета;

Б) приостановление расходных операций по банковским счетам, ограничение в распоряжении имуществом, дополнительная принудительная эмиссия акций;

В) начисление пени, ограничение в распоряжении имуществом, приостановление расходных операций;

Г) начисление пени, изъятие документов.

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

- А). основная сумма, начисленная пеня, штрафные санкции;
- Б) пеня, основная сумма, штрафные санкции;
- В) штрафные санкции, пеня, основная сумма;
- Г) основная сумма, штрафные санкции, пеня.

12. Привлечение налогоплательщика к ответственности:

- А) Не освобождает его от обязанности уплаты налогов и сборов;
- Б) освобождает его от обязанности уплаты налогов и сборов;
- В) освобождает его частично от обязанности уплаты налогов и сборов;
- Г) освобождает его временно от обязанности уплаты налогов и сборов.

13. Акцизный налог является:

- А) Прямым налогом.
- Б) Косвенным налогом,
- В) Смешанным.
- Г) Налогом на собственность.

14. На какой срок могут предоставляться отсрочки таможенных платежей:

- А) На срок до 5-ти месяцев;
- Б) На срок до 3-х месяцев;
- В) На срок не более 2-х месяцев;
- Г) На срок не более 6-ти месяцев с момента принятия таможенной декларации.

15. Обороты по разделению имущества между учредителями предприятия при его ликвидации:

- А) Не облагаются НДС.
- Б) облагаются НДС частично.
- В) облагаются НДС по ставке 20 %.
- Г) облагаются НДС по нулевой ставке.

16. Объем строительных работ, выполненных хозяйственным способом:

- А) Не облагается НДС.
- Б) облагается НДС по ставке 20 %.
- В) Частично облагается НДС,
- Г) облагается НДС по нулевой ставке.

17. Выручка от реализации продукции с учетом НДС составила 240 тыс. сумов., фактическая производственная себестоимость реализованной продукции - 250 тыс, сумов. Какая сумма НДС подлежит уплате в бюджет?

- А) 40 тыс. сумов.
- Б) 48 тыс. сумов.
- В) 50 тыс. сумов.
- Г) Другая сумма.

18. Номинальная стоимость акцизных марок по производимым на территории Руз товарам, маркированным этими марками:

- А) Засчитывается в счет уплаты акцизного налога.
- Б) Не засчитывается в счет уплаты акцизного налога.
- В) Засчитывается в счет уплаты акцизного налога, затем вычитается,
- Г) Засчитывается в счет уплаты акцизного налога частично.

19. У предприятия обороты по реализации, облагаемые НДС, составили за отчетный период 1500 тыс, сум, необлагаемые - 375 тыс. сум; сумма НДС по полученным счетам-фактурам -180 тыс. сум. Сумма НДС, принимаемая к зачету, составляет:

- А) 180 тыс. Сум
- Б) 36 тыс. сум
- В) 0
- Г) 144 тыс. сум.

20. Контрактная стоимость импортированного товара — 6000 долл, его таможенная стоимость (определенная органами таможенной службы) - 8000 долл; курс на момент получения извещения о прибытии товара -810 сум за 1 долл, курс на момент оформления ГТД - 812 сум за 1 долл. Ставка таможенной пошлины - 30 %. Чему равна сумма НДС по импортированным товарам?

- А) 1266720
- Б) 974400
- В) 1688960
- Г) 1684800

21. Реализованы основные средства плательщиком НДС за 300 тыс. сум; их первоначальная стоимость - 480 тыс. сум, накопленный износ - 240 тыс. сум. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, составляет:

- А) 48
- Б) 60
- В) 12
- Г) 10

22. Какие товары облагаются акцизным налогом на территории РУз?

- А) Только производимые на территории РУз
- Б) Только импортируемые на территорию РУз
- В) Производимые на территории РУз и импортируемые на территорию РУз
- Г) Производимые на территории РУз, а также импортируемые и экспортируемые.

23. Доход, полученный каждым из участников совместной деятельности, являющимся юридическим лицом:

- А) включается после распределения в совокупный доход каждого и облагается в общеустановленном порядке;
- Б) облагается у источника по ставке 20 %;
- В) не облагается вообще;
- Г) облагается налогом в общеустановленном порядке, затем распределяется между участниками.

24. Какие предприятия в науке и научном обслуживании относятся к малым предприятиям, имеющим право применять упрощенную систему налогообложения:

- А) со среднегодовой численностью до 10 человек;
- Б) со среднегодовой численностью до 5 человек;
- В) со среднегодовой численностью до 20 человек;
- Г) со среднегодовой численностью до 40 человек.

25. Какая ставка единого налога установлена для предприятий сельского хозяйства в 2003 г.:

- А) 5 %;
- Б) 10 %;
- В) 25 %;
- Г) 6 %.

26. На предприятия каких форм собственности распространяется упрощенная система налогообложения :

- А) только на частные предприятия;
- Б) на предприятия всех форм собственности;
- В) на все виды предприятий негосударственной формы собственности;
- Г) на предприятия всех форм собственности, кроме совместных предприятий.

27. Как изменится налогооблагаемый доход, который составил за отчетный год 1200 тыс. сумов, у производственного предприятия с иностранными инвестициями с зарегистрированным уставным капиталом 600 тыс. долл., долей иностранного учредителя - 51 % и отсутствием в балансе сальдо по счету «Резервный капитал» при учете того факта, что в отчетном году были сделаны отчисления в резервный фонд 230 тыс. сумов:

- А) уменьшится на 230 тыс. сумов;
- Б) уменьшится на 240 тыс. сумов;
- В) уменьшится на 900 тыс. сумов;
- Г) не изменится.

28. Производственное предприятие, плательщик НДС, имеет за отчетный период следующие показатели: выручка от реализации собственной продукции на внутреннем рынке - 2400 т. сум, выручка от реализации собственной продукции на экспорт за СКВ - 600 т. сум, реализовано своим сотрудникам - на сумму 360 т. сум. Какова сумма НДС, начисленная с оборотов по реализации?

- А) 560 т. Сум

- Б) 400 т. сум
- В) 500 т. Сум
- Г) 460 т. сум

29. У предприятия оптовой торговли оптовый товароборот в декабре 2002 г. составил 3600 т. сум, розничный товароборот - 720 т, сум. Какова сумма единого налога с валовой выручки, подлежащая уплате в бюджет за декабрь?

- А) 180 т. Сум
- Б) 216 т. сум
- В) 186 т. Сум
- Г) 210 т. сум

30. Как облагаются налогом на доходы полученные физическим лицом дивиденды?

- А) Путем применения таблицы по исчислению о подоходного налога.
- Б) У источника выплаты по ставке 15 %.
- В) Ежемесячно по специальным фиксированным ставкам, применяемым к общей сумме полученного дохода
- Г) Путем декларирования доходов и применения таблицы по исчислению налога.

31. Как облагаются налогом на доходы суммы вознаграждений за рационализаторские предложения физических лиц?

- А) Не облагаются.
- Б) облагаются у источника выплаты по фиксированным ставкам.
- В) облагаются по ставке 15 процентов.
- Г) облагаются совокупно с другими доходами.

32. Какие доходы физических лиц относятся к имущественному доходу:

- А) Проценты, дивиденды, доход от сдачи имущества в аренду.
- Б) Проценты и дивиденды.
- В) Полученное наследство.
- Г) Безвозмездно полученное имущество.

33. облагается ли налогом на доходы физических лиц сумма оплаты предприятием туристической путевки для этого лица:

- А) Не облагается.
- Б) облагается.
- С) облагаются частично.
- Г) облагается в заранее оговоренных размерах.

34. Включается ли в совокупный годовой доход физического лица полученные алименты:

- А) Включаются,
- Б) Не включаются.
- В) Включаются в размере 50 %.
- Г) Не включается сумма алиментов только на одного ребенка.

35. С каких из нижеперечисленных доходов физического лица не удерживается налог у источника выплаты:

- А) С полученных дивидендов.
- Б) С выплат негосударственных пенсий,
- В) С полученных процентов.
- Г) С доходов от сдачи имущества в аренду другому физическому лицу.

36. Дайте наиболее полное определение «Балл бонитета» - это:

- А) ставка земельного налога;
- Б) количественная оценка земли;
- В) показатель площади земельного участка;
- Г) оценка естественного плодородия и качества земель.

37. Ставка налога на имущество в 2003 году составляет:

- А) 4 %;
- Б) 5 %;
- В) 3 %;
- Г) 2 %.

38. Какой установлен срок уплаты экологического налога для юридических

лиц:

- А) Не позднее 15 числа следующего за отчетным месяца.
- Б) Ежеквартально в срок представления квартальной и годовой отчетности.
- В) До 1 апреля года, следующего за отчетным,
- Г) Не позднее 20 числа каждого месяца.

39. Сельскохозяйственные предприятия уплачивают налог за пользование водными ресурсами:

- А) Два раза в год - 15 мая и 15 декабря.
- Б) Один раз в год - 15 декабря..
- В) Ежеквартально.
- Г) Ежемесячно.

40. Одним из объектов налогообложения за пользование недрами является объем добычи полезных ископаемых:

- А) по стоимости произведенной продукции, произведенной из их переработки;
- Б) по стоимости фактической реализации продукции, произведенной из их переработки, за вычетом НДС и акцизного налога;
- В) по фактической себестоимости добычи,
- Г) нет правильного ответа

41 Какой размер отчислений в Республиканский Дорожный фонд для промышленных предприятий установлен на 2003 год:

- А) 1 % от фактического объема производства продукции (работ, услуг).
- Б) 1,5 % от фактического объема производства продукции (работ, услуг).
- В) 0,7 % от фактического объема производства продукции (работ, услуг)
- Г) 1,5 % от объема реализации продукции (работ, услуг) за вычетом НДС.

42. Какая предельная ставка лицензионного сбора за право торговли табачной продукцией установлена на 2003 год:

- А) 5 минимальных заработных плат за месяц торговли.
- Б) 3 минимальных заработных плат та месяц торговли,
- В) 3,5 минимальных заработных плат за месяц торговли.
- Г) 10 минимальных заработных плат за месяц торговли,

43.Что из нижеперечисленного не подлежит обложению налогом на имущество?

- А) собственные транспортные средства предприятия;
- Б) собственные транспортные средства предприятия, переданные в аренду;
- В) собственные транспортные средства предприятия, используемые при подготовке кадров для ВС РУз по госпрограммам;
- Г) собственные транспортные средства предприятия, пришедшие в негодность вследствие аварии.

44. Можно ли сдавать арендованный земельный участок в субаренду:

- А) можно;
- Б) нельзя;
- В) можно, только государственным, структурам;
- Г) можно, только часть участка

45. Земельный налог физическими лицами вносится в бюджет:

- А) равными долями: 15-го февраля, 15-го мая, 15 августа, 15 ноября;
- Б) сразу после окончания текущего года,
- В) равными долями: до 15-го июня и до 15-го декабря;
- Г) не позднее 1 ноября текущего года.

46. Объектом обложения налогом на имущество физических лиц является:

- А) стоимость жилых домов, квартир, дачных и садовых, домиков, гаражей и иных строений, помещений и сооружений;
- Б) стоимость жилых домов, квартир, дачных и садовых домиков, гаражей и иных строений, помещений и сооружений и мощность двигателей автомобилей, моторных лодок, вертолетов, самолетов, самоходных машин и механизмов, а также других транспортных средств;
- В) стоимость жилых домов, квартир, дачных и садовых домиков;
- Г) стоимость жилых домов и квартир,

47. Среднегодовая остаточная стоимость облагаемого имущества юридического лица 3540 т.сум, доля экспорта в общем объеме выручки 48%. Сумма налога на имущество составляет:

- А) 106,2 т.сум
- Б) 53,1 т.сум
- В) 0
- Г) 7434 т.сум

Оглавление:

Введение.....	3
Тема №1 «Макро и микроэкономические аспекты налогообложения»	4
Тема №2 «Налоговая система: общие понятия и терминология».....	6
Тема №3 «Налоговая система зарубежных стран и международные налоговые отношения».....	8
Тема №4 «Общегосударственные налоги»	10
Тема №5 «Система налогов Республики Узбекистана»	12
Тема №6 «Местные налоги»	14
Тема №7 «Особенности налогообложения предприятий с иностранными инвестициями».....	16
Тема №8 «Налог на доходы (прибыль) юридических лиц»....	18
Тема №9 «Налог на доходы физических лиц».....	20
Тема № 10 «Косвенные налоги».....	21
Тема №11 «Юридическая ответственность за нарушение налогового законодательства»	25
Тема №12 «Правовые органы государственных налоговых органов Республики Узбекистан».....	28
Тестовые вопросы для самостоятельной работы.....	31

**Ходжимухамедова Шахида Ибрагимовна
Ибрагимов Абдималик Гаппарович**

Методическое указание
Для проведения практических (семинарских) занятий по курсу «Налоги и
налогообложение».

Редактор

Пулатова Г.Ф.

Подписано в печать 24.02.2007г.
Формат бумаги 60* 84 1/16.
Объем 1.5 п.л. Заказ №
Тираж 50 шт.

Отпечатано на ротапинтере в типографии ТИИМ.

г. Ташкент, 700000, ул. Кары-Ниязова, 39