

УЧЕБНИК
ПО С ОБ И Е

УРАЛОВ А.Б.

НАЛОГИ И
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
В СХЕМАХ И ТАБЛИЦАХ



НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ



Филиал РГУ нефти и газа
имени И.М.Губкина
в городе Ташкенте

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

**Министерство высшего и среднего специального образования
Республики Узбекистан**

**Филиал федерального государственного автономного образовательного
учреждения высшего образования
«Российский государственный университет нефти и газа (национальный
исследовательский университет) имени И.М. Губкина» в городе Ташкенте
Отделение «Экономика нефти и газа»**

Уралов А.Б.

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ в схемах и таблицах

Учебное пособие

**Рекомендовано решением Совета Филиала РГУ нефти и газа (НИУ)
имени И.М. Губкина в городе Ташкенте для студентов, обучающихся
по направлению подготовки 38.03.01 - Экономика**

(Протокол от «25» сентября 2020 года № 1)

Ташкент 2020 год.

УДК 336.2 (075)

ББК 65.9(2)261

У 68

Уралов А.Б. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах

Учебное пособие. – Ташкент: Изд. «Наврӯз», 2020 г. 180 стр.

Учебное пособие предназначено для студентов Филиала РГУ нефти и газа (НИУ) имени И.М. Губкина в городе Ташкенте, обучающихся по направлениям подготовки 38.03.01 - Экономика (бакалавриат), для студентов и магистрантов по экономическим направлениям неэкономических высших учебных заведений, изучающих курс «Налоги и налогообложение» и для широкого круга читателей. В учебном пособии в простой и доступной форме изложено содержание тем дисциплины в виде схем, таблиц и диаграмм с их детальным описанием. В учебном пособии приводятся глоссарий терминов и определений, перечень вопросов к экзамену. В завершающей части имеется список нормативно-правовых документов, учебной литературы и приложения. Материалы учебного пособия учитывают последние изменения в области налогообложения Республики Узбекистан по состоянию на 01.01.2020 года.

Рецензенты:

О.К. ИМИНОВ – д.э.н., профессор

Ш.Ш. ТУРАЕВ – к.э.н., доцент

УДК 336.2 (075)

ББК 65.9(2)261

У 68

© Филиал РГУ нефти и газа (НИУ) имени И.М. Губкина в городе Ташкенте
ISBN 978-9943-565-65-4 © Издательство «Наврӯз», 2020 г.

Содержание

Введение	4
1. Основные направления реформирования налоговой системы Республики Узбекистан на современном этапе	7
2. Экономическая сущность и значение налогов. Принципы налогов и налогообложения	16
3. Функции налогов. Налоговая система и её элементы. Функции налогов	23
4. Роль и значение налогов в Государственных финансах	30
5. Налоговое законодательство. Классификация и виды налогов	35
6. Элементы налогов и налогообложения	44
7. Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость	48
8. Особенности исчисления и уплаты акцизного налога	56
9. Налог на прибыль юридических лиц	63
10. Налог на доходы физических лиц	78
11. Особенности исчисления и уплаты социального налога	94
12. Налог на имущество юридических и физических лиц	98
13. Исчисление и уплата земельного налога	106
14. Налог за пользование водными ресурсами	119
15. Налог за пользование недрами	126
16. Исчисление и уплата налога с оборота	131
17. Особенности налогообложения внешнеэкономической деятельности	139
Заключение	154
Примерные вопросы к экзамену	156
Глоссарий терминов и определений	159
Список рекомендуемой литературы	169
Приложения	171

Введение

Обеспечение социально-экономического развития любого государства невозможно представить без налогов, поскольку они являются основным источником доходов государственного бюджета. Эффективность функционирования бюджетной и налоговой системы, стабильность и устойчивость формирования Государственного бюджета страны зависит от объективности установления налогов, простоты исчисления налоговой базы субъектами экономической деятельности, обеспечения максимальной собираемости налогов и многих других факторов.

В настоящее время в Республике Узбекистан проводится широкомасштабное реформирование всей налоговой системы страны. Приняты и проводятся комплексные меры по совершенствованию налоговой политики государства, повышению эффективности налогового администрирования, последовательному снижению налогового бремени, упрощению налоговой системы и коренному сокращению налоговых отчетностей.

В соответствии с принятой Концепцией совершенствования налоговой политики в ближайшие годы намечаются снижение уровня налоговой нагрузки на экономику, оптимизацию количества налогов путем их унификации, упрощение налогового законодательства, обеспечение стабильности налогового законодательства, а также развитие благоприятного налогового режима для иностранных инвесторов.

В ходе реализации Концепции совершенствования налоговой политики принят Налоговый Кодекс Республики Узбекистан в новой редакции и с 1 января 2020 года введено в действие. «Согласно принятому недавно Налоговому кодексу с этого года внедряется множество нововведений. В частности, количество видов налогов сокращено с 13 до 9. Введены облегченные механизмы уплаты налогов с возможностью отсрочки или рассрочки»¹.

¹ Послание Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева Олий Мажлису Республики Узбекистан, Газета Народное слово от 25 января 2020 года

Достижение намеченных целей во многом зависит от уровня знаний и квалификации специалистов в области экономики и финансов. Специалисты, обладающие знаниями в области налогов и налогообложения в большей степени, будут адаптированы к быстроменяющимся экономическим условиям, обладать умением исчислять, определять и своевременно произвести уплату суммы налогов, а также принимать меры по оптимизации и правильного применения предоставляемых налоговых льгот, и тем самым содействовать снижению налогового бремени для предприятий.

Президент Республики Узбекистан отдельно подчеркнул необходимость целостных знаний о реформах в налоговой сфере: «Каждый сотрудник налоговой службы, предприниматели, налогоплательщики должны хорошо понимать и применять нормы нового Налогового кодекса, для этого необходимо наладить их регулярное обучение»².

Целью изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания тенденций развития современной налоговой системы Республики Узбекистан актуальных проблем исчисления налогов, а также по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Республике Узбекистан, подготовке и представлению различных видов налоговой отчетности.

Настоящее учебное пособие подготовлено с учетом изменений, внесенных в налоговое законодательство Республики Узбекистан по состоянию на 1 января 2020 года. Учебное пособие включает в себя основные теоретические положения, раскрывающие сущность налогов и процесса налогообложения, охватывает все основные налоги, действующие в Республике Узбекистан. Материалы пособия изложены с применением схем и таблиц, позволяющие упростить процесс усвоения теоретических положений учебной дисциплины «Налоги и налогообложение».

² Послание Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева Олий Мажлису Республики Узбекистан, Газета Народное слово от 25 января 2020 года

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к дисциплинам по выбору вариативной части направления подготовки специалистов по направлению обучения 38.03.01– «Экономика предприятий и организаций».

Автор выражает свою признательность рецензентам, заместителю председателя Комитета по вопросам бюджета и экономических реформ Сената Олий Мажлиса Республики Узбекистан, д.э.н., профессору Иминову О.К. и декану факультета «Экономика и менеджмент в сфере информационно-коммуникационных технологий» Ташкентского университета информационных технологий имени Мухаммада Ал-Хоразмий, к.э.н., доценту Тураеву Ш.Ш. за объективные замечания и предложения в ходе проведения рецензирования.

Особая благодарность выражается руководству Филиала Российского государственного университета нефти и газа (НИУ) имени И.М. Губкина в городе Ташкенте за оказанную всемерную и всестороннюю помощь в процессе подготовки настоящего учебного пособия.

Тема 1. Основные направления реформирования налоговой системы Республики Узбекистан на современном этапе

Одним из направлений дальнейшего укрепления макроэкономической стабильности и сохранения высоких темпов роста экономики, принятых в рамках Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017 — 2021 годах является продолжение курса на снижение налогового бремени и упрощения системы налогообложения, совершенствование налогового администрирования и расширение мер соответствующего стимулирования³.

С принятием Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017 — 2021 годах начался новый этап реформирования налоговой системы Республики Узбекистан, предусматривающий последовательное упрощение системы налогообложения, снижение налогового бремени посредством расширения налогооблагаемой базы, а также в целях внедрения современных методов налогового администрирования, повышения собираемости налогов.

В настоящее время определены важнейшие направления реформирования системы органов государственной налоговой службы Республики Узбекистан. Важнейшие направления реформирования системы органов государственной налоговой службы приведены на рис.1.

Основными обязательными условиями ускоренного развития экономики и улучшения инвестиционной привлекательности страны являются последовательное снижение налогового бремени, упрощение системы налогообложения и совершенствование налогового администрирования.

В ходе реформирования налоговой системы страны выявлены основные системные проблемы в сфере налогов и налогообложения (рис. 2.), препятствующие динамичному экономическому росту, повышению деловой и инвестиционной активности, формированию здоровой конкурентной среды, а

³ Указ Президента Республики Узбекистан от 7 февраля 2017 года № УП-4947 «О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан»

также обеспечению необходимого уровня собираемости налогов и других обязательных платежей.



Рис. 1 Важнейшие направления реформирования системы органов государственной налоговой службы Республики Узбекистан

В целях преодоления имеющихся системных проблем в процессе реформирования системы органов государственной налоговой службы принята Концепция совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан. Концепция совершенствования налоговой политики направлена на устранение имеющихся системных проблем, реализацию задач по снижению налогового бремени и упрощению системы налогообложения, совершенствованию

налогового администрирования, определенных Стратегией действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017 — 2021 годах.



Рис. 2. Основные системные проблемы в сфере налогов и налогообложения

Республики Узбекистан

В разработанной Концепции совершенствования налоговой политики учтены результаты широкого общественного обсуждения и рекомендации Международного валютного фонда, Всемирного банка и международных экспертов.

При этом определены основные направления Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан.



Рис. 3. Основные направления Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан

В ходе реализации Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан снижена налоговая нагрузка на фонд оплаты труда, оптимизированы налоги, получаемые с оборотных средств, отменены обязательные отчисления в государственные целевые фонды, снижена ставка налога на прибыль юридических лиц. В том числе:

- введена единая ставка налога на доходы физических лиц в размере 12 процентов для всех граждан, из них 0,1 процента направляется на индивидуальные накопительные пенсионные счета. При этом сохраняется

действующий порядок освобождения от налогообложения доходов отдельных категорий граждан в размере 1,41-кратного минимального размера оплаты труда;

- отменены страховые взносы граждан во внебюджетный Пенсионный фонд, удерживаемых из доходов граждан в виде оплаты труда;

- для бюджетных организаций и государственных предприятий, юридических лиц с долей государства в уставном фонде (капитале) в размере 50 процентов и более, юридических лиц в уставном фонде (капитале) которых 50 процентов и более принадлежит юридическому лицу с долей государства 50 процентов и более, и их структурным подразделениям единый социальный платеж установлен в размере 25 процентов;

- для остальных юридических лиц единого социального платежа снижена до 12 процентов;

- отменены обязательные отчисления в государственные целевые фонды, взимаемых с оборота (выручки) юридических лиц;

- снижены ставки налога на прибыль, взимаемого у источника выплаты, по доходам в виде дивидендов и процентов с 10 до 5 процентов

- установлен принцип перевод предприятий, имеющих годовой оборот (выручку) по итогам предыдущего года более 1 миллиарда сум или достигших установленный порог в течение года, на уплату общеустановленных налогов;

- снижены ставки налога на имущество юридических лиц с 5 до 2 процентов с сохранением порядка исчисления налога по повышенным ставкам для юридических лиц, неэффективно использующих здания и сооружения, в том числе по ранее приватизированным объектам и многие другие.

Реализации Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан в течение 2 лет дала возможность продолжения реализации задач по формированию благоприятной среды для снижения налогового бремени, упрощения системы налогообложения, совершенствования налогового администрирования, развития предпринимательства и привлечения зарубежных инвестиций. Далее в

соответствии с Концепцией совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан разработана и утверждена Стратегия совершенствования налогового администрирования.

В ходе разработки Стратегии совершенствования налогового администрирования отмечены следующие недостатки и проблемы, препятствующие повышению деловой и инвестиционной активности, формированию здоровой конкурентной среды, а также эффективной реализации налоговых реформ в Республике Узбекистан:

1. • устаревшие принципы организации налогового администрирования не обеспечивают оказания комплексного обслуживания налогоплательщиков, добровольного исполнения ими налоговых обязательств
2. • на высоком уровне остаются административные расходы (затраты времени и средств) при исполнении налоговых обязательств
3. • отсутствуют конкретные критерии и механизмы предоставления льгот в налоговой сфере;
4. • не совершенны механизмы общественного контроля, направленные на сокращение уровня «теневого экономики», а также стимулирующие процессы легализации предпринимательской деятельности
5. • отсутствуют единый стандарт и программные продукты, обеспечивающие обмен информацией между налогоплательщиком и налоговыми органами
6. • недостаточно налажено межведомственное информационное взаимодействие, снижающее качество налогового учета, препятствующее расширению налоговой базы и обеспечению стабильных налоговых поступлений
7. • имеются системные недостатки в области подготовки высококвалифицированных кадров и оценке деятельности работников налоговых органов

Рис.4. Проблемы в области налогового администрирования

Приведенные недостатки и проблемы препятствуют ускоренному развитию налоговой системы, повышению эффективности налогового администрирования, собираемости на требуемом уровне налогов и обязательных платежей.

Разработанная Стратегия совершенствования налогового администрирования направлена на устранения, имеющихся недостатков и проблем.

Основная цель Стратегии совершенствования налогового администрирования - создание благоприятных условий для предпринимателей и инвесторов как важнейшего фактора повышения конкурентоспособности экономики, а также организация оказания в налоговых органах современных сервисно - ориентированных налоговых услуг с автоматизацией процессов налогообложения.



Рис.5. Основные задачи Стратегии налогового администрирования

Реализация намеченных задач, в конечном счете, позволит повысить деловую активность, снизить административные расходы по исполнению налоговых обязательств, что, в свою очередь, окажет положительное влияние на позиции республики в рейтинге ведения бизнеса Всемирного банка.

В качестве основных направлений Стратегии совершенствования налогового администрирования определены следующие:



Рис. 6. Основные направления Стратегии совершенствования налогового администрирования

Реализация Стратегии совершенствования налогового администрирования позволит:

1. Обеспечить темп прироста прямых иностранных инвестиций.
2. Улучшить позиции Узбекистана в международных рейтингах, а также показатели индекса деловой активности.
3. Изменить доли налогов по отношению к валовому внутреннему продукту, доходу, добавленной стоимости в разрезе отраслей и сфер экономики.
4. Обеспечить сокращение разницы в объеме налоговых льгот между отечественными и иностранными инвесторами.
5. Повысить уровень доступности информации и удовлетворенности налогоплательщиков оказываемыми сервисными услугами.
6. Расширить возможность урегулировать налоговые споры в досудебном порядке.
7. Сокращать правонарушения в налоговой сфере.

8. Минимизировать расхождения в заявленных и фактических показателях налогоплательщиков.

9. Сократить количества налоговых проверок.

10. Снизить размера до начисленных налогов по результатам контрольных мероприятий.

11. Повысить уровень собираемости налогов.

12. Сократить документооборот в налоговых органах, повысить уровень исполнительской дисциплины, устранить текучесть кадров, улучшить уровень укомплектованности кадрами.

13. Устранить случаи совершения правонарушений работниками налоговых органов.

14. Повысить уровень стандартизации и упорядочения налоговых услуг.

В рамках реализации Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан и Стратегии совершенствования налогового администрирования с 1 октября 2019 года ставка налога на добавленную стоимость снижена до 15 процентов, был принят и введен в действие с 1 января 2020 года Налоговый Кодекс в новой редакции.

В налоговом Кодексе новой редакции усилена ответственность органов государственной налоговой службы за излишнее взыскание налогов, внедрены апробированные в зарубежной практике формы налогового контроля с применением современных методов, а также упрощены порядки исчисления и уплаты налогов.

Тема 2. Экономическая сущность и значение налогов.

Принципы налогов и налогообложения

Налоги являются основным источником формирования бюджета страны. Они представляют собой часть валового внутреннего продукта (ВВП), создаваемого в процессе производства и обращения при помощи человеческого физического и интеллектуального труда, средств производства, капиталов и природных ресурсов.

Формирование бюджета страны происходит за счет отчуждения средств (финансовых) других участников производственного процесса в пользу государства. Изъятие в пользу общества определенной доли валового внутреннего продукта в виде обязательного взноса и составляет **сущность налога**.

Налоги платятся главными участниками экономического процесса:

- физическими лицами, получающими доход;
- юридическими лицами (хозяйствующими субъектами).

За счет налоговых поступлений, сборов, пошлин и других установленных платежей формируются финансовые ресурсы общества.

Аккумулируя посредством налогов денежные средства, государственные институты получают возможность контролировать темпы развития отдельных отраслей народного хозяйства, проводить самостоятельную политику в сфере капиталовложений, влиять на платежеспособность основной массы населения и др.

Сложность понимания природы налогов связано тем, что налоги и сборы – понятие не только экономическое, но и правовое и социальное, взаимосвязанное и категорией «государство» или «государственные институты».

Социальная природа налогов основывается на отношениях, складывающихся у государства с экономическими субъектами – юридическими и физическими лицами.

Экономическая сущность проявляется в том, что с помощью налогов, сборов и пошлин государство осуществляет присвоение части созданных материальных благ, производит их перераспределение в процессе выполнения своих функций.

Организационно-правовая сторона налога – это обязательный платеж, на законодательной основе взимаемый с экономических субъектов - юридических и физических лиц, путем отчуждения принадлежащих им денежных средств в определенных законом размерах и в установленные сроки.

Исходя из того, что сущность налога проявляется в трех взаимосвязанных аспектах, соответственно можно дать несколько определений налога.

Социальная природа налога может быть отражена в следующем определении: налог это общественное отношение между государством и социально-экономическими субъектами по поводу распределения общественных благ.

Экономическая сущность налога – это способ обобществления части индивидуальных доходов или части национального дохода в целях удовлетворения общественных потребностей.

Следовательно, **экономическое содержание** налога: **на макроэкономическом уровне** — это доля произведенного валового внутреннего продукта, перераспределяемого государством с целью реализации своих функций; **на микроэкономическом** — это принудительно отчуждаемая часть дохода, полученного субъектами хозяйствования и физическими лицами при осуществлении своей деятельности.

Организационно-правовая сущность в полной мере нашла отражение в Налоговом Кодексе Республики Узбекистан: налог - обязательный безвозмездный платеж, уплачиваемый в Государственный бюджет Республики Узбекистан или в государственный целевой фонд (бюджетная система)⁴.

⁴ Налоговый Кодекс Республики Узбекистан (Новая редакция), Национальная база данных законодательства, 31.12.2019 г., № 02/19/НК/4256

Раскрывая правовую сущность налога, считаем необходимым выделить еще одно экономическое понятие – сбор. Сбор - обязательный платеж в бюджетную систему, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщика этого сбора уполномоченным органом или его должностным лицом юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав либо выдачу разрешительных документов.



Рис. 7. Основные признаки налога

Налогообложение дает возможность принудительно изымать часть национального дохода для образования государственных фондов денежных средств. В процессе развития государство требует все больше денежных средств в казну для выполнения своих функций и обязательств перед обществом. Налог собирают в бюджет на основе:

- 1) Обязательности уплаты налога всеми лицами, определенными в качестве субъектов налогообложения;
- 2) Индивидуальности определения величины налога в отношении каждого налогоплательщика;
- 3) Безвозмездности уплачиваемых сумм;
- 4) Отчуждения доли денежных средств, принадлежащих организациям или физическому лицу.

Посредством налогов совокупный продукт общества распределяется между реальными производителями и государством, перераспределяется валовой внутренний продукт. Цель указанного перераспределения — формирование доходной части бюджета государства.

С позиции государства налоги представляют собой денежные доходы казны (государственного бюджета). С позиции налогоплательщика — это изъятие части его собственного дохода. Если государство заинтересованно в росте налоговых доходов, то налогоплательщик желает снижения налогового бремени.

Принципы налогов и налогообложения

Впервые принципы налогов сформулированы Адамом Смитом в труде «Исследование о природе и причинах богатства народов», изданном в 1776 году⁵.

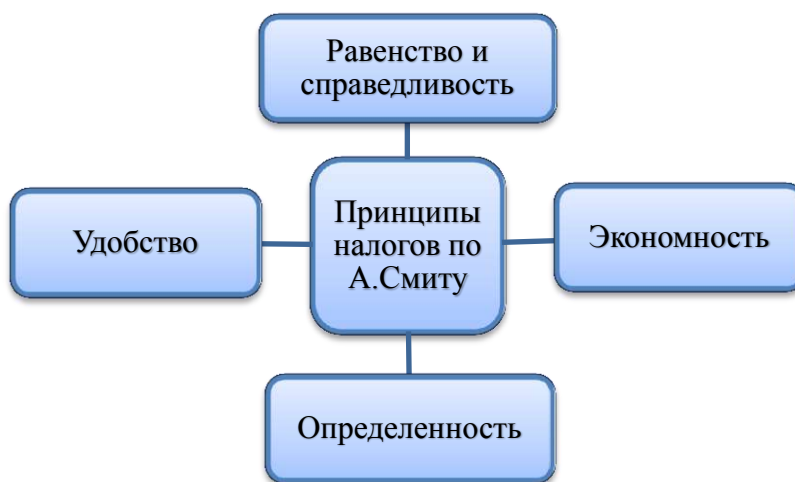


Рис. 8. Принципы налогов по Адаму Смиту

Принцип равенства и справедливости подразумевает, что все граждане страны обязаны участвовать в формировании финансов государства соразмерно получаемым доходам и возможностям.

Принцип (доступности) определенности - налог, который должен уплачивать каждый, должен быть точно определен, определено время его

⁵ Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. М.: Эксмо, 2007. С-761-762

уплаты, способ и размер налога должны быть ясны и известны как самому налогоплательщику, так и всякому другому.

Принцип (дешевизны) экономности - должна быть обеспечена максимальная эффективность каждого конкретного налога, выражаемая в низких издержках государства на сбор налогов и содержание налогового аппарата. Иными словами, административные расходы по управлению налоговой системой и соблюдению налогового законодательства должны быть минимальными.

Принцип удобства гласил, что каждый налог должен взиматься в такое время и таким способом, какие удобны для налогоплательщика. Это означает устранение формальностей и упрощение акта уплаты налогов.

Принципы функционирования **налогового законодательства Республики Узбекистан**. Налоговое законодательство Республики Узбекистан основано на следующих принципах⁶:

Принцип обязательности предусматривает, что каждое лицо обязано уплачивать установленные Налоговым Кодексом Республики Узбекистан налоги и предусмотренные им сборы. При этом ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, обладающие всеми признаками налогов и сборов, но не предусмотренные Налоговым Кодексом Республики Узбекистан, либо установленные с нарушением его норм.

кты налогового законодательства, устанавливающие налоги и сборы, должны определять налогоплательщиков и все другие элементы этих налогов и сборов, включая сроки и порядок их уплаты. В рамках налоговых отношений налоговые органы обязаны сотрудничать с налогоплательщиками в целях правильного исполнения налогового законодательства. При этом налоговые органы не вправе создавать необоснованные препятствия законной деятельности налогоплательщиков, а налогоплательщики должны создавать условия для осуществления налоговыми органами своих полномочий.

⁶ Налоговый Кодекс Республики Узбекистан (Новая редакция), Национальная база данных законодательства, 31.12.2019 г., № 02/19/НК/4256



Рис. 9. Принципы налогового законодательства Республики Узбекистан

алоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев. При этом не допускается устанавливать дифференцированные налоговые ставки, налоговые льготы или иные преимущества в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или страны происхождения капитала. Не должны устанавливаться налоги, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав.

Принцип единства налоговой системы - налоговая система является единой на всей территории Республики Узбекистан. допускается устанавливать

налоги, нарушающие единое экономическое пространство Республики Узбекистан, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение товаров (услуг) или финансовых средств в пределах территории Республики Узбекистан.

В соответствии с **принципом гласности**, акты налогового законодательства подлежат обязательному официальному опубликованию. Не опубликованные официально акты налогового законодательства не влекут за собой правовых последствий как не вступившие в силу.

се неустранимые противоречия и неясности актов налогового законодательства толкуются в пользу налогоплательщика.

Резюмируя изучения литературных источников по налогам и налогообложению пришли к выводу, что налоги, налогообложение и налоговая система любого государства должны построиться на следующих принципах:

Принцип публичности (введение налогов открыто и гласно);

Принцип приоритетности государственных интересов (получение государством налогового дохода для последующего финансирования общественно необходимых затрат);

Принцип законности;

Принцип нейтральности (правовое равенство налогоплательщиков);

Принцип защищенности налогоплательщика;

Принцип экономического равенства налогоплательщиков (для субъектов с одинаковым экономическим потенциалом и организационно-правовым статусом должны устанавливаться одинаковые налоги);

Принцип соразмерности налогового бремени (налоги должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными);

Принцип единства налогообложения.

Тема 3. Функции налогов. Налоговая система и её элементы.

Функции налогов.

Функции налогов и сборов являются внешним проявлением их свойств в системе экономических отношений. Через функции раскрывается предназначение налогов и сборов, их необходимость и целесообразность.

Фискальная функция заключается в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности. Любому государству для исполнения своих непосредственных функций необходимы финансовые ресурсы. Финансовые ресурсы государства формируются за счет налогов и сборов, установленных в данном государстве.

Регулирующая - налоги, участвуя в распределительном процессе, либо стимулируют, либо сдерживают темпы роста экономического развития. Данный принцип означает, что уменьшение видов и ставок налогов приводит к росту экономической активности субъектов экономических отношений в государстве, и соответственно к экономическому росту в стране. И наоборот увеличение их приводит к спаду экономической активности, который выражается в нежелании платить налоги или уклонении от уплаты налогов. Государство пользуясь регулирующей функцией налогов либо стимулирует, либо сдерживает экономический рост в стране.

Распределительная функция выражает социально-экономическую сущность налога как особого инструмента перераспределительных отношений. Государство, собирая налоги и сборы, формирует доходную часть государственного бюджета и за счет государственного бюджета финансирует пенсионное обеспечение, сферы образования и науки, функционирование государственных органов и служб, затрат на оборону и многие другие.

Контрольная функция обеспечивает государственный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью организаций, юридических лиц и граждан, за источниками доходов и расходов.

Стимулирующая функция в необходимых случаях является инструментом стимулирования экономической деятельности субъектов экономических отношений в стране.



Рис. 10. Функции налогов

Дисциплинарная функция – направлена для упрощения налогообложения и не допущения нарушений в сфере налогов, обеспечения своевременности уплаты налогов и сборов со стороны юридических лиц и граждан.

Налоговая система любой страны является основным звеном не только финансовой системы государства, но весомым фактором регулирования социально-экономического развития страны. Налоговая система используется как действенный инструмент реализации финансово-экономической политики

государства. С помощью налогов регулируются социально-экономические процессы, стимулируется или сдерживается развитие тех или иных отраслей экономики и видов экономической деятельности в целях обеспечения эффективности структурных реформ в экономике, поддерживаются темпы социально-экономического развития страны и другие макроэкономические показатели.

Под **налоговой системой** понимается совокупность налогов, пошлин и сборов, взимаемых на территории государства в соответствии с Налоговым законодательством, а также совокупность налоговых органов, норм и правил, определяющих правомочия сторон, участвующих в налоговых правоотношениях.

Налоговая система страны состоит из следующих элементов:



Рис. 11. Элементы налоговой системы

Налоговое законодательство - нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения в стране.

Субъектами налоговых отношений в налоговой системе страны являются уполномоченные органы, налогоплательщики и налоговые агенты.

Уполномоченными органами в Республике Узбекистан являются:

органы государственной налоговой службы — Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан, государственные налоговые

управления Республики Каракалпакстан, областей и города Ташкента, а также государственные налоговые инспекции районов, городов и районов в городе;

таможенные органы — Государственный таможенный комитет Республики Узбекистан, управления Государственного таможенного комитета по Республике Каракалпакстан, областям, городу Ташкенту, таможенные комплексы и таможенные посты;

финансовые органы — Министерство финансов Республики Узбекистан, Министерство финансов Республики Каракалпакстан, финансовые управления хокимиятов областей и города Ташкента, финансовые отделы районных и городских хокимиятов;

государственные органы и организации, осуществляющие функции по взиманию других обязательных платежей.

Налогоплательщики — физические лица, юридические лица и их обособленные подразделения, на которых в соответствии с законодательством возложено обязательство по уплате налогов и других обязательных платежей;

Налоговые агенты - лица, на которые, в соответствии с налоговым законодательством, возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему;

Представители налогоплательщика — лица, уполномоченные представлять налогоплательщика в соответствии с законом или учредительным документом.

Физическими лицами признаются граждане Республики Узбекистан, граждане иностранных государств, а также лица без гражданства.

Юридическим лицом признается:

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

иностранная организация, созданная в соответствии с законодательством иностранного государства;

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

Согласно налоговому законодательству Республики Узбекистан **налогоплательщики имеют право:**

получать бесплатно от налоговых органов и иных уполномоченных органов информацию о действующих налогах, об изменениях в налоговом законодательстве, о порядке исчисления и уплаты налогов, формы налоговой отчетности и заявлений, а также разъяснения о порядке их заполнения;

получать данные по исполнению своих налоговых обязательств, имеющих в налоговых и иных уполномоченных органах;

использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном налоговым законодательством, либо отказаться от их использования;

на своевременный зачет или возврат сумм, излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, пени и штрафов;

получать отсрочку или рассрочку по уплате налогов в порядке и на условиях, установленных налоговым законодательством;

самостоятельно исправлять ошибки, допущенные ими при учете объектов налогообложения, исчислении и уплате налогов;

присутствовать при проведении выездной налоговой проверки и налогового аудита, проводимых на их территории и знакомиться с их материалами, а также получать акты этих проверок;

не выполнять требования налоговых органов и иных уполномоченных органов и их должностных лиц, не соответствующие налоговому законодательству и (или) другим актам налогового законодательства и др.

Налоговое законодательство Республики Узбекистан определяет налогоплательщикам **исполнение следующих обязанностей:**

своевременно и в полном объеме исчислять и уплачивать установленные налоги и сборы;

явиться в налоговый орган при получении повестки о необходимости рассмотрения документов или дачи пояснений;

предоставлять покупателю счета-фактуры, чеки или другие приравненные к ним документы при реализации товаров (услуг);

обеспечить доступ должностных лиц налоговых органов, проводящих налоговую проверку, для ознакомления с документами, служащими основанием для исчисления и уплаты налогов, а также соответствующей информацией, хранящейся на электронных носителях;

выполнять законные требования налоговых органов и иных уполномоченных органов, не препятствовать законной деятельности указанных органов и их должностных лиц;

обеспечивать сохранность налоговой отчетности и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в течение пяти лет, следующих за календарным годом, установленным для уплаты соответствующих налогов;

информировать налоговые органы по месту своего налогового учета об участии в юридических лицах Республики Узбекистан и иностранных юридических лицах, если доля участия превышает 10 процентов уставного фонда (уставного капитала).

Налогоплательщики — юридические лица, помимо этих обязанностей должны сообщать налоговым органам по месту своего учета обо всех своих обособленных подразделениях и изменениях в ранее сообщенных сведениях об обособленных подразделениях в течение одного месяца со дня создания обособленного подразделения или изменения указанных сведений.

Система налогообложения страны имеет следующие классификации:

Прогрессивная система налогообложения предусматривает применения опережающего роста налоговых ставок по сравнению с ростом доходов налогоплательщиков. повышается по мере роста дохода. При этом растет и сумма налога, его доля в процентном выражении. До 2019 года в Республике

Узбекистан действовала прогрессивная система налогообложения доходов физических лиц. По мере роста доходов применялась повышенная ставка налогов.



Рис. 12. Классификация налоговой системы

Пропорциональная система подразумевает применение пропорциональных (стабильных, неизменных) ставок независимо от роста или снижения доходов налогоплательщиков. Применяется одинаковое процентное отношение к объекту налога, без учёта дифференциации его величины.

Регрессивная ставка налога понижается по мере роста дохода. При этом уменьшается доля налога в процентном выражении, а абсолютная сумма его растёт. При регрессивной системе налогообложения применяются понижающие налоговые ставки по мере роста доходов налогоплательщиков и наоборот ставки могут расти по мере снижения доходов.

Тема 4. Роль и значение налогов в Государственных финансах

В современном обществе налоги — это основной источник доходов государственного бюджета страны. Именно налоги лежат в основе доходной части бюджета любой развитой системы. Кроме фискальной функции налоги используются в качестве инструмента экономического воздействия государства на структуру и динамику общественного воспроизводства, на направления социально-экономического развития.

Финансовая система (в широком смысле) – совокупность финансовых отношений и финансовых институтов, в процессе функционирования которых формируются и используются государственные (публичные) финансы, финансы предприятий и финансы населения (домохозяйств).

Финансовая система (в узком смысле) – совокупность финансовых отношений и финансовых институтов, обеспечивающих формирование и использование государственных (публичных) финансов.

Финансовая система (общее определение) – это отношения между экономическими субъектами по поводу формирования и использования финансов, фондов денежных средств через соответствующие институты, учреждения на основе законодательно установленных нормативов и правил.

Особое положение в финансовой системе страны принадлежит государственным и местным финансам, что обусловлено их специфическим назначением — обеспечить органы государственной власти и местного самоуправления денежными средствами, необходимыми для выполнения возложенных на них функций.

С помощью государственных и местных финансов органы государственной власти и местные органы власти осуществляют:

- регулирование социальных процессов;
- оказывают влияние на развитие приоритетных отраслей экономики;
- сглаживают различия в уровне социально-экономического развития отдельных территорий страны и др.

Основой государственных финансов является Государственный бюджет.

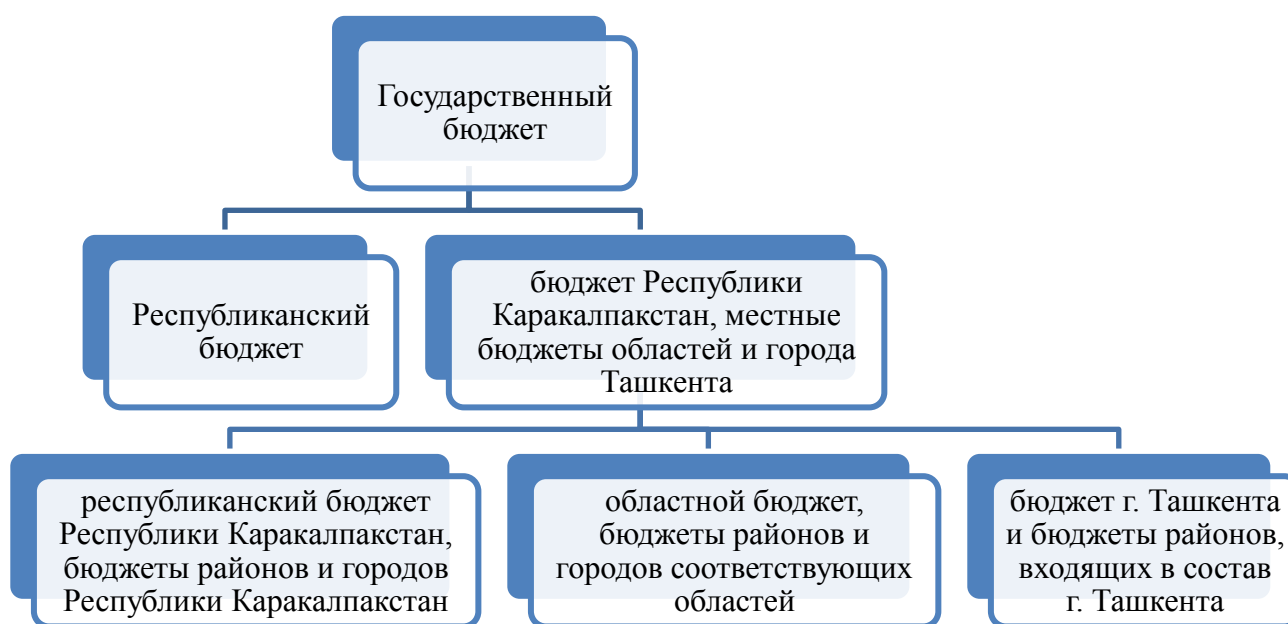


Рис. 13. Структура Государственного бюджета Республики Узбекистан

Государственный бюджет состоит из бюджетов следующих уровней: республиканского бюджета Республики Узбекистан, бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента.

В структуру бюджета Республики Каракалпакстан входят республиканский бюджет Республики Каракалпакстан, бюджеты районов и городов Республики Каракалпакстан.

В структуру местных бюджетов областей входят областной бюджет, бюджеты районов и городов соответствующих областей.

В структуру местного бюджета города Ташкента входят городской бюджет и бюджеты районов, входящих в состав города.

Особое место в государственных финансах отводится **Государственным целевым фондам**. Государственные целевые фонды создаются для осуществления государственных функций, средства которых формируются за счет отчислений от налогов, обязательных платежей и штрафов, а также бюджетных субсидий.

Государственные целевые фонды создаются по решению Президента Республики Узбекистан. Государственные целевые фонды могут быть созданы в форме юридического лица или без образования юридического лица.

Государственный бюджет состоит из доходной и расходной части.

Доходы государственного бюджета - это денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством в распоряжение органов государственной власти соответствующего уровня.

Доходы бюджета выражают экономические отношения, возникающие у государства с предприятиями, организациями и гражданами в процессе формирования бюджетного фонда страны. Формой проявления этих экономических отношений служат различные виды платежей предприятий, организаций и населения в государственный бюджет.



Рис. 14. Источники доходов Государственного бюджета

Доходы Государственного бюджета формируются за счет:

- налогов и других обязательных платежей;
- доходов от размещения, предоставления в пользование и продажи государственных активов;

- денежных средств, перешедших в собственность государства по праву наследования, дарения;
- безвозмездных денежных поступлений от юридических и физических лиц, а также иностранных государств;
- платежей в счет погашения бюджетных ссуд, предоставленных юридическим лицам-резидентам, и кредитов, выданных иностранным государствам;
- других доходов в соответствии с законодательством.

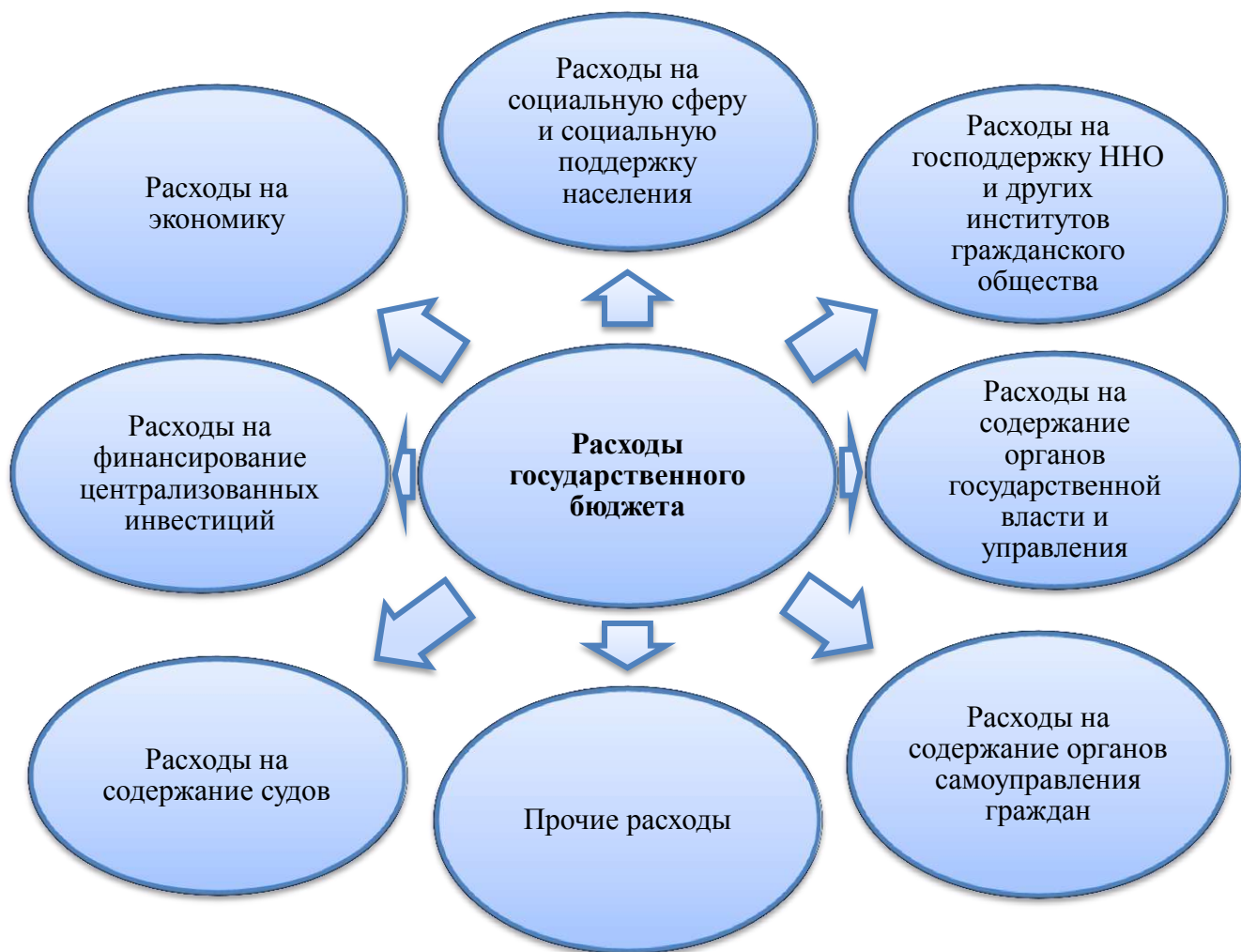


Рис. 15. Расходы Государственного бюджета

Расходы государственного бюджета – денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций государства и местного самоуправления:

Расходная часть Государственного бюджета:

- расходов на социальную сферу и социальную поддержку населения;

- расходов на государственную поддержку негосударственных некоммерческих организаций и других институтов гражданского общества;
- расходов на экономику;
- расходов на финансирование централизованных инвестиций;
- расходов на содержание органов государственной власти и управления, органов юстиции и прокуратуры;
- расходов на содержание судов;
- расходов на содержание органов самоуправления граждан;
- прочих расходов.

В составе расходной части Государственного бюджета **учитываются резервные фонды** Кабинета Министров Республики Узбекистан, республиканского бюджета Республики Каракалпакстан, областных бюджетов областей и городского бюджета города Ташкента, бюджетов районов и городов.

Детальное описание части расходов Государственного бюджета и Государственных целевых фондов приводится в Бюджетном Кодексе Республики Узбекистан.

Тема 5. Налоговое законодательство.

Классификация и виды налогов

В Конституции Республики Узбекистан закреплена **обязанность граждан платить**, установленные законом налоги и сборы.

К совместному ведению Законодательной палаты и Сената Олий Мажлиса Республики Узбекистан относится установление налогов и других обязательных платежей.

К ведению местных органов власти относятся формирование и исполнение местного бюджета, установление местных налогов, сборов, формирование внебюджетных фондов;

На территории Республики Узбекистан действует единая налоговая система. Право установления налогов принадлежит Олий Мажлису Республики Узбекистан⁷.

Налоговое законодательство состоит из Налогового Кодекса Республики Узбекистан и иных нормативно-правовых актов, принятие которых прямо предусмотрено Налоговым Кодексом. Если международным договором Республики Узбекистан установлены иные правила, чем те, которые предусмотрены налоговым законодательством Республики Узбекистан, то применяются правила международного договора.

Налоговый Кодекс регулирует отношения по **установлению, введению и отмене, исчислению и уплате** налогов и сборов, а также отношения, связанные с исполнением налоговых обязательств

Налогообложение производится в соответствии с законодательством, действующим на момент возникновения налоговых обязательств. Акты налогового законодательства **не имеют обратной силы** и применяются к отношениям, возникшим после введения их в действие. Акты налогового законодательства, устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение налогового законодательства, имеют обратную силу. Акты налогового законодательства, предусматривающие отмену налогов и сборов,

⁷ Конституция Республики Узбекистан, статья 51.

снижение ставок налогов и сборов, отмену обязанностей или смягчение иным образом положения налогоплательщиков, могут иметь обратную силу, если это прямо предусмотрено в актах налогового законодательства.

Акты налогового законодательства, предусматривающие установление новых налогов и сборов, вводятся в действие **не ранее трех месяцев со дня их официального опубликования**. В аналогичном порядке вводятся в действие акты налогового законодательства, предусматривающие отмену налоговых льгот, введение новых обязанностей, ужесточение мер ответственности за нарушение налогового законодательства или иное ухудшение положения субъектов налоговых отношений. Акты налогового законодательства, предусматривающие изменение ставок налогов и сборов, **вводятся в действие с первого дня месяца, следующего за месяцем их официального опубликования**, если в них не указан более поздний срок.

Классификация налогов. Классификация система группировки объектов исследования или наблюдения в соответствии с их общими признаками. Классификация система распределения каких-либо однородных предметов или понятий по классам, разрядам и т. п. согласно отличительным признакам, свойствам.



Рис. 16. Признаки классификации налогов

Классификация налогов – обоснованное разделение, распределение, группировка налогов и сборов в соответствии с их общими признаками в целях систематизации. Классификация налогов могут производиться по следующим признакам (рис. 16.).

Классификация налогов позволяет нам понять необходимость и обоснованность их введения, роль и значение в иерархии государственного бюджета, отнесения их по субъектам и объектам экономической деятельности.

Более подробная классификация налогов по основным признакам излагается в нижеприведенных рисунках.



Рис. 17. Классификация по уровню установления или по принадлежности управления



Рис. 18. Классификация налогов по субъекту налогообложения

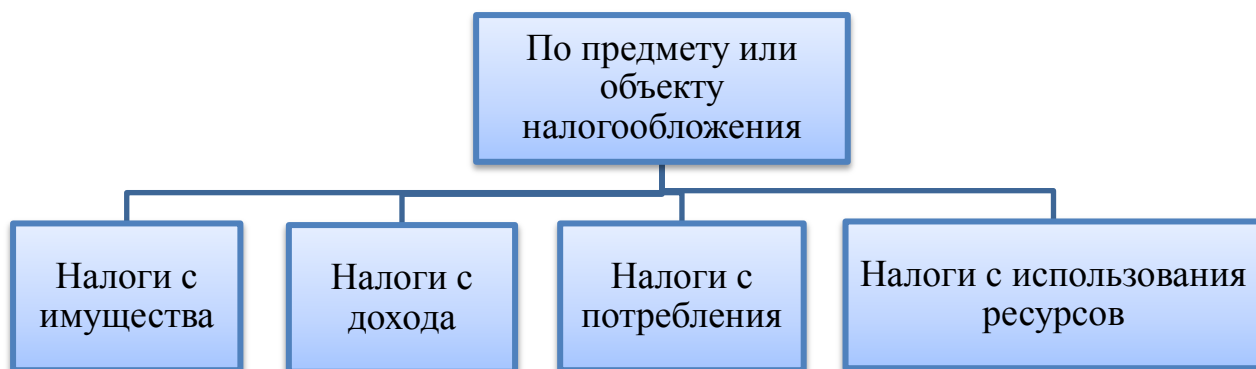


Рис. 19. Классификация налогов по предмету или объекту налогообложения

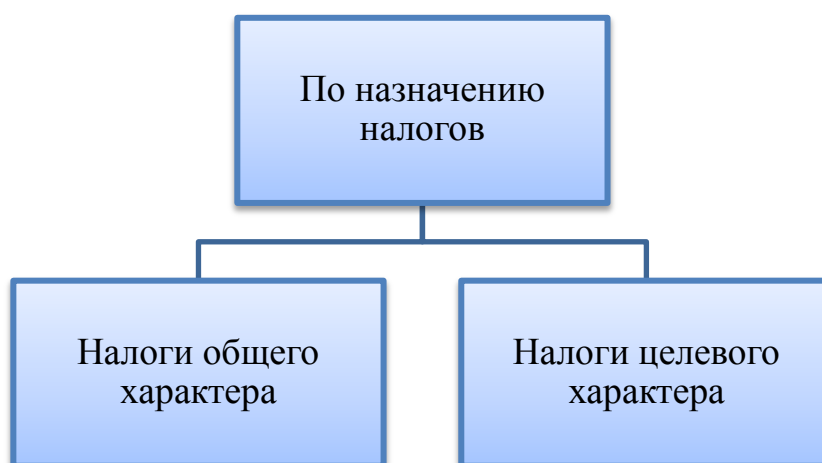


Рис. 20. Классификация налогов по назначению

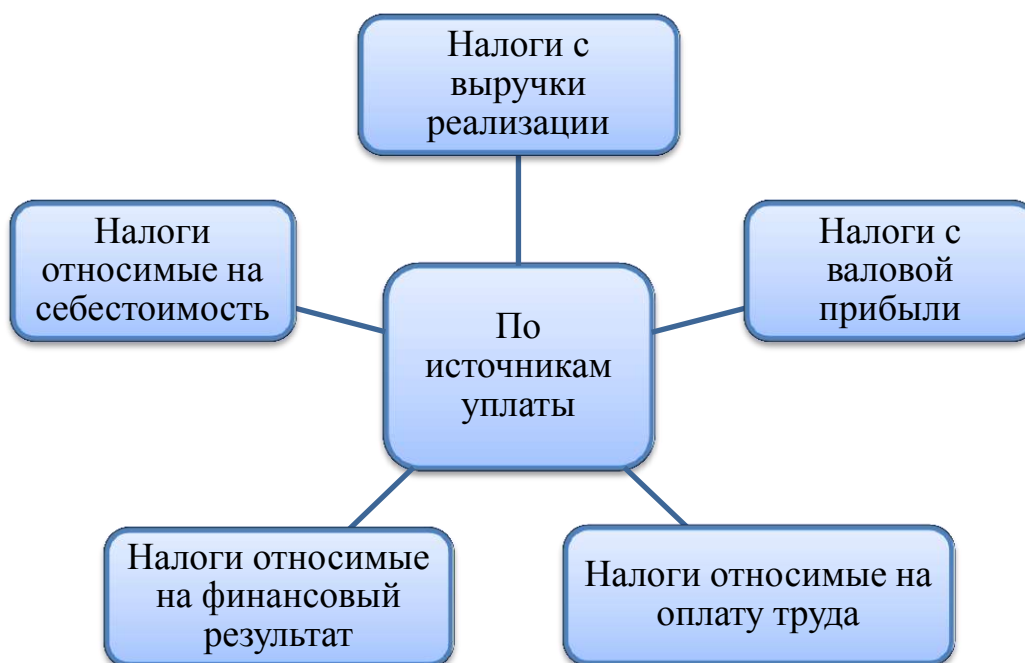


Рис. 21. Классификация налогов по источникам уплаты

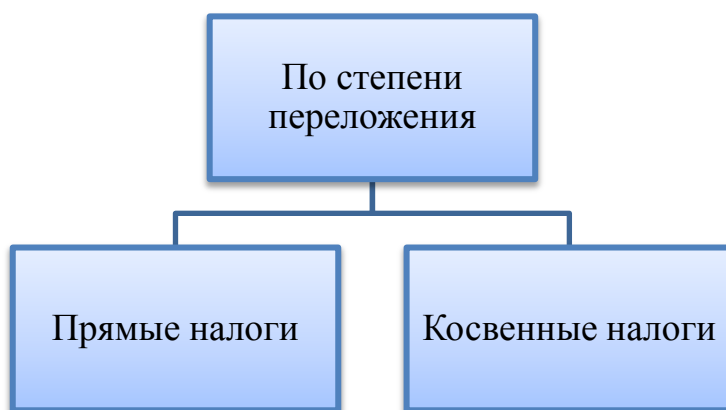


Рис. 22. Классификация налогов по степени переложения



Рис. 23. Классификация налогов по способу обложения

На территории Республики Узбекистан **по состоянию на 1 января 2020 года** установлены следующие виды налогов:



Рис. 24. Виды налогов в Республике Узбекистан

Законом Республики Узбекистан от 9 декабря 2019 года № ЗРУ-589 «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2020 год» установлен порядок исчисления и уплаты налогов в бюджетные уровни бюджетной системы Республики Узбекистан⁸.

В бюджеты районов и городов в полном объеме зачисляются следующие виды налогов.

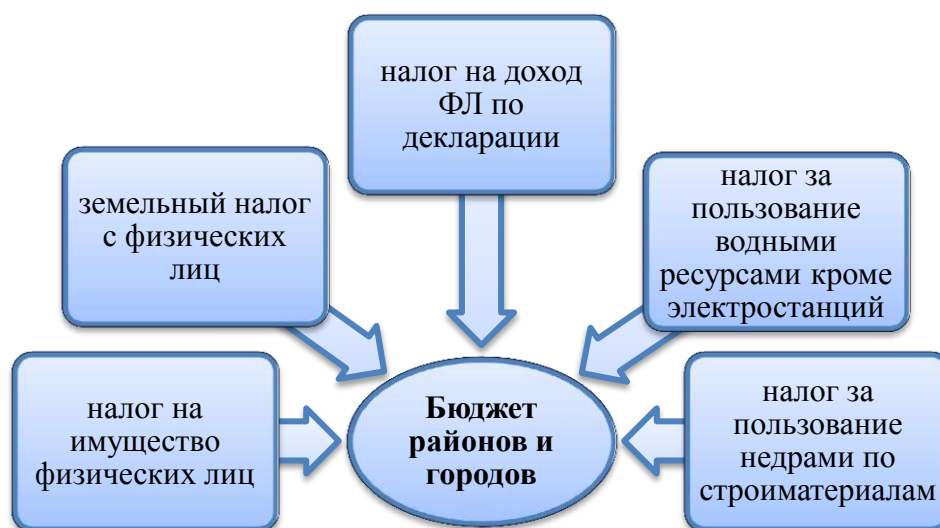


Рис. 25. Виды налогов, уплачиваемые в бюджеты районов и городов



Рис. 26. Виды налогов, уплачиваемые в республиканский бюджет Республики Каракалпакстан, областные бюджеты и бюджет г. Ташкента

⁸ Закон Республики Узбекистан от 9 декабря 2019 года № ЗРУ-589 «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2020 год»

Налоги, зачисляемые в полном объеме в республиканский бюджет Республики Каракалпакстан, областные бюджеты областей и городской бюджет города Ташкента приводятся на рис. 26.

В республиканский бюджет Республики Каракалпакстан, областные бюджеты областей и городской бюджет города Ташкента зачисляются налог на доходы физических лиц в регионах и налог на прибыль юридических лиц в следующих долях:

1. Поступления по налогу на доходы физических лиц в регионах (кроме налога на доходы физических лиц, полученные от сдачи имущества в аренду, на основании декларации о совокупном годовом доходе физического лица, а также уплачиваемого индивидуальными предпринимателями) распределяются по бюджетам Республики Каракалпакстан, областей и г. Ташкента в следующем порядке:

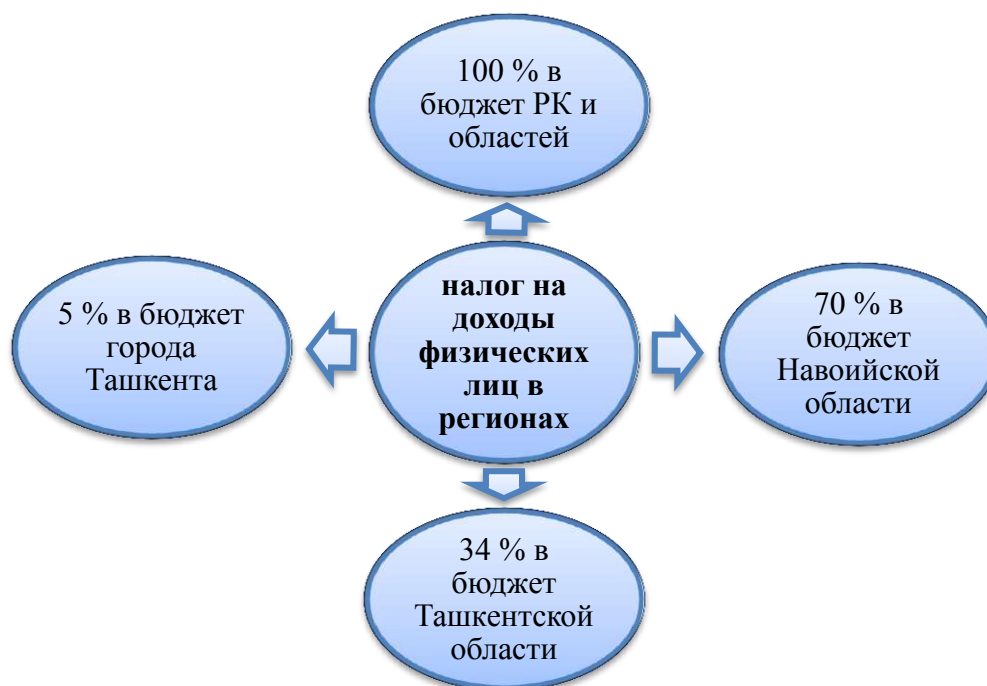


Рис. 27. Распределение поступлений по налогу на доходы физических лиц в регионах

2. Поступления по налогу на прибыль юридических лиц (кроме налога на прибыль юридических лиц, уплачиваемого крупными налогоплательщиками согласно перечню, утвержденному решением Президента Республики Узбекистан, нерезидентами Республики Узбекистан, осуществляющими

деятельность в Республике Узбекистан через постоянное учреждение, а также с доходов нерезидентов, удерживаемого у источника выплаты) распределяются по бюджетам Республики Каракалпакстан, областей и г. Ташкента в следующем порядке.

Согласно Закону «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2020 год» 100 процентов от поступлений по налогу на добавленную стоимость оставляется в распоряжении бюджета Республики Каракалпакстан.



Рис. 28. Распределение поступлений по налогу на прибыль юридических лиц в регионах

Источниками пополнения государственного бюджета республиканского уровня являются следующие виды налогов:



Рис. 29. Источниками пополнения государственного бюджета республиканского уровня

Налог на прибыль юридических лиц - за счет поступлений по всем крупным налогоплательщикам, а также за вычетом остающиеся в распоряжении бюджетов г. Ташкента (5 %) и Ташкентского области (34 %) части;

Налог на доход физических лиц - за счет поступлений из г. Ташкента (95 %), Ташкентской области (66 %) и Навоийской области (30 %).

Налог на добавленную стоимость за вычетом поступлений из Республики Каракалпакстан, которые оставляются в распоряжении данной республики.

Акцизный налог – за счет поступлений по данному налогу по всей республике.

Налог за пользование недрами – все поступления кроме поступлений по строительным материалам без учета цементного производства.

Тема 6. Элементы налогов и налогообложения

Налог считается установленным только в том случае, когда в налоговом законодательстве определены **все элементы** этого налога. Каждый установленный налог характеризуется несколькими обязательными параметрами - **элементами налога**.

Объектом налогообложения является имущество, действие, результат действия или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого налоговое законодательство связывает возникновение у налогоплательщика налогового обязательства.



Рис. 30. Обязательные элементы налога

Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения.

Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы в процентах или абсолютной сумме.

Ставки акцизного налога, земельного налога, налога за пользование водными ресурсами и налога на доходы физических лиц в фиксированной сумме устанавливаются Законом о Государственном бюджете Республики

Узбекистан. Ставки акцизного налога могут пересматриваться решениями Президента Республики Узбекистан в течение года, исходя из динамики цен и объема реализации продукции.

Налоговый период - календарный год или иной период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период может состоять из нескольких отчетных периодов.

Таблица 1.

Виды объекта налогообложения и их характеристики

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

Порядок исчисления налога определяет правила расчета суммы налога за налоговый период исходя из налоговой базы, налоговой ставки, а также налоговых льгот при их наличии. Исчисление налога производится налогоплательщиком самостоятельно, но в некоторых случаях (в соответствии с налоговым законодательством) эта обязанность может быть возложена на налоговый орган или на налогового агента.

Порядок уплаты налога – это способы внесения налогоплательщиком или фискальным агентом суммы налога в соответствующий бюджет. Налогоплательщики и налоговые агенты уплачивают налоги и сборы самостоятельно, если иное не будет установлено налоговым законодательством. Уплата налога производится всей суммы налога либо в ином порядке, предусмотренном налоговым законодательством.

Если налоговый период по налогу состоит из нескольких отчетных периодов, по результатам каждого из них уплачиваются текущие платежи. Обязанность по уплате текущих платежей приравнивается к обязанности по уплате налога. По отдельным видам налогов могут быть предусмотрены авансовые платежи. Обязанность по уплате авансовых платежей приравнивается к обязанности по уплате налога.

Налоговая отчетность представляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика по установленной форме в бумажном варианте или в электронной форме вместе с документами, которые в соответствии с налоговым законодательством должны прилагаться к налоговой отчетности. Налоговый орган не вправе отказать в принятии налоговой отчетности, представленной налогоплательщиком по установленной форме. Налоговая отчетность представляется с указанием идентификационного номера налогоплательщика.

По просьбе налогоплательщика налоговый орган при получении налоговой отчетности в бумажном варианте обязан проставить на копии налоговой отчетности отметку о ее принятии и дату получения. Налогоплательщик, его уполномоченный представитель подписывают налоговую отчетность, подтверждая достоверность и полноту указанных в ней сведений.

При представлении налоговой отчетности в электронной форме копия документа, подтверждающего полномочия представителя на ее подписание, может быть представлена в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

Налоговая отчетность представляется в установленные налоговым законодательством сроки.



Рис. 31. Дополнительные элементы налога

Налоговыми льготами признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков предусмотренные налоговым законодательством преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог либо уплачивать их в меньшем размере. Предоставление налогоплательщику отсрочки (рассрочки) по уплате налогов не является налоговыми льготами. Налоговые льготы не могут носить индивидуальный характер.

Сроки уплаты налогов и сборов устанавливаются применительно к каждому налогу.

Способ уплаты. Юридические лица и индивидуальные предприниматели уплачивают налоги через банки в безналичной форме, физические лица имеют право уплачивать налоги как в безналичной форме, так и в наличной форме.

Единица налогообложения – показатель, используемый для количественного выражения налоговой базы.

Обязанность по уплате конкретного налога или сбора возлагается на налогоплательщика и плательщика сбора с момента возникновения установленных законодательством о налогах и сборах обстоятельств, предусматривающих уплату этого налога или сбора. В случаях, когда расчет налоговой базы производится налоговым органом, обязанность по уплате налога возникает не ранее даты получения налогового уведомления.

Тема 7. Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) в нынешнем виде был предложен Дирекцией по налогам, сборам Министерства экономики, финансов и промышленности Франции в 1954 году. Сперва новый вид налога тестировался во французской колонии — Кот-д’Ивуаре в 1954 году. Признав эксперимент успешным, французское правительство ввело НДС во Франции с 1 января 1958 года. Согласно 6 директивой Совета Европейского союза от 17 мая 1997 года наличие НДС в налоговой системе является условием вступления страны в Европейский союз. На сегодняшний день НДС ввели уже свыше 160 стран мира. В большинстве из них ставки установлены на оптимальном, по мнению эксперта, уровне 15% – 20%. Установишь выше — и есть риск ухода бизнеса в тень, ниже — и поступления в бюджет будут недостаточны. Вместе с тем самым ярким исключением из этой общемировой тенденции остаются США, в которых НДС до сих пор не применяется. Вместо него в большинстве штатов взимается налог с продаж. В некоторых других развитых государствах, в частности, в Японии тоже нет НДС, вместо него взимается налог с продаж.

В Узбекистане НДС впервые внедрен 1 января 1992 года. Первая ставка НДС, действовавшего на протяжении почти 8 лет, составляла 30 процентов. Действующая ставка в размере 20 процентов действовала с 2000 года, с 1 октября 2019 года ставка НДС в Узбекистане установлена в размере 15 процентов.

В настоящее время НДС - один из важнейших республиканских налогов. Основой его взимания, как следует из названия, является добавленная стоимость, создаваемая на всех стадиях производства и обращения товаров. Это налог относится к категории универсальных **косвенных налогов**, которые в виде своеобразных надбавок взимаются путем включения в цену товаров, перенося основную тяжесть налогообложения на конечных потребителей продукции, работ, услуг.

В Узбекистане НДС всегда является основным источником среди налоговых поступлений в Государственный бюджет, его доля в общих налоговых поступлениях в бюджет за 2019 год составила **35 процентов**⁹.

Сложность понятия НДС связана с его своеобразными особенностями. НДС является многоступенчатым налогом на потребление. Многоступенчатость означает налогообложение товаров при каждом переходе права собственности на товар. Взимание налога осуществляется методом частичных платежей. На каждой стадии движения товара плательщик компенсирует свои затраты и добавляет налог на вновь созданную стоимость. В конечном итоге вся сумма НДС входит в цену товара, покупаемого конечным потребителем (фактическим плательщиком). Таким образом, по сути, НДС платят фактические, а не юридические плательщики.



Рис.32. Плательщики НДС

Продавец не несет никакого экономического бремени при покупке товаров для своего производства, так как он получает возмещение от государства на любую сумму налога, которая была уплачена им поставщикам (система зачета). Смысл этого механизма состоит в том, чтобы переложить

⁹<https://uza.uz/ru> Официальный сайт Национального информационного агентства Узбекистан

налог на конечного потребителя. Последний выплачивает этот налог в форме части конечной, продажной цены товара и не имеет возможности компенсировать его. Поэтому НДС является налогом на потребление, бремя которого несет конечный потребитель.

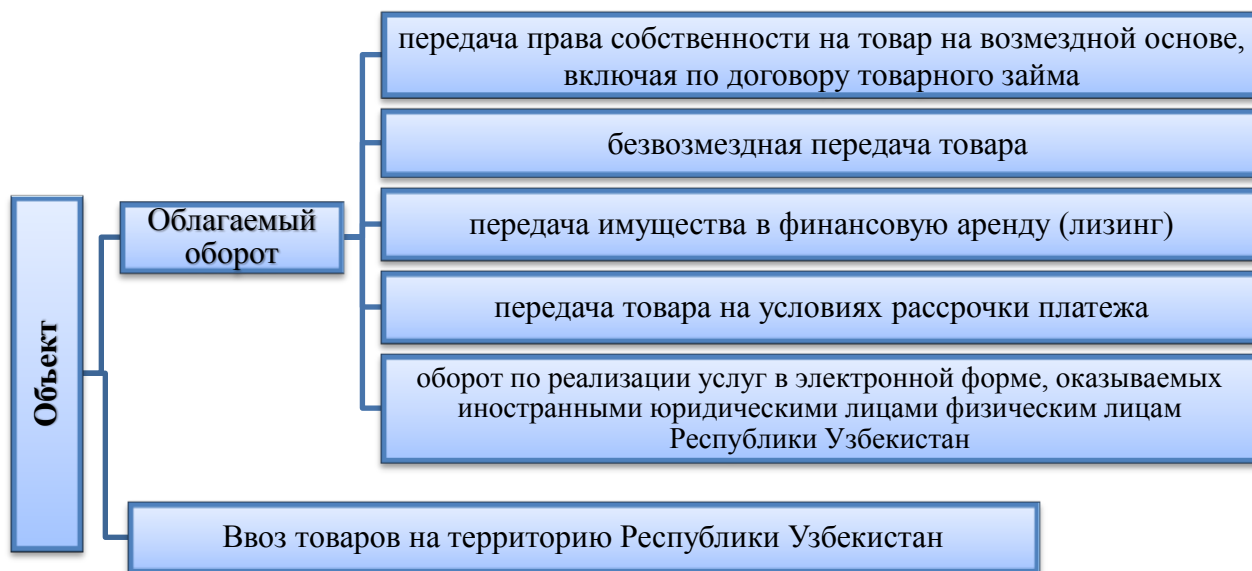


Рис. 33. Объекты НДС

Дата совершения оборота по реализации товаров и услуг – дата с которого товар (или услуга) считается поставленным (оказанным) и с которого у поставщика товаров и услуг возникает обязательство по уплате НДС.

Таблица 2.

Особенности определения даты совершения оборота

Вид деятельности	Особенности определения даты совершения оборота
Реализация товаров	Дата выставления поставщиком счета-фактуры или дата отгрузки (передачи) товаров, если указанная дата предшествует дате выставления счета-фактуры.
Отгрузка (передача) товара не осуществляется	Дата передачи права собственности на товар покупателю
Реализация недвижимого имущества	Дата передачи недвижимого имущества покупателю по акту приема-передачи, подписанному сторонами договора об отчуждении недвижимого имущества
Реализация услуг	Дата оформления (подписания) счета-фактуры или иного документа, подтверждающего факт оказания услуг
Реализации электрической и (или) тепловой энергии, воды, газа, коммунальных услуг, услуг связи, услуг по транспортировке грузов по системе трубопроводов	Последний день календарного месяца, в котором поставлены товары (оказаны услуги)

Вид деятельности	Особенности определения даты совершения оборота
Строительство объектов	Ежемесячная сдача услуг, датой совершения оборота является последний день каждого календарного месяца
Передача имущества в финансовую аренду (лизинг)	Дата предоставления (передачи) имущества в распоряжение арендатора (лизингополучателя) по акту приема-передачи, подписанному сторонами договора финансовой аренды (лизинга)
Передача товаров (оказании услуг) для собственных нужд налогоплательщика	День совершения указанной передачи товаров (оказания услуг), оформленной соответствующим внутренним документом налогоплательщика

Налоговая база по НДС определяется как стоимость реализуемых товаров (услуг) исходя из примененной сторонами сделки цены (тарифа), с учетом акцизного налога (для подакцизных товаров, услуг) и без включения в нее налога.

Таблица 3.

Особенности определения налоговой базы по НДС

Вид деятельности	Особенности определения налоговой базы по НДС
Реализация товаров	Рыночная стоимость реализуемых товаров исходя из примененной сторонами сделки цены, с учетом акцизного налога (для подакцизных товаров)
Реализация услуг	стоимость реализуемых услуг исходя из примененной сторонами сделки тарифа, с учетом акцизного налога (для подакцизных услуг)
Реализация услуг по изготовлению товаров из давальческого сырья и материалов	Стоимость услуг по их переработке без включения в нее налога, а по подакцизным товарам — на основе стоимости услуг по их переработке с учетом акцизного налога
Строительство объектов	Стоимость фактически выполненных на конец каждого календарного месяца объема работ. Если обязанность по обеспечению материалами этих работ несет заказчик -, стоимость выполненных и подтвержденных работ без включения в нее стоимости материалов.
Передача товаров (оказание услуг) в счет оплаты труда физических лиц или в счет выплаты дивидендов	Определяется с учетом налога исходя из стоимости товаров (оказанных услуг)
Реализация автомобилей и объектов жилой недвижимости, приобретенных у физических лиц для перепродажи	Положительная разница между ценой реализации и стоимостью приобретения, включающая в себя сумму налога
Передача имущества в финансовую аренду (лизинг)	Сумма всех периодических арендных (лизинговых) платежей (включая выкупную сумму, если таковая предусмотрена договором), за вычетом процентного дохода арендодателя (лизингодателя) и без учета налога
Оказание услуг, транспортной	Размер вознаграждения экспедитора, предусмотренного

Вид деятельности	Особенности определения налоговой базы по НДС
экспедиции, перевозчиком и (или) другими поставщиками для стороны	договором транспортной экспедиции, включающего налог.
Реализация предприятия как имущественного комплекса	Отдельно по каждому объекту имущества этого предприятия в размере цены его реализации, включающей налог
Осуществление перевозок пассажиров, багажа, грузов или почты железнодорожным, автомобильным, воздушным или речным транспортом	Стоимость перевозки без включения налога
Реализации товаров (услуг) по срочным сделкам	Стоимость этих товаров (услуг), указанная в договоре, но не ниже стоимости, исчисленной исходя из рыночных цен на дату реализации
Ввоз товаров на территорию Республики Узбекистан	Стоимость, исчисленная сложением таможенной стоимости товаров, акцизного налога и таможенной пошлины, подлежащих уплате при ввозе товаров
Оказание иностранными юридическими лицами физическим лицам услуг в электронной форме	Стоимость оказываемых в электронной форме услуг, выраженная в иностранной валюте по курсу Центрального банка Республики Узбекистан, установленному на последний день месяца, в котором поступила оплата (частичная оплата) указанных услуг



Рис. 34. Случаи корректировки налоговой базы НДС у налогоплательщика

Налоговая ставка по налогу на добавленную стоимость устанавливается в размере 15 %. Изучение международной статистики показало, что установленная ставка НДС в Узбекистане не является такой уж высокой.

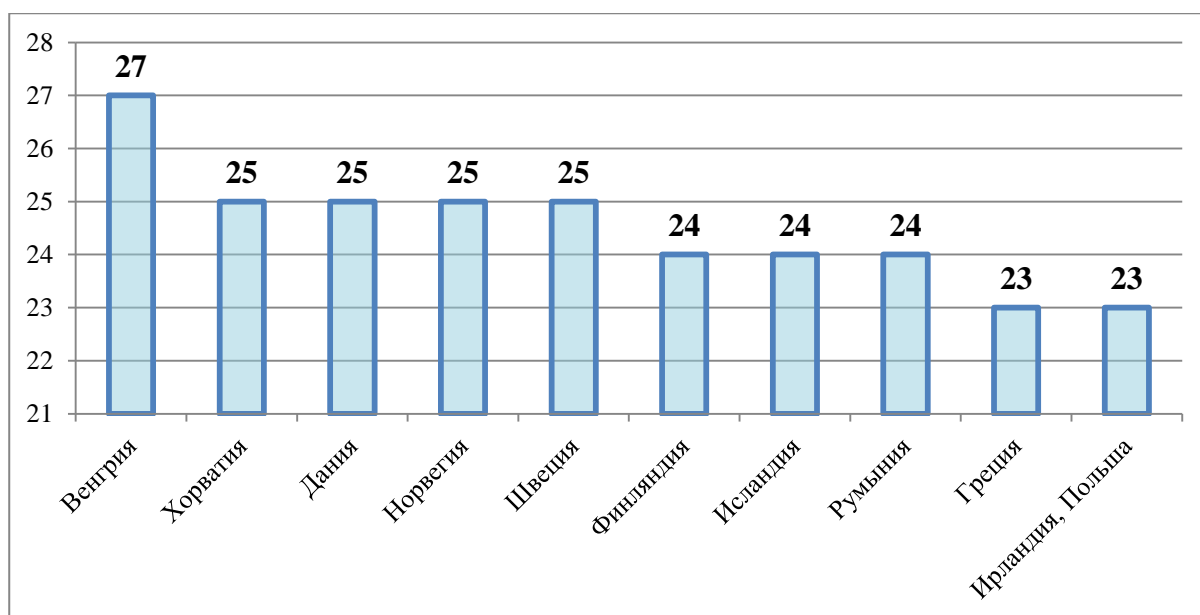


Рис. 35. Страны с самыми высокими ставками НДС

В мировом масштабе по размеру ставки НДС лидирует Венгрия. В этой европейской стране ставка НДС составляет 27 процентов¹⁰.

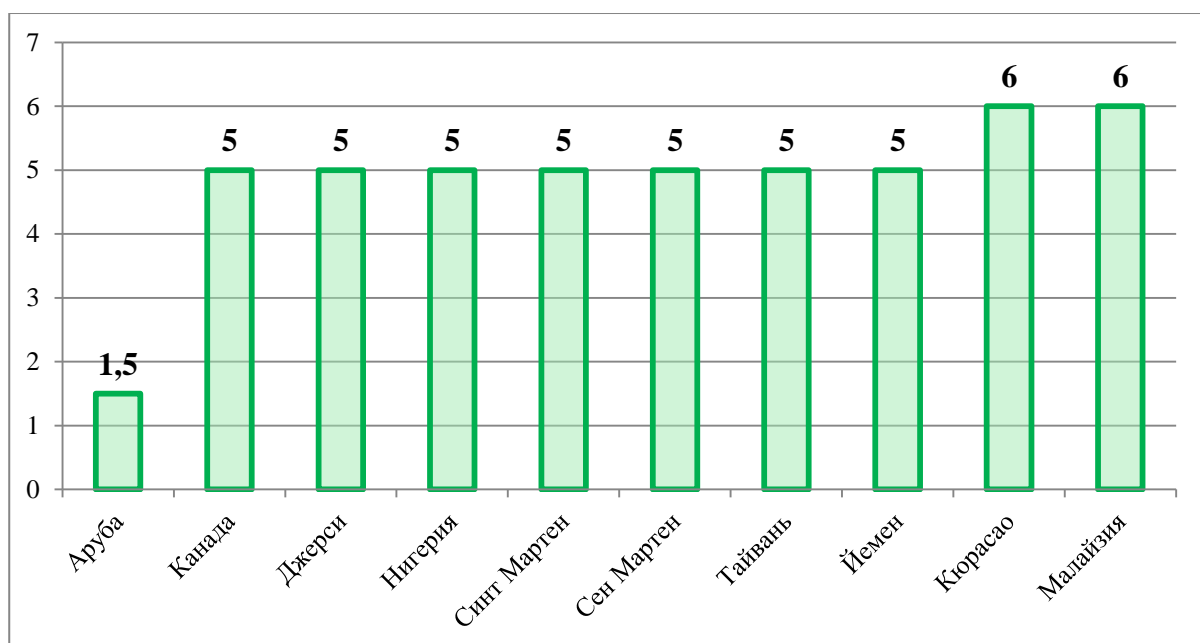


Рис. 36. Страны с самыми низкими ставками НДС

В островном государстве Аруба ставка НДС составляет 1,5 процента. Как мы выше отметили среднемировой показатель ставок НДС варьируется на уровне 15-20 процентов.

Налоговым периодом по НДС является месяц, при оказании иностранными юридическими лицами физическим лицам услуг, налоговый

¹⁰ Газета Коммерсантъ «Все налоги мира», <https://www.kommersant.ru/daily>

период - квартал. Оборот по реализации товаров на экспорт за иностранную валюту облагается налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке.

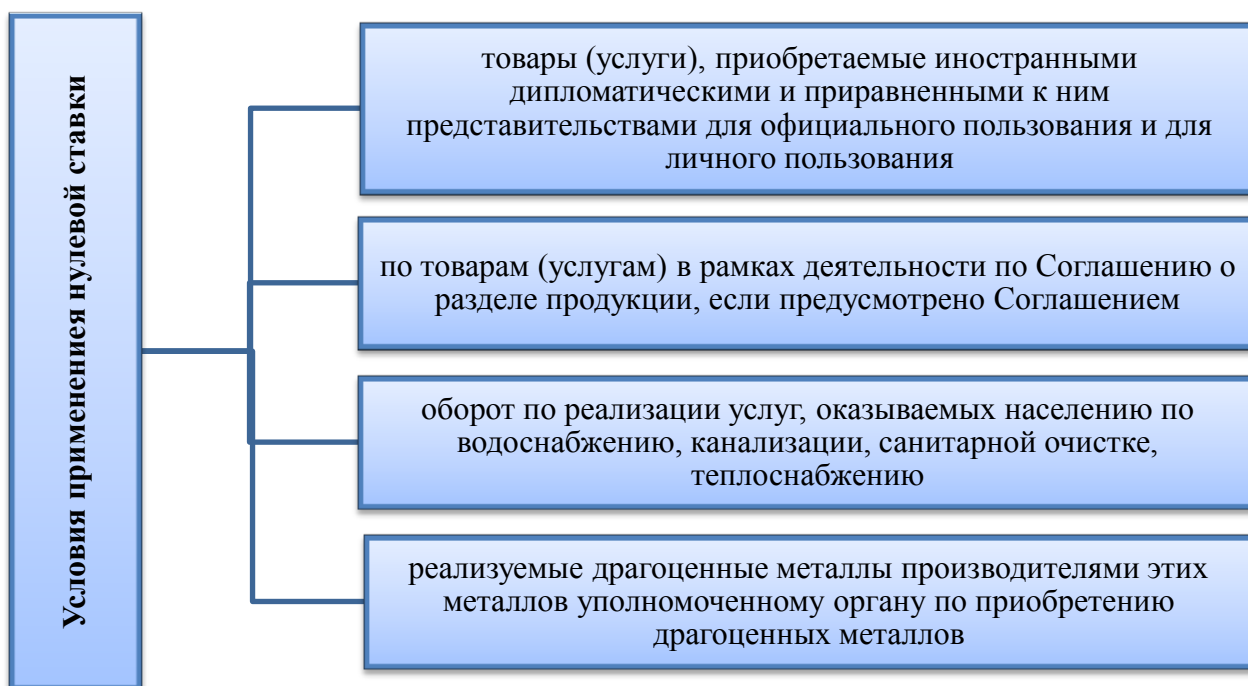


Рис. 37. Условия применения нулевой ставки

Порядок исчисления. Сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода исходя из налоговой базы операций по реализации товаров (услуг), даты совершения оборотов которых относятся к соответствующему налоговому периоду, с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде.

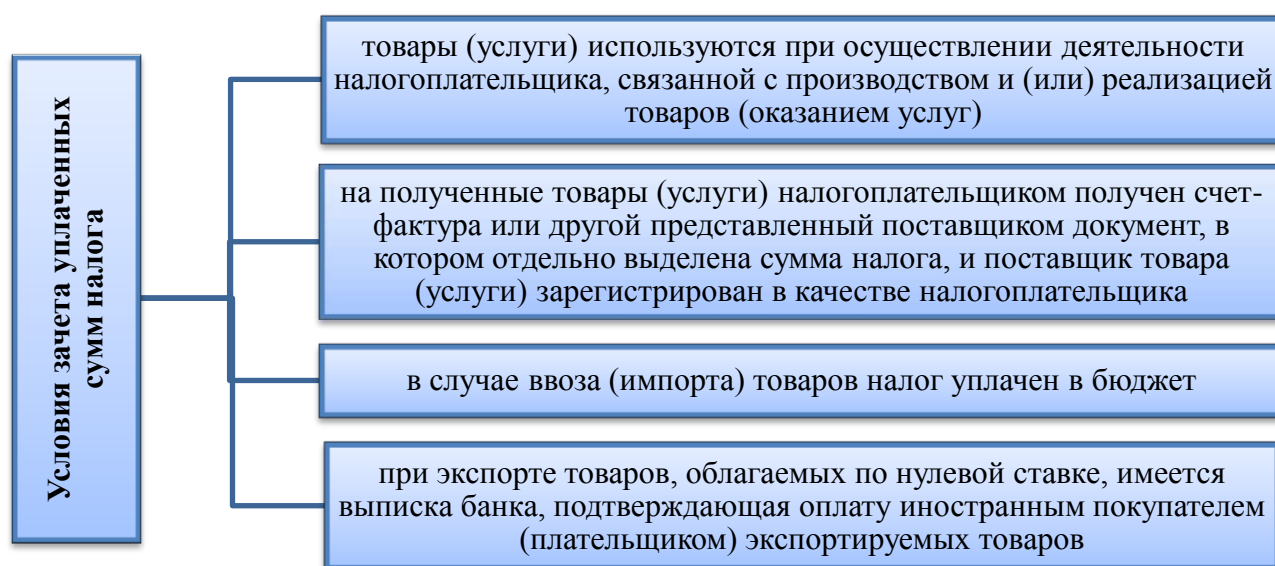


Рис. 38. Условия зачета уплаченных сумм налога

Отчетность. Налогоплательщики обязаны представить в налоговые органы по месту налогового учета налоговую отчетность в срок **не позднее двадцатого числа месяца**, следующего за истекшим налоговым периодом.

Уплата НДС, исчисленного в соответствии с налоговым законодательством, производится по месту налогового учета по итогам каждого налогового периода **не позднее срока представления** налоговой отчетности.

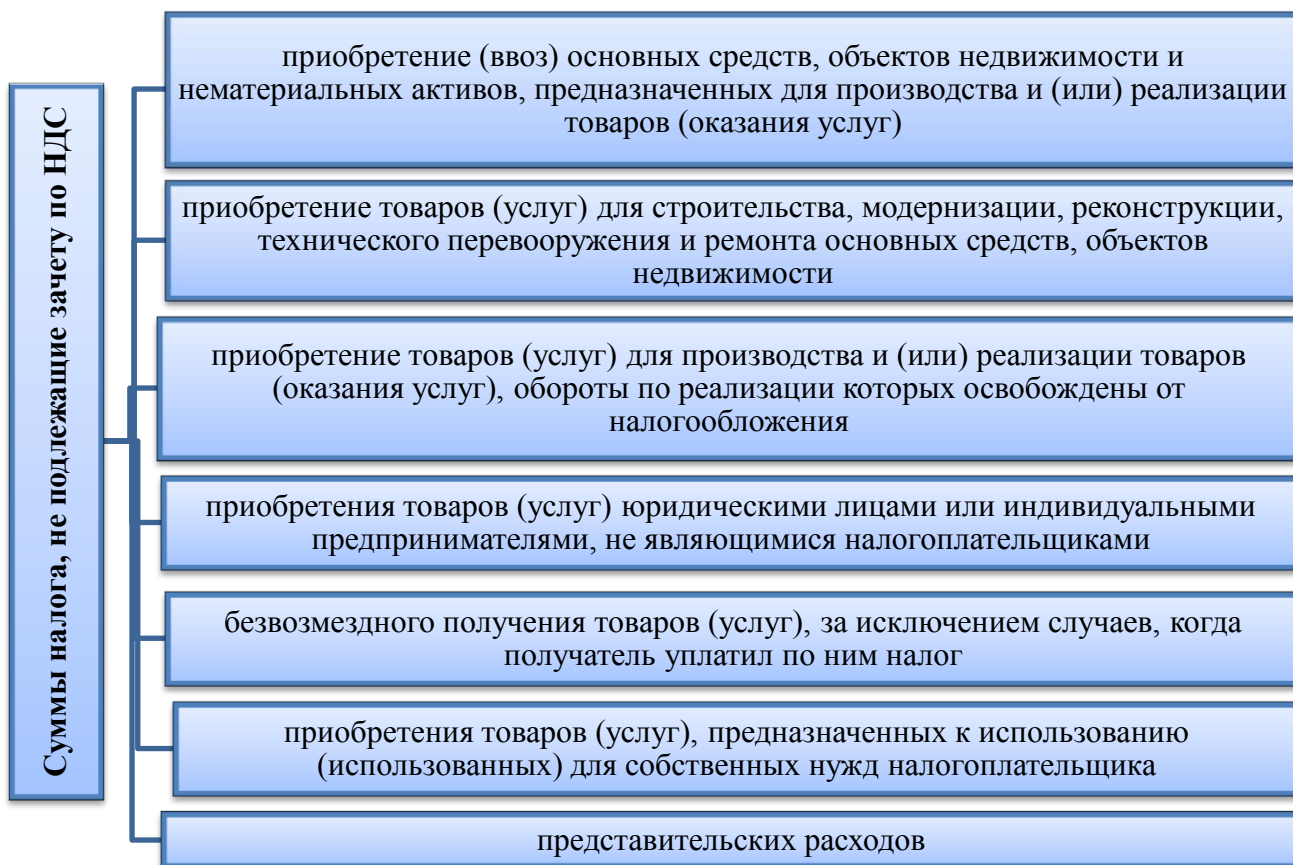


Рис. 39. Суммы НДС, не подлежащие к зачету

Возврат уплаченной суммы. Сумма налога, подлежащая возмещению, засчитывается в счет предстоящих платежей по НДС. Налогоплательщик также имеет право на возврат подлежащей возмещению суммы налога на основании заявления о возврате суммы налога, поданного в налоговые органы.

Тема 8. Особенности исчисления и уплаты акцизного налога

Государство использует акцизы, для регулирования спроса и предложения, а также для пополнения государственного бюджета. Устанавливаются акцизы также на импортные товары в целях защиты потребления рынка.

Акцизы - косвенные налоги, включаемые в цену товара и фактически оплачиваемые покупателями, хотя юридически плательщиками в казну выступают организации, производящие и реализующие товары. Основная причина широкого распространения акцизов со времен глубокой древности и до наших дней обусловлена их ощутимыми фискальными выгодами и высокой скоростью их получения. Акцизы были известны еще в Римской империи: налог с оборота по ставкам от 1 до 10%, особый налог с оборота при торговле рабами (4%) и налог на освобождение рабов (5% их рыночной стоимости).

Акцизный налог (АН) представляет собой часть чистого дохода, вносимого (изымаемого) в бюджет в виде косвенного налога, который учитывается в цене и в базе обложения налогом на добавленную стоимость. Устанавливаются акцизы на высокорентабельную продукцию, на товары, не относящиеся к товарам первой необходимости, а также на социально-вредные товары.

Данный налог применяется в основном в отношении тех товаров, производство и реализация которых является сверх рентабельными.

Акцизы выполняют две функции:

1. Данный налог направлен на сдерживание потребления вредных для здоровья населения продуктов (табак, алкоголь и др.).
2. С его помощью в ряде стран осуществляется перераспределение доходов наиболее богатой части населения путем введения акцизов на отдельные особо дорогие товары.

Объектом налогообложения АН является:

- 1) Реализация подакцизных товаров, включая передачу подакцизных товаров в обмен на другие товары (услуги):

- передача права собственности на товар;
- передача заложенных подакцизных товаров залогодателем при неисполнении обеспеченного залогом обязательства;
- безвозмездная передача подакцизных товаров;
- передача подакцизных товаров (услуг) в счет оплаты труда физических лиц или в счет выплаты дивидендов;

2) Передача подакцизных товаров в качестве вклада в уставный капитал юридического лица либо вклада товарища по договору простого товарищества;



Рис. 40. Плательщики акцизного налога

3) Передача подакцизных товаров:

- участнику при его выходе из состава участников, либо при уменьшении доли участия в юридическом лице или выкупе юридическим лицом у участника доли участия (части доли) в этом юридическом лице;

- акционеру при выкупе юридическим лицом — эмитентом у акционера акций, выпущенных этим эмитентом;

- акционеру или участнику при ликвидации юридического лица;

4) Передача подакцизных товаров на переработку на давальческой основе, а также передача производителем подакцизных товаров, являющихся продуктом переработки давальческого сырья и материалов, в том числе подакцизных, собственнику давальческого сырья и материалов;

5) Использование подакцизных товаров для собственных нужд;

6) Ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию Республики Узбекистан;

7) Реализация конечным потребителям или использование для собственных нужд бензина, дизельного топлива и газа;



Рис. 41. Объектом налогообложения АН

8) Оказание подакцизных услуг;

9) Порча, утрата подакцизных товаров, произведенных на территории Республики Узбекистан и (или) импортируемых на таможенную территорию Республики Узбекистан подакцизных товаров, за исключением случаев, возникших в результате чрезвычайных ситуаций.

Налоговая база по акцизному налогу определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара (услуг) в зависимости от установленных налоговых ставок.

Таблица 4.

Особенности определения налоговой базы по АН

Вид подакцизного товара	Особенности определения налоговой базы по АН
в отношении которых налоговые ставки установлены в абсолютной сумме (фиксированные)	налоговая база определяется исходя из объема подакцизных товаров (услуг) в натуральном выражении
в отношении которых налоговые ставки установлены в процентах (адвалорные)	налоговой базой является стоимость реализованных подакцизных товаров (услуг), но не ниже их фактической себестоимости
передаваемым в счет оплаты труда физических лиц, начисленных дивидендов, безвозмездно либо в обмен на другие товары (услуги)	налоговая база определяется исходя из объема подакцизных товаров (услуг) в натуральном выражении или по стоимости реализованных подакцизных товаров (услуг), но не ниже их фактической себестоимости
произведенным из давальческого сырья и материалов	налоговая база включает стоимость работ по производству подакцизных товаров и стоимость давальческого сырья и материалов
в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, состоящие из фиксированной и адвалорной налоговых ставок	налоговая база определяется исходя из объема подакцизных товаров в натуральном выражении и стоимости реализованных подакцизных товаров
если в отношении ввозимым подакцизным товарам налоговые ставки установлены в процентах (адвалорные)	налоговая база определяется на основании таможенной стоимости
если в отношении ввозимым подакцизным товарам налоговые ставки установлены фиксированные налоговые ставки	налоговая база определяется исходя из объема импортированных подакцизных товаров в натуральном выражении
если в отношении ввозимым подакцизным товарам налоговые ставки установлены комбинированные налоговые ставки, состоящие из фиксированной и адвалорной налоговых ставок	налоговая база определяется исходя из объема подакцизных товаров и (или) таможенной стоимости подакцизных товаров
при реализации конечным потребителям бензина, дизельного топлива и газа	налоговой базой является объем реализованного и (или) использованного для собственных нужд бензина, дизельного топлива и газа в натуральном выражении

Дата совершения налогооблагаемых операций с подакцизными товарами (услугами) определяется согласно условиям, приведенной в таблице 2 (тема 7). Датой совершения налогооблагаемых операций по ввозимым подакцизным товарам является дата их выпуска в соответствии с таможенной процедурой импорта.

Корректировка налоговой базы производится налогоплательщиком в случаях и в порядке приведенной в схеме рис. 34 (тема 7).

Налоговые ставки устанавливаются в процентах к стоимости товара или услуги (адвалорные), в абсолютной сумме на единицу измерения в натуральном выражении (фиксированные), а также комбинированные, состоящие из адвалорной и фиксированной налоговых ставок.

Перечень подакцизных товаров (услуг) и налоговые ставки по ним утверждаются Законом о Государственном бюджете Республики Узбекистан. Согласно Закону Республики Узбекистан от 9 декабря 2019 года № ЗРУ-589 «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2020 год» установлены следующие ставки АН.

Таблица 5.

Ставки акцизного налога на некоторые подакцизные товары (услуги), производимые (оказываемые) в Республике Узбекистан

№	Наименование товаров (услуг)	Налоговая ставка		
		с 1 января 2020 года	с 1 апреля 2020 года	с 1 октября 2020 года
1.	Спирт этиловый ректифицированный из пищевого сырья, спирт этиловый ректифицированный технический из эфиральдегидной фракции и фракция головная этилового спирта (за 1 дал)	10 800 сум	11 700 сум	12 500 сум
7.	Ювелирные изделия	25%		
8.	Услуги мобильной связи	20%		
9.	Столовые приборы из серебра	11%		
10.	Нефтепродукты:			
	бензин Аи-80	200 000 сум/ тонну		
	бензин Аи-91, Аи-92, Аи-93, Аи-95	250 000 сум/ тонну		
	Дизтопливо	200 000 сум/ тонну		
	дизтопливо ЭКО	180 000 сум/ тонну		
	Авиакеросин	180 000 сум/ тонну		
	моторное масло для дизельных или карбюраторных (инжекторных) двигателей	250 000 сум/ тонну		
11.	Газ природный, включая экспорт	20%		
12.	Сжиженный газ, реализуемый предприятиями-	30%		

№	Наименование товаров (услуг)	Налоговая ставка		
		с 1 января 2020 года	с 1 апреля 2020 года	с 1 октября 2020 года
	производителями (за исключением объемов, реализуемых населению через межрегиональные унитарные предприятия АК «Узтрансгаз»), в том числе экспорт			
13.	Полиэтиленовые гранулы		30%	
14.	Реализуемый конечному потребителю:**			
	Бензин	285 сум за 1 литр / 378 480 сум за 1 тонну	350 сум за 1 литр / 465 530 сум за 1 тонну	
	дизельное топливо	285 сум за 1 литр / 346 275 сум за 1 тонну	350 сум за 1 литр / 425 918 сум за 1 тонну	
	сжиженный газ	285 сум за 1 литр/ 540 645 сум за 1 тонну	350 сум за 1 литр/ 664 993 сум за 1 тонну	
	сжатый газ	435 сум за 1 куб. метр	500 сум за 1 куб. метр	

* Фиксированная ставка акцизного налога применяется к объему подакцизных товаров в натуральном выражении, адвалорная ставка акцизного налога применяется к стоимости реализованных товаров производителя, не включающей акцизный налог и налог на добавленную стоимость.

** При реализации бензина, дизельного топлива и сжиженного газа через автозаправочные станции, акцизный налог исчисляется из расчета за 1 литр, а в остальных случаях из расчета за 1 тонну.

Исчисление налога производится исходя из налоговой базы и установленных налоговых ставок. По импортированным подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки — адвалорные и фиксированные, налог исчисляется исходя из налоговой базы и адвалорной налоговой ставки. При этом сумма налога не может быть меньше суммы, исчисленной с применением фиксированной налоговой ставки.

Налоговым периодом является месяц.

Уплата налога производится не позднее срока представления налоговой отчетности. Уплата налога при ввозе подакцизных товаров осуществляется в сроки, установленные таможенным законодательством. По ввозимым подакцизным товарам, подлежащим маркировке акцизными марками, налог уплачивается до приобретения акцизных марок.



Рис.42. Порядок уплаты АН

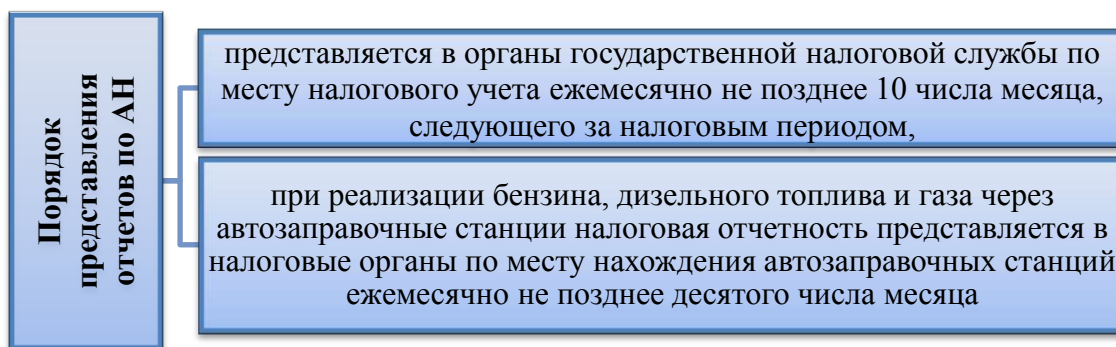


Рис.43. Порядок предоставления отчетности по АН

Налоговая отчетность представляется в налоговые органы по месту налогового учета ежемесячно **не позднее десятого числа месяца**, следующего за налоговым периодом. При реализации бензина, дизельного топлива и газа через автозаправочные станции налоговая отчетность представляется в налоговые органы по месту нахождения автозаправочных станций ежемесячно не позднее десятого числа месяца, следующего за налоговым периодом.

Тема 9. Налог на прибыль юридических лиц

Налог на прибыль – прямой пропорциональный налог, то есть его сумма находится в прямой зависимости от конечного финансового результата деятельности организации – прибыли.

Налог на прибыль – один из основных видов налогов в налоговой системе государства. Он служит одним из главных источников поступления средств в бюджеты разных уровней, является значимым инструментом регулирования и стимулирования деятельности экономических субъектов (предприятий), прямо и опосредованно (косвенно) влияя на процесс перераспределения прибавочного продукта посредством изъятия части чистого дохода предприятия в пользу государства.



Рис. 44. Налогоплательщики налога на прибыль

Объект налогообложения налога на прибыль юридических лиц.

Налоговой базой является подлежащая налогообложению сумма прибыли. Налоговая база определяется исходя из налогооблагаемой прибыли, исчисленной как разница между совокупным доходом и вычитаемыми расходами.



Рис. 45. Объект налогообложения налога на прибыль



Рис.46. Схема определения налоговой базы налога на прибыль

Совокупный доход состоит из доходов, полученных юридическим лицом от источников в Республике Узбекистан и за ее пределами в течение отчетного (налогового) периода. Совокупный доход определяется без учета налога на добавленную стоимость и акцизного налога. В совокупный доход включаются доходы, причитающиеся к получению в любой форме и (или) от любой деятельности, в частности:

Таблица № 6.

Совокупный доход юридического лица

Совокупный доход состоит из доходов, полученных юридическим лицом от источников в Республике Узбекистан и за ее пределами в течение налогового периода. Совокупный доход определяется без учета налога на добавленную стоимость и акцизного налога. В совокупный доход включаются:					
1	доход от реализации товаров (услуг)	10	безвозмездно полученное имущество	19	дивиденды и проценты
2	доход в виде вознаграждения по кредиту	11	доход в виде стоимости излишков товарно-материальных запасов	20	доход от доверительного управления имуществом
3	доход страховой, перестраховочной организации	12	доход от списания обязательства	21	суммы восстановленных резервов
4	доход по операциям РЕПО	13	доход, полученный по договору уступки права требования	22	доход, полученный в связи с уменьшением уставного фонда
5	доход по операциям с ценными бумагами	14	доход в виде возмещения ранее вычтенных расходов	23	доход от продажи предприятия
6	доход от выбытия основных средств	15	доход от обслуживающих хозяйств	24	доход вследствие корректировки цен
7	доход в виде вознаграждения по передаче имущества в лизинг	16	доход от участия в совместной деятельности	25	доход в виде прибыли контролируемой иностранной компании
8	доход от сдачи имущества в аренду	17	признанные должником либо подлежащие уплате должником по решению суда	26	доход в виде целевых средств при отсутствии раздельного учета
9	роялти	18	положительная курсовая разница	27	другие доходы

Расходы. При определении налоговой базы налога на прибыль юридических лиц из совокупного дохода вычитаются все расходы, связанные с получением дохода, кроме расходов, не подлежащих вычету. Расходами,

связанными с получением дохода, признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком как в Республике Узбекистан, так и за ее пределами в течение отчетного (налогового) периода. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

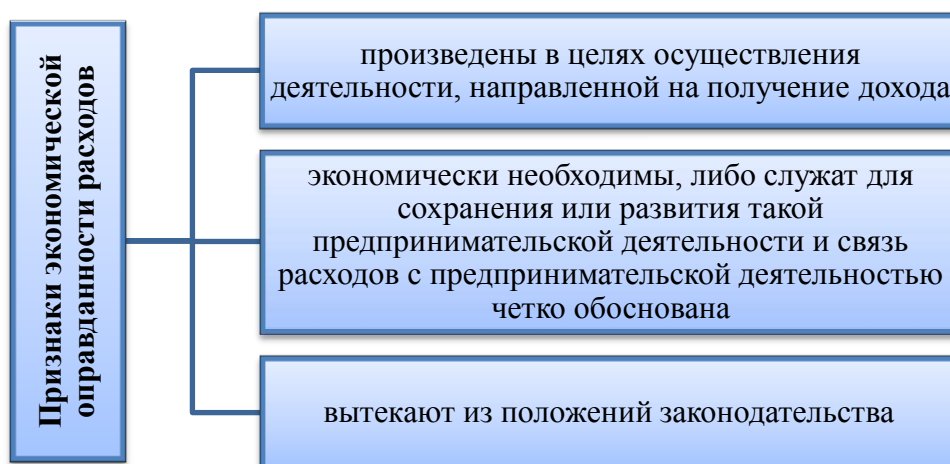


Рис. 47. Признаки экономической обоснованности расходов

Документально подтвержденными расходами понимаются подтвержденные документами затраты, оформленные по следующим условиям:

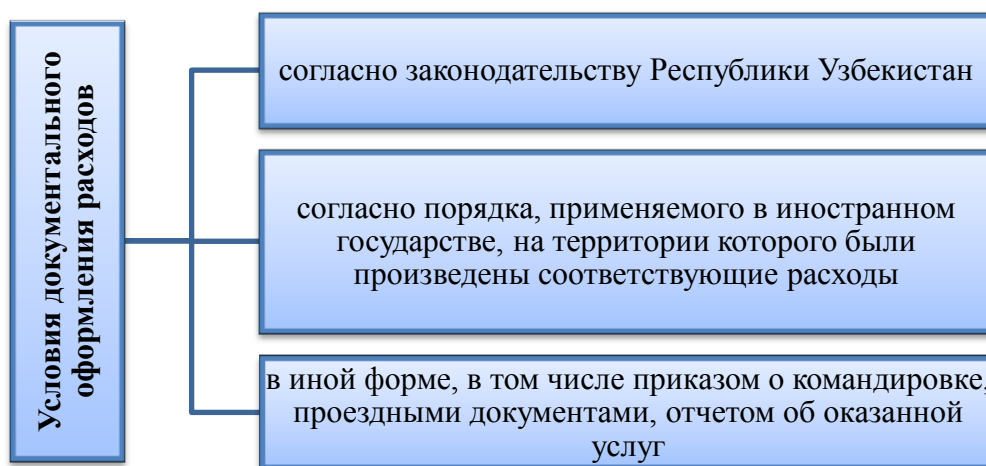


Рис. 48. Условия документального оформления расходов

Сумма налога на добавленную стоимость, относимая в зачет, не признается в качестве расхода. Если одни и те же расходы предусмотрены в

нескольких статьях расходов, при расчете налоговой базы указанные расходы вычитаются только один раз. Понесенные налогоплательщиком расходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в совокупности с расходами, стоимость которых выражена в национальной валюте.

Затраты, включаемые в первоначальную стоимость долгосрочных активов и себестоимость запасов, подлежат отнесению на расходы посредством амортизационных отчислений и через себестоимость таких запасов.

Амортизационные отчисления для целей налогообложения по каждой подгруппе начисляются путем применения нормы амортизации, **но не выше предельной.**

Таблица 7.

Предельные нормы амортизации

№ группы	№ под-группы	Наименование основных средств	Годовая предельная норма амортизации, в процентах
I		Здания, строения и сооружения	
	1	Здания, строения	3
	2	Нефтяные и газовые скважины	5
	3	Нефтегазохранилища	
	4	Каналы судоходные, водные	
	5	Мосты	
	6	Дамбы, плотины	
	7	Речные и морские причальные сооружения	
	8	Железнодорожные пути предприятий	
	9	Берегоукрепительные, берегозащитные сооружения	
	10	Резервуары, цистерны, баки и другие емкости	
	11	Внутрихозяйственная и межхозяйственная оросительная сеть	
	12	Закрытая коллекторно-дренажная сеть	
	13	Взлетно-посадочные полосы, дорожки, места стоянки воздушных судов	
	14	Сооружения парков и зоопарков	
	15	Спортивно-оздоровительные сооружения	
	16	Теплицы и парники	
	17	Прочие сооружения	
II		Передаточные устройства	
	1	Устройства и линии электропередачи и связи	8
	2	Внутренние газопроводы и трубопроводы	
	3	Сети водопроводные, канализационные и тепловые	
	4	Магистральные трубопроводы	

№ группы	№ под-группы	Наименование основных средств	Годовая предельная норма амортизации, в процентах
	5	Прочие	
III		Силовые машины и оборудование	
	1	Теплотехническое оборудование	8
	2	Турбинное оборудование и газотурбинные установки	
	3	Электродвигатели и дизель-генераторы	
	4	Комплексные установки	
	5	Прочие силовые машины и оборудование (кроме мобильного транспорта)	
IV		Рабочие машины и оборудование по видам деятельности (кроме мобильного транспорта)	
	1	Машины и оборудование всех отраслей экономики	15
	2	Сельскохозяйственные тракторы, машины и оборудование	
	3	Цифровое электронное оборудование коммутаций и передачи данных, оборудование цифровых систем передач, цифровая измерительная техника связи	
	4	Оборудование спутниковой, сотовой связи, радиотелефонной, пейджинговой и транкинговой связи	
	5	Аналоговое оборудование коммутаций системы передач	
	6	Специализированное оборудование киностудий, оборудование медицинской и микробиологической промышленности	
	7	Компрессорные машины и оборудование	
	8	Насосы	
	9	Подъемно-транспортные, погрузочно-разгрузочные машины и оборудование, машины и оборудование для земляных, карьерных и дорожно-строительных работ	
	10	Машины и оборудование для свайных работ, дробильно-размольное, сортировочное, обогатительное оборудование	
	11	Емкости всех видов для технологических процессов	
	12	Нефтепромысловое и буровое оборудование	
	13	Прочие машины и оборудование	
V		Мобильный транспорт	
	1	Железнодорожный подвижной состав	4
	2	Морские, речные суда, суда рыбной промышленности	
	3	Воздушный транспорт	
	4	Подвижной состав автомобильного транспорта, производственный транспорт	20
	5	Легковые автомобили	
	6	Тракторы промышленные	
	7	Коммунальный транспорт	
	8	Специализированные вахтовые вагоны	
	9	Прочие транспортные средства	
VI		Компьютерные, периферийные устройства, оборудование по обработке данных	

№ группы	№ под-группы	Наименование основных средств	Годовая предельная норма амортизации, в процентах
	1	Компьютеры	20
	2	Периферийные устройства и оборудование по обработке данных	
	3	Копировально-множительная техника	
	4	Прочие компьютерные, периферийные устройства, оборудование по обработке данных	
VII		Основные средства, не включенные в другие группы	15

В целях налогообложения допускается начисление амортизации по нормам **ниже установленных**, если это закреплено в учетной политике для целей налогообложения. Корректировка налоговой базы на сумму недоначисленной против предельных норм амортизации, предусмотренных налоговым законодательством, не производится.

Таблица № 8.

Особенности включения в статьи расходов некоторых видов затрат

№	Цели назначения прямых или косвенных затрат	Особенности признания в качестве расходов или отнесения на вычет
1	Амортизационные отчисления нематериальных активов	Амортизационные отчисления начисляются ежемесячно по нормам, рассчитанным налогоплательщиком исходя из первоначальной их стоимости и срока полезного использования нематериальных активов. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на пять лет
2	Инвестиционные вычеты по амортизируемым активам	10 процентов от стоимости нового технологического оборудования, расходов на модернизацию, техническое и (или) технологическое перевооружение производства и (или) суммы средств, направляемых на приобретение программного обеспечения 5 процентов от суммы средств, направляемых на расширение производства в форме нового строительства, реконструкцию
3	расходы на ремонт амортизируемых активов	расходы в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены
4	проценты по долговым	исходя из фактической процентной ставки

№	Цели назначения прямых или косвенных затрат	Особенности признания в качестве расходов или отнесения на вычет
	обязательствам (кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета и др.)	
5	неустойки (штрафы, пени),	в размере сумм, подлежащих уплате в результате применения иных мер ответственности
6	финансовые расходы (за банковское обслуживание)	исходя из фактически начисленной суммы
7	расходы на геологическое изучение, разведку, подготовительные работы к добыче полезных ископаемых, включая расходы по оценке, обустройству, на уплату подписного бонуса и бонуса коммерческого обнаружения, а также иные расходы до момента начала добычи	расходы в пределах установленных норм
8	расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки	расходы, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, услуг), новых или усовершенствованию применяемых технологий, методов организации производства и управления
9	расходы по безнадежным долгам	вычитывается, если задолженность списана и отражена в бухгалтерской отчетности
10	расходы по НДС	в стоимости приобретенных товаров (услуг) учитываются следующие затраты по НДС, не подлежащая отнесению в зачет и сумма корректировки НДС
11	резервные фонды по банковским операциям	расходы в порядке и в пределах норм, предусмотренных законодательством
12	резерв на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию	отчисления на формирование такого резерва

Налогоплательщик, приобретающий основные средства, бывшие в употреблении, вправе определять норму амортизации по таким объектам с учетом срока использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данных объектов предыдущими собственниками. Если срок фактического использования основного средства, бывшего в употреблении окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый на основе классификации основных средств, а также при невозможности определения срока использования основных средств, бывших в

употреблении, налогоплательщик вправе самостоятельно определять срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов, **но не менее трех лет.**

При безвозмездном получении амортизируемого имущества первоначальной стоимостью амортизируемого имущества признается его стоимость, включенная в совокупный доход в виде безвозмездно полученного имущества.

Таблица № 9.

Расходы, не подлежащие вычету при определении налоговой базы

Расходы, не подлежащие вычету при определении налоговой базы					
№	Вид расходов	№	Вид расходов	№	Вид расходов
1	потери товаров сверх норм естественной убыли материальных ценностей	13	оказание помощи профсоюзным комитетам	25	взносы на добровольное страхование в пользу других
2	расходы по бесплатному предоставлению помещений предприятиям общественного питания или другим сторонним организациям, включая расходы по коммунальным услугам	14	расходы на мероприятия, не связанные с осуществлением предпринимательской деятельности налогоплательщика	26	проценты и отдельные затраты, начисленные налогоплательщиком сверх сумм, признаваемых расходами
3	расходы налогоплательщика, являющиеся доходами физического лица в виде материальной выгоды	15	затраты на оказание услуг, не связанных с производством продукции	27	стоимость безвозмездно переданного имущества (услуг)
4	полевое довольствие, выплаты за использование личного автотранспорта работника для служебных целей сверх норм	16	расходы, связанные с получением доходов, не подлежащих налогообложению	28	взносы, сборы и иные платежи, уплачиваемые некоммерческим организациям и международным организациям
5	надбавки и доплаты к пенсиям	17	расходы по операциям, совершенным без фактического оказания услуг,	29	расходы учредителя доверительного управления
6	материальная помощь на сельхозпродукцию, о случаю брака рождения ребенка	18	расходы, не связанные с деятельностью, направленной на получение дохода	30	произведенные затраты за счет средств резервов, созданных налогоплательщиком
7	расходы на	19	пени, штрафы и иные	31	суммы уценки

Расходы, не подлежащие вычету при определении налоговой базы					
	осуществление благотворительной помощи		санкции, подлежащие внесению (внесенные) в бюджетную систему		(обесценения) имущества
8	компенсационные выплаты за загрязнение окружающей среды	20	затраты по приобретению, производству, строительству, монтажу, установке и другие затраты, включаемые в стоимость амортизируемых активов	32	убытки, полученные товарищами (участниками)
9	расходы по устранению недоделок в проектах и строительно-монтажных работах	21	затраты налогоплательщика, включаемые первоначальную стоимость имущества, не подлежащего амортизации	33	денежные средства, переданные участником консолидированной группы другому участнику этой группы для уплаты налога
10	убытки от хищений и недостачи	22	сумма превышения расходов, для которых установлены нормы отнесения на расходы	34	убытки от списания товарно-материальных ценностей по причине негодности
11	налоги, уплаченные за других лиц	23	отчисления в резервы, резервные фонды и иные фонды, не включенные вычет	35	проценты по просроченным и отсроченным кредитам
12	налоги и сборы, доначисленные по результатам налоговых проверок	24	суммы начисленных налогоплательщиком дивидендов	36	уплаченные или признанные штрафы, пеня и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров.

Корректировкой признается увеличение или уменьшение размера дохода (расхода) отчетного налогового периода в пределах суммы ранее признанного дохода (расхода) при определении налоговой базы.



Рис.49. Случае корректировки доходов и расходов для налоговой базы налога на прибыль

Налоговые ставки по налогу на прибыль устанавливаются в следующих размерах:

Таблица 10.

Налоговые ставки по налогу на прибыль

№	Налогоплательщики	Налоговые ставки, в процентах
1	Банки	20
2	Налогоплательщики: осуществляющие производство цемента (клинкера); осуществляющие производство полиэтиленовых гранул; основным видом деятельности которых является оказание услуг мобильной связи	20
3	Сельскохозяйственные товаропроизводители и предприятия рыбного хозяйства, по прибыли, полученной от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции собственного производства. Если не менее 90 % дохода от основной деятельности	0
4	Налогоплательщики, осуществляющие деятельность в социальной сфере	0
5	Бюджетные организации, получающие доходы из дополнительных источников	0
6	Прибыль от реализации товаров (услуг) на экспорт	0
7	Прибыль, полученная от оказания услуг рынками и торговыми комплексами	20
8	Налогоплательщики, включенные в Национальный реестр субъектов электронной коммерции, осуществляющие электронную торговлю товарами (услугами). Если не менее 90 % дохода от основной деятельности	7,5

№	Налогоплательщики	Налоговые ставки, в процентах
9	Налогоплательщики, единственными участниками которых являются общественные объединения лиц с инвалидностью и в общей численности которых лица с инвалидностью составляют не менее 50 процентов, и фонд оплаты труда лиц с инвалидностью составляет не менее 50 процентов от общего фонда оплаты труда	0
10	Доходы Народного банка Республики Узбекистан от использования ИНПС граждан	0
11	Доходы в виде дивидендов	5
12	Остальные налогоплательщики за исключением выше указанных	15

Изучение размера ставок налога на прибыль (в некоторых странах называется «корпоративный налог») в различных странах мира показало, что в отдельных развитых странах установлены прилично высокие ставки налога на прибыль.

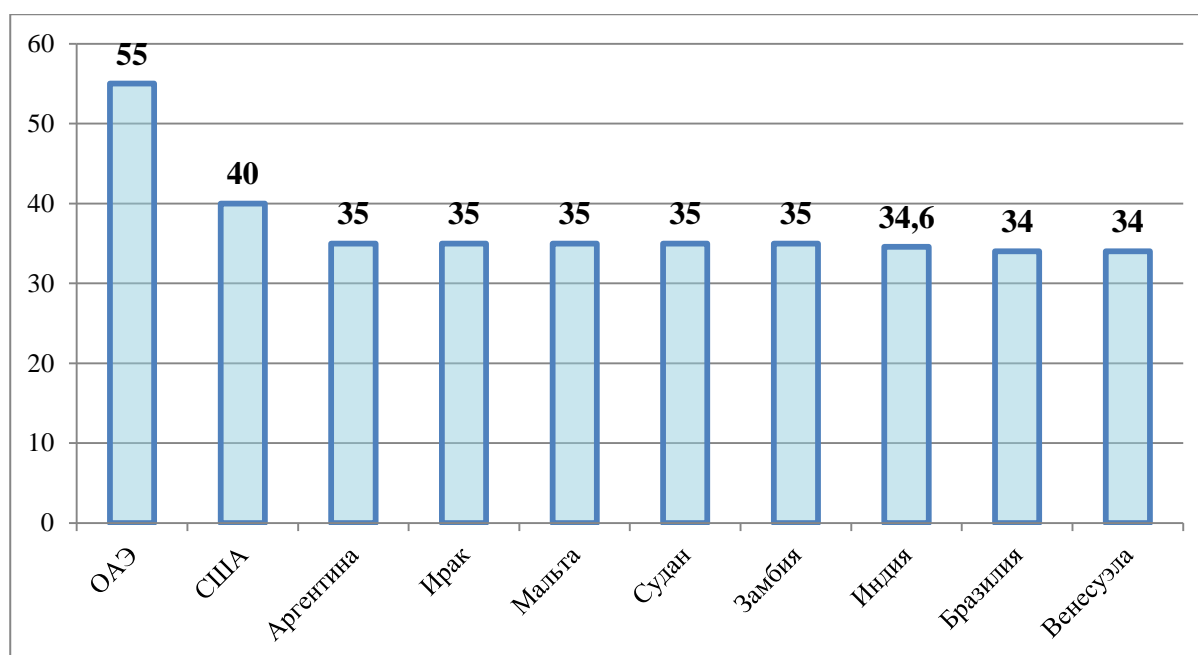


Рис. 50. Страны с самыми высокими ставками налога на прибыль

В этом списке лидирует Объединенные Арабские Эмираты со ставкой налога на прибыль в размере 55%. Примечательно, что данная ставка применяется лишь по отношению нефтегазодобывающим компаниям¹¹.

¹¹ Газета Коммерсантъ «Все налоги мира», <https://www.kommersant.ru/daily>

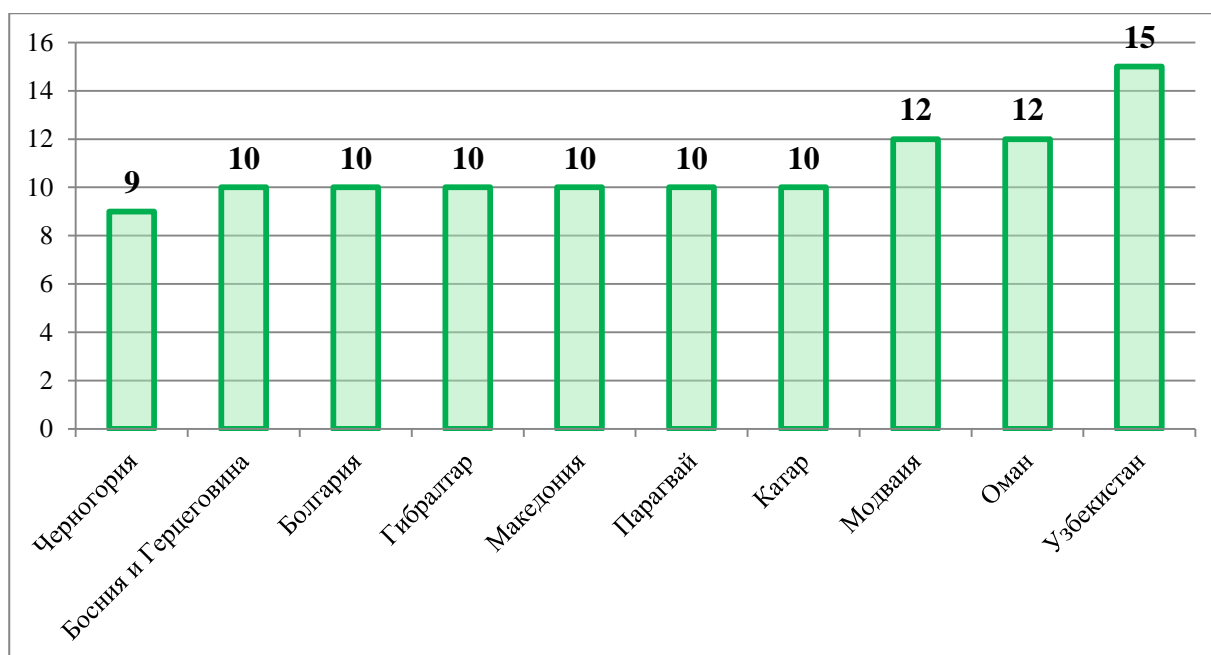


Рис. 51. Страны с самыми низкими ставками налога на прибыль

Среди стран с самыми низкими ставками налога на прибыль можно отметить европейскую страну Черногорию, там ставка налога на прибыль составляет 9 процентов.

Налоговым периодом налога на прибыль является календарный год. **Отчетным периодом** является квартал. Сумма налога по итогам отчетного (налогового) периода определяется налогоплательщиком самостоятельно. Сумма налога по итогам отчетного периода исчисляется с нарастающим итогом с начала налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

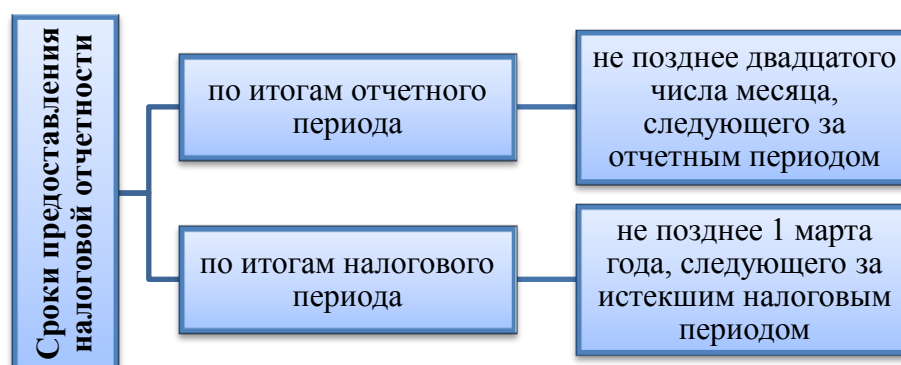


Рис. 52. Сроки предоставления налоговой отчетности по налогу на прибыль

Налогоплательщик вправе уменьшить сумму налога путем зачета налога на прибыль или идентичного вида налога с доходов, уплаченного в иностранном государстве.

Налоговая отчетность предоставляется налогоплательщиком по истечении каждого отчетного и налогового периода в налоговый орган по месту налогового учета.

По итогам отчетного (налогового) периода суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в течении отчетного (налогового) периода, засчитываются при уплате налога, исчисленного по налоговой отчетности за отчетный (налоговый) период. Исчисление ежемесячного авансового платежа осуществляется налоговыми органами.

Зачет сумм налога на прибыль или идентичного вида налога с доходов от источников за пределами Республики Узбекистан производится при **одновременном соблюдении** вышеуказанных условий.

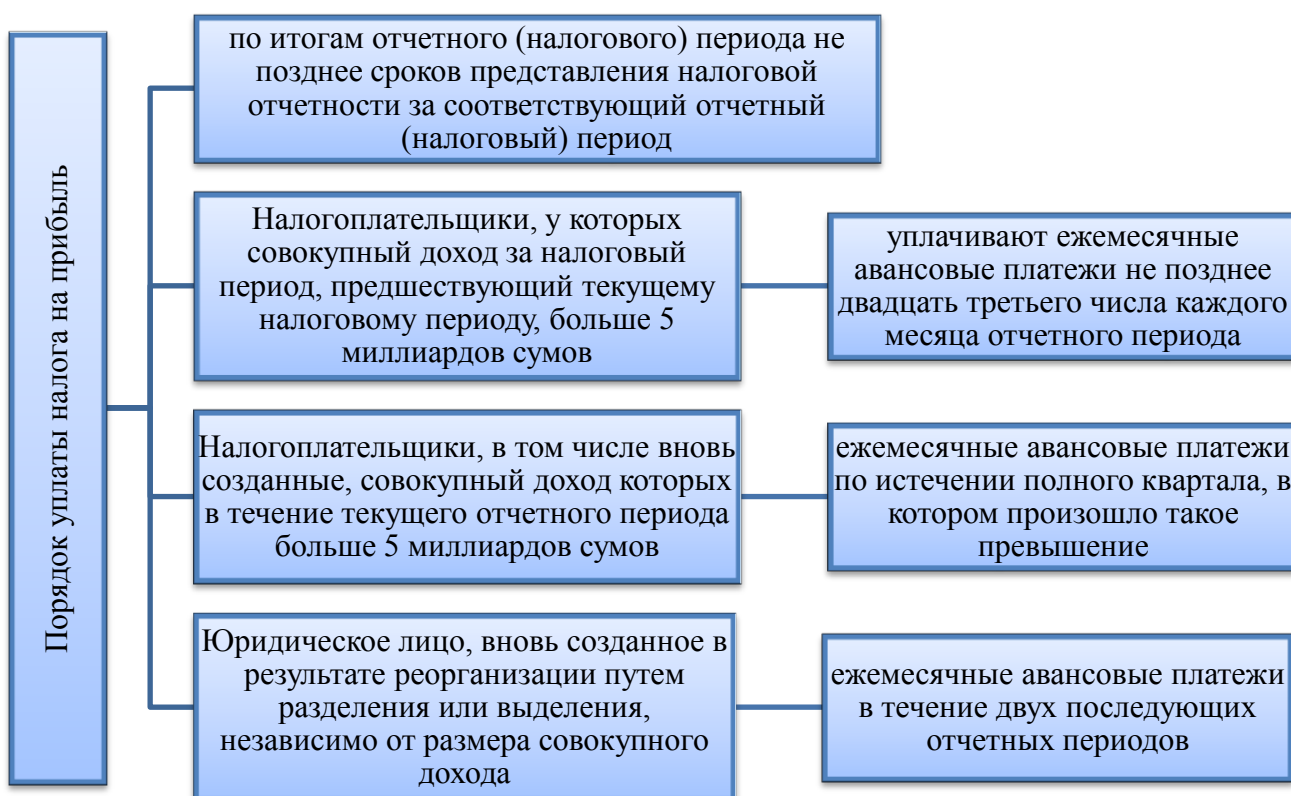


Рис. 53. Порядок уплаты налога на прибыль

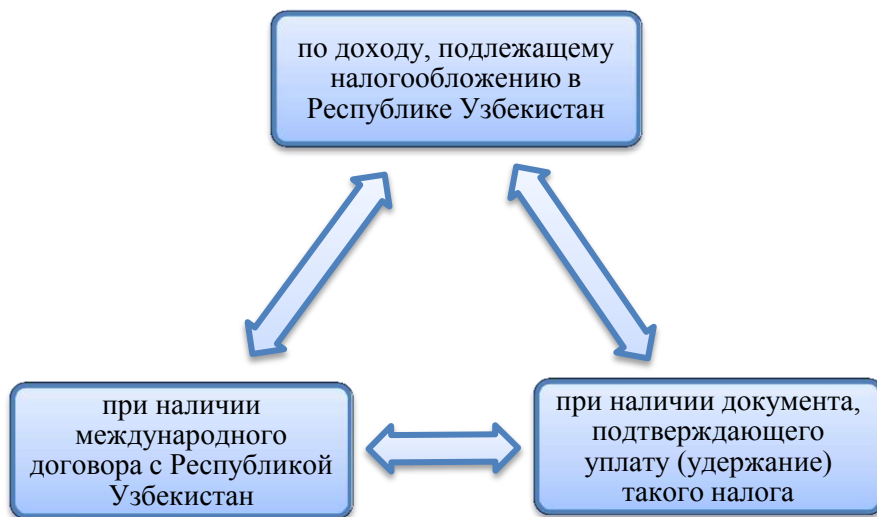


Рис. 54. Условия зачета сумм налога на прибыль

Налогообложение налогом на прибыль доходов нерезидентов, осуществляющих деятельность через постоянные учреждения, не связанных с постоянным учреждением и доходов индивидуальных предпринимателей, производится в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Узбекистан.

Тема 10. Налог на доходы физических лиц

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц (НДФЛ) признаются:

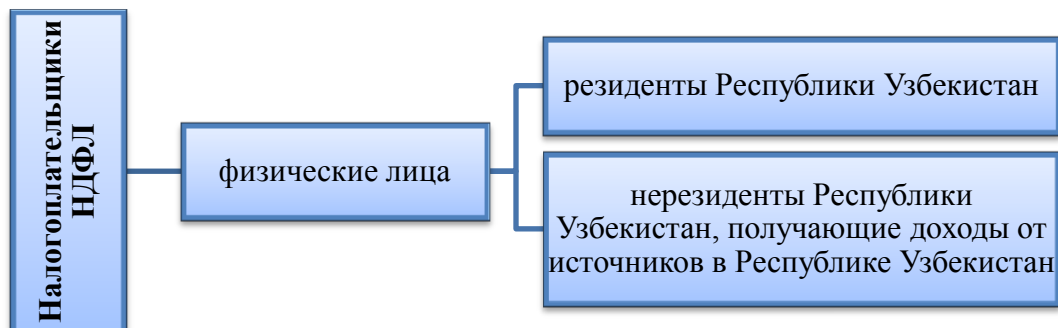


Рис.55. Налогоплательщики НДФЛ

Объектом налогообложения НДФЛ является совокупный доход налогоплательщика.

Налоговая база НДФЛ:

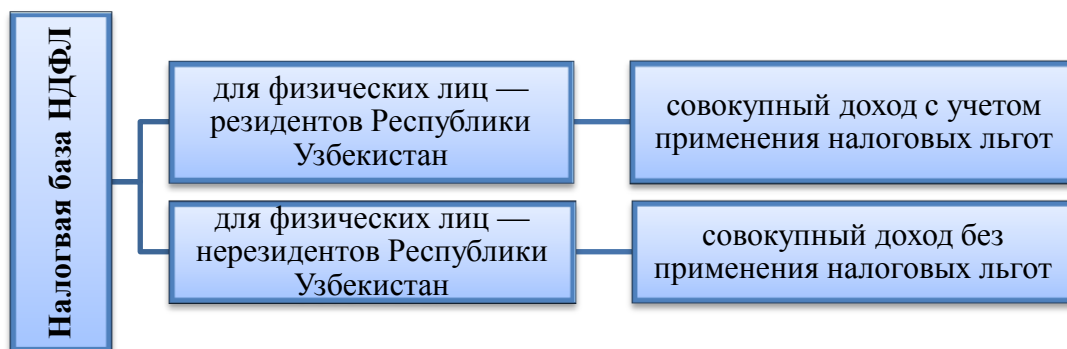


Рис. 56. Налоговая база НДФЛ

При определении налоговой базы учитываются доходы налогоплательщика, полученные как в денежной, так и в натуральной форме, а также доходы в виде материальной выгоды. При этом отдельные виды доходов налогоплательщика могут не учитываться или учитываться в составе совокупного дохода в порядке и на условиях, установленных налоговым законодательством. Доходы налогоплательщика, выраженные в иностранной

валюте, пересчитываются в национальную валюту по курсу Центрального банка Республики Узбекистан, установленному на дату фактического получения доходов.

Налоговая база, облагаемая по различным налоговым ставкам, определяется отдельно. Налоговая база определяется с нарастающим итогом с начала налогового периода.

Датой получения дохода определяется как день:



Рис. 57. Дата получения дохода

Совокупный доход состоит из доходов, полученных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода:

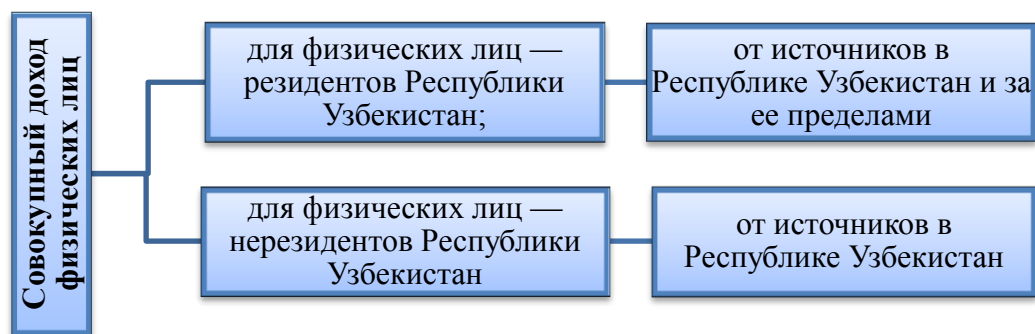


Рис. 58. Совокупный доход физических лиц

Не включаются в состав совокупного дохода доходы физических лиц и затрат предприятий по покрытию расходов физических лиц и приведены в нижеприведенной таблице.

Таблица 11.

Суммы, не включаемые в совокупный доход физических лиц

Доходы, не включаемые в состав совокупного дохода		Расходы предприятий, не включаемые в совокупный доход физических лиц	
1	полученные алименты	1	расходы по работам с неблагоприятными условиями труда
2	вознаграждение за донорство	2	выплаты, производимые профсоюзным комитетом
3	единовременное государственное денежное вознаграждение или стоимость равноценных памятных подарков	3	суммы материальной помощи в связи с чрезвычайными обстоятельствами в пределах суммы причиненного ущерба
4	суммы, получаемые гражданами в виде страхового возмещения	4	расходы по доставке работников к месту работы и обратно
5	стипендии, выплачиваемые в размерах и порядке, установленных законодательством	5	на проведение обрядов церемоний и праздничных торжеств
6	ежемесячные компенсационные денежные выплаты по оплате жилищно-коммунальных услуг	6	по выдаче или в связи с продажей по сниженным ценам работнику специальной одежды, специальной обуви, форменной одежды и др.
7	государственные пенсии, пособия по социальному страхованию	7	компенсационные выплаты при служебных командировках
8	обязательные накопительные пенсионные взносы, процентные доходы по ним	8	компенсационные выплаты (компенсация) в пределах норм
9	доходы, полученные в результате трудовой деятельности самозанятых лиц	9	выплаты по возмещению вреда, связанного с трудовым увечьем в установленных размерах
10	доходы по международным облигациям, выпущенным	10	оплата расходов или их возмещение по проезду, провозу имущества, найму

Доходы, не включаемые в состав совокупного дохода		Расходы предприятий, не включаемые в совокупный доход физических лиц	
	Республикой Узбекистан и юридическими лицами — резидентами Республики Узбекистан		помещения (подъемные) при переводе либо переезде работника на работу в другую местность
		11	выплаты в связи со смертью кормильца в установленных размерах
		12	средства, перечисляемые за обучение студентов на платно-контрактной основе
		13	на повышение квалификации и переподготовку работников
		14	доходы в денежной или натуральной форме, полученные за участие в различных программах, организуемых торговыми организациями

Совокупный доход физического лица состоит из:

Доходы в виде оплаты труда - все выплаты, начисляемые и выплачиваемые работнику, состоящему в трудовых отношениях с работодателем и выполняющему работу по заключенному трудовому договору (контракту):

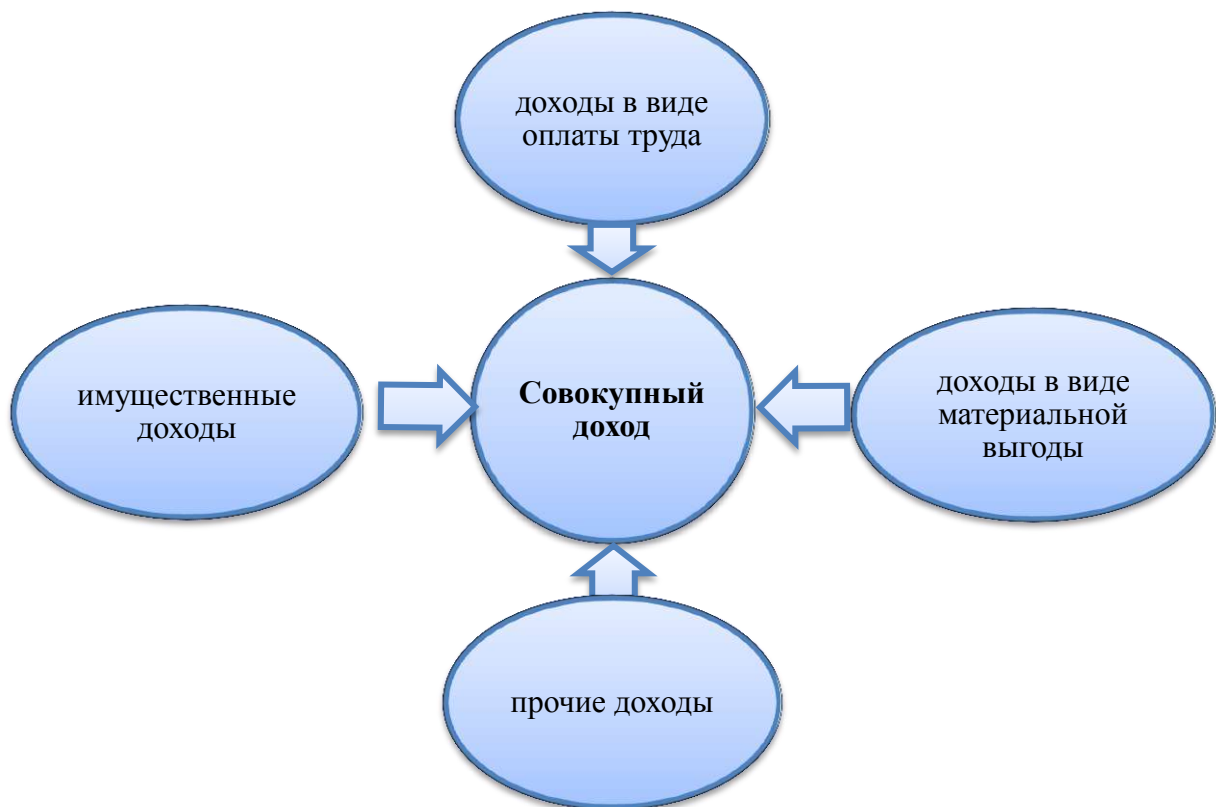


Рис. 59. Состав совокупного дохода

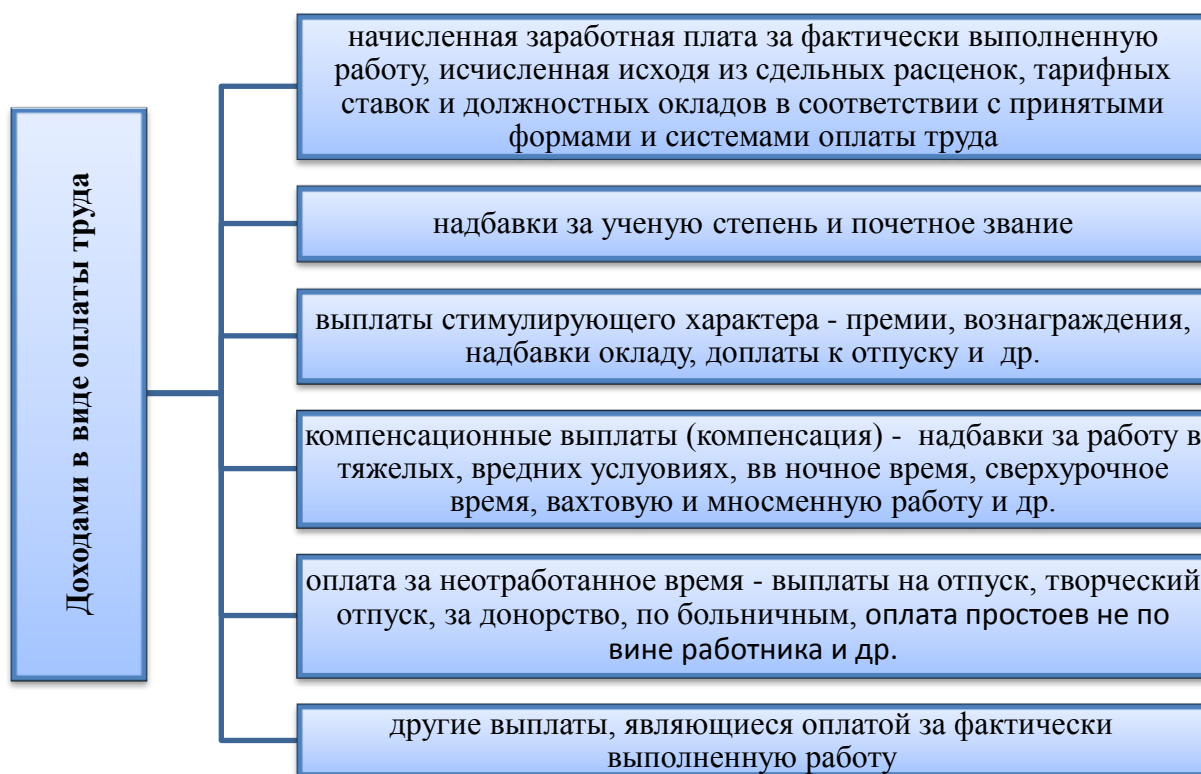


Рис. 60. Состав доходов в виде оплаты труда

Имущественными доходами называются полученные доходы от владения или имущественных прав владения имуществом. В состав **имущественных доходов** включаются:

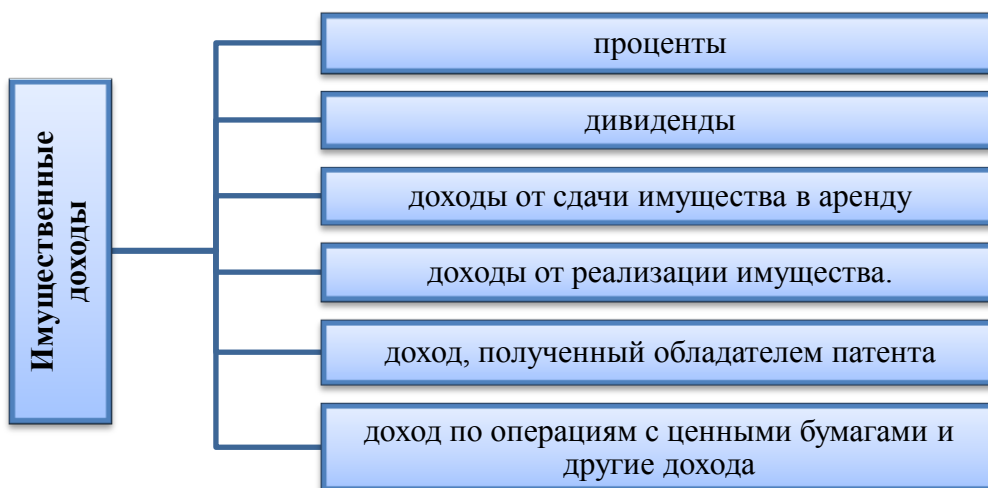


Рис. 61. Классификация имущественного дохода

Доходами в виде материальной выгоды являются доходы физических лиц в виде получения материальной выгоды физического лица за счет третьих лиц или выгоды, образованные в результате оплаты третьими лицами расходов налогоплательщиков. Доходами в виде материальной выгоды являются:

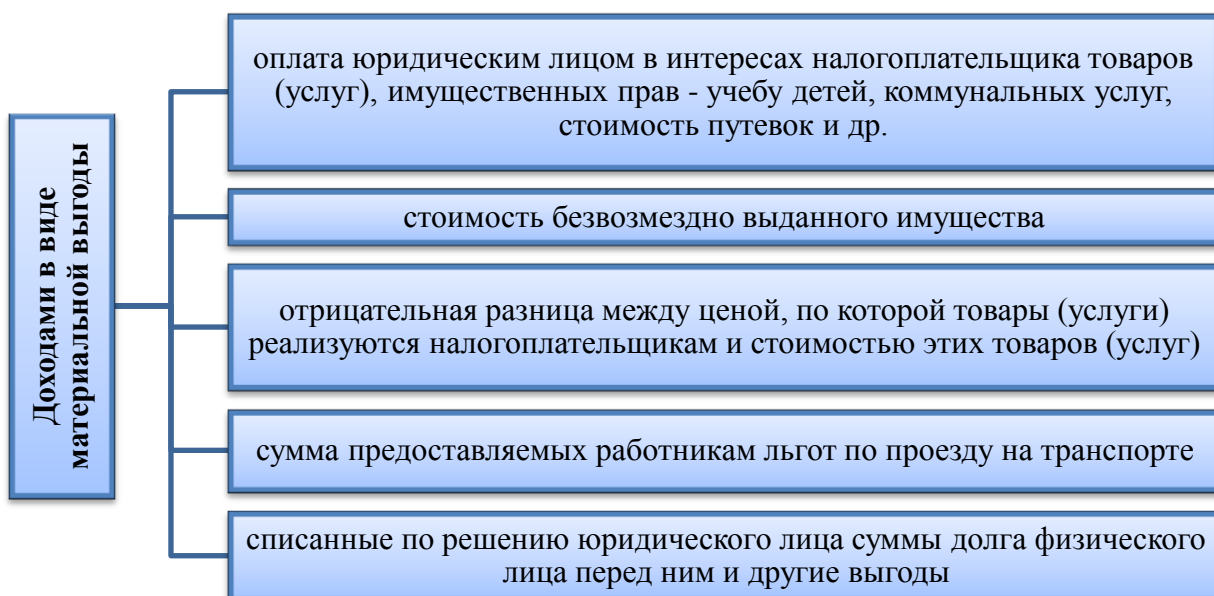


Рис. 62. Доходы в виде материальной выгоды

Кроме этого согласно налоговому законодательству помимо выше указанных классификаций доходов физических лиц могут иметь получения ими прочих доходов. К прочим доходам относятся следующие виды доходов:

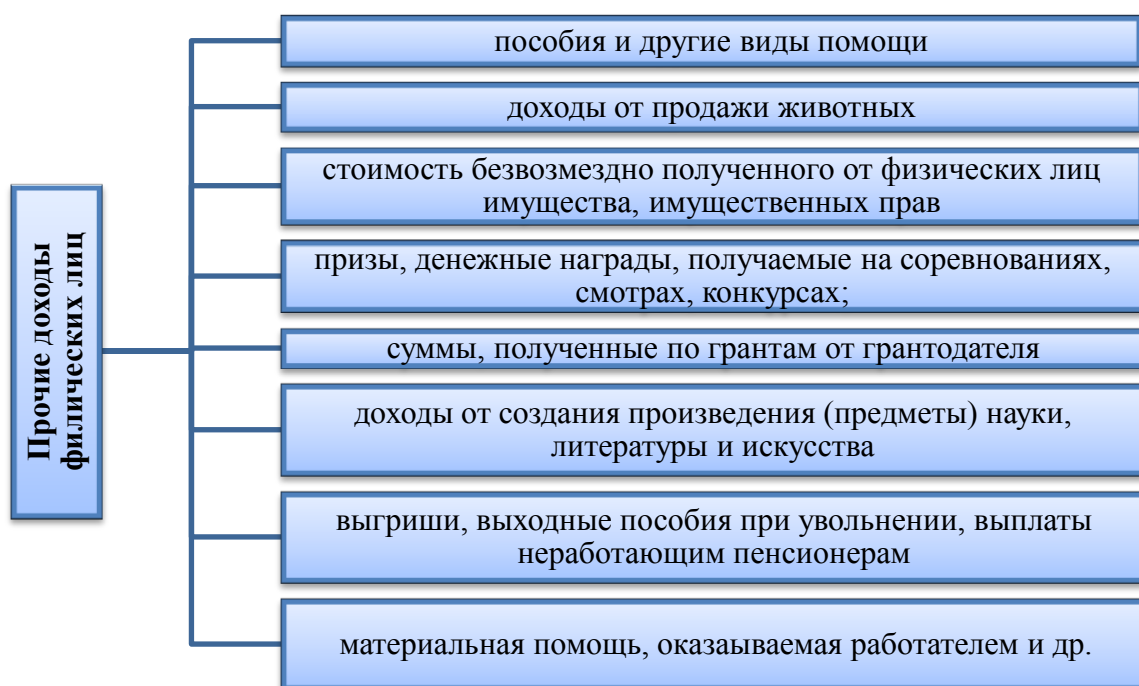


Рис. 63. Прочие доходы физического лица

Физическим лицам согласно налоговому законодательству могут предоставляться льготы, в виде полного или частичного освобождения доходов физических от уплаты НДФЛ.

Случаи и условия не обложения НДФЛ:

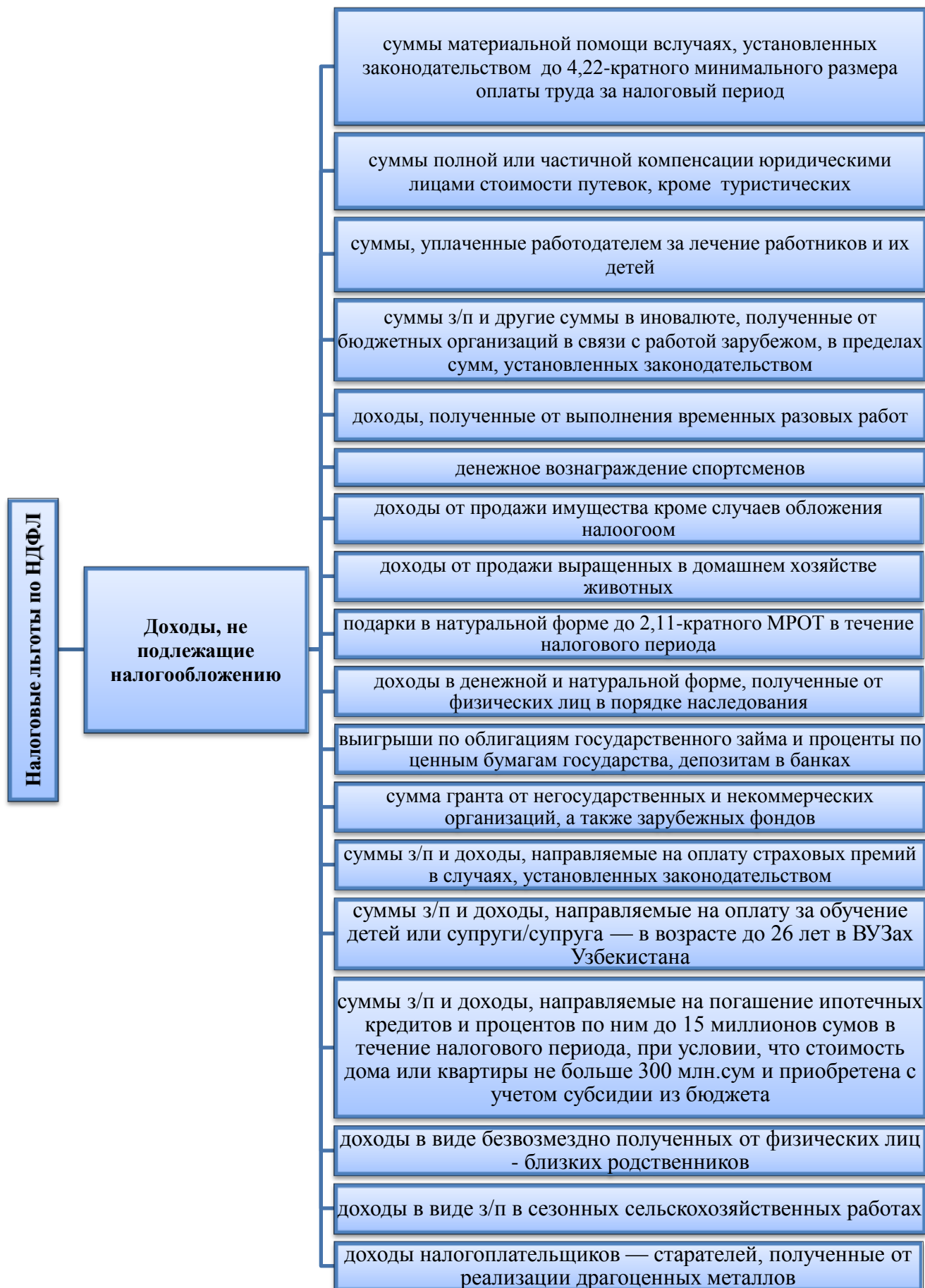


Рис.64. Доходы физических лиц, не подлежащих налогообложению

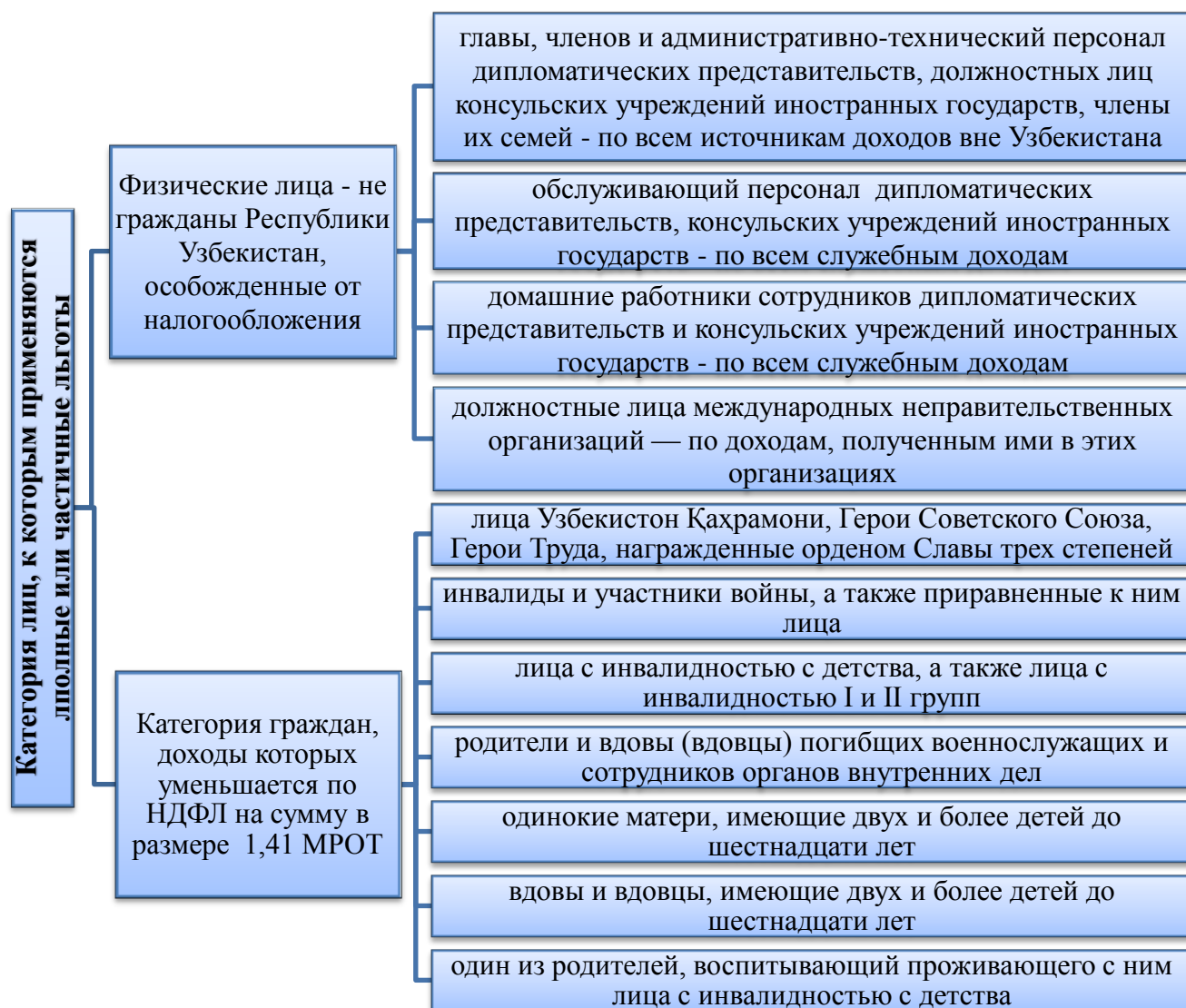


Рис. 65. Физические лица, к которым применяются частичные или полные льготы¹²

Кроме указанных ставок НДФЛ (рис. 66) для физических лиц - индивидуальных предпринимателей устанавливается суммы налога в фиксированных размерах, которые утверждаются в соответствии Законом о Государственном бюджете Республики Узбекистан. Согласно Закону Республики Узбекистан от 9 декабря 2019 года № ЗРУ-589 «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2020 год» установлены следующие фиксированные суммы НДФЛ для индивидуальных предпринимателей.

¹²МРОТ – минимальный размер оплаты труда, устанавливается в соответствии решением Президента Республики Узбекистан, размер которого по состоянию на 1 мая 2020 года равен 679 330 сум.



Рис. 66. Налоговые ставки по НДФЛ

Таблица 12.

Фиксированные суммы НДФЛ для индивидуальных предпринимателей

№	Вид деятельности	Фиксированная сумма в месяц (в сумах)			
		город Ташкент	город Нукус, города-областные центры	прочие города	прочие населенные пункты
1.	Розничная торговля:				
	продовольственными и непродовольственными товарами	750 000	600 000	300 000	200 000
	сельскохозяйственной продукцией на дехканских рынках	250 000	150 000	100 000	50 000
	газетами, журналами и книжной продукцией	250 000	150 000	100 000	50 000
2.	Бытовые услуги	250 000	150 000	100 000	50 000
3.	Изготовление и реализация национальных сладостей, кондитерских изделий, курта в домашних условиях, без использования упаковочного оборудования, национальных лепешек и патыра, попкорна, мороженого на фрезере, прохладительных напитков, айрана, гужа на розлив, салатов и солений, а также отдельных видов штучных блюд приготовленных в домашних условиях без организации посадочных мест или в местах, специально отведенных решением органов государственной власти на местах	225 000	150 000	75 000	50 000
4.	Детские игровые автоматы	225 000	150 000	100 000	50 000
5.	Прочие виды деятельности	225 000	150 000	100 000	50 000
6.	Услуги по перевозке грузов автомобильным транспортом:				

№	Вид деятельности	Фиксированная сумма в месяц (в сумах)			
		город Ташкент	город Нукус, города-областные центры	прочие города	прочие населенные пункты
	для грузовых автомобилей грузоподъемностью до 3 тонн	150 000			
	для грузовых автомобилей грузоподъемностью свыше 3 тонн	225 000			

Изучение международного опыта установления ставок на доход физических лиц показал, что среди стран с самыми высокими ставками налога на доход физических лиц лидирует островное государство Аруба, далее идут европейские страны Швеция, Дания и Финляндия¹³.

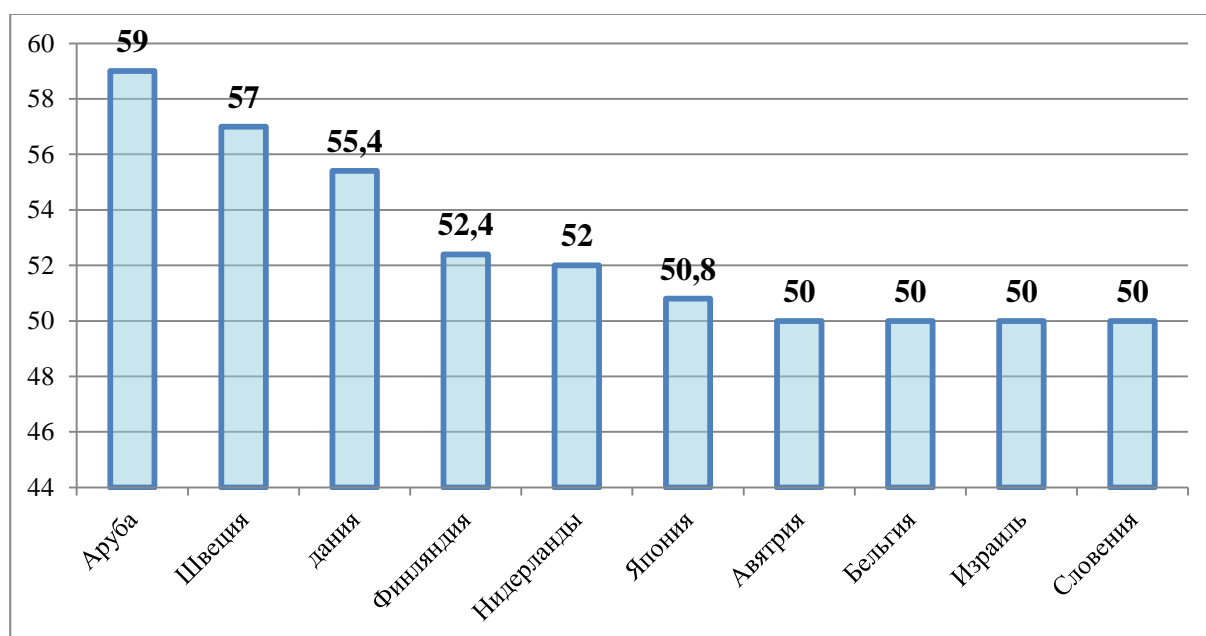


Рис.67. Страны с самыми высокими ставками налога на доход физических лиц

Примечательным является тот факт, Узбекистан тоже попал в число стран, где самые низкие ставки налога на доход физических лиц.

В Гватемале установлена самая низкая ставка налога на доход физических лиц в мире – 7 процентов (рис. 68).

Налоговым периодом по НДФЛ является календарный год. **Отчетным периодом** для налоговых агентов¹⁴ является месяц.

¹³ Газета Коммерсантъ «Все налоги мира», <https://www.kommersant.ru/daily>

¹⁴ Налоговый агент – юридическое или физическое лицо, выплачивающий доход налогоплательщику

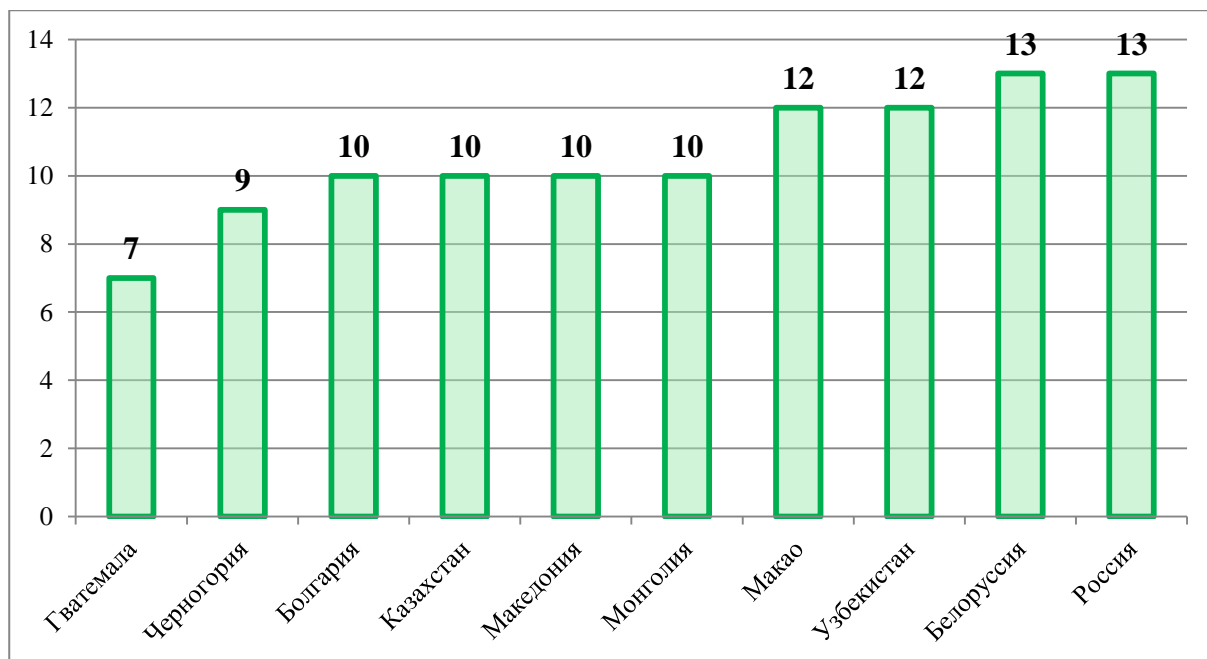


Рис.68. Страны с самыми низкими ставками налога на доход физических лиц
НДФЛ исчисляет и уплачивают:

- 1) налоговые агенты, выплачивающие доход налогоплательщику;
- 2) налогоплательщик самостоятельно.



Рис. 69. Налоговые агенты по исчислению, удержанию и уплате НДФЛ

Обязанность по исчислению, удержанию и уплате в бюджет НДФЛ у источника выплаты возлагаются на налоговых агентов, выплачивающих доход налогоплательщику (рис. 69).

Исчисление, удержание и уплате в бюджет НДФЛ у источника выплаты налоговыми агентами осуществляется согласно порядка, установленным законодательством.

Исчисление и удержание налога налоговым агентом по месту работы налогоплательщика производятся ежемесячно с нарастающим итогом с начала года по мере начисления дохода исходя из налоговой базы и налоговых ставок, установленных законодательством. Исчисление налога по новому месту основной работы (службы, учебы) производится исходя из совокупного дохода, полученного с начала календарного года по прежнему и новому основному местам работы.

Налоговые агенты обязаны представить **отчет о НДФЛ** в налоговый орган по месту своего налогового учета.

Таблица № 13.

Порядок предоставления отчетности по НДФЛ

№	Категория налогоплательщиков и форма дохода	Форма отчетности	Сроки предоставления
1	Физические лица, получивших доходы в виде материальной выгоды, не обложенные у источника выплаты (товар, услуга, подарки и др.)	Справка установленного образца	В течении 30 дней после окончания налогового периода
2	Физические лица получившие доходы в денежной форме у источника выплаты налогового агента (оплата труда, компенсация, премии, вознаграждения др.)	сведения о суммах начисленных и фактически выплаченных доходов и суммах удержанных налогов по форме	Ежемесячно не позднее 15 числа следующего за отчетным периодом
		сведения о суммах начисленных и фактически выплаченных доходов и суммах удержанных налогов за год	В срок представления годовой финансовой отчетности

Юридическими лицами — нерезидентами Республики Узбекистан, осуществляющими деятельность в Республике Узбекистан через постоянные

учреждения, сведения о суммах начисленных и фактически выплаченных доходов и сумме удержанного налога по итогам года предоставляются до 25 марта года, следующего за отчетным.

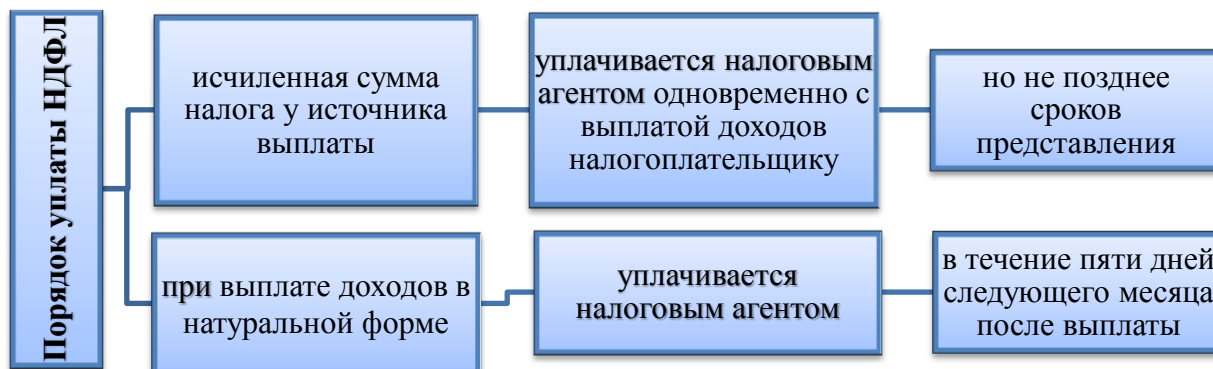


Рис.70. Порядок уплаты НДФЛ налоговыми агентами

Порядок уплаты НДФЛ в фиксированном виде налогоплательщиками – индивидуальными предпринимателями.

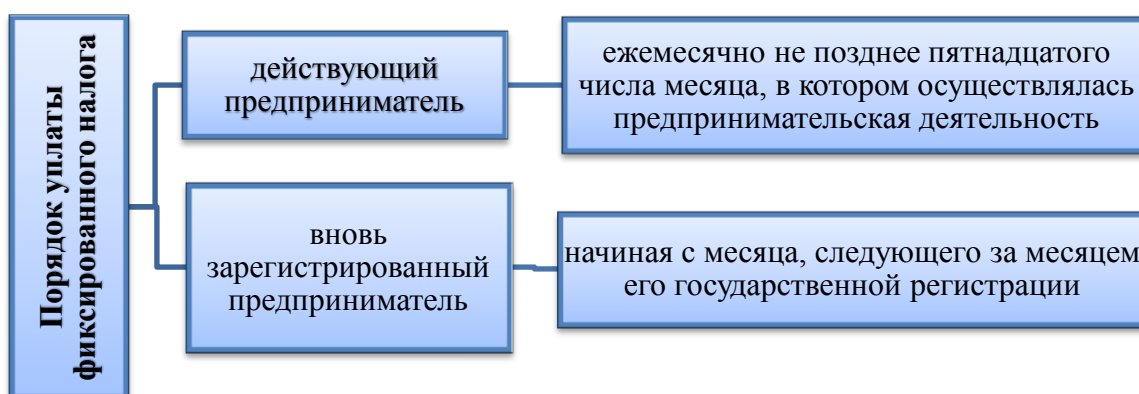


Рис. 71. Порядок уплаты фиксированного НДФЛ

Налогоплательщики, занимающиеся **несколькими видами деятельности**, уплачивают налог в фиксированном размере за каждый вид деятельности в отдельности в размерах, установленных для данных видов деятельности.

Порядок самостоятельного исчисления и уплаты фиксированного НДФЛ распространяются на следующие категории налогоплательщиков:

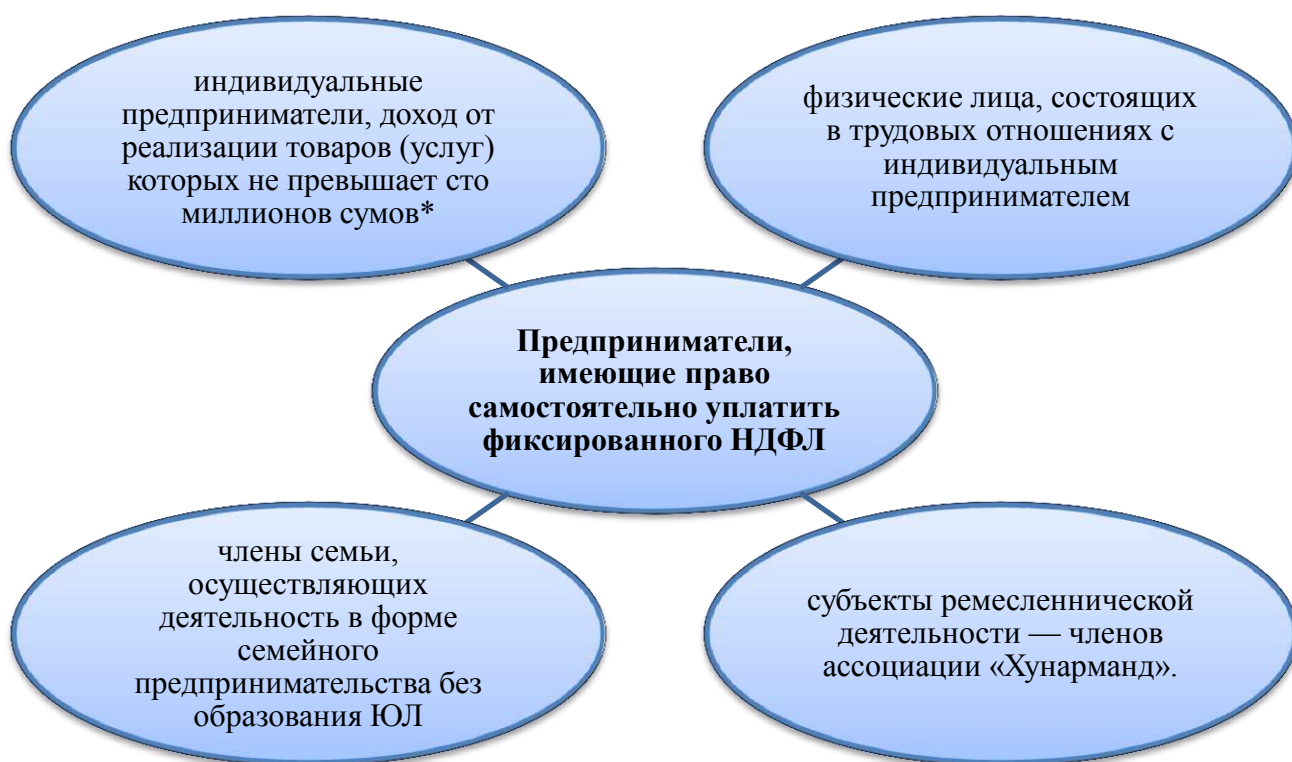


Рис. 72. Предприниматели, имеющие право самостоятельно уплатить фиксированного НДФЛ

Если доход от реализации товаров (услуг) в календарном году превышает сто миллионов сум, индивидуальный предприниматель переходит на уплату налога с оборота либо налога на добавленную стоимость и налога на прибыль в порядке, предусмотренном налоговым законодательством.

Доходами, облагаемыми НДФЛ на основании декларации, являются доходы физических лиц — резидентов Республики Узбекистан, приведенные в схеме (рис. 73).

Налогоплательщики, получающие выше указанные доходы, представляют декларацию о совокупном годовом доходе налоговому органу по месту постоянного жительства **не позднее 1 апреля года**, следующего за отчетным. Декларация о совокупном годовом доходе представляет собой письменное заявление налогоплательщика о полученном годовом доходе. К декларации о совокупном годовом доходе прилагается справка налогового агента о выплаченных доходах и удержанных суммах налога установленного образца.

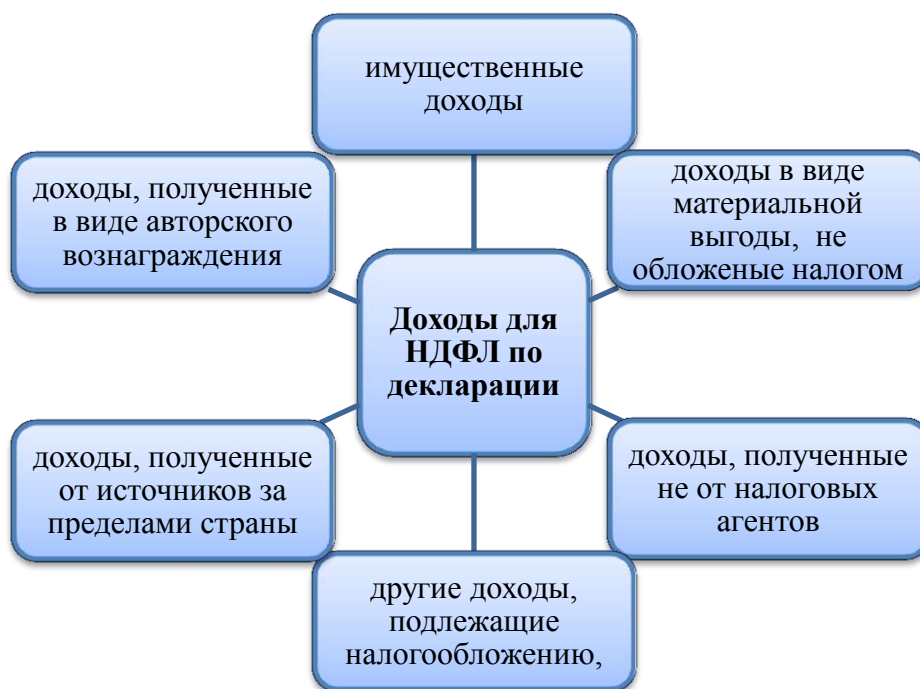


Рис. 73. Доходы для НДФЛ по декларации

Физические лица, получающие доходы от предоставления имущества в аренду уплачивают НДФЛ **ежемесячно до пятнадцатого числа месяца**, следующего за месяцем получения дохода. По истечении года годовая сумма налога исчисляется по фактически полученному доходу. Разница между этой суммой и уплаченными в течение года суммами подлежит взысканию с налогоплательщика или возврату ему **не позднее 1 июня следующего года**.

Датой уплаты НДФЛ является:

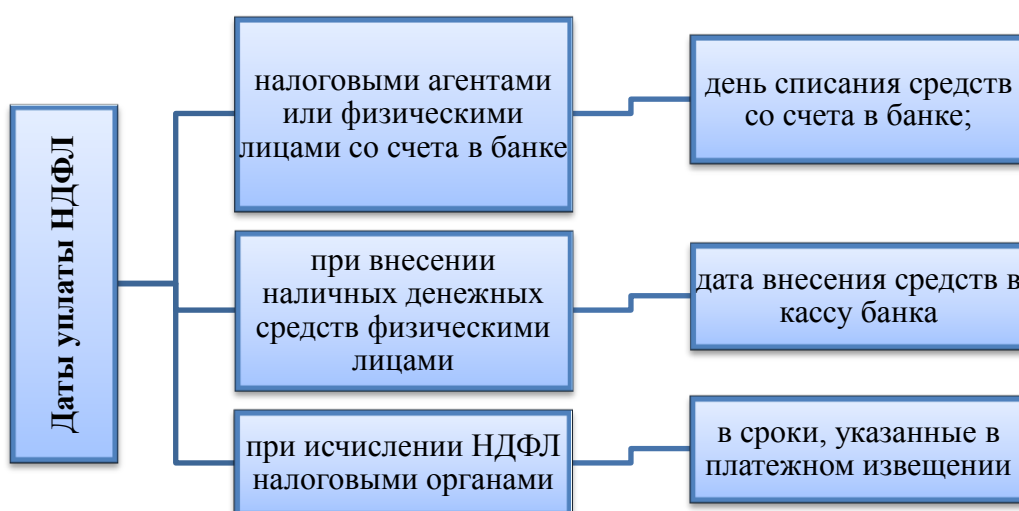


Рис. 74. Даты уплаты НДФЛ

Порядок уплаты НДФЛ по декларации о совокупном годовом доходе.

Физические лица — резиденты Республики Узбекистан уплачивают исчисленный налог по данным декларации о доходе **не позднее 1 июня года**, следующего за истекшим налоговым периодом (календарным годом).

Тема 11. Особенности исчисления и уплаты социального налога

Социальный налог был введен с 1 октября 2019 года взамен единого социального платежа, плательщиками которого были юридические лица – работодатели.

Плательщиками социального налога:



Рис. 75. Плательщики социального налога



Рис. 76. Объекты налогообложения социальным налогом

Налоговая база для исчисления социального налога определяется как сумма расходов, выплачиваемых работодателем в виде оплаты труда. Согласно налоговому законодательству установлены следующие налоговые ставки по социальному налогу:

В соответствии с Постановлением Президента Республики Узбекистан от 30 декабря 2019 года № ПП-4555 «О мерах по обеспечению исполнения Закона Республики Узбекистан «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2020 год»» установлено, что на высшие образовательные учреждения, перешедшие на систему самофинансирования, распространяются льготы, предусмотренные законодательством для высших образовательных учреждений, а с 1 января 2020 года ставка социального налога применяется в размере 12 процентов¹⁵.

Таблица № 14.

Налоговые ставки по социальному налогу*

№	Налогоплательщики	Налоговые ставки, %
1.	Бюджетные организации	25
2.	Организации ассоциации «SOS — Детские деревни Узбекистана»	7
3.	Налогоплательщики, использующие труд лиц с инвалидностью, работающих в специализированных цехах, участках и предприятиях	4,7
4.	Остальные налогоплательщики - работодатели	12

Примечание: Решением Президента Республики Узбекистан для отдельных категорий налогоплательщиков могут быть установлены пониженные налоговые ставки.

Налоговым периодом по социальному налогу является календарный год.

Отчетным периодом является месяц.

Налог исчисляется ежемесячно исходя из налоговой базы и установленных налоговых ставок.

Налог уплачивается за **счет средств работодателя и отдельных категорий физических лиц.**

Налоговая отчетность представляется налогоплательщиком в налоговые органы по месту налогового учета с нарастающим итогом **ежемесячно не позднее 15 числа месяца**, следующего за отчетным периодом, а по итогам года — в срок представления годовой финансовой отчетности. Юридическими

¹⁵Постановление Президента Республики Узбекистан от 30 декабря 2019 года № ПП-4555 «О мерах по обеспечению исполнения Закона Республики Узбекистан «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2020 год»»

лицами — нерезидентами Республики Узбекистан, осуществляющими деятельность в Республике Узбекистан через постоянные учреждения, налоговая отчетность по итогам года представляется до 25 марта года, следующего за отчетным.

Особенности уплаты социального налога отдельными категориями физических лиц. Налог уплачивается в обязательном порядке независимо от количества дней, проработанных налогоплательщиком в календарном месяце в следующие сроки и в размерах - кратно базовой расчетной величины (БРВ)¹⁶:



Рис. 77. Порядок уплаты социального налога отдельными категориями ФЛ

Обязанность по уплате социального налога при этом возлагается:

за членов семьи, осуществляющих деятельность в форме семейного предпринимательства без образования юридического лица, — на члена семьи, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя, выступающего от лица субъекта семейного предпринимательства;

за работников индивидуального предпринимателя — на индивидуального предпринимателя, с которым у них заключен трудовой договор.

¹⁶ БРВ – базовая расчетная величина, введенная Указом Президента Республики Узбекистан от 21 мая 2019 года № УП-5723 «О совершенствовании порядка определения размеров оплаты труда, пенсий и иных платежей» размер которого по состоянию на 1 мая 2020 года равен 223000 сум.

Социальный налог имеет целевой характер и распределяется по следующим адресатам:



Рис. 78. Схема распределения поступлений по социальному налогу

Уплаченный социальный налог распределяется между внебюджетным Пенсионным фондом, Государственным фондом занятости и Советом Федерации профсоюзов Республики Узбекистан. Пропорциональность распределения устанавливается решением Президента Республики Узбекистан.

Тема 12. Налог на имущество юридических и физических лиц

Плательщиками налога на имущество являются юридические и физические лица. Особенности исчисления и платы налога на имущество (НИ) юридических лиц и физических лиц нами будет рассмотрено по отдельности.

Налог на имущество юридических лиц.

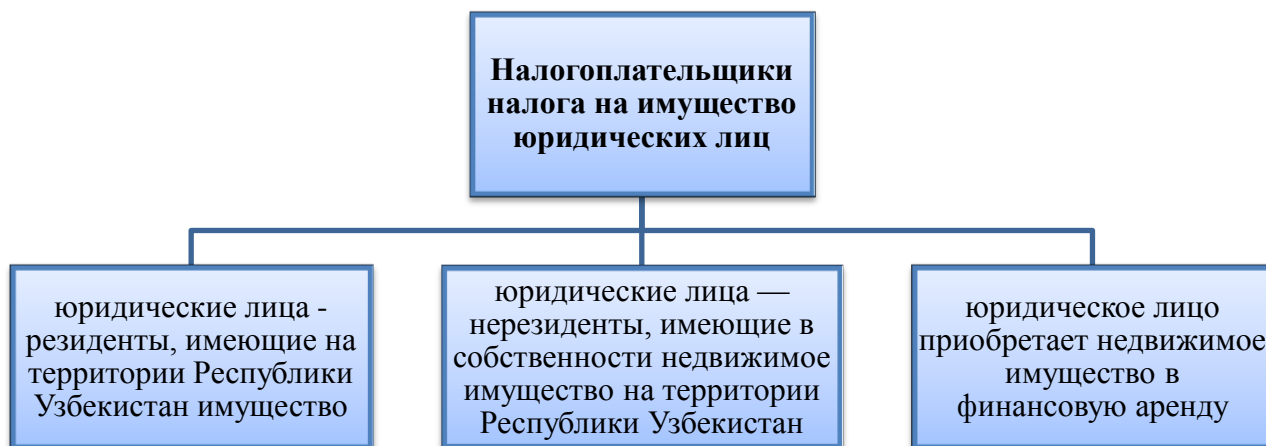


Рис. 79. Налогоплательщики налога на имущество ЮЛ

Объекты налогообложения налога на имущество ЮЛ:



Рис. 80. Объекты налогообложения налога на имущество ЮЛ



Рис. 81. Налоговая база по налогу на имущество ЮЛ

Остаточная стоимость недвижимого имущества определяется как разница между первоначальной (восстановительной) стоимостью этого имущества и величиной амортизации. Величина амортизации рассчитывается с использованием методов, установленных учетной политикой налогоплательщика. При этом по полностью амортизированным зданиям налоговой базой является его переоцененная (рыночная) стоимость, определяемая **не реже одного раза в три года**;

Среднегодовая остаточная стоимость (среднегодовая стоимость) объектов налогообложения определяется с нарастающим итогом как одна двенадцатая от суммы, полученной при сложении остаточных стоимостей объектов налогообложения на последнее число каждого месяца налогового периода.

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

Налоговая база определяется отдельно по каждому объекту налогообложения. При невозможности ведения отдельного учета налоговая база определяется исходя из удельного веса чистой выручки от деятельности, по которой предусмотрена уплата налога, в общем объеме чистой выручки.



Рис. 82. Налоговые льготы для ЮЛ по налогу имущества

Применяются следующие налоговые ставки по налогу на имущества ЮЛ:



Рис. 83. Налоговые ставки налога на имущество ЮЛ

В отношении пустующих зданий, неиспользуемых производственных площадей, сооружений нежилого назначения, а также объектов незавершенного строительства законодательством могут применяться меры воздействия путем установления повышенных налоговых ставок, и налоговые льготы, на них не распространяются.

Налоговым периодом является календарный год.

Налогоплательщики самостоятельно исчисляют налог исходя из налоговой базы и соответствующей налоговой ставки. Налоговая отчетность представляется один раз в год в срок представления годовой финансовой отчетности, а юридическими лицами — нерезидентами Республики Узбекистан — до 15 февраля года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Если недвижимое имущество находится не по месту регистрации налогоплательщика, налоговая отчетность представляется в налоговые органы по месту нахождения недвижимого имущества.

В течение налогового периода налогоплательщики, кроме нерезидентов Республики Узбекистан уплачивают авансовые платежи по налогу на имущество.

Для исчисления размера авансовых платежей налогоплательщики до 10 января текущего налогового периода представляют в налоговые органы справку о сумме налога за текущий налоговый период, рассчитанной исходя из предполагаемой налоговой базы и соответствующей налоговой ставки. Налогоплательщики, у которых обязательства по налогу возникли в течение налогового периода, справку о сумме налога представляют не позднее тридцати дней с даты возникновения налогового обязательства.

Сроки уплаты авансового платежа по налогу на имущество ЮЛ:

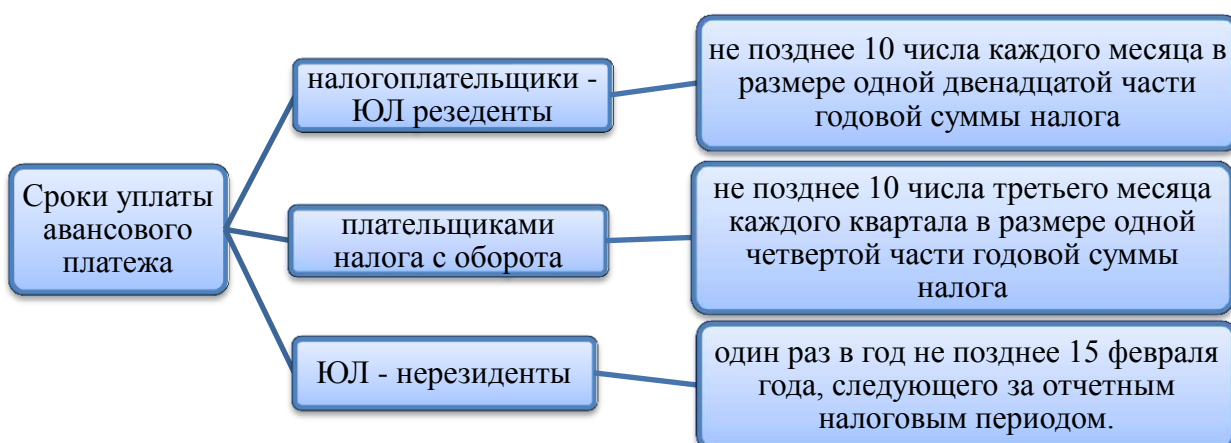


Рис.84. Сроки уплаты авансового платежа по налогу на имущество ЮЛ.

В случае занижения за налоговый период суммы авансовых платежей по налогу по сравнению с суммой налога, подлежащей уплате в бюджет указанной

в налоговой отчетности, более чем на 10 процентов налоговый орган пересчитывает авансовые платежи исходя из фактической суммы налога с начислением пени.

При изменении в течение налогового периода предполагаемой налоговой базы налогоплательщик вправе представить уточненную справку о сумме налога. При этом авансовые платежи за оставшуюся часть налогового периода корректируются на сумму изменения налога равными долями. Сумма налога на имущество ЮЛ, подлежащая уплате за налоговый период, с учетом авансовых платежей, вносится в бюджет не позднее срока представления налоговой отчетности.

Налог на имущество физических лиц.

Налогоплательщиками налога на имущество физических лиц признаются следующие физические лица:



Рис. 85. Налогоплательщики налога на имущество физических лиц

Если невозможно установить местонахождение собственника имущества, а также в случае смерти собственника недвижимого имущества, налогоплательщиком признается лицо, у которого это имущество находится во владении и (или) пользовании.

Объектом налогообложения налога на имущество физических лиц является имущество, находящееся на территории Республики Узбекистан:

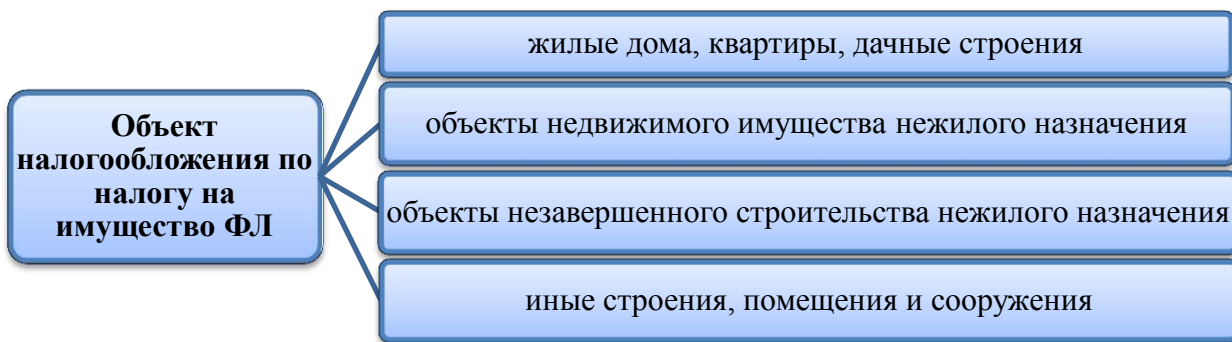


Рис. 86. Объект налогообложения по налогу на имущество ФЛ

Налоговой базой по налогу на имущество ФЛ является.



Рис. 87. Налоговая база по налогу на имущество ФЛ

Если по нескольким объектам налогообложения налогоплательщиком является одно физическое лицо, налоговая база рассчитывается отдельно по каждому объекту.

Налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц предоставляется в двух – полностью и частично освобождаемой форме.

Лица, имеющие право на налоговые льготы, самостоятельно представляют в налоговые органы по месту расположения объекта налогообложения документы (справки, удостоверения, подтверждающие право на получение налоговой льготы).

Налоговые льготы, распространяются только на один объект недвижимого имущества жилого назначения по выбору собственника.



Рис. 88. Льготы по налогу имущества ФЛ

Налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц устанавливаются в следующих размерах.

Таблица № 15.

Налоговые ставки по налог на имущество физических лиц

№	Объекты налогообложения	Налоговые ставки, в процентах
1.	Жилые дома и квартиры, дачные строения (с общей площадью до 200 кв.м включительно), иные строения, помещения и сооружения	0,2
2.	Жилые дома и квартиры, расположенные в городах, с общей площадью:	
	свыше 200 кв.м до 500 кв.м	0,25
	свыше 500 кв.м	0,35
3.	Жилые дома и квартиры, дачные строения, расположенные в прочих населенных пунктах площадью свыше 200 кв.м	0,25
4.	Объекты налогообложения, используемые для предпринимательской деятельности, либо при сдаче их в аренду юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю, а также объекты недвижимого имущества нежилого назначения, предназначенные для предпринимательской деятельности	2

В отношении вновь возведенных жилых домов, не зарегистрированных в установленном порядке, налоговая ставка применяется в двукратном размере к

условной стоимости имущества на основании информации, предоставленной органами государственной регистрации прав на недвижимость.

Жокаргы Кенес Республики Каракалпакстан, Кенгаши народных депутатов областей и города Ташкента вправе устанавливать понижающие и повышающие коэффициенты от 0,7 до 1,3 к установленным налоговым ставкам.

В отношении незавершенных в нормативный срок объектов строительства нежилого назначения налоговая ставка устанавливается в размере 4 процентов. В отношении пустующих зданий, неиспользуемых производственных площадей, сооружений нежилого назначения, а также объектов незавершенного строительства законодательством могут применяться меры воздействия путем установления повышенных налоговых ставок, предусмотренных для юридических лиц.

Налоговым периодом является календарный год.

Исчисление налога производится налоговыми органами по месту расположения объекта налогообложения независимо от места жительства налогоплательщика на основании данных органа, осуществляющего государственную регистрацию прав на недвижимость. Сумма налога исчисляется исходя из кадастровой стоимости имущества по состоянию на 1 января и установленной налоговой ставки.

При возникновении (прекращении) права на льготы в течение календарного года перерасчет налога производится с месяца, в котором возникло (прекращено) это право. Налоговые органы ежегодно не позднее 1 марта вручают налогоплательщикам платежное извещение об уплате налога под роспись или иным способом, подтверждающим факт и дату получения платежного извещения.

Уплата налога физическими лицами за налоговый период производится равными долями до 15 апреля и 15 октября.

Тема 13. Исчисление и уплата земельного налога

Плательщиками земельного налога являются юридические и физические лица. Особенности исчисления и платы земельного налога (ЗН) юридических лиц и физических лиц нами будет рассмотрено по отдельности.

За использование земельных участков платежи в бюджет производятся в виде земельного налога или арендной платы за землю.

На юридических лиц, получивших земельные участки в аренду, распространяются налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления налога, представления налоговой отчетности и уплаты налога, установленные для налогоплательщиков земельного налога с юридических лиц. Юридические лица уплачивают земельный налог за земельные участки, используемые на правах собственности, владения, пользования или аренды.

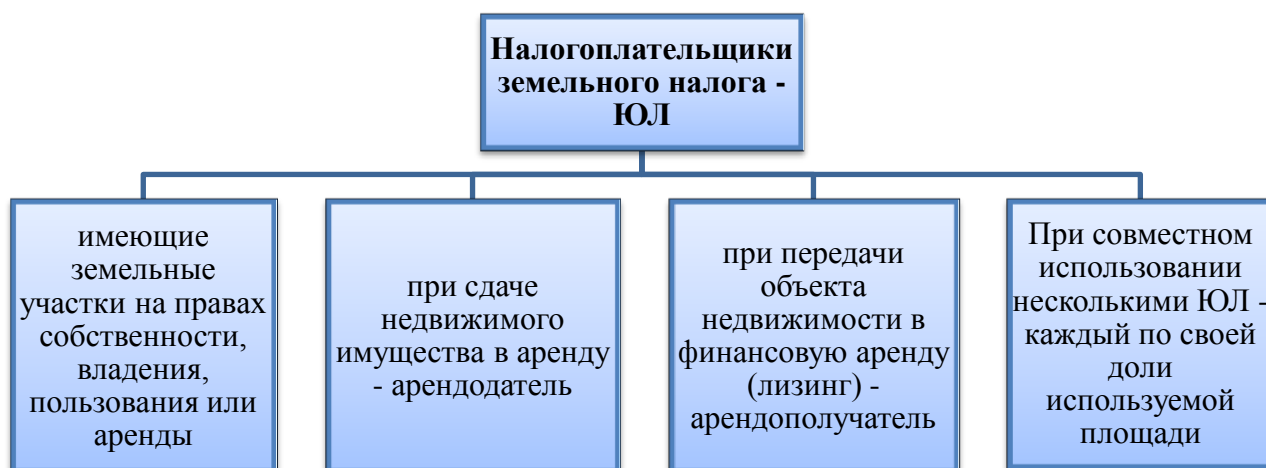


Рис. 89. Налогоплательщики земельного налога с ЮЛ

Объектом налогообложения земельным налогом с юридических лиц являются земельные участки, находящиеся у юридических лиц на правах собственности, владения, пользования или аренды.

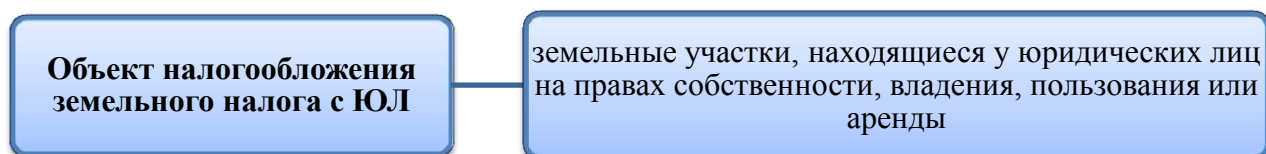


Рис. 90. Объект налогообложения земельного налога с ЮЛ

Не являются объектом налогообложения земельного налога с ЮЛ.



Рис. 91. Земельные участки, не являющиеся объектом налогообложения ЗН с ЮЛ

Если указанные земельные участки будут использоваться для ведения хозяйственной деятельности, они становятся объектами налогообложения в порядке, установленный законодательством.

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

При возникновении у юридических лиц права на льготу налоговая база уменьшается с того месяца, в котором возникло это право. В случае прекращения права на налоговую льготу налоговая база исчисляется (увеличивается) с месяца, следующего за прекращением этого права.

При осуществлении налогоплательщиком видов деятельности, по которым не предусмотрена уплата налога, налоговая база определяется на основе ведения раздельного учета, облагаемого и необлагаемого земельного участка. При невозможности ведения раздельного учета налоговая база определяется исходя из удельного веса чистой выручки от деятельности, по которой предусмотрена уплата налога в общем объеме чистой выручки.

Налоговой базой по земельному налогу с ЮЛ является:

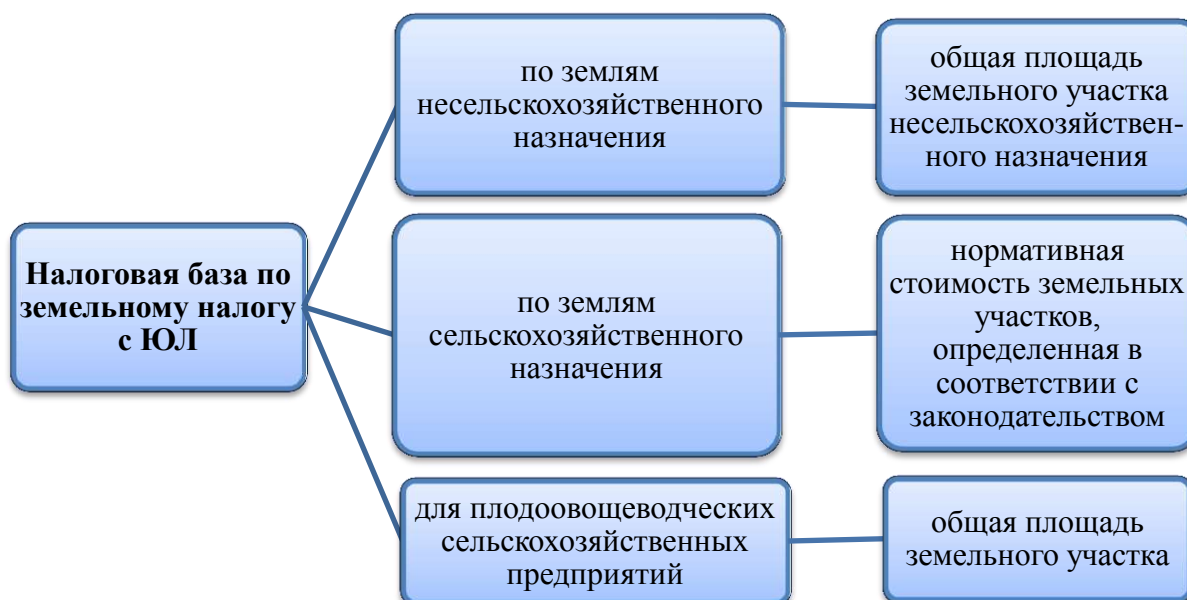


Рис. 92. Налоговая база по ЗН с ЮЛ.

От уплаты земельного налога освобождаются следующие ЮЛ на следующие сроки:

производители энергии из возобновляемых источников по земельным участкам, занятым установками возобновляемых источников энергии (номинальной мощностью 0,1 МВт и более), сроком на десять лет с момента ввода их в эксплуатацию.

производители, использующие капельное орошение — сроком на пять лет с начала месяца, в котором внедрена система капельного орошения;

вновь осваивающие для сельскохозяйственных целей — на период выполнения работ по их освоению и в течение пяти лет со времени их освоения в соответствии с проектом, утвержденным уполномоченным органом;

производители, на земле которых производятся мелиоративные работы, — сроком на пять лет с начала работ в соответствии с проектом, утвержденным уполномоченным органом;

производители если на своих участках произвели новые посадки садов, виноградников и тутовников сроком на три года, независимо от использования междурядий для посева сельскохозяйственных культур. Исчисление срока, на который предоставляется налоговая льгота на новые посадки, произведенные осенью, начинается с 1 января следующего года, а на посадки, произведенные весной, начинается с 1 января текущего налогового периода.



Рис. 93. Земельные участки ЮЛ, не облагаемые ЗН

На земельные участки, используемые производителями не по прямому назначению, все ранее перечисленные налоговые льготы не распространяются.

Налоговые ставки за земли несельскохозяйственного назначения устанавливаются в абсолютной величине за 1 гектар. Конкретный размер ставок налога устанавливается Законом о Государственном бюджете Республики Узбекистан. Налоговые ставки по земельному налогу с юридических лиц будут приводится в конце параграфа.

Налоговая ставка за земли сельскохозяйственного назначения устанавливается в размере 0,95 процента к нормативной стоимости сельскохозяйственных угодий, а для плодоовощеводческих сельскохозяйственных предприятий за земли, занятые плодоовощеводческой продукцией — в абсолютной величине за 1 гектар.



Рис. 94. Земельные участки, к которым применяется 0,1 коэффициент

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

За земельные участки, занятые объектами незавершенного строительства, налог уплачивается **по удвоенным налоговым ставкам**, если иное не предусмотрено законодательством.

При использовании земельных участков без документов либо в большем размере, чем это указано в документах, подтверждающих право на земельный участок, налоговая ставка устанавливается **в четырехкратном размере установленных налоговых ставок**.

Налоговым периодом по земельному налогу является календарный год.

Налог исчисляется по состоянию на 1 января каждого налогового периода, и налоговая отчетность представляется в налоговый орган по месту нахождения земельного участка:



Рис. 95. Сроки представления отчетности по земельному налогу с ЮЛ



Рис. 96. Сроки уплаты земельного налога с ЮЛ

Налогоплательщики самостоятельно исчисляют налог исходя из налоговой базы и соответствующей налоговой ставки.

При изменении налоговой базы (исчисленной суммы налога) в течение налогового периода юридические лица обязаны в месячный срок представить в налоговый орган уточненную налоговую отчетность. Юридические лица, у которых в течение налогового периода произошли изменения в общей площади и составе сельскохозяйственных угодий, представляют уточненную налоговую отчетность по землям сельскохозяйственного назначения в налоговый орган до 1 декабря текущего года.

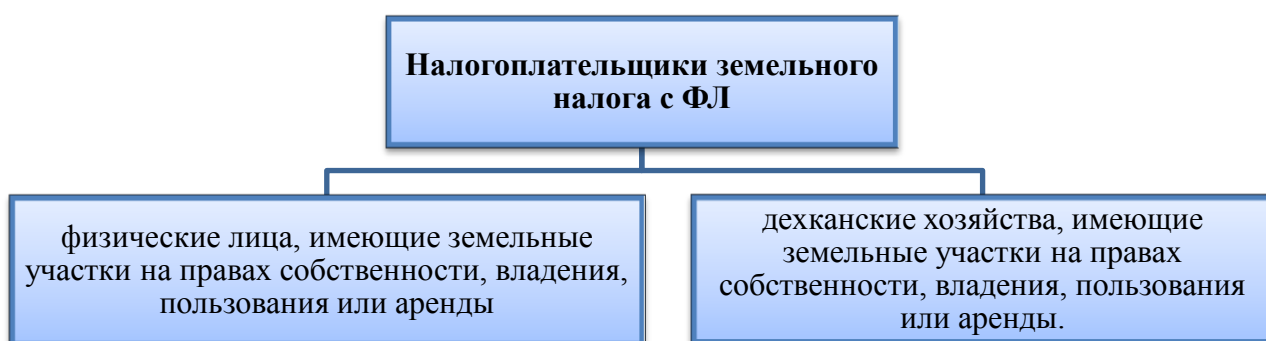


Рис. 97. Налогоплательщики земельного налога с ФЛ

На физических лиц, получивших земельные участки в аренду, распространяются налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты налога, установленные для налогоплательщиков земельного налога с физических лиц.

За земельные участки, право собственности, владения и пользования, на которые перешло вместе с переходом по наследству жилого дома, нежилых строений и сооружений, земельный налог взимается с наследников с учетом налоговых обязательств наследодателя.

Объект налогообложения земельным налогом с физических лиц - земельные участки:



Рис. 98. Объекты налогообложения земельным налогом с ФЛ

Не являются объектом налогообложения земельные участки, занятые под многоквартирными домами, за исключением объектов недвижимости нежилого назначения, расположенных в многоквартирных домах.

Налоговая база по земельному налогу с ФЛ- площадь земельных участков по данным органа, осуществляющего государственную регистрацию прав на недвижимость.

По земельным участкам, предоставленным гражданам для ведения коллективного садоводства, виноградарства и огородничества, а также занятых под индивидуальными гаражами, налоговая база определяется по данным органов управления организаций, предоставивших эти земельные участки.

По площадям служебных земельных наделов налоговая база определяется по данным предприятий, учреждений и организаций, предоставивших земельные участки своим работникам.

Лица, имеющие право на вышеуказанные налоговые льготы, самостоятельно представляют в налоговые органы по месту расположения земельного участка документы, подтверждающие право на получение налоговой льготы.



Рис. 99. Льготы по земельному налогу с ФЛ

Налоговые ставки устанавливаются в абсолютной величине за 1 кв.м. Конкретный размер налоговых ставок устанавливается Законом о Государственном бюджете Республики Узбекистан.

С учетом особенностей территорий и места осуществления деятельности Жокаргы Кенес Республики Каракалпакстан, Кенгаши народных депутатов областей и города Ташкента имеют право устанавливать понижающие и повышающие коэффициенты от 0,7 до 1,3 к установленным налоговым ставкам.

Согласно Закону Республики Узбекистан от 9 декабря 2019 года № ЗРУ-589 «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2020 год» установлены следующие ставки по земельному налогу с ЮЛ и ФЛ по следующим разделам:

ставки земельного налога с юридических и физических лиц;

ставки земельного налога, взимаемого с плодоовощеводческих сельскохозяйственных предприятий за земли, занятые плодоовощеводческой продукцией (овощи, бахча, фрукты, виноградники).

По разделу ставки земельного налога с юридических и физических лиц установлены следующие ставки земельного налога за использование земельных участков в городах и поселках. Ставки по земельному налогу по областям, районам по населенным пунктам в дальнейшем нами приведены выборочно. Полный перечень размеров ставок земельного налога приведен в Законе Республики Узбекистан от 9 декабря 2019 года № ЗРУ-589 «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2020 год».

Таблица № 16.

Ставки земельного налога с юридических и физических лиц (выборочно)

№	Города	Ставки ЗН, взимаемого с юридических лиц за 1 га, в сумах	Базовые ставки ЗН, взимаемого с граждан за земли, предоставленные для индивидуального жилищного строительства за 1 кв.м, в сумах
1.	Бухара	23 244 127	213,0
2.	Самарканд	28 741 121	258,8
3.	Карши	23 244 127	213,0
4.	Навои	23 244 127	213,0
5.	Наманган	28 741 121	258,8
6.	Нукус	22 783 377	213,0
7.	Ташкент:		
	1 зона	181 022 147	1 037,9
	2 зона	144 817 718	881,0
	3 зона	108 613 288	724,0
	4 зона	72 408 859	567,2
	5 зона	36 204 430	410,3

Таблица 17.

Ставки земельного налога, взимаемого с юридических лиц за использование земельных участков, расположенных в сельской местности (выборочно)

№	Республика, область	Ставки земельного налога за 1 га, в сумах за:				
		земли, отведенные юридическим лицам, по зонам			земли, занятые под рудниками и карьерами, по зонам	
		орошаемая в населенных пунктах	орошаемая вне населенных пунктов	богарно-пастбищная	орошаемая	богарно-пастбищная
1.	Андижанская область	10 320 788	9 598 416	516 207	2 947 294	149 254
2.	Джизакская область	9 288 551	8 783 966	470 306	1 926 539	91 748
3.	Кашкадарьинская область	9 288 551	8 783 966	470 306	1 857 649	91 748
4.	Ташкентская область	10 894 006	9 976 618	550 456	3 451 876	171 906

Ставки земельного налога, взимаемого с граждан за использование земельных участков, расположенных в сельской местности (выборочно)

№	Республика, область	Ставки земельного налога за 0,01 га, в сумах за:			
		земли, предоставленные для ведения дехканского хозяйства			земли, предоставленные для ведения коллективного садоводства и огородничества
		орошаемая зона		богарные земли	
		в населенных пунктах	вне населенных пунктов		
1	Кашкадарьинская область	7 979,2	3 990,8	565,9	2 196,5
2	Самаркандская область	9 098,3	4 550,0	1 054,6	4 114,9
3	Сурхандарьинская область	9 809,5	4 906,6	1 378,5	5 358,0
4	Ферганская область	8 487,7	4 244,3	782,0	3 064,3

Разъяснения к таблицам. К ставкам, приведенным в таблицах 17 и 18, в зависимости от местоположения земельных участков, применяются коэффициенты: в радиусе 20 км от города Ташкента — 1,30, в радиусе 15 км от столицы Республики Каракалпакстан и областных центров — 1,20, в радиусе 10 км от районных центров — 1,15 и в радиусе 5 км от других городов — 1,10.

Расстояние до земельных участков определяется от административных границ городов и районных центров по автомобильным дорогам. В случаях, когда земельный участок находится вблизи двух городов, принимается коэффициент, соответствующий более высокому функциональному назначению города.

За земельные участки, занятые коллективными и индивидуальными гаражами, с физических лиц налог взимается по ставкам, утвержденным для земель индивидуального жилищного строительства.

При исчислении земельного налога, взимаемого с физических лиц, базовые ставки, приведенные в таблице 1, применяются к земельным участкам в пределах установленных нормативов, а за земельные участки сверх установленных нормативов к базовым ставкам применяется повышающий коэффициент — 1,5.

В целях исчисления земельного налога с физических лиц применяются следующие нормативы земельных участков:

- город Ташкент, город Нукус и города областного подчинения — 0,06 гектаров;
- прочие населенные пункты (за исключением дехканских хозяйств) — 0,1 гектаров.

За земельные участки, используемые для предпринимательской деятельности, либо при сдаче в аренду юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю жилых домов, дачных строений, индивидуальных гаражей, сооружений, помещений, а также за земельные участки, занятые под объектами недвижимого имущества нежилого назначения, находящимися в собственности физических лиц, налог взимается с физических лиц по налоговым ставкам, установленным для уплаты земельного налога с юридических лиц, и налоговые льготы на них не распространяются.

В отношении земельных участков, занятых пустующими зданиями, неиспользуемыми производственными площадями, сооружениями нежилого назначения, а также объектами незавершенного строительства, законодательством могут применяться меры воздействия путем установления повышенных налоговых ставок, предусмотренных для юридических лиц.

При использовании физическим лицом или семейным предприятием земельного участка одновременно с проживанием в расположенном на нем жилом доме для производства товаров (услуг) налог уплачивается по налоговой ставке, установленной для физических лиц.

В случае неосуществления физическими лицами посева сельскохозяйственных культур или благоустройства на приусадебной части земельных участков, предоставленных для индивидуального жилищного строительства и благоустройства жилого дома, налог уплачивается в трехкратном размере.

При использовании земельных участков без документов либо в большем размере, чем это указано в документах, подтверждающих право на земельный участок, налоговая ставка устанавливается в трехкратном размере установленных налоговых ставок.

Налоговый период по земельному налогу - календарный год.

Исчисление налога производится налоговыми органами по месту расположения земельного участка независимо от места жительства налогоплательщика на основании данных органа, осуществляющего государственную регистрацию прав на недвижимость.

Налоговые органы ежегодно **не позднее 1 марта** вручают физическим лицам платежное извещение с указанием суммы налога и сроков его уплаты под роспись или иным способом, подтверждающим факт и дату получения платежного извещения.

За земельные участки, отведенные в течение года, налог уплачивается физическими лицами, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором предоставлен земельный участок. В случае уменьшения площади земельного

участка уплата налога прекращается (уменьшается) с месяца, в котором произошло уменьшение.

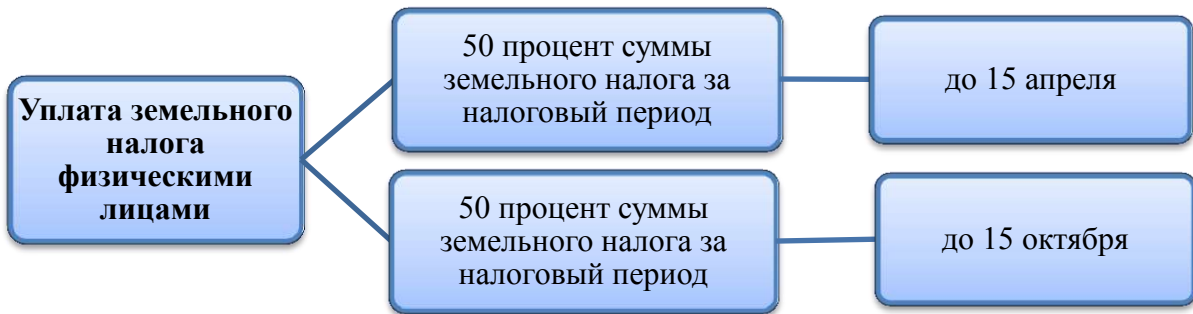


Рис. 100. Сроки уплаты земельного налога физическими лицами

При установлении льгот по налогу этот налог не уплачивается с того месяца, в котором возникло право на льготу. В случае прекращения права на льготы по налогу этот налог начинает уплачиваться с месяца, следующего за месяцем, в котором прекращено это право.

Тема 14. Налог за пользование водными ресурсами

Налогоплательщиками налога за пользование водными ресурсами признаются следующие лица, осуществляющие первичное водопользование или водопотребление на территории Республики Узбекистан.

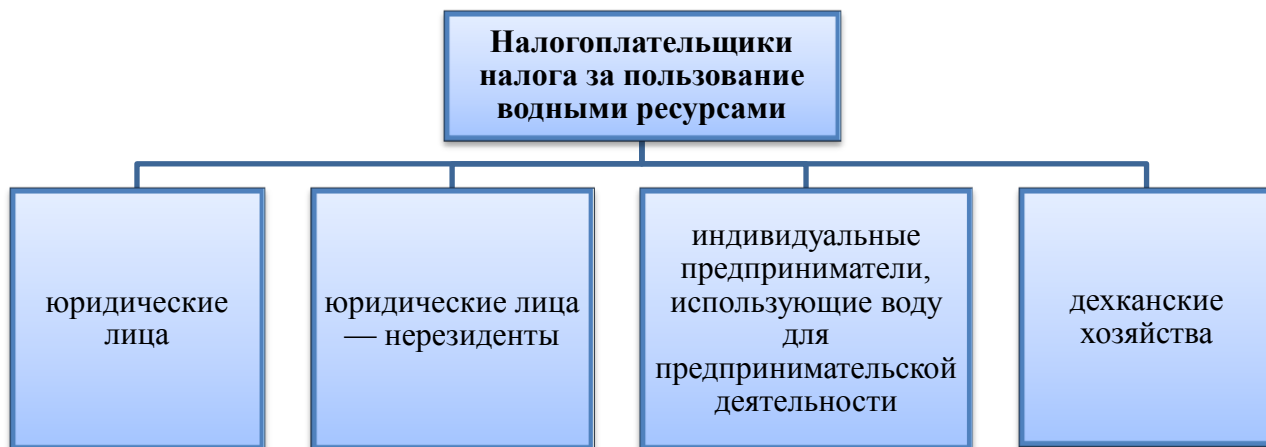


Рис. 101. Налогоплательщики налога за пользование водными ресурсами

Юридические лица, **осуществляющие поставку воды для водоснабжения** населенных пунктов, признаются налогоплательщиками только за воду, используемую для собственных нужд. Население - физические лица, проживающие в многоквартирных жилых домах и в частном секторе, не являются налогоплательщиками налога за пользование водными ресурсами.

Объекты налогообложения налогом за пользование водными ресурсами - водные ресурсы, используемые из поверхностных и подземных источников.

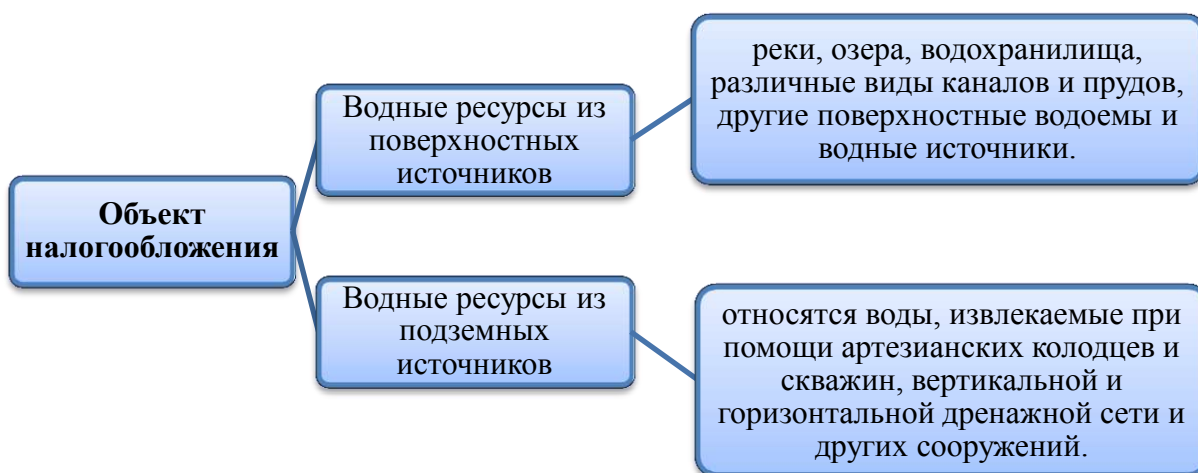


Рис. 102. Объекты налогообложения налогом за пользование водными ресурсами



Рис. 103. Водные ресурсы, не являющиеся объектом налога

Налоговая база по налогу за пользование водными ресурсами - объем использованной воды.

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



Рис. 104. Особенности и порядок определения налоговой базы для налога за пользование водными ресурсами

Налоговые ставки из поверхностных и подземных источников в пределах установленного лимита устанавливаются в абсолютной величине за один кубический метр. Размер налоговых ставок устанавливается Законом о Государственном бюджете Республики Узбекистан. Согласно Закона Республики Узбекистан от 9 декабря 2019 года № ЗРУ-589 «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2020 год» установлены следующие ставки налога за пользование водными ресурсами.

Таблица № 19.

Ставки налога за пользование водными ресурсами

№	Плательщики	Ставка за 1 куб. метр (сум)	
		Поверхностные источники водных ресурсов	Подземные источники водных ресурсов
1.	Предприятия всех отраслей экономики, дехканские хозяйства (юридические и физические лица), а также физические лица, использующие водные ресурсы в процессе осуществления предпринимательской деятельности	140	170
2.	Предприятия промышленности (в том числе нефтегазовой промышленности)	410	490
3.	Предприятия, специализированные на мойке автотранспортных средств	1 380	1 730
4.	Электростанции	35	60
5.	Предприятия коммунального обслуживания	70	90
6.	Предприятия-производители, безалкогольных напитков и алкогольной продукции, кроме пива и вина:		
	по объему воды, используемой для производства безалкогольных напитков и алкогольной продукции кроме пива и вина	21 900	21 900
	на прочие цели	410	490

При заборе воды **сверх установленных лимитов водопользования** налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются **в пятикратном размере установленных налоговых ставок.**

При использовании водных ресурсов **без разрешительных документов**, а также при использовании предприятиями, осуществляющими мойку автотранспортных средств, воды из поверхностных источников налоговая ставка устанавливается в пятикратном размере установленных налоговых ставок.

Налоговый период по налогу за пользование водными ресурсами - календарный год.

Сумма налога за пользование водными ресурсами исчисляется исходя из налоговой базы и установленных налоговых ставок.

Сумма налога за пользование водными ресурсами для дехканских хозяйств определяется налоговыми органами исходя из налоговой базы и установленных налоговых ставок.

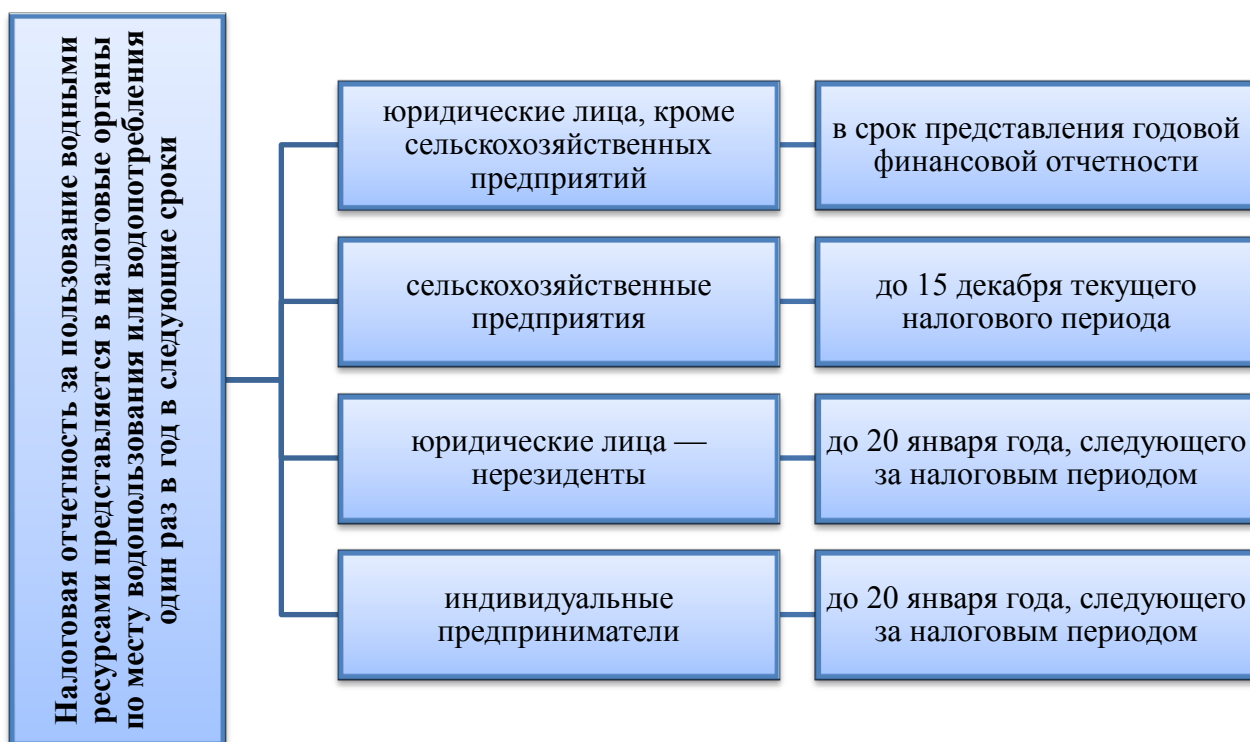


Рис. 105. Порядок и сроки представления отчетности по налогу за пользование водными ресурсами

Налоговые органы вручают дехканским хозяйствам платежное извещение об уплате налога **не позднее 1 февраля года**, следующего за налоговым периодом.

В течение налогового периода налогоплательщики, за исключением сельскохозяйственных предприятий, юридических лиц — нерезидентов, а также дехканских хозяйств, уплачивают авансовые платежи по налогу.

Для исчисления размера авансовых платежей налогоплательщики до 20 января текущего налогового периода, а вновь созданные и налогоплательщики,

у которых обязательства по налогу возникли в течение налогового периода - не позднее тридцати дней со дня государственной регистрации представляют в налоговые органы по месту водопользования или водопотребления справку о сумме налога за текущий налоговый период, рассчитанной исходя из предполагаемой налоговой базы и установленных налоговых ставок.

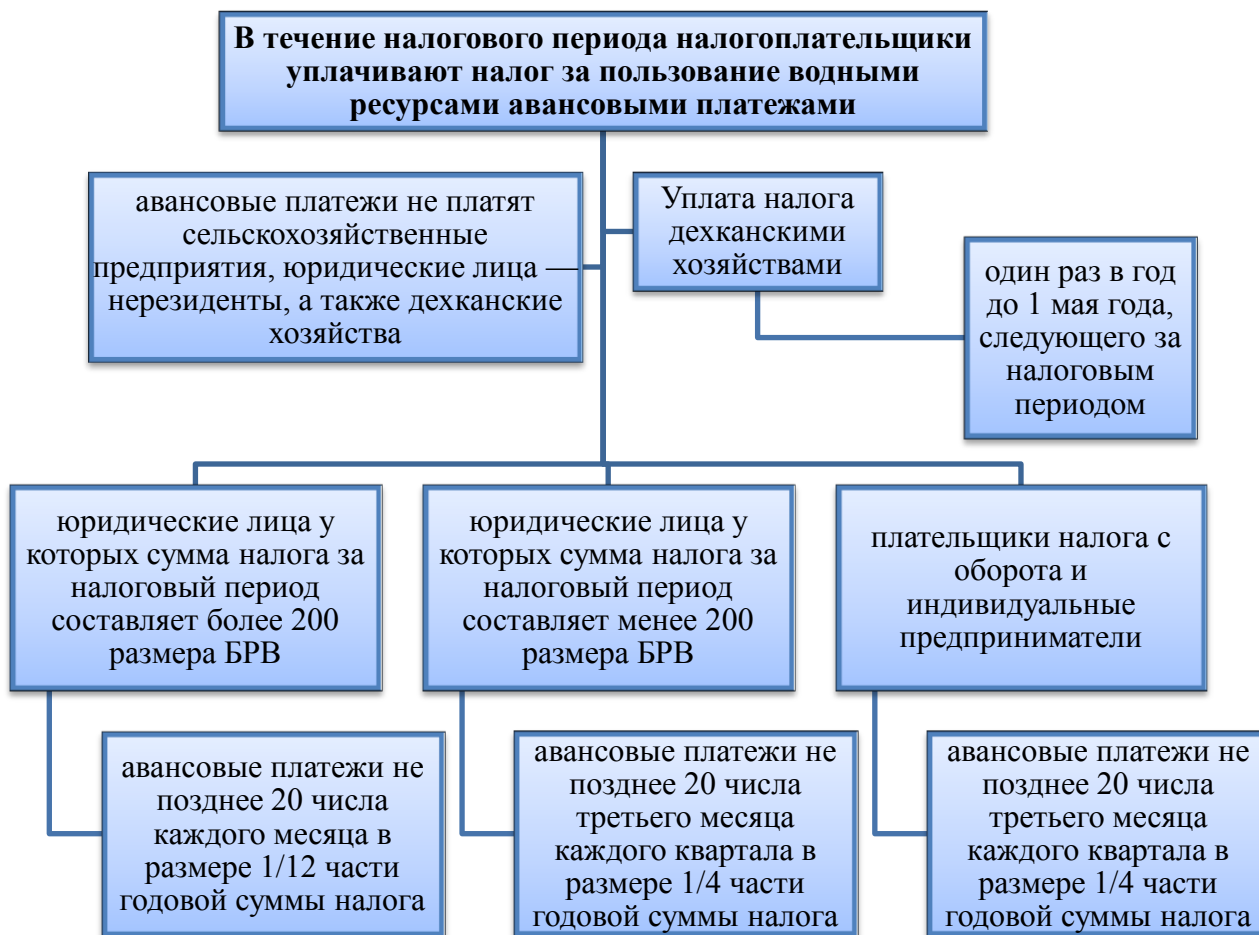


Рис. 106. Порядок и сроки уплаты налога за пользование водными ресурсами¹⁷

При изменении в течение налогового периода предполагаемой налоговой базы налогоплательщик вправе представить уточненную справку о сумме налога. При этом авансовые платежи за оставшуюся часть налогового периода корректируются на сумму изменения налога равными долями.

Уплата налога за налоговый период с учетом авансовых платежей производится налогоплательщиками, за исключением дехканских хозяйств, по

¹⁷БРВ – базовая расчетная величина, введенная Указом Президента Республики Узбекистан от 21 мая 2019 года № УП-5723 «О совершенствовании порядка определения размеров оплаты труда, пенсий и иных платежей» размер которого по состоянию на 1 мая 2020 года равен 223000 сум.

месту водопользования или водопотребления не позднее срока представления налоговой отчетности.

В случае занижения за налоговый период суммы авансовых платежей по налогу по сравнению с суммой налога, подлежащей уплате в бюджет указанной в налоговой отчетности, более чем на 10 процентов налоговый орган пересчитывает авансовые платежи исходя из фактической суммы налога с начислением пени.

Тема 15. Налог за пользование недрами

Налогоплательщиками налога за пользование недрами могут быть юридические и физические лица.

Объект налогообложения по налогу за пользование недрами - объем добычи (извлечения) полезного ископаемого. Объем добытого (извлеченного) полезного ископаемого определяется с учетом фактических потерь полезных ископаемых.

Фактическими потерями полезного ископаемого - разница между расчетным количеством полезного ископаемого, на которое уменьшаются запасы полезного ископаемого, и количеством фактически добытого (извлеченного) полезного ископаемого, определяемым по завершении полного технологического цикла по добыче (извлечению) полезного ископаемого.

Объект налогообложения определяется отдельно по каждому виду полезного ископаемого.

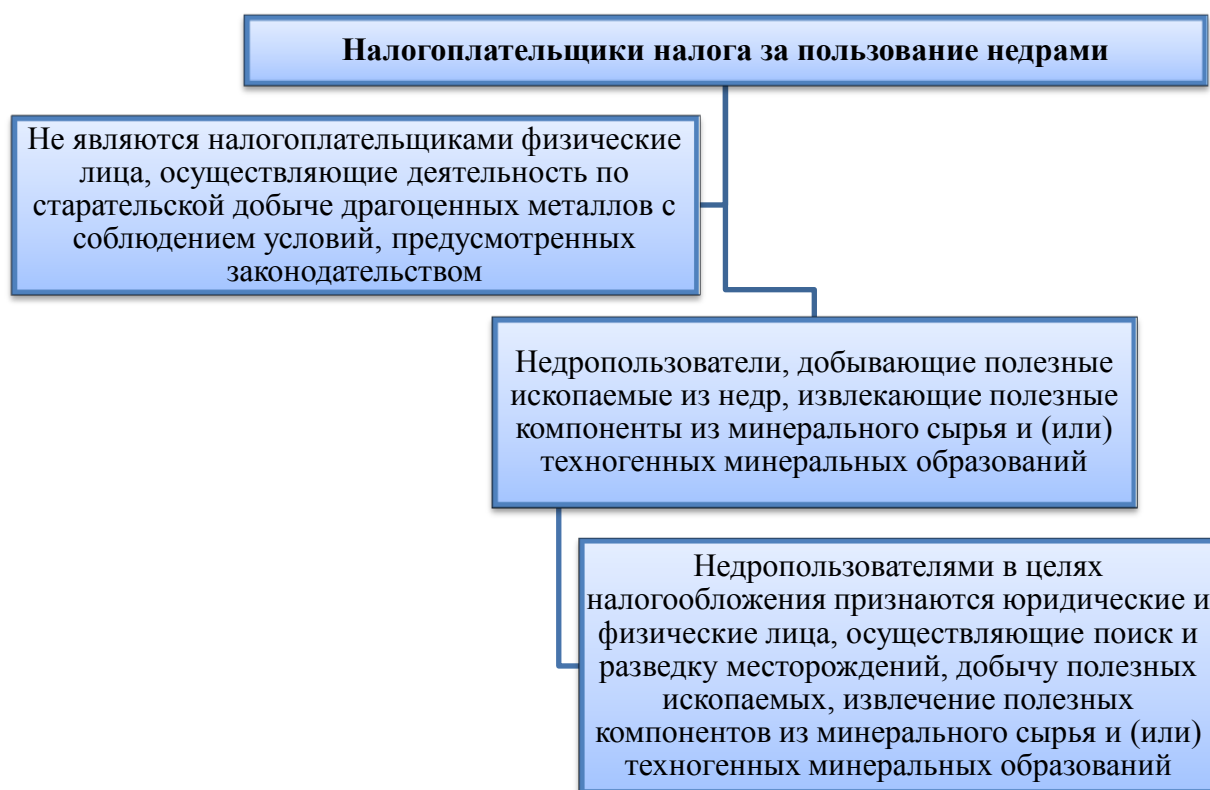


Рис. 107. Налогоплательщиками налога за пользование недрами

Следует отметить, что перечень общераспространенных полезных ископаемых устанавливается законодательством. Объектом налогообложения также не являются нерудные полезные ископаемые, добытые (извлеченные) в результате работ по расчистке русел рек и укреплению берегов в порядке, установленном законодательством, за исключением переработанного и реализованного объема полезного ископаемого.

Налоговая база определяется недропользователем самостоятельно отдельно по каждому добытому (извлеченному) полезному ископаемому, в том числе полезным компонентам, извлекаемым из недр попутно при добыче основного полезного ископаемого.



Рис. 108. Объект налогообложения по налогу за пользование недрами

Налоговая ставка налога по налогу за пользование недрами.

Налогообложение по налоговой ставке **ноль процентов** производится при добыче (извлечении) полезных ископаемых в части нормативных потерь полезных ископаемых.



Рис. 109. Порядок определения налоговой базы по налогу за пользование недрами

Нормативными потерями являются фактические потери полезных ископаемых при добыче (извлечении), технологически связанные с принятой

схемой и технологией разработки месторождения, в пределах нормативов потерь, утверждаемых уполномоченным органом в порядке, установленном законодательством.

Таблица № 20.

Налоговые ставки по налогу за пользование недрами на некоторые виды полезных ископаемых

Наименование объекта налогообложения	Налоговые ставки, в процентах
Природный газ	30
Природный газ утилизированный, в части объема реализации	9
Газ подземной газификации	2,6
Нефть, газовый конденсат	20
Уголь каменный, уголь бурый, горючие сланцы	4
Золото, серебро, палладий, платина	10
Драгоценные, полудрагоценные и поделочные камни в сырье	24

Полный перечень объектов налогообложения и налоговые ставки по налогу за пользование недрами приводится в приложении.

Для отдельных категорий налогоплательщиков, осуществляющих добычу драгоценных, цветных, редких и радиоактивных металлов, Президентом Республики Узбекистан могут устанавливаться повышенные налоговые ставки.

Налоговый период по налогу за пользование недрами - календарный год.



Рис. 110. Порядок предоставления отчетов по налогу за пользование недрами

Налог исчисляется исходя из налоговой базы и установленной налоговой ставки. По отдельным видам полезных ископаемых сумма налога определяется исходя из налоговой базы и установленной налоговой ставки, но не ниже установленной суммы налога.



Рис. 111. Порядок уплаты налога за пользование недрами

Налоговая отчетность представляется в налоговые органы по месту налогового учета, а по нерудным полезным ископаемым — по месту осуществления добычи.

Тема 16. Исчисление и уплата налога с оборота

Налогоплательщики налога с оборота – юридические лица и индивидуальные предприниматели Республики Узбекистан.



Рис. 112. Налогоплательщики налога с оборота

Налог с оборота не разрешается на следующие виды экономической деятельности.

Особенности перехода на уплату налога с оборота.

Налогоплательщики - юридические лица, совокупный доход которых за налоговый период не превышает 1 млрд. сум взамен уплаты налога на добавленную стоимость и налога на прибыль вправе выбрать специальный налоговый режим, предусматривающий уплату налога с оборота начиная с очередного налогового периода. Для перехода на уплату налога юридические лица уведомляют налоговый орган по месту налогового учета о переходе на уплату налога по форме, установленной Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан, но не позднее десяти дней до начала очередного налогового периода, в котором они переходят на уплату налога с оборота.

Налогоплательщики - индивидуальные предприниматели, при превышении дохода от реализации товаров (услуг) за налоговый период сто миллионов сумов переходят на уплату налога с оборота с суммы превышения. При этом индивидуальные предприниматели взамен уплаты налога с оборота вправе выбрать уплату налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.

Для выбора порядка налогообложения индивидуальные предприниматели направляют в налоговый орган по месту налогового учета уведомление по форме, установленной Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан, не позднее пяти дней с даты превышения дохода от реализации товаров (услуг) сто миллионов сумов.



Рис. 113. Юридические лица, на которых не распространяется налог с оборота

При непредставлении уведомления в указанные сроки индивидуальный предприниматель уплачивает налог с оборота.

Вновь созданные юридические лица вправе выбрать уплату налога с оборота со дня государственной регистрации путем указания о выбранном порядке налогообложения при государственной регистрации субъекта предпринимательства.

Юридические лица вправе добровольно отказаться от применения налога с оборота начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором было

подано заявление на регистрацию в качестве налогоплательщика налога на добавленную стоимость с одновременным отказом от уплаты налога с оборота.

Налогоплательщики, добровольно перешедшие на уплату налога на добавленную стоимость и налога на прибыль, вправе вновь перейти на уплату налога с оборота не ранее, чем через двенадцать месяцев, при условии, что совокупный доход по итогам текущего налогового периода не превысил один миллиард сум.

Налогоплательщики, в том числе вновь созданные юридические лица и вновь зарегистрированные индивидуальные предприниматели, совокупный доход которых в течение налогового периода превысил один миллиард сум, переходят на уплату налога на добавленную стоимость и налога на прибыль начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло такое превышение.

Если у вновь созданного юридического лица или вновь зарегистрированного индивидуального предпринимателя сумма дохода от реализации товаров (услуг) с даты регистрации до окончания календарного года превысила сумму равную одному миллиарду сум, разделенную на 365 и умноженную на количество дней с даты регистрации до окончания календарного года, то такие лица переходят на уплату налога на добавленную стоимость и налога на прибыль с начала года, следующего за годом регистрации.

Налогоплательщики, оказывающие посреднические услуги по договору комиссии, поручения и другим договорам по оказанию посреднических услуг, в том числе индивидуальные предприниматели, оказывающие посреднические услуги операторам и (или) провайдерам телекоммуникаций, доход от реализации товаров (услуг) определяют исходя из общего оборота по реализации (суммы сделки).

Юридические лица, выполняющие строительство объектов за счет централизованных источников финансирования, переходят на уплату налога на

добавленную стоимость и налога на прибыль начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором заключен договор на такое строительство.

Объектом налогообложения является совокупный доход налогоплательщика за налоговый период. Состав совокупного дохода налогоплательщика юридического лица и индивидуального предпринимателя приведен в 8 параграфе учебного пособия.



Рис. 114. Доходы в целях налогообложения по налогу с оборота

При переоценке валютных счетов баланса объектом налогообложения является сальдо между положительной и отрицательной курсовой разницей. В случае превышения суммы отрицательной курсовой разницы над положительной сумма превышения не уменьшает налоговую базу при исчислении налога.

В совокупный доход не включаются доходы, полученные налогоплательщиками до перехода на уплату налога с оборота в период уплаты налога на доходы физических лиц либо налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.



Рис. 115. Схема исчисления налоговой базы по налогу с оборота

Налоговой базой исчисляется за вычетом от суммы совокупного дохода, следующих видов доходов.



Рис. 116. Вычитаемые от совокупного дохода, суммы при определении налоговой базы

Налоговая база для индивидуального предпринимателя - его совокупный доход, полученный им в рамках предпринимательской деятельности. Не учитываются при налогообложении доходы индивидуального предпринимателя, подлежащие налогообложению налогом на доходы физических лиц, доходы от продажи личного (семейного) имущества, не связанного с осуществлением им предпринимательской деятельности.

При возникновении обстоятельств перехода от уплаты налога на добавленную стоимость и налога на прибыль на налог с оборота или наоборот с

налога с оборота, а также при непредвиденных обстоятельствах (не выполнение договорных обязательств, возврат продукции и др.) налоговую базу следует скорректировать. Корректировкой доходов признается увеличение или уменьшение налоговой базы отчетного налогового периода.



Рис.117. Случаи, когда следует корректировать сумму дохода по налогу с оборота

Корректировка доходов производится на основании документов, подтверждающих наступление вышеприведенных случаев. При этом продавец товара (услуги) производит корректировку дохода от реализации товаров (услуг) в установленном порядке. Корректировка доходов в вышеуказанных случаях, производится в том налоговом периоде, в котором произошли указанные случаи.

Корректировка доходов производится также в случае перехода налогоплательщика с общеустановленного порядка налогообложения на уплату налога с оборота, за исключением случаев применения налоговых льгот по корректируемым доходам.

Полный перечень налогоплательщиков и налоговые ставки по налогу с оборота приводится в приложении.

Налоговые ставки по налогу с оборота

№	Налогоплательщики	Налоговые ставки, в процентах
1.	Налогоплательщики всех отраслей экономики, за исключением предусмотренных в остальных пунктах	4
2.	Юридические лица, оказывающие услуги по таможенному оформлению (таможенные брокеры)	5
3.	Юридические лица, основной деятельностью которых является предоставление в аренду имущества (за исключением лизинговых компаний)	8
4.	Налогоплательщики, включенные в Национальный реестр субъектов электронной коммерции	2

Налогоплательщики, занимающиеся несколькими видами деятельности, по которым установлены различные объекты налогообложения и (или) налоговые ставки, обязаны вести отдельный учет по таким видам деятельности и уплачивать налог по налоговым ставкам, установленным для соответствующих категорий налогоплательщиков. Настоящее положение распространяется также на налогоплательщиков в сфере розничной торговли, имеющих несколько торговых точек, не являющихся самостоятельными юридическими лицами и расположенных в разных населенных пунктах.

Налоговый период по налогу с оборота - календарный год.

Отчетным периодом является квартал.

Сумма налога с оборота по итогам отчетного (налогового) периода определяется налогоплательщиком самостоятельно.

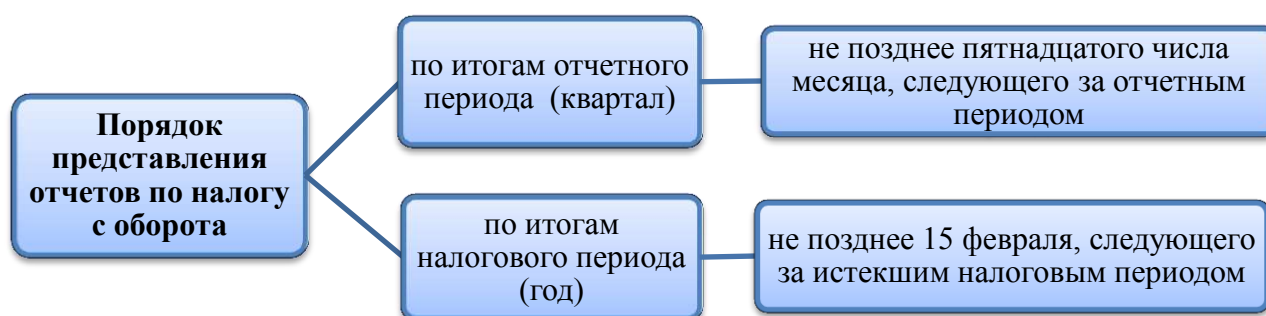


Рис. 118. Порядок представления отчетов по налогу с оборота

Сумма налога по итогам отчетного периода исчисляется с нарастающим итогом с начала налогового периода как соответствующая налоговой ставке

процентная доля налоговой базы. Налоговая отчетность представляется в налоговый орган по месту налогового учета, в следующие сроки (рис. 118)

Уплата налога с оборота должна производиться налогоплательщиками по итогам отчетного (квартала) и налогового (года) периода не позднее сроков представления налоговой отчетности за соответствующий отчетный (налоговый) период.

Тема 17. Особенности налогообложения внешнеэкономической деятельности

Внешнеэкономическая деятельность - это процесс реализации внешнеэкономических связей, направленных на развитие международного сотрудничества на базе правовых, экономико-политических механизмов в сфере производства, торговли, услуг на уровне республиканских, региональных органов власти, отдельных хозяйствующих субъектов.

Внешнеэкономические связи - это международные хозяйственные, торговые, политические отношения, включающие обмен товарами, научно – техническое сотрудничество, специализацию, кооперацию производства, оказания услуг и совместное предпринимательство.

Внешнеторговая деятельность - деятельность по осуществлению сделок в области внешней торговли товарами, услугами, информацией и интеллектуальной собственностью.

Налогообложение внешнеторговой деятельности является основным компонентом таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности в Республике Узбекистан.

Таможенно-тарифное регулирование - метод государственного регулирования внешней торговли товарами, осуществляемый путем применения ввозных и вывозных таможенных пошлин.

Меры экономической политики — ограничения на ввоз на таможенную территорию и вывоз с этой территории товаров и (или) транспортных средств, включающие квотирование, лицензирование, а также другие меры регулирования взаимодействия экономики страны с мировым хозяйством.

Основными принципами совершенствования системы таможенно-тарифного регулирования в Республике Узбекистан определены¹⁸:

¹⁸Постановление Президента Республики Узбекистан от 29 июня 2018 года № ПП-3818 «О мерах по дальнейшему упорядочению внешнеэкономической деятельности и совершенствованию системы таможенно-тарифного регулирования Республики Узбекистан»

- усиление регулирующей функции таможенных тарифов, исходя из приоритетов развития отраслей экономики, направленных на гармоничную интеграцию в глобальные цепочки добавленной стоимости;

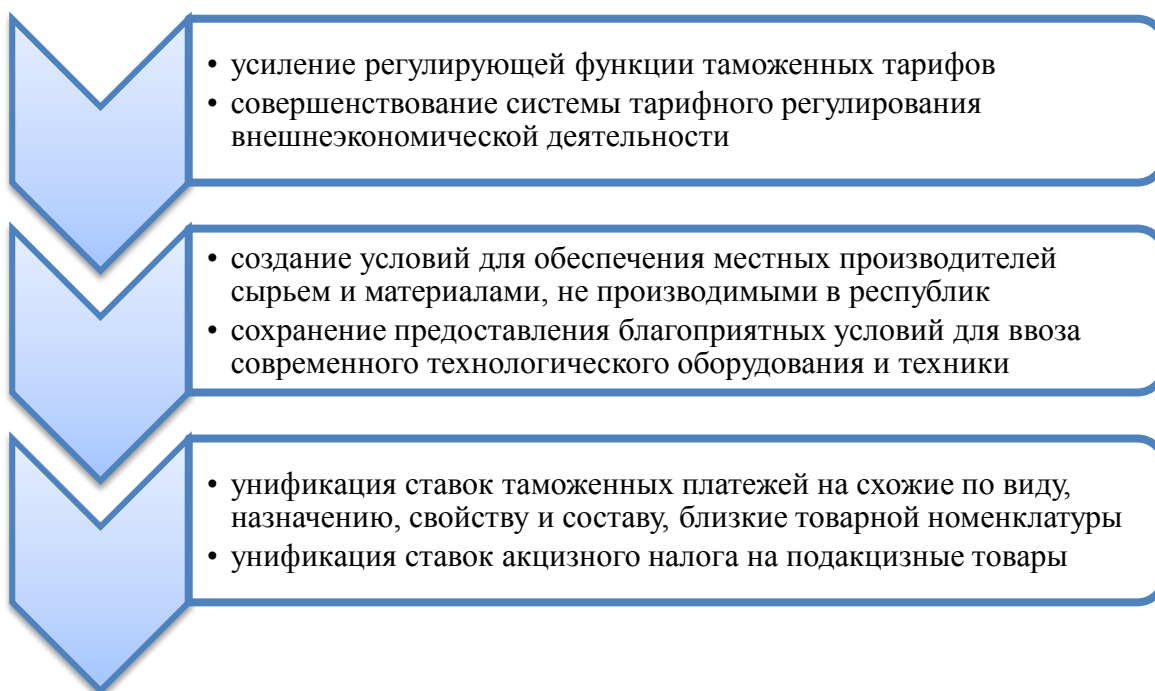


Рис. 119. Основные принципы совершенствования системы таможенно-тарифного регулирования в Республике Узбекистан

- совершенствование системы тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности с учетом передового зарубежного опыта, международных принципов и норм;

- создание условий для обеспечения местных производителей сырьем и материалами, не производимыми в республике либо производимыми в недостаточном объеме и используемыми в выпуске экспортоориентированной продукции;

- сохранение предоставления благоприятных условий для ввоза современного технологического оборудования и техники для создания новых производств, а также в целях дальнейшей интенсификации процессов модернизации и перевооружения отечественного производства, ускоренной реализации инфраструктурных проектов;

- унификацию ставок таможенных платежей на схожие по виду, назначению, свойству и составу, близкие по коду товарной номенклатуры

внешнеэкономической деятельности товары в целях исключения случаев их классификации в позиции, облагаемые более низкими ставками таможенных платежей при таможенном оформлении;

- унификацию ставок акцизного налога на подакцизные товары, применение его в отношении товаров, вредных для здоровья людей и окружающей среды;

Ключевым элементом тарифных мер регулирования является таможенный тариф, под которым подразумевается документ, содержащий систематизированный перечень товаров с указанием ставок таможенных пошлин, взимаемых при перемещении товаров через границу.

Применяются два типа таможенных тарифов

Простой (одноколонный) таможенный тариф предусматривает для каждого товара одну ставку таможенной пошлины, которая применяется вне зависимости от страны происхождения товара.

Сложный (многоколонный) таможенный тариф по каждому товару устанавливает несколько ставок таможенных пошлин (две и более). Сложный таможенный тариф в большей степени соответствует современным реалиям конкурентной борьбы на мировом рынке.

В настоящее время среди **экономических функций таможенных пошлин** можно выделить следующие:

Протекционистская - используется для защиты национального производителя от притока в страну иностранных товаров, имеющих отечественные аналоги. Заключается в повышенных ставках таможенных пошлин на ввоз товаров, идентичных отечественным товарам;

Преференциальная – используется для стимулирования импорта товаров из определенных стран и районов или определенных видов товаров, оборудования, новых технологий и др. Заключается в пониженных ставках таможенных пошлин на ввоз товаров, из соответствующих стран;



Рис. 120. Экономические функции таможенных пошлин

Статистическая– применяется для более точного учета внешнеторгового оборота страны;

Уравнивательная – используется для выравнивания цен на импортные товары и товары местного производства и др.

Таможенный тариф включает в себя:

Тарифные льготы – это льготы, предоставляемые в форме возврата ранее уплаченной таможенной пошлины, в форме освобождения от уплаты пошлины, снижения ставки таможенной пошлины либо в форме установления тарифных льгот на преференциальный ввоз (вывоз) товаров. Порядок предоставления тарифных льгот определяется Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

Тарифные преференции – это специальные преимущества, предоставляемые при обложении таможенными пошлинами всех или нескольких видов товаров отдельных стран и не распространяющиеся на аналогичные товары других стран. Тарифные преференции устанавливаются, как правило, в отношении товаров, либо происходящих из стран, образующих вместе с Узбекистаном определенные союзнические экономические отношения (например, товары ввозимые из стран Содружества независимых стран).

При налогообложении внешнеэкономической деятельности **налогооблагаемой базой** является **таможенная стоимость товара**.

Таможенная стоимость товара - цена сделки, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товар на момент пересечения им таможенной границы Республики Узбекистан.

Стоимость товара используется для расчета таможенных платежей при перемещении товаров через таможенную границу. Она формируется на определенном этапе продвижения товаров от продавца к покупателю, включает соответствующие этому этапу компоненты.

Таможенная стоимость заявляется (декларируется) декларантом таможенному органу Республики Узбекистан при перемещении товара через таможенную границу Республики Узбекистан. Порядок и условия заявления таможенной стоимости ввозимых товаров, а также форма декларации устанавливаются Государственным таможенным комитетом Республики Узбекистан в соответствии с законодательством.

Таможенная стоимость товара определяется декларантом согласно методам определения таможенной стоимости, установленным Законом о таможенном тарифе и Таможенным кодексом.

Определение таможенной стоимости ввозимых в Узбекистан товаров используется один из 6 методов:

Основным методом определения таможенной стоимости является **метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами**. Если основной метод не может быть использован, применяется последовательно каждый из перечисленных методов. При этом каждый последующий метод применяется, если таможенная стоимость не может быть определена путем использования предыдущего метода. Методы вычитания и сложения стоимости могут применяться в любой последовательности. Рассмотрим каждый из методов более подробно.

Метод по цене сделки с ввозимыми товарами. Метод по стоимости сделки с ввозимым товаром предусматривает определение таможенной стоимости ввозимого товара по стоимости сделки, то есть по цене, фактически

уплаченной или подлежащей уплате за ввозимый товар на момент пересечения им таможенной границы.



Рис. 121. Методы определения таможенной стоимости товара

При определении таможенной стоимости ввозимого товара в цену сделки включаются следующие расходы, если они в нее не включены:

➤ расходы по доставке товара на место его ввоза на таможенную территорию:

➤ стоимость транспортировки;

➤ расходы по погрузке, выгрузке, перегрузке и перевалке товара;

➤ стоимость страхования;

➤ расходы, понесенные покупателем:

➤ комиссионные и брокерские вознаграждения, за исключением комиссионных по закупке товара;

➤ стоимость контейнеров и (или) другой многооборотной тары,;

➤ стоимость упаковки, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;

➤ стоимость услуг и других товаров, которые продавец прямо или косвенно предоставляет покупателю бесплатно или по сниженной цене;

Метод по стоимости сделки с идентичными товарами

предусматривает, что в качестве основы для определения таможенной стоимости товара, ввозимого на таможенную территорию, принимается стоимость сделки с идентичным товаром.



Рис. 122. Признаки идентичности ввозимого товара

Под идентичным товаром понимается товар, который:

является одинаковым с оцениваемым товаром по физическим характеристикам, качеству и репутации на рынке;

произведен в той же стране, что и оцениваемый товар, и продан для ввоза в Республику Узбекистан;

произведен тем же лицом, что и оцениваемый товар.

Стоимость сделки с идентичным товаром принимается в качестве основы для определения таможенной стоимости оцениваемого товара, если этот идентичный товар ввезен на таможенную территорию:

- в течение **90 календарных дней** до ввоза оцениваемого товара;

- примерно в том же количестве и (или) на тех же коммерческих условиях.

Метод по стоимости сделки с аналогичным товаром. В качестве основы для определения таможенной стоимости товара, ввозимого на

таможенную территорию, принимается стоимость сделки с аналогичным товаром при соблюдении следующих условий:



Рис. 123. Признаки аналогичности ввозимого товара

Под аналогичным товаром понимается товар, который:

- не являясь идентичным с оцениваемым товаром, имеет сходные с ним характеристики и состоит из схожих компонентов, что позволяет ему выполнять те же функции, что и оцениваемый товар, и быть коммерчески взаимозаменяемым, в том числе по качеству, репутации на рынке, наличию товарного знака;

- ввезен в течение **90 календарных дней** до ввоза оцениваемого товара;

- произведен в той же стране, что и оцениваемый товар, и продан для ввоза в Республику Узбекистан;

- произведен тем же лицом, что и оцениваемый товар. При отсутствии товара, произведенного тем же лицом, что и оцениваемый товар, в качестве аналогичного принимается товар, произведенный другим лицом.

Аналогичные товары - товары, которые, хотя и не являются одинаковыми во всех отношениях, имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые товары, и быть коммерчески взаимозаменяемыми.

Метод вычитания стоимости

Метод на основе вычитания стоимостей предусматривает, что в качестве основы для определения таможенной стоимости оцениваемого товара принимается цена единицы оцениваемого, идентичного или аналогичного товара, который продается:

- на таможенной территории в неизменном состоянии;
- в наибольшем совокупном количестве (несколько партий) в течение девяноста календарных дней до ввоза на таможенную территорию оцениваемого товара;
- лицу, не взаимозависимому с продавцом такого товара.

Из цены единицы оцениваемого, идентичного или аналогичного товара вычитаются следующие расходы:

- комиссионные вознаграждения, выплачиваемые либо согласованные к выплате;
- суммы таможенных и иных платежей, подлежащих уплате в Республике Узбекистан в связи с ввозом или продажей товаров;
- расходы, понесенные на таможенной территории на транспортировку, страхование, погрузочные и разгрузочные работы.

Метод сложения стоимости. При использовании метода оценки на основе сложения стоимости в качестве основы для определения таможенной стоимости товара принимается цена товара, рассчитанная путем сложения:

- стоимости материалов и издержек, понесенных изготовителем в связи с производством оцениваемого товара;
- общих затрат, характерных для продажи в Республику Узбекистан из страны вывоза товаров того же вида, в том числе расходов на транспортировку,

погрузочные и разгрузочные работы, страхование до места пересечения таможенной границы Республики Узбекистан, и иных затрат;

➤ прибыли, обычно получаемой экспортером в результате поставки в Республику Узбекистан таких товаров.

Резервный метод. Если таможенная стоимость не может быть определена декларантом или таможенным брокером в результате последовательного применения методов определения таможенной стоимости, то таможенная стоимость оцениваемого товара определяется путем более гибкого применения требований методов определения таможенной стоимости в части применения сроков, определения страны происхождения, идентичности или аналогичности товаров.

При применении резервного метода таможенный орган Республики Узбекистан предоставляет декларанту имеющуюся в его распоряжении ценовую информацию. В качестве основы для определения таможенной стоимости товара по резервному методу не может быть использована:

- цена товара на внутреннем рынке;
- цена товара, поставляемого из страны его вывоза в третьи страны;
- цена на внутреннем рынке Узбекистана на товары отечественного происхождения;
- произвольно установленная или достоверно не подтвержденная цена товара.

В соответствии с Таможенным законодательством Республики Узбекистан в зависимости от перемещения товара на таможенную границу или из таможенной границы Республики Узбекистан, а также в зависимости наличия или отсутствия льгот и преференций применяются следующие виды таможенных платежей (рис. 124).

Применяются следующие виды ставок (рис. 125) **таможенных пошлин:**

Адвалорные, начисляемые в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров;



Рис. 124. Перечень таможенных платежей

Специфические, начисляемые в установленном размере за единицу облагаемых товаров;



Рис. 125. Виды ставок таможенных пошлин

Комбинированные, сочетающие оба названных вида таможенного обложения.

Порядок исчисления акциза. Исчисление акцизов по адвалорным ставкам осуществляется по формуле:

Акциз = (таможенная стоимость товара + таможенная пошлина) * адвалорная ставка;

Акциз в отношении товаров, облагаемых по специфической ставке, рассчитывается по формуле:

Акциз = количество подакцизных товаров в натуральном выражении * специфическая ставка.

Исчисление акцизов по комбинированным ставкам осуществляется по формуле:

Сумма акциза = Количество подакцизного товара * специфическая ставка + расчетная стоимость * адвалорная ставка

Ставки таможенной пошлины и акцизного налога, применяемые при ввозе товаров на территорию Республики Узбекистан, утверждаются решением Президента Республики Узбекистан.

Таблица № 22.

Ставки импортных таможенных пошлин (выборочно)

№	Наименование товара	Ставка пошлины (в % от таможенной стоимости товара или в долларах США за ед. изм.)
1	Газы нефтяные и углеводороды газообразные прочие	5
2	Нефть сырая и нефтепродукты сырые, полученные из битуминозных пород	0
3	Моторные масла, компрессорное смазочное масло, турбинное смазочное масло	10
4	Новые транспортные средства только с двигателем внутреннего сгорания с искровым зажиганием с возвратно-поступательным движением поршня, с рабочим объемом цилиндров двигателя более 1000 см ³ но не более 1500 см ³	30 + 2,0 долл. США/куб. см
5	Транспортные средства, приводимые в движение только электрическим двигателем	0
6	Изделия золотых или серебряных дел мастеров и их части из драгоценных металлов или металлов, плакированных драгоценными металлами	20
7	Ковры и текстильные напольные покрытия прочие, готовые или неготовые	30, но не менее 0,70 долл. США/кг

В соответствии с Постановлением Президента Республики Узбекистан от 29 июня 2018 года № ПП-3818 «О мерах по дальнейшему упорядочению внешнеэкономической деятельности и совершенствованию системы

таможенно-тарифного регулирования Республики Узбекистан» утверждены следующие ставки (таблица 22) импортных таможенных пошлины.

Полный перечень ставок импортных таможенных пошлин приводится в Постановлении Президента Республики Узбекистан от 29 июня 2018 года № ПП-3818 «О мерах по дальнейшему упорядочению внешнеэкономической деятельности и совершенствованию системы таможенно-тарифного регулирования Республики Узбекистан».

Таблица № 23.

Ставки акцизного налога на подакцизные товары, завозимые на территорию Республики Узбекистан (выборочно)

№	Наименование товара	Ставка акцизного налога (в % от таможенной стоимости товара или в долларах США за ед. изм.)
1	Печи микроволновые	10
2	Электроплиты (имеющие, по крайней мере, духовой шкаф и варочную панель) бытовые стационарные	10, но не менее 10 долл. США/шт.
3	транспортные средства только с двигателем внутреннего сгорания с искровым зажиганием с возвратно-поступательным движением поршня новые, с рабочим объемом цилиндров двигателя более 1000 см ³ но не более 1500 см ³ , кроме:	2,5 долл. США/куб.см
4	транспортные средства, приводимые в движение только электрическим двигателем	
5	Пылесосы со встроенным электродвигателем, мощностью не более 1500 Вт, имеющие мешок для сбора пыли или другой пылесборник объемом не более 20 л	15, но не менее 10 долл. США/шт
6	Машины стиральные, бытовые или для прачечных, включая машины, оснащенные отжимным устройством, полностью автоматические машины, емкостью не более 6 кг сухого белья, с верхней загрузкой	10
7	Ковры и текстильные напольные покрытия прочие, готовые или неготовые	15

В соответствии с Постановлением Президента Республики Узбекистан от 29 июня 2018 года № ПП-3818 «О мерах по дальнейшему упорядочению внешнеэкономической деятельности и совершенствованию системы таможенно-тарифного регулирования Республики Узбекистан» утверждены следующие ставки акцизного налога (таблица 23) на подакцизные товары, завозимые на территорию Республики Узбекистан.

Полный перечень акцизного налога на подакцизные товары, завозимые на территорию Республики Узбекистан приводится в Постановлении Президента Республики Узбекистан от 29 июня 2018 года № ПП-3818 «О мерах по дальнейшему упорядочению внешнеэкономической деятельности и совершенствованию системы таможенно-тарифного регулирования Республики Узбекистан».

Следует отметить, что в соответствии с Постановлением Президента Республики от 3 июня 2020 года № ПП-4739 «О мерах по дальнейшему упорядочению внешнеэкономической деятельности и стимулированию развития внутреннего рынка автотранспортных средств» 1 августа 2020 года отменяется акцизный налог при ввозе некоторых видов автотранспортных средств, в том числе легковых автомобилей¹⁹.

По таможенному законодательству Республики Узбекистан **налоговая база** для исчисления НДС при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Узбекистан формируется под влиянием трех факторных показателей:



Рис. 126. Налоговая база НДС для ввозимых товаров

- таможенной стоимости товара;
- подлежащей уплате таможенной пошлины;

¹⁹Постановление Президента Республики от 3 июня 2020 года № ПП-4739 «О мерах по дальнейшему упорядочению внешнеэкономической деятельности и стимулированию развития внутреннего рынка автотранспортных средств»

➤ подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам).

Сумма НДС определяется по следующему порядку:

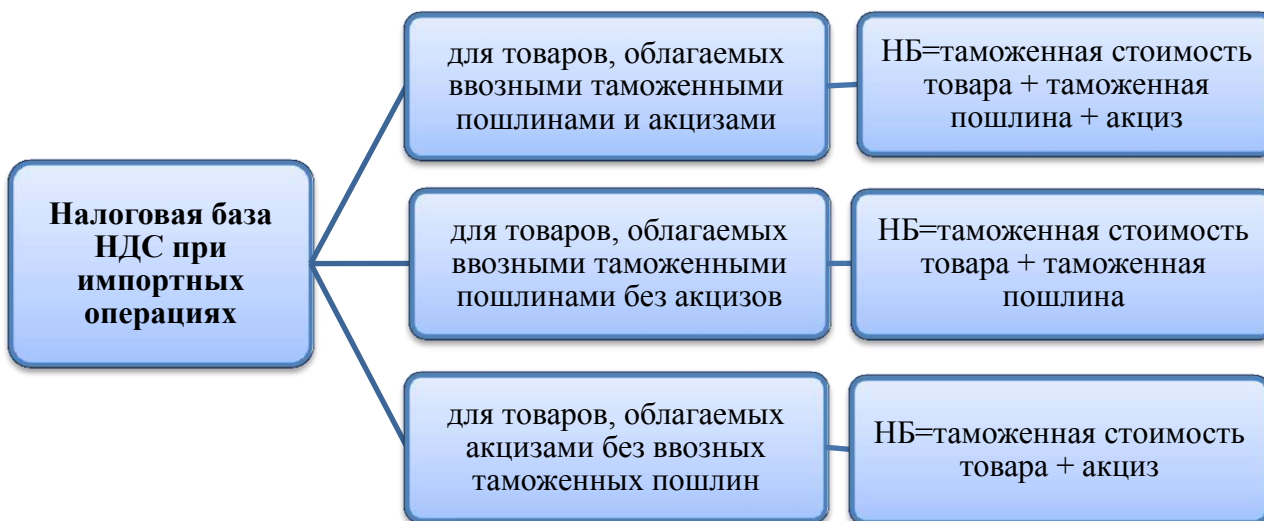


Рис.127. Налоговая база для НДС при импортных операциях

В отношении товаров, облагаемых ввозными таможенными пошлинами и акцизами, НДС исчисляется по следующей формуле:

НДС = (таможенная стоимость товара + таможенная пошлина + акциз) * ставка НДС.

Начисление НДС для товаров, облагаемых ввозными таможенными пошлинами и не облагаемых акцизами, производится по формуле:

НДС = (таможенная стоимость товара + таможенная пошлина) * ставка НДС.

НДС в отношении товаров, не облагаемых ввозными таможенными пошлинами, но подлежащих обложению акцизами, рассчитывается по формуле:

НДС = (таможенная стоимость товара + акциз) * ставка НДС.

Для расчета НДС в отношении товаров, не облагаемых ни ввозными таможенными пошлинами, ни акцизами, используется следующая формула:

НДС = таможенная стоимость товара * ставка НДС.

Суммы импортной таможенной пошлины, акцизного налога на подакцизные товары, налога на добавленную стоимость и таможенные сборы определяет нам сумму таможенных платежей при импорте товаров.

Заключение

В настоящее время налоговая система Республики Узбекистан реформируется и совершенствуется. В данном учебном пособии дана характеристика налоговой системы Республики Узбекистан, как в целом, так и отдельных ее отдельных частей.

Рассмотрены сущность налогов, социально-экономическое значение налогов в развитии страны, основные элементы функционирования налогов и налоговой системы страны, понятия и определения в области налогообложения.

С 1 января 2020 года был введен в действие Налоговый Кодекс Республики Узбекистан в новой редакции. Изменения коснулись не только ставок отдельных налогов, но были введены новые виды налогов такие как налог с оборота, социальный налог. Взамен упрощенного налогообложения субъектов малого бизнеса и частного предпринимательств были введена дифференцированная система поэтапного перехода в зависимости от размера суммы дохода юридического или индивидуального предпринимателя налога с оборота на уплату налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.

При этом существенные изменения коснулись ставок налогов, значительно снизились ставки по некоторым видам налогов, например, по налогу на доход физических лиц, по налогу на добавленную стоимость, по социальному налогу и по другим налогам.

Реформирование налоговой системы Республики Узбекистан, в конечном счете, направлены на:

- снижение уровня налоговой нагрузки на экономику;
- оптимизацию количества налогов путем их унификации, а также объединение налогов, имеющих схожую налогооблагаемую базу, сокращение и упрощение налоговой отчетности;
- упрощение налогового законодательства, устранение противоречий в нормативно-правовых актах в сфере налоговых отношений, усиление защиты прав и законных интересов добросовестных налогоплательщиков;
- обеспечение стабильности налогового законодательства;

- сохранение благоприятного режима для иностранных инвесторов и инвестиций, их всесторонней поддержки и надежной правовой защиты и др.

Учебное пособие изложено на простом и доступном языке и с применением множества схем и таблиц. Изучение учебного пособия позволяет студентам обрести теоретические знания и практические навыки в области налогов и налогообложения, формировать способность использовать в будущем свои знания на практике налогообложения деятельности предприятий и организаций.

Учебное пособие является учебно-методической литературой, направленной на формирование у студентов основы знаний по налогам и налогообложению. При этом учебное пособие не претендует на место справочного материала по нормативно-правовым актам в области налогов и налогообложения, принятым в Республике Узбекистан.

Примерные вопросы к экзамену

1. Исторические предпосылки возникновения налогов. Виды налогов в Республике Узбекистан
2. Сущность налога на добавленную стоимость. Субъекты и объекты НДС
3. Перечень таможенных платежей согласно таможенному кодексу.
4. Принципы налогового законодательства Республики Узбекистан
5. Объекты, субъект и налогооблагаемая база НДС
6. Принципы налогообложения по А. Смиту и их сущность.
7. Объекты, субъект и налогооблагаемая база НДС при импорте
8. Социально-экономическое значение налогов для государства
9. Определение налогооблагаемой базы НДС при импорте
10. Основные функции налогов и их сущность
11. Метод определения таможенной стоимости по цене сделки с однородными товарами
12. Основные элементы налоговой системы страны и их функции
13. Объекты, субъекты и налогооблагаемая база налога на пользование недрами и водными ресурсами
14. Сущность и виды экспортно-импортных операций в целях налогообложения
15. Элементы налогов, обязательных платежей и их сущность
16. Классификация доходов и расходов юридического лица
17. Основные методы устранения двойного налогообложения
18. Роль и значение налогов в исполнении государством своих функций
19. Экономическое значение акцизного налога и налогооблагаемая база акцизного налога
20. Объекты, субъект и налогооблагаемая база акцизного налога при импорте
21. Метод сложения стоимости при определении таможенной стоимости
22. Объекты, субъект и налогооблагаемая база налога на прибыль юридических лиц
23. Экономическая сущность налогообложения экспортно-импортных операций
24. Объекты, субъект и налогооблагаемая база акцизного налога
25. Метод определения таможенной стоимости по цене сделки с идентичными товарами
26. Виды налогов в Республике Узбекистан
27. Основные виды доходов от реализации товаров (работ, услуг)
28. Разъясните сущность внешнеэкономической деятельности, внешнеэкономических связей и внешнеторговой деятельности
29. Перечислите прочие доходы юридических лиц
30. Виды обязательных платежей в Республике Узбекистан
31. Основные методы определения таможенной стоимости товаров, ввозимых в Узбекистан
32. Налоговое бремя и пути его определения. Виды налогов в Республике Узбекистан

33. Экономическое значение акцизного налога и налогооблагаемая база акцизного налога
34. Принцип верховенства принятия решений при налогообложении в Республике Узбекистан
35. Амортизация и её влияние на налог на прибыль юридического лица
36. Особенности применения налога с оборота
37. Определение налогооблагаемой базы налога на прибыль юридических лиц
38. Экономическая сущность налогообложения экспортно-импортных операций
39. Классификация налогов по признакам. Виды налогов в Республике Узбекистан
40. Налоговый период. Отчетный период и порядок представления расчетов налогов
41. Метод определения таможенной стоимости по цене сделки с идентичными товарами
42. Объекты, субъект и налогооблагаемая база налога на имущество физических лиц
43. Экономическая сущность и виды таможенных платежей
44. Основные методы устранения двойного налогообложения
45. Налоговый период. Отчетный период и порядок представления расчетов налогов
46. Виды обязательных платежей в Республике Узбекистан
47. Сущность и экономическое значение упрощенного порядка налогообложения
48. Порядок уплаты налога на имущество физическим лицом при предоставлении его в аренду
49. Сущность и механизм применения финансовых санкций
50. Порядок уплаты налог на сверхприбыль предприятиями нефтяной и газовой промышленности
51. Определение налогооблагаемой базы налога на прибыль юридических лиц
52. Сущность и основные сферы применения международных налоговых отношений
53. Классификация налогов по источникам уплаты
54. Объекты, субъект и налогооблагаемая база налога на имущество юридических лиц
55. Виды налогов, выплачиваемых предприятиями нефтяной и газовой промышленности
56. Порядок расчета налога на доход физических лиц
57. Метод определения таможенной стоимости по цене сделки с идентичными товарами
58. Особенности налогообложения деятельности, осуществляемой в рамках СРП
59. Основные виды доходов от реализации товаров (работ, услуг)
60. Основные проблемы международных налоговых отношений

61. Порядок уплаты налога за пользование недрами предприятиями нефтяной и газовой промышленности
62. Особенности применения социального налога
63. Земельный налог юридических и физических лиц
64. Особенности перехода, а налога с оборота на налог на добавленную стоимость
65. Сущность таможенной пошлины. Порядок исчисления и уплаты таможенной пошлины
66. Порядок уплаты бонуса предприятиями нефтяной и газовой промышленности
67. Льготы от уплаты налога на имущество юридических и физических лиц
68. Составные части совокупного дохода физического лица. Льготы от уплаты налога на доход физического лица
69. Основные методы определения таможенной стоимости товаров, ввозимых в Узбекистан
70. Объекты, субъекты и налогооблагаемая база земельного налога.

Глоссарий терминов и определений

Арендный (лизинговый) платеж — сумма, уплачиваемая арендодателю (лизингодателю) арендатором (лизингополучателем) на основании заключенного договора аренды (лизинга);

Безнадежная задолженность - задолженность, которая не может быть погашена вследствие прекращения обязательства по решению суда либо вследствие банкротства, ликвидации, смерти должника или истечения срока исковой давности.

Близкие родственники физического лица - его родители, кровные и сводные братья и сестры, супруг (супруга), дети, в том числе усыновленные (удочеренные), дедушки, бабушки, внуки, а также родители супруга (супруги);

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) — сумма средств, полученных (подлежащих получению) за реализованные товары (работы, услуги), включая стоимость имущества, поступающего в счет оплаты или погашения задолженности за реализованные товары (работы, услуги);

Выигрыш — выплаты, призы и другие доходы в натуральном или денежном выражении, полученные по лотереям, розыгрышам, на конкурсах, соревнованиях (олимпиадах), фестивалях и других подобных мероприятиях;

Гуманитарная помощь — целевое безвозмездное содействие для оказания медицинской и социальной помощи социально уязвимым группам населения, поддержки учреждений социальной сферы, предупреждения и ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий и катастроф, эпидемий, эпизоотий и других чрезвычайных ситуаций;

Грант — имущество, предоставляемое на безвозмездной основе государствами, правительствами государств, международными и иностранными правительственными организациями, а также международными и иностранными неправительственными организациями, включенными в перечень, устанавливаемый Правительством Республики Узбекистан, Республике Узбекистан, Правительству Республики Узбекистан, органам самоуправления граждан, юридическим и физическим лицам, а также имущество, предоставляемое на безвозмездной основе иностранными гражданами и лицами без гражданства Республике Узбекистан и Правительству Республики Узбекистан;

Дивиденды — доход, подлежащий выплате по акциям; часть чистой прибыли и (или) нераспределенной прибыли прошлых лет, распределяемой юридическим лицом между его учредителями (участниками, членами по их долям, паям, вкладам); доходы от распределения имущества при ликвидации юридического лица, а также при изъятии учредителем (участником, членом) доли (пая, вклада) участия в юридическом лице, за вычетом стоимости имущества, внесенного учредителем (участником, членом) в качестве вклада в уставный фонд (уставный капитал); доходы акционера, учредителя (участника, члена) юридического лица, полученные в виде стоимости дополнительных акций, увеличения номинальной стоимости акций, увеличения стоимости доли

(пая, вклада) в случае направления нераспределенной прибыли на увеличение уставного фонда (уставного капитала);

Дивидендами признаются:

1) любой доход, полученный акционером (участником) при распределении прибыли юридического лица (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям) по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) этого юридического лица;

2) выплаты при ликвидации акционеру (участнику) юридического лица в денежной или натуральной форме в части, превышающей размер доли этого акционера (участника) в уставном фонде (уставном капитале) этого юридического лица;

3) выплата действительной стоимости части доли исключенному или вышедшему участнику, определяемая по данным бухгалтерской отчетности общества за последний отчетный период, предшествующий дате исключения и выхода участника в части, превышающей размер доли этого акционера (участника) в уставном фонде (уставном капитале) этого юридического лица;

4) доходы акционера (участника) юридического лица, полученные в виде стоимости дополнительных акций (увеличения номинальной стоимости доли) в случае увеличения уставного фонда (уставного капитала) за счет собственного капитала (имущества) этого юридического лица.

Давальческое сырье и материалы — сырье и материалы, принадлежащие заказчику и переданные на промышленную переработку другому лицу для производства продукции с последующим возвратом заказчику в соответствии с заключенным договором;

Документально подтвержденные расходы — расходы, подтвержденные документами, позволяющими определить дату, сумму, характер операции и идентифицировать ее участников.

Единый реестр налогоплательщиков Республики Узбекистан — система государственной базы данных налогоплательщиков;

Индивидуальным предпринимателем является физическое лицо, зарегистрированное в установленном порядке и осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

Имущество — материальные, включая денежные средства, ценные бумаги, доли (паи, вклады), и нематериальные объекты, которые могут быть объектами владения, пользования, распоряжения;

Идентичные товары - товары (услуги), имеющие одинаковые характерные для них основные признаки. При определении идентичности товаров незначительные различия во внешнем виде таких товаров могут не учитываться. При определении идентичности товаров учитываются их физические характеристики, качество, функциональное назначение, страна происхождения и производитель, его деловая репутация на рынке и используемый товарный знак. При определении идентичности услуг учитываются характеристики исполнителя (подрядчика), его деловая репутация на рынке и используемый товарный знак.

Излишне уплаченная сумма налога (пени, штрафа) - положительная разница между уплаченной суммой налога (пени, штрафа) и суммой, фактически подлежащей уплате. Излишне уплаченная сумма налога (пени, штрафа) определяется на дату ее расчета с учетом ранее зачтенных и (или) возвращенных налогоплательщику сумм, а также сумм, засчитываемых в счет предстоящих платежей по налогу;

Излишне взысканная сумма налога - излишне уплаченная сумма налога в результате неправомерных действий налоговых органов;

Источник выплаты — юридическое лицо, осуществляющее выплаты налогоплательщику;

Кредитные организации — банки, микро кредитные организации, ломбарды и иные кредитные организации, имеющие соответствующую лицензию;

Курсовая разница — разница (положительная, отрицательная), возникающая по операциям, совершенным в иностранной валюте, в связи с изменением курса иностранной валюты по отношению к национальной валюте;

Лизинг - особый вид финансовой аренды, при котором одна сторона (лизингодатель) по поручению другой стороны (лизингополучателя) приобретает у третьей стороны (продавца) в собственность обусловленное договором лизинга имущество (объект лизинга) и предоставляет его лизингополучателю за плату во владение и пользование по договору, соответствующему требованиям, установленным частью первой настоящей статьи.

Налог - установленные Налоговым Кодексом обязательные денежные платежи уплачиваемые в Государственный бюджет или в государственный целевой фонд, а также взимаемые в определенных размерах, носящие регулярный, безвозвратный и безвозмездный характер.

Налоговая задолженность — сумма исчисленных (начисленных) и не уплаченных в установленные сроки налогов, в том числе авансовых и текущих платежей по ним, а также финансовые санкции и пени, не уплаченные в установленный Налоговым Кодексом срок;

Погашение налоговой задолженности, в том числе при ее взыскании налоговыми органами, производится последовательно в следующем порядке:

- 1) сумма налогов;
- 2) начисленные пени;
- 3) штрафы.

Налогоплательщики — физические лица, юридические лица и их обособленные подразделения, на которых в соответствии с Налоговым Кодексом возложено обязательство по уплате налогов и других обязательных платежей.

Налоговые агенты — лица, на которых в соответствии с Налоговым Кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в бюджет и государственные целевые фонды налогов и других обязательных платежей.

Некоммерческая организация - юридическое лицо, зарегистрированное в форме, установленной законодательством для некоммерческой организации, которое соответствует следующим условиям:

не имеет цели извлечения дохода;

не распределяет доходы или имущество между участниками (членами).

Ошибочно уплаченная сумма налога (пени, штрафа) - сумма налога (пени, штрафа), при уплате которой была допущена ошибка, не позволяющая однозначно установить лицо, уплатившее эту сумму, и (или) назначение этого платежа. Ошибочно уплаченной признается также сумма, поступившая в счет уплаты налога (пени, штрафа), в отношении которого уплатившее ее лицо не является налогоплательщиком, либо поступившая в бюджет отличный от того, в который подлежала уплате;

Основное место работы — место работы, по которому работодатель обязан вести трудовую книжку работника в соответствии с трудовым законодательством;

основной вид деятельности — деятельность юридического лица, по которой доля чистой выручки в общем объеме реализации является преобладающей по итогам отчетного периода;

Оперативная аренда — предоставление имущества во временное владение и пользование по договору имущественного найма (аренды), который не является договором финансовой аренды;

Однородные товары - товары, которые, не являясь идентичными, имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять одни и те же функции и (или) быть коммерчески взаимозаменяемыми. При определении однородности товаров учитываются их качество, репутация на рынке, товарный знак, страна происхождения. Однородными услугами признаются такие услуги, которые, не являясь идентичными, имеют сходные характеристики, что позволяет им быть коммерчески и (или) функционально взаимозаменяемыми. При определении однородности услуг учитываются их качество, товарный знак, репутация на рынке, а также вид услуг, их объем, уникальность и коммерческая взаимозаменяемость.

Операцией РЕПО - договор, отвечающий требованиям, предъявляемым к договорам репо законодательством Республики Узбекистан и (или) применимым законодательством иностранных государств. При этом первой и второй частями РЕПО признаются первая и вторая части договора репо соответственно. Налоговое законодательство основывается на принципах обязательности, определенности, справедливости налогообложения, единства налоговой системы, гласности налогового законодательства и презумпции правоты налогоплательщика.

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

Налоги и другие обязательные платежи должны быть определенными. Акты налогового законодательства должны быть сформулированы таким

образом, чтобы каждый налогоплательщик точно знал, какие налоги и другие обязательные платежи, когда, в каких размерах и в каком порядке должен платить.

Налогообложение является всеобщим. Установление льгот по налогам и другим обязательным платежам должно соответствовать принципам социальной справедливости. Не допускается предоставление льгот по налогам и другим обязательным платежам индивидуального характера. Налоги и другие обязательные платежи не могут иметь дискриминационный характер и применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев.

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

Нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения, подлежат обязательному опубликованию в официальных изданиях. Нормативно-правовые акты, официально не опубликованные для всеобщего сведения, не влекут за собой правовых последствий как не вступившие в силу и не могут служить основанием для регулирования налоговых отношений, применения каких-либо санкций к субъектам налоговых отношений за неисполнение содержащихся в них предписаний.

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

Представители налогоплательщика — лица, уполномоченные представлять налогоплательщика в соответствии с законом или учредительным документом.

Под постоянным учреждением нерезидента в Республике Узбекистан признается любое место, через которое нерезидент осуществляет предпринимательскую деятельность в Республике Узбекистан, включая деятельность, осуществляемую через уполномоченное лицо. Постоянным учреждением нерезидента в Республике Узбекистан признается также осуществление предпринимательской деятельности в Республике Узбекистан, которая продолжается более ста восьмидесяти трех календарных дней в течение любого последовательного двенадцатимесячного периода.

Процентный доход арендодателя (лизингодателя) — часть арендного (лизингового) платежа, определяемая в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете, в виде разницы между суммой арендного (лизингового) платежа и суммой возмещения стоимости объекта аренды (лизинга);

Проценты — доход от долговых требований любого вида, в том числе доход по облигациям и другим ценным бумагам, а также по депозитным вкладам и другим долговым обязательствам;

Персональный кабинет налогоплательщика - информационный ресурс, размещенный на официальном веб-сайте Государственного налогового комитета Республики Узбекистан. В случаях, предусмотренных Налоговым Кодексом, персональный кабинет налогоплательщика может использоваться для реализации в электронном виде налогоплательщиками и налоговыми

органами своих прав и обязанностей. Также в случаях, предусмотренных законом, другие заинтересованные лица могут осуществлять обмен электронными документами через данный информационный ресурс.

Перечень электронных документов, направляемых налоговыми органами налогоплательщикам и налогоплательщиками налоговым органам, размещается на официальном веб-сайте Государственного налогового комитета Республики Узбекистан. Персональный кабинет каждого налогоплательщика формируется после постановки этого налогоплательщика на учет в налоговых органах.

Использование персонального кабинета налогоплательщика осуществляется налогоплательщиком в добровольном порядке. При этом обмен информацией между налоговыми органами и налогоплательщиками - юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, осуществляется исключительно через персональный кабинет налогоплательщика.

Физическому лицу формируется один персональный кабинет налогоплательщика независимо от того, является ли это лицо индивидуальным предпринимателем или нет.

Физическое лицо, вставшее на учет в качестве индивидуального предпринимателя, может использовать свой персональный кабинет налогоплательщика для реализации в электронном виде своих прав и обязанностей в качестве индивидуального предпринимателя. Вход в персональный кабинет налогоплательщика осуществляется через единую систему идентификации посредством электронной цифровой подписи. Электронная цифровая подпись предоставляется налогоплательщику Центром государственных услуг на платной основе на основании его заявления в порядке, установленном Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан. После активации персонального кабинета налогоплательщика и вплоть до приостановления его действия налоговые органы направляют налогоплательщику все документы исключительно через его персональный кабинет. В аналогичном порядке налогоплательщик направляет документы в налоговые органы.

При направлении налогоплательщику налоговыми органами документа через персональный кабинет налогоплательщика на указанный им номер мобильного телефона направляется соответствующее СМС-сообщение.

Признанная налоговая задолженность - задолженность, по которой налогоплательщиком в течение десяти календарных дней со дня получения требования о погашении налоговой задолженности не предъявлены претензии, или задолженность, подтвержденная решением суда;

Резидентом Республики Узбекистан признается:

юридическое лицо, прошедшее государственную регистрацию в Республике Узбекистан;

физическое лицо, постоянно проживающее в Республике Узбекистан или находящееся в Республике Узбекистан в совокупности сто восемьдесят три и

более дней в течение любого последовательного двенадцатимесячного периода, заканчивающегося в текущем налоговом периоде.

Физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами Республики Узбекистан, признаются нерезидентами Республики Узбекистан.

Реализация — отгрузка (передача) товаров, выполнение работ и оказание услуг с целью продажи, обмена, безвозмездной передачи, а также передача залогодателем права собственности на заложенные товары залогодержателю. Документами, подтверждающими реализацию, являются счет-фактура, акты о выполнении работ или оказании услуг, квитанции, чеки, другие документы, подтверждающие факт отгрузки (передачи) товаров, выполнения работ, оказания услуг;

Роялти - платежи за использование или право использования любого нематериального актива, в том числе:

авторских прав на произведения искусства, литературы и науки, в том числе авторских прав на программное обеспечение и базы данных, чертеж, дизайн или модель, план, секретную формулу, технологию или процесс, аудиовизуальные произведения и объекты смежных прав, включая исполнения и фонограммы;

патентов, товарных знаков, торговых марок или других подобных видов прав;**Рынок товаров** - сфера обращения этих товаров, определяемая исходя из возможности покупателя (продавца) без значительных дополнительных затрат приобрести (реализовать) эти товары на территории Республики Узбекистан или за ее пределами. В аналогичном порядке определяется рынок услуг.

РЕПО.В соответствии с договором репо одна сторона сделки продает другой стороне сделки ценные бумаги с обязательством обратной их продажи (покупки) через определенный срок по заранее определенной в этом договоре цене. При этом цена продажи (покупки) этих ценных бумаг, определенная в договоре, может отличаться от их рыночных цен.

Сельскохозяйственные товаропроизводители - юридические лица, отвечающие одновременно следующим условиям:

производящие сельскохозяйственную продукцию и осуществляющие ее первичную переработку, при условии, что в совокупном доходе такого юридического лица доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет за налоговый период не менее 80 процентов;

имеющие земельные участки, когда такие земельные участки являются необходимыми для производства сельскохозяйственной продукции.

Субъектами налоговых отношений являются налогоплательщики и уполномоченные органы.

Совместно произведенный продукт — товары (работы, услуги), являющиеся результатом совместной деятельности;

Субсидия из бюджета — денежные средства, предоставляемые государством за счет бюджета на определенные цели; средства, высвобождаемые за счет предоставления налогоплательщику льгот по налогам и другим обязательным платежам с условием направления их на определенные цели;

Себестоимость — стоимостная оценка материальных ресурсов, основных фондов, трудовых ресурсов, используемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также других видов затрат, необходимых для осуществления процесса производства товаров, выполнения работ, оказания услуг. Себестоимость определяется в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете;

Торговая деятельность — деятельность по продаже товаров, приобретенных с целью их перепродажи;

Товарооборот — средства в денежном выражении, полученные (подлежащие получению) от продажи товаров, при осуществлении торговой деятельности за определенный период времени;

Товаром признается любой предмет природы или человеческой деятельности (в том числе интеллектуальной), имеющий стоимостную оценку и предназначенный для реализации. Товарами, в частности, признаются электроэнергия, база данных, информация, результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них. В целях налогообложения имущественные права также признаются товаром.

1) органы государственной налоговой службы — Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан, государственные налоговые управления Республики Каракалпакстан, областей и города Ташкента, а также государственные налоговые инспекции районов, городов и районов в городе;

2) таможенные органы — Государственный таможенный комитет Республики Узбекистан, управления Государственного таможенного комитета по Республике Каракалпакстан, областям, городу Ташкенту, таможенные комплексы и таможенные посты;

3) финансовые органы — Министерство финансов Республики Узбекистан, Министерство финансов Республики Каракалпакстан, финансовые управления хокимиятов областей и города Ташкента, финансовые отделы районных и городских хокимиятов;

4) государственные органы и организации, осуществляющие функции по взиманию других обязательных платежей.

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

Услугами в целях налогообложения признаются виды предпринимательской деятельности по производству продуктов (материальных или нематериальных), направленной на удовлетворение потребностей других

лиц, а также работы, выполняемые для других лиц. Не относится к услугам деятельность физических лиц в рамках трудового договора с работодателем.

Физическими лицами признаются граждане Республики Узбекистан, граждане иностранных государств, а также лица без гражданства.

— арендные отношения, возникающие при передаче имущества (объекта финансовой аренды) по договору во владение и пользование на срок, превышающий двенадцать месяцев.

Финансовая аренда - арендные отношения, возникающие при передаче имущества (объекта финансовой аренды) по договору во владение и пользование на срок, превышающий двенадцати месяцев. Договор финансовой аренды должен отвечать хотя бы одному из следующих требований:

1) по окончании срока договора финансовой аренды объект финансовой аренды переходит в собственность арендатора;

2) срок договора финансовой аренды превышает 80 процентов срока службы объекта финансовой аренды, или остаточная стоимость объекта финансовой аренды по окончании договора финансовой аренды составляет менее 20 процентов его первоначальной стоимости;

3) по окончании срока договора финансовой аренды арендатор обладает правом выкупа объекта финансовой аренды по фиксированной цене, устанавливаемой в договоре финансовой аренды;

4) текущая дисконтированная стоимость арендных платежей за период действия договора финансовой аренды превышает 90 процентов текущей стоимости объекта на момент его передачи в финансовую аренду. Текущая дисконтированная стоимость определяется в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете.

Ценные бумаги - документы, удостоверяющие имущественные права или отношения займа между выпускавшим эти документы юридическим лицом и их владельцем, предусматривающие выплату дохода в виде дивидендов или процентов и возможность передачи прав, вытекающих из этих документов, другим лицам. К ценным бумагам относятся акции, облигации, векселя, депозитные сертификаты, депозитарные расписки, опционы, фьючерсные и форвардные контракты, а также иные ценные бумаги, признаваемые таковыми в соответствии с законодательством или применимым законодательством иностранного государства.

Члены семьи — супруг, супруга, родители или усыновители и дети, в том числе усыновленные и удочеренные;

Чистая выручка — выручка от реализации товаров (работ, услуг) без включения сумм налога на добавленную стоимость, акцизного налога и налога на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств, учитываемых в цене товаров (работ, услуг);

Чистая прибыль — прибыль, остающаяся в распоряжении юридического лица после уплаты налогов и других обязательных платежей;

Чрезвычайные обстоятельства — чрезвычайные, непредотвратимые и непредвиденные при данных условиях обстоятельства, вызванные природными

явлениями (землетрясение, оползень, ураган, засуха и другие), другими стихийными бедствиями или социально-экономическими обстоятельствами (состояние войны, блокады, запрет на импорт и экспорт в государственных интересах и другое), которые не зависят от воли и действий сторон, в связи с которыми не могут быть выполнены принятые обязательства;

Экспорт работ (услуг) — выполнение работ, оказание услуг юридическим или физическим лицом Республики Узбекистан юридическому или физическому лицу иностранного государства независимо от места их выполнения (оказания);

Экспорт товаров — вывоз товаров с таможенной территории Республики Узбекистан без обязательства об их обратном ввозе, если иное не предусмотрено законодательством;

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

иностранная организация, созданная в соответствии с законодательством иностранного государства;

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

Юридические лица, **не являющиеся налоговыми резидентами** Республики Узбекистан, признаются нерезидентами Республики Узбекистан;

Список рекомендуемой литературы

I. Нормативно-правовые документы:

1. Конституция Республики Узбекистан, Ведомости палат ОлийМажлиса Республики Узбекистан, 2019 г., № 2;
2. Налоговый Кодекс Республики Узбекистан (Новая редакция), Национальная база данных законодательства, 31.12.2019 г., № 02/19/НК/4256;
3. Бюджетный Кодекс Республики Узбекистан, Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2013 г., № 52-I; 2014 г., № 36, ст. 452;
5. Таможенный Кодекс Республики Узбекистан, Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2016 г., № 3(I), ст. 31; 2017 г.;
6. Закон Республики Узбекистан от 9 декабря 2019 года № ЗРУ-589 «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2020 год»/ Национальная база данных законодательства, 10.12.2019 г., № 03/19/589/4126;
7. Указ Президента Республики Узбекистан от 7 февраля 2017 года № УП-4947 «О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан»;
8. Указ Президента Республики Узбекистан от 18 июля 2017 года № УП-5116 «О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей»;
9. Указ Президента Республики Узбекистан от 29 июня 2018 года № УП 5468 «О Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан»;
10. Указ Президента Республики Узбекистан от 21 мая 2019 года № УП-5723 «О совершенствовании порядка определения размеров оплаты труда, пенсий и иных платежей»;
11. Указ Президента Республики Узбекистан от 26 сентября 2019 года № УП-5837 «О мерах по дальнейшему совершенствованию налоговой политики Республики Узбекистан»;
12. Постановление Президента Республики Узбекистан от 26 июня 2018 года № ПП-3802 «О мерах по коренному совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы»;
13. Постановление Президента Республики Узбекистан от 29 июня 2018 года № ПП-3818 «О мерах по дальнейшему упорядочению внешнеэкономической деятельности и совершенствованию системы таможенно-тарифного регулирования Республики Узбекистан»;
14. Постановление Президента Республики Узбекистан от 10 июля 2019 года № ПП-4389 «О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования»;
15. Постановление Президента Республики Узбекистан от 30 декабря 2019 года № ПП-4555 «О мерах по обеспечению исполнения Закона

Республики Узбекистан «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2020 год»»;

16. Постановление Президента Республики Узбекистан от 3 июня 2020 года № ПП-4739 «О мерах по дальнейшему упорядочению внешнеэкономической деятельности и стимулированию развития внутреннего рынка автотранспортных средств»;

17. Послание Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева Олиймажлису, Газета Народное слово от 25 января 2020 года

II. Книги, учебники и учебные пособия

18. Ефимова Е.Г., Поспелова Е.Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие. М.: МИИР, 2014.

19. Кириченко О.С., Колядов Л.В., Кириченко Т.В. Налогообложение в нефтегазовом комплексе. Учебник для вузов.-М.: Российский государственный университет нефти и газа (НИУ) имени И.М. Губкина, 2016.

20. Куликов Н.И., Назарчук Н.П. и др. Налоги и налогообложение: учебное пособие. Тамбов: ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2013.

21. Майбуров И.А., Соколовская А.М. Теория налогообложения. М.: Юрити-Дана, 2012.

22. Марчева И.А. Налоги и налогообложение: Учебно-методическое пособие. – Нижний Новгород: НГУ, 2012.

23. Перов А.В., Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров. М.: Юрайт, 2013.

24. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. М.: Эксмо, 2007.

25. Черник Д.Г., Майбуров И.А. и др. Налоги: учебник для студентов вузов. М.: Юрити-Дана, 2012.

26. Щипицина Л.Н. Налоги и налогообложение: учебное пособие. Пермь: ИПЦ «Прокрость», 2014.

III. Статьи и интернет источники

27. Официальный сайт Национального информационного агентства Узбекистан: <https://uza.uz/ru>;

28. Официальный сайт Министерства финансов Республики Узбекистан <https://mf.uz>;

29. Официальный сайт Государственного налогового комитета Республики Узбекистан: <https://soliq.uz>;

30. Газета Коммерсантъ, Обзорно-аналитическая статья «Все налоги мира», <https://www.kommersant.ru/daily>

31. Ильин А.В. Налог на добавленную стоимость: экономическая сущность и механизм определения / А.В. Ильин // Мир экономики и управления. 2003. №6.

Приложения

Приложение № 1.

Налоговые ставки по налогу за пользование недрами

Наименование объекта налогообложения	Налоговые ставки, в процентах
1. За добычу основных и попутных полезных ископаемых	
Энергоносители:	
Природный газ	30
Природный газ утилизированный, в части объема реализации	9
Газ подземной газификации	2,6
Газовый конденсат	20
Нефть	20
Уголь каменный	4
Уголь бурый	4
Горючие сланцы	4
Цветные, редкие и радиоактивные металлы:	
Медь рафинированная	10
Молибденовый промышленный продукт	10
Рений	10
Свинец в концентрате	8
Цинк металлический	10
Вольфрамовый концентрат	10,4
Уран	10
Селен	10
Теллур	10
Индий	10
Висмут	10
Драгоценные металлы:	
Золото	10
Серебро	10
Палладий	10

Наименование объекта налогообложения	Налоговые ставки, в процентах
Платина	10
Осмий	10
Камнесамоцветное сырье:	
Драгоценные, полудрагоценные и поделочные камни в сырье	24
Бирюза, лиственит, родонит, змеевик, мраморный оникс, кахолонг, яшма, халцедон, агат, гематит	24
Черные металлы:	
Железо	5
Титано-магнетитовые руды	4
Марганцевые руды	4
Горнохимическое сырье:	
Каменная (поваренная) соль	3,5, но не менее 10000 сум/куб.м
Калийная соль	3,5
Сульфатная соль	3,5
Фосфориты (зернистые)	5
Карбонатное сырье (известняки, доломиты)	3,5
Известняки (для соды, очистки промстоков по технологии Biox)	3,5
Минеральные пигменты (глинистые, железистоокисные, карбонатные)	5,5
Йод	4,8
Агрорудное сырье (глауконит, бентонитовые и палыгорскитовые глины, зернистые и желваковые фосфориты, используемые в естественном виде)	3,5
Горнорудное сырье:	
Плавиновый шпат	21,2
Графит природный	8
Каолин первичный (концентрат), в части объема реализации	7,9
Каолин вторичный, в части объема реализации	7,9
Полевошпатовое сырье (пегматит, полевой шпат, фельзит, лейкократовый гранит, кварц-полевошпатовое сырье)	6,5
Кварцевый песок (стекольный)	3
Песчаник (стекольный)	5

Наименование объекта налогообложения	Налоговые ставки, в процентах
Глины бентонитовые (буровые растворы)	4,8
Тальк и тальковый камень	4
Талькомагнезит	4
Волластонит	4
Асбест	4
Базальт для производства минерального волокна	4
Баритовый концентрат	4
Глины огнеупорные, тугоплавкие	4
Известняки доломиты (стекольные, для металлургии, огнеупорные), известняк флюсовый	5, но не менее 11500 сум/куб.м
Кварц и кварцит (для производства стекла, технического кремния, силикомарганца, динаса)	6,5
Формовочное сырье (пески, глины)	4
Вермикулит	4
Сырье для минеральной ваты (доломит, лессовидные породы)	5
Известняк-ракушняк для подкормки животных и птицы	5
Серпентинит (огнеупорное сырье)	5
Строительные материалы:	
Цементное сырье, за исключением известняка для производства цемента (мергели, глины, сланцы, лессовидные породы, суглинки, глинястыеракушняки, каолин, вулканогенные породы, пелитовыетуффиты, базальты, диабазы, андезибазальты, глиежи, железосодержащие добавки, магнетит — гематитовые породы, кварцевый песок и др.)	10
Известняк для производства цемента	45000 сум/тонну*
Известняк для производства извести	5
Блоки из природного облицовочного камня (известняк, известняк-ракушняк, травертиноподобные известняки, мрамор, гранит, гранодиорит, граносиенит, нефелиновый сиенит, габбро, граносиенитпорфир, игнимбриты кварцевых порфиров, липарито-дациты, вулканческий туф, вулканогенные породы, песчаник)	5, но не менее 20000 сум/куб.м
Мраморная крошка	5, но не менее 17000 сум/куб.м
Керамзитовое сырье (бентонитовые и аргиллитовые глины)	5
Кирпично-черепичное сырье (лессы, суглинки, лессовидные породы, глины и пески в качестве отощателя)	5, но не менее 7000 сум/куб.м

Наименование объекта налогообложения	Налоговые ставки, в процентах
Гипсовый камень, гипс и ангидрид, ганч	5, но не менее 9500 сум/куб.м
Камни пильные, бутовый камень и на щебень	5, но не менее 7000 сум/куб.м
Сырье для берегоукрепительных работ (известняки, порфириды, граниты)	5, но не менее 10000 сум/куб.м
Песок строительный	5, но не менее 8500 сум/куб.м
Песчано-гравийная смесь	5, но не менее 7500 сум/куб.м
Песчаники	5
Известняк-ракушечник	5, но не менее 12500 сум/куб.м
Щебень строительный (карбонатные породы)	5, но не менее 10000 сум/куб.м
Щебень строительный (граниты, порфириды и сланцевые породы)	5, но не менее 10000 сум/куб.м
Фарфоровое сырье (фарфоровый камень, глинистые сланцы беложгущиеся)	5
Сырье для строительства плотин (песчано-гравийные материалы, глинистые породы, песок, бентонитовые глины, известняки)	5
Другие общераспространенные полезные ископаемые (мергели, аргелиты, амвриты и др.)	5
2.Полезные ископаемые, извлеченные из техногенных минеральных образований	30 % от налоговой ставки за добычу основного полезного ископаемого

Налоговые ставки по налогу с оборота

№	Налогоплательщики	Налоговые ставки, в процентах
1.	Налогоплательщики всех отраслей экономики, за исключением предусмотренных в пунктах 2 — 14	4
2.	Юридические лица, оказывающие услуги по таможенному оформлению (таможенные брокеры)	5
3.	Ломбарды	25
4.	Юридические лица, получающие доходы от организации массовых зрелищных мероприятий путем привлечения юридических и физических лиц (включая нерезидентов), имеющих лицензию на занятие концертно-зрелищной деятельностью	5
5.	Брокерские конторы (за исключением указанных в пункте 6), а также налогоплательщики, оказывающие посреднические услуги по договору комиссии, поручения и другим договорам по оказанию посреднических услуг, в том числе индивидуальные предприниматели, оказывающие посреднические услуги операторам и (или) провайдерам телекоммуникаций	25
6.	Страховые агенты, а также юридические лица, осуществляющие брокерскую деятельность на рынке страхования, ценных бумаг и товарно-сырьевых биржах	13
7.	Юридические лица, основной деятельностью которых является предоставление в аренду имущества (за исключением лизинговых компаний)	8
8.	Предприятия общественного питания	
	в зависимости от места расположения:	
	в городах с численностью населения сто тысяч и более человек	8
	в других населенных пунктах	6
	в труднодоступных и горных районах	4
из них		
специализированные предприятия общественного питания, обслуживающие общеобразовательные школы, школы-интернаты, средние специальные, профессиональные и высшие учебные заведения	75 % от установленной налоговой ставки в зависимости от места расположения	
9.	Налогоплательщики в сфере розничной торговли	
9.1.	в зависимости от места расположения:	
	в городах с численностью населения сто тысяч и более человек	4
	в других населенных пунктах	2
	в труднодоступных и горных районах	1
9.2.	независимо от места расположения:	
	по товарообороту от реализации алкогольной продукции, табачной продукции, бензина, дизельного топлива, сжиженного и сжатого газа	4
10.	Предприятия торговли, осуществляющие оптовую, а также	4

№	Налогоплательщики	Налоговые ставки, в процентах
	оптово-розничную торговлю (за исключением указанных в пункте 11)	
11.	Оптовые и розничные аптечные организации, расположенные в:	
	городах с численностью населения сто тысяч и более человек	3
	других населенных пунктах	2
	труднодоступных и горных районах	1
12.	Заготовительные организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие закуп, сортировку, хранение и фасовку сельскохозяйственной продукции	4 % от товарооборота или 25 % от валового дохода
13.	Налогоплательщики, включенные в Национальный реестр субъектов электронной коммерции	2
14.	Налогоплательщики, единственными участниками которых являются общественные объединения лиц с инвалидностью, фонд «Нуроний» и ассоциация «Чернобыльцы Узбекистана» и в общей численности которых инвалиды, ветераны войны и трудового фронта 1941 — 1945 годов, составляют не менее 50 процентов, и фонд оплаты труда инвалидов ветераны войны и трудового фронта 1941 — 1945 годов, составляет не менее 50 процентов от общего фонда оплаты труда	0

**Перечень крупных налогоплательщиков, поступления по налогу на прибыль которых
в полном объеме зачисляются в республиканский бюджет Республики Узбекистан**

№	Наименование налогоплательщиков	ИНН ЮЛ
1.	УП «Andijongidroelektrostansiya»	200248365
2.	АО «Angrenissiqlikelektrostansiyasi»	200595949
3.	ООО «Asiatransgas»	206948470
4.	ООО «Barakaholding»	305162024
5.	АО «Bekobodsement»	200459808
6.	ООО «Buxoroneftniqaytaishlashzavodi»	202080378
7.	УП «Chirchiqgidroelektrostansiyalarkaskadi»	200942018
8.	АО «Chirchiqtransformatorzavodi»	200941525
9.	ООО «Coca-colaichimligiUzbekiston, Ltd»	200798458
10.	ООО «Coscom»	201788904
11.	ООО «Epsilondevelopmentcompany»	305922787
12.	УП «Ertoshsoygidroelektrostansiya»	207151221
13.	АО «Farg'onaissiqlikelektromarkazi»	200202146
14.	ООО «Fargonaneftniqaytaishlashzavodi»	200202099
15.	АО «Farg'onaaazot»	200202240
16.	УП «Farxod GES»	202256591
17.	ООО «Gissarneftgaz»	205678302
18.	Харезмский филиал АО «GM O`zbekiston»	207228908
19.	УП «Hisorakgidroelektrostansiya»	206976058
20.	ООО «InternationalbeveragesTashkent»	301975029
21.	ООО «IslomKarimovnomidagi Toshkent xalqaroaeroporti»	200640719
22.	АО «Issiqlikelektrostansiyalari»	306349304
23.	ООО «JV MAN Auto-Uzbekistan»	301305243
24.	ООО «Ketring»	201676062
25.	ООО «Ko'kdumaloqgaz»	205222807
26.	АО «Maxam-Chirchiq»	200941518
27.	ООО «Jarkurgonneftqaytaishlash»	204917978
28.	АО «Muborakissiqlikelektromarkazi»	200698044
29.	ООО «Naturalgas-stream»	207245357
30.	АО «Navoiyissiqlikelektrostansiyasi»	200850647
31.	ГП «Navoiykon-metallurgiyakombinati»	201204514
32.	ООО «Navoiyxalqaroaeroporti»	200003243
33.	АО «Navoiyazot»	200002933
34.	АО «O`ztemiryo`lkonteyner»	203607858
35.	АО «Ohangaronsement»	200463344
36.	АО «Olmaliqkon-metallurgiyakombinati»	202328794
37.	ГУП «O'zaeronavigatsiya» markazi»	201052000
38.	АО «O'zavtosanoat»	201053918
39.	УП «Andijon gidroelektrostansiya-2»	207068774
40.	УП «KattaFarg'onakanalidagikichikgidroelektrostansiyalarkaskadi»	305909492
41.	УП «O'rtachirchiqgidroelektrostansiyalarikaskadi»	200439436
42.	УП «Oxangarongidroelektrostansiya»	301266689

43.	YII «Tuyabo'g'izkichikgidroelektrstansiya»	305916113
44.	YII «Tuyamo'yingidroelektrostansiyasi»	200209151
45.	YII «Qodiriyagidroelektrstansiyalarkaskadi»	200605332
46.	AO «O'zbekgidroenergo»	304952767
47.	AO «O'zbekistonmetallurgiyakombinati»	200460222
48.	AO «O'zbekistonmilliyelektrtarmoqlari»	306347741
49.	AO «O'zbekistonRespublikasitovar-xomashyobirjasi»	200933985
50.	AO «O'zbekistontemiryo'llari»	201051951
51.	AO «O'zbekneftgaz»	200837914
52.	AO «O'zbektelekom»	203366731
53.	AO «O'zelektroapparat-electroshield»	201052167
54.	AO «O'ztransgaz»	200626188
55.	AO «Perfectplastprofil»	303431839
56.	AO «Qizilqumsement»	200002878
57.	AO «Quvasoycement»	200124805
58.	YII «Quy-i-bo'zsuvgidroelektrstansiyalarkaskadi»	200588275
59.	OOO «Rubiconwirelesscommunication»	201501439
60.	СПООО «Samarqand avtomobilzavodi»	202137344
61.	YII «Samarqandgidroelektrstansiyalarikaskadi»	205240509
62.	OOO «Samarqandxalqaroaeroporti»	200791776
63.	YII «Shahrixongidroelektrostansiyalarkaskadi»	205244122
64.	OOO «Shurtangazkimyomajmuasi»	203195074
65.	AO «Sirdaryoissiqlikelektrstansiyasi»	201169179
66.	AO «Tahiyatohissiqlikelektrstansiyasi»	200366401
67.	AO «Talimarjonissiqlikelektrstansiyasi»	201284979
68.	OOO «Tashkenttobacco»	205442074
69.	YII «To'palanggidroelektrostantsiya»	206695638
70.	YII «To'raqo'rg'onissiqlikelektrstansiyasi»	306455520
71.	YII «Toshkentgidroelektrstansiyalarikaskadi»	200796373
72.	AO «Toshkent issiqlikelektrstansiya»	200605388
73.	AO «Toshkentissiqlikelektrmarkazi»	200624673
74.	AO «Toshkentvinokombinati»	200547634
75.	OOO «Unitel»	201838002
76.	OOO «Universalmobilesystems»	303020732
77.	AO «Uzautomotors»	200244767
78.	OOO «Uzautotrailer»	302320834
79.	AO «Uzbat»	200987017
80.	AO «Uzbekistanairways»	306628114
81.	OOO «Uzbekistanairwaystechnics»	200640797
82.	OOO «Uzbekistan GTL»	207041936
83.	OOO «VL Galperinnomidagi Toshkent trubazavodi»	200897524
84.	AO «YangiAngrenissiqlikelektrstansiyasi»	200595838
85.	OOO «Jizzakhpetroleum»	304936120
	30 коммерческих банков	

Уралов Акбарали Бабаназарович

Налоги и налогообложение в схемах и таблицах

Учебное пособие

43.	YPI «Tuyabo'g'izkichik gidroelektrstansiya»	305916113
44.	YPI «Tuyamo'yingidroelektrostansiyasi»	200209151
45.	YPI «Qodiriyagidroelektrstansiyalarkaskadi»	200605332
46.	AO «O'zbek gidroenergo»	304952767
47.	AO «O'zbekiston metallurgiyakombinati»	200460222
48.	AO «O'zbekiston milliy elektr tarmoqlari»	306347741
49.	AO «O'zbekiston Respublikasi tovar-xomashyobirjasi»	200933985
50.	AO «O'zbekiston temir yo'llari»	201051951
51.	AO «O'zbekneftgaz»	200837914
52.	AO «O'zbektelekom»	203366731
53.	AO «O'zelektroapparat-electroshield»	201052167
54.	AO «O'ztransgaz»	200626188
55.	AO «Perfectplastprofil»	303431839
56.	AO «Qizilqumsement»	200002878
57.	AO «Quvasoycement»	200124805
58.	YPI «Quy-bo'zsuv gidroelektrstansiyalarkaskadi»	200588275
59.	OOO «Rubicon wireless communication»	201501439
60.	СПОО «Samarqand avtomobil zavodi»	202137344
61.	YPI «Samarqand gidroelektrstansiyalarikaskadi»	205240509
62.	OOO «Samarqand xalqaro aeroporti»	200791776
63.	YPI «Shahrixongidroelektrstansiyalarkaskadi»	205244122
64.	OOO «Shurtangaz kimyo majmuasi»	203195074
65.	AO «Sirdaryo issiqlik elektrstansiyasi»	201169179
66.	AO «Tahiyatoh issiqlik elektrstansiyasi»	200366401
67.	AO «Tali marjon issiqlik elektrstansiyasi»	201284979
68.	OOO «Tashkent tobacco»	205442074
69.	YPI «To'palang gidroelektrostansiya»	206695638
70.	YPI «To'raqo'rg'on issiqlik elektrstansiyasi»	306455520
71.	YPI «Toshkent gidroelektrstansiyalarikaskadi»	200796373
72.	AO «Toshkent issiqlik elektrstansiya»	200605388
73.	AO «Toshkent issiqlik elektr markazi»	200624673
74.	AO «Toshkent vinokombinati»	200547634
75.	OOO «Unitel»	201838002
76.	OOO «Universal mobile systems»	303020732
77.	AO «Uzautomotors»	200244767
78.	OOO «Uzautotrailer»	302320834
79.	AO «Uzbat»	200987017
80.	AO «Uzbekistan airways»	306628114
81.	OOO «Uzbekistan airway technics»	200640797
82.	OOO «Uzbekistan GTL»	207041936
83.	OOO «VL Galperin nomidagi Toshkent trubazavodi»	200897524
84.	AO «Yangi Angren issiqlik elektrstansiyasi»	200595838
85.	OOO «Jizzakh petroleum»	304936120
30 коммерческих банков		

УРАЛОВ АКБАРАЛИ БАБАНАЗАРОВИЧ

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В СХЕМАХ И ТАБЛИЦАХ

Учебное пособие

Издательство «Навруз».

Лиц. № АІ.170. Адрес: Ташкент, ул. А.Темур - 19.
Разрешено в печать 29.10.2020. Формат 60×84^{1/16}.

Гарнитура «TimesNewRoman». Офсетная печать.

Усл. печ. л.11,25. Заказ № 46. Тираж 100.

Отпечатано в типографии ООО «Munis design group»
100170, г. Ташкент, ул. Циолковского-356.