

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

**ГУЛИСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**КАФЕДРА “ЭКОНОМИКА”**



**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ПО  
ДИСЦИПЛИНЕ**

**НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

<b>Область знаний:</b>	100000	Гуманитарная сфера
<b>Область образования:</b>	110000	Педагогика
<b>Направление образования:</b>	5111300	Родной язык и литература (русский язык и литература в иноязычных группах)
	5111400	Иностранный язык и литература (романо-германская филология)
	5112000	Физическая культура. Женский спорт.

ГУЛИСТАН- 2018

Данный учебно-методический комплекс составлен на основе Типовой программы для направления: 5230100 – Экономика, зарегистрированной Министерством высшего и среднего специального образования Республики Узбекистан от 7.09.2015 года № БД 5230100 и утвержденный Приказом № 32 от 5.02. 2015 года

**Составители:** старший преподаватель кафедры «Экономика» М.К.Аллаярова

**Рецензенты:** зав. каф. “Экономика”, к.э.н. доц. О.Т.Сатторкулов  
старший преподаватель кафедры «Экономика» Б.Э. Матрасулов

Учебно-методический комплекс рассмотрен и утвержден решением Учебно-методического Совета Гулистанского государственного экономического университета протоколом № 1 от “28” декабря 2018 г.

© Иқтисодиёт, 2018 год

## Содержание

<b>№</b>	<b>Составные части комплекса</b>	<b>Стр.</b>
	<b>Введение.....</b>	<b>4</b>
<b>I.</b>	<b>Учебные материалы по предмету.....</b>	<b>5</b>
1.	Учебные материалы для лекционных занятий.....	6
2.	Учебные материалы для практических занятий.....	46
3.	Список рекомендуемой литературы.....	66
<b>II.</b>	<b>Задания для самостоятельного обучения по предмету.....</b>	<b>70</b>
1.	Задания для самостоятельной работы студентов в течении семестра.....	71
2.	Методические указания по оценке самостоятельного обучения.....	74
<b>III.</b>	<b>Глоссарий.....</b>	<b>84</b>
<b>IV.</b>	<b>Приложения.....</b>	<b>98</b>
1.	Учебно рабочая программа предмета.....	99
2.	Раздаточный материал по предмету.....	108
3.	Тесты.....	138
4.	Критерии оценивания знаний студентов на основе рейтинговой системы.....	161

## ВВЕДЕНИЕ

При изучении теоретических и практических аспектов структурных изменений в экономике, процесса модернизации страны и углубления экономических реформ важное значение имеет курс налоги и налогообложение.

При разработке учебно-методического комплекса использованы современные педагогические технологии, приведены проблемные вопросы по темам, научные цели, контрольные вопросы и самостоятельные задания. При подготовке курса лекции на основе принципа «научность образования» широко использованы учебники, учебные пособия, журнальные статьи и материалы с Интернета. Для решения возникших вопросов после каждой темы для студентов дано список научных работ. Для проведения семинарских занятий полностью раскрыто ожидаемые учебные цели, необходимые средства и материалы, последовательность выполнения работ.

Учебно-методическое комплекс ставит своей целью не только обобщение и изложение материала по проблемам, связанным с процессом проведения налоговой политики республики Узбекистан, но и влияние налоговых отношений непосредственно на экономики в целом. Акцентирует внимание студентов на понимание сущности налогов, налогового права, налогового обязательство, видов налогов, налоговой системе, специальных налоговых режимах и так далее. Особо уделяется внимание на изменения в налоговом Кодексе республики Узбекистан.

Его целью является изучение налоговой системы республики Узбекистан.

В соответствии с этим комплексом определены для рассмотрения, следующие основные вопросы:

- изучение экономического содержания налогов;
- рассмотрение значение общегосударственных и местных налогов;
- раскрытие необходимости внедрения налога на доходы физических лиц;
- понимание сущности косвенных налогов;
- изменение внедрения земельного налога юридических лиц;
- влияние специальных налоговых режимов на развитие субъектов предпринимательства;
- раскрытие необходимости внедрения прочих налогов, сборов и платежей.

---

# **I.УЧЕБНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ПРЕДМЕТУ**

---

---

**УЧЕБНЫЕ МАТЕРИАЛЫ  
ДЛЯ ЛЕКЦИОННЫХ  
ЗАНЯТИЙ**

---

## **ТЕМА 1. ПРЕДМЕТ КУРСА «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ» И МЕТОДА ИХ ИЗУЧЕНИЯ. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГОВ И ДРУГИХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ.**

### **План:**

- 1. Правовые аспекты функционирования налоговой системы Республики Узбекистан.**
- 2. Экономическое содержание понятия "Налоговая система". Основные принципы построения налоговой системы.**
- 2. Основные этапы налоговой реформы в РУ. Характеристика современной налоговой системы РУ.**

**Опорные слова и выражения:** налоговое право, налоговое законодательство, налоговое обязательство, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, пени, Налоговые правоотношения, налогоплательщик, налоги, сбор пошлина, налоговые льготы, налоговая система, инфраструктура, виды налогов, принципы налогов, элементы налогов, этапы налоговой реформы.

### **1. Правовые аспекты функционирования налоговой системы Республики Узбекистан.**

**Налоговое право** - совокупность правовых норм, определяющих налоговую структуру государства, устанавливающих его налоговую систему, а также регулирующих отношения, возникающие в процессе исполнения налоговых обязательств.<sup>1</sup>

**В сфере налогового права находится 3 компонента:**

1. налоговая структура
2. налоговая система
3. налоговое обязательство

**Налоговая структура** - это система государственных органов, осуществляющих от имени государства налоговую деятельность, т.е. деятельность государства в лице уполномоченных им органов по установлению налогов и обеспечению их поступления в доход государства.

Органами, уполномоченными осуществлять правовое регулирование налоговой деятельности, выступают:

- Олий Мажлис, принимающий законы, посредством которых устанавливаются налоги.
- Президент РУ, принимающий указы.
- Кабинет Министров, осуществляющий деятельность в сфере налогообложения в пределах своей компетенции, включая принятие нормативных правовых актов.
- Местные исполнительные и представительные органы.
- Органы налоговой службы, которые от имени государства, либо от своего имени, но в интересах и по поручению государства выполняют большой объем налоговой деятельности.
- Другие государственные органы в случаях и по основаниям, предусмотренных налоговым законодательством.

**Налоговая система** - совокупность налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет, установленных государством.

**Налоговое обязательство** - одностороннее обязательство плательщика передать государству предмет налогового платежа.

---

<sup>1</sup> Tex Potential Vs Tax Effort: A Cross – Country Analysis of Armenias Hamid Reza Davooli David D.

Формой проявления и существования налогового права выступает налоговое законодательство.

**Налоговое законодательство** - это совокупность нормативных правовых актов, регулирующих общественные отношения в сфере налогообложения.

Налоговый Кодекс предусматривает, что налоговое законодательство РУ состоит из Налогового Кодекса и иных актов законодательства, регулирующих отношения в сфере налогов и сборов.

Налоговое законодательство РУ основывается на **принципах** обязательности уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет, справедливости налогообложения, единства налоговой системы и гласности налогового законодательства:

1. **Принцип обязательности налогообложения** - налогоплательщик обязан исполнять налоговые обязательства в соответствии с налоговым законодательством в полном объёме и в установленные сроки.
2. **Принцип справедливости** - налогообложение в РУ является всеобщим и обязательным, а установление налоговых льгот должно соответствовать принципам социальной справедливости.
3. **Принцип единства налоговой системы** - налоговая система РУ является единой на всей территории РУ в отношении всех налогоплательщиков.
4. **Принцип гласности налогового законодательства** - нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения, подлежат обязательному опубликованию в официальных изданиях.

**Нормативно-правовыми актами являются:-** Конституция РУ, Законы РУ, Постановления Олий Мажлиса РУ, Указы Президента РУ, Постановления Кабинета Министров РУ, Акты министерств, государственных комитетов и ведомств, Решения органов государственной власти на местах

**Налоговое обязательство** - обязательство налогоплательщика перед государством, возникающее в соответствии с налоговым законодательством, в силу которого налогоплательщик обязан встать на регистрационный учёт в налоговом органе, определять объекты налогообложения и объекты, связанные с налогообложением, исчислять налоги и другие обязательные платежи в бюджет, составлять налоговую отчётность, представлять её в установленные сроки и уплачивать налоги и другие обязательные платежи в бюджет.

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

**Налоговая база** - стоимостные, физические или иные характеристики объекта налогообложения и объекта, связанного с налогообложением, на основании которых определяются суммы налогов и других обязательных платежей, подлежащих уплате в бюджет.

**Налоговая ставка** - величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Налоговая ставка устанавливается в процентах или в абсолютной сумме на единицу измерения налоговой базы.

**Налоговый период** - период времени, установленный применительно к отдельным налогам и другим обязательным платежам согласно Налогового Кодекса, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налогов и других обязательных платежей, подлежащих уплате в бюджет.

Исполнение налогового обязательства налогоплательщика, не выполненного в установленные сроки, может обеспечиваться следующими **способами**:

1. начислением пени на неуплаченную сумму налогов и др. обязательных платежей в бюджет.
2. приостановлением расходных операций по банковским счетам.



3. ограничением в распоряжении имуществом в счёт налоговой задолженности налогоплательщика.

**Пени** - установленный налоговым законодательством размер, начисляемый на сумму просроченного налогового обязательства.

**Права органов налоговой службы:**

1. производить у налогоплательщиков проверки финансовых документов, планов, смет, деклараций и т. д.
2. получать от юридических и физических лиц сведения, справки, документы и копии с них, касающихся деятельности налогоплательщиков.
3. изымать в установленном порядке у юридических и физических лиц, допускающих нарушения налогового законодательства, документы, свидетельствующие о сокрытии дохода и иных объектов налогообложения.
4. опечатывать кассы и места хранения товарно-материальных ценностей и документов.
5. осуществлять проверки соблюдения правил торговли, отпуска товаров и оказания услуг.
6. обследовать производственные, складские, торговые и иные помещения и места юридических и физических лиц.
7. требовать от юридических и физических лиц устранения выявленных нарушений законодательства.
8. приостанавливать операции юридических или физических лиц по расчётным и др. счетам в банках и иных финансово-кредитных организациях в случаях их отказа в проведении документальной проверки.
9. конфисковать товарно-материальные ценности и т.д.

**Обязанности органов налоговой службы:**

1. осуществлять государственный контроль за соблюдением налогового законодательства.
2. защищать права и интересы юридических и физических лиц.
3. обеспечивать полный и своевременный учёт субъектов и объектов налогообложения.
4. разрабатывать и издавать инструктивные материалы.
5. вести учёт, оценку и контроль за реализацией конфискованного, бесхозяйственного имущества, кладов.
6. соблюдать тайну сведений о налогоплательщике в соответствии с законодательством.
7. сообщать налогоплательщикам об их правах и обязанностях при проведении налоговых проверок и т. д.

**Налогоплательщик** - это лицо, являющееся плательщиком налогов и других обязательных платежей в бюджет.

**Налоговый контроль** - это контроль органов налоговой службы за исполнением налогового законодательства, за полнотой и своевременностью перечисления обязательных пенсионных взносов во внебюджетный пенсионный фонд.

**Налоговый контроль осуществляется в следующих формах:**

1. регистрационного учёта налогоплательщиков
2. учёта объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением
3. учёта поступлений в бюджет
4. налоговых проверок
5. камерального контроля
6. мониторинга финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков
7. правил применения контрольно-кассовых машин с фискальной памятью
8. маркировки отдельных видов подакцизных товаров и установления акцизных постов
9. проверки соблюдения порядка учёта, оценки и реализации имущества, обращённого в собственность государства
10. контроля над уполномоченными органами

**Государственная регистрация налогоплательщиков** - это внесение сведений о налогоплательщике в Государственный реестр предприятий и организаций Республики Узбекистан.

Постановлением определены регистрирующие **органы**:

- Министерство юстиции РУ - по государственной регистрации и постановке на учёт аудиторских и страховых организаций, бирж, а также предприятий с иностранными инвестициями и рынков, создаваемых в городе Ташкенте;
- хокимияты районов (городов) - по государственной регистрации и постановке на учёт всех субъектов предпринимательства, включая предприятия с участием иностранного капитала, за исключением указанных выше.

Общий срок регистрации субъекта предпринимательства с оформлением разрешения на изготовление печати и штампа в органах внутренних дел, постановки его на учёт в соответствующих органах не может превышать для юридических лиц - 12 рабочих дней, для индивидуальных предпринимателей и дехканских хозяйств без образования юридического лица - 8 рабочих дней со дня подачи заявления с приложением необходимых документов.

Государственная регистрация объединений юридических лиц производится в течение 10 дней с момента получения заявления о регистрации с приложением необходимых документов.

Налоговый орган присваивает каждому налогоплательщику идентификационный номер. Налогоплательщик обязан указывать свой идентификационный номер налогоплательщика во всех документах, используемых в соответствии с налоговым законодательством.

Государственный контроль деятельности хозяйствующих субъектов осуществляется путём:

- проверки, встречной проверки, проверки в порядке контроля, внеплановой и кратковременной проверки;
- анализа статистической и другой информации;
- инспектирования подведомственных органов.

Сроки проведения проверок деятельности хозяйствующих субъектов не должны превышать 30 календарных дней. В исключительных случаях, по решению специального уполномоченного органа, этот срок может быть продлён.

Должностные лица, осуществляющие проверку, перед началом проверки должны ознакомить руководителя хозяйствующего субъекта (индивидуального предпринимателя) с целью и условиями проверки, предъявить установленную законодательством документацию, сделать соответствующие записи в Книге регистрации проверок.

По завершении налоговой проверки, должностным лицом органа налоговой службы составляется акт налоговой проверки.

Завершением срока налоговой проверки считается день вручения налогоплательщику акта налоговой проверки.

## **2. Экономическое содержание понятия "Налоговая система". Основные принципы построения налоговой системы.**

**Налоги** - законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет, производимые в определенных размерах, носящие безвозвратный и безвозмездный характер.<sup>2</sup>

**Сбор** - это всегда целенаправленный платеж, являющийся платой государству за оказание услуги налогоплательщику.

**Пошлина** - денежный сбор, взимаемый, с юридических и физических лиц за совершение специально уполномоченными органами действия и за выдачу документов, имеющих юридическую силу.

---

<sup>2</sup> N. Gregory Mankiw. Principles of Economics, 7th edition. Amazon, USA 2016.

Экономическое содержание налогов состоит в том, что они представляют собой часть производственных отношений по изъятию определенной доли дохода у субъектов хозяйствования, граждан, которая аккумулируется государством для осуществления своих функций и задач.

Платежи часто имеют избирательный характер, их платят далеко не все, а только те плательщики, которые используют в своей деятельности то, что не является не собственностью.

Налоги носят всеобщий характер взимаются на постоянной основе.

Сборы чаще всего имеют разовый характер. Пошлины и сборы являются денежными повинностями, взимаемыми в индивидуальном порядке в связи с услугой публично-правового характера.

*Особый вид платежей - таможенные платежи.*

Таможенная пошлина и налог - важнейшие инструменты прямого воздействия на цену импортного товара.

Различие между налогом и таможенной пошлиной заключается в следующем.

Пошлина взимается только с иностранного товара в момент пересечения им таможенной границы в качестве платы за право ввоза. Налог взимается как с иностранных товаров, так и с товаров, производимых национальной промышленностью.

Совокупность видов налогов, взимаемых в государстве, форм и методов их построения образуют налоговую систему государства.

**Налоги можно классифицировать по разным признакам:**

1. По объекту обложения во взаимоотношении плательщика и государства налоги делятся на прямые и косвенные .
2. По степени компетенции органов власти различных уровней относительно установления и введения в действие налогов, а также по их использования выделяют общегосударственные и местные налоги.
3. По экономическому признаку объекта все налоги делятся на налоги на доходы, налоги на потребление и налоги на собственность.

**Сущность налогов проявляется в их функциях:**

- фискальная функция;
- перераспределительная;
- регулирующая;
- контрольная;

**Налоговые льготы** - основная цель заключается в сокращении размера налогового обязательства налогоплательщика. Они подразделяются на **3 группы:**

1. Изъятия - налоговая льгота, направленная на выведение из-под налогообложения отдельных объектов налогообложения.
2. Скидки - льготы, направленные на сокращение налоговой базы.
3. Налоговый кредит - льготы, направленные на уменьшение налоговой ставки или суммы налога, подлежащей уплате в бюджет.

**Принципы налогообложения.** Впервые принципы налогообложения были разработаны классиком английской экономической теории А. Смитом. Впоследствии эти **принципы** получили название "классических".<sup>3</sup>

1. Подданные государства должны платить налоги соразмерно полученным доходам - принцип равномерности (справедливости).
2. Налоги должны взиматься в то время и тем способом, которые наиболее удобны для налогоплательщиков - принцип удобства.

---

<sup>3</sup> List of recent references on the income tax. By Library of Congress. Division of Bibliography. 2001 y.

3. Сроки и порядок уплаты налогов должны быть заранее определены - принцип определённости.
4. Издержки по взиманию налогов должны быть минимальными - принцип экономичности.

**Основные факторы, влияющие на налоговую систему:**

- \* социально - экономическое развитие республики и регионов.
- \* развитие финансовой системы в республике.
- \* использование новых финансовых инструментов для регулирования экономики.

**Шесть желательных характеристик любой налоговой системы:**

1. экономическая эффективность: налоговая система не должна входить в противоречие с эффективным распределением ресурсов.
2. административная простота: административная система должна быть простой и относительно недорогой в применении.
3. гибкость: налоговая система должна быть в состоянии быстро реагировать на изменяющиеся экономические условия.
4. политическая ответственность: налоговая система должна быть построена таким образом, чтобы убедить людей в том, что они платят для того, чтобы политическая система была в состоянии более точно отражать их предпочтения.
5. справедливость: налоговая система должна быть справедливой в подходе к различным индивидуумам.
6. презумпция невиновности налогоплательщика: все неустраняемые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах должны толковаться в пользу налогоплательщика.

### **3. Основные этапы налоговой реформы в РУ. Характеристика современной налоговой системы РУ.**

Формирование налоговой системы РУ началось в 1991 г., и решающее значение в этом сыграл Закон "О налогах с предприятий, объединений и организаций" от 15.02.1991 г

Налоговая система РУ находится в стадии развития, и процесс формирования можно разделить на **3 этапа**:

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

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

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

Началось введение декларативной формы исчисления и уплаты подоходного налога с граждан, имеющих несколько источников доходов. С 1995 года начинается

унификация налоговой системы. Стабильности налоговой системы способствуют стимулы для инвесторов.

**Третий этап** - (1997- настоящее время) - вхождение в мировую экономическую систему. Развитие налоговой системы идёт параллельно с экономическими реформами в стране. Вполне закономерным фактом стало утверждение 24. 04. 1997 г. Налогового кодекса РУ, ознаменовавшее начало 3-го этапа реформирования налоговой системы, который осуществляется и поныне.

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

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

Основные виды налогов, установленные в настоящее время в РУ, соответствуют наиболее распространённым налоговым платежам в мировой практике. Это относится к налогу на доходы (прибыль), НДС, акцизам, налогу на землю, налогу на имущество и др.

Налоги и сборы на территории РУ устанавливаются и отменяются Олий Мажлисом.

На территории РУ согласно Налогового Кодекса действуют:

- общегосударственные налоги;
- местные налоги и сборы.

Льготы по налогам и сборам устанавливаются Олий Мажлисом РУ или уполномоченным им государственным органом.

**Общегосударственные налоги:**

1. налог на доход юридических лиц
2. налог на доход физических лиц
3. НДС
4. акцизный налог
5. налог за пользование недрами
6. налог за пользование водными ресурсами.

**Местные налоги и сборы:**

1. налог на имущество
2. земельный налог
3. налог на развитие инфраструктуры
4. налог на рекламу
5. налог на перепродажу автотранспортных средств
6. налог с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и сжиженного газа для транспортных средств
7. сбор за право торговли, включая лицензионные сборы на право торговли отдельными видами товаров
8. сбор за регистрацию юридических лиц, а также физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.

**Контрольные вопросы:**

1. В чем заключается необходимость внедрения налогового законодательства?
2. Какова налоговая структура республики Узбекистан?
3. В чем различие между понятиями налоговая база, налоговая ставка и налоговый период?
4. Что входит в правовые органы налоговой службы?
5. В чем заключается права налоговой службы?

6. В чем заключается обязанности налоговой службы?
7. В чем заключается сущность налогового контроля?
8. В каких формах осуществляется налоговый контроль?
9. Как осуществляется государственный контроль налогоплательщиков?

## **ТЕМА 2. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ.**

### **План:**

- 1. Особенности формирования совокупного годового дохода.**
- 2. Вычеты из совокупного дохода.**
- 3. Льготы по уплате налога на доходы и механизм их исчисления и сроки уплаты.**

**Опорные слова и выражения:** *плательщик, юридическое лицо, резидент, нерезидент, объект обложения, доход, совокупный годовой доход, роялти, сомнительные требования, амортизируемая стоимость основных средств*

### **1. Особенности формирования совокупного годового дохода.**

В части налогообложения доходов юридических лиц за период функционирования суверенного Узбекистана, произошло ряд кардинальных изменений, полностью перестроивших механизм исчисления и взимания налога на доходы.

Рассматривая эволюцию системы налогообложения доходов юридических лиц можно отметить следующие основные положения:

- был введён общепринятый учёт по методу начисления;
- ставка налога снижена до 7,5 %;
- налогоплательщики получили право самостоятельного выбора методов бухгалтерского учёта и налогообложения;
- определён порядок обложения иностранных юридических лиц и их классификация по признакам резидентства и постоянного учреждения;
- введены понятия "лизинг", "идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)", "сомнительные долги" и многое другое.

**Плательщиками** налога на доходы являются юридические лица, имеющие налогооблагаемый доход в финансовом году.

**Под юридическими лицами** в целях налогообложения понимаются все виды предприятий и организаций, имеющие в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении имущество и отвечающие по своим обязательствам этим имуществом, а также имеющие самостоятельный баланс и расчётный счёт.

Существуют **2 категории** плательщиков налога на доходы:

1. юридические лица - резиденты РУ;
2. юридические лица, не являющиеся резидентами РУ.

**Не уплачивают** налог на доход юридических лиц:

- плательщики налога на валовой доход;
- юридические лица, зарегистрированные в качестве субъектов малого предпринимательства, являющиеся плательщиками единого налога;
- сельскохозяйственные товаропроизводители - плательщики единого земельного налога;
- юридические лица, плательщики фиксированного налога;
- индивидуальные предприниматели.

**Объектом обложения** налогом на доход является налогооблагаемый доход, исчисленный как разница между совокупным доходом и вычетами, определяемыми в соответствии с законодательством.

### **Структура и состав совокупного годового дохода юридических лиц.**

В совокупный доход включаются денежные или другие средства за отгруженный товар, выполненные работы, оказанные услуги и другие операции, подлежащие получению юридическим лицом, либо полученные им безвозмездно.

#### **В совокупный годовой доход включаются:**

- выручка от реализации товаров (работ, услуг);
- доход от реализации основных средств, нематериальных активов, ценных бумаг, объектов интеллектуальной собственности, материалов и др. активов;
- доходы в виде процентов;
- дивиденды;
- безвозмездно полученное имущество;
- доходы от сдачи в аренду имущества;
- роялти - это доходы от уступки права использования авторских прав, " ноу-хау", программного обеспечения, патентов, чертежей, моделей, товарных знаков, промышленного, торгового или научно-исследовательского оборудования и т. д.;
- безвозмездная финансовая помощь (за исключением субсидий из госбюджета);
- доходы, полученные от списания кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истёк срок исковой давности;
- доходы, полученные в виде возмещения ранее вычтенных расходов, убытков или сомнительных долгов;

***Сомнительные требования (долги)*** - требования, возникшие в результате реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям - резидентам РУ, а также юридическим лицам - нерезидентам, осуществляющим деятельность в РУ через постоянное учреждение, и не удовлетворённые в течение 3х лет с момента возникновения требования.<sup>4</sup>

- положительная курсовая разница по валютным счетам;
- чрезвычайные доходы;
- прочие доходы.

## **2. Вычеты из совокупного дохода.**

При определении доходов, подлежащих налогообложению, из совокупного дохода производятся следующие **вычеты**:

1. Суммы НДС, акцизного налога, налога на имущества, земельного налога, налога за пользование недрами, экологического налога, налога за пользование водными ресурсами, таможенных пошлин.
2. Суммы платежей по % за краткосрочные кредиты банков и иных финансово-кредитных организаций, кроме % по просроченным и отсроченным ссудам, а также % по долгосрочным кредитам.
3. Расходы по зарплате работников.
4. Суммы рентных платежей, вносимых в установленном порядке.
5. Арендная плата.
6. Расходы по ремонту основных средств.
7. Стоимость материальных затрат и услуг сторонних юридических и физических лиц.
8. Суммы, вносимые по обязательным страховым платежам, начисленные к зарплате в соответствии с законодательством.
9. Суммы расходов на оплату работ по сертификации продукции.

---

<sup>4</sup> Mariette D. Bercy report a zero le dossier du Credit Joncier. // Tribune.-P. 1998 y.

10. Суммы расходов на служебные командировки по нормам в соответствии с законодательством.
11. Суммы расходов на представительские цели по нормам в соответствии с законодательством.
12. Суммы расходов на рекламу по нормам в соответствии с законодательством.
13. Суммы расходов на подготовку и переподготовку кадров в пределах норм, установленных законодательством.
14. Расходы на оплату телефонных переговоров в пределах утверждённых норм.
15. Суммы затрат, осуществляемых в соответствии с утверждёнными местными органами государственной власти нормативами по содержанию находящихся на балансе налогоплательщика объектов здравоохранения, домов престарелых и инвалидов, детских дошкольных учреждений, детских лагерей отдыха, объектов культуры и спорта, учреждений народного образования, жилищного фонда, а также затрат налогоплательщиков на эти цели при их долевом участии в содержании перечисленных учреждений.
16. Отрицательная курсовая разница.
17. Другие обязательные платежи, определяемые законодательством.
18. Вычеты по безнадёжным долгам.
19. Убытки при реализации основных средств, ценных бумаг и др. активов.
20. Вычеты по амортизации.
21. Вычеты по нематериальным активам.
22. Вычет по расходам на геологические исследования и подготовку к извлечению природных ресурсов.
23. Расходы, не связанные с предпринимательской деятельностью.
24. Отчисления на социальные нужды.

Суммы амортизационных отчислений основных средств, начисленных в течение налогооблагаемого периода в пределах установленных норм, подлежат вычету из совокупного дохода.

После окончания срока амортизации износ не начисляется.

**Амортизируемая стоимость основных средств** - это сумма первоначальной стоимости актива, показанная в финансовых отчётах, за минусом предполагаемой ликвидационной стоимости.

**Ликвидационная стоимость** - предполагаемая стоимость активов, возникающих при ликвидации основных средств в конце ожидаемого срока полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по выбытию.

Согласно НСБУ №5 амортизация начисляется путём применения различных **методов**:

- равномерного (прямолинейного) начисления амортизации;
- начисления амортизации пропорционально объёму выполненных работ (производственный метод);
- метод уменьшающегося остатка с удвоенной нормой амортизации;
- метод суммы лет (кумулятивный метод).

Выбранный метод начисления амортизации должен определяться учётной политикой и применяться последовательно от одного отчётного периода к другому и не изменяться в течение года.

В целях налогообложения учёт амортизации производится только в соответствии с Налоговым законодательством.

Порядок определения расходов, обязательных платежей, затрат и отчислений, подлежащих вычету из совокупного дохода, устанавливается Кабинетом Министров РУ.



### **3. Льготы по уплате налога на доходы и механизм их исчисления и сроки уплаты.**

#### ***От уплаты налога на доходы освобождаются юридические лица:***

- а) юридические лица, в общей численности работников которых учащиеся средних школ и профессионально-технических училищ составляют не менее 50%;
- б) юридические лица, специализированные на производстве протезно-ортопедических изделий, инвентаря, а также по оказанию услуг для инвалидов - по основному виду деятельности;
- в) юридические лица, в общей численности которых работают не менее 50% инвалидов, ветеранов войны и трудового фронта 1941-1945 г., кроме занимающихся торговой, посреднической, снабженческо-сбытовой и заготовительной деятельностью;
- г) учреждения по исполнению наказания;
- д) некоммерческие;
- е) городской пассажирский транспорт по услугам, связанным с перевозкой пассажиров;
- ж) доходы от осуществления работ по реставрации и восстановлению памятников истории и культуры;
- з) подразделения охраны при органах внутренних дел;
- и) лечебно-производственные мастерские при лечебных учреждениях;
- к) дивиденды и % по государственным облигациям и иным государственным ценным бумагам;
- л) вновь созданные дехканские (фермерские) хозяйства и частные предприятия по доходам, полученным от производства и переработки сельхоз. продукции, выпуска товаров народного потребления;
- м) вновь созданные предприятия, занимающиеся туристической деятельностью;

#### **Механизм исчисления и сроки уплаты налога на доходы**

Все юридические лица, плательщики налога на доход, кроме иностранных представляют налоговым органам по месту налоговой регистрации расчёты по налогу на доходы нарастающим итогом в те же сроки, что и квартальную (годовую) финансовую отчётность.

Плательщики налога до 5 числа первого месяца текущего квартала представляют в налоговый орган по месту налоговой регистрации справку, исходя из предполагаемого дохода на соответствующий квартал.

Согласно этой справке юридические лица, имеющие прибыль от реализации за отчётный квартал более двухсоткратного размера минимальной зарплаты, уплачивают текущие платежи по налогу на доходы 10 и 25 числа каждого месяца в размере одной шестой квартальной суммы налога на доходы.

При ликвидации юридического лица налоговый орган может потребовать от налогоплательщика представить отчёты и расчёты по налогу на доходы за меньший период путём вручения письменного уведомления, в котором указываются причины и дата, когда и за какой период должны быть представлены отчёты, расчёты по налогу на доходы.

#### **Ставки налога на доход:**

1. Доходы юридического лица облагаются налогом по ставке 8 %.
2. Доходы от проведения лотерейных розыгрышей, массовых концертно-зрелищных мероприятий, аукционов, игорных домов, организации массовых зрелищных мероприятий облагаются налогом по ставке 35%.
3. Для предприятий-экспортёров, у которых доля экспорта товаров собственного производства за свободно конвертируемую валюту составляет:
  - от 15 до 30 % в общем объёме реализации - ставка снижается на 30%.
  - от 30 и более % в общем объёме реализации - ставка снижается в 50 % раза.

#### **Удержание налога у источника выплаты**

Удержание налога на доходы у источника выплаты обязаны производить юридические лица:

- а) выплачивающие дивиденды и % юридическим лицам;
- б) осуществляющие платежи юридическим лицам - нерезидентам по доходам, не связанным с постоянным учреждением.

### Контрольные вопросы?

1. Кто является плательщиком налога на доход юридических лиц?
2. Как определяется ставки налога на доход юридических лиц?
3. Какие существуют льготы по уплате налога?
4. Что вычитается из суммы совокупного дохода?
5. Где различие между амортизируемой стоимости основных средств и ликвидационной стоимости?
  
6. В чем заключается сущность и необходимость внедрения налога на прибыль юридических лиц?
7. Как рассчитывается налог на прибыль юридических лиц?
8. Какие льготы существуют по уплате налога на доходы юридических лиц?

## ТЕМА 3. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

### План:

1. Плательщики налога на доходы физических лиц. Объект налогообложения
2. Ставки налога на доходы физических лиц. Льготы по налогу
3. Порядок исчисления налога на доходы физических лиц.

**Опорные слова и выражения:** физическое лицо, резидент, нерезидент, доход, процентные ставки, льготы, объект налогообложения, имущественный доход, дивиденд, процент, декларация.

### 1. Плательщики налога на доходы физических лиц. Объект налогообложения

Плательщиками налога на доходы физических лиц являются физические лица, имеющие налогооблагаемый доход в финансовом году.

Все физические лица в целях налогообложения делятся на две категории: резиденты РУ и нерезиденты.<sup>5</sup>

Физическое лицо, постоянно проживающее в РУ или находящееся в РУ в течении 183 дней и более, в течении любого периода до 12 месяцев, начинающихся или заканчивающихся в финансовом году, рассматривается как резидент РУ.

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

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

**Объектом налогообложения** является совокупный годовой доход.

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

---

<sup>5</sup> N. Gregory Mankiw. Principles of Economics, 7th edition. Amazon, USA 2016.

1. Доходы, получаемые в виде оплаты труда.
2. Имущественный доход физических лиц (дивиденды и проценты).
3. Доход от предпринимательской деятельности физических лиц.

## 2. Ставки налога на доходы физических лиц. Льготы по налогу

Ставки налога на доходы физических лиц.

С сумм зарплаты, вознаграждений и других доходов физических лиц налог взимается в следующих размерах:

Размер совокупного дохода (без вычета одной минимальной зарплаты)	Сумма налога
Кратный размер минимальной заработной платы	Нулевая ставка
До пятикратного размера минимальной зарплаты	7.5 % от суммы дохода
От пяти (+1 сум) до десятикратного размера минимальной зарплаты	Налог с четырехкратного +16,5 % с суммы, превышающей четырехкратный размер минимальной зарплаты
От десятикратного (+1 сум) размера минимальной зарплаты и выше	Налог с восьмикратного +22,5 % с суммы, превышающей восьмикратный размер минимальной зарплаты

Для целей налогообложения размер минимальной зарплаты учитывается нарастающим итогом с начала года. В настоящее время она составляет 96 105 сумов.

**Льготы по налогу.** В облагаемый налогом доход физических лиц не включаются следующие доходы:

1. Все виды пособий.
2. Алименты.
3. Стипендии студентов.
4. Выплаты учащимся за выполняемые работы.
5. Государственные пенсии.
6. Суммы, получаемые лицами за сдачу ими крови, от других видов донорства, за сдачу грудного молока.
7. Суммы, получаемые в возмещение вреда, связанного с увечьем или иным повреждением здоровья, а также в связи со смертью кормильца.
8. Суммы, получаемые от продажи имущества, принадлежащего физическим лицам на праве частной собственности.
9. Суммы доходов лиц от продажи выращенных в личном подсобном хозяйстве скота, кроликов, нутрий, рыбы, птицы.
10. Суммы, получаемые гражданами по страхованию.
11. Выигрыши по облигациям государственных займов и лотереям.
12. Суммы материальной помощи.
13. Компенсационные выплаты и т.д.

**От уплаты налога на доходы физических лиц освобождаются полностью:**

- а) главы и члены персонала дипломатических представительств и должностные лица консульских учреждений иностранных государств, члены их семей
- б) члены административно-технического персонала дипломатических представительств и консульских учреждений иностранных государств

- в) лица, входящие в состав обслуживающего персонала дипломатических представительств
- г) домашние работники сотрудников дипломатических представительств
- д) должностные лица международных неправительственных организаций
- е) военнослужащие министерства обороны, внутренних дел и по чрезвычайным ситуациям, СНБ

#### **Особенности налогообложения иностранных физических лиц.**

Иностранные физические лица делятся на две категории: резиденты и нерезиденты РУ.

**Иностранное физическое лицо – резидент** облагается налогом на доходы физических лиц, как и граждане РУ, по всем источникам доходов, получаемым как в РУ, так и за её пределами, и по тем же ставкам.

С доходов иностранных физических лиц-резидентов налог на доходы исчисляется органом налоговой службы по данным представленных предварительных деклараций о предполагаемых доходах.

В соответствии с международными договорами, участником которых является РУ, физическое лицо имеет право на полное или частичное освобождение от уплаты налога в РУ, оно может подать об этом заявление.

**Иностранное физическое лицо – нерезидент** облагается налогом на доходы физических лиц только по доходам, полученным из источников РУ, независимо от места их выплаты.

Доход физического лица нерезидента, не связанный с постоянным учреждением, подлежит налогообложению у источника выплаты дохода, если источник дохода находится в РУ, по следующим **ставкам**:

- дивиденды и проценты – 15%
- страховые премии, выплаченные на страховку или перестраховку рисков – 10%
- телекоммуникации или транспортные услуги для международной связи при передвижении между РУ и другими государствами – 6 %
- роялти, доходы по аренде, доходы от оказания услуг, включая услуги по управлению, консультации и другие аналогичные доходы – 20 %

### **3. Порядок исчисления налога на доходы физических лиц.**

Исчисление налога на доходы физических лиц с выплат по оплате труда и других выплат, получаемых по основному месту работы, производится с начала календарного года ежемесячно с суммы облагаемого совокупного дохода нарастающим итогом с начала года.

В случае изменения места работы в течении года работник обязан предоставить справку о доходах в бухгалтерию по новому месту работы.

За какое бы время не облагался полученный работником доход, расчет надо производить в соответствии со шкалой, действующей в данный период.

Удержание налога на доходы физических лиц у источника выплаты обязаны производить юридические лица:

- а) осуществляющие выплаты работающим физическим лицам по трудовым договорам или по договорам гражданско-правового характера
- б) осуществляющий выплаты негосударственных пенсий
- в) осуществляющий выплаты дивидендов и процентов физическим лицам
- г) осуществляющий платежи нерезидентам, не связанные с постоянным учреждением

При неудержании суммы налога юридическое лицо, выплачивающее доход, обязано внести в бюджет сумму неудержанного налога и связанные с ним штрафы и пени.

#### **Представление декларации о доходах**

Декларация о совокупном годовом доходе должна подаваться:

- а) физическими лицами, получающими доход не по основному месту работы, кроме случаев, когда физическое лицо, получающее доходы по оплате труда не по основному месту работы подает заявление в бухгалтерию об удержании с его дохода налога по максимальной ставке – 22,5 % ;
- б) иностранными физическими лицами - резидентами ;
- в) физическими лицами - резидентами, занимающимися предпринимательской деятельностью по разовой декларации;

По данным декларации о совокупном годовом доходе доначисленные налоговыми органами суммы налога на доходы физических лиц осуществляются:

- не позднее 1 июня года, следующего за отчетным
- при перерасчете в течении года - в месячный срок со дня представления декларации в органы налоговой службы.

#### **Контрольные вопросы:**

1. Кто является плательщиком налога на доход физических лиц?
2. Как определяется ставки налога на доход физических лиц?
3. Какие существуют льготы по уплате налога?
4. Как исчисляется сумма налога на доходы физических лиц?
5. Налог на доходы физических лиц прогрессивный или регрессивный налог?
6. Какие существуют особенности налогообложения иностранных физических лиц?
7. Что такое декларация?
8. Как определяется ставка налога на доход с физических лиц?
9. Как исчисляется налог на доход физических лиц?

### **ТЕМА 4. КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ**

#### **План:**

- 1. НДС: экономическое содержание и особенности функционирования.**
- 2. Акцизы и их роль в системе налогов на потребление.**

***Опорные слова и выражения:** НДС, акциз, ставки НДС, добавленная стоимость, выручка, издержки, заработная плата, прибыль, стоимость, плательщики, объект обложения.*

#### **1. НДС: экономическое содержание и особенности функционирования.**

По своей экономической сути НДС является одним из видов косвенных налогов и эволюционной формой налога на потребление

Реализация товаров и услуг осуществляется по ценам с учётом НДС и, в конечном счёте, налоговое бремя несёт потребитель. Каждый производитель (реализатор) получает от своего клиента предусмотренную законом сумму налога и перечисляет его в бюджет за вычетом суммы НДС, ранее уплаченной им поставщикам. При этом следует отметить, что НДС затрагивает только добавленную стоимость товара на данном производственном цикле. Исходя из классификации налогов по степени оценки объекта обложения, НДС относится к реальным налогам. Уплата его определяется лишь характером совершаемой сделки и не принимает в расчёт финансовое состояние субъекта налогообложения.<sup>6</sup>

---

<sup>6</sup> Paul A. Samuelson, William D. Nordhaus. Economics. 19th Edition. McGraw-Hill Companies. USA. 2015.

НДС выполняет преимущественно фискальную роль, при его введении преследовалась также цель обеспечения госбюджета надёжным и эффективным источником доходов. Он является одним из эффективных средств предотвращения инфляционного обесценивания бюджетных средств, т. к. прямо связывает налоговые поступления с ростом цен.

В мировой практике используются 4 метода определения суммы НДС, подлежащего уплате в бюджет:

1. прямой аддитивный или бухгалтерский;
2. косвенный аддитивный;
3. метод прямого вычитания;
4. косвенный метод вычитания, или зачётный метод по счетам.

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

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

2)  $Rv + Rm = \text{НДС}$

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

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

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

$$\text{НДС по доходам} - \text{НДС по расходам} = \text{НДС в бюджет}$$

#### **Преимущества НДС состоят в следующем:**

- НДС не включается в цену реализации продукции, а устанавливается сверх цены и оплачивается покупателем, что устраняет влияние его на издержки производства и рентабельность;
- объектом налогообложения становится вся продукция всех фаз производства по единым ставкам, что позволяет избежать накопления налога в конечной продукции, исключает повторный счёт в процессе налогообложения;
- при налаженной системе процедура взимания налога достаточно проста, как с точки зрения налоговых органов, так и налогоплательщиков;
- НДС является достаточно эффективным инструментом увеличения доходов государств;
- НДС обеспечивает одинаковый реальный уровень налогообложения отраслей и видов экономической деятельности независимо от их капиталоемкости и трудоёмкости, размеров предприятия и т. д. ;
- НДС может быть использован в качестве способа регулирования внешнеэкономических связей;
- НДС выполняет интеграционные функции, способствуя проведению разными странами единой налоговой политики.

В условиях слабой экономики проявляются и **отрицательные черты НДС**, которые прямо влияют не только на непосредственных потребителей, но и на производителей. К ним можно отнести:

1. Базой обложения НДС в РУ являются не только добавленная стоимость, но и элементы, которые не имеют никакого отношения к ней. Практически НДС выступает как налог с оборота или "универсальный акциз", т. к. объектом обложения является вся стоимость товаров, работ, услуг. Одновременно применяется система зачёта сумм НДС, уплаченных по "расходам", т. е., метод, который широко применяется в мировой практике.

2. Момент фактической уплаты НДС намного опережает момент реализации налогооблагаемой продукции. Положение ещё более усугубляется в условиях применения в налоговом учёте метода начисления. Так как при методе начисления моментом осуществления реализации считается не день поступления денежных средств, а день отчуждения или отгрузки товаров. Следовательно предприятие должно уплатить НДС независимо от того, поступила ли выручка от реализованной продукции.

3. Как и все косвенные налоги, НДС является, по сути, регрессивным налогом и тяжёлым бременем ложится на плечи потребителей, причём большее налоговое бремя несут налогоплательщики с меньшим доходом. НДС способствует снижению жизненного уровня населения.

4. В условиях применения высокой ставки НДС снижается покупательная способность населения и сужается рынок сбыта для производителей.

#### **Основы построения НДС: плательщики, объект обложения**

##### ***Плательщиками НДС являются:***

- юридические лица, ведущие предпринимательскую деятельность на территории РУ, за исключением юридических лиц, для которых в соответствии с действующим законодательством предусмотрен особый порядок налогообложения;
- юридические и физические лица, импортирующие товары (работы, услуги).

##### ***Объектами обложения НДС являются:***

1. облагаемый оборот (оборот по реализации)
2. облагаемый импорт

#### **Определение облагаемого оборота по НДС и его корректировка.**

##### **Льготы по НДС**

Размер облагаемого оборота по реализации определяется на основе стоимости реализуемых товаров (работ, услуг) исходя из применяемых цен и тарифов, без включения в них НДС.

При исчислении облагаемого оборота по подакцизным товарам в него включается сумма акцизов.

- При передаче товаров безвозмездно размер облагаемого оборота определяется исходя из уровня цен (тарифов), без включения в них НДС, сложившегося у предприятия на момент передачи, но не ниже фактически сложившихся затрат на производство (приобретение) этих товаров.

- При безвозмездной передаче товаров плательщиком является предприятие, их передающее.

- Для предприятий, осуществляющих реализацию продукции по ценам ниже фактической себестоимости, для целей налогообложения принимается цена, сложившаяся у предприятия на момент реализации, но не ниже фактически сложившихся затрат на производство (приобретение) этих товаров.

- Для предприятий при натуральной оплате труда товарами или их реализации своих работникам через кассу по ценам, ниже себестоимости, облагаемый оборот определяется в порядке, предусмотренным выше.

- При использовании внутри предприятия товаров собственного производства, не связанных с предпринимательской деятельностью предприятия, за основу определения облагаемого оборота принимается их фактическая себестоимость.

- При изготовлении товаров из давальческого сырья и материалов облагаемым оборотом является стоимость их обработки, а по подакцизным товарам - стоимость обработки с учётом акцизов.

- Для предприятий, имеющих длительный производственный цикл, облагаемым оборотом является стоимость выполненных и подтверждённых заказчиками работ, по которым предъявленные расчётные документы к оплате, исходя из договорных цен с учётом их изменений, вызванных в процессе выполнения работ, повышением (снижением) цен на комплектующие, тарифов на транспортные и другие виды услуг.

- Для заготовительных, снабженческо-сбытовых и других предприятий, занимающихся куплей и продажей товаров, получающих доход в виде разницы в ценах, наценок, надбавок, размер облагаемого оборота определяется на основе стоимости реализуемых покупателям товаров исходя из применяемых цен без включения в них НДС.

- Для организаций, реализующих товары по договорам консигнации, размер облагаемого оборота определяется на основе стоимости реализуемых покупателям товаров исходя из применяемых цен без включения в них НДС.

- Для организаций, осуществляющих посредническую деятельность по договорам комиссии, размер облагаемого оборота определяется исходя из суммы комиссионного вознаграждения.

В случае возврата покупателями товаров после оплаты расчётных документов, а также отказа заказчиками от ранее оплаченных работ или услуг, на сумму НДС по таким операциям производится корректировка оборотов по реализации товаров (работ, услуг) при условии соблюдения годичного срока исковой давности.

### **ЛЬГОТЫ ПО НДС.**

#### **От НДС освобождаются:**

- операция по страхованию и перестрахованию, включая услуги, связанные с этими операциями, осуществляемые посредниками и агентами по страхованию;
- выдача и передача ссуд;
- операции, касающиеся денежных вкладов, текущих счетов, платежей, перечислений, чеков и прочих ценных бумаг;
- операции, касающиеся обращения иностранной валюты и денег, являющихся законными средствами платежа;
- услуги по содержанию детей в дошкольных учреждениях, по уходу за больными и престарелыми;
- ритуальные услуги похоронных бюро и кладбищ;
- патентные пошлины, регистрационные сборы и лицензионные платежи за приобретение прав на объекты интеллектуальной собственности;
- жилищно-коммунальные и эксплуатационные услуги, оказываемые населению;
- обороты по реализации драгоценных металлов уполномоченному государственному органу по хранению;
- медицинские, санаторно-курортные и оздоровительные, туристско-экскурсионные услуги, услуги учреждений физической культуры и спорта по основной деятельности, детских лагерей отдыха и т. д.

#### **Ставки НДС и механизм их применения**

На территории РУ НДС взимается по следующим ставкам:

<b>Ставки НДС</b>	<b>Объект обложения</b>
<b>20%</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• облагаемый оборот</li><li>• облагаемый импорт</li></ul>
<b>Нулевая ставка</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. экспорт товаров за свободно конвертируемую валюту, включая поставки в страны СНГ, если иное не предусмотрено заключенными межправительственными соглашениями</li><li>2. минеральные удобрения и горюче-смазочные материалы, поставляемые сельскохозяйственным предприятиям на производственные сельскохозяйственные нужды</li><li>3. товары, реализуемые для официального пользования иностранным дипломатическим и приравненным к ним представительствам, а также для личного пользования дипломатического и административно-технического персонала этих представительств, включая членов их семей, если они не являются гражданами РУ и не проживают в РУ постоянно, при условии применения иностранной стороной принципа взаимности</li></ol>



Сумма НДС определяется по формуле:

$$\text{Сндс} = \text{Ооб} \times \text{Н} / 100$$

где: Сндс - сумма налога, взимаемая с потребителей;

Ооб - облагаемый оборот;

Н - ставка НДС.

При реализации товаров по ценам и тарифам, включающим в себя НДС, налог определяется по формуле:

$$\text{Сндс} = \text{Ст} \times \text{Н} / (\text{Н} + 100)$$

где: Ст - стоимость товара с учётом НДС.

#### **1.6. Механизм исчисления НДС, подлежащего уплате в бюджет.**

НДС, подлежащий уплате в бюджет, определяется как разница между суммой начисленного налога по облагаемым оборотам и суммой налога, относимого в зачёт.

В виде формулы, механизм исчисления суммы НДС, можно представить следующим образом:

$$\text{НДС в бюджет} = \text{НДС пол.} - \text{НДС в зачёт}$$

Данная методика исчисления НДС носит название "косвенного инвойсного" или зачётного метода по счетам и является наиболее распространённым в мировой практике.

С 1 января 1998 г. обязательным для всех является выписывание счетов-фактур при реализации товаров, оказании услуг, выполнении работ.

Предприятия расчёты по НДС представляют в органы госуд. налоговой службы по месту налоговой регистрации ежемесячно нарастающим итогом по утверждённой форме не позднее 15 числа месяца, следующего за отчётным, и по итогам в срок представления годовой финансовой отчётности.

Предприятия уплачивают НДС не позднее дня, установленного для сдачи расчётов по НДС на основании фактического оборота по реализации за соответствующий период (месяц).

#### **Особенности исчисления НДС по импортируемым оборотам**

Объектом обложения НДС являются товары, работы и услуги, импортируемые на территорию республики, (включая товары, работы и услуги, импортируемые из стран СНГ), в соответствии с таможенными режимами, установленными таможенным законодательством РУ.

Основой для исчисления НДС по импортируемым на территорию РУ товарам (работам, услугам) является таможенная стоимость, определяемая в соответствии с таможенным законодательством.

В размер облагаемого оборота по импорту товаров (работ, услуг) наряду с таможенной стоимостью, включается сумма таможенной пошлины и сумма акцизного налога.

НДС по импортируемым товарам исчисляется по следующей формуле:

$$\text{Сндс} = (\text{Ст} + \text{Пип} + \text{Ас}) \times \text{Н} / 100$$

где: Сндс - сумма НДС;

Ст - таможенная стоимость импортируемого товара, работ, услуг;

Пип - сумма таможенной пошлины;

Ас - сумма акцизного налога по подакцизным товарам;

Н - ставка НДС в %.

При импорте товаров на территорию РУ НДС уплачивается до или одновременно с принятием таможенной декларации.

Если таможенная декларация не была подана в срок установленный Таможенным кодексом РУ, то сроки уплаты НДС исчисляются со дня истечения установленного срока подачи таможенной декларации.

Расчёт по НДС за импортируемые работы, услуги представляется налоговым органам, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчётным, в котором произведены импортируемые работы, услуги.

## 2. Акцизы и их роль в системе налогов на потребление.

**Акцизы** - это разновидность косвенных налогов на товары и услуги, включаемые в цену изделия или тариф, но в отличие от НДС ограничены определёнными их видами и группами.

Слово "акциз" имеет французское происхождение и в переводе означает "отрубить". Отсюда и специфика этого платежа. Акцизы включаются в цену товаров и позволяют государству изъять или "отрубить" часть стоимости, которая не отражает ни эффективность производства, ни особые потребительские свойства, а является лишь следствием особых условий производства и реализации так называемых подакцизных товаров.<sup>7</sup>

Акцизы возникают в том случае, если цена равновесия на какой-либо товар устойчиво и значительно отклоняется от издержек производства. Государство с помощью акцизов взимает ту часть стоимости, которая не отражает фактическую эффективность товаров и его потребительские свойства, а является лишь следствием особых условий производства и реализации. Если бы государство не изымало акциз, то производители подакцизных товаров имели бы незаслуженную высокую прибыль.

Акцизы могут устанавливаться на товары, потребление которых общество не считает полезным - спиртные напитки, табачные изделия и бензин. Таким образом, акцизы являются инструментом регулирования потребления. С их помощью государство пытается с одной стороны, сдерживать потребление иррациональных товаров (табак, вино - водочные изделия и т. д.), способных нанести ущерб здоровью человека, обществу и окружающей среде, а с другой стороны, изыскать средства для финансирования возможных последствий от потребления таких товаров.

Как и все косвенные налоги, акцизы выполняют чётко выраженную фискальную функцию, т. е. достаточно хорошо пополняет бюджет. Как правило, акцизами облагаются предметы роскоши, или высокодоходные сферы и виды деятельности.

Акцизами облагаются товары, произведённые на территории РУ и импортируемые на территорию РУ.

### **Особенности исчисления акцизов по отечественным подакцизным товарам**

**Плательщиками** акцизного налога являются производящие подакцизные товары юридические лица.

**Объектом налогообложения** для подакцизных товаров является стоимость отгруженного товара, включая произведённый из давальческого сырья, по договорным ценам без учёта НДС, - или его физический объём.

Сумма акцизного налога определяется по следующей формуле:

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

где:

O - договорная цена, включающая в себя акцизный налог, без НДС;

A - ставка акцизного налога.

Для расчёта суммы акцизного налога определяется договорная цена по следующей формуле:

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

где:

O - договорная цена, включая акцизный налог без НДС;

---

<sup>7</sup> Tex Potential Vs Tax Effort: A Cross – Country Analysis of Armenias Hamid Reza Davooli David D.

С - расчётная цена предприятия;

А - ставка акцизного налога.

**Ставки** акцизов утверждаются Кабинетом Министров РУ и могут устанавливаться:

- в процентах к стоимости товара - адвалорные ставки;

- в абсолютной сумме на единицу измерения в натуральном выражении - твёрдые ставки.

#### **Льготы по акцизному налогу**

**Акцизным налогом не облагаются:**

1. поставка подакцизных товаров на экспорт.

2. поставка масла хлопкового, используемого на производство саломаса и масла "Узбекистан".

3. специализированная мебель для нужд системы народного образования и здравоохранения, производимая в РУ.

4. реализация спирта предприятиями ассоциации "Узхимпром" предприятиям компании "Узплодоовощвинпром-холдинг" и Минсельводхоза для производства алкогольной продукции.

Сумма акцизного налога, исчисленная плательщиками исходя из фактического объема реализации, уплачивается в бюджет в следующие **сроки**:

- до 13 числа текущего месяца - за первую декаду текущего месяца;

- до 23 числа текущего месяца - за вторую декаду текущего месяца;

- до 3 числа следующего месяца - за остальные дни отчетного месяца.

Датой реализации считается день отгрузки продукции, указанной в товаропроизводительных документах.

Поступившая сумма акцизного налога по декадным платежам отражается органами государственной налоговой службы в лицевых счетах налогоплательщиков одновременно в графах " Начисление" и " Уплата" налога.

#### **Исчисление акцизов по импортируемым подакцизным товарам.**

**Налоговая база импортируемых подакцизных товаров:**

1. При импорте подакцизных товаров на таможенную территорию РУ, в отношении которых установлены твердые ставки акцизов, налоговая база определяется как объем импортируемых подакцизных товаров в натуральном выражении.

2. При импорте подакцизных товаров, в отношении которых установлены адвалорные ставки акцизов, налогооблагаемая база определяется как таможенная стоимость импортируемых подакцизных товаров, определяемая в соответствии с таможенным законодательством РУ.

Акцизным налогом облагаются завозимые на территорию РУ, а также вывозимые с территории РУ юридическими и физическими лицами подакцизные товары по перечням и ставкам согласно постановлениям Кабинета Министров РУ.

Объектом налогообложения для исчисления акцизного налога по завозимым на территорию РУ товарам является таможенная стоимость товара, перечисленная в суммы по курсу ЦБ РУ на момент таможенного оформления товара.

Основой для исчисления акцизного налога по вывозимым с территории РУ товарам, является таможенная стоимость товара, пересчитанная в суммы по курсу ЦБ РУ на момент оформления таможенного товара.

При отсутствии контракта на подакцизные товары, вывозимые физическими лицами, исчисление акцизного налога осуществляется исходя из заявленной покупной стоимости товара.

Сумма акцизного налога по вывозимым товарам определяется по следующей формуле:

$$C \times A / 100$$

где:

С - таможенная стоимость;

А - ставка акцизного налога.

### **Порядок и сроки уплаты акцизов в бюджет.**

Уплата акцизного налога по подакцизным товарам, ввозимым на территорию РУ, производится одновременно с уплатой других таможенных платежей.

По решению территориальных таможенных управлений Государственного таможенного комитета плательщику может быть предоставлена отсрочка или рассрочка уплаты акцизного налога на срок, не превышающий двух месяцев с даты таможенного оформления товаров, в соответствии с Инструкцией по предоставлению отсрочки и рассрочки уплаты таможенных платежей, зарегистрированной Министерством Юстиции РУ № 697 от 8 апреля 1999 года.

### **Таможенные платежи.**

При осуществлении таможенного дела в РУ, таможенные органы взимают установленные таможенным законодательством таможенные платежи.

По своей экономической сути, таможенные платежи являются формой регулирования государством ВЭД и реализации протекционистской политики в отношении внутренних товаров.

По классификационным признакам, таможенные платежи относятся к группе косвенных налогов, т. к. издержки по их уплате включаются импортёрами в стоимость импортируемых товаров.

Таможенные платежи регулируются Правительством РУ и являются достаточно мобильным инструментом.

Порядок и сроки уплаты таможенных платежей регулируются таможенным законодательством.

#### ***Виды таможенных платежей:***

1. таможенная пошлина
2. таможенный сбор за таможенное оформление
3. таможенный сбор за хранение товаров
4. таможенный сбор за таможенное сопровождение
5. сбор за выдачу лицензии таможенными органами
6. сбор за выдачу квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению
7. плата за предварительное решение

***Таможенная пошлина*** - платёж, взимаемый таможенными органами при ввозе товара на таможенную территорию или при его вывозе с этой территории и являющей неотъемлемым условием такого ввоза или вывоза.

***Таможенный сбор за таможенное оформление*** - вид таможенных платежей взимаемых за таможенное оформление товаров или транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РУ.

Таможенные сборы за таможенное оформление товаров взимаются при помещении товаров под следующие **таможенные режимы:**

- выпуск для свободного обращения
- реимпорт
- магазин беспошлинной торговли
- таможенный склад
- свободный склад
- свободная таможенная зона
- транзит
- переработка на таможенной территории
- переработка под таможенным контролем
- переработка вне таможенной территории
- временный ввоз/вывоз
- экспорт

- реэкспорт
- уничтожение товаров
- отказ в пользу государства

Основой для исчисления таможенных платежей является таможенная стоимость товаров и транспортных средств, перемещаемых в качестве товара.

Таможенная стоимость вывозимых за пределы таможенной территории РУ товаров определяется на основе цены товара, указанной в счёте-фактуре, а также следующих фактических расходов, если они не включены в счёт-фактуру:

1. расходов по доставке товара до аэропорта, порта или иного места вывоза товара с таможенной территории РУ
2. расходов, понесённых продавцом

Таможенная стоимость ввозимых на таможенную территорию РУ товаров основывается на общих принципах таможенной оценки Генерального соглашения о тарифах и торговли.

Таможенные платежи и налоги уплачиваются до или в день принятия таможенной декларации.

Обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов может осуществляться залогом товаров и транспортных средств или гарантией уполномоченного банка. Отсрочка или рассрочка предоставляется при условии обеспечения их уплаты.

Отсрочка или рассрочка независимо от размера платежа не может превышать 2х месяцев, за исключением предприятий производителей, осуществляющих импорт материально-технических ресурсов для производства экспортной продукции, которым отсрочка по уплате НДС может быть предоставлена на 90 дней, со дня принятия грузовой таможенной декларации.

За совершение нарушений таможенного законодательства налагаются следующие **виды взысканий:**

- штраф.
- прекращение действия лицензии или квалификационного аттестата, выданных таможенным органом на осуществление определённых видов деятельности, предусмотренных Кодексом.
- конфискация товаров и транспортных средств, являющихся орудием совершения или непосредственным предметом нарушения таможенного законодательства.

### **Контрольные вопросы:**

1. Что такое налог на добавленную стоимость?
2. В чем заключается необходимость внедрения НДС?
3. Кто является плательщиком НДС?
4. Как исчисляется сумма акцизного налога?
5. Кто является плательщиком акцизного налога?
6. Какие льготы существуют по акцизному налогу?

## **ТЕМА 5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО**

### **План**

- 1. Налог на имущество юридических лиц.**
- 2. Налог на имущество физических лиц.**

*Опорные слова и выражения:* юридическое лицо, физическое лицо, земельный налог, собственность, ставка, льготы, плательщик, объект обложения, среднегодовая стоимость, земельный участок.

## 1. Налог на имущество юридических лиц.

По экономическому признаку налоги в налоговой системе могут классифицироваться на три группы: налоги на потребление, налоги на доходы, налоги на собственность. В условиях развития рыночных отношений значительно возрастает роль третьей группы налогов - налогов на собственность. К этой группе налогов относятся: налог на имущество и земельный налог.

В частности, налоги на собственность по степени оценки объекта обложения являются одновременно реальными и личными. С одной стороны эти налоги взимаются по внешним признакам объекта обложения и, в целом, не зависят от доходности субъекта. С другой стороны, в последние годы, налоги на собственность всё чаще применяются в качестве дополнения к подоходному налогу и учитывают, хоть и не прямо, доходность плательщика.

Личный характер налоги на собственность приобретают по мере развития рыночных отношений. Исходя из логики, что любой доход ранее не обложенный у источника выплаты, в конечном итоге материализуется в конкретное имущество, государство усиливает налоговую нагрузку на лиц с высокими доходами.<sup>8</sup>

Налоги на собственность иногда называют "санитарными" налогами, т. к. они взимаются независимо от того, насколько эффективно используется движимое или недвижимое имущество.

Налоги на собственность являются основным источником доходов бюджетов территорий, и именно этим объясняется пристальное внимание к ним со стороны муниципальных властей.

**Плательщиками налога на имущество** являются юридические лица, имеющие налогооблагаемое имущество, за исключением малых предприятий - плательщиков единого налога и плательщиков фиксированного налога.

**Объектом налогообложения** является среднегодовая остаточная стоимость основных средств, включая приобретенные по договору лизинга, и нематериальных активов, находящихся на балансе предприятия.

Среднегодовая стоимость имущества предприятия определяется как частное от деления на 12 суммы, полученной от сложения половины стоимости имущества на 1 января отчётного года и на 1 января года, следующего за отчётным, и суммы стоимости имущества на каждое первое число всех остальных месяцев отчётного периода по следующей формуле:

$$\text{Среднегодовая стоимость} = \frac{\begin{array}{c} \text{на 1 янв.} \\ \text{-----} \\ 2 \end{array} + \text{на 1 фев....} + \text{на 1 дек.} + \begin{array}{c} \text{на 1 янв.} \\ \text{-----} \\ 2 \end{array}}{12}$$

Если имущество введено в действие в первой половине месяца, то при подсчёте среднегодовой стоимости имущества месяц ввода принимается за полный месяц.

<sup>8</sup> Mariette D. Bercy report a zero le dossier du Credit Jonciur. // Tribune.-P. 1998 y.

Если имущество введено в действие во второй половине месяца, среднегодовая стоимость рассчитывается начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в действие.

Исходя из предполагаемой среднегодовой стоимости имущества отчётного периода и ставки налога на предприятия определяют сумму текущих платежей в бюджет.

Они производятся не позднее 20 числа каждого месяца в размере 1/12 части годовой суммы налога.

По окончании каждого отчётного периода плательщик рассчитывает налог на имущество нарастающим итогом с начала года исходя из фактической средней стоимости имущества за отчётный период, и представляет расчёт органам налоговой службы в сроки, установленные для представления балансовых отчётов.

Обязательными приложениями к расчёту налога на имущество являются расчёт средней стоимости имущества предприятия и перечень имущества, с которого не взимается налог с указанием его стоимости и срока предоставления льготы.

#### ***Ставки налога на имущество.***

Имущество предприятий облагается налогом по ставке 5 %.

Ставка применяется к остаточной стоимости имущества с учётом его переоценки.

По удвоенной ставке предприятия уплачивают налог на имущество за неустановленное в нормативные сроки и неиспользуемое оборудование.

#### ***Льготы по налогу:***

Налогом не облагается имущество:

- а) некоммерческих организаций, кроме имущества, используемого для предпринимательской деятельности.
- б) используемое для нужд учреждений народного образования и культуры.
- в) предприятий жилищно-коммунального и другого городского хозяйства общегражданского назначения.
- г) оборудование, приобретённое за счёт иностранного кредита, на срок погашения этого кредита, но не более пяти лет.
- д) предприятий, в общей численности которых работает не менее 50% инвалидов, находящихся в собственности общественных объединений инвалидов, Фонда "Нуроний" и Ассоциации "Чернобыльцы Узбекистана".
- е) вновь созданных предприятий в течение 2 лет с момента регистрации.
- ж) предприятий, производящих экспортную продукцию и реализующих её за свободно конвертируемую валюту при доле экспорта продукции собственного производства в размере 50 и более % в общем объёме реализации.

## **2. Налог на имущество физических лиц.**

***Плательщиками налога на имущество*** являются физические лица, имеющие в собственности налогооблагаемое имущество.

***Объектом налогообложения*** являются стоимость жилых домов, квартир, дачных и садовых домиков, гаражей и иных строений, помещений и сооружений.

#### ***Льготы по налогу:***

Налогом на имущество не облагаются:

Строения, помещения и сооружения, находящиеся в собственности:

- а) лиц, удостоенных звания "Узбекистон Кахрамони", Героя Советского Союза, награждённых орденом Славы трёх степеней.
- б) участников и партизан войны 1941-1945 гг., лиц, служивших в составе органов внутренних дел и госбезопасности, блокадников Ленинграда, военнослужащих и военнообязанных, проходивших службу в составе ограниченного контингента войск, временно находившихся в Афганистане и других странах, в которых велись боевые действия.

- в) матерей-героинь, а также женщин, имеющих 10 и более детей.
- г) граждан, получающих льготы за участие в ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС.
- д) пенсионеров, а также инвалидов I и II группы.
- е) военнослужащих срочной службы и их семей - на период службы.
- ж) инвалидов из числа военнослужащих Министерства обороны, внутренних дел, по чрезвычайным ситуациям, СНБ.

При этом льготы распространяются только на один объект имущества по выбору владельца, при предоставлении необходимых документов, дающих право на получение льгот.

Льготы предоставляются только в тех случаях, когда имущество является собственностью льготника.

#### **Порядок исчисления и уплаты налога.**

Исчисление налога на имущество физических лиц производится органами налоговой службы.

Ежегодно не позднее 1 мая плательщикам вручаются платёжные извещения об уплате налога на имущество налоговыми органами.

Уплата налога физическими лицами производится равными долями в два срока - не позднее 15 июня и 15 декабря.

На строения, помещения и сооружения налог на имущество исчисляется на основании данных об их инвентаризационной стоимости по состоянию на 1 января каждого года, представляемых органами коммунального обслуживания, а при их отсутствии - по оценке, применяемой для исчисления платежей по государственному обязательному страхованию этих объектов.

На строения, помещения и сооружения, находящиеся в общей долевой собственности нескольких собственников, налог на имущество уплачивается каждым из собственников соразмерно их доле в этих строениях, помещениях и сооружениях.

За имущество, перешедшее по наследству, налог взимается с наследников с момента открытия наследства.

При переходе права собственности на имущество от одного собственника к другому в течение календарного года налог уплачивается первоначальным собственником с 1 января этого года до начала того месяца, в котором он утратил право собственности на имущество, а новым собственником начиная с месяца, в котором у последнего возникло право собственности.

При возникновении права на льготы в течение календарного года перерасчёт налога на имущество производится с месяца, в котором возникло это право.

#### **Контрольные вопросы:**

1. Что такое налог на имущество физических лиц?
2. Как исчисляется налог на имущество физических лиц?
3. Каковы ставки налога на имущества физических лиц?
4. Что такое налог на имущество юридических лиц?
5. Как определяется среднегодовая стоимость основных средств?
6. Каковы ставки налога на имущества юридических лиц?

### ***ТЕМА 6. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ***

#### **План:**

- 1. Земельный налог юридических лиц.**
- 2. Земельный налог физических лиц.**



*Опорные слова и выражения:* налог, плательщик, земля, ресурсы, недра, плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления, уплата налога, юридические лица, физические лица.

## **1. Земельный налог юридических лиц.**

Земельный фонд в РУ в соответствии с основным целевым назначением земель подразделяется на следующие **категории:**

1. земли сельскохозяйственного назначения
2. земли населённых пунктов
3. земли промышленности, транспорта, связи, обороны и иного назначения
4. земли природоохранного, оздоровительного, рекреационного назначения
5. земли историко-культурного назначения
6. земли лесного фонда
7. земли водного фонда
8. земли запаса

Отнесение земель к категориям земельного фонда производится в соответствии с основным целевым назначением земель.

**Основное целевое назначение земель** - установленные законодательством порядок и условия использования земель для конкретных целей, отражающиеся в земельно-кадастровой документации.

**Земельный участок** - часть земельного фонда, имеющая фиксированную границу, площадь, местоположение, правовой режим и другие характеристики, отражаемые в государственном земельном кадастре и документах государственной регистрации прав на земельный участок.

### **Права юридических лиц на земельные участки.**

Юридические лица могут иметь земельные участки на праве постоянного владения, постоянного пользования, срочного (временного) пользования, аренды и собственности.

**Плательщиком земельного налога** является юридические лица, имеющие в собственности, во владении или пользовании земельные участки.

**Объектом налогообложения для юридических лиц** являются земельные участки:

- приобретённые в собственность в порядке, установленном законодательством
- предоставленные во владения для ведения сельского или лесного хозяйства
- предоставленные в пользование для строительства предприятий, зданий и сооружений или для иных несельскохозяйственных целей
- право владения и пользования которыми перешло вместе с переходом права собственности на предприятия, здания или сооружения

### **Порядок исчисления и уплаты земельного налога юридическими лицами:**

Земельный налог исчисляется юридическими лицами самостоятельно по состоянию на 1 января каждого года.

Расчет по земельному налогу представляется до 1 февраля текущего года в государственную налоговую инспекцию по месту нахождения земельного участка по двум формам отдельно:

- за земли несельскохозяйственного назначения
- за земли сельскохозяйственного назначения

Исчисление земельного налога осуществляется исходя из фактически занимаемой площади земельного участка.

**Ставки** земельного налога устанавливаются КМ РУ.

В случае ухудшения качества сельскохозяйственных земель, наступившего по вине собственника земельного участка, землевладельца или землепользователя, земельный налог взимается по ставкам, установленным до ухудшения качества земель.

За земли сельскохозяйственного назначения, расположенных в административных границах городов и городских поселков, земельный налог уплачивается в двукратном размере ставок, установленных для сельскохозяйственных земель.

За земельные участки, используемые юридическими лицами более отведённых государственными органами власти площадей, земельный налог уплачивается с применением коэффициента 2,0.

За земли, занятые рудниками и карьерами, расположенными в административных границах городов и поселков, налог уплачивается с применением коэффициента 0,1 к ставкам, установленным для предприятий, учреждений и организаций.

#### **Льготы для юридических лиц.**

Земельными участками, не подлежащими налогообложению, являются:

- а) земли общего пользования городов, поселков, сельских населенных пунктов
- б) земли общего пользования коллективного садоводства, виноградарства и огородничества, коллективных гаражей
- в) земли природоохранного назначения
- г) земли историко-культурного назначения
- д) земли водного фонда
- е) земли, занятые линиями электропередач, связи
- ж) земли, занятые автомобильными дорогами общего пользования
- з) земли, занятые железными дорогами общей сети
- и) земли, занятые путями городского электрического транспорта общего пользования
- к) земли, занятые под спортивные сооружения
- л) земли, занятые взлетно-посадочными полосами и т. д.

#### **От уплаты земельного налога освобождаются юридические лица:**

- некоммерческие
- учреждения культуры, образования, здравоохранения
- предприятия с иностранными инвестициями, занимающиеся производственной деятельностью, в течение 2х лет с момента регистрации
- предприятия, находящиеся в собственности общественных объединений инвалидов, Фонда "Нуроний" и Ассоциации "Чернобыльцы Узбекистана"
- Центральный банк РУ и его учреждения
- вновь созданные предприятия, занимающиеся туристической деятельностью
- негосударственные дошкольные образовательные учреждения сроком на три года с момента регистрации

## **2. Земельный налог физических лиц.**

**Плательщиком земельного налога** являются физические лица, имеющие в собственности, во владении или пользовании земельные участки.

**Объектом налогообложения для физических лиц** являются земельные участки:

- а) предоставленные в пожизненное наследуемое владение для ведения дехканского хозяйства как при жилом доме, так и на общественных землях
- б) предоставленные в пожизненное наследуемое владение для индивидуального жилищного строительства
- в) предоставленные для ведения коллективного садоводства, виноградарства и огородничества
- г) предоставленные в соответствии с законодательством в порядке служебного земельного надела
- д) права на владение которыми перешли вместе с жилым домом, садовым домиком по наследству, в результате дарения или приобретения
- е) приобретенные в собственность в порядке, установленном законодательством

ж) предоставленные в постоянное пользование или в аренду для ведения предпринимательской деятельности

**Порядок исчисления и уплаты земельного налога физическими лицами.**

Исчисление земельного налога для физических лиц производится государственными налоговыми инспекциями.

Платежные извещения об уплате налога вручаются физическим лицам государственными налоговыми инспекциями ежегодно, не позднее 1 мая текущего года.

Физические лица уплачивают земельный налог до 1 ноября текущего года.

**Ставки земельного налога для физических лиц:**

За земельные участки, предоставленные физическим лицам для предпринимательской деятельности, налог взимается по ставкам, утверждённым для предприятий, учреждений и организаций.

С физических лиц, не использующих предоставленные им земли в течение 2х лет, земельный налог взимается в 3хкратном размере.

За земельные участки, используемые физическими лицами более отведенных государственными органами власти площадей, земельный налог уплачивается с применением коэффициента 1,5.

За земли, занятые садами и виноградниками, переданными физическим лицам в частное владение с правом выкупа основных фондов, налог исчисляется по ставкам, установленным для земель сельскохозяйственного назначения.

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

с физических лиц, проживающих в многоквартирных жилых домах, земельный налог не взимается.

**От уплаты земельного налога освобождаются физические лица:**

1. чабаны, табунщики, механизаторы, ветеринарные врачи и техники, другие специалисты и рабочие отгонного животноводства.
2. лица, удостоенные звания "Узбекистон Кахрамони", Героя СССР, Героя труда, награжденные орденами Славы трех степеней, инвалиды и участники войны 1941-1945г.
3. военнослужащие и военнообязанные, проходившие службу в составе ограниченного контингента войск, временно находившихся в Афганистане и других странах, в которых велись боевые действия.
4. семьи военнослужащих.
5. инвалиды I и II групп.
6. одинокие пенсионеры.
7. многодетные семьи.
8. бывшие малолетние узники концентрационных лагерей, лица принимавшие участие в ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС.
9. граждане-переселенцы по земельным участкам в местах их поселения сроком на 5 лет с момента предоставления им земельных участков.
10. лица, которым ранее была назначена персональная пенсия.

Вышеперечисленные льготы распространяются только на физические лица, которым земельные участки предоставлены для индивидуального жилищного строительства и ведения дехканского хозяйства, в пределах норм, предусмотренных законодательством.

Право на льготу распространяется на всю семью, в которой проживают и ведут совместное хозяйство лица, освобождённые от уплаты земельного налога.

**Контрольные вопросы:**

1. Кто является плательщиком земельного налога физических лиц?
2. Что является объектом обложения земельного налога физических лиц?
3. Кто освобождается от уплаты земельного налога физических лиц?

4. Кто является плательщиком земельного налога юридических лиц?
5. Что является объектом обложения земельного налога юридических лиц?
6. Кто освобождается от уплаты земельного налога юридических лиц?

## **ТЕМА 7. НАЛОГИ НА РЕСУРСЫ**

### **План:**

- 1. Налог за пользование недрами.**
- 2. Налог за пользование водными ресурсами.**

*Опорные слова и выражения:* налог, плательщик, ресурсы, недра, плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления, уплата налога, юридические лица, физические лица

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

**Плательщиками налога за пользование недрами** являются юридические и физические лица, осуществляющие на территории РУ:

- добычу полезных ископаемых
- использование техногенных образований
- сбор образцов камнесамоцветного сырья, палеонтологических остатков и других геологических коллекционных материалов

Не являются плательщиками данного налога:

- микрофирмы и малые предприятия, являющиеся плательщиками единого налога
- предприятия торговли и общественного питания, предприятия, осуществляющие деятельность по разработке, производству, записи, тиражированию и реализации грампластинок, аудио- и видеокассет, лазерных дисков, являющиеся плательщиками налога на валовой доход в части основного вида деятельности
- сельскохозяйственные товаропроизводители, являющиеся плательщиками единого земельного налога
- юридические лица, осуществляющие только виды предпринимательской деятельности, по которым установлена уплата фиксированного налога

**Объектами налогообложения за пользование недрами являются:**

1. объем добычи полезных ископаемых по стоимости фактической реализации продукции, полученной из их переработки за вычетом налога на добавленную стоимость и акцизного налога
2. попутные полезные ископаемые и ценные компоненты
3. объем техногенных образований по стоимости фактической реализации извлеченных полезных ископаемых за вычетом НДС и акцизного налога
4. учетная стоимость собранных образцов камнесамоцветного сырья, палеонтологических остатков и других геологических коллекционных материалов

**Ставки налога за пользование недрами устанавливаются и индексируются КМ РУ.**

**От уплаты налога за пользование недрами освобождаются:**

- юридические и физические лица, ведущие геологическое изучение недр
- юридические и физические лица, ведущие научную работу на геологических, минералогических и других особо охраняемых природных территориях
- землевладельцы и землепользователи, осуществляющие в установленном порядке добычу общераспространенных полезных ископаемых и в пределах предоставленных им земельных участков для своих хозяйственных и бытовых нужд

### ***Порядок исчисления и уплаты налога за пользование недрами.***

Налог за пользование недрами юридическими лицами исчисляется исходя из объекта налогообложения и утвержденных ставок. Расчеты по нему представляются в органы государственной налоговой службы в следующие сроки:

за добычу полезных ископаемых и за пользование техногенных образований:

- ежеквартально, не позднее срока, установленного для представления квартальных финансовых отчетов (нарастающим итогом)

Уплата налога производится:

а) за добычу полезных ископаемых и за пользование техногенных образований - ежемесячно, до 20 числа, следующего за отчетным месяцем

б) за сбор образцов камнесамоцветного сырья, палеонтологических остатков и других геологических коллекционных материалов - ежеквартально, не позднее срока, установленного для представления квартальных и годовых финансовых отчетов

Юридические лица относят налог за пользование недрами на расходы периода.

Физические лица, осуществляющие пользование недрами, представляют в органы государственной налоговой службы расчет и уплачивают налог за пользование недрами один раз в год, не позднее 20 января следующего года, по извещению государственных налоговых инспекций.

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

***Плательщиками налога за пользование водными ресурсами*** являются юридические лица, использующие воду в своей деятельности.<sup>9</sup>

Не являются плательщиками данного налога:

- микрофирмы и малые предприятия, являющиеся плательщиками единого налога

- предприятия торговли и общественного питания, предприятия, осуществляющие деятельность по разработке, производству, записи, тиражированию и реализации грампластинок, аудио- и видеокассет, лазерных дисков, являющиеся плательщиками налога на валовой доход в части основного вида деятельности

- сельскохозяйственные товаропроизводители, являющиеся плательщиками единого земельного налога

- юридические лица, осуществляющие только виды предпринимательской деятельности, по которым установлена уплата фиксированного налога

Налог за пользование водными ресурсами уплачивается непосредственно водопользователями по месту водопользования независимо от места регистрации в органах государственной налоговой службы.

***Объектом налогообложения*** является объем использованных водных ресурсов из поверхностных и подземных источников для производственных и технических нужд.

***Ставки налога за пользование водными ресурсами устанавливаются и ежегодно индексируются КМ РУ.***

***От уплаты налога за пользование водными ресурсами освобождаются:***

- некоммерческие организации;

- учреждения здравоохранения, использующие минеральные подземные воды в лечебных целях;

- предприятия, занимающиеся фармацевтической деятельностью;

- предприятия за подземные воды, извлекаемые в целях предотвращения вредного воздействия их на окружающую среду;

- потребители, получившие воду от юридических лиц, внесших за нее налог в бюджет;

---

<sup>9</sup> N. Gregory Mankiw. Principles of Economics, 7th edition. Amazon, USA 2016.

- гидроэлектростанции;
- предприятия, производящие сельхоз. Продукцию;

#### **Порядок исчисления и уплаты налога:**

Налог за пользование водными ресурсами рассчитывается юридическими лицами исходя из объема забранной воды с учетом объемов воды, не подлежащих налогообложению.

Расчеты по налогу представляются в государственные налоговые инспекции в сроки, установленные для сдачи квартальных и годового финансовых отчетов.

Налог за пользование водными ресурсами уплачивается ежемесячно до 15 числа месяца, следующего за отчетным, исходя из фактического объема забранной воды, подлежащего налогообложению.

Предприятия, у которых общая сумма налога за пользование водными ресурсами за квартал составляет менее 50кратного размера минимальной зарплаты, уплачивают налог 1 раз в квартал в сроки, установленные для сдачи квартальных финансовых отчетов.

До 15 января текущего года плательщики налога направляют в государственные налоговые инспекции по месту водопользования уведомление об уплате налога ежемесячно или ежеквартально, исходя из установленного лимита или согласно договору поставки воды.

При сдаче в аренду предприятиями части зданий или отдельных помещений другим юридическим и физическим лицам налог за пользование водными ресурсами уплачивают арендодатели, заключившие договоры о поставке воды с предприятиями системы "Сувокова" либо другими предприятиями.

Юридические лица, получившие в аренду здания и заключившие сами договор о поставке воды, налог за пользование водными ресурсами уплачивают самостоятельно.

Предприятия по подаче горячей воды и пара независимо от форм собственности и подчиненности производят уплату налога за пользование водными ресурсами за весь объем забранной ими воды из поверхностных и подземных источников.

Сумма начисленного налога за пользование водными ресурсами относится на расходы периода.

#### **Контрольные вопросы:**

1. Кто является плательщиком налога за пользования водными ресурсами?
2. Что является объектом обложения налога за пользования водными ресурсами?
3. Кто освобождается от уплаты налога за пользование водными ресурсами?
4. 1. Кто является плательщиком налога за пользования недрами?
5. Что является объектом обложения налога за пользования недрами?
6. Кто освобождается от уплаты налога за пользование недрами?

## **ТЕМА 8. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ**

#### **План:**

1. Упрощенная система для микрофирм и малых предприятий.
2. Налогообложение предприятий торговли и общепита.
3. Единый земельный налог. Фиксированный налог.

*Опорные слова и выражения:* налог, плательщик, земля, единый налог, плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления, уплата налога, юридические лица, физические лица.

### **1. Упрощенная система для микрофирм и малых предприятий.**

Порядок применения упрощенной системы налогообложения разработан Кабинетом Министров РУ в соответствии с налоговым кодексом.

Упрощенная система налогообложения предусматривает уплату единого налога взамен уплаты совокупности общегосударственных налогов, а также местных налогов и сборов, вводимых местными органами государственной власти.

Действие упрощенной системы налогообложения распространяется на юридические лица всех форм собственности, которые соответствуют критериям среднегодовой численности в зависимости от сферы деятельности, при этом вид деятельности для упрощенной системы налогообложения определяется по установленному коду Минмакроэкономстата.

**Критерии** определения малых предприятий следующие:

- в промышленности - до 40 человек
- в сельском хозяйстве и других производственных отраслях - до 20 человек
- в науке, торговле и других отраслях непроеизводственной сферы - до 10 человек

Существуют **две льготы** при уплате единого налога:

1. Предприятия, в общей численности которых работают не менее 50 % инвалидов, находящихся в собственности общественных объединений инвалидов, фонда "Нуроний", ассоциации "Чернобыльцы Узбекистана", освобождаются от уплаты единого налога.
2. Предприятия, осуществляющие экспорт продукции собственного производства за свободно конвертируемую валюту, освобождаются от уплаты единого налога от доходов по экспорту.

**Объектом обложения единым налогом являются:**

- для предприятий торговли (закупочных, посреднических, оптово-сбытовых, снабженческих) - валовой доход;
- для предприятий остальных отраслей народного хозяйства - валовая выручка.

**Плательщики единого налога**, осуществляющие несколько видов деятельности, должны вести раздельный учет объекта налогообложения по каждому виду деятельности и производить расчет единого налога, исходя из объекта налогообложения конкретного вида деятельности и соответствующей ему ставки единого налога.

Единый налог рассчитывается плательщиками самостоятельно исходя из облагаемого оборота и утвержденных ставок.

Расчеты по единому налогу представляются органами государственной налоговой службы в сроки, установленные для сдачи квартальных и годовых бухгалтерских отчетов.

Единый налог уплачивается в бюджет ежеквартально нарастающим итогом не позднее срока представления расчета.

## **2. Налогообложение предприятий торговли и общепита.**

Предприятия торговли и общественного питания уплачивают в бюджет налог на валовой доход взамен уплаты налога на доходы, НДС, экологического налога, налога за пользование водными ресурсами, недрами, земельного налога, налога на развитие инфраструктуры, иных местных налогов и сборов.

Данное положение распространяется на все доходы предприятия, за исключением доходов, полученных от производственной деятельности и от сдачи в аренду торговых помещений, площадей и оборудования.

Если предприятие торговли и общественного питания наряду с торговой деятельностью занимается производством продукции, то они обязаны вести раздельный учет и по производственной деятельности будут являться плательщиками налогов и сборов, предусмотренных законодательством для данной категории предприятий.

**Плательщиками налога на валовой доход** являются предприятия торговли и общественного питания, включая предприятия с иностранными инвестициями.

Основным критерием определения плательщиков налога на валовой доход является код деятельности предприятия, указанный в регистрационной карточке органа госстатистики.

Объектом по обложению налогом на валовой доход является валовой доход предприятия.

Налог на валовой доход уплачивается по дифференцированным ставкам, устанавливаемым Кабинетом Министров РУ в зависимости от:

- вида деятельности предприятия
- места расположения предприятия
- уровня доходности предприятия, определяемого как отношение валового дохода к товарообороту

Сумма налога на валовой доход определяется плательщиками исходя из величины валового дохода, уровня доходности и установленных ставок.

При этом начисление и уплата налога на валовой доход предприятий торговли производится ежемесячно нарастающим итогом.

Расчет по налогу на валовой доход представляется плательщиками ежемесячно не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным. В этот же срок необходимо уплачивать налог в бюджет.

### **3. Единый земельный налог. Фиксированный налог.**

Единый земельный налог вводится взамен уплаты совокупности всех действующих общегосударственных и местных налогов и сборов.

*Плательщиками единого земельного налога* являются сельскохозяйственные кооперативы, фермерские хозяйства, агрофирмы, а также другие производители сельскохозяйственной продукции, независимо, занимаются ли эти юридические лица наряду с производством сельскохозяйственной продукции какой-либо другой хозяйственной деятельностью.

*Объектом налогообложения единым земельным налогом* является площадь земельного участка, предоставленного во владение, в пользование или в аренду для ведения сельского хозяйства.

#### *Льготы по единому земельному налогу.*

К земельным участкам, не подлежащим налогообложению, относятся земли:

- общего пользования сельских населенных пунктов;
- занятые защитными лесными насаждениями;
- занятые под спортивные сооружения, стадионы, спортплощадки, бассейны, объекты технических видов спорта и другие физкультурно-оздоровительные комплексы;
- вновь осваиваемые и существующего орошения, находящиеся в процессе мелиоративного улучшения, на срок, предусмотренный проектом, но не более 5 лет с начала работы;
- занятые объектами образования, культуры и здравоохранения;
- занятые молодыми садами и виноградниками до вступления в плодоношение;
- на которых произведены новые посадки тутовников сроком на 3 года;
- другие земли, не подлежащие налогообложению в соответствии с действующим законодательством РУ.

Единый земельный налог исчисляется плательщиками самостоятельно исходя из площади угодий, базовых ставок и поправочных коэффициентов.<sup>10</sup>

Сумма единого земельного налога по каждому виду угодий определяется по следующей формуле:

$$H = S_{зу} \times Cб \times Kп$$

где: H - сумма единого земельного налога в сумах;

S<sub>зу</sub> - площадь земельного участка в гектарах;

Cб - базовая ставка налога в сумах за один гектар;

---

<sup>10</sup> Paul A. Samuelson, William D. Nordhaus. Economics. 19th Edition. McGraw-Hill Companies. USA. 2015.



Кп - поправочный коэффициент.

За **базовые ставки** единого земельного налога на сельскохозяйственные угодья приняты:

- по орошаемым землям - земли I класса;
- по богарным землям - земли равнинной зоны;
- по сенокосам и пастбищам - земли пояса "Чуль".

В зависимости от местоположения и качества земель, базовые ставки корректируются на соответствующие поправочные коэффициенты.

Балл бонитета - это оценка качества и естественного плодородия почвы, зависящая и от месторасположения, водообеспеченности земельного участка, наличия и удобства подъездных путей и т.д.

Плательщики рассчитывают сумму единого земельного налога и представляют расчет в государственные налоговые инспекции до 1 февраля текущего года.

**Уплачивается единый земельный налог два раза в год:**

- до 1 июля в размере не менее 30 % от годовой суммы налога;
- до 1 декабря - оставшаяся сумма налога.

**Налогообложение юридических лиц, осуществляющих отдельные виды предпринимательской деятельности, на которые установлен фиксированный налог.**

**Плательщиками фиксированного налога** являются юридические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность в следующих сферах:

- оказание парикмахерских услуг, включая маникюр, педикюр и косметические услуги
- бильярдные
- автостоянки кратковременного хранения автотранспорта
- эксплуатация игровых автоматов, включая автоматы с денежными выигрышами

**Объектом налогообложения** являются физические показатели, характеризующие конкретный вид деятельности, связанный с извлечением дохода: число оборудованных мест, число работников, занимаемая площадь.

Если субъекты предпринимательства осуществляют несколько видов деятельности, фиксированный налог уплачивается за каждый вид деятельности в отдельности.

Размеры базовых ставок фиксированного налога, физические показатели, а также корректирующие коэффициенты к базовым ставкам утверждаются Кабинетом Министров РУ.

Размер фиксированного налога относится на расходы периода и определяется по следующей формуле:

$$Фн = Фп \times С$$

где: Фн - сумма фиксированного налога;

Фп - физические показатели;

С - конкретная ставка фиксированного налога.

#### **Контрольные вопросы:**

1. Кто является плательщиком налогообложения предприятий торговли и общепита?
2. Что является объектом налогообложения предприятий торговли и общепита?
3. В чем необходимость внедрения налогообложения предприятий торговли и общепита?
4. Кто является плательщиком единого земельного налога и фиксированного налога?
5. Что является объектом обложения единого земельного налога и фиксированного налога?
6. Кто освобождается от уплаты единого земельного налога и фиксированного налога?

## **ТЕМА 9. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И ДРУГИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ**

### **План:**

1. Прочие местные налоги и сборы.
2. Прочие платежи и сборы.

**Опорные слова и выражения:** налог, плательщик, инфраструктура, плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления, уплата налога, юридические лица, физические лица.

## **1. Прочие местные налоги и сборы.**

**1. Налог на развитие инфраструктуры.** *Плательщиками налога на развитие инфраструктуры* являются юридические лица, включая с иностранными инвестициями, находящиеся на территории РУ и осуществляющие предпринимательскую деятельность.

Не являются плательщиками налога:

- микрофирмы и малые предприятия, являющиеся плательщиками единого налога
- предприятия торговли и общественного питания, предприятия, осуществляющие деятельность по разработке, производству, записи, тиражированию и реализации грампластинок, аудио- и видеокассет, лазерных дисков, являющиеся плательщиками налога на валовой доход в части основного вида деятельности
- сельскохозяйственные товаропроизводители, являющиеся плательщиками единого земельного налога
- юридические лица, осуществляющие только виды предпринимательской деятельности, по которым установлена уплата фиксированного налога

*Объектом обложения* при исчислении налога на развитие инфраструктуры является прибыль, остающаяся в распоряжении предприятий после уплаты налога на прибыль - чистая прибыль.

*Предельная ставка налога на развитие социальной инфраструктуры с 1.01.2002г. установлена в размере 8% к объекту налогообложения.*

Все плательщики налога на развитие социальной инфраструктуры в течении квартала производят текущие платежи налога в бюджет не позднее 25 числа каждого месяца в размере 1/3 квартальной суммы налога.

**2. Сбор за регистрацию юридических и физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.**

*Плательщиками являются:*

- вновь создаваемое юридическое лицо или физические лица, изъявившие желание заниматься предпринимательской деятельностью, не запрещенной законодательством РУ, без образования юридического лица. Сбор уплачивается до регистрации.

Освобождаются от уплаты следующих местных налогов и сборов:

- а) налога на рекламу
- б) сбор за регистрацию юридических и физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью
- в) налога на развитие социальной инфраструктуры

**3. Сбор за право торговли.** *Плательщиками сбора за право торговли* и лицензионного сбора на право торговли отдельными видами товаров, включая алкогольную и табачную продукцию, являются физические и юридические лица, осуществляющие в установленном порядке торговлю на территории РУ через розничные торговые точки.

Розничными торговыми точками признаются: магазины, предприятия общепита, торговые палатки и выносные лотки, киоски, прилавки, аптеки и др. объекты, через которые осуществляется торговля.

Сбор уплачивается за выдачу сертификата на осуществление торговли.

Лицензионный сбор на право торговли отдельными видами товаров, включая алкогольную и табачную продукцию, уплачивается отдельно.

Сертификат за право торговли выдается сроком от 1 до 12 месяцев.

Взимание сбора производится по утвержденной ставке в кратных размерах к действующей минимальной зарплате.

## 2. Прочие платежи и сборы.

### 1. Обязательные взносы и отчисления в Пенсионный фонд

Размеры страховых взносов, отчислений во внебюджетный Пенсионный фонд устанавливаются решениями Правительства РУ и приравниваются к налогам и сборам.

Доходы и расходы внебюджетного Пенсионного фонда ежегодно включаются в состав консолидированного бюджета РУ.

Плательщиками во внебюджетный Пенсионный фонд отчислений от фонда оплаты труда являются юридические лица.

Плательщиками во внебюджетный Пенсионный фонд обязательных страховых взносов граждан от зарплаты являются физические лица, работающие по найму.

Обязанность по начислению и удержанию обязательных страховых взносов граждан, работающих по найму, а также ответственность за правильность исчисления возлагается на юридическое лицо-работодателя.

#### ***Объект обложения:***

Отчисления от фонда оплаты труда и обязательные страховые взносы граждан производятся исходя из фактически начисленного Фонда оплаты труда (дохода) и зарплаты всех категорий работников, на которых распространено социальное страхование.

Отчисления от фонда оплаты труда и обязательные страховые взносы граждан начисляются на все виды заработка (дохода), за исключением выплат, указанных ниже, независимо от источников финансирования, без учета удержаний налогов по ставке 37,3%.

***Виды выплат, на которые не начисляются отчисления от фонда оплаты труда и обязательные страховые взносы граждан:***

1. Компенсация за неиспользованный отпуск.
2. Выходное пособие при увольнении.
3. Различные виды денежных пособий, выдаваемых в качестве материальной помощи.
4. Компенсационные выплаты.
5. Стоимость бесплатно предоставляемых некоторым категориям работников квартир, коммунальных услуг, топлива, проездных билетов или стоимость их возмещения.
6. Стоимость выданной спецодежды, спецобуви и др. средств индивидуальной защиты, мыла, обезжиривающих средств, молока и лечебно-профилактического питания.
7. Стоимость бесплатного питания.
8. Дотации на обеды, стоимость путевок на санаторно-курортное лечение, в дома отдыха, оплата стационарного и амбулаторного лечения.
9. Возмещение расходов по проезду, провозу имущества и найму помещения при переводе либо переезде на работу в др. местность.
10. Доплата и надбавки к зарплате взамен суточных в случаях, когда постоянная работа протекает в пути или имеет разъездной характер либо в связи со служебными поездками.
11. Зарплата за дни работы без вознаграждения за труд, перечисляемая в соответствующий бюджет или благотворительные фонды.
12. Поощрительные выплаты в связи с юбилейными датами, днями рождения, за долголетнюю и безупречную трудовую деятельность, активную общественную работу и т.д.
13. Денежные награды, присуждаемые за призовые места на соревнованиях, смотрах, конкурсах.
14. Стипендии, выплачиваемые предприятиями и организациями учащимся, направленным на обучение с отрывом от производства.

15. Пособия, выплачиваемые за счет предприятия, учреждения и организации молодым специалистам за время отпуска после окончания высшего или среднего специального учебного заведения.

16. Пособия по государственному социальному страхованию, пособия по безработице, социальные пособия и пенсии.

**Льготы по отчислениям от фонда оплаты труда:**

- для предприятий, использующих труд инвалидов, работающих в специализированных цехах, участках и предприятиях, размер отчислений от фонда оплаты труда инвалидов составляет 4,7%.

- для Республиканской ассоциации "Чернобыльцы Узбекистана", ее производственных структур и организаций размер взносов на государственное социальное страхование составляет 4,7% от фонда оплаты труда.

- для адвокатских бюро, коллегий и фирм размер взноса на государственное социальное страхование составляет 7% от фонда оплаты труда после удержания с них сумм на общие нужды адвокатских формирований.

- для SOS "Детские деревни Узбекистана" размер взноса на государственное социальное страхование составляет 7% от фонда оплаты труда.

**Порядок исчисления и представления расчётов и отчетов:**

Исчисление суммы взносов производится плательщиком самостоятельно, исходя из начисленного за отчетный месяц фонда оплаты труда и утвержденных ставок.

Плательщики представляют в органы государственной налоговой службы расчет начисленных, использованных и уплаченных отчислений от фонда оплаты труда - ежемесячно, отчеты по отчислениям от фонда оплаты труда и обязательным страховым взносам граждан - ежеквартально нарастающим итогом в сроки представления бухгалтерской отчетности.

**Порядок выплаты предприятиями пенсий и пособий:**

Выплата пенсий и пособий за текущий месяц производится в сроки, установленные для выплаты зарплаты за вторую половину месяца.

Организации не вправе приостанавливать выплату пенсий и пособий даже в тех случаях, когда сумма начисленных взносов не покрывает фактических расходов по выплате пенсий и пособий.

**Сроки уплаты:**

Уплата отчислений от фонда оплаты труда и обязательных страховых взносов граждан производится при получении денег на зарплату за соответствующий период в отделениях банка, но не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным, путем платежных поручений плательщиков или инкассовых поручений налоговых органов.

Страховые взносы в Пенсионный фонд уплачиваются ежеквартально, но не позднее 8 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

**Отчисления от фактического объема реализованной продукции (работ, услуг):**

Плательщиками отчислений от фактического объема реализованной продукции являются юридические лица.

**Объектом обложения обязательными отчислениями является:**

- а) фактический объем реализованной продукции в отчетном периоде без НДС, акцизного налога, - для промышленных, транспортных и сельскохозяйственных предприятий;
- б) суммы комиссионного вознаграждения организаций - для дилеров и предприятий, оказывающих посреднические услуги;
- в) объем работ, выполненных собственными силами - для строительных, строительномонтажных, ремонтно-строительных, научно-исследовательских организаций;
- г) объем товарооборота, выполненных работ, услуг - для заготовительных, торговых, снабженческо-сбытовых организаций;
- д) валовой доход - для оптовых и розничных аптечных учреждений;

е) для банков, страховых организаций и их учреждений объектом обложения является фактический доход, полученный в отчетном периоде;

#### **Отчисления средств в Дорожный фонд**

*Согласно Постановлению КМ РУ от 05.07.1993 г. "О создании Республиканского дорожного фонда" источниками образования дорожных фондов являются:*

- отчисления средств предприятиями от фактического объема производства продукции - в размере 1,5%.

- отчисления средств заготовительными, посредническими, торговыми предприятиями, снабженческо-сбытовыми организациями - от фактического товарооборота, а оптовыми и розничными аптечными учреждениями от валового дохода - в размере 1,0%.

- отчисления средств банками, страховыми организациями, видеосалонами, аукционами, казино, предприятиями, получающими доходы от тиражирования, проката видео- и аудиокассет, эксплуатации игровых автоматов с денежным выигрышем, проведения лотерейных розыгрышей, массовых концертно-зрелищных мероприятий - от фактического дохода - в размере 1,5%.

- отчисления от доходов по эксплуатации автомобильного транспорта всеми предприятиями и организациями, имеющими автотранспорт - в размере 2,5%.

Суммы отчислений средств в дорожные фонды определяются предприятиями расчетно с последующим ежеквартальным пересчетом на фактически выполненный объем с нарастающим итогом по данным бухгалтерской и статистической отчетности.

Плановые платежи перечисляются не позднее 15 числа каждого месяца в размере 1/3 квартальной суммы.

Уплата производится независимо от результатов финансово-хозяйственной деятельности субъектов.

В случаях уклонения от уплаты в установленные сроки сборов и отчислений в дорожный фонд эти средства взыскиваются территориальными государственно-акционерными объединениями или районными управлениями автомобильных дорог, концерном "Узавтодор" в бесспорном порядке.

*За каждый день просрочки начисляется пени в размере 0,2% от невнесенной суммы.*

#### **Контрольные вопросы:**

1. Как определяется обязательные взносы и отчисления в Пенсионный фонд?
2. В чем заключается необходимость внедрения отчисления средств в Дорожный фонд?
3. Кто является плательщиками сбора за право торговли?

---

**УЧЕБНЫЕ МАТЕРИАЛЫ  
ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ  
ЗАНЯТИЙ**

---

## **Тема 1. Предмет курса «Налоги и налогообложение» и методы их изучения. Общая характеристика налогов и других обязательных платежей.**

1. Что входит в состав налогового законодательства РУ ?

- а) Конституция РУ, налоговый кодекс РУ
- б) Налоговый кодекс РУ, акты Министерства финансов РУ
- в) Налоговый кодекс РУ, нормативно-правовые акты
- г) Налоговый кодекс РУ, инструкции министерства РУ, постановления правительства РУ

2. Кто имеет право налагать на налогоплательщика административные штрафы ?

- а) Суд
- б) Органы налоговой службы
- в) Органы налоговой службы, органы прокуратуры и суд
- г) Органы прокуратуры

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

- а) В установленном порядке и сроке встать на учет в налоговых органах, а при изменении юридического лица или случае перерегистрации сообщать им об этом в десятидневный срок
- б) Своевременно и в полном размере уплачивать причитающиеся суммы налогов и сборов
- в) Вести бухгалтерский учет и учетную документацию в соответствии с законодательством
- г) Представлять налоговым органам финансовую отчетность, расчеты по налогам или декларации о доходах в порядке, установленном законодательством

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

- а) Приостановление расходных операций по банковским счетам, наложение взыскания на банковские счета
- б) Приостановление расходных операций по банковским счетам, ограничение в распоряжении имуществом, дополнительная принудительная эмиссия акций
- в) Начисление пени, ограничение в распоряжении имуществом, приостановление расходных операций
- г) Начисление пени, изъятие документов

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

- а) Основная сумма, начисленная пеня, штрафные санкции
- б) Пеня, основная сумма, штрафные санкции
- в) Штрафные санкции, пеня, основная сумма
- г) Основная сумма, штрафные санкции, пеня

6. Привлечение налогоплательщика к ответственности:

- а) Не освобождает его от обязанности уплаты налогов и сборов
- б) Освобождает его от обязанности уплаты налогов и сборов
- в) Освобождает его частично от обязанностей уплаты налогов и сборов
- г) Освобождает его временно от обязанности уплаты налогов и сборов

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

- а) Налоги - это экономические отношения, складывающиеся между производителями товарной продукции и государством.
- б) Налоги - это фиксированные отчисления в бюджет государственной или местной власти, производимой физическими или юридическими лицами в соответствии с законодательством, в строго установленные сроки.

- в) Налоги - это вид платежей, аккумулируемых государством для осуществления государственных расходов и транспортных платежей.
- г) Налоги - это строго фиксируемый фонд, образуемый государством за счёт платежей юридических и физических лиц.

8 Налоговая система есть:

- а) Совокупность всех налогов и других обязательных платежей, действующих на территории РУ, форм и методов их построения.
- б) Органы госуд. налоговой службы.
- в) Совокупность налогов и обязательных платежей, органов налоговой службы и правовых норм, регулирующих налоговое отношение.
- г) Формы и методы налогообложения.

9. Выберите наиболее точное определение термина "пошлина":

- а) Обязательный, безэквивалентный платёж, не имеющий конкретных направлений своего использования.
- б) Денежный сбор, взимаемый с юридических и физических лиц за совершение специально уполномоченными лицами действия.
- в) Целенаправленный платёж, являющийся платой государству за оказанные услуги налогоплательщику.
- г) Фиксированные отчисления в местный и республиканский бюджеты.

**Задачи.**

***Задача 1.***

В Законе "О гарантиях свободы предпринимательской деятельности" установлена следующая льгота для субъектов малого предпринимательства: они вправе применять ускоренную амортизацию основных фондов с отнесением затрат на издержки производства в размере, не более чем в два раза превышающем нормы для соответствующих основных фондов.

Вопрос: Для каких субъектов малого предпринимательства применение этой льготы никак не скажется на налогооблагаемом доходе?

***Задача 2.***

Производственное предприятие с иностранными инвестициями зарегистрировано в 2010 году, начало производственную деятельность в 2011 году, включено в инвестиционную программу РУ в 2013 г.

Вопрос: Будет ли оно освобождено от уплаты налога на доход в 2018 г.?

***Задача 3.***

При проверке финансово-хозяйственной деятельности предприятия обнаружено, что выручка от реализации 2015 г. перенесена на 2016 г.

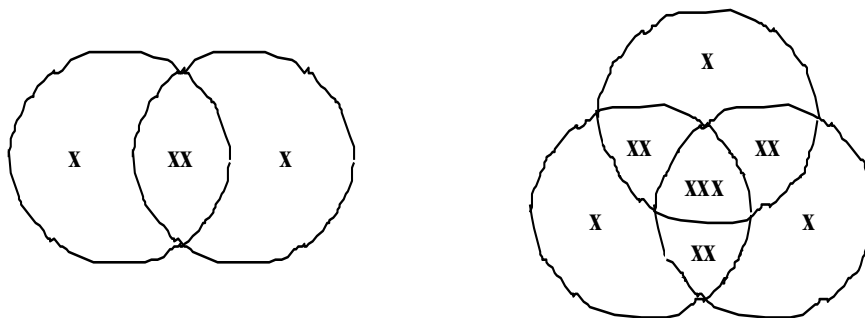
Вопрос: Является ли это нарушение умышленным по действующему законодательству?

**Правила составления диаграммы Венна и Т-схемы**

***Диаграмма Венна***

1. Выберите 2-3 аспекта исследуемого явления и дайте им характеристику, перечислите присущие им черты.
2. Запишите выделенные характерные черты каждого аспекта в соответствующую круговую диаграмму
3. Сопоставьте и найдите общие и отличительные черты.
4. Постройте диаграмму Венна соединив круги. В месте пересечения кругов запишите черты, которые являются общими для этих аспектов.





### ***T-схема***

1. Сформулируйте название категории, которую необходимо исследовать, запишите ее в таблицу.
2. В левой колонке запишите все возможные положительные характеристики данного явления.
3. В правой колонке запишите все возможные отрицательные характеристики данного явления.
4. Сформулируйте итоговый вывод.

<b>Категория</b>	
<i>Достоинства (+)</i>	<i>Недостатки (-)</i>

## **Тема 2. Налог на прибыль юридических лиц**

1. Доход, полученный каждым из участников совместной деятельности, являющимся юридическим лицом :
  - а) включается после распределения в совокупный доход и облагается в общеустановленном порядке;
  - б) облагается у источника по ставке 20 % ;
  - в) не облагается вообще;
  - г) облагается налогом в общеустановленном порядке, затем распределяется между участниками.
2. Какие предприятия в науке и научном обслуживании относятся к малым предприятиям, имеющим право применять упрощенную систему налогообложения:
  - а) со среднегодовой численностью до 10 чел.
  - б) со среднегодовой численностью до 5 чел.
  - в) со среднегодовой численностью до 20 чел.
  - г) со среднегодовой численностью до 40 чел.
3. Какая ставка единого налога установлена для предприятий сельского хозяйства:
  - а) 5%
  - б) 10%
  - в) 25%
  - г) 22%
4. На предприятия каких форм собственности распространяется упрощенная система налогообложения:
  - а) только на частное предприятие
  - б) на предприятия всех форм собственности
  - в) на все виды предприятия негосударственной формы собственности

г) на предприятия всех форм собственности, кроме СП.

### **Задача 1.**

Основной вид деятельности предприятия - производство продукции. Предприятие осуществляет также и торговую деятельность.

Исходя из нижеприведенных данных:

1. Подсчитать производственную себестоимость продукции.
2. Определить расходы периода.
3. Рассчитать экологический налог и налог на прибыль.  
НДС в расчет не принимается.
1. Реализована вся произведенная в отчетном периоде продукция - 800 т.сум
2. Реализовано товаров - 200 т.сум
3. Покупная себестоимость реализованных товаров - 170 т.сум
4. Зарплата производственного персонала - 110 т.сум
5. Использовано сырья на производственные нужды - 220 т.сум
6. Амортизация основных производственных фондов ( с применением понижающего коэффициента - 2,0 ) - 10 т.сум
7. Прочие услуги производственного характера - 42 т.сум
8. Зарплата АУП и вспомогательного персонала - 120 т.сум
9. Аренда офиса - 30 т.сум
10. Расходы по содержанию легкового автотранспорта - 12 т.сум
11. Расходы на сотовую телефонную связь - 14 т.сум
12. Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам - 5 т.сум
13. Расходы по совершенствованию системы управления - 18 т.сум
14. Налог на имущество - 4 т.сум.

### **Задача 2.**

Предприятие, плательщик налога на прибыль и НДС, приобрело для своих производственных нужд 100 единиц товарно-материальных ценностей по импорту за счет кредитных средств. Имеются следующие данные за отчетный месяц в сумах:

- таможенная стоимость ТМЦ - 1400,0
  - таможенные процедуры - 2,4
  - ставка акцизного налога - 60 %
  - импортная таможенная пошлина - 3 %
  - НДС на импортируемые товары - 20%
  - декларирование груза ( с НДС ) - 14,4
  - хранение на таможенном складе - 12,0
  - сертификация товара ( с НДС ) - 24,0
  - комиссионное вознаграждение, уплаченное внешнеэкономической фирмой - 60,0
  - транспортировка до склада предприятия - 18,0
  - арендная плата за складское помещение - 14,0
  - зарплата заведующего складом - 25,0
  - начислены проценты за краткосрочный кредит :
- а) в пределах учетной ставки ЦБ РУ - 24,0
  - б) сверх учетной ставки ЦБ РУ - 4,8

При разгрузке ТМЦ на складе обнаружилось, что 8 единиц товара повреждены, и их нельзя использовать в производственном процессе; им можно будет только реализовать по низкой стоимости - примерно по 9 сумов.

Вопросы :

1. По какой сумме следует отразить полученные ТМЦ в учете в конце месяца ?
2. Какова сумма расходов периода за отчетный месяц ?
3. Какова сумма НДС, относимая в зачет в отчетном месяце?

## Задания для работы в группе

### *Экспертный лист 1.*

#### **Задача 1**

Определите потери от морального износа машины стоимостью 25000 сум, если она амортизируется с течение 10 лет, но после 4 лет ее использования она была заменена новой машиной (той же производительности) стоимостью 16000 сум, с тем же сроком амортизации.

### *Экспертный лист 2.*

#### **Задача 2**

Затраты оборотного капитала предприятия за год – 2 млн.сум при авансированном оборотном капитале 4 млн.сум в год. Определите годовую норму прибавочной стоимости, если за год получено 3 млн.сум прибыли (обороты переменного капитала и всего оборотного капитала равны).

### *Экспертный лист 3.*

#### **Задача 3**

Акционерное общество выпустило 100 тысяч обыкновенных акций и 40 тысяч 5%-ных привилегированных акций с одинаковым номиналом в 100 долл. Кроме того, было выпущено 60 тысяч 10%-ных облигаций номинальной стоимостью также в 100 долл.

Определите общую величину дивидендов и дивиденд в расчете на одну обыкновенную акцию, если чистая прибыль к распределению составила 12 млн. долл. (Напоминаем, что в первую очередь из нее должны быть уплачены доходы по облигациям и привилегированным акциям).

### *Экспертный лист 4.*

#### **Задача 4**

Учредители вложили в акционерное общество 100 млн. долл. Было выпущено 100 тысяч акций номинальной стоимостью в 100 долл. Каждая. Акции были пущены в продажу лишь через год после того, как предприятие принесло прибыль в размере 700 000 долл. Ставка ссудного процента составила 2% годовых. Определите величину учредительской прибыли, если будут реализованы все акции.

## **Тема 3. Налог на доходы физических лиц.**

### 1. Как облагаются налогом на доходы, полученные физическим лицом дивиденды?

- а) путем применения таблицы по исчислению подоходного налога
- б) у источника выплаты по ставке 15 %
- в) ежемесячно по специальным фиксированным ставкам, применяемым к общей сумме полученного дохода
- г) путем декларирования доходов и применения таблицы по исчислению налога

### 2. Какие доходы физических лиц относятся к имущественному доходу:

- а) проценты и дивиденды, доходы от сдачи имущества в аренду
- б) полученное наследство
- в) проценты и дивиденды
- г) безвозмездно полученное имущество

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

- а) включаются

- б) не включаются
- в) включаются в размере 50 %
- г) не включается сумма алиментов только на 1 ребенка

4. С каких доходов физического лица не удерживается налог у источника выплаты:

- а) с полученных дивидендов
- б) с выплат негосударственных пенсий
- в) с полученных процентов
- г) с дохода от сдачи имущества в аренду другому физическому лицу

### Задачи.

#### **Задача 1.**

Работнику предприятия начислена зарплата в целом за 2016 год в размере 84000 сумов, выплачена материальная помощь в сентябре 2016 года - 45000 сумов, вручен ценный подарок к юбилею в ноябре на сумму 30000 сумов.

Размер минимальной зарплаты составляет : до 1 августа 2016 года - 2450 сумов, после 1 августа - 3430 сумов.

Вопрос: какова сумма налога на его доходы в 2016 году ?

#### **Задача 2.**

В сентябре 2001 года работник уволился с предприятия, а в ноябре того же года ему выплачена премия.

Вопрос: какие действия должен предпринять главный бухгалтер предприятия?

### **Задание**

**Найдите правильную пару:**

1.Ставка налога устанавливаемая в абсолютной сумме на единицу объекта налогообложения, независимо от размеров дохода	1.Финансы
2.Превышение доходов бюджета над расходами	2. Налоги
3.Система экономических отношений, связанных с образованием, распределением и использованием фондов денежных средств	3. Дефицит бюджета
4.Одна из функций финансов	4. Государство
5.Товар, выполняющий функцию всеобщего эквивалента стоимости	5. Твердые ставки
6.Один из субъектов финансовых отношений	6. Деньги
7.Ставки налогов, предполагающие снижение их величины по мере роста дохода	7. Профицит бюджета
8.Налог, включаемый в цену товара и оплачиваемый покупателем при покупке товара, услуги	8. Регрессивная ставка
9.Превышение расходов бюджета над его доходами	9. Контрольная
10.Обязательные сборы с юридических и физических лиц, проводимые государством на основе закона	10. Акциз

### **Тема 4. Косвенные налоги**

1. Акцизный налог является:

- а) прямым
- б) косвенным

в) смешанным

г) налогом на собственность

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

а) не облагаются НДС

б) облагаются НДС частично

в) облагаются НДС по ставке 20%

г) облагаются НДС по нулевой ставке

3. Выручка от реализации продукции с учётом НДС составила 240 тыс. сумов, фактическая производственная себестоимость реализованной продукции - 250 тыс. сумов.

Какова сумма убытков от реализации?

а) 60 т. сум

б) 10 т. сум

в) 50 т. сум

г) другая сумма

4. Номинальная стоимость акцизных марок по производимым на территории РУ товарам, маркированным этими марками:

а) засчитывается в счёт уплаты акцизного налога

б) не засчитывается в счёт уплаты акцизного налога

в) засчитывается в счёт уплаты акцизного налога, затем вычитается

г) засчитывается в счёт уплаты акцизного налога частично

5. На какой срок могут предоставляться отсрочки таможенных платежей:

а) на срок до 5 мес.

б) на срок до 3 мес.

в) на срок не более 2 мес.

г) на срок не более 6 мес. с момента принятия таможенной декларации.

### Задачи.

#### **Задача 1.**

Производственное предприятие, АО, реализовало в отчётном периоде продукцию (суммы даны без учёта НДС; если это необходимо, следует учесть начисленный НДС от реализации):

- на внутреннем рынке 520 тыс. сум

- на экспорт за свободно конвертируемую валюту 208 тыс. сум

Кроме того, осуществлены следующие операции:

- собственные акции выкупленные номинальной стоимостью 200 тыс. сум проданы за 220 тыс. сум

- расходы по выпуску ценных бумаг составили в отчётном периоде 35 тыс. сум

Производственная себестоимость произведённой и реализованной продукции составила 280 тыс. сум, а расходы периода - 190 тыс. сум.

НДС по полученным счетам-фактурам за отчётный период составил 320 тыс. сум.

Подсчитать:

1. НДС, относимый к зачёту в отчётном периоде и подлежащий уплате в бюджет.

2. Налог на прибыль за отчётный период.

#### **Задача 2.**

Подсчитать сумму акцизного налога, начисленного к уплате в бюджет по производимому мылу, если суммарные затраты предприятия на производство реализованной продукции - 200 тыс. сумов, норма прибыли - 25 %, ставка акцизного налога - 20%.

### **Темы для проведения категориального обзора**

*Группа.* Косвенные и прямые налоги.

- 2 группа. Подакцизные и простые товары.  
 3 группа. Акциз.  
 4 группа. Налог на добавленную стоимость.  
 5 группа. Банковская система.  
 6 группа. Фискально-монетарная система Узбекистана. Государственное регулирование денежно-кредитной системы.

### Приложение 3 (22.2)

#### Показатели и критерии оценки работы (в баллах)

Группа	Критерии				
	Наличие кластера	Правильно составлена таблица	Ясный, четкий ответ	Сформулирован вывод	Сумма баллов
	0,3	0,3	0,2	0,2	1,0
1					
2					
3					
4					
5					
6					

Индивидуальная оценка равна сумме оценки за тест (1 балл) и оценки работы группы (1 балл). Максимальная оценка на практическом занятии – 2 балла

### Тема 5. Налог на имущество

1. Дайте наиболее полное определение "Балл бонитета" - это:

- а) ставка земельного налога;
- б) количественная оценка земли;
- в) показатель площади земельного участка;
- г) оценка естественного плодородия и качества земель.

2. Какова среднегодовая стоимость имущества стоимостью 120000 сумов:

- а) 120000
- б) 110000
- в) 111667
- г) 112000

3. Можно ли сдавать арендованный земельный участок в субаренду:

- а) можно
- б) нельзя
- в) можно, только государственным структурам
- г) можно, только часть участка

4. Объектом обложения налогом на имущество физических лиц является:

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

#### Задачи.

**Задача 1:**

Во исполнение распоряжения КМ РУ Правительственной комиссией по вопросам банкротства и санации была предоставлена государственная поддержка нескольких предприятий ГАО "Узбекмебель". Она заключалась в предоставлении отсрочки платежей в бюджет сроком на 12 мес. со снятием пени, а также было принято решение Комиссии о консервации недействующих площадей до 2015 года.

Вопрос: Освобождаются ли предприятия ГАО "Узбекмебель" от уплаты земельного налога по законсервированным недействующим площадям?

**Задача 2:**

Производственное предприятие с иностранными инвестициями, зарегистрированное 25 декабря 2014 года, получило в качестве вклада в уставный фонд с узбекской стороны производственный цех по Акту приема-передачи от 20 февраля 2015 года.

Вопрос: Начиная с какого времени и кто должен платить земельный налог за земли, занятые производственным цехом?

**Тема 6. Земельный налог**

1. Дайте наиболее полное определение "Балл бонитета" - это:

- а) ставка земельного налога;
- б) количественная оценка земли;
- в) показатель площади земельного участка;
- г) оценка естественного плодородия и качества земель.

2. Какова среднегодовая стоимость имущества стоимостью 120000 сумов:

- а) 120000
- б) 110000
- в) 111667
- г) 112000

3. Можно ли сдавать арендованный земельный участок в субаренду:

- а) можно
- б) нельзя
- в) можно, только государственным структурам
- г) можно, только часть участка

4. Объектом обложения налогом на имущество физических лиц является:

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

**Задачи.**

**Задача 1:**

Во исполнение распоряжения КМ РУ Правительственной комиссией по вопросам банкротства и санации была предоставлена государственная поддержка нескольких предприятий ГАО "Узбекмебель". Она заключалась в предоставлении отсрочки платежей в бюджет сроком на 12 мес. со снятием пени, а также было принято решение Комиссии о консервации недействующих площадей до 2015 года.

Вопрос: Освобождаются ли предприятия ГАО "Узбекмебель" от уплаты земельного налога по законсервированным недействующим площадям?

**Задача 2:**

Производственное предприятие с иностранными инвестициями, зарегистрированное 25 декабря 2014 года, получило в качестве вклада в уставный фонд с узбекской стороны производственный цех по Акту приема-передачи от 20 февраля 2015 года.

Вопрос: Начиная с какого времени и кто должен платить земельный налог за земли, занятые производственным цехом?

## Тема 7. Налоги на ресурсы

**1. Объектом налогообложения налога за пользование водными ресурсами являются**  
объем использованных водных ресурсов из поверхностных и подземных источников для производственных и технических нужд

объем использованных водных ресурсов из поверхностных и подземных источников для производственных нужд

объем использованных водных ресурсов из поверхностных и подземных источников для технических нужд

объем использованных водных ресурсов из поверхностных и подземных источников для производственных и потребительских нужд

**2. От уплаты налога за пользование водными ресурсами освобождаются**

Все ответы верны

некоммерческие организации

учреждения здравоохранения, использующие минеральные подземные воды в лечебных целях

предприятия, занимающиеся фармацевтической деятельностью

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

юридическими лицами исходя из объема забранной воды с учетом объемов воды, не подлежащих налогообложению

физическими и юридическими лицами исходя из объема забранной воды с учетом объемов воды, не подлежащих налогообложению

физическими лицами исходя из объема забранной воды с учетом объемов воды, не подлежащих налогообложению

юридическими лицами исходя из объема забранной воды без учета объема воды, не подлежащих налогообложению

**4. Плательщиками налога за пользование водными ресурсами являются**

юридические лица, использующие воду в своей деятельности

юридические и физические лица, использующие воду в своей деятельности

физические лица, использующие воду в своей деятельности

вторичные пользователи водных ресурсов

**5. От уплаты налога за пользование недрами освобождаются**

юридические и физические лица, ведущие геологическое изучение недр

юридические и физические лица, ведущие добычу полезных ископаемых

юридические и физические лица, ведущие сбор камнесамоцветного сырья

юридические и физические лица, ведущие добычу попутных полезных ископаемых

**6. Объектами налогообложения за пользование недрами являются**

объем добычи полезных ископаемых, попутные полезные ископаемые, объем техногенных образований и образцы камнесамоцветного сырья

объем добычи полезных ископаемых, попутные полезные ископаемые, объем технических образований и образцы камнесамоцветного сырья

объем добычи полезных ископаемых, параллельные полезные ископаемые, объем техногенных образований и образцы камнесамоцветного сырья

объем добычи полезных ископаемых, попутные полезные ископаемые, объем



техногенных образований и оригиналы камнесамоцветного сырья

**7. Налоговой базой объема добычи полезных ископаемых является**

стоимость фактической реализации продукции, полученной из их переработки за вычетом налога на добавленную стоимость и акцизного налога

стоимость фактической реализации продукции, полученной из их переработки учитывая налог на добавленную стоимость и акцизный налог

стоимость добытых полезных ископаемых, полученной после их добычи за вычетом налога на добавленную стоимость и акцизного налога

стоимость прогнозируемой реализации продукции, полученной из их переработки за вычетом налога на добавленную стоимость и акцизного налога

**Задачи**

**Задача 1**

В своей производственной деятельности предприятие использует воду из смешанного источника водопотребления. За отчетный период было использовано 12540 м поверхностных вод, при лимите 12000 м, реки Днепр ( реки на север ) 12400 м подземных вод при лимите 13000 м. Рассчитать налог на воду.

*Решение:*

$$12000 * 0,0504 = 600,48 \text{ грн}$$

$$540 * 0,0504 * 5 = 136 \text{ грн}$$

$$12400 * 0,0932 = 1155,68 \text{ грн}$$

**Задача 2**

Предприятие приобрело 2 скакуна для участия в соревнованиях на ипподроме, за отчетный период было 2 участия в соревнованиях - в котором одна скаковая лошадь одержала победу сумма выигрыша составила 12000 грн.. Определить размер налога на участие в соревнованиях на ипподроме.

*Решение:*

$$2 * 3 * 17 = 102 \text{ грн}$$

$$12000 * 6\% = 720 \text{ грн}$$

**Задача 3**

В своей производственной деятельности предприятие использует местную символику, объем производимой продукции с использованием местной символики составил 1254000 грн ,рассчитать налог на использование местной символики.

*Решение:*

$$1254000 * 0,1\% = 12540$$

**Тема 8. Специальные налоговые режимы**

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

а) включается после распределения в совокупный доход и облагается в общеустановленном порядке;

б) облагается у источника по ставке 20 % ;

в) не облагается вообще;

г) облагается налогом в общеустановленном порядке, затем распределяется между участниками.

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

- а) со среднегодовой численностью до 10 чел.
- б) со среднегодовой численностью до 5 чел.
- в) со среднегодовой численностью до 20 чел.
- г) со среднегодовой численностью до 40 чел.

3. Какая ставка единого налога установлена для предприятий сельского хозяйства:

- а) 5%
- б) 10%
- в) 25%
- г) 22%

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

- а) только на частное предприятие
- б) на предприятия всех форм собственности
- в) на все виды предприятия негосударственной формы собственности
- г) на предприятия всех форм собственности, кроме СП.

### Задачи.

#### *Задача 1.*

Основной вид деятельности предприятия - производство продукции. Предприятие осуществляет также и торговую деятельность.

Исходя из нижеприведенных данных:

1. Подсчитать производственную себестоимость продукции.
2. Определить расходы периода.
3. Рассчитать экологический налог и налог на прибыль.

НДС в расчет не принимается.

1. Реализована вся произведенная в отчетном периоде продукция - 800 т.сум
2. Реализовано товаров - 200 т.сум
3. Покупная себестоимость реализованных товаров - 170 т.сум
4. Зарплата производственного персонала - 110 т.сум
5. Использовано сырья на производственные нужды - 220 т.сум
6. Амортизация основных производственных фондов ( с применением понижающего коэффициента - 2,0 ) - 10 т.сум
7. Прочие услуги производственного характера - 42 т.сум
8. Зарплата АУП и вспомогательного персонала - 120 т.сум
9. Аренда офиса - 30 т.сум
10. Расходы по содержанию легкового автотранспорта - 12 т.сум
11. Расходы на сотовую телефонную связь - 14 т.сум
12. Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам - 5 т.сум
13. Расходы по совершенствованию системы управления - 18 т.сум
14. Налог на имущество - 4 т.сум.

#### *Задача 2.*

Предприятие, плательщик налога на прибыль и НДС, приобрело для своих производственных нужд 100 единиц товарно-материальных ценностей по импорту за счет кредитных средств. Имеются следующие данные за отчетный месяц в суммах:

- таможенная стоимость ТМЦ - 1400,0
- таможенные процедуры - 2,4
- ставка акцизного налога - 60 %
- импортная таможенная пошлина - 3 %
- НДС на импортируемые товары - 20%

- декларирование груза ( с НДС ) - 14,4
- хранение на таможенном складе - 12,0
- сертификация товара ( с НДС ) - 24,0
- комиссионное вознаграждение, уплаченное внешнеэкономической фирмой - 60,0
- транспортировка до склада предприятия - 18,0
- арендная плата за складское помещение - 14,0
- зарплата заведующего складом - 25,0
- начислены проценты за краткосрочный кредит :
- а) в пределах учетной ставки ЦБ РУ - 24,0
- б) сверх учетной ставки ЦБ РУ - 4,8

При разгрузке ТМЦ на складе обнаружилось, что 8 единиц товара повреждены, и их нельзя использовать в производственном процессе; им можно будет только реализовать по низкой стоимости - примерно по 9 сумов.

Вопросы :

1. По какой сумме следует отразить полученные ТМЦ в учете в конце месяца ?
2. Какова сумма расходов периода за отчетный месяц ?
3. Какова сумма НДС, относимая в зачет в отчетном месяце?

**Тема 9. Местные налоги и другие обязательные платежи.**

1. Какой установлен срок уплаты экологического налога для юридических лиц:

- а) не позднее 15 числа следующего за отчетным месяца.
- б) ежеквартально в срок представления квартальной и годовой отчетности.
- в) до 1 апреля года, следующего за отчетным.
- г) не позднее 20 числа каждого месяца.

2. Производственная себестоимость произведенной продукции 800 тыс. сумов, производственная себестоимость реализованной продукции 720 тыс. сумов. Сумма экологического налога за отчетный период составит:

- а) 8000 сумов
- б) 7200 сумов
- в) 800 сумов
- г) 7600 сумов

3. Сельскохозяйственные предприятия уплачивают налог за пользование водными ресурсами:

- а) 2 раза в год - 15 мая и 15 декабря
- б) 1 раз в год - 15 декабря
- в) ежеквартально
- г) ежемесячно

4. Торговое (по коду ОКОНХ) предприятие занимается также и производственной деятельностью. Чему в данном случае равна налогооблагаемая база по экологическому налогу:

- а) производственная себестоимость произведенной продукции
- б) производственная себестоимость - по производству плюс расходы периода - по торговле
- в) производственная себестоимость - по производству плюс часть расходов периода, относящихся к торговой деятельности
- г) сумма расходов периода

**Задачи.**

**Задача 1.**

Остатки произведенной нереализованной продукции за I квартал 2016 года - 45250

тыс. сумов. Установленный норматив остатков нерезализованной готовой продукции - 20 дней.

Определить расчетную себестоимость остатков готовой нерезализованной продукции за отчетный период.

### **Задача 2.**

Предприятие, плательщик налога на валовой доход, отказывается платить рекламному агентству налог на рекламу.

Вопрос: какие аргументы оно может привести в свою пользу?

### **Показатели и критерии оценки работы на семинаре**

Критерии взаимооценки работы групп	Максимальный балл	1 группа	2 группа	3 группа	4 группа
Ответ на вопрос	0,5				
Задание	1,0				
Активность группы (вопросы, дополнения)	0,5				
Итого	2				

Индивидуальная оценка студента получается в результате суммирования оценки по итогам работы группы (максимум – 2 балла) и оценки по итогам тестирования (максимум – 1 балл).

## **КЕЙС – СТАДИ**

### **«Государственное регулирование экономики»**

#### **Введение**

**Основная цель этого кейса** - обеспечить формирование знаний о сущности и методах государственного регулирования экономики, сформировать умения и навыки анализа и решения проблемных ситуаций для принятия научно-обоснованного решения в области экономической политики.

**Ожидаемые результаты учебной деятельности:** характеристика результатов воздействия на экономику инструментов фискальной и монетарной политики; анализ экономической ситуации в США в 1984 году; формулирование проблемы и подпроблем экономической политики; выбор адекватных методов фискальной и монетарной политики с целью стабилизации экономики в рассматриваемой ситуации; составление плана решения экономических проблем.

**Для успешного решения кейса необходимо знать:** содержание понятий: экономический рост, государственное регулирование, экономический цикл, фискальная политика, монетарная политика, налоги, процентная ставка, инвестиции, ВВП, совокупный спрос, совокупное предложение, дефицит госбюджета; экономическую роль и функции государства в рыночной экономике; методы и формы государственного макрорегулирования.

#### **Ситуация**

##### **Из исторических исследований: экономика США в 1984 г.**

В 1984 г. в американской экономике после периода спада проявились признаки оздоровления. Снижился уровень безработицы. Увеличилась продажа автомобилей и строительство новых домов. Тем не менее, были основания для беспокойства. Федеральный долг был ещё очень велик и имел тенденцию к росту. Процентные ставки

увеличились, а курсы акций были нестабильными. Президент ссылался на ситуации в персидском заливе, Ливане и Центральной Америке как на причины увеличения военных расходов. Высказывалось мнение, что экономика уже «перегрелась» и инфляционный пресс увеличился.

### **Задание**

Проанализируйте и оцените состояние экономики США в 1984 году, выделите проблему, подпроблемы и предложите меры государственного регулирования в данной ситуации.

## **МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ СТУДЕНТОВ**

### *О проблеме кейса*

Основная проблема государственного регулирования экономики заключается в определении оптимальных форм и методов вмешательства в экономику адекватных сложившейся в стране ситуации.

Трудность решения проблемы состоит в том, что реализация целей государственного регулирования экономики, на практике обеспечивается с помощью различных экономических приемов, форм и способов целесообразного действия, спектр которых постоянно расширяется. Это обусловлено постоянным ростом масштабов и усложнением структуры экономики, а также необходимостью предугадывания и адекватного реагирования на действия множества факторов, оказывающих влияние на развитие национальной экономики. Причем само реагирование на изменение экономической ситуации должно быть, по возможности, опережающим.

### *Пути решения проблемы*

**Механизм государственного регулирования** предстает как совокупность средств, рычагов и методов достижения поставленных государством целей: предотвращение (или смягчение) экономического кризиса, обеспечение полной занятости, преодоление инфляции и т.д.

По организационно-институциональному критерию принято различать:

1) **административные методы**, т.е. методы прямого воздействия со стороны государственных органов на различные социальные процессы.

1. *Прямой государственный контроль над монопольными рынками.*

2. *Меры, ограничивающие побочные эффекты рыночных процессов.*

3. *Разработка стандартов, контроль за их соблюдением.*

4. *Определение и поддержание минимально допустимых параметров жизни населения*

2) **экономические методы государственного регулирования экономики**, методы косвенного воздействия, т. е. через создание условий, стимулирующих деятельность предприятий, организаций различных форм собственности в направлении, выгодном для общества, т. е. через использование стимулов. Государство представляет в данном случае интересы общества.

*Экономические средства воздействия на хозяйственные процессы предполагают использование:*

- государственного экономического прогнозирования;
- государственного экономического программирования;
- бюджетно – налоговой политики;
- денежно – кредитной политики (эмиссия, установление ставки рефинансирования, операции с ценными бумагами);
- другие формы макроэкономической политики.

### **Проблема кейса**

Самостоятельно сформулируйте проблему и подпроблемы в форме вопросов, ответы на которые позволят принять решение в сфере экономической политики государства, описанной в ситуации

### Задача

Используя Таблицу 1, составьте план решения экономических проблем США в 1984

г.

#### Алгоритм решения задачи

1. Изучите вспомогательную таблицу 1 «Экономические условия и действия, которые рекомендуются предпринять».

2. Заполните таблицу, обведя в кружок методы фискальной и монетарной политики, обычно используемые для стабилизации экономики на основании двух экономических ситуаций, описанных в левой колонке.

Таблица 1. «Экономические условия и действия, которые рекомендуются предпринять».

<b>Действия, которые рекомендуются предпринять в целях стабилизации экономики</b>					
<i>Экономические условия</i>	<i>Конгрессу и президенту</i>		<i>Совету управляющих Федеральной резервной системы</i>		
	<i>Налоги</i>	<i>Расходы</i>	<i>Операции на открытом рынке</i>	<i>Учётная ставка</i>	<i>Норма резерва</i>
<b>1. Полная занятость и растущая инфляция</b>	Увеличение	Увеличение	Покупка ценных бумаг	Повышение	Повышение
	Снижение	Снижение	Продажа ценных бумаг	Снижение	Снижение
<b>2. Безработица и сокращение производства</b>	Увеличение	Увеличение	Покупка ценных бумаг	Повышение	Повышение
	Снижение	Снижение	Продажа ценных бумаг	Снижение	Снижение

3. Проанализируйте ситуацию в экономике США 1984 года, оцените ее состояние в соответствии с теорией экономического цикла:

- определите, на какой стадии экономического цикла находится экономика США;
- определите направления государственного воздействия: какие макропараметры национальной экономики и как должны измениться для достижения стабильного развития.

Используйте лист анализа ситуации.

#### *Лист анализа ситуации*

Критерии оценки – краткость, ясность изложения, аргументированность выбора, использование цитат из описания ситуации.

Название этапа анализа	Содержание этапа анализа	Результат анализа
1	2	3
1. Анализ ситуации	1. Сформулируйте: Что происходит в экономике США? На какой стадии экономического цикла она находится? Какова цель государственного регулирования?	
2. Формулировка проблемы и	Предложение, отражающее суть проблемы	

подпроблем		
3. Выяснение альтернатив решения и выбор лучшей альтернативы	<p>Перечислите возможные направления действий.</p> <p>Укажите положительные и отрицательные стороны каждой альтернативы.</p> <p>Выберите лучшие из альтернатив решения задачи.</p>	<p>Фискальная политика :</p> <p>1. ....(название инструмента) (+) (-)</p> <p>2..... (+) (-)</p> <p>n..... (+) (-)</p> <p>Монетарная политика:</p> <p>1. ....(название инструмента) (+) (-)</p> <p>2..... (+) (-)</p> <p>n..... (+) (-)</p>
4. Разработка решений	Опишите план мероприятий по осуществлению выбранного курса действий.	

4. Выберите соответствующие ситуации инструменты фискальной и монетарной политики. Ответьте на вопросы:

- Какие методы фискальной и монетарной политики приведут к стабилизации экономики?
- Следует увеличить или уменьшить налоги?
- Будут ли ваши планы в отношении налогов направлены на изменение потребления, инвестиций или одновременно и того и другого?
- Следует увеличить или сократить государственные расходы?
- Объясните, какие статьи расходов вы увеличите, а какие уменьшите и почему?
- Какие методы вы рекомендуете использовать в этой ситуации Совету управляющих ФРС?

5. Составьте обоснованный план мероприятий в сфере экономической политики США.

#### **Учебно – методические материалы**

*Применение экономических принципов: фискальная и монетарная политика*

Экономический цикл характеризуется периодическими взлетами и падениями деловой активности, проявляющимися во всевозможных формах несоответствия спроса и предложения. Основным свойством цикла является колебание темпа роста ВВП во времени, когда экономическая система проходит четыре последовательные фазы: оживление, подъем, бум, спад

Характеристика спада:

- сначала ликвидируются запасы, затем сокращаются производственные инвестиции;
- падает спрос на труд;

- происходит снижение или замедление роста товарных цен;
- наблюдается резкое уменьшение прибылей, ослабевает спрос на кредит, снижается процентная ставка. Максимальное падение — в точке максимального спада. В фазе спада различают рецессию и депрессию.

Рецессия - это спад объема национального производства, продолжающийся 6 месяцев и дольше.

Депрессия - спад объема национального производства, сопровождающийся высокой безработицей и продолжающийся в течение нескольких лет.

Характеристика подъема: зеркальное отражение спада, но все изложенное происходит в противоположном направлении.

Характеристика бума: бум — вершина деловой активности. Экономика работает на пределе своих возможностей. Инвестиции и расходы покупателей очень высоки. Растет спрос на товары и услуги, что заставляет расти цены. Ликвидируются запасы, повышается спрос на рабочую силу. Все это готовит почву для следующей фазы делового цикла — спада.

Всякий экономический кризис проявляется в резком нарушении хода воспроизводства, вызванном несбалансированностью между производством (предложением товаров на рынке) и потребностями населения (платежеспособным спросом). При этом возможна ситуация, когда производство обгоняет потребности либо когда платежеспособный спрос обгоняет производство. В первом случае имеет место кризис перепроизводства, во втором — кризис недопроизводства.

Страны с развитой рыночной экономикой выработали методы борьбы с кризисами перепроизводства. Основная роль в них отводится, фискальной и монетарной политике, которую осуществляют государственные органы.

***Важнейшие мероприятия антикризисной политики в периоды бумов.***

1. Денежно-кредитная политика: повышение учетной ставки, продажа государственных ценных бумаг на открытом рынке.

2. Фискальная политика: сокращение расходов госбюджета, повышение налоговых ставок.

3. Политика заработной платы и тарифов: понижение заработной платы.

4. Политика государственных инвестиций: затормаживание государственного строительства.

***Важнейшие мероприятия антикризисной политики в периоды депрессий.***

1. Денежно-кредитная политика: понижение учетной ставки, покупка государственных ценных бумаг на открытом рынке.

2. Фискальная политика: дополнительные расходы госбюджета, понижение налоговых ставок.

3. Политика заработной платы и тарифов: повышение заработной платы.

4. Политика государственных инвестиций: ускорение осуществления инвестиционных программ.

***Выводы:***

1. В период подъема государство в целях предотвращения «перегрева» экономики проводит политику сдерживания деловой активности.

2. В период спада все мероприятия государства направляются на стимулирование деловой активности.

***Бюджетно-налоговая (фискальная) политика —***

форма макроэкономической политики, направленная на обеспечение полной занятости и неинфляционный экономический рост на основе изменения государственных доходов и расходов, системы налогообложения, регулирования сбалансированности государственного бюджета.



*Стимулирующая (экспансионистская) бюджетно-налоговая политика* направлена на преодоление циклического спада экономики за счет увеличения государственных расходов и/или снижения налогов.

*Последствия. Позитивные:* преодоление циклического спада – в краткосрочном периоде; экономический рост – в долгосрочном периоде.

*Негативные:* рост дефицита бюджета, налогового бремени на предприятия, рост инфляции.

*Сдерживающая (рестрикционная) бюджетно-налоговая политика* направлена на ограничение циклического подъема экономики, снижение уровня инфляции за счет сокращения государственных расходов и/или увеличения налогов.

*Последствия. Позитивные:* снижение дефицита бюджета, налогового бремени на предприятия, снижение инфляции спроса.

*Негативные:* рост безработицы, спад производства – в краткосрочной перспективе; опасность стагфляции – в долгосрочной перспективе.

---

# **СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

---

## *Рекомендованная литература*

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

1. Конституция Республики Узбекистан– Т.: «Узбекистон», 2014.
2. Таможенный кодекс Республики Узбекистан. – Т.: «Собрание законодательства Республики », 2016 №3(1) стр. 31
3. Бюджетный кодекс Республики Узбекистан. - Т.: «Адолат», 2013
4. Налоговый кодекс Республики Узбекистан. – Т.: «Адолат», 2008.
5. Закон Республики Узбекистан «О семейном предпринимательстве» №ЗРУ-327. Т.: «Адолат», 2012
6. О свободных экономических зонах – Т.: «Адолат», 2013.
7. О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках- Т.: «Адолат», 2012.
8. Закон Республики Узбекистан «О защите частной собственности и гарантиях прав собственников» №ЗРУ-336. Т.: «Адолат», 2012,
9. «О конкуренции» Закон Республики Узбекистана– Т.: «Адолат», 2012.
10. О Центральном банке Республики Узбекистан- Т.: «Адолат», 2012.
11. О механизме функционирования рынка ценных бумаг- Т.: «Адолат», 2011.
12. Об акционерных обществах и защите прав акционеров- Т.: «Адолат», 2011.

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

13. Постановление Президента Республики Узбекистан. “О Государственной программе «Год диалога с народом и интересов человека” 09.02.2017 года.
14. Постановление Президента Республики Узбекистан. О дополнительных мерах по стимулированию расширения производства отечественных непродовольственных потребительских товаров. 28 января 2009 года, ПП-№1050.
15. Постановление Президента Республики Узбекистан. О дополнительных мерах по стимулированию расширения подрядных работ по реконструкции и ремонту жилищного фонда на условиях “под ключ”. 29 января 2009 года, ПП-№1051.
16. Указ Президента Республики Узбекистан. О мерах по коренному совершенствованию системы государственной защиты законных интересов бизнеса и дальнейшего развития предпринимательской деятельности. 19.06.2017., № УП-5087
17. Указ Президента Республики Узбекистан. О мерах по дальнейшему стимулированию экспорта и обеспечению конкурентоспособности отечественных товаров на внешних рынках. 25 мая 2017 г., № УП-5057
18. Указ Президента Республики Узбекистан. О мерах по дальнейшему совершенствованию государственной политики в сфере занятости и коренному повышению эффективности деятельности органов по труду. 24 мая 2017 г., № УП-5052
19. Указ Президента Республики Узбекистан. О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан 17 февраля 2017 г., № УП-4947
20. Указ Президента Республики Узбекистан. О дополнительных мерах по расширению экспорта товаров. 24 августа 2015 г., № УП-4747
21. Указ Президента Республики Узбекистан. О мерах по обеспечению надежной защиты частной собственности, малого бизнеса и частного предпринимательства, снятию преград для их ускоренного развития. 15 мая 2015 г., № УП-4725
22. Указ Президента Республики Узбекистан. О дополнительных мерах по дальнейшему усилению социальной защиты и материальной поддержки старшего поколения. 14 апреля 2015 г., № УП-4715

### **III. Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан**

23. Постановление заседания Кабинета Министров Республики Узбекистан. Об итогах социально-экономического развития страны в 2016 году и важнейшим приоритетам экономической программы на 2017 год.

24. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан. О мерах по оптимизации размеров земельных участков, предоставленных для ведения фермерских хозяйств. 15 декабря 2015 г., № 362.

25. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан. О мерах по совершенствованию механизма реализации инвестиционных проектов с участием международных финансовых институтов. 23 ноября 2015 г., №334.

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

26. Мирзияев. Ш.Ш. Мы все вместе построим свободное демократическое процветающее государство Узбекистан. - Ташкент : Узбекистан, 2016. – 56 с.

27. Мирзияев Ш.Ш. Обеспечение верховенство закона и интересов человека – гарантия развития страны и благополучия народа. – Ташкент: Узбекистан 2016. – 48 с.

28. «Критический анализ, жесткая дисциплина и персональная ответственность должны стать повседневной нормой в деятельности каждого руководителя» Доклад Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева на расширенном заседании (15.01.2017) Кабинета Министров, посвященном итогам социально-экономического развития страны в 2016 году и важнейшим приоритетным направлениям экономической программы на 2017 год//Народное слово, 16 января 2017 года

29. Каримов И.А. «Узбекистан на пороге достижения независимости». - Т.: "Узбекистан", 2011.

30. Каримов И.А. Мировой финансово-экономический кризис, пути и меры по его преодолению в условиях Узбекистана. – Т.: Узбекистан, 2009. – 56 с.

### **V. Учебники**

31. Tax Potential Vs Tax Effort: A Cross – Country Analysis of Armenias Hamid Reza Davooli David D.

32. List of recent references on the income tax. By Library of Congress. Division of Bibliography. 2001 y.

33. Mariette D. Bercy report a zero le dossier du Credit Jonciur. // Tribune.-P. 1998 y.

34. N. Gregory Mankiw. Principles of Economics, 7th edition. Amazon, USA 2016.

35. Paul A. Samuelson, William D. Nordhaus. Economics. 19th Edition. McGraw-Hill Companies. USA. 2015.

36. Александров И.М. Налоги и налогообложение. Учебник.-3-е изд., перераб. И доп.- М.: «Дашков и К»; 2005.-314 с.

37. Завалишина И.А. Налоги: теория и практика. – Т.: Мир экономики и права, 2004. 512 с.

38. Черник Д.Т. Налоги. Учебник.-М.: Финансы и статистика, 1998.

39. Ходов П.Г. Налоги и налогообложение – М.: ТЕИС, 2003. – 253 с.

40. Юткина Г.Ф. Налоги и налогообложение. Учебник – М.: ИНФРА 2001.

41. Камаев В.Д., Ильчиков М.З. Экономическая теория. Краткий курс: учеб. М.: КНОРУС, 2010. – 384с.

42. Нурева. Р.М. Национальная экономика: учеб. М.: ИНФРА – М, 2010. – 655с.

43. Экономическая развития: модели становления рыночной экономика: Учебник. /Р.М.Нуреев. 2-е изд., перераб и доп.. – М.: «НОРМА», 2008. – 640 с.

#### **VI. Учебные пособия**

44. Учебное пособие по изучению произведения Президента Республики Узбекистан Ислама Каримова «Мировой финансово-экономический кризис, пути и меры по его преодолению в условиях Узбекистана» Составители: Б.Ю.Ходиев, А.Ш.Бекмуродов, У.В.Гафуров, Б.К. Тухлиев.- Т.: Иктисодиёт, 2009. - 120 с.

45. Носова С.С. Экономическая теория. Элементарный курс: учеб.пособ. М.: КНОРУС, 2010. – 510с.

46. Учебное пособие по изучению книги Президента Республики Узбекистан Ислама Каримова «Мировой финансово-экономических кризис, пути и меры по его преодолению в условиях Узбекистана». – Т.: Иктисодиёт, 2009. – 120 с.

47. Узбекистан: десять лет по пути формирования рыночной экономики. Колл. авт.: Р.А.Алимов, А.К.Бедринцев, А.Ф.Расулев. Т.:Узбекистан, 2001. -352 с.

48. Государственное регулирование в условиях перехода к рынку: опыт России и Узбекистана. Колл. авт.: Л.И.Абалкин, А.Ф.Расулев, Д.Е.Сорокин. М.:ИЭ РАН, 2003.-530 с.

49. Шанхайская организация сотрудничества: Экономическая интеграция и национальные интересы. Под ред. Акад. РАН А.И.Татаркина, акад. РАН. В.А.Черешнева, проф. А.Ф.Расулева. Екатеринбург: УРО РАН, 2010, 774 с.

50. Узбекистан – на пути нового и высшего этапа модернизации экономики и углубления реформ. (Бекмуродов А.Ш., Гафуров У.В.) Т.: Иктисодиёт, 2008. – 126 с. (с электронной версией).

51. Массовая экономика: суть и основные понятия (на узбекском и русском языках). Научно-популярное пособие. (Бекмуродов А.Ш., Гимранова О.Б., Шамшиева Н.Н.). - Т.: Иктисодиёт, 2009. – 92 с. (с электронной версией).

52. Узбекистан на пути либерализации и модернизации экономики. Экспресс-проспект. (Бекмуродов А.Ш., Беркинов Б.Б., Усмонов Б.Б., Хамидов О.М., Гафуров У.В. и Ньматов И.У.). - Т.: Иктисодиёт, 2009. – 10 с. (с электронной версией).

#### **VII. Статистические материалы**

72. Статистические сборники по соответствующим годам Государственного комитета статистики Республики Узбекистан

#### **VIII. Интернет сайты**

73. [www.stat.uz](http://www.stat.uz)

74. [www.uza.uz](http://www.uza.uz)

75. [www.ceep.uz](http://www.ceep.uz)

76. [www.bearingpoint.uz](http://www.bearingpoint.uz)

77. [www.pca.uz](http://www.pca.uz)

78. [www.smesupport.leontief.ru](http://www.smesupport.leontief.ru)

79. [www.asiapacific.narod.ru](http://www.asiapacific.narod.ru)

80. [www.vestnik.tripod.com](http://www.vestnik.tripod.com)

---

**II. ЗАДАНИЯ ДЛЯ  
САМОСТОЯТЕЛЬНОГО  
ОБУЧЕНИЯ ПО  
ПРЕДМЕТУ**

---

---

**ЗАДАНИЯ ДЛЯ  
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ  
РАБОТЫ СТУДЕНТОВ В  
ТЕЧЕНИИ СЕМЕСТРА**

---

## Темы для самостоятельного изучения

1. Основные макроэкономические показатели в выступлении Ш.М.Мирзиёева на заседании Кабинета Министров по итогам социально-экономического развития страны в 2017 году.
2. Прогноз основных макроэкономических показателей за 2017 год в выступлении Ш.М.Мирзиёева на заседании Кабинета Министров по итогам социально-экономического развития страны в 2018 году.
3. Задачи которые должны быть выполнены в Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан по направлению “Приоритетные направления по развитию и либеризации экономики”.
4. Задачи которые должны быть выполнены в Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан по направлению “Приоритетные направления по развитию социальной сферы”.
5. Задачи которые должны быть выполнены по укреплению макроэкономической стабильности в Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики.
6. Задачи которые должны быть выполнены по увеличению конкурентоспособности экономики за счет углубления структурных изменений, модернизации и диверсификации ведущих секторов экономики в Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан.
7. Задачи которые должны быть выполнены по модернизации и ускоренному развитию сельского хозяйства в Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан.
8. Задачи которые должны быть выполнены по развитию туристической сферы в Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан.
9. Задачи которые должны быть выполнены по этапному увеличению занятости населения и реальных доходов населения в Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан.
10. Всемирный финансово – экономический кризис, меры и пути предотвращения его в условиях Узбекистана. (По трудам Президента Узбекистана И.А. Каримова)
11. Современные тенденции приоритетных направлений экономического развития Узбекистана. Диверсификация и структурные изменения экономики Узбекистана (по трудам Президента Узбекистана И.Каримова)
12. Разделение труда, кооперация и специализация производства.
13. Материальное и нематериальное производство, их взаимосвязь.
14. Экономические ресурсы Узбекистана и проблемы их эффективного использования.
15. Производительность труда как фактор экономического роста.
16. Пути, методы и этапы разгосударствления и приватизации собственности в Узбекистане.
17. Различные теории денег.
18. Социально ориентированная рыночная экономика и ее особенности в Узбекистане.
19. Задачи формирования национального рынка в Узбекистане.
20. Классическая и современная рыночная экономика, их общность и различия.
21. Особенности перехода от административно-плановой экономики к рыночной.
22. Денежно-кредитная политика, государство в экономике переходного периода.
23. Этапы экономических реформ, их итоги и задачи в Узбекистане.
24. Задачи формирования многоукладной экономики в Узбекистане.
25. Монополии, особенности их функционирования и регулирования.
26. Задачи создания конкурентной среды в Узбекистане в переходный период к рыночной экономике.



27. Ценовая политика в Узбекистане и ее основные направления.
28. Ценообразование в условиях рыночной экономики.
29. Особенности акционирования предприятий в процессе углубления экономических реформ в Узбекистане.
30. Основные направления развития малого и частного предпринимательства в Узбекистане.
31. Организационно-правовые формы предприятий. (Индивидуальное предпринимательство, партнерство, корпорация и их объединения).
32. Виды прибыли и их содержание.
33. Различные теории о заработной плате.
34. Политика заработной платы в Узбекистане.
35. Аграрные реформы и их направления в переходный период к рыночной экономике.
36. Экономическая оценка земли и ее значение для эффективного хозяйствования в аграрном секторе.
37. Содержание направлений экстенсивного и интенсивного развития сельского хозяйства, их соотношение в Узбекистане.
38. Факторы и пути увеличения валового национального продукта в Узбекистане.
39. Теневая экономика, ее черты и социально-экономические последствия.
40. Количественные и качественные параметры валового внутреннего продукта.
41. Стоимостно - денежная и материально-вещественная стороны совокупного спроса.
42. Состояние насыщенности национального рынка в Узбекистане.
43. Изменчивость инвестиций и значение учета этой опасности в инвестиционной среде.
44. Задачи обеспечения инвестиционной активности в Узбекистане в переходный период к рыночной экономике.
45. Особенности формирования и распределения фонда потребления в Узбекистане.
46. Инвестиционная политика Узбекистана и ее направления.
47. Экономический потенциал Узбекистана и проблемы эффективного его использования.
48. Роль интенсивных факторов в экономическом росте на современном этапе научно-технического прогресса.
49. Эффективность и социальная направленность экономического роста.
50. Методы определения равновесного объема производства. Кейнсианская и классическая модели.
51. Причины нарушения экономического равновесия и пропорции при переходе к рыночной экономике в республике.
52. Задачи обеспечения макроэкономической стабильности в Узбекистане.
53. Циклические колебания и их проявления: колебания национального дохода, инвестиций и рыночной конъюнктуры.
54. Циклы в национальном и мировом хозяйствах, их особенности.
55. Различные теории экономических циклов.
56. Влияние НТП на воспроизводство рабочей силы.
57. Спрос и предложение рабочей силы, определяющие их факторы.
58. Программа социально-экономической защиты безработных в Узбекистане.
59. Теории безработицы.
60. Роль государственного бюджета в распределении и перераспределении национального дохода.
61. Роль страхования, общественных и благотворительных фондов в финансовой системе.
62. Финансовые кризисы и их причины, формы проявления. Пути финансового оздоровления национальной экономики.
63. Налоговый кодекс Республики Узбекистан, его содержание и значение.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ  
УКАЗАНИЯ ПО ОЦЕНКЕ  
САМОСТОЯТЕЛЬНОГО  
ОБУЧЕНИЯ**

**МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО И СРЕДНЕГО СПЕЦИАЛЬНОГО  
ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН  
ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ**



**Кафедра «Экономическая теория»**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ  
ПО ОРГАНИЗАЦИИ, КОНТРОЛЯ И ОЦЕНКИ  
САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ РАБОТ СТУДЕНТОВ ПО  
ДИСЦИПЛИНЕ  
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

**Ташкент - 2017**

**“Утверждено”**

обсуждено и одобрено на Научном совете  
факультета «Экономика»

Председатель Совета

\_\_\_\_\_ проф. Каримов Н.

“ \_\_\_\_\_ ”  
\_\_\_\_\_

**“Рекомендовано”**

обсуждено и рекомендовано на совещании

кафедры «Финансы»

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ доц. Хажиев Б.

(№ \_\_\_\_\_ протокола кафедры

“ \_\_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 2017 года)

**Рецензенты:**

1. Расулев А.Ф. –доктор экономических наук, профессор кафедры «Экономическая теория» ТГЭУ
2. Абдуллаева М.К. –кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономическая теория» ТГЭУ

**Составитель:**

© Ф.А.Убайдуллаева. Методические указания по организации, контролю и оценки самостоятельных работ студентов по дисциплине «Налоги и налогообложение». - Т.: ТГЭУ, 2017. – 18 стр.

## Введение

Данное методическое пособие разработано на основе Рабочей учебной программы по дисциплине «Налоги и налогообложение» утвержденной Протоколом № \_от \_ августа 2017 года Научного Совета факультета «Экономика» ТГЭУ, и в соответствии «Устава о рейтинговой системе контроля и оценки знаний студентов в Высших учебных заведениях» введенных в действие по приказу № 333 от 25 августа 2010 года, Указанию по «Организации и контролю самостоятельных работ студентов», утвержденном приказом №34 от 5 августа 2010 года «Об организации самостоятельных работ студентов» Министерства Высшего и среднего специального образования Республики Узбекистан.

Настоящее пособие по организации, контролю и оценки самостоятельных работ студентов по дисциплине «Налоги и налогообложение» рекомендуется для организации и контроля самостоятельной работы по данной дисциплине студентов 2 курса область образования 200000–«Социальная сфера, экономика и право» бакалавриата по направлении «Банковское дело», «Экономика (по отраслям)», «Сфера услуг (организация и управление туризмом)», «Организация и управления гостиничного хозяйством», «Менеджмент (по отраслям и сферам)», «Корпоративное управление» «Кадровый менеджмент» «Статистика (по отраслям и сферам)».

Своеобразие самостоятельной работы в том, что эта часть учебной деятельности организуется на основе контроля соответствующего профессорско-преподавательского состава и самостоятельной активности студентов, и реализуется в соответствии объема установленных часов по семестрам в учебном плане.

В настоящем методическом пособии изложен порядок организации, контроля и оценки консультаций по выполнению самостоятельной работы, необходимых задач, которых должен выполнить студент в осуществлении самостоятельной работы, их содержание и основные формы.

### 2. Содержание и основные формы самостоятельных работ студентов

Организация самостоятельных работ студентов по дисциплине «Налоги и налогообложение» включает систему мер направленных на формирование их самостоятельного мышления, социальной активности, мировоззрения и экономических знаний. Она обеспечит разумного и своевременного усвоения необходимых знаний и навыков намеченных в программах дисциплин и учебном плане студентами.

Совершенствование обучения дисциплины «Налоги и налогообложение» продолжается в направлении развития самостоятельных работ и активности осознания, заинтересованности студентов, в результате формируется навыки и способности самостоятельного обучения и творческого мышления.

**Самостоятельная работа студента** – системная деятельность направленная на усвоение студентом определенной части знаний, навыка и квалификации в аудитории и вне аудитории на основе совета и рекомендации преподавателя по конкретной дисциплине.

**Основная цель** выполнения самостоятельной работы – организация непрерывного изучения студентов дисциплины в течение семестра под руководством и под контролем профессорско-преподавателей кафедры «Налоги и налогообложение», дальнейшее укрепление полученных знаний и навыков, подготовка к предстоящим занятиям, самостоятельный поиск новых знаний, культуры умственного труда и формирование усвоения, и подготовка конкурентоспособных кадров в университете.

Форма, объем, и уровень сложности самостоятельных работ должна изменяться и увеличиваться в соответствии навык от семестра к семестру. То есть, необходимо обучать

студентов творческому подходу и системному выполнению заданий, постепенно увеличивать уровень самостоятельности в выполнении заданий.

В организации самостоятельных работ студентов можно использовать **следующие формы**, учитывая способность и уровень академического усвоения по дисциплине «Налоги и налогообложение»:

- самостоятельное усвоение некоторых тем дисциплины с помощью учебных литератур, работа с учебными источниками;
- подготовка к семинарным занятиям;
- подготовка реферата по определенным темам;
- самостоятельное изучение и конспект трудов Первого Президента Республики Узбекистан И.А.Каримова;
- конспект Законов Ресублики Узбекистан, Указов и решений Президента и других нормативных документов;
- решать тесты;
- решать кейсы по поиску решения проблем;
- подготовка к дебатам и заданиям;
- участие в научных обществах и кружках студентов;
- подготовка наглядных средств;
- выполнение (проектов) курсовых работ;
- выполнение графических и учетных работ;
- подготовка научных статей, тезисов и текста лекций;
- подготовка совместно с учителем обзора новых учебных литератур в день «студент-преподаватель-библиотека» по дисциплине;
- сбор, переработка и систематизация теоретических, практических и статистических данных по определенным темам информационно-ресурсного центра;
- подготовка материалов презентации с помощью современных информационных технологий по определенным темам;
- участие в самостоятельных чтениях используя возможности современных информационных технологий, библиотеки, кабинета по духовно-просветительской работе дома студентов;
- участие в факультативах и специальных семинарах;
- участие в научных и научно-методических работах факультетов и кафедр и т.п.

Самостоятельная работа студентов подчинена таким задачам образования, что целый учебный процесс дает возможность формированию экономического мировоззрения студентов, системного и тщательного, сознательного, активного усвоения ими основ науки. Эти задачи нельзя решать не зная и не используя закономерности формирования личности и процесс образования. Кратко об их содержании.

**Самостоятельное усвоение темы.** Определенные темы по рабочей учебной программе задается студентам для самостоятельного усвоения, учитывая способности и уровень знаний студентов, особенности дисциплины. Здесь следует обратить внимание ключвым словам и вопросам, указать основные литературы и информационные источники.

В процессе выполнения задания студенты конспектируют тему, самостоятельно используя учебные литературы, готовят ответы на вопросы по теме, осознав сущность ключевых слов. По необходимости (если уровень усвоения трудно, возникают вопросы, не хватает литература, невозможно системно изложить тему т.п.) советуются с преподавателем. Текст, по самостоятельно усвоенной теме сдают преподавателю через защиту.

Самостоятельные работы по дисциплине «Налоги и налогообложение» во многих случаях сдаются как рефераты. Реферат начальная форма научных работ студентов.

Научное творчество студентов имеет свои особенности в образовании как одна часть учебного процесса. Привлекают студентов исследовательской деятельности, в результате они обретают навыки сбора, переработки и анализа статистических и других материалов, работы с научной литературой, научиться критической оценке изучаемого явления, связывают теорию с практикой и т.п.

Если учитывать содержание и качественный уровень подготовки реферата по отношению участия в семинарском занятии подготовленное по учебнику, то реферат без сомнения полезен.

Студент перед аудиторией, должен быть подготовлен к защите и отстаиванию правил изложенных в реферате, это имеет важное значение в изучении экономической теории.

**Реферат** – это одно из эффективных форм самостоятельных работ студентов. Данная форма может эффективно осуществляться на основе организационно-методологической поддержки и консультации профессоров-преподавателей кафедры на всех стадиях выбора темы реферата, заблаговременно планировать содержание вопросов освещенных в нем, подготовка и обсуждение реферата. Здесь имеет решающее значение насколько подробно и квалифицировано осуществляется руководство за работами реферата студентов и насколько правильно поставлены критерии студентов на рефераты преподавателями. Очень важно, чтобы задание давалось с учетом навыков, научных интересов и уровня знаний студентов в написании реферата.

**Подготовка наглядных средств.** Студентам дается задание подготовки наглядных материалов помогающих изложить и хорошо освоить конкретную тему. Тема определяется преподавателем и студенту дается определенные установки и инструкции. Количество, форма и содержание наглядных средств самостоятельно выбирается студентами. Такое задание можно давать определенному количеству студентов или группе студентов по одной теме.

**Подготовка тестов, вопросов дискуссии и заданий по теме.** Студенту дается задание составить вопросы основанные на дискуссию, задачи и задания с разными уровнями сложности, тесты по теме.

При этом преподаватель предоставляет студенту инструкцию методов, как составить задание, как выделить аспекты дискуссии темы в составлении проблемных вопросов, какая цель предусматривается, требования к тесту и правила его составления.

**Подготовка научных статей, тезисов и докладов.** Студенту может даваться задание подготовки научных статей, тезисов или докладов по какой-то теме (также студент самостоятельно может выбрать тему). При этом студент выбирает учебные литературы, статьи и монографии, также другие источники информации, касающиеся к настоящей теме.

**Научно-теоретические конференции студентов,** также является одним из форм самостоятельных работ студентов. Профессоры-преподаватели кафедры свою работу должны организовать в ранжированном виде с учетом профессиональной направленности, возрастной состав членов, интересов через организацию научно-теоретической конференции студентов. Только так обеспечивается активное участие и заинтересованность студентов в проведении конференции. Целесообразно проводить студенческую конференцию поэтапно. Научно-теоретическую конференцию студентов по дисциплине «История экономических учений» целесообразно осуществлять следующей степени:

Степень 1. – проводить конференции во всех учебных группах обучающихся эту дисциплину;

Степень 2. – представить на факультетскую и межфакультетскую конференцию статьи студентов выбранные из каждой группы;

Степень 3 – представить на научно-теоретическую конференцию студентов выбранных самой лучшей статьей на межфакультетских конференциях.

Утвердив тему конференции являющиеся единым для всех групп можно специализировать интересы групп исходя из докладов и участия студентов.

### **3. Основные принципы организации самостоятельных работ студентов**

Организации самостоятельных работ студентов целесообразно соблюдение следующих основных принципов определенных в указании по «Организацию и контролю самостоятельных работ студентов»:

1. Организовать самостоятельную работу студентов в двух видах – аудиторная и внеаудиторная.

2. Обеспечить организацию самостоятельной работы студентов в системной форме, то есть поэтапно, с простого на сложную.

3. Обратить внимание на следующие важные аспекты в определении форм и объема самостоятельной работы студентов:

- степень учебы студента (курс);
- своеобразные стороны конкретной дисциплины, уровень сложности в освоении;
- способность студента, уровень теоретической и практической подготовки;
- уровень обеспеченности источниками информации предмета;
- уровень знания работы студента с источниками информации;
- задания для самостоятельной работы, на изменение формы и объема связанного переходом с курса на курс;
- особенности дисциплины самостоятельной работы, организовать самостоятельную работу соответственно с уровнем и способностью академического освоения студента.

### **4. Функции, которые должен выполнять студент в осуществлении самостоятельной работы**

Студенты в организации самостоятельной работы должны выполнять следующие функции:

- обладать навыками тщательного освоения новыми знаниями самостоятельно;
- определить оптимальные методы и средства для поиска необходимой информации;
- эффективно использовать информационные источники;
- работать с традиционными учебными и научными литературами и нормативными документами;
- работать с электронными учебными и научными литературами и информационным банком;
- целесообразно пользоваться сетью Интернет;
- анализировать базы данных;
- подготовка к экспертизе результатов работ и доработка на основе экспертных заключений;
- системный и творческий подход в выполнении заданий;
- обосновывать разработанное решение, проект или идею и защищать со специалистами.



№	Название темы	Тип занятия	Выделенные часы	Тема и содержание самостоятельной работы студента	Форма отчетности
1.	Предмет курса «Налоги и налогообложение» и методы их изучения. Общая характеристика налогов и других обязательных платежей.	Лекция	2	Самостоятельно изучить мнение о налоговой системе Республики Узбекистан	Подготовка доклада
		Семинар	2	Применение инновационных технологий в налоговой сфере РУз	Реферат
2.	Налог на прибыль юридических лиц	Лекция	2	Самостоятельно изучить систему расчета налога на прибыль юридических лиц	Сделать доклад
		Семинар	2	Объект и база налога на прибыль юридических лиц.	Реферат
3.	Налог на доходы физических лиц	Лекция	2	Самостоятельно изучить систему расчета налога на доходы физических лиц	Конспект
		Семинар	2	Объект и база налога на доходы физических лиц	Реферат
4.	Косвенные налоги	Лекция	2	Самостоятельно изучить систему расчета акцизного налога на НДС	Конспект
		Семинар	2	Объект и база акцизного налога и НДС	Реферат
5.	Налоги на собственность	Лекция	2	Плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и уплата налога за собственность юридических и физических лиц.	Сбор информации
		Семинар	2	Реформирование в системе фискальной политики	Реферат
6.	Земельный налог	Лекция	2	Расчет земельного налога по категориям земли	Наглядные инструменты
		Семинар	2	Земельный налог в РУ	Реферат
7.	Упрощенная налоговая система	Лекция	2	Упрощенная система для микрофирм и малых предприятий. Налогообложение предприятий торговли и общепита. Единый земельный налог. Фиксированный налог	Конспект
		Семинар	2	Налогообложение	Реферат

				предприятий торговли и общепита.	
8.	Налоги на ресурсы	Лекция	2	Налог за пользование недрами. Налог за пользование водными ресурсами. Плательщики, объект налогообложения за пользования недрами. Плательщики, объект налогообложения за пользования водными ресурсами	Конспект
		Семинар	2	Налог за пользование недрами	Реферат
9	Местные налоги и другие обязательные платежи. Отчисления на внебюджетные целевые фонды.	Лекция	2	Прочие местные налоги и сборы. Прочие платежи и сборы. Сбор за регистрацию юридических и физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью. Налог на развитие инфраструктуры. Сбор за право торговли.	Слайды презентации
		Семинар	2	Прочие местные налоги и сборы.	Конспект

### **5. Порядок организации консультации по самостоятельной работе студентов.**

Консультационные занятия по самостоятельной работе студентов организуется с целью предоставления направлений и контроля его выполнения по осуществлению самостоятельных работ предназначенных в внеаудиторном порядке. Консультационные занятия по самостоятельной работе студентов проводится в соответствии с календарно-тематическим планом. Темы и содержания самостоятельной работы студентов по предмету «Налоги и налогообложение» формы отчетности по их выполнению приводятся в следующей таблице:

Консультационное занятие проводит соответствующий преподаватель.

Преподаватель осуществляет следующее в консультационном занятии:

- дает соответствующее указание по выполнению самостоятельных работ студентов;
- помогает в составлении плана по выполнению задания;
- рекомендует информационные источники соответствующей литературы;
- принимает и оценивает результаты заданий, расчеты, рефераты и разработки, подготовленные на основе самостоятельных работ студентов.

Консультации по самостоятельным работам студентов вводится в расписание занятий в соответствии организацией учебного процесса в свободное от занятий время студентов.

### **6. Порядок контроля и оценки самостоятельных работ студентов**

Выполнение самостоятельных работ контролируется и оценивается на основе требований «Устава рейтинговой системы контроля и оценки знаний студентов».

Критерии оценки самостоятельных работ распространяется студентам вместе с методическими материалами перед началом учебного года.

Рекомендуется вести контроль и оценку выполнением следующих заданий в процессе текущего, промежуточного и итогового контроля самостоятельных работ студентов по дисциплине «Экономическая теория»

№	Формы самостоятельных работ	Срок сдачи	Критерии оценки
<b>1. Работы, оцениваемые в текущем контроле</b>			
1.	Писать реферат	До 15 недели семестра	до 4 баллов
2.	Самостоятельное изучение отдельных тем	До 15 недели семестра	до 3 баллов
3.	Подготовить слайды по отдельным темам	До 15 недели семестра	до 3 баллов
<b>2. Работы, оцениваемые в промежуточном контроле</b>			
1.	Конспект Законов Ресублики Узбекистан, Указов и решений Президента и других нормативных документов	до 16 недели семестра	До 20 баллов
2.	Подготовка слайдов	до 16 недели семестра	До 20 баллов
<b>3. Работы, оцениваемые в итоговом контроле</b>			
1.	Письменно ответить на вопросы	Последняя неделя семестра	До 30 баллов

## 7. Литература

1. Конституция Республики Узбекистан. – Т.: «Узбекистан», 2012.
2. «Критический анализ, жесткая дисциплина и персональная ответственность должны стать повседневной нормой в деятельности каждого руководителя» Доклад Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева на расширенном заседании (14.01.2017) Кабинета Министров, посвященном итогам социально-экономического развития страны в 2016 году и важнейшим приоритетным направлениям экономической программы на 2017 год//Народное слово, 15 января 2017 года
3. Указ Президента Республики Узбекистан № 6 «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан» Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2017 г., ст. 70
4. Закон об образовании Республики Узбекистан от 29 августа 1997 г. Т.: “Адолат”, 1997.
5. Нацинаольная программа по подготовке кадров от 29 августа 1997 года Республики Узбекистан Т.: “Адолат”, 1997.
6. «Устав о рейтинговой системе контроля и оценки знаний студентов в Высших учебных заведениях» введенных в действие по приказу № 333 от 25 августа 2010 года
7. Указанию по «Организации и контроля самостоятельных работ студентов», утвержденной приказом №34 от 5 августа 2010.
8. года «Об организации самостоятельных работ студентов» Министерства Высшего и среднего специального образования Республики Узбекистан.

---

# **Ш. ГЛОССАРИЙ**

---

## ГЛОССАРИЙ

<b>English</b>	<b>O`zbekcha</b>	<b>Русский</b>	<b>Определение</b>
Advance payment of the tax on profit	foyda solig`iga avans tolovi	<b>Авансовый взнос налога на прибыль</b>	- взнос, производимый налогоплательщиками, в течение квартала исходя из предполагаемой суммы прибыли за отчетный период и ставки налога.
The administrative responsibility	ma'muriy javobgarlik	<b>Административная ответственность</b>	юридическая ответственность за совершение административного правонарушения. Разновидностью административной ответственности является ответственность за совершение налогового правонарушения.
The administrative penalty	ma'muriy jarima	<b>Административный штраф</b>	штраф, взимаемый в виде фиксированной суммы или определенного процента причитающегося налога.
Hazardous game	azartli oyinlar	<b>Азартная игра</b>	основанное на риске соглашение о выигрыше, заключенное двумя или несколькими участниками между собой либо с организатором игорного заведения (организатором тотализатора) по правилам, установленным организатором игорного заведения (организатором тотализатора).
The certificate(act) of tax check	solliq tekshiruvi akti	<b>Акт налоговой проверки</b>	документ, составляемый уполномоченными должностными лицами налоговых органов по результатам выездной налоговой проверки в соответствии с требованиями ст. 100 НК РУз, являющийся одним из оснований для принятия решения по результатам рассмотрения материалов проверки.
The excises	aksiz solig`i	<b>Акцизы</b>	косвенные налоги, включаемые в цену товаров (работ, услуг).
The analysis of tax receipts -	solliq tushumlari tahlili	<b>Анализ налоговых поступлений</b>	оценка поступления платежей в бюджет за определенный период (месяц, квартал, полугодие, год).
The analytical registers of the tax account	solliq hisoblarining analitik registrlari	<b>Аналитические регистры налогового учета</b>	- сводные формы систематизации данных без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.
Rent payment	arenda to`lovi	<b>Арендная плата</b>	- вид платежа за имущество, предоставленное на условиях аренды.
Rent payment for ground	yer arenda to`lovi	<b>Арендная плата за землю</b>	- размер, условия и сроки внесения арендной платы за землю устанавливаются договором с

			обязательным перечислением арендной платы за землю в доход местных бюджетов.
Water area	foyda solig`iga avans tolovi	<b>Акватория</b>	водное пространство в пределах естественных, искусственных или условных границ.
Alcoholic production	ma'muriy javobgarlik	<b>Алкогольная продукция</b>	– пищевая продукция, которая произведена с использованием или без использования этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртосодержащей пищевой продукции, с содержанием этилового спирта более 0,5% объема готовой продукции, за исключением пищевой продукции в соответствии с перечнем, установленным Правительством РУз. Алкогольная продукция подразделяется на такие виды, как спиртные напитки (в том числе водка), вино, фруктовое вино, ликерное вино, игристое вино (шампанское), винные напитки, пиво и напитки, изготавливаемые на основе пива.
The amortisation premium	ma'muriy jarima	<b>Амортизационная премия</b>	– не более 10% (не более 30% – в отношении основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), которые налогоплательщик может одновременно включить в состав расходов отчетного (налогового) периода при введении в эксплуатацию основных средств.
The analytical registers	azartli oyinlar	<b>Аналитические регистры</b>	– это сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК.
Balance cost	solig tekshiruvi akti	<b>Балансовая стоимость</b>	- оценка внеоборотных и оборотных средств в денежном выражении в бухгалтерском балансе.
The budget	aksiz solig`i	<b>Бюджет</b>	план поступления доходов и их использования. Выделяют федеральный, региональный и местный бюджеты. Часть налоговых поступлений, аккумулируемых в федеральном бюджете, путем бюджетного регулирования перераспределяется между бюджетами субъектов РУз и местны

Bank	soliq tushumlari tahlili	<b>Банк</b>	– финансовый посредник, основными функциями которого является прием вкладов и выдача ссуд.
Stock exchange	soliq hisoblarining analitik registrlari	<b>Биржа</b>	– государственная или акционерная организация, предоставляющая помещение, определенные гарантии, расчетные и информационные услуги для сделок с ценными бумагами, товарами, получающая за это комиссионные от сделок и накладывающая определенные ограничения на торговлю. Организует оптовую, в том числе международную, торговлю массовыми товарами, имеющими устойчивые и четкие качественные параметры (товарная биржа), или систематические операции по купле-продаже ценных бумаг (фондовая биржа), валюты (валютная биржа).
Labour exchange	arenda to`lovi	<b>Биржа труда</b>	– государственное учреждение, выполняющее функции посредника между работодателями и наемными работниками.
The broker (broker)	yer arenda to`lovi	<b>Брокер (маклер)</b>	– официальный посредник при заключении сделок между покупателями и продавцами товаров, ценных бумаг, валют и других ценностей на фондовых и товарных биржах, валютных рынках. Обладает местом на бирже, заключает сделки от своего имени по поручению и за счет клиента, получая за свои услуги вознаграждение (брокерскую комиссию), размер которой регламентируется биржевым комитетом.
Total profit	suv hududi	<b>Валовая прибыль</b>	- сумма прибыли (убытка) от реализации товаров (работ, услуг), основных фондов (включая земельные участки), иного имущества организации и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.
Kinds of the taxes raised in territory of RY3	alkogol mahsulotlar	<b>Виды налогов, взимаемых на территории RY3</b>	- федеральные налоги; региональные налоги; местные налоги»
The proceeds from realization of the goods (works, services)	armortizatsiy a bonagi	<b>Выручка от реализации товаров (работ, услуг)</b>	сумма, которая определяется либо по мере оплаты (при безналичных расчетах - по поступлении средств за товары (работы, услуги) на счета в учреждениях банка, а при расчетах наличными деньгами - по поступлении средств в

			кассу), либо при отгрузке товаров
Water biological resources	tahliliy registrlar	<b>Водные биологические ресурсы</b>	– рыбы, водные беспозвоночные, водные млекопитающие, водоросли, другие водные животные и растения, находящиеся в состоянии естественной свободы.
water user	balansli narxlar	<b>Водопользователь</b>	– физическое лицо или юридическое лицо, которым предоставлено право пользования водным объектом.
Water object	Budjet	<b>Водный объект</b>	– природный или искусственный водоем, водоток либо иной объект, постоянное или временное сосредоточение вод в котором имеет характерные формы и признаки водного режима.
State account of immovable property	Bank	<b>Государственный кадастровый учет недвижимого имущества</b>	– действия уполномоченного органа по внесению в государственный кадастр недвижимости сведений о недвижимом имуществе, которые подтверждают существование такого недвижимого имущества с характеристиками, позволяющими определить такое недвижимое имущество в качестве индивидуально-определенной вещи, или подтверждают прекращение существования такого недвижимого имущества, а также иных предусмотренных законом сведений о недвижимом имуществе.
The state taxes	Birja	<b>Государственные налоги</b>	– налоги, которые устанавливаются центральными органами представительной власти, обязательны на территории всего государства и взимаются на основе государственных законов. Они поступают в государственный бюджет. В случае если государство имеет федеративное устройство, то в государственных налогах выделяют федеральные налоги и региональные.
Personal estate	Mehnat birjasi	<b>Движимое имущество</b>	– вещи, не относящиеся к недвижимости, включая деньги и ценные бумаги. К ним можно отнести, например, компьютер, станок, транспортное средство и т.п. (ст. 130 ГК).
The contract to use water	Broker	<b>Договор водопользования</b>	– договор, по которому одна сторона – исполнительный орган государственной власти или орган местного самоуправления – обязуется предоставить другой стороне – водопользователю – водный объект или его часть в пользование за плату. На основании договоров водопользования



			водные объекты, находящиеся в федеральной собственности, собственности субъектов РФ, собственности муниципальных образований, предоставляются в пользование для целей, перечисленных в ч. 1 ст. 11 ВК.
Production of water bioresources	Yalpi foyda	<b>Добыча (вылов) водных биоресурсов</b>	– изъятие водных биоресурсов из среды их обитания.
Discrete tax policy(politics)	O`zbekiston Respublikasi da olinadigan soliqlar	<b>Дискретная налоговая политика</b>	– политика, при которой государство сознательно манипулирует величиной налоговых ставок, налоговыми льготами в различных фазах экономического цикла с целью восстановления нарушенного соотношения спроса и предложения на рынке. В зависимости от поставленной цели дискретная налоговая политика может быть стимулирующей или сдерживающей.
The double taxation	tovar sotishdan tushum	<b>Двойное налогообложение</b>	- обложение налогом объекта налогообложения иностранного участника в совместном предприятии при его переводе за границу и обложение этого же объекта в стране иностранного участника. Двойного налогообложения можно избежать путем учета в одной стране налогов, выплаченных в другой, либо освобождения налогового источника одной страны от налогообложения в другой.
The declaration on the incomes	Biologik suv resurslari	<b>Декларация о доходах</b>	- официальное заявление налогоплательщика о полученных им за истекший период доходах, имуществе и распространяющихся на него налоговых льготах и пр.
The dividends	Suv iste'molchisi	<b>Дивиденды</b>	- чистая прибыль (доход) акционеров, подлежащий распределению; доход, периодически (ежегодно) выплачиваемый акционерам на каждую акцию из чистой прибыли организации.
Gambling business	Suv obyektii	<b>Игровой бизнес</b>	- предпринимательская деятельность, связанная с извлечением организациями или индивидуальными предпринимателями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр и (или) пари, не являющаяся реализацией товаров (имущественных прав), работ, услуг.
Game field	Davlat	<b>Игровое поле</b>	- специальное место на игровом столе,

	ko`chmas mulk kadastr hisobi		оборудованное в соответствии с правилами азартной игры, где проводится азартная игра с любым количеством участников и только с одним представителем организатора игорного заведения, участвующим в указанной игре.
The game automatic device	Davlat soliqlari	<b>Игровой автомат</b>	- специальное оборудование (механическое, электронное, электрическое или иное техническое оборудование), используемое с любым видом выигрыша без участия в указанных играх представителей организатора игорного заведения.
Game table	ko`char mulk	<b>Игровой стол</b>	- специально оборудованное место с одним или несколькими игровыми полями, предназначенное для проведения азартных игр с любым видом выигрыша.
The investment tax credit	Suvdan foydalanish shartnomasi	<b>Инвестиционный налоговый кредит</b>	- отсрочка налогового платежа на срок от одного года до пяти лет, предоставляемая в пределах суммы налога, с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов.
The individual businessman	Suv bioresurslarini undirish	<b>Индивидуальный предприниматель</b>	- физическое лицо, зарегистрированное в установленном порядке и осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.
The foreign physical persons	Uzlikli soliq siyosati	<b>Иностранные физические лица</b>	- иностранные граждане и лица без гражданства, имеющие постоянное местожительство в Республики Узбекистан
The foreign legal persons	Ikki marta soliqqa tortish	<b>Иностранные юридические лица</b>	- компании, фирмы, другие организации, образованные в соответствии с законодательством иностранных государств, а также иностранные юридические лица - члены объединений (ассоциаций, консорциумов и других Sgrupp компаний), не являющихся юридическими лицами.
The chamber check	Daromadlar deklaratsiyasi	<b>Камеральная проверка</b>	- один из видов контроля налоговыми органами достоверности отчетности и соблюдения налогового законодательства налогоплательщиком; осуществляется на стадии приемки от предприятий бухгалтерских отчетов и налоговых расчетов.
rate	Dividentlar	<b>Квота</b>	- часть, доля, норма или мера чего-либо; количественные ограничения.
Classificatio	Qimorli	<b>Классификация</b>	- группировка налогов, обусловленная

n of the taxes	bizness	<b>я налогов</b>	методом их взимания, характером применяемых ставок, источником и объектом налогообложения и пр.
The obverse accounts	Oyin maydonlari	<b>Лицевые счета</b>	форма ведения учета поступлений налогов в налоговых органах. Лицевые счета открываются на каждого налогоплательщика и по каждому виду налогов отдельно.
The license	Oyin avtomati	<b>Лицензия</b>	- официальное разрешение государственных или муниципальных органов управления на изготовление той или иной продукции, осуществление вида хозяйственной, производственной или иной деятельности.
Linear method of amortization	O`yin stoli	<b>Линейный метод амортизации</b>	– подразумевает равномерное ежемесячное начисление амортизации по каждому объекту в сумме, определяемой как произведение первоначальной (восстановительной) стоимости объекта и нормы амортизации.
Privileges under the taxes and taxes	Investitsion soliq krediti	<b>Льготы по налогам и сборам</b>	– предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере. Нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие основания, порядок и условия применения льгот по налогам и сборам, не могут носить индивидуальный характер. Налогоплательщики вправе отказаться от использования льготы либо приостановить ее использование на один или несколько налоговых периодов.
Privilege	Xususiy tadbirkor	<b>Льгота</b>	- частичное освобождение от выполнения определенных обязанностей, а также предоставление определенных преимуществ, например, налоговая льгота.
The local taxes	Chet el jismoniy shaxsi	<b>Местные налоги</b>	- обязательные платежи физических и юридических лиц, поступающие в местные бюджеты. В РФ к местным налогам относятся: налог на имущество физических лиц; земельный налог
The interstate taxes	Chet el yuridik shaxslari	<b>Межгосударственные налоги</b>	– взимаются по решению нескольких государств и поступают в общие бюджеты или специальные фонды.

The minimal tax	Tarmoqli tekshiruv	<b>Минимальный налог</b>	– уплачивается при применении УСН в том случае, когда объектом выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. Минимальный налог уплачивается по итогам налогового периода (календарного года) в размере 1% от полученных налогоплательщиком (применяющим УСН) доходов. Минимальный налог уплачивается в том случае, когда сумма 1% доходов превышает сумму налога, исчисленного в общем порядке, т.е. (доходы – расходы) × 15%.
Method of charge	Kvota	<b>Метод начисления</b>	– метод, при котором доходы и расходы, включаемые в расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций, признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления (списания) денежных средств, поступления (выбытия) иного имущества и имущественных прав в их оплату.
The tax	Soliqlar klassifikatsiyasi	<b>Налог</b>	- это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.
The tax to added cost, the VAT	Shaxsiy hisoblar	<b>Налог на добавленную стоимость, НДС</b>	- налог на стоимость, добавляемую к продукции на каждой стадии производственного цикла, а также при ее приобретении конечным потребителем. Является одним из основных косвенных налогов во многих странах.
Tax base	Litsenziya	<b>Налоговая база</b>	- стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.
Tax system	Armortizatsiyaning chiziqli metodi	<b>Налоговая система</b>	вся совокупность налогов и сборов, порядок их установления, взимания и отмены на территории РУз, полномочия и ответственность субъектов налоговых отношений.
The tax rate	Soliq va yig`imlar bo`yicha lgotalar	<b>Налоговая ставка</b>	- величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Различают твердые, пропорциональные, прогрессивные и регрессивные налоговые ставки.
Tax secret	Lgota	<b>Налоговая</b>	сотрудники налоговой службы обязаны

		<b>тайна</b>	не разглашать сведений, касающихся налогоплательщиков, за исключением специально оговоренных случаев (при слушании дела в суде или по условиям соглашения об избежании двойного налогообложения в рамках взаимодействия)
The tax control	Hududiy soliqlar	<b>Налоговый контроль</b>	контроль за обеспечением полноты и своевременности уплаты юридическими и физическими лицами налогов и других обязательных платежей. контроль осуществляется в виде проверок.
The tax bearer	Davlatlararo soliqlar	<b>Налогоплательщик</b>	- юридическое или физическое лицо, которое в соответствии с законом обязано уплачивать налоги и сборы.
Imposing of arrest on property	Minimal soliq	<b>Наложение ареста на имущество</b>	- юридический арест накладывается на имущество налогоплательщика, и оно может быть продано для взыскания неуплаченных долгов.
Shortage	Hisoblash metodi	<b>Недоимка</b>	- сумма налога или другого обязательного платежа, не внесенная налогоплательщиком в установленный срок и подлежащая взысканию в бесспорном порядке.
Object of the taxation	Soliq	<b>Объект налогообложения</b>	- реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.
Distinctive features of the taxes	Qo`shilgan qiymat solig`i	<b>Отличительные черты налогов</b>	- принудительность; законодательный (властный) характер; использование налогов на выполнение публичных функций государства; индивидуально безвозмездный характер.
The period tax	Soliq bazasi	<b>Период налоговый</b>	- срок, в течение которого завершается процесс формирования налоговой базы, окончательно определяется размер налогового обязательства.
the goods under excises	Soliq tizimi	<b>Подакцизные товары</b>	- товары, на которые устанавливаются акцизы.
Constant representation	Soliq stavkasi	<b>Постоянное представительство</b>	- филиал, отделение, бюро, контора, агентство, любое другое постоянное место регулярного осуществления деятельности, связанное с разработкой природных ресурсов, проведением предусмотренных контрактами работ по строительству, установке, монтажу,

			сборке, наладке, обслуживанию оборудования, продажей продукции с расположенных на территории РУз и принадлежащих иностранному юридическому лицу или арендуемых им складов, оказанием услуг и осуществлением иных видов деятельности по извлечению дохода на территории РУз или за границей, а также организации и физические лица, уполномоченные иностранными юридическими лицами осуществлять представительские функции в РУз.
The duty	Soliq siri	<b>Пошлина</b>	- обязательный, взнос в бюджет соответствующего уровня, осуществляемый налогоплательщиками в порядке и на условиях, определяемых законодательными актами.
Principles of the taxation	Soliq boshqaruvi	<b>Принципы налогообложения</b>	- это базовые идеи и положения, применяемые в налоговой сфере. Выделяют теоретические или всеобщие принципы и принципы построения конкретной налоговой системы.
The payers of the taxes	Soliq to'lovchi	<b>Плательщики сборов</b>	– организации и физические лица, на которых в соответствии с НК возложена обязанность уплачивать соответствующие сборы.
Policy(politics) of the maximal taxes	mulk musodarasi	<b>Политика максимальных налогов</b>	– политика, при проведении которой в стране применяется большое число налогов, устанавливаются высокие налоговые ставки, сокращаются налоговые льготы. Государство стремится получить как можно больше налоговых поступлений для финансирования своих расходов. Политика максимальных налогов не даст стимулов для экономического развития.
The regional taxes	To'lanmagan soliq to'lovi	<b>Региональные налоги</b>	- налоги субъектов РУз
The residents	Soliqqa tortish obyekt	<b>Резиденты</b>	налогоплательщики (граждане РУз, граждане других государств, лица без гражданства), как имеющие, так и не имеющие постоянного местожительства в РУз, находящиеся в РУз не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.
Regulating function of the taxes	Soliqning farqlovchi belgilari	<b>Регулирующая функция налогов</b>	– состоит в том, что налоги являются одним из инструментов воздействия государства на социально-экономическое развитие общества.
The taxes	Soliq davri	<b>Сборы</b>	- обязательный взнос, взимаемый с

			организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий
Special tax mode	Aksiz ostidagi tovarlar	<b>Специальный налоговый режим</b>	- режим, при котором установлен особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени.
The rate of the tax	Doimiy vakillik	<b>Ставка налога</b>	- величина налога в расчете на единицу налогообложения, применяемая к базе налогообложения.
Constraining tax policy(politics)	Boj	<b>Сдерживающая налоговая политика</b>	– заключается в том, что в период высокого роста с целью недопущения "перегрева" экономики и последующего кризиса государство повышает налоги и сокращает налоговые льготы. Такие меры ведут к сокращению сбережений, инвестиций и, как следствие, к замедлению темпов экономического роста. Сдерживающая налоговая политика сопровождается снижением государственных расходов.
The social purposes of tax policy(politics)	Soliqqa tortish tamoyillari	<b>Социальные цели налоговой политики</b>	– обеспечение государственной политики регулирования доходов населения, перераспределение национального дохода в интересах определенных социальных групп, сглаживание неравенства.
The theories of the taxes	Yig`imlar to`lovchilari	<b>Теории налогов</b>	- это система научных знаний о сути и природе налогов, их роли и значении в жизни общества.
The goods	Maksimal soliqlar siyosati	<b>Товар</b>	- любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации
Tote	Hududiy soliqlar	<b>Тотализатор</b>	– игорное заведение, в котором организатор азартных игр организует заключение пари между участниками данного вида азартных игр.
The firm tax rate	Residentlar	<b>Твердая налоговая ставка</b>	– налоговая ставка, которая установлена в рублях за единицу налоговой базы.
The losses	Soliqlarning tartibga solish funksiyasi	<b>Убытки</b>	- в гражданском праве: выраженный в денежной форме ущерб, причиненный одному лицу (юридическому, физическому) противоправными действиями другого (юридического, физического). Возможны от реализации продукции, работ, услуг, стихийных

			бедствий, списания невостребованной дебиторской задолженности и др.
Evasion from payment of the taxes	Yig`imlar	<b>Уклонение от уплаты налогов</b>	преднамеренное сокрытие части налогов.
the capital of the charter	Maxsus soliq rejimi	<b>Уставный капитал</b>	- первоначальная сумма капитала организации, определенная его уставом
The simplified system of the taxation	Soliq stavkasi	<b>Упрощенная система налогообложения</b>	– специальный налоговый режим, переход на который предполагает замену уплаты налога на прибыль организаций (НДФЛ для индивидуальных предпринимателей), налога на имущество организаций (налога на имущество физических лиц для индивидуальных предпринимателей) и НДС (кроме определенных условий) на единый налог. Применение УСН упрощает ведение учета. Право
The physical persons	Ushlab turuvchi soliq siyosati	<b>Физические лица</b>	- граждане РУз, граждане других государств, лица без гражданства, как имеющие, так и не имеющие постоянного местожительства в РУз.
The forms of the tax rates	Maxsus soliq siyosati maqsadlari	<b>Формы налоговых ставок</b>	– в соответствии с НК выделяют твердую (специфическую), адвалорную (процентную) и комбинированную налоговые ставки.
Functions of the taxation	Soliq nazariyasi	<b>Функции налогообложения</b>	- функции, которые показывают, каким образом реализуется назначение налогов как инструмента стоимостного распределения и перераспределения доходов.
The economic purposes of tax policy(politics)	Tovar	<b>Экономические цели налоговой политики</b>	– обеспечение экономического роста и конкурентоспособности национальной экономики на международном рынке.
Elements of the tax	Totolizator	<b>Элементы налога</b>	- определенные законодательными актами государства принципы построения и организация взимания налогов, отражают его социально-экономическую сущность.
The effective tax rate	Qat'iy soliq stavkasi	<b>Эффективная налоговая ставка</b>	– определяется как отношение исчисленной суммы налога к величине налоговой базы. Эффективная ставка налога, как правило, отличается от законодательной налоговой ставки, так как при формировании налоговой базы учитываются налоговые льготы. Эффективная налоговая ставка



			показывает фактическую налоговую нагрузку на налогоплательщика.
The legal person	Zarar	<b>Юридическое лицо</b>	- организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Юридические лица должны иметь самостоятельный баланс или смету. Юридические лица несут материальную ответственность за невыполнение своих обязательств.

---

## **IV. ПРИЛОЖЕНИЯ**

---

---

# **УЧЕБНО РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРЕДМЕТА**

---

# ГУЛИСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

## КАФЕДРА “ЭКОНОМИКА”

«УТВЕРЖДАЮ»

и.о.ректор ГГУ Н.Баракаев  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г.

### РАБОЧАЯ УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА ПО ПРЕДМЕТУ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

**Направление:** Педагогика. Физ.воспит. Женский спорт

**Кафедра:** «Экономика»

**Общая количество часов** - 72

**В том числе:**

**Лекции** - 18

**Семинарские занятия** - 18

**СРС** - 36

**Гулистан 2017**

Рабочая учебная программа по предмету «Налоги и налогообложение» разработана соответственно типовой учебной программы и учебному плану.

**Составила: М.К.Аллаярова** – старший преподаватель кафедры  
“Экономика” ГГУ \_\_\_\_\_ (подпись)

**Рецензент: Б.Матрасулов** – старший преподаватель кафедры  
“Экономика” ГГУ \_\_\_\_\_ (подпись)

Рекомендован к рассмотрению кафедрой «Экономика» социально-экономического факультета Научно-методическим Советом социально-экономического факультета «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2016 года № \_\_\_ протокол собрание.

Зав.кафедры: \_\_\_\_\_ О.Т.Саттаркулов

Рабочая учебная программа предмета утверждена Научно-методическим Советом социально-экономического факультета в “\_\_\_” \_\_\_\_\_ 2017 года № \_\_\_ протокол собрание.

Председатель Научно-методического  
Совета факультета: \_\_\_\_\_ проф. А.Маматов

Рабочая учебная программа предмета рассмотрена и утверждена Научно-методическим Советом университета в “\_\_\_” \_\_\_\_\_ 2017 года № \_\_\_ протокол собрание.

Проректор по учебной работе: \_\_\_\_\_ доц. Н.Баракаев

## I. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ПРЕДМЕТА «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

### 1.1. Цель предмета:

Цель данного учебно-методического комплекса по предмету «Налоги и налогообложение» состоит из подготовки квалифицированных кадров-экономистов степени бакалавра по направлению педагогика, физический воспитание и спорт на основе государственных стандартов исходя из закона «Об образовании» республики Узбекистан и «Национальной программы подготовки кадров»

### 1.2. Задачи предмета:

При обучении студентов предмета ставятся следующие задачи:

- вооружить студентов базовыми знаниями по предмету Налоги и налогообложение;
- помочь освоить правила и закономерности и необходимые методологические подходы для более глубокого изучения данного предмета;
- образовать практические навыки о налоге и налогообложение.

### 1.3. Требования к студентам

Основное требование к студентам при изучении данного предмета является освоение проблем по каждой теме и на их основе научиться самостоятельно делать выводы по каждой проблеме

Данный предмет требует глубокого изучения и освоения учебников, учебных пособий, принимаемых законов и постановлений, Налоговой Кодекс, Земельный Кодекс Республики Узбекистан.

### 1.4. Взаимосвязь предмета с другими предметами:

Изучение курса Налоги и налогообложение необходимо параллельно знать предметы Финансы и налоги, Денежное обращение и кредит, Бухгалтерский учет и аудит, Микроэкономику и другие экономические предметы.

## I. Наименование тем по предмету и их распределение по видам занятий

№	Темы и разделы предмета	Часы			
		Всего	Лекция	Семинары	СРС
1.	Предмет курса «Налоги и налогообложение» и методы их изучения. Общая характеристика налогов и других обязательных платежей.	6	2	2	2
2.	Налог на прибыль юридических лиц	8	2	2	4
3.	Налог на доходы физических лиц	8	2	2	4
4.	Косвенные налоги	8	2	2	4
5.	Налоги на собственность	8	2	2	4
6.	Земельный налог	8	2	2	4
7.	Упрощенная налоговая система	8	2	2	4
8.	Налоги на ресурсы	8	2	2	4
9.	Местные налоги и другие обязательные платежи. Отчисления на внебюджетные целевые фонды.	10	2	2	6
Всего		72	18	18	36

## **1. Содержание учебного материала**

### **1.1. Содержание лекционных занятий ( всего 18 часа)**

2.1.1. Предмет курса «Налоги и налогообложение» и методы их изучения. Общая характеристика налогов и других обязательных платежей. (2 часа).

Экономическое содержание налогов, их объективная необходимость. Налоговое право, налоговое законодательство и налоговое обязательство РУ. Основные принципы построения налоговой системы.

[A1, 3-10; A2,3-9]

2.1.2. Налог на прибыль юридических лиц (2 часа).

Особенности формирования совокупного годового дохода. Вычеты из совокупного дохода. Льготы по уплате налога на доходы и механизм их исчисления и сроки уплаты.

[A1, 11-16; A2, 10-15]

2.1.3. Налог на доходы физических лиц (2 часа).

Плательщики налога на доходы физических лиц. Объект налогообложения. Ставки налога на доходы физических лиц. Льготы по налогу. Порядок исчисления налога на доходы физических лиц.

[A1, 16-20; A2, 16-25]

2.1.4. Косвенные налоги и их экономическое содержание (2 часа).

НДС: экономическое содержание и особенности функционирования. Акцизы и их роль в системе налогов на потребление. Плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и уплата налога на добавленную стоимость и акциз.

[A1, 21-33; A2, 26-30]

2.1.5. Налоги на собственность (2 часа).

Налог на имущество юридических лиц. Налог на имущество физических лиц. Плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и уплата налога за собственность юридических и физических лиц.

[A1, 34-42; A2, 31-47]

2.1.6. Земельный налог (2 часа).

Земельный налог юридических лиц. Земельный налог физических лиц. Права юридических лиц на земельные участки. Порядок исчисления и уплаты земельного налога юридическими лицами.

[A1, 43-59; A2, 32-45]

2.1.7. Упрощенная налоговая система (2 часа).

Упрощенная система для микрофирм и малых предприятий. Налогообложение предприятий торговли и общепита. Единый земельный налог. Фиксированный налог.

[A1, 60-67; A2, 46-58]

2.1.8. Налоги на ресурсы (2 часа).

Налог за пользование недрами. Налог за пользование водными ресурсами. Плательщики, объект налогообложения за пользования недрами. Плательщики, объект налогообложения за пользования водными ресурсами

[A1, 61-73; A2, 59-71]

2.1.9. Местные налоги и другие обязательные платежи. Отчисления на внебюджетные целевые фонды.

Прочие местные налоги и сборы. Прочие платежи и сборы. Сбор за регистрацию юридических и физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью. Налог на развитие инфраструктуры. Сбор за право торговли.

[A1, 74-105; A2, 72-110]

### **2.2. Содержание семинарских занятий ( всего 18 часа)**

2.1.1. Предмет курса «Налоги и налогообложение» и методы их изучения. Общая характеристика налогов и других обязательных платежей. (2 часа).

Экономическое содержание налогов, их объективная необходимость. Налоговое право, налоговое законодательство и налоговое обязательство РУ. Основные принципы построения налоговой системы.

[A1, 3-10; A2,3-9]

#### 2.1.2. Налог на прибыль юридических лиц (2 часа).

Особенности формирования совокупного годового дохода. Вычеты из совокупного дохода. Льготы по уплате налога на доходы и механизм их исчисления и сроки уплаты.

[A1, 11-16; A2, 10-15]

#### 2.1.3. Налог на доходы физических лиц (2 часа).

Плательщики налога на доходы физических лиц. Объект налогообложения. Ставки налога на доходы физических лиц. Льготы по налогу. Порядок исчисления налога на доходы физических лиц.

[A1, 16-20; A2, 16-25]

#### 2.1.4. Косвенные налоги и их экономическое содержание (2 часа).

НДС: экономическое содержание и особенности функционирования. Акцизы и их роль в системе налогов на потребление. Плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и уплата налога на добавленную стоимость и акциз.

[A1, 21-33; A2, 26-30]

#### 2.1.5. Налоги на собственность (2 часа).

Налог на имущество юридических лиц. Налог на имущество физических лиц. Плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и уплата налога за собственность юридических и физических лиц.

[A1, 34-42; A2, 31-47]

#### 2.1.6. Земельный налог (2 часа).

Земельный налог юридических лиц. Земельный налог физических лиц. Права юридических лиц на земельные участки. Порядок исчисления и уплаты земельного налога юридическими лицами.

[A1, 43-59; A2, 32-45]

#### 2.1.7. Упрощенная налоговая система (2 часа).

Упрощенная система для микрофирм и малых предприятий. Налогообложение предприятий торговли и общепита. Единый земельный налог. Фиксированный налог.

[A1, 60-67; A2, 46-58]

#### 2.1.8. Налоги на ресурсы (2 часа).

Налог за пользование недрами. Налог за пользование водными ресурсами. Плательщики, объект налогообложения за пользования недрами. Плательщики, объект налогообложения за пользования водными ресурсами

[A1, 61-73; A2, 59-71]

#### 2.1.9. Местные налоги и другие обязательные платежи. Отчисления на внебюджетные целевые фонды.

Прочие местные налоги и сборы. Прочие платежи и сборы. Сбор за регистрацию юридических и физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью. Налог на развитие инфраструктуры. Сбор за право торговли.

[A1, 74-105; A2, 72-110]

### Содержание и объем самостоятельного образования (Лекционные и семинарские занятия)

Раздела и темы рабочей программы для самостоятельного образования	Рекомендации и задания для самостоятельной работы	Сроки выполнения	Объем (в часах)



Предмет курса «Налоги и налогообложение» и методы их изучения. Общая характеристика налогов и других обязательных платежей.	Студент должен раскрыть необходимость и сущность внедрения налогов в Узбекистане. Понять содержание налоговой системы, налоговое законодательство. Запомнить категории используемые в налогообложении.	1 неделя	4
Налог на прибыль юридических лиц	Студент должен правильно формулировать объект налога на прибыль юридических лиц. Обязательно должен правильно исчислять сумму налога и время уплаты.	2 неделя	4
Упрощенная налоговая система	Студент должен правильно формулировать объект налога на доходы физических лиц. Обязательно должен правильно исчислять сумму налога и время уплаты.	3 неделя	4
Косвенные налоги	Студент должен дать правильное определение косвенным налогам НДС и акциз. Раскрыть сущность использования налога на добавленную стоимость и акцизный налог и порядок их исчисления.	4 неделя	4
Налоги на собственность	Студент должен правильно формулировать объект и плательщиков налога на собственность. Обязательно должен правильно исчислять сумму налога и время уплаты.	5 неделя	4
Земельный налог	Студент должен правильно формулировать объект и плательщиков налога на ресурсы. Обязательно должен правильно исчислять сумму налога и время уплаты налога за использования недрами и водными ресурсами.	6 неделя	4
Налог на доходы физических лиц	Студент должен правильно формулировать объект и плательщиков земельного налога. Обязательно должен правильно исчислять сумму налога и время уплаты.	7 неделя	4
Налоги на ресурсы	Студент должен понять содержание упрощенную систему, существующую для микрофирм и малых предприятий. Ответить на вопрос как определяется налогообложение предприятий торговли и общепита, единый земельный налоги и фиксированный налог.	8 неделя	4
Местные налоги и другие обязательные	Студент должен определить что входит в структуры прочих местных налогов и сборов и прочих платежей и сборов. Сбор	9 неделя	4

платежи. Отчисления на внебюджетные целевые фонды.	за регистрацию юридических и физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью. Налог на развитие инфраструктуры. Сбор за право торговли.		
Всего			36

#### 4. Система оценки

##### 4.1. Контроль оценивания

##### Осенний семестр

№	Сентябрь				Октябрь				Ноябрь				Декабрь				Январь					
	2	4-9	11-16	18-23	25-30	2-7	12-17	9-14	16-21	23-28	30-4	6-11	13-18	20-25	27-2	4-9	11-16	18-23	25-30	1-6		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20		
1	ИК	практ								5										5	5	
		Контрол. работа									5										5	5
		Коллокви									5										5	5
2	ИК																			5	5	

##### 4.2. Критерий оценивания

##### 4.3. Промежуточный контроль

**4.3.1.** Практические занятия (ответы на семинарских занятиях) контролируется со стороны преподавателя и оценивается до оценки «5»

**4.3.2.** Контрольная работа также проводится в течении всего курса по вариантам, состоящим из 4 вопросов. Максимально возможная оценка «5».

**4.3.3.** В течении всего семестра дается коллоквиум (устный опрос). всамостоятельные на промежуточный контроль, но их оценивание максимально «5»

##### 4.4. Итоговый контроль

Итоговый контроль проводится письменная работа, оценивается максимально «5» .

#### ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый Кодекс Республики Узбекистан.
2. Земельный Кодекс Республики Узбекистан.
3. Каримов И.А. Доклад на заседании Кабинета Министров, посвященном итогам социально-экономического развития страны в 2013 году и важнейшим приоритетам экономической программы на 2014 год. Газета, Народное слова от 18 января 2014 года.
4. Дмитриева Н.Г., Дмитриев Д.Б. Налоги и налогообложение – М.: Феникс, 2010.
5. Евстигнеев Е.Н. Налоги и налогообложение. – С. – Пб.: Питер, 2008.

6. Пансков В.П., Князев В.Т. Налоги и налогообложение. Учебник для вузов. – М.: МЦФЭР, 2009.
7. Рихсиева Х., Мухторов М., Шмоль З. Налоги. – Т.: 2007.

#### **ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА**

1. Коваль Л.С. Налоги и налогообложение.- М.: Финансы и статистика, 2008.
2. Мельник Д. Налоговый менеджмент. – М: Финансы и статистика, 2009.
3. Миляков Н. Налоги и налогообложение: практикум..: Финансы и статистика, 2007.
4. Толкушин А.В. Налоги и налогообложение: Энциклопедический словарь. – М.: 2010.
5. [www.ziyonet.uz](http://www.ziyonet.uz)
6. [www.gduportal.uz](http://www.gduportal.uz)

---

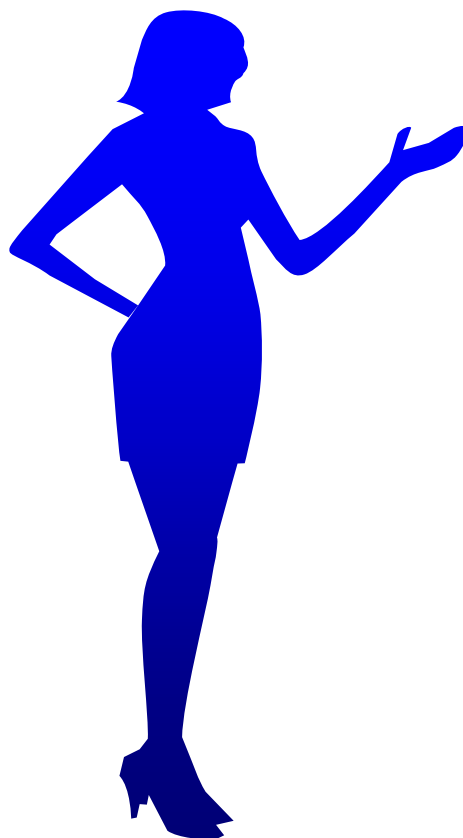
**РАЗДАТОЧНЫЙ  
МАТЕРИАЛ ПО  
ПРЕДМЕТУ**

---

**Тема 1: Предмет курса «Налоги и налогообложение» и методы их изучения. Общая характеристика налогов и других обязательных платежей.**

**Налоговое  
законодательство**

- это совокупность нормативных правовых актов, регулирующих общественные отношения в сфере



Налоговый Кодекс предусматривает, что налоговое законодательство РФ состоит из Налогового Кодекса и иных актов законодательства,



Принцип обязательности налогообложения - налогоплательщик обязан исполнять налоговые обязательства в соответствии с налоговым законодательством в полном объёме и в установленные сроки.



Принцип единства налоговой системы - налоговая система РФ является единой на всей территории РФ в отношении всех налогоплательщиков.



Принцип справедливости - налогообложение в РФ является всеобщим и обязательным, а установление налоговых льгот должно соответствовать принципам социальной справедливости.



Принцип гласности налогового законодательства - нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения, подлежат обязательному опубликованию в официальных изданиях.

**Налоговый контроль** - это контроль органов налоговой службы за исполнением налогового законодательства, за полнотой и своевременностью перечисления обязательных пенсионных взносов во внебюджетный пенсионный фонд.

- учета налогоплательщиков;
  - учета объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением;
  - учета поступлений в бюджет и государственные целевые фонды;
    - камерального контроля;
    - хронометража поступления наличной денежной выручки;
    - налоговых проверок;
  - применения контрольно-кассовых машин с фискальной памятью;
  - маркировки отдельных видов подакцизных товаров, а также введения должности финансового инспектора на отдельных предприятиях;
- контроля за своевременностью и полнотой поступления денежных средств в доход государства от реализации имущества, обращенного в доход государства



***Налоги*** - законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет, производимые в определенных размерах, носящие безвозвратный и безвозмездный характер.

***Пошлина*** - денежный сбор, взимаемый, с юридических и физических лиц за совершение специально уполномоченными органами действия и за выдачу документов, имеющих юридическую силу.



***Сбор*** - это всегда целенаправленный платеж, являющийся платой государству за оказание услуги налогоплательщику.

## **Налогоплательщики**

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

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



# Налогооблагаемая база

Налогооблагаемая база определяется исходя из налогооблагаемой прибыли, исчисленной как разница между совокупным доходом и вычитаемыми расходами, предусмотренными настоящим **разделом**, с учетом льгот, предусмотренных **частью второй** статьи 158 Налогово Кодекса, иными законами и решениями Президента Республики Узбекистан, и сумм уменьшения налогооблагаемой прибыли в соответствии со **статьей 159** Налогово Кодекса.



При наличии убытков прошлых периодов, подлежащих переносу в текущий налоговый период, налогооблагаемая база уменьшается на сумму переносимых убытков в соответствии со статьей 161 настоящего Кодекса.

## **В совокупный доход включаются:**

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

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

## **Не рассматриваются в качестве дохода налогоплательщика:**

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

## **Налогоплательщики**

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

## **Объект налогообложения**

**Объектом налогообложения являются доходы физических лиц:**

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



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



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



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

## СТАВКИ налога на доходы физических лиц

Облагаемый доход	Ставка налога
до кратного размера минимальной заработной платы	0 ставка
до пятикратного размера минимальной заработной платы	7,5 процентов от суммы дохода
от пяти (+ 1 сум) до десятикратного размера минимальной заработной платы	налог с пятикратного + 16,5 процентов с суммы, превышающей пятикратный размер минимальной заработной платы
от десятикратного (+ 1 сум) размера минимальной заработной платы и выше	налог с десятикратного + 22,5 процента с суммы, превышающей десятикратный размер минимальной заработной платы

## Тема 4. Косвенные налоги

### НДС



### АКЦИЗ



# Объектом налогообложения является

- ✓ облагаемый оборот;
- ✓ облагаемый импорт.



# Ставки НДС и механизм их применения.

Ставки НДС	Объект обложения
20%	<ul style="list-style-type: none"><li>• облагаемый оборот</li><li>• облагаемый импорт</li></ul>
Нулевая ставка	<ol style="list-style-type: none"><li>1. экспорт товаров за свободно конвертируемую валюту, включая поставки в страны СНГ, если иное не предусмотрено заключенными межправительственными соглашениями</li><li>2. минеральные удобрения и горюче-смазочные материалы, поставляемые сельскохозяйственным предприятиям на производственные сельскохозяйственные нужды</li><li>3. товары, реализуемые для официального пользования иностранным дипломатическим и приравненным к ним представительствам, а также для личного пользования дипломатического и административно-технического персонала этих представительств, включая членов их семей, если они не являются гражданами РУ и не проживают в РУ постоянно, при условии применения иностранной стороной принципа взаимности</li></ol>



$$\text{Сндс} = \text{Ооб} \times \text{Н} / 100$$

где: **Сндс** - сумма налога, взимаемая с

потребителей;

**Ооб** - облагаемый оборот;

**Н** - ставка НДС.

$$\text{Сндс} = \text{Ст} \times \text{Н} / (\text{Н} + 100)$$

где: **Ст** - стоимость товара с учётом НДС.

## 5-тема. Земельный налог.



### Земельный фонд

в РФ в соответствии с основным целевым назначением земель подразделяется на следующие **категории**:

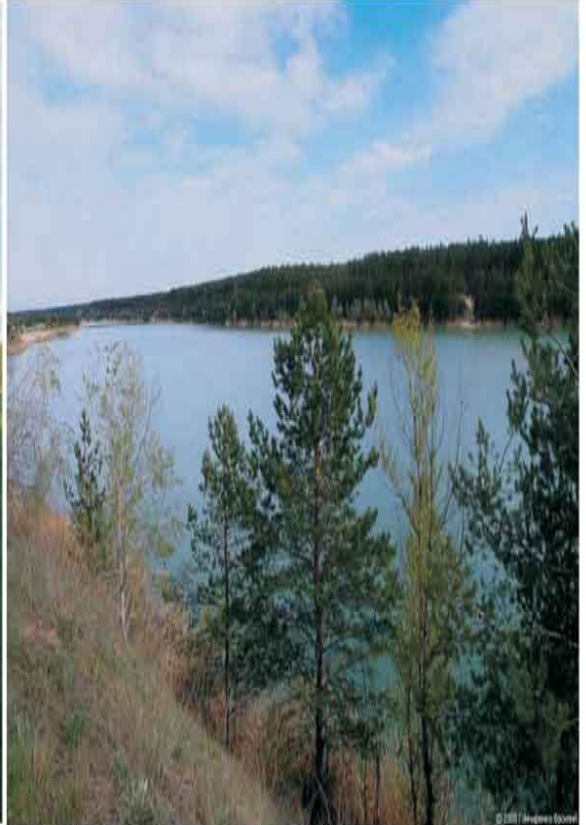
1. земли сельскохозяйственного назначения
2. земли населённых пунктов
3. земли промышленности, транспорта, связи, обороны и иного назначения
4. земли природоохранного, оздоровительного, рекреационного назначения
5. земли историко-культурного назначения
6. земли лесного фонда
7. земли водного фонда



Отнесение земель к категориям земельного фонда производится в соответствии с основным целевым назначением земель.

**Основное целевое назначение земель** - установленные законодательством порядок и условия использования земель для конкретных целей, отражающиеся в земельно-кадастровой документации.

**Земельный участок** - часть земельного фонда, имеющая фиксированную границу, площадь, местоположение, правовой режим и другие характеристики, отражаемые в государственном земельном кадастре и документах государственной регистрации прав на земельный участок.



## **Права юридических лиц на земельные участки.**

Юридические лица могут иметь земельные участки на праве постоянного владения, постоянного пользования, срочного (временного) пользования, аренды и собственности.

**Плательщиком земельного налога** является юридические лица, имеющие в собственности, во владении или пользовании земельные участки.

### **Порядок исчисления и уплаты земельного налога юридическими лицами:**

Земельный налог исчисляется юридическими лицами самостоятельно по состоянию на 1 января каждого года.

Расчет по земельному налогу представляется до 1 февраля текущего года в государственную налоговую инспекцию по месту нахождения земельного участка по двум формам отдельно:

- за земли несельскохозяйственного назначения
- за земли сельскохозяйственного назначения

Исчисление земельного налога осуществляется исходя из фактически занимаемой площади земельного участка.

## 6-тема. Налоги на собственност



**По экономическому признаку налоги в налоговой системе могут классифицироваться на три группы: налоги на потребление, налоги на доходы, налоги на собственность. В условиях развития рыночных отношений значительно возрастает роль третьей группы налогов - налогов на собственность. К этой группе налогов относятся: налог на имущество и земельный налог.**



***Плательщиками налога на имущество являются физические лица, имеющие в собственности налогооблагаемое имущество.***

***Объектом налогообложения являются стоимость жилых домов, квартир, дачных и садовых домиков, гаражей и иных строений, помещений и сооружений.***





## 7-тема. Налоги на ресурсы



***Плательщиками налога за пользование недрами являются юридические и физические лица, осуществляющие на территории РУ:***

- добычу полезных ископаемых**
- использование техногенных образований**
- сбор образцов камнесамоцветного сырья, палеонтологических остатков и других геологических коллекционных материалов**





***Объектами налогообложения за пользование недрами являются:***

1. объем добычи полезных ископаемых по стоимости фактической реализации продукции, полученной из их переработки за вычетом налога на добавленную стоимость и акцизного налога
2. попутные полезные ископаемые и ценные компоненты
3. объем техногенных образований по стоимости фактической реализации извлеченных полезных ископаемых за вычетом НДС и акцизного налога
4. учетная стоимость собранных образцов камнесамоцветного сырья, палеонтологических остатков и других геологических коллекционных материалов.

## 8-тема. Специальные налоговые режимы

### *Объектом обложения единым налогом являются:*

- для предприятий торговли (закупочных, посреднических, оптово-сбытовых, снабженческих) - валовой доход;
- для предприятий остальных отраслей народного хозяйства - валовая выручка.





*Плательщики единого налога, осуществляющие несколько видов деятельности, должны вести отдельный учет объекта налогообложения по каждому виду деятельности и производить расчет единого налога, исходя из объекта налогообложения конкретного вида деятельности и соответствующей ему ставки единого налога.*

Единый налог рассчитывается плательщиками самостоятельно исходя из облагаемого оборота и утвержденных ставок.

Расчеты по единому налогу представляются органами государственной налоговой службы в сроки, установленные для сдачи квартальных и годовых бухгалтерских отчетов.

Единый налог уплачивается в бюджет ежеквартально нарастающим итогом не позднее срока представления расчета.

Налог на валовой доход уплачивается по дифференцированным ставкам, устанавливаемым Кабинетом Министров РУ в зависимости от:

- вида деятельности предприятия
- места расположения предприятия
  - уровня доходности предприятия, определяемого как отношение валового дохода к товарообороту

Сумма налога на валовой доход определяется плательщиками исходя из величины валового дохода, уровня доходности и установленных ставок.

При этом начисление и уплата налога на валовой доход предприятий торговли производится ежемесячно нарастающим итогом.

Расчет по налогу на валовой доход представляется плательщиками ежемесячно не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным. В этот же срок необходимо уплачивать налог в бюджет.



## 9-тема. Прочие налоги, сборы и платежи

**Сбор за регистрацию юридических и физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.**

*Плательщиками являются:*

**- вновь создаваемое юридическое лицо или физические лица, изъявившие желание заниматься предпринимательской деятельностью, не запрещенной законодательством РУ, без образования юридического лица. Сбор уплачивается до регистрации.**

**Освобождаются от уплаты следующих местных налогов и сборов:**

- а) налога на рекламу**
- б) сбора за регистрацию юридических и физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью**
- в) налога на развитие социальной инфраструктуры**



***Объект обложения:***

**Отчисления от фонда оплаты труда и обязательные страховые взносы граждан производятся исходя из фактически начисленного Фонда оплаты труда (дохода) и зарплаты всех категорий работников, на которых распространено социальное страхование.**

**Отчисления от фонда оплаты труда и обязательные страховые взносы граждан начисляются на все виды заработка (дохода), за исключением выплат, указанных ниже, независимо от источников финансирования, без учета удержаний налогов по ставке 25 %.**







*Порядок исчисления и представления расчётов и отчетов:*

**Исчисление суммы взносов производится плательщиком самостоятельно, исходя из начисленного за отчетный месяц фонда оплаты труда и утвержденных ставок.**

**Плательщики представляют в органы государственной налоговой службы расчет начисленных, использованных и уплаченных отчислений от фонда оплаты труда - ежемесячно, отчеты по отчислениям от фонда оплаты труда и обязательным страховым взносам граждан - ежеквартально нарастающим итогом в сроки представления бухгалтерской отчетности.**

---

# ТЕСТЫ

---

## ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ПРЕДМЕТУ НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

1. Налоговая структура это-
  - А) система государственных органов, осуществляющих налоговую деятельность.
  - Б) совокупность налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет.
  - В) одностороннее обязательства плательщика.
  - Г) совокупность нормативно правовых актов в сфере налогообложения.
2. Налоговая система это-
  - А) совокупность налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет.
  - Б) одностороннее обязательства плательщика.
  - В) совокупность нормативно правовых актов в сфере налогообложения.
  - Г) система государственных органов, осуществляющих налоговую деятельность.
3. Налоговое обязательство это
  - А) одностороннее обязательства плательщика.
  - Б) совокупность нормативно правовых актов в сфере налогообложения.
  - В) система государственных органов, осуществляющих налоговую деятельность.
  - Г) совокупность налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет.
4. Налоговое законодательства это-
  - А) совокупность нормативно правовых актов в сфере налогообложения.
  - Б) система государственных органов, осуществляющих налоговую деятельность.
  - В) совокупность налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет.
  - Г) одностороннее обязательства плательщика.
5. Налоговая база это-
  - А) стоимостная, физическая характеристика объекта налогообложения.
  - Б) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.
  - В) период времени, установленный применительно к отдельным налогам и платежам.
  - Г) объекты, связанные с налогообложением.
6. Налоговая ставка это-
  - А) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.
  - Б) период времени, установленный применительно к отдельным налогам и платежам.
  - В) объекты, связанные с налогообложением.
  - Г) стоимостная, физическая характеристика объекта налогообложения.
7. Налоговый период это-
  - А) период времени, установленный применительно к отдельным налогам и платежам.
  - Б) объекты, связанные с налогообложением.
  - В) стоимостная, физическая характеристика объекта налогообложения.
  - Г) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.
8. Объект налогообложения это-
  - А) объекты, связанные с налогообложением.
  - Б) стоимостная, физическая характеристика объекта налогообложения.
  - В) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.
  - Г) период времени, установленный применительно к отдельным налогам и платежам.
9. Пеня это-
  - А) размер начисляемый на сумму просроченного налогового обязательства
  - Б) стоимостная, физическая характеристика объекта налогообложения.
  - В) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.
  - Г) период времени, установленный применительно к отдельным налогам и платежам.
10. Проверка это-
  - А) единовременный контроль за пользованием хозяйствующими субъектами законов, регулирующих их деятельность.
  - Б) стоимостная, физическая характеристика объекта налогообложения.
  - В) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

- Г) период времени, установленный применительно к отдельным налогам и платежам.
11. Налоговая ставка единого налогового платежа установлено с 1 января 2012 года
- А) \* 5 %
  - Б) 6 %
  - В) 7%
  - Г) 8%
12. Налоговая ставка налога на прибыль юридических лиц
- А) \* 9 %
  - Б) 6 %
  - В) 7%
  - Г) 8%
13. Налоговая ставка налога на добавленную стоимость
- А) \* 20 % и нулевая
  - Б) 20 %
  - В) нулевая
  - Г) 30 %
14. Налоговая ставка налога на развитие социальной инфраструктуры
- А) \* 8 %
  - Б) 7 %
  - В) 6%
  - Г) 5%
15. Законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет
- А) \* налоги
  - Б) сборы
  - В) платежи
  - Г) пошлина
16. Денежный сбор, взимаемый с юридических и физических лиц за выдачу документов
- А) \* пошлина
  - Б) сборы
  - В) платежи
  - Г) налоги
17. Целенаправленный платеж, являющийся платой государству за оказание налогоплательщику
- А) \* сборы
  - Б) пошлина
  - В) платежи
  - Г) налоги
18. К местным налогам и сборам относятся
- А) \* все ответы верны
  - Б) налог на имущество
  - В) земельный налог
  - Г) налог на развитие инфраструктуры
19. К общегосударственным налогам относятся
- А) \* все ответы верны
  - Б) налог на доходы юридических лиц
  - В) НДС, акциз
  - Г) налоги на ресурсы
20. Объектами налогообложения на НДС являются
- А) \* облагаемый оборот и облагаемый импорт
  - Б) облагаемый импорт
  - В) облагаемый оборот

- Г) оборот по реализации
21. Акциз в переводе от французского означает
- А) \* «отрубить»
  - Б) «добавить»
  - В) «приложить»
  - Г) «убрать»
22. Акцизным налогам не облагаются
- А) \* поставка подакцизных товаров на экспорт
  - Б) импортные товары
  - В) предметы роскоши
  - Г) хлебобулочные продукты
23. Виды таможенных платежей
- А) \* все ответы верны
  - Б) таможенная пошлина
  - В) таможенный сбор
  - Г) сбор за выдачу лицензий
24. Налоговая ставка налога на доходы физических лиц имеет сколько шкалы?
- А) \* три
  - Б) четыре
  - В) пять
  - Г) шесть
25. Объект обложения единого налога
- А) \* валовый доход
  - Б) чистый доход
  - В) прибыль
  - Г) процент
26. Объектом налогообложения налога на доходы физических лиц является
- А) \* совокупный годовой доход
  - Б) чистый доход
  - В) прибыль
  - Г) процент
27. Доходы, получаемые в виде оплаты труда
- А) \* заработная плата, премии
  - Б) чистый доход
  - В) прибыль
  - Г) процент
28. Имущественный доход физических лиц
- А) \* проценты, дивиденды
  - Б) чистый доход
  - В) прибыль
  - Г) процент
29. Доход от предпринимательской деятельности
- А) \* прибыль
  - Б) чистый доход
  - В) заработная плата
  - Г) процент
30. Плательщики фиксированного налога
- А) \* физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица
  - Б) юридические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью
  - В) резиденты
  - Г) нерезиденты

31. Что входит в состав налогового законодательства РУ ?
- а) \*Налоговый кодекс РУ, инструкции министерства РУ, постановления правительства РУ
  - б) Налоговый кодекс РУ, акты Министерства финансов РУ
  - в) Налоговый кодекс РУ, нормативно-правовые акты
  - г) Конституция РУ, налоговый кодекс РУ
32. Кто имеет право налагать на налогоплательщика административные штрафы ?
- а) \*Органы налоговой службы, органы прокуратуры и суд
  - б) Органы налоговой службы
  - в) Суд
  - г) Органы прокуратуры
33. При образовании и регистрации юридического лица, какова основная обязанность налогоплательщика?
- а) \*В установленном порядке и сроке встать на учет в налоговых органах, а при изменении юридического лица или случае перерегистрации сообщать им об этом в десятидневный срок
  - б) Своевременно и в полном размере уплачивать причитающиеся суммы налогов и сборов
  - в) Вести бухгалтерский учет и учетную документацию в соответствии с законодательством
  - г) Представлять налоговым органам финансовую отчетность, расчеты по налогам или декларации о доходах в порядке, установленном законодательством
34. Что является способом обеспечения исполнения невыполненного в срок налогового обязательства?
- а) \*Начисление пени, ограничение в распоряжении имуществом, приостановление расходных операций
  - б) Приостановление расходных операций по банковским счетам, ограничение в распоряжении имуществом, дополнительная принудительная эмиссия акций
  - в) Приостановление расходных операций по банковским счетам, наложение взыскания на банковские счета
  - г) Начисление пени, изъятие документов
35. Налоги и сборы засчитываются в бюджет в следующем порядке:
- а) Основная сумма, штрафные санкции, пеня
  - б) Пеня, основная сумма, штрафные санкции
  - в) Штрафные санкции, пеня, основная сумма
  - г) Основная сумма, штрафные санкции.
36. Привлечение налогоплательщика к ответственности:
- а) \*Не освобождает его от обязанности уплаты налогов и сборов
  - б) Освобождает его от обязанности уплаты налогов и сборов
  - в) Освобождает его частично от обязанностей уплаты налогов и сборов
  - г) Освобождает его временно от обязанности уплаты налогов и сборов
37. Какое из перечисленных ниже определений наиболее полно раскрывает сущность налогов?
- а) \*Налоги - это фиксированные отчисления в бюджет государственной или местной власти, производимой физическими или юридическими лицами в соответствии с законодательством, в строго установленные сроки.
  - б) Налоги - это экономические отношения, складывающиеся между производителями товарной продукции и государством.
  - в) Налоги - это вид платежей, аккумулируемых государством для осуществления государственных расходов и транспортных платежей.
  - г) Налоги - это строго фиксируемый фонд, образуемый государством за счёт платежей юридических и физических лиц.
38. Налоговая система есть:

- а) \*Совокупность всех налогов и других обязательных платежей, действующих на территории РУ, форм и методов их построения.
- б) Органы госуд. налоговой службы.
- в) Совокупность налогов и обязательных платежей, органов налоговой службы и правовых норм, регулирующих налоговое отношение.
- г) Формы и методы налогообложения.
39. Выберите наиболее точное определение термина "пошлина":
- а) \*Денежный сбор, взимаемый с юридических и физических лиц за совершение специально уполномоченными лицами действия.
- б) Обязательный, безэквивалентный платёж, не имеющий конкретных направлений своего использования.
- в) Целенаправленный платёж, являющийся платой государству за оказанные услуги налогоплательщику.
- г) Фиксированные отчисления в местный и республиканский бюджеты.
40. Акцизный налог является:
- а) \*косвенным
- б) прямым
- в) смешанным
- г) налогом на собственность
41. Обороты по разделению имущества между учредителями предприятия при его ликвидации:
- а) \*не облагаются НДС
- б) облагаются НДС частично
- в) облагаются НДС по ставке 20%
- г) облагаются НДС по нулевой ставке
42. Выручка от реализации продукции с учётом НДС составила 240 тыс. сумов, фактическая производственная себестоимость реализованной продукции - 250 тыс. сумов. Какова сумма убытков от реализации?
- а) \*50 т. сум
- б) 20 т. сум
- в) 60 т. сум
- г) другая сумма
43. Номинальная стоимость акцизных марок по производимым на территории РУ товарам, маркированным этими марками:
- а) \*засчитывается в счёт уплаты акцизного налога
- б) не засчитывается в счёт уплаты акцизного налога
- в) засчитывается в счёт уплаты акцизного налога, затем вычитается
- г) засчитывается в счёт уплаты акцизного налога частично
44. На какой срок могут предоставляться отсрочки таможенных платежей:
- а) \*на срок не более 6 мес. с момента принятия таможенной декларации.
- б) на срок до 3 мес.
- в) на срок не более 2 мес.
- г) на срок до 5 мес.
45. Доход, полученный каждым из участников совместной деятельности, являющимся юридическим лицом :
- а) \*включается после распределения в совокупный доход и облагается в общеустановленном порядке;
- б) облагается у источника по ставке 20 % ;
- в) не облагается вообще;
- г) облагается налогом в общеустановленном порядке, затем распределяется между участниками.

46. Какие предприятия в науке и научном обслуживании относятся к малым предприятиям, имеющим право применять упрощенную систему налогообложения:
- а) \*со среднегодовой численностью до 10 чел.
  - б) со среднегодовой численностью до 5 чел.
  - в) со среднегодовой численностью до 20 чел.
  - г) со среднегодовой численностью до 40 чел.
47. Какая ставка единого налога установлена для малых предприятий:
- а) \*5%
  - б) 10%
  - в) 25%
  - г) 22%
48. На предприятия каких форм собственности распространяется упрощенная система налогообложения:
- а) \*только на частное предприятие
  - б) на предприятия всех форм собственности
  - в) на все виды предприятия негосударственной формы собственности
  - г) на предприятия всех форм собственности, кроме СП.
49. Как облагаются налогом на доходы, полученные физическим лицом дивиденды?
- а) \*ежемесячно по специальным фиксированным ставкам, применяемым к общей сумме полученного дохода
  - б) у источника выплаты по ставке 15 %
  - в) путем применения таблицы по исчислению подоходного налога
  - г) путем декларирования доходов и применения таблицы по исчислению налога
50. Какие доходы физических лиц относятся к имущественному доходу:
- а) \*проценты и дивиденды, доходы от сдачи имущества в аренду
  - б) полученное наследство
  - в) проценты и дивиденды
  - г) безвозмездно полученное имущество
51. Включается ли в совокупный годовой доход физического лица полученные алименты:
- а) \*включаются
  - б) не включаются
  - в) включаются в размере 50 %
  - г) не включается сумма алиментов только на 1 ребенка
52. С каких доходов физического лица не удерживается налог у источника выплаты:
- а) \*с выплат негосударственных пенсий
  - б) с полученных дивидендов
  - в) с полученных процентов
  - г) с дохода от сдачи имущества в аренду другому физическому лицу
53. Дайте наиболее полное определение "Балл бонитета" - это:
- а)\* оценка естественного плодородия и качества земель.
  - б) ставка земельного налога;
  - в) количественная оценка земли;
  - г) показатель площади земельного участка;
54. Какова среднегодовая стоимость имущества стоимостью 120000 сумов:
- а) \*120000
  - б) 110000
  - в) 111667
  - г) 112000
55. Можно ли сдавать арендованный земельный участок в субаренду:
- а) \*можно
  - б) нельзя
  - в) можно, только государственным структурам



г) можно, только часть участка

56. Объектом обложения налогом на имущество физических лиц является:

а)\* стоимость жилых домов, квартир, дачных и садовых домиков, гаражей и иных строений

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

в) стоимость жилых домов, квартир, дачных и садовых домиков; , помещений и сооружений;

г) стоимость жилых домов и квартир.

57. Какой установлен срок уплаты экологического налога для юридических лиц:

а) \*не позднее 15 числа следующего за отчетным месяца.

б) ежеквартально в срок представления квартальной и годовой отчетности.

в) до 1 апреля года, следующего за отчетным.

г) не позднее 20 числа каждого месяца.

58. Производственная себестоимость произведенной продукции 800 тыс. сумов, производственная себестоимость реализованной продукции 720 тыс. сумов. Сумма экологического налога за отчетный период составит:

а) \*8000 сумов

б) 7200 сумов

в) 800 сумов

г) 7600 сумов

59. Сельскохозяйственные предприятия уплачивают налог за пользование водными ресурсами:

а) \*2 раза в год - 15 мая и 15 декабря

б) 1 раз в год - 15 декабря

в) ежеквартально

г) ежемесячно

60. Торговое (по коду ОКОНХ) предприятие занимается также и производственной деятельностью. Чему в данном случае равна налогооблагаемая база по экологическому налогу:

а) \*сумма расходов периода

б) производственная себестоимость произведенной продукции

в) производственная себестоимость - по производству плюс расходы периода - по торговле

г) производственная себестоимость - по производству плюс часть расходов периода, относящихся к торговой деятельности

61. Налоговая ставка единого налогового платежа установлено с 1 января 2012 года

А) \* 5 %

Б) 6 %

В) 7%

Г) 8%

62. Налоговая ставка налога на прибыль юридических лиц

А) \* 9 %

Б) 6 %

В) 7%

Г) 8%

63. Налоговая ставка налога на добавленную стоимость

А) \* 20 % и нулевая

Б) 20 %

В) нулевая

- Г) 30 %
64. Налоговая ставка налога на развитие социальной инфраструктуры
- А) \* 8 %
- Б) 7 %
- В) 6%
- Г) 5%
65. Законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет
- А) \* налоги
- Б) сборы
- В) платежи
- Г) пошлина
66. Денежный сбор, взимаемый с юридических и физических лиц за выдачу документов
- А) \* пошлина
- Б) сборы
- В) платежи
- Г) налоги
67. Целенаправленный платеж, являющийся платой государству за оказание налогоплательщику
- А) \* сборы
- Б) пошлина
- В) платежи
- Г) налоги
68. К местным налогам и сборам относятся
- А) \* все ответы верны
- Б) налог на имущество
- В) земельный налог
- Г) налог на развитие инфраструктуры
69. К общегосударственным налогам относятся
- А) \* все ответы верны
- Б) налог на доходы юридических лиц
- В) НДС, акциз
- Г) налоги на ресурсы
70. Объектами налогообложения на НДС являются
- А) \* облагаемый оборот и облагаемый импорт
- Б) облагаемый импорт
- В) облагаемый оборот
- Г) оборот по реализации
71. Акциз в переводе от французского означает
- А) \* «отрубить»
- Б) «добавить»
- В) «приложить»
- Г) «убрать»
72. Акцизным налогам не облагаются
- А) \* поставка подакцизных товаров на экспорт
- Б) импортные товары
- В) предметы роскоши
- Г) хлебобулочные продукты
73. Виды таможенных платежей
- А) \* все ответы верны
- Б) таможенная пошлина
- В) таможенный сбор

- Г) сбор за выдачу лицензий
74. Налоговая ставка налога на доходы физических лиц имеет сколько шкалы?
- А) \* три  
Б) четыре  
В) пять  
Г) шесть
75. Объект обложения единого налога
- А) \* валовый доход  
Б) чистый доход  
В) прибыль  
Г) процент
76. Объектом налогообложения налога на доходы физических лиц является
- А) \* совокупный годовой доход  
Б) чистый доход  
В) прибыль  
Г) процент
77. Доходы, получаемые в виде оплаты труда
- А) \* заработная плата, премии  
Б) чистый доход  
В) прибыль  
Г) процент
78. Имущественный доход физических лиц
- А) \* проценты, дивиденды  
Б) чистый доход  
В) прибыль  
Г) процент
79. Доход от предпринимательской деятельности
- А) \* прибыль  
Б) чистый доход  
В) заработная плата  
Г) процент
80. Плательщики фиксированного налога
- А) \* физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица  
Б) юридические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью  
В) резиденты  
Г) нерезиденты
81. Налоговая структура это-
- А) \* система государственных органов, осуществляющих налоговую деятельность.  
Б) совокупность налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет.  
В) одностороннее обязательства плательщика.  
Г) совокупность нормативно правовых актов в сфере налогообложения.
82. Налоговая система это-
- А) \* совокупность налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет.  
Б) одностороннее обязательства плательщика.  
В) совокупность нормативно правовых актов в сфере налогообложения.  
Г) система государственных органов, осуществляющих налоговую деятельность.
83. Налоговое обязательство это
- А) \* одностороннее обязательства плательщика.  
Б) совокупность нормативно правовых актов в сфере налогообложения.  
В) система государственных органов, осуществляющих налоговую деятельность.  
Г) совокупность налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет.

84. Налоговое законодательства это-
- А) \*совокупность нормативно правовых актов в сфере налогообложения.
  - Б) система государственных органов, осуществляющих налоговую деятельность.
  - В) совокупность налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет.
  - Г) одностороннее обязательства плательщика.
85. Налоговая база это-
- А) \*стоимостная, физическая характеристика объекта налогообложения.
  - Б) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.
  - В) период времени, установленный применительно к отдельным налогам и платежам.
  - Г) объекты, связанные с налогообложением.
86. Налоговая ставка это-
- А) \*величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.
  - Б) период времени, установленный применительно к отдельным налогам и платежам.
  - В) объекты, связанные с налогообложением.
  - Г) стоимостная, физическая характеристика объекта налогообложения.
87. Налоговый период это-
- А)\* период времени, установленный применительно к отдельным налогам и платежам.
  - Б) объекты, связанные с налогообложением.
  - В) стоимостная, физическая характеристика объекта налогообложения.
  - Г) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.
88. Объект налогообложения это-
- А)\* объекты, связанные с налогообложением.
  - Б) стоимостная, физическая характеристика объекта налогообложения.
  - В) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.
  - Г) период времени, установленный применительно к отдельным налогам и платежам.
89. Пеня это-
- А) \*размер начисляемый на сумму просроченного налогового обязательства
  - Б) стоимостная, физическая характеристика объекта налогообложения.
  - В) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.
  - Г) период времени, установленный применительно к отдельным налогам и платежам.
90. Налоговая структура это-
- А) \*система государственных органов, осуществляющих налоговую деятельность.
  - Б) совокупность налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет.
  - В) одностороннее обязательства плательщика.
  - Г) совокупность нормативно правовых актов в сфере налогообложения.
91. Налоговая система это-
- А) \*совокупность налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет.
  - Б) одностороннее обязательства плательщика.
  - В) совокупность нормативно правовых актов в сфере налогообложения.
  - Г) система государственных органов, осуществляющих налоговую деятельность.
92. Налоговое обязательство это
- А) \*одностороннее обязательства плательщика.
  - Б) совокупность нормативно правовых актов в сфере налогообложения.
  - В) система государственных органов, осуществляющих налоговую деятельность.
  - Г) совокупность налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет.
93. Налоговое законодательства это-
- А) \*совокупность нормативно правовых актов в сфере налогообложения.
  - Б) система государственных органов, осуществляющих налоговую деятельность.
  - В) совокупность налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет.
  - Г) одностороннее обязательства плательщика.
94. Налоговая база это-
- А) \*стоимостная, физическая характеристика объекта налогообложения.

- Б) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.  
 В) период времени, установленный применительно к отдельным налогам и платежам.  
 Г) объекты, связанные с налогообложением.
95. Налоговая ставка это-  
 А) \*величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.  
 Б) период времени, установленный применительно к отдельным налогам и платежам.  
 В) объекты, связанные с налогообложением.  
 Г) стоимостная, физическая характеристика объекта налогообложения.
96. Налоговый период это-  
 А)\* период времени, установленный применительно к отдельным налогам и платежам.  
 Б) объекты, связанные с налогообложением.  
 В) стоимостная, физическая характеристика объекта налогообложения.  
 Г) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.
97. Объект налогообложения это-  
 А)\* объекты, связанные с налогообложением.  
 Б) стоимостная, физическая характеристика объекта налогообложения.  
 В) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.  
 Г) период времени, установленный применительно к отдельным налогам и платежам.
99. Пеня это-  
 А) \*размер начисляемый на сумму просроченного налогового обязательства  
 Б) стоимостная, физическая характеристика объекта налогообложения.  
 В) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.  
 Г) период времени, установленный применительно к отдельным налогам и платежам.
100. Плательщики фиксированного налога  
 А) \*физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельности без образования юридического лица  
 Б) юридические лица, занимающиеся предпринимательской деятельности  
 В) резиденты  
 Г) нерезиденты
101. Что входит в состав налогового законодательства РУ ?  
 а) \*Налоговый кодекс РУ, инструкции министерства РУ, постановления правительства РУ  
 б) Налоговый кодекс РУ, акты Министерства финансов РУ  
 в) Налоговый кодекс РУ, нормативно-правовые акты  
 г) Конституция РУ, налоговый кодекс РУ
102. Кто имеет право налагать на налогоплательщика административные штрафы ?  
 а) \*Органы налоговой службы, органы прокуратуры и суд  
 б) Органы налоговой службы  
 в) Суд  
 г) Органы прокуратуры
103. При образовании и регистрации юридического лица, какова основная обязанность налогоплательщика?  
 а) \*В установленном порядке и сроке встать на учет в налоговых органах, а при изменении юридического лица или случае перерегистрации сообщать им об этом в десятидневный срок  
 б) Своевременно и в полном размере уплачивать причитающиеся суммы налогов и сборов  
 в) Вести бухгалтерский учет и учетную документацию в соответствии с законодательством  
 г) Представлять налоговым органам финансовую отчетность, расчеты по налогам или декларации о доходах в порядке, установленном законодательством
104. Что является способом обеспечения исполнения невыполненного в срок налогового обязательства?

- а) \*Начисление пени, ограничение в распоряжении имуществом, приостановление расходных операций
- б) Приостановление расходных операций по банковским счетам, ограничение в распоряжении имуществом, дополнительная принудительная эмиссия акций
- в) Приостановление расходных операций по банковским счетам, наложение взыскания на банковские счета
- г) Начисление пени, изъятие документов
105. Налоги и сборы засчитываются в бюджет в следующем порядке:
- а) Основная сумма, штрафные санкции, пеня
- б) Пеня, основная сумма, штрафные санкции
- в) Штрафные санкции, пеня, основная сумма
- г) Основная сумма, штрафные санкции.
106. Привлечение налогоплательщика к ответственности:
- а) \*Не освобождает его от обязанности уплаты налогов и сборов
- б) Освобождает его от обязанности уплаты налогов и сборов
- в) Освобождает его частично от обязанностей уплаты налогов и сборов
- г) Освобождает его временно от обязанности уплаты налогов и сборов
107. Какое из перечисленных ниже определений наиболее полно раскрывает сущность налогов?
- а) \*Налоги - это фиксированные отчисления в бюджет государственной или местной власти, производимой физическими или юридическими лицами в соответствии с законодательством, в строго установленные сроки.
- б) Налоги - это экономические отношения, складывающиеся между производителями товарной продукции и государством.
- в) Налоги - это вид платежей, аккумулируемых государством для осуществления государственных расходов и транспортных платежей.
- г) Налоги - это строго фиксируемый фонд, образуемый государством за счёт платежей юридических и физических лиц.
108. Налоговая система есть:
- а) \*Совокупность всех налогов и других обязательных платежей, действующих на территории РФ, форм и методов их построения.
- б) Органы госуд. налоговой службы.
- в) Совокупность налогов и обязательных платежей, органов налоговой службы и правовых норм, регулирующих налоговое отношение.
- г) Формы и методы налогообложения.
109. Выберите наиболее точное определение термина "пошлина":
- а) \*Денежный сбор, взимаемый с юридических и физических лиц за совершение специально уполномоченными лицами действия.
- б) Обязательный, безэквивалентный платёж, не имеющий конкретных направлений своего использования.
- в) Целенаправленный платёж, являющийся платой государству за оказанные услуги налогоплательщику.
- г) Фиксированные отчисления в местный и республиканский бюджеты.
110. Акцизный налог является:
- а) \*косвенным
- б) прямым
- в) смешанным
- г) налогом на собственность
111. Обороты по разделению имущества между учредителями предприятия при его ликвидации:
- а) \*не облагаются НДС
- б) облагаются НДС частично

- в) облагаются НДС по ставке 20%
- г) облагаются НДС по нулевой ставке
112. Выручка от реализации продукции с учётом НДС составила 240 тыс. сумов, фактическая производственная себестоимость реализованной продукции - 250 тыс. сумов. Какова сумма убытков от реализации?
- а) \*50 т. сум
- б) 20 т. сум
- в) 60 т. сум
- г) другая сумма
113. Номинальная стоимость акцизных марок по производимым на территории РУ товарам, маркированным этими марками:
- а) \*засчитывается в счёт уплаты акцизного налога
- б) не засчитывается в счёт уплаты акцизного налога
- в) засчитывается в счёт уплаты акцизного налога, затем вычитается
- г) засчитывается в счёт уплаты акцизного налога частично
114. На какой срок могут предоставляться отсрочки таможенных платежей:
- а) \*на срок не более 6 мес. с момента принятия таможенной декларации.
- б) на срок до 3 мес.
- в) на срок не более 2 мес.
- г) на срок до 5 мес.
115. Доход, полученный каждым из участников совместной деятельности, являющимся юридическим лицом :
- а) \*включается после распределения в совокупный доход и облагается в общеустановленном порядке;
- б) облагается у источника по ставке 20 % ;
- в) не облагается вообще;
- г) облагается налогом в общеустановленном порядке, затем распределяется между участниками.
116. Какие предприятия в науке и научном обслуживании относятся к малым предприятиям, имеющим право применять упрощенную систему налогообложения:
- а) \*со среднегодовой численностью до 10 чел.
- б) со среднегодовой численностью до 5 чел.
- в) со среднегодовой численностью до 20 чел.
- г) со среднегодовой численностью до 40 чел.
117. Какая ставка единого налога установлена для малых предприятий:
- а) \*5%
- б) 10%
- в) 25%
- г) 22%
118. На предприятия каких форм собственности распространяется упрощенная система налогообложения:
- а) \*только на частное предприятие
- б) на предприятия всех форм собственности
- в) на все виды предприятия негосударственной формы собственности
- г) на предприятия всех форм собственности, кроме СП.
119. Как облагаются налогом на доходы, полученные физическим лицом дивиденды?
- а) \*ежемесячно по специальным фиксированным ставкам, применяемым к общей сумме полученного дохода
- б) у источника выплаты по ставке 15 %
- в) путем применения таблицы по исчислению подоходного налога
- г) путем декларирования доходов и применения таблицы по исчислению налога
120. Какие доходы физических лиц относятся к имущественному доходу:

- а) \*проценты и дивиденды, доходы от сдачи имущества в аренду
  - б) полученное наследство
  - в) проценты и дивиденды
  - г) безвозмездно полученное имущество
121. Включается ли в совокупный годовой доход физического лица полученные алименты:
- а) \*включаются
  - б) не включаются
  - в) включаются в размере 50 %
  - г) не включается сумма алиментов только на 1 ребенка
122. С каких доходов физического лица не удерживается налог у источника выплаты:
- а) \*с выплат негосударственных пенсий
  - б) с полученных дивидендов
  - в) с полученных процентов
  - г) с дохода от сдачи имущества в аренду другому физическому лицу
123. Дайте наиболее полное определение "Балл бонитета" - это:
- а)\* оценка естественного плодородия и качества земель.
  - б) ставка земельного налога;
  - в) количественная оценка земли;
  - г) показатель площади земельного участка;
124. Какова среднегодовая стоимость имущества стоимостью 120000 сумов:
- а) \*120000
  - б) 110000
  - в) 111667
  - г) 112000
125. Можно ли сдавать арендованный земельный участок в субаренду:
- а) \*можно
  - б) нельзя
  - в) можно, только государственным структурам
  - г) можно, только часть участка
126. Объектом обложения налогом на имущество физических лиц является:
- а)\* стоимость жилых домов, квартир, дачных и садовых домиков, гаражей и иных строений
  - б) стоимость жилых домов, квартир, дачных и садовых домиков, гаражей и иных строений, помещений и сооружений и мощность двигателей автомобилей, моторных лодок, вертолетов, самолетов, самоходных машин и механизмов, а также других транспортных средств;
  - в) стоимость жилых домов, квартир, дачных и садовых домиков; , помещений и сооружений;
  - г) стоимость жилых домов и квартир.
127. Какой установлен срок уплаты экологического налога для юридических лиц:
- а) \*не позднее 15 числа следующего за отчетным месяца.
  - б) ежеквартально в срок представления квартальной и годовой отчетности.
  - в) до 1 апреля года, следующего за отчетным.
  - г) не позднее 20 числа каждого месяца.
128. Производственная себестоимость произведенной продукции 800 тыс. сумов, производственная себестоимость реализованной продукции 720 тыс. сумов. Сумма экологического налога за отчетный период составит:
- а) \*8000 сумов
  - б) 7200 сумов
  - в) 800 сумов
  - г) 7600 сумов



129. Сельскохозяйственные предприятия уплачивают налог за пользование водными ресурсами:
- а) \*2 раза в год - 15 мая и 15 декабря
  - б) 1 раз в год - 15 декабря
  - в) ежеквартально
  - г) ежемесячно
130. Торговое (по коду ОКОНХ) предприятие занимается также и производственной деятельностью. Чему в данном случае равна налогооблагаемая база по экологическому налогу:
- а) \*сумма расходов периода
  - б) производственная себестоимость произведенной продукции
  - в) производственная себестоимость - по производству плюс расходы периода - по торговле
  - г) производственная себестоимость - по производству плюс часть расходов периода, относящихся к торговой деятельности
131. Налоговая ставка единого налогового платежа установлено с 1 января 2012 года
- А) \* 5 %
  - Б) 6 %
  - В) 7%
  - Г) 8%
132. Налоговая ставка налога на прибыль юридических лиц
- А) \* 9 %
  - Б) 6 %
  - В) 7%
  - Г) 8%
133. Налоговая ставка налога на добавленную стоимость
- А) \* 20 % и нулевая
  - Б) 20 %
  - В) нулевая
  - Г) 30 %
134. Налоговая ставка налога на развитие социальной инфраструктуры
- А) \* 8 %
  - Б) 7 %
  - В) 6%
  - Г) 5%
135. Законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет
- А) \* налоги
  - Б) сборы
  - В) платежи
  - Г) пошлина
136. Денежный сбор, взимаемый с юридических и физических лиц за выдачу документов
- А) \* пошлина
  - Б) сборы
  - В) платежи
  - Г) налоги
137. Целенаправленный платеж, являющийся платой государству за оказание налогоплательщику
- А) \* сборы
  - Б) пошлина
  - В) платежи
  - Г) налоги

138. К местным налогам и сборам относятся
- А) \* все ответы верны
  - Б) налог на имущество
  - В) земельный налог
  - Г) налог на развитие инфраструктуры
139. К общегосударственным налогам относятся
- А) \* все ответы верны
  - Б) налог на доходы юридических лиц
  - В) НДС, акциз
  - Г) налоги на ресурсы
140. Объектами налогообложения на НДС являются
- А) \* облагаемый оборот и облагаемый импорт
  - Б) облагаемый импорт
  - В) облагаемый оборот
  - Г) оборот по реализации
141. Акциз в переводе от французского означает
- А) \* «отрубить»
  - Б) «добавить»
  - В) «приложить»
  - Г) «убрать»
142. Акцизным налогам не облагаются
- А) \* поставка подакцизных товаров на экспорт
  - Б) импортные товары
  - В) предметы роскоши
  - Г) хлебобулочные продукты
143. Виды таможенных платежей
- А) \* все ответы верны
  - Б) таможенная пошлина
  - В) таможенный сбор
  - Г) сбор за выдачу лицензий
144. Налоговая ставка налога на доходы физических лиц имеет сколько шкалы?
- А) \* три
  - Б) четыре
  - В) пять
  - Г) шесть
145. Объект обложения единого налога
- А) \* валовый доход
  - Б) чистый доход
  - В) прибыль
  - Г) процент
146. Объектом налогообложения налога на доходы физических лиц является
- А) \* совокупный годовой доход
  - Б) чистый доход
  - В) прибыль
  - Г) процент
147. Доходы, получаемые в виде оплаты труда
- А) \* заработная плата, премии
  - Б) чистый доход
  - В) прибыль
  - Г) процент
148. Имущественный доход физических лиц
- А) \* проценты, дивиденды

- Б) чистый доход  
В) прибыль  
Г) процент
149. Доход от предпринимательской деятельности  
А) \*прибыль  
Б) чистый доход  
В) заработная плата  
Г) процент
150. Плательщики фиксированного налога  
А) \*физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельности без образования юридического лица  
Б) юридические лица, занимающиеся предпринимательской деятельности  
В) резиденты  
Г) нерезиденты
151. Налоговая структура это-  
А) \*система государственных органов, осуществляющих налоговую деятельность.  
Б) совокупность налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет.  
В) одностороннее обязательства плательщика.  
Г) совокупность нормативно правовых актов в сфере налогообложения.
152. Налоговая система это-  
А) \*совокупность налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет.  
Б) одностороннее обязательства плательщика.  
В) совокупность нормативно правовых актов в сфере налогообложения.  
Г) система государственных органов, осуществляющих налоговую деятельность.
153. Налоговое обязательство это  
А) \*одностороннее обязательства плательщика.  
Б) совокупность нормативно правовых актов в сфере налогообложения.  
В) система государственных органов, осуществляющих налоговую деятельность.  
Г) совокупность налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет.
154. Налоговое законодательства это-  
А) \*совокупность нормативно правовых актов в сфере налогообложения.  
Б) система государственных органов, осуществляющих налоговую деятельность.  
В) совокупность налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет.  
Г) одностороннее обязательства плательщика.
155. Налоговая база это-  
А) \*стоимостная, физическая характеристика объекта налогообложения.  
Б) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.  
В) период времени, установленный применительно к отдельным налогам и платежам.  
Г) объекты, связанные с налогообложением.
156. Налоговая ставка это-  
А) \*величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.  
Б) период времени, установленный применительно к отдельным налогам и платежам.  
В) объекты, связанные с налогообложением.  
Г) стоимостная, физическая характеристика объекта налогообложения.
157. Налоговый период это-  
А) \* период времени, установленный применительно к отдельным налогам и платежам.  
Б) объекты, связанные с налогообложением.  
В) стоимостная, физическая характеристика объекта налогообложения.  
Г) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.
158. Объект налогообложения это-  
А) \* объекты, связанные с налогообложением.  
Б) стоимостная, физическая характеристика объекта налогообложения.

- В) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.  
Г) период времени, установленный применительно к отдельным налогам и платежам.
159. Пеня это-
- А) \*размер начисляемый на сумму просроченного налогового обязательства  
Б) стоимостная, физическая характеристика объекта налогообложения.  
В) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.  
Г) период времени, установленный применительно к отдельным налогам и платежам.
160. Налоговая структура это-
- А) \*система государственных органов, осуществляющих налоговую деятельность.  
Б) совокупность налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет.  
В) одностороннее обязательства плательщика.  
Г) совокупность нормативно правовых актов в сфере налогообложения.
161. Налоговая система это-
- А) \*совокупность налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет.  
Б) одностороннее обязательства плательщика.  
В) совокупность нормативно правовых актов в сфере налогообложения.  
Г) система государственных органов, осуществляющих налоговую деятельность.
162. Налоговое обязательство это
- А) \*одностороннее обязательства плательщика.  
Б) совокупность нормативно правовых актов в сфере налогообложения.  
В) система государственных органов, осуществляющих налоговую деятельность.  
Г) совокупность налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет.
163. Налоговое законодательства это-
- А) \*совокупность нормативно правовых актов в сфере налогообложения.  
Б) система государственных органов, осуществляющих налоговую деятельность.  
В) совокупность налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет.  
Г) одностороннее обязательства плательщика.
164. Налоговая база это-
- А) \*стоимостная, физическая характеристика объекта налогообложения.  
Б) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.  
В) период времени, установленный применительно к отдельным налогам и платежам.  
Г) объекты, связанные с налогообложением.
165. Налоговая ставка это-
- А) \*величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.  
Б) период времени, установленный применительно к отдельным налогам и платежам.  
В) объекты, связанные с налогообложением.  
Г) стоимостная, физическая характеристика объекта налогообложения.
166. Налоговый период это-
- А) \* период времени, установленный применительно к отдельным налогам и платежам.  
Б) объекты, связанные с налогообложением.  
В) стоимостная, физическая характеристика объекта налогообложения.  
Г) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.
167. Объект налогообложения это-
- А) \* объекты, связанные с налогообложением.  
Б) стоимостная, физическая характеристика объекта налогообложения.  
В) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.  
Г) период времени, установленный применительно к отдельным налогам и платежам.
168. Пеня это-
- А) \*размер начисляемый на сумму просроченного налогового обязательства  
Б) стоимостная, физическая характеристика объекта налогообложения.  
В) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.  
Г) период времени, установленный применительно к отдельным налогам и платежам.

169. Налоговая структура это-
- А) \*система государственных органов, осуществляющих налоговую деятельность.
  - Б) совокупность налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет.
  - В) одностороннее обязательства плательщика.
  - Г) совокупность нормативно правовых актов в сфере налогообложения.
169. Налоговая система это-
- А) \*совокупность налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет.
  - Б) одностороннее обязательства плательщика.
  - В) совокупность нормативно правовых актов в сфере налогообложения.
  - Г) система государственных органов, осуществляющих налоговую деятельность.
170. Налоговое обязательство это
- А) \*одностороннее обязательства плательщика.
  - Б) совокупность нормативно правовых актов в сфере налогообложения.
  - В) система государственных органов, осуществляющих налоговую деятельность.
  - Г) совокупность налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет.
171. Налоговое законодательства это-
- А) \*совокупность нормативно правовых актов в сфере налогообложения.
  - Б) система государственных органов, осуществляющих налоговую деятельность.
  - В) совокупность налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет.
  - Г) одностороннее обязательства плательщика.
172. Налоговая база это-
- А) \*стоимостная, физическая характеристика объекта налогообложения.
  - Б) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.
  - В) период времени, установленный применительно к отдельным налогам и платежам.
  - Г) объекты, связанные с налогообложением.
173. Налоговая ставка это-
- А) \*величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.
  - Б) период времени, установленный применительно к отдельным налогам и платежам.
  - В) объекты, связанные с налогообложением.
  - Г) стоимостная, физическая характеристика объекта налогообложения.
174. Налоговый период это-
- А) \*период времени, установленный применительно к отдельным налогам и платежам.
  - Б) объекты, связанные с налогообложением.
  - В) стоимостная, физическая характеристика объекта налогообложения.
  - Г) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.
175. Объект налогообложения это-
- А) \*объекты, связанные с налогообложением.
  - Б) стоимостная, физическая характеристика объекта налогообложения.
  - В) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.
  - Г) период времени, установленный применительно к отдельным налогам и платежам.
176. Пеня это-
- А) \*размер начисляемый на сумму просроченного налогового обязательства
  - Б) стоимостная, физическая характеристика объекта налогообложения.
  - В) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.
  - Г) период времени, установленный применительно к отдельным налогам и платежам.
177. Проверка это-
- А) \*единовременный контроль за пользованием хозяйствующими субъектами законов, регулирующих их деятельность.
  - Б) стоимостная, физическая характеристика объекта налогообложения.
  - В) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.
  - Г) период времени, установленный применительно к отдельным налогам и платежам.
178. Налоговая ставка единого налогового платежа установлено с 1 января 2012 года

- А) \* 5 %
  - Б) 6 %
  - В) 7%
  - Г) 8%
179. Налоговая ставка налога на прибыль юридических лиц
- А) \* 9 %
  - Б) 6 %
  - В) 7%
  - Г) 8%
180. Налоговая ставка налога на добавленную стоимость
- А) \* 20 % и нулевая
  - Б) 20 %
  - В) нулевая
  - Г) 30 %
181. Налоговая ставка налога на развитие социальной инфраструктуры
- А) \* 8 %
  - Б) 7 %
  - В) 6%
  - Г) 5%
182. Законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет
- А) \* налоги
  - Б) сборы
  - В) платежи
  - Г) пошлина
183. Денежный сбор, взимаемый с юридических и физических лиц за выдачу документов
- А) \* пошлина
  - Б) сборы
  - В) платежи
  - Г) налоги
184. Целенаправленный платеж, являющийся платой государству за оказание налогоплательщику
- А) \* сборы
  - Б) пошлина
  - В) платежи
  - Г) налоги
185. К местным налогам и сборам относятся
- А) \* все ответы верны
  - Б) налог на имущество
  - В) земельный налог
  - Г) налог на развитие инфраструктуры
186. К общегосударственным налогам относятся
- А) \* все ответы верны
  - Б) налог на доходы юридических лиц
  - В) НДС, акциз
  - Г) налоги на ресурсы
187. Объектами налогообложения на НДС являются
- А) \* облагаемый оборот и облагаемый импорт
  - Б) облагаемый импорт
  - В) облагаемый оборот
  - Г) оборот по реализации
188. Акциз в переводе от французского означает

- А) \* «отрубить»  
Б) «добавить»  
В) «приложить»  
Г) «убрать»
189. Акцизным налогам не облагаются  
А) \* поставка подакцизных товаров на экспорт  
Б) импортные товары  
В) предметы роскоши  
Г) хлебобулочные продукты
190. Виды таможенных платежей  
А) \* все ответы верны  
Б) таможенная пошлина  
В) таможенный сбор  
Г) сбор за выдачу лицензий
191. Налоговая ставка налога на доходы физических лиц имеет сколько шкалы?  
А) \* три  
Б) четыре  
В) пять  
Г) шесть
192. Объект обложения единого налога  
А) \* валовый доход  
Б) чистый доход  
В) прибыль  
Г) процент
193. Объектом налогообложения налога на доходы физических лиц является  
А) \* совокупный годовой доход  
Б) чистый доход  
В) прибыль  
Г) процент
194. Доходы, получаемые в виде оплаты труда  
А) \* заработная плата, премии  
Б) чистый доход  
В) прибыль  
Г) процент
195. Имущественный доход физических лиц  
А) \* проценты, дивиденды  
Б) чистый доход  
В) прибыль  
Г) процент
196. Доход от предпринимательской деятельности  
А) \* прибыль  
Б) чистый доход  
В) заработная плата  
Г) процент
197. Плательщики фиксированного налога  
А) \* физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица  
Б) юридические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью  
В) резиденты  
Г) нерезиденты
198. Что входит в состав налогового законодательства РФ ?

- а) \*Налоговый кодекс РУ, инструкции министерства РУ, постановления правительства РУ
- б) Налоговый кодекс РУ, акты Министерства финансов РУ
- в) Налоговый кодекс РУ, нормативно-правовые акты
- г) Конституция РУ, налоговый кодекс РУ

199. Кто имеет право налагать на налогоплательщика административные штрафы ?

- а) \*Органы налоговой службы, органы прокуратуры и суд
- б) Органы налоговой службы
- в) Суд
- г) Органы прокуратуры

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

- а) \*В установленном порядке и сроке встать на учет в налоговых органах, а при изменении юридического лица или случае перерегистрации сообщать им об этом в десятидневный срок
- б) Своевременно и в полном размере уплачивать причитающиеся суммы налогов и сборов
- в) Вести бухгалтерский учет и учетную документацию в соответствии с законодательством
- г) Представлять налоговым органам финансовую отчетность, расчеты по налогам или декларации о доходах в порядке, установленном законодательством



## Критерии оценки и контролирования уровня усвояемости знаний студентов по предмету

### 1. Критерии рейтинговой оценки знаний студентов

<b>Методика оценки</b>	<b>Тесты, письменные работы, устный опрос, презентации.</b>		
<b>Критерии оценки</b>	<p><i>86-100 баллов «отлично»</i>                      -принятие решений и подведение итогов;                      -наличие творческого мышления;                      -умение самостоятельно мыслить;                      -умение применять полученные знания на практике;                      -понимание значения;                      -знание, пересказ;                      -умение представлять.</p>		
	<p><i>71-85 баллов «хорошо»</i>                      -умение самостоятельно мыслить;                      -умение применять полученные знания на практике;                      -понимание значения;                      -знание, пересказ;                      -умение представлять.</p>		
	<p><i>55-70 баллов «удовлетворительно»</i>                      - понимание значения;                      -знание, пересказ;                      -умение представлять.</p>		
	<p><i>55-70 баллов «неудовлетворительно»</i>                      -неимение четкого представления;                      -незнание.</p>		
	<b>Виды оценки рейтинга</b>	<b>Макс. балл</b>	<b>Время проведения</b>
	<b>Текущий контроль:</b>	<b>30</b>	
	Активное участие студента на лекционном занятии, регулярное ведение конспекта Своевременная сдача и качественное оформление самостоятельных работ (кейс-стади, эссе, реферат, презентации и другие виды самостоятельных работ) Активность студента на практических занятиях, правильный ответ на вопрос, практическое задание (задача, пример)	30	<b>В конце семестра</b>
	<b>Промежуточный контроль</b>	<b>40</b>	

	Промежуточный контроль (проводится преподавателями по лекционным и практическим занятиям). Студенты делятся на небольшие группы (в каждой группе от 4 до 5 участников), каждой группе даются задания и защищаются. Задания даются студентам в течение 2-3-недель. Деятельность групп оценивается с теоретической и практической значимостью, по взаимосвязи содержания в заключении, по креативному мышлению, по владению нормативными документами и по другим критериям. Каждый студент из группы оценивается одинаково от 0-40 баллов. Защита назначается графиком утвержденным, деканам факультета и проводится после занятий.	40	На 11-17-неделе семестра
	<b>Итоговый контроль</b>	<b>30</b>	Последняя неделя семестра
	Письменная работа или в виде теста	30	
	<b>ИТОГО</b>	<b>100</b>	

#### **Основная и дополнительная литература, а также информационные ресурсы**

1. Tex Potential Vs Tax Effort: A Cross – Countri Analysis of Armenias Hamid Reza Davooli David D.
2. List of recent references on the income tax. By Library of Congress. Division of Bibliography. 2001 y.
3. Mariette D. Bercy report a zero le dossier du Credit Jonciur. // Tribune.-P. 1998 y.
4. N. Gregory Mankiw. Principles of Economics, 7th edition. Amazon, USA 2016.
5. Paul A. Samuelson, William D. Nordhaus. Economics. 19th Edition. McGraw-Hill Companies. USA. 2015.
6. Александров И.М. Налоги и налогообложение. Учебник.-3-е изд., перераб. И доп.- М.: «Дашков и К»; 2005.-314 с.
7. Завалишина И.А. Налоги: теория и практика. – Т.: Мир экономики и права, 2004. 512 с.
8. Черник Д.Т. Налоги. Учебник.-М.: Финансы и статистика, 1998.
9. Ходов П.Г. Налоги и налогообложение – М.: ТЕИС, 2003. – 253 с.
10. Юткина Г.Ф. Налоги и налогообложение. Учебник – М.: ИНФРА 2001.
11. Камаев В.Д., Ильчиков М.З. Экономическая теория. Краткий курс: учеб. М.: КНОРУС, 2010. – 384с.
12. Нуреева. Р.М. Национальная экономика: учеб. М.: ИНФРА – М, 2010. – 655с.
13. Экономическая развития: модели становления рыночной экономика: Учебник. /Р.М.Нуреев. 2-е изд., перераб и доп.. – М.: «НОРМА», 2008. – 640 с.

#### **Дополнительная литература**

14. Учебное пособие по изучению произведения Президента Республики Узбекистан Ислама Каримова «Мировой финансово-экономический кризис, пути и меры по его

- преодолению в условиях Узбекистана» Составители: Б.Ю.Ходиев, А.Ш.Бекмуродов, У.В.Гафуров, Б.К. Тухлиев.- Т.: Иқтисодиёт, 2009. - 120 с.
15. Носова С.С. Экономическая теория. Элементарный курс: учеб.пособ. М.: КНОРУС, 2010. – 510с.
  16. Учебное пособие по изучению книги Президента Республики Узбекистан Ислама Каримова «Мировой финансово-экономических кризис, пути и меры по его преодолению в условиях Узбекистана». – Т.: Иқтисодиёт, 2009. – 120 с.
  17. Узбекистан: десять лет по пути формирования рыночной экономики. Колл. авт.: Р.А.Алимов, А.К.Бедринцев, А.Ф.Расулев. Т.:Узбекистан, 2001. -352 с.
  18. Государственное регулирование в условиях перехода к рынку: опыт России и Узбекистана. Колл. авт.: Л.И.Абалкин, А.Ф.Расулев, Д.Е.Сорокин. М.:ИЭ РАН, 2003.-530 с.
  19. Шанхайская организация сотрудничества: Экономическая интеграция и национальные интересы. Под ред. Акад. РАН А.И.Татаркина, акад. РАН. В.А.Черешнева, проф. А.Ф.Расулева. Екатеринбург: УРО РАН, 2010, 774 с.
  20. Узбекистан – на пути нового и высшего этапа модернизации экономики и углубления реформ. (Бекмуродов А.Ш., Гафуров У.В.) Т.: Иқтисодиёт, 2008. – 126 с. (с электронной версией).

#### **Сайты интернета**

21. [www.stat.uz](http://www.stat.uz)
22. [www.uza.uz](http://www.uza.uz)
23. [www.ceep.uz](http://www.ceep.uz)
24. [www.bearingpoint.uz](http://www.bearingpoint.uz)
25. [www.pca.uz](http://www.pca.uz)
26. [www.smesupport.leontief.ru](http://www.smesupport.leontief.ru)