

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

**ТАШКЕНТСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ**

**А. ЖУРАЕВ, С. ШИРИНОВ**

# **УЧЕТ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ**

*Рекомендовано Министерством высшего и среднего  
специального образования Республики Узбекистан  
в качестве учебного пособия для студентов  
высших учебных заведений*

ТАШКЕНТ  
"IQTISOD-MOLIYA"  
2020

УДК: 336.221.262(075.8)

ББК: 65.261.4я73

Рецензенты: *д-р экон. наук, проф. М. Алмардонов;*  
*канд. экон. наук, доц. А. Аманов*

**Д 42 Учет и прогнозирование налоговых поступлений:**  
Учебное пособие/ А. Жураев, С. Ширинов; – Т.: “Iqtisod-Moliya”,  
2020. – 248 с.

Учебное пособие написано в соответствии с учебным планом по дисциплине «Учет и прогнозирование налоговых поступлений». В работе подробно рассматриваются такие вопросы как: сущность, содержание, предмет, цель и задачи дисциплины “Учет и прогнозирование налоговых поступлений”; организационно-правовая основа регистрации налогоплательщиков в единый реестр Государственного налогового комитета; ведение личных карточек по объектам налогоплательщиков; ведение общего учета уплаченных, в органах налоговой службы налогов и обязательных платежей и формирование сводных отчетов; обеспечение исполнения налогового обязательства; ведение учета на основе анализа налоговых поступлений в бюджет; применение способа прогноза, разработка прогноза государственного бюджета; организация работы по расчету прогноза поступления прямых, косвенных и ресурсных налогов.

Пособие предназначено для студентов, обучающихся по направлению образования 5230800-«Налоги и налогообложение» и работников налоговых органов, занимающихся прогнозированием налоговых поступлений.

УДК: 336.221.262(075.8)

ББК: 65.261.4я73

ISBN 978-9943-13-918-3

© А. Жураев, С. Ширинов, 2020

© “IQTISOD-MOLIYA”, 2020



## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>ВВЕДЕНИЕ .....</b>	<b>6</b>
<b>ГЛАВА 1. ПРЕДМЕТ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ «УЧЕТ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ».</b>	<b>8</b>
1.1. Предмет, цели и задачи дисциплины.....	8
1.2. Связь дисциплины с другими науками.....	15
1.3. Организация и основные принципы учета и прогнозирования налоговых поступлений .....	17
1.4. Формы и виды статистического наблюдения. Методы и модели прогнозирования .....	27
<b>ГЛАВА 2. ПОСТАНОВКА НА УЧЕТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА И ВЕДЕНИЕ В ОРГАНАХ ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ЕДИНОГО РЕЕСТРА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, А ТАКЖЕ ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИНФОРМАЦИОННО- КОММУНИКАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ.....</b>	<b>31</b>
2.1. Постановка на учет налогоплательщика, порядок присваивания им идентификационного номера налогоплательщика.....	31
2.2. Формирование и ведение базы данных объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением.....	36
2.3. Периодичность и сдача представления налоговой отчетности, срок уплаты налогов.....	40
2.4. Органы и организации, представляющие информацию о возникновении обязательств налогоплательщиков и информация, предоставленная налоговым органам .....	43
<b>ГЛАВА 3. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ И ВЕДЕНИЯ ИНФОР- МАЦИОННОЙ БАЗЫ ПО ОБЪЕКТУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ОБЪЕКТУ, СВЯЗАННОМУ С НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ.....</b>	<b>48</b>
3.1. Объект налога и факторы, влияющие на него .....	48
3.2. Налогооблагаемая база и факторы, влияющие на неё .....	51
3.3. Внутренние и внешние источники формирования информационной базы по объекту, связанному с налогообложением .....	56
3.4. Порядок организации работы по регистрации объектов налогообложения .....	59

<b>ГЛАВА 4. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ ЛИЧНЫХ КАРТОЧЕК НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ В ОРГАНАХ ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ .....</b>	<b>65</b>
4.1. Сущность и значение лицевой карточки налогоплательщиков.....	65
4.2. Порядок ведения лицевых карточек налогоплательщиков – юридических лиц .....	66
4.3. Порядок ведения лицевых карточек налогоплательщиков – физических лиц .....	70

<b>ГЛАВА 5. СВОДНЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ УПЛАЧЕННЫХ В ОРГАНАХ ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЕ НАЛОГАХ И ДРУГИХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖАХ, И ПРОЯДОК ИХ ФОРМИРОВАНИЯ .....</b>	<b>78</b>
5.1. Налоговые доходы государственного бюджета Республики Узбекистан.....	78
5.2. Банковские расчетные счета, предназначенные для зачисления налоговых платежей в государственный бюджет .....	79
5.3. Составление свод отчетов 1Н-Б, 1Н-ПФ, 1Н-МФ о зачисленных в государственный бюджет и государственные целевые фонды Республики Узбекистан суммах налогов и других обязательных платежей.....	82

<b>ГЛАВА 6. ПОРЯДОК ИСПОЛНЕНИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОРГАНИЗАЦИЯ ВЗЫСКАНИЯ НАЛОГОВОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ .....</b>	<b>90</b>
6.1. Налоговое обязательство и его исполнение.....	90
6.2. Налоговая задолженность и порядок её взыскания .....	99
6.3. Предоставление отсрочки и рассрочка уплаты налогов и других обязательных платежей.....	103
6.4. Зачет и возврат излишне уплаченных сумм налогов и других обязательных платежей.....	111
6.5. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства .....	115

<b>ГЛАВА 7. БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН, БЮДЖЕТНЫЙ ПРОЦЕСС, А ТАКЖЕ ОСНОВЫ РАЗРАБОТКИ БЮДЖЕТНОГО ПРОГНОЗА.....</b>	<b>130</b>
7.1. Бюджетная система Республики Узбекистан .....	130
7.2. Прогнозирование доходной части государственного бюджета .....	136
7.3. Составление проекта государственного бюджета и его утверждение.....	141

<b>ГЛАВА 8. АНАЛИЗ ПОСТУПЛЕНИЙ В БЮДЖЕТНЫЕ И ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ЦЕЛЕВЫЕ ФОНДЫ, И ПОРЯДОК ИХ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ .....</b>	<b>157</b>
8.1. Прогнозирование поступлений в бюджет и во внебюджетные фонды .....	157

8.2. Налоговый потенциал и исчисление налогового бремени .....	158
8.3. Анализ налоговых поступлений.....	163

**ГЛАВА 9. ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ПРЯМЫХ НАЛОГОВ И ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ПОСТУПЛЕНИЯ..... 170**

9.1. Налог на доходы физических лиц и его значение в формировании доходной части государственного бюджета .....	170
9.2. Сущность прогнозирования налога на доходы физических лиц .....	172
9.3. Понятие налога на прибыль юридических лиц и его место в формировании доходной части государственного бюджета.....	174
9.4. Способы прогнозирования налога на прибыль юридических лиц ....	177

**ГЛАВА 10. ПРОГНОЗИРОВАНИЕ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ И ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ПОСТУПЛЕНИЯ..... 184**

10.1. Акцизный налог и его удельный вес в доходной части государственного бюджета .....	184
10.2. Сущность прогнозирования акцизного налога .....	187
10.3. Способы прогнозирования налога на добавленную стоимость.....	193
10.4. Определение оборота налога на добавленную стоимость и прогнозирование на основе анализа факторов, влияющих на его изменение .....	195

**ГЛАВА 11. ПРОГНОЗИРОВАНИЕ РЕСУРНЫХ НАЛОГОВ И ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ПОСТУПЛЕНИЯ..... 206**

11.1. Удельный вес налога на имущество в доходной части государственного бюджета .....	206
11.2. Способы прогнозирования налога на имущество: на основании статистических информаций; на основании анализа фактического поступления в бюджет налога и информации бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов .....	208
11.3. Доля земельного налога в доходной части государственного бюджета и сущность его прогнозирования .....	211
11.4. Организация и способы прогнозирования земельного налога. Объект налога и свод информации. Ставки земельного налога и их использование в прогнозировании.....	214

**ГЛОССАРИЙ..... 219**

**ТЕСТЫ..... 228**

**ЛИТЕРАТУРА..... 242**

## ВВЕДЕНИЕ

Развитие в Республике Узбекистан рыночных отношений выдвигает проблему налогов и налогообложения в число актуальных вопросов эффективной налоговой политики. Особенность процесса налогообложения и их значимость для социально-экономического развития общества объективно выделяют налоговое администрирование в качестве составной и самостоятельной части общей системы управления. Исходя из этого, учет и прогнозирование налоговых поступлений выполняют специфическую функцию в системе государственного управления. Для создания основ формирования эффективной системы учета и прогнозирования налоговых поступлений, безусловно, необходим высокий уровень подготовки студентов соответствующих специальностей.

18 июля 2017 года был издан Указ Президента Республики Узбекистан №УП-5116 “О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей”. В нем говорится, что имеются определенные проблемы в сфере налогового администрирования, в том числе сбора налогов и других обязательных платежей, расширения налогооблагаемой базы.<sup>1</sup>

29 июня 2018 года был издан Указ Президента Республики Узбекистан №УП-5468 «О Концепции реформирования налоговой политики Республики Узбекистан». В указе подчеркивается, что действующая система налогообложения не отвечает современным требованиям, сдерживает дальнейшее развитие экономики, не сти-

---

<sup>1</sup> Указ Президента Республики Узбекистан №УП-5116 “О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей администрирования”. 18 июля. 2017. <http://www.Lex.uz>. Электронно-правовой источник.

мулирует расширение и модернизацию производства, не обеспечивает максимально благоприятные условия для ведения предпринимательской деятельности.<sup>2</sup> Для эффективного решения вышеназванных проблем, необходимо усовершенствовать систему учета и прогнозирования налоговых поступлений в налоговой системе Республики Узбекистан.

Целью курса: «Учет и прогнозирование налоговых поступлений» является формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков решения конкретных задач в области учета и прогнозирования налоговых поступлений.

Задачи изучения данного курса – познание методологии учета и прогнозирования налоговых поступлений, изучение сущности, содержания дисциплины.

Пособие содержит 11 глав, в них изложены такие вопросы, как организационно-правовая основа регистрации налогоплательщиков в единый реестр Государственного налогового комитета; ведение личных карточек по объектам налогоплательщиков; ведение общего учета уплаченных в органах налоговой службы налогов и формирование сводных отчетов; обеспечение исполнения налогового обязательства; ведение учета налоговых поступлений в бюджет и на основе анализа; применение способа прогноза, разработка прогноза государственного бюджета, организация работы по расчету прогноза поступления прямых, косвенных и ресурсных налогов.

Работа написана в соответствии с учебным планом и предназначена для студентов, обучающихся по направлению образования 5230800-«Налоги и налогообложение», а также работников налоговых органов, занимающихся прогнозированием налоговых поступлений.

---

<sup>2</sup> Указ Президента Республики Узбекистан №УП-5468 “О Концепции реформирования налоговой политики Республики Узбекистан”. 29 июня. 2018. <http://www.Lex.uz>. Электронно-правовой источник.



# ГЛАВА 1. ПРЕДМЕТ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ «УЧЕТ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ»

## 1.1. ПРЕДМЕТ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

При изучении содержания и сущности предмета, цели и задач дисциплины «Учет и прогнозирование налоговых поступлений», важную роль играет знание природы самого налога и налогообложения.

Налоги, как финансовые ресурсы играют роль в обеспечении денежными средствами бюджетного дохода. Налоги, как экономические отношения, возникают между государственным бюджетом и хозяйствующими субъектами при обязательной уплате, причитающихся денежных средств.

Почти во всех трактовках сущности налогов отмечается, что налоги имеют обязательный характер и уплачиваются юридическими и физическими лицами в государственный бюджет на безвозмездной основе. Именно, безвозмездность определяет односторонний характер налоговых платежей. Поскольку налог взимается в целях покрытия общественных потребностей граждан, которые обособлены от индивидуальных потребностей конкретного налогоплательщика, налог является индивидуально безвозмездным. Уплата налогоплательщиком налогов не дает им право требовать у государства что-либо и не порождает встречной обязанности государства совершить что-либо в пользу конкретного налогоплательщика. Поэтому, мы говорим, что налог взыскивается на условиях безвозвратности. Уплаченные налоги возвращаются налогоплательщикам лишь в том случае, когда они имеют переплаты по

налогам или им предоставлены налоговые льготы. Это не противоречит принципу безвозвратности, поскольку эти условия определяются государством в одностороннем порядке и не влияют на характер платежа в целом. Так как **налоги представляют собой одностороннее движение денежных средств, взамен полученных средств**, государство не обещает дать налогоплательщику индивидуальных благ.

Налоги взимаются путем принуждения. Но в большинстве случаев применять меры принуждения нет необходимости, так как налогоплательщик уплачивает налог самостоятельно. Однако при нарушении налогоплательщиком правил налогообложения, государство применяет к нему санкции, которые являются мерами принуждения уплатить налоги в установленном законодательстве порядке.

Налог следует рассматривать как средство упорядочения финансовых отношений налогоплательщика и государства. Налогоплательщику он указывает меру его обязанности, а государственному налоговому органу – меру дозволенных действий. Принудительный характер налога не мешает рассматривать налог как способ защиты частной собственности от незаконных притязаний казны и ее агентов, как средство поддержания баланса прав и законных интересов граждан и их объединений – с одной стороны, общества и государства как выразителя интересов общества – с другой.

К определению понятия «налог» можно подходить с различных позиций: экономической, правовой, социальной. При этом будут по-разному учитываться аспекты налогообложения в зависимости от цели дефиниции. В законодательстве определение налога дается с целью указать черты этого платежа и тем самым ограничить возможности органов власти и управления самостоятельно устанавливать платежи, которым свойственны эти черты. Имеются примеры, когда органами управления вводились обязательные платежи, налоговые по сути, но неналоговые по названию.

Оспорить законность таких обязательных платежей при отсутствии четкого определения понятия «налог» весьма сложно.

С этой позиции можно предложить следующее определение налога. Налог – законом устанавливаемая форма отчуждения собственности граждан, в том числе юридических лиц, на началах индивидуальной безвозмездности, обязательности, безвозвратности, обеспеченная государственным принуждением, не носящая характер контрибуции.

Предлагаемое определение подчеркивает прерогативу законодательной власти устанавливать налоги. Взимание на указанных началах любого платежа, как бы он ни назывался (взнос, сбор, платеж и т.п.), является неправомерным, если он не установлен законом страны. В сфере налогообложения исполнительная власть связана законом сильнее, чем в сфере управления.

Определение исходит из того, что плательщиком налога является собственник, а не гражданин. Уплата налога – социальная обязанность, вытекающая из права частной собственности. Посредством уплаты налога частная собственность служит интересам общества.

Уплата налога собственником означает также и то, что равенство в налоговом праве реализуется не в виде подушной подати, оплачиваемой каждым в одинаковом размере. При обложении собственности оно делится как экономическое равенство плательщиков и выражается в том, что за основу принимается фактическая способность к уплате налога на основе сравнения экономических потенциалов. Это одно из основных правил налогообложения. Круг участников налоговых отношений не зависит всецело от политико-правовых отношений плательщика и государства. Облагая собственность, государство распространяет свой налоговый суверенитет, как правило, на доходы любых лиц, полученные в связи с их деятельностью на его территории, на имущество, находящееся на его территории, на товарный спрос, возникающий на его территории.



Исходя из вышеизложенного, можно сделать следующий вывод: налоги – денежные средства, взимаемые в обязательном порядке у юридических и физических лиц в определенном периоде, в установленной ставке, в целях удовлетворения потребностей государства в финансовых ресурсах.

Как другие системы, налоговая система также состоит из взаимодействующих элементов. Иногда один или несколько элементов образует подсистемы налоговой системы. Элементами налоговой системы являются налоги и другие обязательные платежи, налоговая политика. В настоящее время через налоговую систему формируется около 80-85% доходной части бюджета.

Возникновение государства обусловило появление налогов. Государство с помощью налогов собирает необходимые финансовые ресурсы для выполнения государственных функций.

Налоги утверждаются верховным государственным органом (Олий Мажлисом Республики Узбекистан) и устанавливаются законом. Отдельные налоги местного характера вводятся органами местной власти.

Налоги поступают только в государственный бюджет, не допускается направление налоговых платежей в иные фонды, чем государственный бюджет.

Один из основных признаков налогов – их обязательный характер.

Налоги универсальны, так как в зависимости от социально-экономического содержания они периодически меняются.

В круге о сущности налогов достаточно много споров и нет однозначного мнения. Некоторые ученые считают, что налоги выполняют фискальные, надзорные, распределительные функции.

*Сегодня в Республике Узбекистан на налоги возложены следующие задачи:*

➤ создать конкурентную среду в национальной экономике не допускать монополию. Для предприятий, имеющих на рынке монопольные положения, устанавливается высокая ставка налогообложения;

➤ создать благоприятный инвестиционный климат в национальной экономике;

➤ содействовать развитию в республике малого бизнеса.

Налоги являются основными источниками осуществления социально-экономической политики республики. Поэтому, эффективность социально-экономической политики во многом связана с объектами и налогооблагаемой базой налоговых поступлений.

Налог – обязательный индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности и хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в республиканский и местный бюджеты.

Налоги используются всеми государствами рыночной экономики как метод прямого влияния на бюджетные отношения и опосредованного воздействия (через систему льгот и санкций) на производителей товаров, работ и услуг.

*Налоги призваны обеспечивать:*

✓ относительное равновесие между общественными потребностями и ресурсами, необходимыми для их удовлетворения;

✓ рациональное использование природных богатств, в частности, путем введения штрафов и иных санкций за распространение вредных производств.

Минимальный размер налогового бремени определяется суммой расходов государства на исполнение минимума его функций: управление, оборона, суд, охрана порядка. Чем больше функций возложено на государство, тем больше оно должно собирать налогов. *Сегодня взимание налогов обусловлено необходимостью для любого государства:*

❖ содержать аппарат управления страной;



- ❖ обеспечивать обороноспособность страны;
- ❖ обеспечивать существование нетрудоспособных членов общества;
- ❖ финансировать непроизводственную сферу;
- ❖ финансировать крупномасштабные фундаментальные научные исследования;
- ❖ обеспечивать правопорядок в стране;
- ❖ создавать общегосударственные резервы на случай непредвиденных обстоятельств и др.

*Таким образом, система налогообложения любого государства должна:*

- ⚡ обеспечивать поступление налоговых доходов в бюджетную систему государства;
- ⚡ способствовать развитию экономики, повышению объемов производства, воздействию на структуру производства;
- ⚡ содействовать перераспределению доходов между разными слоями населения и т.д.

Взимание налогов регулируется налоговым законодательством. Совокупность установленных налогов, а также принципов, форм и методов их введения, изменения, отмены, взимания и контроля образуют налоговую систему государства.

С помощью налоговой системы государство решает социальные и экономические проблемы общества. Реализация практического назначения налогов осуществляется посредством функций налогообложения, важнейшими из которых являются фискальная и регулирующая.

Фискальная функция налогов означает формирование государственных доходов путем аккумулирования в государственном бюджете денежных средств, расходуемых для финансирования общественно необходимых потребностей. Средства, накопленные за счет налогов, расходуются на социальные услуги и хозяйственные нужды, поддержку внешней политики, оборону страны и безопасности, административно-управленческие расходы, платежи по

государственному долгу. Контрольная функция налогообложения позволяет государству отслеживать своевременность и полноту поступления в бюджет налоговых платежей, сопоставлять их размер с потребностями в финансовых ресурсах. Таким образом, государство оказывает влияние на процесс исполнения налоговой и бюджетной политики. Итак, в условиях рыночной экономики налогообложение выполняет две главные функции – фискальную и контрольную, которые имеют тесную связь с предметом дисциплины «Учет и прогнозирование налоговых поступлений».

Предмет дисциплины изучает экономические отношения, возникающие при ведении учета и прогнозирования поступления налогов и сборов, тенденцию развития налогооблагаемой базы и ее составных элементов. Кроме того, предмет данной дисциплины изучает объекты и объем бюджетных поступлений за передельный период (прогнозирование).

Дисциплина «Учет и прогнозирование налоговых поступлений» изучает закономерности изменения в практическом применении методов и способов учета и прогнозирования налоговых поступлений. Она изучает экономические явления, отражающие налоговые отношения, на основе информации, полученной из практической деятельности налоговых органов по сбору налоговых поступлений. «Учет и прогнозирование налоговых поступлений» как теоретическая наука, служит в качестве компаса для практиков, занимающихся учетом и прогнозированием налоговых поступлений. Современные специалисты в области налогообложения должны быть вооружены знаниями учета и прогнозирования налоговых поступлений. Основная цель дисциплины – развитие теоретических основ учета и прогнозирования налоговых поступлений на основе анализа практических данных, отражающих фактическое состояние учета и прогнозирования в республике налоговых поступлений.

С возросшей роли в рыночных отношениях налоговых отношений, обучение студентам дисциплины «Учет и прогнозирование налоговых поступлений» растет.

*Учебная дисциплина «Учет и прогнозирование налоговых поступлений» ориентирована на решение следующих задач:*

1. Изучение основных принципов и порядка организаций ведения учета налоговых поступлений;
2. Изучение основных принципов и порядка прогнозирования годовых налоговых поступлений и видов доходов в разрезе областей и районов;
3. Изучение основных принципов и порядка прогнозирования налоговых поступлений по месяцам квартальных поступлений видов доходов;
4. Разработка меры по выполнению прогнозных показателей доходов, активное влияние налоговых органов на налогоплательщика по обеспечению сбора налогов и сборов в соответствии с налоговым законодательством.

Издание Указов Президента Республики Узбекистан «О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан», «О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей» и «О Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан» поставило дополнительные задачи перед учетом и прогнозированием налоговых поступлений.

## **1.2. СВЯЗЬ ДИСЦИПЛИНЫ С ДРУГИМИ НАУКАМИ**

Между дисциплиной «Учет и прогнозирование налоговых поступлений» и другими науками существует тесная связь, которая проявляется при изучении налоговых отношений, возникающих в процессе учета и прогнозирования налоговых поступлений. На



рис. 1 представлены науки, имеющие связи с дисциплиной «Учет и прогнозирование налоговых поступлений».

«Учет и прогнозирование налоговых поступлений» в рамках своего предмета, совместно с другими дисциплинами ведет исследование. Основываясь на выводы других наук, дисциплина совершенствует теоретические основы учета и прогнозирования налоговых поступлений. В свою очередь, дисциплина является источником знаний, касающихся теоретических и практических знаний, связанных на высоком и качественном уровне с управлением налоговых отношений.



*Рис. 1. Связь предмета «Учет и прогнозирование налоговых поступлений» с другими учебными дисциплинами*

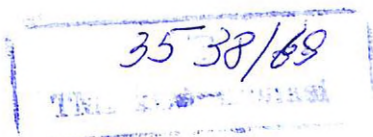
Например, «Учет и прогнозирование налоговых поступлений» тесно связан с правоведением и здесь, уместно привести ряд аргументов. В частности, в учете и прогнозировании налоговых поступлений при изучении отношений субъекта и объекта, в процессе изучения управления процессами налогового прогнозирования и налогового учета в обязательном порядке используется целый ряд законов, комплексов и других правовых документов, и на их основе разрабатываются те или иные меры, касающиеся объектов налогообложения. В целом, только посредством изучения основ учета и прогнозирования налоговых поступлений или овладения каждым специалистом знаний, можно внести вклад в общественно-экономическое развитие страны.

Сегодня налоговый, ведущий налоговый учет, учет налоговых поступлений, осуществляющий прогнозирование налоговых поступлений, должен не только хорошо знать свою сферу, но и в одно, и тоже время, должен быть хорошим организатором, знатком знаний по теории вероятности, статистике, бухгалтерскому учету, аудиту, экономическому анализу.

### **1.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТА И ПРОГНОЗИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ**

Учет и прогнозирование налоговых поступлений организуются на основании требований Законов Республики Узбекистан, Указов и Постановлений Президента, Постановлений Кабинета Министра, нормативно-правовых актов ГНК и Министерства финансов Республики Узбекистан.

В органах Государственной налоговой службы учет и прогнозирование налоговых поступлений осуществляются на основании представленных налогоплательщиками налоговых и финансовых





отчетов, с применением программных продуктов. Крупные налогоплательщики, независимо от местонахождения, представляют налоговую отчетность в Межрегиональную государственную налоговую инспекцию по крупным налогоплательщикам, а физические лица представляют налоговую декларацию в орган государственной налоговой службы по месту жительства.

*Налогоплательщики, вправе представлять налоговую отчетность по своему усмотрению:*

- ✚ по почте заказным письмом;
- ✚ явочным порядком;
- ✚ по телекоммуникационным каналам в виде электронного документа.

Субъекты предпринимательства в налоговой системе Республики Узбекистан, представляют налоговую отчетность по телекоммуникационным каналам в виде электронного документа.

*Датой представления налогоплательщиками налоговой отчетности в орган государственной налоговой службы признается:*

- при представлении налоговой отчетности явочным порядком – дата принятия налоговой отчетности налоговым органом;
- при представлении налоговой отчетности по почте заказным письмом – дата отправки отчета через почту, указанная на штемпеле организации связи;
- при представлении налоговой отчетности в виде электронного документа – дата получения электронного документа налоговым органом.

С 8 августа 1996 года, на основании Приказа ГНК №168 налажена работа по электронному обмену информацией между Центральным банком и ГНК Республики Узбекистан.

С 1 января 1997 года, на основании Приказа ГНК №223 были применены программные продукты по обработке банковских документов физических лиц, анализу недоимок и переплат по налоговым обязательствам.

С 1 января 1997 года, на основании Приказа ГНК №229 от 18 октября 1996 года, лицевые счета юридических лиц, формы отчетов «1-НН» по недоимке, «1-Н» по налоговым поступлениям, стали вести с помощью программных продуктов. «1-Н» – это отчет о начисленных и уплаченных в государственный бюджет суммах налогов и других обязательных платежей. В нем отражаются общая сумма налоговых поступлений по видам налогов, прогнозные показатели, разница между прогнозным показателем по налоговым поступлениям и фактической уплаченной в бюджет суммой налогов.

Полный «1-Н» отчет по состоянию на 1 число месяца и сокращенный «1-Н» отчет по основным видам налогов до 16 числа обобщаются. Они представляются в финансовые, статистические органы. На основании представленных отчетов анализируется ход выполнения бюджетных прогнозов. Кроме того, Министерство финансов на основании представленных отчетов анализирует обеспеченность расходной части государственного бюджета соответствующими доходами и вырабатывает меры.

О проделанной работе по контролю деятельности налогоплательщиков в органах государственной налоговой службы, составляется форма отчета «2-Н». *Данный отчет включает в себя следующие показатели:*

- количество зарегистрированных налогоплательщиков в ГНИ;
- сумма уплаченных налогоплательщиками в бюджет налогов и других обязательных платежей;
- количество проведенных проверок, установленных правонарушений, сумма финансовых и административных санкций.

Этот отчет также имеет два вида: полный и сокращенный. В полном отчете отражаются количество налогоплательщиков по форме собственности и отраслевой принадлежности, сумма уплаченных налогов, результаты проведенных проверок.

Сокращенный вид отчета составляется ежемесячно, в начале каждого месяца. В нем отражаются общее количество налогоплательщиков, проведенных проверок, установленных правонарушений, принятых административных и финансовых мер, и санкций.

Кроме того, налоговые органы составляют «1-Н-Н» отчет о недоимке хозяйствующих субъектов. В нем отражаются количество хозяйствующих субъектов в разрезе отраслей экономики, их недоимок и начисленные пени по недоимкам. Данный отчет представляется: ГНИ в ГНУ, ГНУ в ГНК.

В целях создания единой информационной базы и совершенствования компьютерной технологии по передаче информации между структурными подразделениями ГНС, в 2003 году была принята концепция. *В данной концепции предусмотрены следующие принципы и пути развития автоматизации обработки информации:*

- ✓ соединить все структурные подразделения ГНС в единую интегрированную систему и повысить эффективность пользования интегрированной системой;
- ✓ достичь повышения эффективности работы налоговых инспекторов по сбору налоговых поступлений;
- ✓ получить достоверную информацию о налогоплательщиках и налогах;
- ✓ защита информационной системы.

*Было предусмотрено в структуре органов государственной налоговой службы создание следующих видов автоматизации обработки информации малой системы:*

- ❖ для обработки информации (обеспечить все уровни органов государственной налоговой службы необходимыми преференциями);
- ❖ в каждом отделе налоговых органов создать локальную информационно-вычислительную ветвь, и на основании этого со-



здать в Государственном налоговом комитете Республики Узбекистан корпоративную информационно-распределительную систему;

- ❖ внедрение в информационную систему «клиент-сервер» и интернет технологию;

- ❖ обеспечить своевременное и полное поступление в бюджет налоговых поступлений.

31 декабря 1997 года было принято Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан №580 «О создании информационной системы в ГНК». На основании этого постановления была установлена информационная система спутниковой связи.

Сегодня в органах государственной налоговой службы внедрено представление налогоплательщиками налоговых отчетов и расчетов в электронном виде, через сайт «soliq.uz» ГНК.

Постановлением ГНК от 10 июля 2005 года было утверждено Положение «О принятии финансовых отчетов, деклараций о налогах и других обязательных платежах, заявлений и рапортов».

*К основным принципам организации учета налоговых поступлений относятся:*

- ✚ совершенствование, упрощение и стабилизация системы налогового администрирования;

- ✚ не допускать налоговых правонарушений;

- ✚ предотвратить возможные ошибки при сдаче отчетов;

- ✚ сэкономить расходы налогоплательщиков на сдачу отчетов и расчетов;

- ✚ анализировать занесение данных отчетов в лицевые счета налогоплательщиков с помощью компьютерных технологий;

- ✚ обеспечить полный, своевременный учет объектов налогообложения и налоговых поступлений.

В налоговых органах учет объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, осуществляется путем формирования и ведения базы данных, в том числе в электронной форме, об объектах налогообложения и объектах, связанных с

налогообложением, по каждому налогоплательщику и по всем уплачиваемым им налогам и другим обязательным платежам. Учет поступлений налогов и других обязательных платежей ведется согласно бюджетной классификации.

Органы государственной налоговой службы ведут учет поступлений в бюджет и государственные целевые фонды, путем отражения, в лицевой карточке налогоплательщика начисленных и уплаченных сумм налогов и других обязательных платежей, а также пеней и штрафов.

Лицевая карточка налогоплательщика открывается по каждому виду налога и другого обязательного платежа.

Таможенные органы также ведут учет поступлений в бюджет и государственные целевые фонды по другим обязательным платежам, подлежащим уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Республики Узбекистан.

Налоги исчисляются как самими налогоплательщиками самостоятельно, так и работниками налоговых инспекций. Например, размер фиксированных налогов исчисляется работниками налоговых органов.

Исчисление налогов осуществляется на основании данных бухгалтерского учета. Поэтому, достоверность исчисленной суммы налогов зависит от правильного отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете. В частности, налоговый учет предназначен, для учета исчисления и уплаты налогов.

Налоговый учет – новая отрасль в практике учета, которая представляет систему обобщения информации для определения налоговой базы по налогам Его возникновение связано с реформированием системы учета и отчетности.

В настоящее время налоговый учет – одна из функций управления, которая реализует стратегически и фактически финансовую политику коммерческой организации. Основной целью каждого



хозяйствующего субъекта является получение прибыли. Для её достоверного формирования налоговый учет осуществляет исчисление доходов и расходов организации в целях налогообложения.

Место налогового учета в системе национального учета определило выбор объектов и содержание метода его ведения.

Для работников налоговых служб объектом внимания выступают хозяйственно-финансовая деятельность налогоплательщиков, а для бухгалтера, осуществляющего налоговый учет, объектом внимания служат налогооблагаемые объекты. Поскольку налоговый учет, в большем объеме ведется на предприятиях и в организациях, то объект и предмет налогового учета, будет рассмотрен с точки зрения налогоплательщиков. Тогда к объектам налогового учета можно отнести три группы налогооблагаемых показателей:

- имущество;
- доходы от предпринимательской деятельности;
- разница в оценке стоимости активов.

Иначе говоря, к объектам налогового учета можно отнести объекты налогообложения, которые различаются по видам налогов и других обязательных платежей. У хозяйствующих субъектов предметом налогового учета является производственная и непроизводственная деятельность, в результате чего у них возникают обязательства по исчислению и уплате налога.

Налоговый кодекс Республики Узбекистан, определив налогооблагаемую базу и порядок расчета с бюджетом, раскрывает в основном прямые методы определения объектов налогообложения. Прямые методы предполагают, что налогоплательщики ведут достоверный учет и осуществляют реальные платежи по налогам в бюджет. Однако нередки случаи разного рода налоговых нарушений: уничтожения или утраты учетных документов, сокрытия объекта налогообложения, а также случаи нереального учета налог об-

разуемых показателей. В подобных случаях, налоговики вынуждены применять косвенные методы определения объектов налогообложения.

Под прогнозированием понимается процесс научных исследований явлений качественного и количественного характера, направленный на выявление тенденций развития, а также поиск оптимальных путей достижения целей этого развития.

Прогноз – комплекс научно обоснованных предположений, выраженных в качественной и количественной формах будущих параметров экономического объекта. Поэтому, задачей прогноза является получение объективного и достоверного представления о состоянии объекта, что будет при тех или иных условиях. Прогнозирование не сводится только к предвидению того, что может произойти в будущем, но и разрабатываются целевые прогнозы. Они определяют концепции и приоритеты, поставленные государством перед экономикой, и возможные пути их достижения. Прогнозирование применяется на предплановой стадии разработки крупных государственных программ социально-экономического развития и способствует выработке концепции экономического развития страны на перспективу. Прогнозирование тесно связано с планированием и является необходимым этапом плановых расчетов. Одна из важных задач прогнозирования – оценка ожидаемых пороговых величин процессов развития, выявление возможных сроков крупных сдвигов, знаменующих качественное изменение изучаемых процессов.

*В процессе прогнозирования используются следующие два подхода:*

- прогнозировать, начиная с момента составления прогноза, постепенно проникая с имеющегося базиса информации в будущее;
- определить будущие цели и ориентиры, а уже от них постепенно двигаться к настоящему.

Прогнозирование опирается на математико-статистический инструментарий и использование вычислительной техники. Процесс разработки прогнозов основывается на научных методах познания социально-экономических явлений.

Прогноз поступлений налогов является исследованием перспективного характера, он имеет вероятностный, предварительный характер, при его разработке учитываются реальные экономические условия страны. Основу прогноза поступлений налогов составляют комплексные программы экономического и социального развития страны и конкретного региона. Налоговое прогнозирование – процесс обоснования на основании использования данных о приоритетах развития налоговой системы, потенциальных размеров налоговых доходов в перспективе, путей и сроков реализации задач и целей.

*Базой для налогового прогнозирования являются:*

- ❖ статистическая информация об объемах и динамике производства ВВП, темпах инфляции, объемах производства и реализации продукции, размерах инвестиций, источниках финансирования, фондах оплаты труда, объемах прибыли;
- ❖ прогнозы развития государственного, коммерческого секторов экономики;
- ❖ приоритеты социально-экономической политики государства;
- ❖ предполагаемые доходы хозяйствующих объектов, и размер их имущества;
- ❖ объем доходов населения;
- ❖ данные об исполнении бюджетов различных уровней;
- ❖ потребности государства в денежных средствах в интересах развития инфраструктуры и другие данные. Цели и ожидания от налогового планирования для государства и для самого налогоплательщика противоположные.

*В зависимости от уровня управления налоговое планирование различают:*

- налоговое планирование государства (макроуровень);



➤ налоговое планирование хозяйствующего субъекта (микроуровень);

➤ налоговое планирование индивидуальное (личное).

В свою очередь, налоговое планирование на макроуровне классифицируют как местное и международное. Планирование на местном уровне охватывает сферу налогового планирования в масштабе республиканского, регионального и местного бюджетов.

В зависимости от размера предпринимательской деятельности хозяйствующего субъекта (микроуровень) различают налоговое планирование малых, средних и крупных предприятий.

На макроуровне целью налогового планирования является обеспечение государственного бюджета достаточными налоговыми доходами для полного выполнения своих функций, на микроуровне – оптимизация налоговых платежей для обеспечения приемлемой налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта.

*По времени упреждения прогнозы подразделяются на:*

✓ дальнесрочные (период упреждения свыше 20 лет);

✓ долгосрочные (период упреждения от 5 до 15, 20 лет);

✓ среднесрочные (период упреждения от года до 5 лет);

✓ краткосрочные (период упреждения от одного месяца до года);

✓ оперативные (период упреждения до одного месяца).

В зависимости от характера исследуемых объектов выделяют следующие виды прогнозов: природных ресурсов, научно-технические, экономические, демографические и социального развития и др. Роль и место бюджетного прогнозирования и бюджетного планирования в системе экономического регулирования определяются их тесным взаимодействием и тем фактом, что прогнозирование является концептуальной базой для проработки, подготовки, анализа и утверждения параметров государственного бюджета Республики Узбекистан.

Бюджетное прогнозирование строится на основе анализа возможных вариантов развития в будущем экономической и социальной политики государства. В этом смысле прогнозы выступают перспективным маршрутом движения национальной экономики в быстро меняющейся экономической внешней среде.

На наш взгляд, бюджетный прогноз – система аргументированных и взаимосвязанных научно обоснованных оценок возможных путей и результатов развития бюджета, и необходимых для их достижения политических, организационных, экономических, финансовых и институциональных мер. Цель бюджетных прогнозов – помочь органам государственного управления выработать необходимые решения по регулированию экономических, финансовых и социальных процессов в будущем.

#### **1.4. ФОРМЫ И ВИДЫ СТАТИСТИЧЕСКОГО НАБЛЮДЕНИЯ. МЕТОДЫ И МОДЕЛИ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ**

Статистические показатели подразделяются на: абсолютные и относительные. Абсолютные показатели отражают суммарное число единиц, суммарное свойство объекта. Они выражаются в натуральных единицах измерения: тоннах, штуках; условном топливе, норма-сменах, кило номерах или в стоимостных единицах; сумах, долларах, марках, которые характеризуют сумму значений первичных признаков объекта. Однако дисциплина «Учет и прогнозирование налоговых поступлений» не может ограничиваться характеристиками только изолированных свойств объекта – абсолютными показателями.

Относительным показателем является показатель, полученный путем сопоставления абсолютных или относительных показателей в пространстве, во времени, которые могут быть названы относительными показателями первого порядка, а полученные при сопоставлении относительных же показателей – показателями высших порядков. Степень сложности структуры, степень неравномерности (вариации) долей характеризуются относительными показателями. Темп роста может быть выражен в коэффициентах или в процентах. Он говорит о том, во сколько раз показатель те-

кущего периода больше в сравнении с базисным, или сколько процентов он составляет по отношению к показателю базисного периода. К относительным показателям динамики принадлежат также параметры уравнений трендов, темпы прироста, индексные показатели динамики.

Во многих ведущих странах мира налоговые поступления прогнозируются на основе валовой базы и будущих налоговых ставок. Экономические модели при прогнозировании строятся на основе реализации главных агрегатов продажи и ВВП.<sup>3</sup>

Можно выделить несколько групп количественных методов, используемых в настоящее время при проведении статистических исследований налоговых поступлений. Многомерные методы (факторный и кластерный анализ) используются для измерения факторов, в основе которых лежат многочисленные взаимосвязанные переменные. Регрессивные и корреляционные методы применяются для установления взаимосвязей групп переменных, описывающих деятельность налоговых служб. Имитационные методы применяются тогда, когда переменные, влияющие на объем налоговых поступлений, не поддаются логике простых аналитических решений.

**Ключевые слова:** понятие налога, учет налоговых поступлений, налоговая система, объект налога, налогооблагаемая база, абсолютные показатели, относительные показатели, прогнозирование, прогнозирование налоговых поступлений.

### Вопросы

1. Каковы цель и задача дисциплины «Учет и прогнозирование налоговых поступлений»?
2. Что является предметом дисциплины «Учет и прогнозирование налоговых поступлений»?
3. Как объясняется связь дисциплины «Учет и прогнозирование налоговых поступлений» с другими науками?

---

<sup>3</sup> Forecasting Scottish taxes. The National Archives. Kew. London TW9 4DU. Crown copyright 2017. 25 p. (20 p.)



4. Каков порядок организации учета и прогнозирования налоговых поступлений?

5. Каковы основные принципы организации учета и прогнозирования налоговых поступлений?

6. Объясните какие существуют формы и виды статистического наблюдения?

7. Как образуются материалы наблюдения?

8. Что вы понимаете под группировкой статистических данных, абсолютным и относительным показателями?

9. Что вы понимаете под методами и моделями прогнозирования налоговых поступлений?

10. Чем отличаются формализованные методы от других методов прогнозирования?

### **Задание**

### **KEYS-STADI**

#### ***Введение***

В ходе решения ситуации, изложенной в KEYS-STADI, достигаются следующие цели:

✓ углубить знания, полученные студентом, в ходе лекционных занятий по данной теме;

✓ развить логическое мышление студентов;

✓ иметь практические навыки по знанию предмета, цели и задачи дисциплины «Учет и прогнозирование налоговых поступлений»;

✓ проверить способность студентов по знанию предмета, целей и задач дисциплины «Учет и прогнозирование налоговых поступлений».

#### ***Ситуация***

В налоговых органах изучаются ожидаемые поступления налогов и других платежей. Для изучения необходимы источники информации. Методы изучения прогноза налоговых поступлений



требуют информации. От достоверности информации зависит научная обоснованность выводов анализа. Первым источником информации является база данных налоговых органов.

Определение достоверности информации и эффективности применяемых методов.

### ***Вопрос и задания***

На основании изложенного, охарактеризовать достоверность источника информации, определить проблемы, существующие при сборе информации, установить эффективность методов изучения и условия применения методов.

### ***Советы и рекомендации***

1. Сначала прочитать всю имеющуюся информацию, чтобы составить целостное представление о ситуации. Читая, не пытайтесь сразу анализировать.

2. Еще раз внимательно прочитайте информацию. Выделите те абзацы, которые показались вам важными.

3. Постарайтесь охарактеризовать ситуацию. Определите, в чем ее сущность, а что второстепенно. Письменно зафиксируйте выводы – основную проблему и проблемы ей подчиненные.

4. Зафиксируйте все факты, касающиеся этой проблемы, и проследите взаимосвязь между приведенными данными.

5. Сформулируйте критерии для обоснования правильности предложенного решения.

6. Попробуйте найти альтернативные варианты решения. Какие из них наиболее приемлемы?

7. Разработайте перечень практических мероприятий по реализации вашего решения.

## **ГЛАВА 2. ПОСТАНОВКА НА УЧЕТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА И ВЕДЕНИЕ В ОРГАНАХ ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ЕДИНОГО РЕЕСТРА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, А ТАКЖЕ ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИНФОРМАЦИОННО- КОММУНИКАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ**

### **2.1. ПОСТАНОВКА НА УЧЕТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА, ПОРЯДОК ПРИСВАИВА- НИЯ ИМ ИДЕНТИФИКАЦИОННОГО НОМЕРА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА**

Юридические лица становятся на учет в налоговых органах по месту их нахождения и месту нахождения их обособленных подразделений, а юридические лица, в состав которых входят обособленные подразделения, расположенные на территории Республики Узбекистан, подлежат постановке на учет в налоговых органах по месту нахождения каждого обособленного подразделения.

Нерезиденты – юридические лица, осуществляющие операции на товарно-сырьевых биржах или покупку (продажу) акций акционерных обществ на организованных торгах в Республике Узбекистан, осуществляют постановку на учет в налоговом органе по месту осуществления биржевых торгов.

Определенные особенности имеются в постановке на учет иностранных юридических лиц, осуществляющих деятельность в Республике Узбекистан через представительство или постоянное учреждение. Они подлежат постановке на учет в налоговых органах по месту осуществления деятельности. При этом физические лица осуществляют постановку на учет в налоговых органах по месту жительства.

В отличие от плательщиков налогов, которые обязаны встать на учет в налоговых организациях по месту своего нахождения, юридические и физические лица, имеющие недвижимое имущество, подлежат постановке на налоговый учет в налоговых органах по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества.

Необходимо подчеркнуть, что постановка на учет в налоговых органах юридических и физических лиц на основе сведений, осуществляется налоговыми органами самостоятельно. Налоговые органы на основе имеющихся у них данных и сведений обязаны обеспечить постановку налогоплательщиков на учет.

Налоговые органы осуществляют постановку на учет в налоговых органах на основании сведений, содержащихся в Едином реестре налогоплательщиков Республики Узбекистан, следующих лиц:

- ✓ юридического лица по месту его нахождения, месту нахождения его филиала и (или) представительства;
- ✓ иностранной некоммерческой неправительственной организации по месту осуществления ею деятельности на территории Республики Узбекистан через отделение;
- ✓ индивидуального предпринимателя по месту его жительства.

При этом сведения, представляемые Министерством инвестиций и внешней торговли Республики Узбекистан, служат основанием для постановки на учет в налоговых органах иностранного юридического лица по месту осуществления им деятельности через аккредитованный филиал или представительство. Иностранные организации, осуществляющие деятельность в нашей стране через иные обособленные подразделения, постановка на учет этого иностранного юридического лица производится на основании заявления о постановке на учет. При этом заявление о постановке его на учет в налоговом органе, подается самим иностранным юридическим лицом, не позднее тридцати календарных дней



со дня начала его деятельности на территории Республики Узбекистан. А заявление о снятии с учета подается иностранным юридическим лицом не позднее пятнадцати календарных дней со дня прекращения деятельности на территории Республики Узбекистан.

Перечень документов, необходимых для представления в налоговый орган, которые прилагаются к заявлению о постановке на учет или снятии с учета иностранного юридического лица, утверждаются Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан.

Постановка на учет иностранного юридического лица в качестве налогового резидента Республики Узбекистан осуществляется налоговым органом на основании его заявления о признании себя налоговым резидентом Республики Узбекистан.

Налоговый орган поставит юридическое лицо на учет в качестве ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков, который зарегистрировал договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков, в течение пяти дней, с даты регистрации. Налоговое законодательство установило конкретные сроки постановки участника консолидированной группы налогоплательщиков на учет в налоговом органе. В течение пяти дней этому налогоплательщику налоговый орган должен направить уведомление о постановке его на учет в налоговом органе в качестве ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков.

Как и постановка на учет в налоговом органе иностранных юридических лиц, оказывающих услуги физическим лицам в электронной форме, местом реализации которых признается территория Республики Узбекистан, и осуществляющих расчеты непосредственно с указанными физическими лицами, так и постановка на учет в налоговом органе иностранного юридического лица-посредника, признаваемого налоговым агентом, производится на основании заявления о постановке на учет. Заявление о постановке



на учет подается в налоговый орган иностранными организациями не позднее тридцати календарных дней со дня начала оказания услуг в электронной форме.

Нерезиденты Республики Узбекистан, осуществляющие деятельность через постоянное учреждение, представляют заявление о постановке на учет не позднее ста восьмидесяти трех календарных дней со дня начала осуществления деятельности.

Постановка физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, на учет в налоговых органах осуществляется налоговыми органами по месту жительства этих физических лиц на основе информации, предоставляемой компетентными органами, либо на основании заявлений физических лиц. Физические лица, место жительства которых для целей налогообложения определяется по месту пребывания физического лица, имеют право обратиться в налоговый орган по месту своего пребывания с заявлением о постановке на учет.

В случае возникновения у физических лиц затруднений с определением места постановки на учет, решение на основе представленных им данных принимает налоговый орган.

При постановке на учет налоговый орган присваивает каждому налогоплательщику идентификационный номер налогоплательщика, вводит учетные данные о налогоплательщике в Единый реестр налогоплательщиков Республики Узбекистан.

Единый реестр налогоплательщиков Республики Узбекистан ведется Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан.

Документом, подтверждающим постановку налогоплательщика на учет, является свидетельство о присвоении ему идентификационного номера, выданного органом государственной налоговой службы, либо, в случае государственной регистрации налогоплательщика с одновременной постановкой его на учет в органах государственной налоговой службе и органах государственной статистики, – свидетельство о государственной регистрации.

Идентификационный номер налогоплательщика – номер, присваиваемый конкретному налогоплательщику, при его постановке на учет.

Идентификационный номер налогоплательщика присваивается конкретному налогоплательщику один раз. Он не изменяется и после аннулирования, не присваивается другому налогоплательщику.

Обособленным подразделениям юридического лица присваивается идентификационный номер налогоплательщика – юридического лица, создавшего данное обособленное подразделение, с добавлением контрольных знаков.

*Идентификационный номер налогоплательщика обязательно проставляется:*

- ❖ в свидетельстве о государственной регистрации юридических и физических лиц, которое осуществляется с одновременной постановкой их на учет в органах государственной налоговой службы и органах государственной статистики;
- ❖ в лицензии на занятие отдельными видами деятельности;
- ❖ в денежно-расчетных платежных документах, кроме чеков, а также в их электронной форме;
- ❖ в документах финансовой и налоговой отчетности, представляемых в органы государственной налоговой службы;
- ❖ в хозяйственных, гражданско-правовых и трудовых договорах, заключаемых юридическими и физическими лицами;
- ❖ в документах, определяющих или подтверждающих совершение юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями сделок, включая счет-фактуру и транспортные документы;
- ❖ в документах, определяющих или подтверждающих возникновение у юридических лиц и индивидуальных предпринимателей финансовых, имущественных и других обязательств, имеющих стоимостное выражение, а также их исполнение.

*Исключение из Единого реестра налогоплательщиков Республики Узбекистан производится:*

↓ физических лиц – резидентов Республики Узбекистан – после их смерти при условии полного погашения обязательства по уплате налогов и других обязательных платежей их наследниками либо списания в установленном порядке налоговой задолженности;

↓ юридических лиц – резидентов Республики Узбекистан – после их ликвидации при условии полного погашения обязательства по уплате налогов и других обязательных платежей либо списания в установленном порядке налоговой задолженности;

↓ нерезидентов Республики Узбекистан – при отмене обстоятельств, определивших их включение в Единый реестр налогоплательщиков Республики Узбекистан, при условии полного погашения обязательства по уплате налогов и др.

Налогоплательщики в США также ставятся на учет на основании официально утвержденных заявлений. Для постановки на учет налогоплательщики заполняют бланки формы №8821, где указывается вся информация о налогоплательщиках.<sup>4</sup>

## **2.2. ФОРМИРОВАНИЕ И ВЕДЕНИЕ БАЗЫ ДАННЫХ ОБЪЕКТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ОБЪЕКТОВ, СВЯЗАННЫХ С НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ**

Единый реестр налогоплательщиков Республики Узбекистан – система государственной базы данных налогоплательщиков. Поэтому, пообъектной постановкой на учет налогоплательщика формируется информационная база объекта налогообложения и объекта, связанного с налогообложением.

Учет объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, осуществляется органом государственной налоговой службы путем формирования и ведения базы данных, в

---

<sup>4</sup> Robert E., Richard J. Federal taxation: practice and procedure. Chicago, 2017. 987 p. (252 p.)

том числе в электронной форме, об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением, по каждому налогоплательщику и по всем уплачиваемым им налогам и другим обязательным платежам.

База данных об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением, формируется на основании данных финансовой и налоговой отчетности, представленной налогоплательщиком; данных, представляемых органами, организациями, а также информации, собранной органами государственной налоговой службы из других источников, в том числе в ходе налоговых проверок.

Информационная база по налогам и другим обязательным платежам, подлежащим уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Республики Узбекистан, формируется соответствующими другими уполномоченными органами, но они обязаны предоставить налоговым органам информацию об этом.

Пообъектная постановка на учет налогоплательщика производится налоговыми органами по месту нахождения объекта налогообложения, когда у налогоплательщика после его постановки на учет возникает обязательство по уплате земельного налога; налога на имущество или налога за пользование водными ресурсами; налога за пользование недрами по нерудным полезным ископаемым, не по месту постановки на учет в качестве налогоплательщика.

Налогоплательщик, у которого возникло обязательство по уплате земельного налога, налога на имущество или налога за пользование водными ресурсами не по месту постановки на учет, обязан в течение десяти дней со дня государственной регистрации права на соответствующий земельный участок, либо со дня возникновения объекта налогообложения налогом на имущество или налогом за пользование водными ресурсами, должен обратиться в органы государственной налоговой службы для постановки на учет объектов налогообложения по месту их нахождения.



Пообъектная постановка на учет физических лиц – плательщиков налога на имущество и земельного налога производится налоговыми органами самостоятельно. При этом налоговый орган ставит его на пообъектный учет в соответствии с ранее выданным идентификационным номером налогоплательщика.

*Основными учетными данными о налогоплательщике –юридическом лице являются:*

- идентификационный номер налогоплательщика;
- полное и сокращенное наименование;
- место нахождения (почтовый адрес);
- организационно-правовая форма;
- дата, место и номер государственной регистрации;
- размер уставного фонда (уставного капитала) – для коммерческих организаций;
- данные об обособленных подразделениях;
- полный состав участников с указанием идентификационного номера налогоплательщика участников – резидентов Республики Узбекистан, страны регистрации иностранного участника и доли каждого участника в уставном фонде (уставном капитале) – для коммерческих организаций.

*Учетными данными о налогоплательщике – физическом лице являются:*

- идентификационный номер налогоплательщика;
- фамилия, имя, отчество;
- гражданство;
- персональный идентификационный номер физического лица – для граждан Республики Узбекистан;
- серия и номер паспорта, дата и место его выдачи;
- место жительства (адрес).

*Для индивидуальных предпринимателей учетными данными о налогоплательщике также являются:*

- ✓ дата, место и номер государственной регистрации;

- ✓ вид деятельности;
- ✓ место осуществления деятельности.

Ведение учетных данных о налогоплательщиках осуществляется путем внесения изменений в учетные данные о налогоплательщике на основании сведений, представляемых налогоплательщиками, другими государственными органами.

Органы государственной налоговой службы при выявлении налогоплательщиков, не вставших на учет в органах государственной налоговой службы, предъявляют им требование о постановке на учет.

Нерезиденты Республики Узбекистан, включенные в Единый реестр налогоплательщиков Республики Узбекистан, обязаны сообщить органу государственной налоговой службы по месту постановки на учет о любых изменениях учетных данных в десятидневный срок со дня наступления таких изменений.

При изменении постоянного места жительства физического лица орган государственной налоговой службы обязан передать все материалы, касающиеся данного налогоплательщика, в орган государственной налоговой службы по новому месту жительства.

Налоговый орган по просьбе налогоплательщика выдает справку, подтверждающую постановку на учет данного налогоплательщика.

Органы государственной налоговой службы, в том числе таможенные и другие органы, на которые возложены функции по взиманию налогов и других обязательных платежей, должны вести учет поступлений в бюджет и государственные целевые фонды.

Органы государственной налоговой службы ведут учет поступлений в бюджет и государственные целевые фонды путем отражения, в лицевой карточке налогоплательщика начисленных и уплаченных сумм налогов и других обязательных платежей, а также пени и штрафов, согласно бюджетной классификации. При ведении учета налоговые органы открывают лицевые карточки

налогоплательщика по каждому виду налога и другого обязательного платежа.

Таможенные органы также ведут учет поступлений в бюджет и государственные целевые фонды по другим обязательным платежам, подлежащим уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Республики Узбекистан.

Порядок учета поступлений в бюджет по отдельным видам обязательных платежей, взимание которых осуществляется иными государственными органами, устанавливается Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан по согласованию с Министерством финансов Республики Узбекистан.

## **2.3. ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СДАЧА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, СРОК УПЛАТЫ НАЛОГОВ**

Налоговая отчетность – документ налогоплательщика, который включает в себя расчеты и налоговые декларации по каждому виду налога и другого обязательного платежа или по выплаченным доходам, а также приложения к расчетам и налоговым декларациям, составляется по форме, утверждаемой Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан и Министерством финансов Республики Узбекистан. Она составляется на бумажном носителе или в виде электронного документа.

Юридические и физические лица представляют налоговую отчетность в налоговые органы только по тем налогам в отношении которых они признаются налогоплательщиками. Налогоплательщик, представивший налоговую отчетность несет ответственность за достоверность данных, указанных в налоговой отчетности.

При составлении налоговой отчетности она должна быть подписана налогоплательщиком, а также заверена печатью субъектов

малого предпринимательства, а налоговая отчетность, представленная в виде электронного документа, подтверждается электронной цифровой подписью налогоплательщика.

Крупные налогоплательщики, независимо от местонахождения, представляют налоговую отчетность в Межрегиональную государственную налоговую инспекцию по крупным налогоплательщикам, а все остальные налогоплательщики представляют налоговую отчетность в налоговый орган по месту своего учета.

Налоговая отчетность может быть представлена налогоплательщиком в налоговый орган лично или через представителя, либо направлена в виде почтового отправления с описью вложения. Юридические лица и индивидуальные предприниматели представляют налоговую отчетность в виде электронного документа. Организация налоговых консультантов также представляет налоговую отчетность в виде электронного документа, от имени налогоплательщика через персональный кабинет налогоплательщика.

Налоговый орган не имеет право отказать в принятии налоговой отчетности, представляемой явочным порядком, и обязан, по требованию налогоплательщика сделать на копии налоговой отчетности отметку о дате принятия отчетности.

При принятии налоговой отчетности в виде электронного документа по телекоммуникационным каналам орган государственной налоговой службы направляет налогоплательщику подтверждение о приеме отчетности, в электронном виде.

В налоговой отчетности в обязательном порядке должен быть указан идентификационный номер налогоплательщика. Кроме того, налогоплательщик, его уполномоченный представитель должен подписать налоговую отчетность, подтверждая достоверность и полноту указанных в ней сведений. Если уполномоченный представитель налогоплательщика подтверждает достоверность и полноту сведений, указанных в налоговой отчетности, то в налоговой



отчетности об этом делается соответствующая отметка. При представлении налоговой отчетности уполномоченным представителем налогоплательщика к ней прилагается копия документа, подтверждающего полномочия этого представителя на ее подписание.

При представлении налоговой отчетности, по неустановленной форме орган государственной налоговой службы направляет налогоплательщику письменное уведомление об этом и возвращает ее на доработку.

Налогоплательщик, самостоятельно выявивший ошибки, относящиеся к периоду, за который налоговая отчетность уже представлена в органы государственной налоговой службы, имеет право в течение срока исковой давности представить уточненную налоговую отчетность.

Если уточненная налоговая отчетность представлена в налоговый орган после истечения срока уплаты налога, налогоплательщик освобождается от ответственности, при одновременном соблюдении следующих условий:

✦ уточненная налоговая отчетность представлена до назначения налогового аудита;

✦ до представления уточненной налоговой отчетности он уплатил недостающую сумму налога и соответствующие ей пени.

Если сумма исчисляемого налога или другого обязательного платежа по уточненной налоговой отчетности превышает сумму налога, исчисленного и уплаченного, по ранее представленной налоговой отчетности, то к налоговым обязательствам по уплате соответствующего налога добавляется данное отклонение с начислением пени.

Если сумма исчисляемого налога, по уточненной налоговой отчетности меньше суммы налога, начисленного и уплаченного по ранее представленной налоговой отчетности, то со дня представления уточненной налоговой отчетности в лицевой карточке отражается уменьшение суммы налога на величину образовавшегося отклонения. Образовавшиеся излишне уплаченные суммы налогов

и пени подлежат зачету или возврату.

Налоговая отчетность хранится в налоговых органах и у налогоплательщика в течение срока исковой давности.

## **2.4. ОРГАНЫ И ОРГАНИЗАЦИИ, ПРЕДСТАВЛЯЮЩИЕ ИНФОРМАЦИЮ О ВОЗНИКНОВЕНИИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ И ИНФОРМАЦИЯ, ПРЕДОСТАВЛЕННАЯ НАЛОГОВЫМ ОРГАНАМ**

Органы, осуществляющие государственную регистрацию юридических лиц, передают органу государственной налоговой службы, по месту регистрации выписку из государственного реестра не позднее десяти дней со дня государственной регистрации этих юридических лиц. Кроме того, эти органы также сообщают налоговому органу о любых изменениях, внесенных в государственный реестр, касающихся соответствующих юридических лиц, не позднее трех дней со дня внесения таких изменений.

Органы, выдающие лицензию или иные разрешительные документы, сообщают органам государственной налоговой службы по месту нахождения лиц, которым выданы данные документы, о фактах выдачи этих документов, а также информацию об их аннулировании, приостановлении или прекращении действия.

Органы внутренних дел сообщают ежемесячно в налоговые органы о фактах выдачи паспортов, об аннулированных паспортах, а также должны сообщить в течение трех дней в налоговые органы по месту своего нахождения о выявленных фактах отсутствия договора аренды.

Органы, осуществляющие государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, ежегодно до 1 февраля сообщают в налоговые органы информацию о расположенном на соответствующей территории земельном участке и другом недвижимом имуществе, его собственниках по состоянию на 1 января, а также

при возникновении в течение года права на земельный участок и другое недвижимое имущество – в течение десяти дней со дня государственной регистрации прав на данное недвижимое имущество.

Органы, осуществляющие учет водных ресурсов, не позднее 15 января по итогам предыдущего года сообщают об объемах использованной воды без измерительных приборов в органы государственной налоговой службы по месту водопользования или водопотребления.

Государственные нотариальные конторы сообщают об удостоверении договоров купли-продажи недвижимого имущества, договоров аренды имущества и размере арендной платы, а также о стоимости имущества, переходящего в порядке наследования или дарения в собственность граждан, в налоговые органы не позднее пяти дней со дня соответствующего нотариального удостоверения.

Органы, осуществляющие учет и регистрацию природ пользователей, а также лицензирование деятельности, связанной с использованием природными ресурсами, обязаны сообщить в налоговые органы по месту природопользования о предоставлении прав на такое пользование, в течение десяти дней со дня соответствующей регистрации выдачи лицензии, разрешения.

Государственные органы, осуществляющие аккредитацию представительств иностранных юридических лиц, обязаны сообщить в налоговые органы сведения об аккредитации или лишении аккредитации представительств иностранных юридических лиц в течение десяти дней со дня наступления события. Точно так же и орган, уполномоченный вести реестр представительств международных организаций и иностранных некоммерческих неправительственных организаций, обязан сообщить в налоговые органы сведения об изменениях в реестре в течение десяти дней со дня внесения изменений в реестр.

Органы опеки и попечительства обязаны сообщить в налоговые органы об установлении опеки, попечительства и управления

имуществом в отношении владельцев имущества, в том числе о передаче ребенка, являющегося собственником имущества, в приемную семью, а также о последующих изменениях, связанных с указанной опекой, попечительством и управлением имуществом, в течение десяти дней со дня принятия соответствующего решения.

Органы, осуществляющие выдачу иностранным гражданам или лицам без гражданства разрешений на работу или патентов, обязаны сообщать сведения о постановке на миграционный учет иностранных граждан или лиц без гражданства, не позднее дня, следующего за днем принятия таких документов.

Центральный депозитарий ценных бумаг ежемесячно не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным, представляет в Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан информацию о зарегистрированных им и инвестиционными посредниками сделках с акциями. Банковские учреждения сообщают в налоговый орган информацию об открытии, закрытии счета или депозита любого юридического или физического лица в течение трех дней со дня соответствующего события.

Таможенные органы обязаны ежемесячно сообщать налоговым органам информацию об экспортно-импортных операциях.

Орган, определяющий систему доменных имен национального сегмента всемирной информационной сети Интернет, предоставляет доступ к информации об администраторах доменных имен органам государственной налоговой службы посредством предоставления программных средств, для подключения к соответствующей базе данных.

**Ключевые слова:** идентификационный номер налогоплательщика; единый реестр налогоплательщика; свидетельство о регистрации налогоплательщика; лицензия; информационная база объектов, связанных с налогообложением; постановка на учет налогоплательщика; периодичность представления налоговой отчетности.



## Вопросы

1. Как осуществляется постановка на учет налогоплательщика?
2. Какие документы служат основанием для постановки на учет налогоплательщика?
3. Почему в налоговом органе присваивается идентификационный номер налогоплательщика?
4. Что собой представляют базы данных объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением?
5. Когда началась работа в органах налоговой службы Республики Узбекистан по формированию и ведению базы данных объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением?
6. Какое значение имеет периодичность представления налоговой отчетности в учете и прогнозировании налоговых поступлений?
7. Какое значение имеют сроки уплаты налогов в учете и прогнозировании налоговых поступлений?
8. Что собой представляет единая интегрированная информационно-ресурсная база налоговых органов?
9. Какую информацию представляют в налоговые органы таможенные органы и банки?
10. Какие государственные органы представляют в налоговые органы информацию о возникновении обязательств налогоплательщиков?

## Задание

### KEYS-STADI

#### *Введение*

В ходе решения ситуации, изложенной в KEYS-STADI, достигаются следующие цели:

- ✓ углубить знания, полученные студентом в ходе лекционных занятий по данной теме;
- ✓ развить логическое мышление студентов;
- ✓ иметь практические навыки по постановке на учет налогоплательщика и ведению в органах государственной

налоговой службы единого реестра налогоплательщиков, а также повышению эффективности информационно-коммуникационной системы государственной налоговой службы;

✓ проверить способность студентов применять методы постановки на учет налогоплательщика и ведение в органах государственной налоговой службы единого реестра налогоплательщиков, а также повышение эффективности информационно-коммуникационной системы государственной налоговой службы.

### *Ситуация*

В ходе надзорной проверки, проведенной 30 июня 2018 года, сотрудниками Государственной налоговой инспекции установлено. Граждане Абдуллаев О. и Мухаммедов Р., проживающие в Мирабадском районе г.Ташкента, занимались предпринимательской деятельностью без постановки на учет в налоговом органе: Абдуллаев О торговал продовольственными товарами, Мухаммедов Р. занимался торговлей запчастей для автомобилей.

Сотрудники налоговой инспекции отметили у себя в акте, что граждане Абдуллаев О. и Мухаммедов Р. занимаются предпринимательской деятельностью противозаконно, и они должны пройти регистрацию в налоговом органе.

По вашему, что нужно делать, чтобы поставить Абдуллаева О. и Мухаммедова Р. на учет в налоговом органе. Что бы вы сделали как предприниматель и сотрудник налогового органа?

### *Задание*

1. Как вы поставите данных предпринимателей на учет как налоговый инспектор и предприниматель?
2. Какие необходимо подготовить документы для постановки на учет в налоговом органе?
3. Как бы вы поставили на учет этих предпринимателей, как налоговый инспектор?

## ГЛАВА 3. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ И ВЕДЕНИЯ ИНФОРМАЦИОННОЙ БАЗЫ ПО ОБЪЕКТУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ОБЪЕКТУ, СВЯЗАННОМУ С НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ

### 3.1. ОБЪЕКТ НАЛОГА И ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА НЕГО

В соответствии со ст. 70 НК. РУз, объектом налогообложения являются имущество, действия, результат действия, с наличием которых, у налогоплательщика возникает обязательство по исчислению и уплате налога или другого обязательного платежа.<sup>5</sup>

Многие принципы определения объектов налогообложения и подходы к установлению тех или иных налогов сохранились до наших дней.

Ряд экономистов различает пять основных видов объектов налогообложения: операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров. Объект налога – вещь, сделка или денежные доходы, которые связаны с налогообложением для обоснования налогового обязательства налогоплательщика. Значит, объект налога можно характеризовать как юридические факты (действия, события, состояния), которые обуславливают обязанность лиц заплатить налог. В теории налогов понятию «объект налога» близок по значению термин «предмет налога», который обозначает признаки фактического характера (а не юридического), которые обосновывают взимание соответствующего налога.

В качестве критерия классификации налогов может выступать объект налогообложения. В соответствии с этим налоги делятся на налоги на добавленную стоимость, налоги с дохода, налоги с имущества, ресурсные налоги.

---

<sup>5</sup> Налоговый кодекс Республики Узбекистан. Ст. 70. [Http://www. Lex.uz](http://www.lex.uz). Электронно-правовой источник.

Объектом налогообложения налога на прибыль является, полученная налогоплательщиком прибыль. Налоговый кодекс Республики Узбекистан различает пять видов объекта обложения налогом на прибыль. Под прибылью в целях определения объекта налогообложения налога на прибыль, понимаются:

- ❖ для юридического лица – разница между совокупным доходом и расходами;
- ❖ для нерезидента, осуществляющего деятельность через постоянное учреждение, – разница между совокупным доходом, связанным с деятельностью постоянного учреждения (включая доходы, полученные от источников за пределами Республики Узбекистан, связанные с деятельностью такого постоянного учреждения), и расходами;
- ❖ для нерезидента – доходы от источников в Республике Узбекистан;
- ❖ для индивидуального предпринимателя – разница между совокупным доходом и расходами;
- ❖ для лица, на которого возложено ведение дел простого товарищества, – разница между доходом от реализации совместно произведенного товара (оказанной услуги) и суммой средств, вложенных в совместную деятельность, приходящихся на реализованный совместно произведенный товар (услугу).

Статья 238 Налогового кодекса Республики Узбекистан гласит, что для налога на доходы физических лиц объектом обложения является совокупный доход налогоплательщика.

Повышение заработной платы работников приведет к увеличению объекта налогообложения. Однако на практике встречаются случаи, что отдельные юридические лица нанимают работников в неофициальной форме. Уплаченные им суммы заработной платы ведут к сокращению объектов налогообложения.

*Объектом налогообложения налога на добавленную стоимость признаются:*



• оборот по реализации товаров (услуг), местом реализации которых является Республика Узбекистан:

• ввоз товаров на территорию Республики Узбекистан. При этом оборотом по реализации товаров является:

- передача права собственности на товар на возмездной основе, включая по договору товарного займа;
- безвозмездная передача товара;
- передача имущества в финансовую аренду (лизинг);
- передача товара на условиях рассрочки платежа.

Любая деятельность, отличная от реализации товара, в том числе безвозмездное оказание услуг, признается как оборот по реализации услуг.

*Следует отметить, что в целях налогообложения оборотом по реализации товаров (услуг) также является:*

✚ передача товаров (оказание услуг) в качестве вклада в уставный фонд (уставный капитал) юридического лица;

✚ передача товаров (оказание услуг) между участниками договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) в рамках такого договора;

✚ передача товаров участнику, акционеру юридического лица при его выходе (выбытии) из состава участников;

✚ передача товаров, произведенных налогоплательщиком, оказание услуг собственными силами для собственных нужд налогоплательщика, расходы, которые не подлежат вычету при исчислении налога на прибыль;

✚ передача товаров (оказание услуг) в счет оплаты труда или выплаты дивидендов;

✚ передача налогоплательщиком принадлежащего ему имущества физическим лицам для использования ими в личных целях.

*Согласно статье 284 Налогового кодекса Республики Узбекистан, объектом обложения акцизным налогом признаются следующие операции:*

- ✓ реализация подакцизных товаров;
- ✓ передача подакцизных товаров в обмен на другие товары (услуги);
- ✓ передача права собственности на товар;

- ✓ передача заложенных подакцизных товаров залогодателем при неисполнении обеспеченного залогом обязательства;
- ✓ безвозмездная передача подакцизных товаров;
- ✓ передача подакцизных товаров (услуг) в счет оплаты труда или в счет выплаты дивидендов;
- ✓ передача подакцизных товаров в качестве вклада в уставный капитал;
- ✓ передача подакцизных товаров участнику, акционеру при ликвидации юридического лица;
- ✓ передача подакцизных товаров на переработку на давальческой основе;
- ✓ использование подакцизных товаров для собственных нужд;
- ✓ ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию Республики Узбекистан;
- ✓ реализация конечным потребителям или использование для собственных нужд бензина, дизельного топлива и газа;
- ✓ оказание подакцизных услуг;
- ✓ порча, утрата подакцизных товаров, произведенных на территории Республики Узбекистан и (или) импортируемых на таможенную территорию Республики Узбекистан подакцизных товаров.

### **3.2. НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ БАЗА И ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА НЕЁ**

Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения. Для каждого налога налоговая база и порядок ее определения устанавливаются Налоговым кодексом.<sup>6</sup>

Статья 296 Налогового кодекса Республики Узбекистан гласит, что налоговой базой налога на прибыль является подлежащая налогообложению сумма прибыли. *При этом налоговой базой признается:*

---

<sup>6</sup> Налоговый кодекс Республики Узбекистан. Ст. 71. [Http://www. Lex.uz](http://www.lex.uz). Электронно-правовой источник.

➤ для юридического лица – разница между совокупным доходом и расходами;

➤ для нерезидента, осуществляющего деятельность через постоянное учреждение, – разница между совокупным доходом, связанным с деятельностью постоянного учреждения (включая доходы, полученные от источников за пределами Республики Узбекистан, связанные с деятельностью такого постоянного учреждения) и расходами;

➤ для нерезидента – доходы от источников в Республике Узбекистан;

➤ для индивидуального предпринимателя – разница между совокупным доходом и расходами;

➤ для лица, на которого возложено ведение дел простого товарищества, – разница между доходом от реализации совместно произведенного товара (оказанной услуги) и суммой средств, вложенных в совместную деятельность, приходящихся на реализованный совместно произведенный товар (услугу).

При определении налоговой базы отдельные виды доходов и расходов налогоплательщика могут учитываться по специальным правилам.

*Отсюда видно, что размер налогооблагаемой базы по налогу на прибыль прямо пропорционально связан с такими факторами как:*

- ✓ совокупный доход юридических лиц;
- ✓ размер не вычитаемых расходов;
- ✓ потери и порча сверх норм естественной убыли материальных ценностей;

- ✓ расходы сверх норм (командировочные, представительские, страховые премии (взносы) по добровольным видам страхования);

- ✓ расходы по бесплатному предоставлению помещений предприятиям общественного питания, оплата стоимости коммунальных услуг за эти предприятия и организации;

✓ расходы налогоплательщика, являющиеся доходами физического лица в виде материальной выгоды;

✓ полевое довольствие, выплаты за использование личного автотранспорта работника для служебных целей сверх норм;

✓ надбавки к пенсиям;

✓ материальная помощь, выплачиваемая работникам;

✓ выплаты в качестве возмещения вреда, причиненного работникам трудовым увечьем, профессиональным заболеванием, связанным с исполнением ими трудовых обязанностей, выплачиваемые сверх норм;

✓ выплаты в виде спонсорской и благотворительной помощи экологическим, оздоровительным и благотворительным фондам;

✓ и другие.

*Следующие факторы имеют обратную связь с размером налогооблагаемой базы:*

- размер убытков прошлых периодов, подлежащих переносу в текущий налоговый период;

- вычитаемые расходы;

- денежные поступления, не являющиеся доходами налогоплательщика;

- сумма налоговых льгот.

*Согласно статье 366 Налогового кодекса Республики Узбекистан, налоговая база по налогу на доходы физических лиц вычисляется:*

- ❖ для физических лиц – резидентов Республики Узбекистан – исходя из совокупного дохода с учетом применения налоговых льгот;

- ❖ для физических лиц – нерезидентов Республики Узбекистан – исходя из совокупного дохода без применения налоговых льгот.

При определении налоговой базы учитываются доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натураль-



ной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды. При этом отдельные виды доходов налогоплательщика могут учитываться в составе совокупного дохода в особых условиях. Ниже перечисленные виды доходов физических лиц являются основными факторами, увеличение размера которых приводит к росту налогооблагаемой базы:

- ☛ доходы в виде оплаты труда;
- ☛ проценты;
- ☛ дивиденды;
- ☛ доходы от сдачи имущества в аренду;
- ☛ доходы от реализации имущества, принадлежащего физическим лицам на праве частной собственности;
- ☛ доход, полученный физическим лицом, являющимся обладателем патента;
- ☛ роялти;
- ☛ прибыль, остающаяся в распоряжении собственника частного предприятия;
- ☛ доходы в виде материальной выгоды;
- ☛ прочие доходы.

Что касается налога на добавленную стоимость, то налоговая база определяется как стоимость реализуемых товаров (услуг) исходя из примененной сторонами сделки цены, с учетом акцизного налога (для подакцизных товаров, услуг) и без включения в нее налога.

При реализации товаров (услуг) налоговая база определяется налогоплательщиком в зависимости от особенностей реализации произведенных или приобретенных им товаров (услуг). В налоговую базу включаются все доходы налогоплательщика, полученные в качестве оплаты в денежной или в натуральных формах.

При реализации товаров (услуг) в обмен на другие товары (услуги) или безвозмездной передаче товаров или использовании,

в личных целях имущества юридического лица налоговая база определяется исходя из рыночной стоимости товаров (услуг).

При реализации объектов жилой недвижимости и автомобилей, приобретенных у физических лиц для перепродажи, налоговая база определяется как положительная разница между ценой реализации и стоимостью приобретения, включающая в себя, сумму налога.

При импорте товаров на территорию Республики Узбекистан налоговая база определяется как стоимость этих товаров, исчисленная сложением:

- таможенной стоимости товаров;
- акцизного налога и таможенной пошлины, подлежащих уплате при импорте товаров в Республику Узбекистан.

При реализации товаров по срочным сделкам налоговая база определяется как стоимость этих товаров, указанная в договоре, но не ниже стоимости, а при реализации производных финансовых инструментов, не обращающихся на организованном рынке, налоговая база определяется исходя из стоимости базисного актива, но не ниже стоимости.

В налогооблагаемую базу по подакцизным товарам включается сумма акцизного налога.

При передаче имущества в финансовую аренду налоговая база у арендодателя определяется исходя из сумм всех периодических арендных платежей, за вычетом процентного дохода арендодателя и без учета налога.

При реализации по поручению комитента товаров, принадлежащих комитенту, оказанию услуг комитентом третьему лицу, налоговая база определяется:

- у комиссионера – в размере его комиссионного вознаграждения, включающего налог;
- у комитента – в размере стоимости реализованных комиссионером по поручению комитента товаров, без включения в нее налога.

При реализации конфискованного имущества, бесхозных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву наследования государству, а также при реализации товаров иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, налоговая база определяется исходя из суммы дохода от реализации этого имущества с учетом налога.

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

При реализации произведенных подакцизных товаров, в отношении которых установлены ставки акцизного налога в процентах, налогооблагаемая база определяется исходя из стоимости реализованных подакцизных товаров, но не ниже их фактической себестоимости.

По товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, состоящие из фиксированной и адвалорной налоговых ставок, налоговая база определяется исходя из объема товаров в натуральном выражении, и стоимости реализованных товаров.

По импортируемым подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные ставки акцизного налога, налогооблагаемая база вычисляется на основе таможенной стоимости.

### **3.3. ВНУТРЕННИЕ И ВНЕШНИЕ ИСТОЧНИКИ ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИОННОЙ БАЗЫ ПО ОБЪЕКТУ, СВЯЗАННОМУ С НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ**

Информационная база органов Государственной налоговой службы по объекту, связанному с налогообложением формируется

в территориальных органах государственной налоговой службы, по месту нахождения объекта, в электронной форме, на основании данных, поступающих из внутренних и внешних источников информации.

*К внутренним источникам относятся:*

А. Ежеквартальные, годовые финансовые отчеты, расчеты по налогам и другим обязательным платежам, уточненные налоговые отчетности, пояснительные записки, сведения и справки, предоставляемые налогоплательщиками в органы государственной налоговой службы. Они содержат информацию о начисленных и уплаченных суммах налогов и других обязательных платежей.

Б. Лицевые карточки налогоплательщиков. Они содержат информацию о суммах:

✓ начисленных, уплаченных налогов и других обязательных платежей;

✓ возвратов, уменьшений и излишне уплаченных налогов и других обязательных платежей;

✓ задолженностей и начисленных пеней по налогам и другим обязательным платежам.

В. Акты налоговых аудитов. Они содержат информацию о дополнительно начисленных или уменьшенных налогах и других обязательных платежах, а также суммах уплаченных или взысканных штрафов по материалам налоговой проверки на основании решений судов или на добровольной основе.

Г. Отчетные данные о лицах, к которым применены административные штрафы за допущенные правонарушения в сфере налогового законодательства и сумме примененных штрафов.

Д. Отчетные данные о налогоплательщиках, поставленных на учет в органах государственной налоговой службе, в состав которых входят регистрационные сведения физических и юридических лиц.



Е. Отчетные данные о постановке на учет объектов налогообложения налогоплательщиков по налогу на имущество, земельному налогу и налогу за пользование водными ресурсами.

Ж. Отчетные данные о результатах проведенных хронометражей в сфере розничной торговли и услуг по поступлению наличной денежной выручки в кассы банков.

*К внешним источникам относится информация:*

А. Органов, осуществляющих государственную регистрацию о субъектах предпринимательства.

Б. Предоставляемая соответствующими органами и организациями в налоговые органы о возникновении или прекращении обязательств налогоплательщиков, предусмотренных статьей 84 Налогового кодекса Республики Узбекистан и приложением №2 к Постановлению Президента Республики Узбекистан от 30 октября 2012 года №ПП-1843 «О мерах по дальнейшему повышению эффективности функционирования информационно-коммуникационной системы органов государственной налоговой службы Республики Узбекистан»;

В. Иных органов, предоставляющих по письменному запросу Государственного налогового комитета Республики Узбекистан о возникновении или прекращении обязательств налогоплательщиков.

Органы, осуществляющие государственную регистрацию юридических лиц, выдающие лицензию или иные разрешительные документы, осуществляющие государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, осуществляющие государственный учет участков недр, внутренних дел, а также территориальные инспекции государственного архитектурно-строительного надзора Государственного комитета Республики Узбекистан по архитектуре и строительству, и таможенные органы обязаны предоставлять в налоговые органы информацию.

В США при оценке налогового обязательства налогоплательщика используются как внутренние, так и внешние источники. Основными внутренними источниками формирования базы данных, являются отчеты и расчеты налогоплательщиков. Кроме того, налоговые органы США вплотную работают с таможенными органами.<sup>7</sup>

### **3.4. ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ РАБОТЫ ПО РЕГИСТРАЦИИ ОБЪЕКТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Налоговый кодекс Республики Узбекистан установил порядок постановки и пообъектной постановки на учет налогоплательщиков, согласно которому постановка на учет налогоплательщиков – физических лиц осуществляется отделами налогового администрирования физических лиц районной или городской государственной налоговой инспекции. При постановке на учет, ответственный сотрудник отдела налогового администрирования физических лиц налогового органа на основе паспортных данных физического лица заполняет карточку регистрации налогоплательщика – физического лица и передает ответственному сотруднику отдела анализа и прогнозирования данного налогового органа. В свою очередь, данный сотрудник вводит все сведения о налогоплательщике в Единый реестр налогоплательщиков Республики Узбекистан.

После внесения данных в Единый реестр налогоплательщиков Республики Узбекистан, районной или городской государственной налоговой инспекцией физическому лицу выдается удостоверение о его регистрации в Государственном налоговом комитете Республики Узбекистан и присвоении ему идентификационного номера налогоплательщика.

---

<sup>7</sup> Robert E., Richard J. Federal taxation: practice and procedure. Chicago, 2017. 987 p. (801 p.)

В случае изменения данных карточки регистрации налогоплательщика – физического лица, физическим лицом заполняется карточка изменения регистрационных данных налогоплательщика – физического лица.<sup>8</sup>

Для пообъектной постановки на учет налогоплательщиков – физических лиц, ответственный сотрудник отдела налогового администрирования физических лиц налогового органа заполняет карточку постановки на учет налогов налогоплательщика – физического лица на основании сведений об объектах налогообложения физических лиц по налогу на имущество, земельному налогу и налогу за пользование водными ресурсами и передает заполненную карточку ответственному сотруднику отдела анализа и прогнозирования. Последний сотрудник вводит данные, отраженные в заполненной карточке, в Программный комплекс по ведению учета налоговых обязательств физических лиц.

При постановке на учет налогоплательщиков – юридических лиц в налоговом органе в качестве налогоплательщиков, не подлежащих регистрации в единых центрах по оказанию государственных услуг субъектам предпринимательства по принципу «одно окно», должностными лицами налогоплательщиков – юридических лиц заполняется карточка регистрации налогоплательщика – юридического лица и принимается ответственным сотрудником отдела налогового администрирования юридических лиц и камерального контроля.

Получив от должностного юридического лица заполненную карточку, ответственный сотрудник отдела налогового админис-

---

<sup>8</sup> Положение “О порядке формирования и ведения базы данных об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением”, утвержденным постановлением Государственного налогового комитета Республики Узбекистан “Об утверждении положения о порядке формирования и ведения базы данных об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением”. 17 июня. 2014. № 2014-25. Зарегистрированное Министерством юстиции Республики Узбекистан 10 июля 2014. Регистрационный № 2600. [Http://www. Lex.uz](http://www.Lex.uz). Электронно-правовой источник.

трирования юридических лиц и камерального контроля государственной налоговой инспекции передает ее ответственному сотруднику отдела анализа и прогнозирования. В свою очередь, этим сотрудником все сведения о налогоплательщике вводятся в Единый реестр налогоплательщиков Республики Узбекистан.

После обработки данных в Едином реестре налогоплательщиков Республики Узбекистан, налоговый орган, зарегистрировавший налогоплательщика, выдает этому налогоплательщику – юридическому лицу удостоверение о регистрации в Государственном налоговом комитете Республики Узбекистан и присвоении идентификационного номера налогоплательщику, а обособленному подразделению налогоплательщика – юридического лица выдается удостоверение о регистрации в Государственном налоговом комитете Республики Узбекистан и присвоении идентификационного номера обособленного подразделения налогоплательщика – юридического лица.

В случае, когда произошло изменение данных карточки регистрации налогоплательщика – юридического лица, то должностным лицом налогоплательщика – юридического лица заполняется карточка изменения регистрационных данных налогоплательщика – юридического лица в десятидневный срок со дня наступления изменений.

При возникновении дополнительных сведений о налогоплательщике – юридическом лице, должностное лицо этого юридического лица заполняет карточку дополнительных сведений о налогоплательщике – юридическом лице.

*Исключение налогоплательщиков из Единого реестра налогоплательщиков Республики Узбекистан осуществляется в следующем порядке:*

➤ физических лиц – резидентов Республики Узбекистан – после их смерти, при условии полного погашения обязательств по уплате налогов и других обязательных платежей их наследниками



либо списания налоговой задолженности в установленном законодательством порядке;

➤ юридических лиц – резидентов Республики Узбекистан – после их ликвидации при условии полного погашения обязательств по уплате налогов и других обязательных платежей либо списания налоговой задолженности в установленном законодательством порядке;

➤ нерезидентов Республики Узбекистан – при отмене обстоятельств, определивших их включение в единый реестр налогоплательщиков Республики Узбекистан, при условии полного погашения обязательства по уплате налогов и других обязательных платежей.

**Ключевые слова:** налогооблагаемый оборот; объект налогообложения; объект налогообложения по налогу на прибыль юридических лиц; не вычитаемые расходы; налогооблагаемая база по акцизному налогу; внутренние источники информации; внешние источники информации; факторный анализ; способ абсолютной разницы.

### **Вопросы**

1. Что характеризует элементы налогов?
2. Какие факторы влияют на величину объекта налогов?
3. Что такое налогооблагаемая база, и какие факторы влияют на её размер?
4. Из каких внутренних источников информации формируется база данных об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением?
5. На кого возложено обязательство по информированию налоговых органов о зарегистрированных юридических лицах?
6. Кто информирует налоговые органы об использованных водных ресурсах?
7. Какие способы используются при анализе налогооблагаемой базы?

8. Объясните сущность метода цепных подстановок?
9. Кто выполняет работу по постановке на учет объектов налогообложения, и объектов, связанных с налогообложением в налоговых органах?
10. В каком порядке ставятся на учет налогоплательщики – физические лица в налоговых органах?

**Задание**  
**KEYS-STADI**  
**Введение**

В ходе решения ситуации, изложенной в KEYS-STADI, достигаются следующие цели:

- ✓ углубить знания, полученные студентами в ходе лекционных занятий по данной теме;
- ✓ развить логическое мышление студентов;
- ✓ иметь практические навыки по порядку формирования и ведению информационной базы по объекту налогообложения и объекту, связанному с налогообложением;
- ✓ проверить способность студентов по применению методов формирования и ведения информационной базы по объекту налогообложения и объекту, связанному с налогообложением.

***Ситуация***

Фермерское хозяйство «Рамиз бобо» зарегистрировано в качестве сельскохозяйственного предприятия в Зангиатинском районе Ташкентской области. В его использовании имеется 120 га земли сельскохозяйственного назначения. Фермерское хозяйство на 90 га земли выращивает хлопок, а на 30 га земли – зерно. Главный бухгалтер фермерского хозяйства 25 апреля 2017 года предоставил в Государственную налоговую инспекцию Зангиатинского района по состоянию на 1 января 2017 года расчет единого земельного налога. Через 2 месяца – 12 июня 2017 года ему выделили дополнительную площадь земельного участка в

размере 30 га сельскохозяйственного назначения. В 2018 году 15 января налоговый инспектор установил, что главный бухгалтер фермерского хозяйства «Рамиз бобо» не предоставил в налоговую инспекцию уточненный расчет по единому земельному налогу.

Как вы думаете, что предпримет налоговый инспектор для обеспечения постановки на учет и формирования информационной базы по объекту, связанному с налогообложением?

### *Задание*

Каким образом удалось налоговому инспектору установить непредоставление фермерским хозяйством уточненной налоговой отчетности по единому земельному налогу?

Какие способы определения случаев своевременного предоставления налоговой отчетности вы знаете?

Каков порядок предоставления уточнённой налоговой отчетности по единому земельному налогу?

Представим, что фермерское хозяйство «Рамиз бобо» является плательщиком земельного налога. Тогда, как изменится ситуация? Если фермерское хозяйство является микроформой или малым предприятием?

Какие меры предусмотрены в налоговом законодательстве за несвоевременное предоставление налоговой отчетности по единому земельному налогу?

## **ГЛАВА 4. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ ЛИЧНЫХ КАРТОЧЕК НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ В ОРГАНАХ ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ**

### **4.1. СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ ЛИЦЕВОЙ КАРТОЧКИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ**

Лицевая карточка налогоплательщика – электронный документ, где ведется учет выполнения обязательств налогоплательщиков по налогам и другим обязательным платежам через соответствующий программный продукт, разработанный Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан.

Порядок ведения личных карточек налогоплательщиков в органах Государственной налоговой службы разработан в соответствии с Налоговым и Трудовым кодексами, Законами “О Государственной налоговой службе”, “О бухгалтерском учете” и других нормативно-правовых документов.

В личных карточках налогоплательщиков ведется оперативный бухгалтерский учет налоговых поступлений и других обязательных платежей, уплачиваемых в бюджеты и внебюджетные целевые фонды, индивидуальных пенсионных сбережений.

Налоговые органы ведут учет поступлений в бюджет и государственные целевые фонды путем отражения в лицевой карточке налогоплательщика, начисленных и уплаченных сумм налогов и других обязательных платежей, а также пени и штрафов. Лицевая карточка налогоплательщика открывается налоговыми органами по каждому виду налога и другого обязательного платежа.

Кроме того, лицевые карточки открываются по обязательным ежемесячным взносам, перечисляемым на индивидуальные накопительные пенсионные счета граждан, средствам специального

фонда материальной помощи, социальной защиты, развития налоговых органов и непредвиденных расходов, Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

В лицевой карточке налогоплательщика ведется учет информации об исполнении налогового обязательства налогоплательщика.

Лицевые карточки в органах Государственной налоговой службы ведутся в национальной валюте. В случае если разрешено законодательством ведение учета в иностранной валюте, то лицевые карточки могут вестись в иностранной валюте.

Следует отметить, что информация вводится в базу данных через соответствующий программный продукт, который называется “Ведение личных карточек”. Налоговыми органами обеспечивается полное сохранение данных и их защита от незаконного использования.

## **4.2. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ ЛИЦЕВЫХ КАРТОЧЕК НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ – ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ**

Лицевые карточки по следующим видам платежей открываются одновременно с постановкой на учет налогоплательщиков юридических лиц в органах государственной налоговой службы:

- налог на доходы физических лиц;
- единый социальный платеж;
- индивидуальные накопительные пенсионные взносы граждан.

Данные в лицевые карточки вносятся на основании первичных документов или налоговых отчетов, в том числе уточненных отчетов, заверенных электронной цифровой подписью.

Документами, подтверждающими достоверность вносимых в лицевые карточки данных, являются такие первичные документы,



как налоговые отчеты, уточненные налоговые отчеты, платежные документы, банковские выписки, формы 10, заполненные в результате проверок, заявление и документы уполномоченных органов, решения экономических и гражданских судов, и другие документы, установленные законодательством. При этом в лицевых карточках все записи отражаются в соответствующих столбцах по хронологическому порядку, с документами, подтверждающими сроки и достоверность вносимых данных.

На основании операций по начислению суммы налогов и других обязательных платежей, подлежащей увеличению или уменьшению, взысканию налогов, применяемым финансовым санкциям по результатам налоговой проверки вводятся в лицевые карточки, следующие данные:

✚ информация на основе представленной налогоплательщиками налоговой отчетности по налогам и другим обязательным платежам;

✚ информация на основе представленной налогоплательщиками уточненной налоговой отчетности по налогам и другим обязательным платежам;

✚ информация о продлении срока уплаты, предоставлении рассрочки, списании налогов и других обязательных платежей, предоставленных для отдельных налогоплательщиков;

✚ информация о приостановке начисления пени по налоговой задолженности некоторых налогоплательщиков, на основе законодательных актов, решений и приказов уполномоченных органов;

✚ информация об уплаченных налогах и других обязательных платежах в бюджет и внебюджетные целевые фонды;

✚ информация об взысканных налогах и других обязательных платежах в бюджет и внебюджетные целевые фонды;

✚ информация о начисленных суммах, подлежащих к доначислению или уменьшению сумм налогов и других обязательных платежей;

❖ информация о начисленных суммах налогов и других обязательных платежей по результатам налоговых проверок;

❖ информация о примененных финансовых санкциях по результатам налоговых проверок;

❖ 10 процентов поступлений от продажи имущества налогоплательщика Департаменту судебных исполнителей в счет погашения налоговой задолженности (перечисленные на счет фонда развития судебных органов и органов юстиции);

❖ другие случаи, предусмотренные законодательством.

Сальдо, по всем видам налогов и других обязательных платежей, образовавшееся в лицевой карточке на конец года, автоматически переносится как сальдо на начало года на вновь открытую лицевую карточку налогоплательщика. Здесь, сальдо могут образоваться по суммам налоговой задолженности и пени, налоговой задолженности на которую не начисляется пени, излишне уплаченной сумме налога, отрицательному остатку по НДС. Следует отметить, что только администратор базы данных налогового органа имеет право на перенос остаточных сумм на лицевой карточке налогоплательщиков, в новую лицевую карточку, с применением программного продукта.

Перенос остаточных сумм, образовавшихся в лицевой карточке в конце предыдущего года, в лицевую карточку, открываемую для нового года, осуществляется по всем налогоплательщикам, поставленным на учет в налоговых органах. Остатки сумм в лицевой карточке, которые образовались в конце предыдущего года, переносятся в соответствующие колонки строки “Сальдо” вновь открываемой лицевой карточки для нового года. Колонки строки “Сальдо” называются “налоговая задолженность”, “пени”, “излишне уплаченная сумма”, “отрицательный остаток по НДС” и “сумма налоговой задолженности на которую не начисляется пени”.

В колонках строки “Сальдо” лицевой карточки, открываемой для вновь поставленного в налоговом органе на учет налогоплательщика, отражается “ноль”.

Остатки сумм в колонках строки “Сальдо” лицевой карточки, открываемой для налогоплательщика, проходящего перерегистрацию в связи с изменением почтового адреса, записываются на основе информации об остатках сумм, отраженных в лицевой карточке, представленной налоговым органом по старому почтовому адресу.

Налогоплательщик, поставленный на учет в одной налоговой инспекции, в лицевой карточке, открытой в связи с возникновением у него в другом районе объекта налогообложения, в колонках строки “Сальдо” отражается “ноль”.

В случае выявления ошибок в переносе остаточных сумм лицевой карточки, то его корректировка будет производиться начальником отдела анализа, учета налоговых поступлений, других обязательных платежей, и по обслуживанию базы данных, в присутствии администратора базы данных, на основании письменного разрешения начальника налогового органа, и на основании, соответствующих документов.

После окончания финансового года остаточные суммы на лицевой карточке переносятся на следующий год, а база данных полностью архивируется и передается из Государственной налоговой инспекции в Государственное налоговое управление и Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан для хранения.

При назначении на должность или увольнении с должности ответственных работников налогового органа за ведение и осуществление контроля лицевых счетов в налоговом органе, база данных по состоянию на дату изменения должностного назначения, архивируется и на основании акта приема-передачи, сдается администратору базы данных для хранения.

К ответственным работникам за ведение и осуществление контроля лицевых счетов в налоговом органе относятся начальник Государственной налоговой инспекции, ответственный заместитель начальника Государственной налоговой инспекции, начальник отдела анализа и учета налоговых поступлений и других обязательных платежей по обслуживанию базы данных.

### **4.3. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ ЛИЦЕВЫХ КАРТОЧЕК НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ – ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

В соответствии со статьёй 68 Налогового кодекса Республики Узбекистан, основанием открытия лицевых карточек для физических лиц, являются документы уполномоченных органов, подтверждающие постановку на учет объектов налогообложения, а также государственной регистрации индивидуальных предпринимателей без образования юридических лиц.

Кроме того, информация о физических лицах, получивших доходы, указанные в статье 189 Налогового кодекса Республики Узбекистан, также служат основанием для открытия лицевых карточек физических лиц.

Лицевые карточки открываются для физических лиц при помощи программных продуктов, предназначенных для ведения лицевой карточки.

В целях ведения учета исполнения налоговых обязательств по налогам, платежам, пеням и другим обязательным платежам открываются лицевые карточки для следующих нижеуказанных физических лиц:

- ❖ физические лица, занимающиеся индивидуальной предпринимательской деятельностью;
- ❖ дехканские хозяйства, созданные без образования юридического лица;

❖ граждане, имеющие в собственности жилые дома, квартиры, дачные строения, гаражи и иные строения, помещения, сооружения, а также земельные участки на правах собственности, владения, пользования или аренды;

❖ физические лица, получающие доходы не по основному месту работы.

В налоговых органах лицевые карточки для физических лиц и индивидуальных предпринимателей открываются отдельно по каждому виду их налоговых обязательств. Итак, для физических лиц и индивидуальных предпринимателей в налоговых органах открываются лицевые карточки по следующим видам налогов и другим обязательным платежам:

- ❖ земельный налог;
- ❖ налог на имущество;
- ❖ фиксированный налог;
- ❖ налог за пользование недрами;
- ❖ налог за пользование водными ресурсами;
- ❖ налог на доходы физических лиц;
- ❖ платежи в фонд развития налоговых органов;
- ❖ единый налоговый платеж и акцизный налог, уплачиваемые юридическими лицами на основе договора простого товарищества;
- ❖ налог на добавленную стоимость;
- ❖ другие платежи.

В отношении физических лиц, имеющих налоговое обязательство по налогу за пользование водными ресурсами, в налоговых органах открываются лицевые счета по налогу за пользование водными ресурсами. По физическим лицам, в собственности которых имеются жилые дома, квартиры, дачные строения, гаражи и сооружения, и в распоряжении которых имеются земельные участки на правах собственности, владения, пользования или аренды, открываются соответственно, лицевые карточки по налогу на имущество и земельному налогу. Эти лицевые карточки открываются отделом анализа, учета налоговых поступлений, других



обязательных платежей, и по обслуживанию базы данных на основании листа постановки на учет налогов физических лиц, представленных участковым налоговым инспектором. Следует отметить, что лист постановки на учет налогов физических лиц заполняется в течение 3-х рабочих дней и представляется участковым налоговым инспектором отделу анализа, учета налоговых поступлений, других обязательных платежей, и по обслуживанию базы данных.

По окончании года, по состоянию на 1 января составляется акт сверки между ответственным работником отдела анализа, учета налоговых поступлений, других обязательных платежей, и по обслуживанию базы данных и участковым налоговым инспектором. Акт сверки составляется в 2-х экземплярах, один экземпляр остается у участкового налогового инспектора, второй экземпляр хранится в отделе анализа, учета налоговых поступлений, других обязательных платежей, и по обслуживанию базы данных.

Когда меняется собственник недвижимости, новый собственник обращается с заявлением участковому налоговому инспектору на постановку его на учет в качестве налогоплательщика в налоговом органе. На основании заявления нового собственника недвижимости участковый налоговый инспектор уточняет наличие у нового собственника ИНН. При отсутствии у нового собственника объекта налогообложения ИНН, участковый налоговый инспектор в течение 3-х рабочих дней заполняет соответствующую форму бланка на основании паспортных данных нового собственника недвижимого имущества. Заполненная форма бланка представляется участковым налоговым инспектором отделу анализа, учета налоговых поступлений, других обязательных платежей, и по обслуживанию базы данных.

В свою очередь, ответственный работник отдела анализа, учета налоговых поступлений, других обязательных платежей, и по обслуживанию базы данных в течение одного рабочего дня обеспечивает налогоплательщика физического лица ИНН. Копия свидетельства о выдаче налогоплательщику ИНН, вручается участковому налоговому инспектору. Участковый налоговый инспектор в течение 3-х рабочих дней, заполняет две формы бланка, один из которых предназначен для закрытия лицевой карточки, заведенной для учета налогового обязательства старого

собственника недвижимого имущества, а вторая форма бланка – для ведения учета налогового обязательства нового собственника недвижимого имущества. Заполненные формы бланков вручаются участковым налоговым инспектором ответственному работнику отдела анализа, учета налоговых поступлений, других обязательных платежей, и по обслуживанию базы данных. На основании заполненных форм бланков ответственный работник закрывает лицевую карточку, заведенную для учета налогового обязательства старого собственника, и открывает новую лицевую карточку, предназначенную для учета налогового обязательства нового собственника недвижимого имущества.

В налоговые органы поступает информация о физических лицах, получающих доходы по неосновному месту работы. По физическим лицам, имеющим доходы не по основному месту работы ответственный работник отдела налогообложения физических лиц на основе деклараций, заполняет соответствующие формы бланков. Заполненные формы бланков в течение одного рабочего дня представляются ответственным работником в отдел анализа, учета налоговых поступлений, других обязательных платежей, и по обслуживанию базы, для проведения информации в личную карточку физического лица. В свою очередь, ответственный работник отдела анализа, учета налоговых поступлений, других обязательных платежей, и по обслуживанию базы, открывает личную карточку физического лица, вводит информацию о начисленных налогах в данную личную карточку налогоплательщика и подтверждает подписью с указанием даты проведения информации.

Записи в личную карточку о поступивших налогах от физических лиц производятся не позднее одного рабочего дня на основании ежедневно получаемых банковских выписок и приложенных к ним копий платежных поручений.

Итак, информация о поступивших налогах и других обязательных платежах в бюджет, а также во внебюджетные фонды, вводится в личные карточки на основании следующих документов:

- ✓ платежные документы по уплаченным или взысканным налогам и другим обязательным платежам;
- ✓ платежные поручения и квитанции налогоплательщиков;

✓ платежные поручения отделения финансов, оформленные на основе заключения налоговых органов о возврате излишне уплаченных сумм налогов;

✓ реестр платежных поручений по перечислению сумм земельного налога и налога на имущество, уплачиваемых из заработной платы работников юридических лиц.

При условии полного погашения обязательства по уплате налогов и других обязательных платежей, а также прекращения налогового обязательства, личная карточка, открытая на имя физического лица, закрывается.

**Ключевые слова:** личная карточка; временное приостановление деятельности; электронный журнал программного продукта; финансовые санкции; решение уполномоченных органов; отрицательное сальдо по налогу на добавленную стоимость; регистрирующий орган субъектов предпринимательства; заархивированные данные; ликвидация юридических лиц; преобразование юридических лиц.

### Вопросы

1. Объясните порядок ведения личных карточек физических лиц.
2. Объясните порядок ведения личных юридических лиц.
3. В каком порядке закрываются личные карточки юридических лиц?
4. Как переносятся личные карточки налогоплательщиков, переехавших в другой район, в связи с изменением почтового адреса?
5. В каком порядке в личных карточках налогоплательщика отражаются представленные налоговые отчеты?
6. Что является основанием для внесения данных в личные карточки?
7. Как обеспечивается контроль над ведением личных карточек налогоплательщиков?

8. В каком порядке отражаются результаты налоговой проверки в личных карточках налогоплательщика?

9. Как открываются личные карточки для индивидуальных предпринимателей?

10. Объясните порядок ведения учета зачета излишнее уплаченных сумм налогов.

### **Вопросы для актуализации знаний**

1. Какое значение имеют личные карточки налогоплательщиков при прогнозировании налоговых поступлений?

2. Какое значение имеют личные карточки налогоплательщиков при ведении учета налоговых поступлений?

### **Задание**

## **KEYS-STADI**

### ***Введение***

В ходе изучения ситуации, изложенной в KEYS-STADI, достигаются следующие цели:

- углубить знания, полученные студентами в ходе лекционных занятий по теме;
- развить логическое мышление студентов;
- иметь практические навыки по ведению личных карточек налогоплательщиков в органах государственной налоговой службы;
- проверить способность студентов по применению методов ведения личных карточек налогоплательщиков в органах государственной налоговой службы.

### ***Ситуация***

ООО “Кафолат” до 18 декабря 2017 года находилось по юридическому адресу: г.Ташкент, Юунусабадский район, улица Гулзор, 15. 16 мая 2017 года ООО “Кафолат” изменило свой юридический адрес. С этого момента оно находится по адресу: г.Ташкент, Мирабадский район, ул.Салар, 27.

16 мая 2018 года работниками налоговой инспекции Юнусабадского района была проведена плановая налоговая проверка ООО “Кафолат” по соблюдению налогового законодательства.

Проверка началась 10 мая 2018 года и была закончена 16 мая того же года. Основанием для проведения данной проверки послужили следующие документы:

➤ выписка из координационного плана осуществления проверок, выданная специальным уполномоченным органом по координации деятельности контролирующих органов;

➤ приказ органа государственной налоговой службы проведения проверки, изданный на основании координационного плана осуществления проверок.

По результатам налоговой проверки составлен акт налоговой проверки. Налогоплательщик уклонился от получения акта налоговой проверки.

Кроме того, налогоплательщик отказался от подписания протокола. Протокол подписан участниками рассмотрения материала проверки.

Руководитель органа Государственной налоговой инспекции Юнусабадского района после рассмотрения материала налоговой проверки принял решение о взыскании до начисленных сумм, пеней и штрафов:

- взыскать до начисленные суммы налога на прибыль в размере 10,5 млн.сум, пени в размере 1,5 млн.сум;
- взыскать 30,0 млн.сум до начисленного налога на добавленную стоимость и пени в размере 3,0 млн.сум;
- взыскать 2,3 млн.сум до начисленного налога на имущество и пени в размере 0,56 млн.сум.

На основании вышеприведенной информации выполнить следующие задания.

### ***Задания***

1. В каком порядке производятся изменения в личной карточке налогоплательщика в связи с изменением его юридического адреса (в какой срок, на основании каких документов)?
2. В каком порядке вводятся в личную карточку налогоплательщика, результаты налоговой проверки (сроки введения



данных проверки и документы, являющиеся основанием для введения в личные карточки)?

3. В каком порядке вводятся результаты налоговой проверки, в личную карточку налогоплательщика, в случае если налогоплательщик признал свою вину в совершенном налоговом правонарушении и обратился в налоговый орган с заявлением о предоставлении срока, необходимого для добровольной уплаты штрафа?

# ГЛАВА 5. СВОДНЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ УПЛАЧЕННЫХ В ОРГАНАХ ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЕ НАЛОГАХ И ДРУГИХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖАХ, И ПРОЯДОК ИХ ФОРМИРОВАНИЯ

## 5.1. НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

Доходы государственного бюджета Республики Узбекистан формируются за счет налоговых и неналоговых поступлений.

*В государственный бюджет уплачиваются следующие виды налогов:*

- налог на добавленную стоимость;
- акцизный налог;
- налог на прибыль;
- налог на доходы физических лиц;
- налог за пользование недрами;
- налог за пользование водными ресурсами;
- налог на имущество;
- земельный налог.

Из вышеперечисленных налогов, только налог на имущество и земельный налог являются доходами местных бюджетов, а все остальные виды налогов уплачиваются в республиканский бюджет.

*К другим обязательным платежам, поступающим в государственный бюджет Республики Узбекистан, относятся следующие виды уплат:*

- ✓ государственная пошлина;
- ✓ таможенные платежи;

✓ сбор за право розничной торговли отдельными видами товаров и оказание отдельных видов услуг.

Государственная пошлина и таможенные платежи называются общеустановленными налогами и уплачиваются в республиканский бюджет Республики Узбекистан. А сбор за право розничной торговли отдельными видами товаров и оказание отдельных видов услуг, относится к местным налогам, соответственно, поступают в местный бюджет.

В налоговой системе Республики Узбекистан существуют ещё два вида налога, которые взимаются с налогоплательщиков в государственный бюджет. К налогам, взимаемым особым порядком, относятся:

- налог с оборота;
- фиксированный налог по отдельным видам предпринимательской деятельности.

Налог с оборота и фиксированный налог по отдельным видам предпринимательской деятельности поступают в республиканский бюджет.

## **5.2. БАНКОВСКИЕ РАСЧЕТНЫЕ СЧЕТА, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ЗАЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В ГОСУДАРСТВЕННЫЙ БЮДЖЕТ**

Чтобы обеспечить сбалансированность бюджета, органы Министерства финансов регулярно должны осуществлять мониторинг доходной части бюджета.<sup>9</sup>

В банковских учреждениях открыт специальный балансовый расчетный счет 23402, который называется «Средства республиканского бюджета», предназначенный для ведения учета средств государственного бюджета. Налоги, уплачиваемые юридическими и физическими лицами, зачисляются на соответствующие расчетные счета 23402 (005). Затем, приходятся на

<sup>9</sup> Tax analysis and revenue forecasting. Issues and Techniques. By Glenn P. Jenkins Chun-Yan Kuo Gangadhar P. Shukla. Harvard Institute for International Development Harvard University. 2017. 187 p. (2 p.)

соответствующие казначейские расчётные счета, открываемые в банковских учреждениях.

После объединения основного расчетного счета республиканского бюджета с республиканскими казначейскими счетами, суммы налогов, зачисляемые на региональные, транзитные расчетные счета, поступают на расчетный счет 23402 (005).

Балансовый расчетный счет 23403- «Доходы республиканского бюджета по таможенным платежам» предназначен для ведения учета таможенных платежей, поступающих в государственный бюджет Республики Узбекистан.

Министерство финансов открывает в Центральном банке Республики Узбекистан и других банках, единый казначейский счет, который является специальным банковским счетом, управляемым Министерством финансов, и на который зачисляются доходы и другие поступления, с которого оплачиваются расходы бюджетов бюджетной системы. Списание средств с единого казначейского счета в беспорядочном порядке не допускается, и не взимается плата за его обслуживание.

Министерство финансов Республики Узбекистан управляет средствами, находящимися на Едином казначейском счете, составляет краткосрочные прогнозы поступлений доходов и расходов государственного бюджета. При недостатке средств на Едином казначейском счете для исполнения финансовых обязательств, Министерство финансов Республики Узбекистан устанавливает предельный размер расходов государственного бюджета, а в случае наличия временно свободных средств Единого казначейского счета Министерство финансов определяет объем средств, который может быть размещен на депозиты в коммерческих банках.

Единый казначейский счет играет важную роль в обеспечении исполнения доходной части бюджетов бюджетной системы. *Исполнение доходной части бюджетов бюджетной системы обеспечивается путем:*

↓зачисления поступлений на Единый казначейский счет и иные банковские счета;

↓распределения поступлений между бюджетами бюджетной системы;

↓возврата излишне или ошибочно уплаченных сумм поступлений либо их зачет в счет погашения задолженности;

↓учета и отчетности.

Министерство финансов составляет квартальный и годовой отчет об исполнении государственного бюджета и представляет его в Кабинет Министров Республики Узбекистан.

Сегодня в Узбекистане принят новый национальный стандарт бюджетного учета, которым утвержден новый план счетов единого казначейского лицевого счета.

*Казначейские лицевые счета открываются в соответствии с порядком ведения казначейских лицевых счетов, утвержденным Министерством финансов, по следующим видам:*

❖ казначейские лицевые счета по уровням бюджетов бюджетной системы;

❖ казначейские лицевые счета по доходам государственного бюджета и государственных целевых фондов;

❖ казначейские лицевые счета бюджетных организаций и получателей бюджетных средств.

Казначейские лицевые счета по уровням бюджетов бюджетной системы предназначены для учета доходов бюджетов бюджетной системы Республики Узбекистан по уровням бюджетов бюджетной системы. Министерство финансов Республики Узбекистан открывает казначейский лицевой счет по республиканскому бюджету Республики Узбекистан, а Министерство финансов Республики Каракалпакстан, финансовые управления хокимиятов областей и города Ташкента открывают, соответственно, казначейские лицевые счета по республиканскому бюджету Республики Каракалпакстан, областным бюджетам областей и городскому бюджету города

Ташкента. Что касается казначейских лицевых счетов по бюджетам районов и городов, то они предназначены для учета доходов бюджетов районов и городов, и открываются соответствующими финансовыми отделами районных и городских хокимиятов. Распорядители государственных целевых фондов также открывают казначейские лицевые счета по бюджетам государственных целевых фондов.

### **5.3. СОСТАВЛЕНИЕ СВОД ОТЧЕТОВ 1Н-Б, 1Н-ПФ, 1Н-МФ О ЗАЧИСЛЕННЫХ В ГОСУДАРСТВЕННЫЙ БЮДЖЕТ И ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ЦЕЛЕВЫЕ ФОНДЫ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН СУММАХ НАЛОГОВ И ДРУГИХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ**

1Н-Б, 1Н-ПФ, 1Н-МФ свод отчеты отражают в себе суммы исчисленных налогов и других обязательных платежей в государственный бюджет и во внебюджетные фонды и составляются государственными налоговыми инспекциями районов (городов) за отчетный период, на основании актов сверок и данных, имеющих у них в распоряжении.<sup>10</sup>

Государственные налоговые инспекции ежеквартально составляют в бумажной форме отчеты и представляют их не позднее десятого рабочего дня месяца следующего после истечения последнего срока сдачи квартальных отчетов (по итогам года, не позднее десятого рабочего дня месяца следующего после истечения срока сдачи годовых отчетов) в финансовые отделы соответствующих хокимиятов районов (городов). *Итак,*

---

<sup>10</sup> Положение “О порядке исчисления налогов и других обязательных платежей, составления и представления актов сверок по поступлениям, а также об отчетах по поступлениям”, зарегистрированное Министерством юстиции Республики Узбекистан 11 марта. 2015. №2660. [Http://www.Lex.uz](http://www.Lex.uz). Электронно-правовой источник.



*Государственные налоговые инспекции ежеквартально представляют в финансовые отделы соответствующих хакимиятов районов (городов), следующие виды отчетов:*

- Отчеты об исчисленных суммах налогов и других обязательных платежей в государственный бюджет по соответствующим районам и городам;
- Отчеты об исчисленных суммах налогов и других обязательных платежей в пенсионный фонд по соответствующим районам и городам;
- Отчеты об исчисленных суммах налогов и других обязательных платежей во внебюджетный фонд развития материально-технической базы медицинских и образовательных учреждений при Министерстве финансов Республики Узбекистан, по соответствующим районам и городам.

Формы отчетов «1-Н» составляются Государственными налоговыми инспекциями ежемесячно и ежеквартально, и представляются в финансовые отделы соответствующих хакимиятов районов (городов). Ежемесячно представляемые формы отчетов «1-Н» составляются в электронном виде и предоставляются в финансовые отделы соответствующих хакимиятов районов (городов) не позднее десятого рабочего дня месяца следующего за отчетным месяцем. Тогда как ежеквартально составляемые формы отчетов «1-Н» предоставляются в бумажной форме не позднее десятого рабочего дня месяца следующего за отчетным кварталом. Итак, ежемесячно и ежеквартально Государственные налоговые инспекции представляют в финансовые отделы соответствующих хакимиятов районов (городов) следующие виды формы отчетов «1-Н»:

- Отчет «О суммах налогов и других обязательных платежах, поступающих в государственный бюджет», в форме «1-Н», по соответствующим районам (городам);

➤ Отчет «О суммах налогов и других обязательных платежах, поступающих в пенсионный фонд», в форме «1-Н», по соответствующим районам (городам);

➤ Отчет «О суммах налогов и других обязательных платежах, поступающих во внебюджетный фонд развития материально-технической базы медицинских и образовательных учреждений при Министерстве финансов Республики Узбекистан», в форме «1-Н», по соответствующим районам (городам).

Кроме того, Государственные налоговые инспекции должны предоставлять в соответствующие районные и городские отделения внебюджетного пенсионного фонда при Министерстве финансов Республики Узбекистан следующие виды отчетов, в электронном виде:

✓ Отчеты «Об исчисленных суммах в пенсионный фонд налогов и других обязательных платежей» по соответствующим районам и городам;

✓ Отчет «О суммах налогов и других обязательных платежах, поступающих в пенсионный фонд», в форме «1-Н» по соответствующим районам (городам).

Государственные налоговые управления также ежеквартально составляют отчеты в бумажной форме и представляют их не позднее десятого рабочего дня месяца следующего после истечения последнего срока сдачи квартальных отчетов ( по итогам года, не позднее десятого рабочего дня месяца следующего после истечения срока сдачи годовых отчетов) в Министерство финансов Республики Каракалпакстан, финансовые управления соответствующих хакимиятов областей и финансовое управление города Ташкента. Итак, Государственные налоговые управления ежеквартально представляют в Министерство финансов Республики Каракалпакстан и финансовые управления соответствующих хакимиятов областей и финансовое управление города Ташкента, следующие виды отчетов:

✚ Отчеты об исчисленных суммах в государственный бюджет налогов и других обязательных платежей по соответствующим регионам;

✚ Отчеты об исчисленных суммах в пенсионный фонд налогов и других обязательных платежей по соответствующим регионам;

✚ Отчеты об исчисленных суммах во внебюджетный фонд развития материально-технической базы медицинских и образовательных учреждений при Министерстве финансов Республики Узбекистан, налогов и других обязательных платежей по соответствующим регионам.

Государственные налоговые управления также ежемесячно и ежеквартально составляют формы отчетов «1-Н». Составленные отчеты представляются Государственными налоговыми управлениями в Министерство финансов Республики Каракалпакстан, финансовые управления соответствующих хакимиятов областей и финансовое управление города Ташкента. Ежемесячно предоставляемые формы отчетов «1-Н» составляются в электронном виде и представляются в Министерство финансов Республики Каракалпакстан, финансовые управления соответствующих хакимиятов областей и финансовое управление города Ташкента, не позднее пятнадцатого рабочего дня месяца следующего за отчетным месяцем. Ежеквартально составляемые Государственными налоговыми управлениями формы отчетов «1-Н» в бумажной форме предоставляются не позднее пятнадцатого рабочего дня месяца следующего за отчетным кварталом. Итак, ежемесячно и ежеквартально Государственные налоговые управления представляют в Министерство финансов Республики Каракалпакстан, финансовые управления соответствующих хакимиятов областей и финансовое управление города Ташкента, следующие виды формы отчетов «1-Н»:

❖ Отчет «О суммах налогов и других обязательных платежах, поступающих в государственный бюджет», в форме «1-Н», по соответствующим регионам;

❖ Отчет «О суммах налогов и других обязательных платежах, поступающих в пенсионный фонд», в форме «1-Н», по соответствующим регионам;

❖ Отчет «О суммах налогов и других обязательных платежах, поступающих во внебюджетный фонд развития материально-

технической базы медицинских и образовательных учреждений при Министерстве финансов Республики Узбекистан», в форме «1-Н», по соответствующим регионам.

Отчеты об исчисленных суммах в пенсионный фонд налогов и других обязательных платежей и формы отчета «1-Н» «О суммах налогов и других обязательных платежах, поступающих в пенсионный фонд», составленные в электронной форме государственными налоговыми управлениями, также представляются в соответствующие управления пенсионного фонда.

На основании актов сверки Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан ежеквартально, в бумажной форме составляет отчет об исчисленных суммах в государственный бюджет налогов и представляет их не позднее десятого рабочего дня месяца следующего после истечения последнего срока сдачи квартальных отчетов (по итогам года, не позднее десятого рабочего дня месяца следующего после истечения срока сдачи годовых отчетов) в Министерство финансов Республики Узбекистан, Пенсионный фонд и внебюджетный фонд развития материально-технической базы медицинских и образовательных учреждений при Министерстве финансов Республики Узбекистан.

Кроме того, Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан ежемесячно в электронном виде, ежеквартально в бумажном виде представляет в Министерство финансов Республики Узбекистан, Пенсионный фонд и внебюджетный фонд развития материально-технической базы медицинских и образовательных учреждений при Министерстве финансов Республики Узбекистан формы отчетов «1-Н». Ежемесячно составляемые формы отчетов «1-Н» представляются не позднее семнадцатого рабочего дня месяца следующего за отчетным месяцем, а ежеквартально составляемые – не позднее семнадцатого рабочего дня месяца следующего за отчетным кварталом. Итак, Государственный налоговый комитет ежемесячно в электронном виде, ежеквартально в бумажном виде, представляет в Министерство финансов Республики Узбекистан, Пенсионный фонд и внебюджетный фонд развития материально-технической

базы медицинских и образовательных учреждений при Министерстве финансов, следующие виды форм отчетов «1-Н»:

- форма отчета «1-Н» «О суммах налогов и других обязательных платежах, поступающих в государственный бюджет»;

- форма отчета «1-Н» «О суммах налогов и других обязательных платежах, поступающих в пенсионный фонд»;

- форма отчета «1-Н» «О суммах налогов и других обязательных платежах, поступающих во внебюджетный фонд развития материально-технической базы медицинских и образовательных учреждений при Министерстве финансов Республики Узбекистан».

**Ключевые слова:** бюджетная классификация; государственный бюджет; единый казанчейский счет; личные казначейские счета; регулируемые доходы; доходы пенсионных и дорожных фондов, доходы государственного бюджета.

### **Вопросы**

1. Что такое свод отчеты об уплаченных в органах государственной налоговой службе налогах и других обязательных платежах?

2. В чем заключается основное содержание отчета 1-Н?

3. В чем заключается основное содержание отчета 1Н-Б?

4. В чем заключается основное содержание отчета 1Н-ПФ?

5. В чем заключается основное содержание отчета 1Н-ЙФ?

6. В чем заключается основное содержание отчета 1Н-МФ?

7. Что такое акт сверки по начисленным и уплаченным налогам и другим обязательным платежам и как они составляются?

8. Как классифицируются бюджетные доходы и для чего они служат?

9. Как формируется доходная часть государственного бюджета?

10. Как формируются доходы государственных целевых фондов?

### **Задания для актуализации знаний**

1. Какое значение имеют свод отчеты и акты сверок при ведении учета налоговых поступлений?

2. Какое значение имеют свод отчеты и акты сверок при прогнозировании налоговых поступлений?

### **Задание**

#### **KEYS-STADI**

#### *Введение*

В ходе решения ситуации, изложенной в KEYS-STADI, достигаются следующие цели:

✓ углубить знания, полученные студентами в ходе лекционных занятий по теме;

✓ развить логическое мышление студентов;

✓ иметь практические навыки по составлению свод отчетов об уплаченных в органах государственной налоговой службе налогах и других обязательных платежах и порядок их формирования;

✓ проверить способность студентов по применению знания подготовки свод отчетов об уплаченных в органах государственной налоговой службе налогах и других обязательных платежах и порядку их формирования.

#### *Ситуация*

Налоговая инспекция приняла на работу одного молодого специалиста, закончившего вуз, в качестве работника отдела налогового администрирования. Начальник налоговой инспекции поручил новому работнику составить свод отчеты об уплаченных в органах государственной налоговой службе налогах и других обязательных платежах и предоставить их соответствующим органам. Новый работник составил свод отчеты 1Н-Б, 1Н-ПФ, 1Н-



ЙФ, 1Н-МФ с ошибками. Начальник налоговой инспекции сделал работнику замечание и понял, что он не имеет достаточного опыта и знания по составлению отчетов.

По-вашему, чтобы качественно составить отчеты, какой уровень знаний должен иметь новый работник? Если бы вы были на месте нового работника, то смогли бы качественно составить свод отчеты: Письменно ответьте на вопросы.

### *Задания*

1. Что является основанием для составления свод отчетов 1Н-Б, 1Н-ПФ, 1Н-ЙФ, 1Н-МФ?

2. Что такое отчеты 1-Н, 1-Н-Н, 2-Н, как составляются и чем отличаются друг от друга?

3. Чем отличаются отчеты, которые предоставляются в финансовые органы от сводов отчетов 1Н-Б, 1Н-ПФ, 1Н-ЙФ, 1Н-МФ?

4. Каков срок предоставления отчетов о начисленных суммах налогов и других обязательных платежей и сводов отчетов 1Н-Б, 1Н-ПФ, 1Н-ЙФ, 1Н-МФ?

3. Какое значение имеют отчеты при ведении учета и прогнозировании налоговых поступлений?

4. Какие виды программных продуктов используются для составления отчетов?

## ГЛАВА 6. ПОРЯДОК ИСПОЛНЕНИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОРГАНИЗАЦИЯ ВЗЫСКАНИЯ НАЛОГОВОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

### 6.1. НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И ЕГО ИСПОЛНЕНИЕ

Налоговое обязательство – финансово-экономическое отношение, в силу которого налогоплательщик обязан выполнить все необходимые требования по исчислению и уплате налога, а государство в лице налоговых органов вправе требовать от налогоплательщика исполнения этого обязательства. Статья 85 Налогового кодекса Республики Узбекистан гласит, что налоговым обязательством налогоплательщиков и налоговых агентов является возложенная на них налоговым законодательством обязанность правильно исчислять и своевременно уплачивать налоги и сборы. Оно возникает, изменяется и прекращается при наличии оснований, установленных Налоговым кодексом или иным актом налогового законодательства Республики Узбекистан.

Срок исковой давности по налоговому обязательству составляет пять лет после окончания налогового периода, по результатам которого определяется налоговое обязательство. Следует отметить, что течение срока исковой давности по налоговому обязательству может быть приостановлено, прервано и восстановлено в соответствии с гражданским законодательством.

Налоговое обязательство исполняется непосредственно налогоплательщиком самостоятельно, за исключением случаев, когда в соответствии с Налоговым кодексом и иными законами Республики Узбекистан это возлагается на иное лицо. Кроме того, налоговым законодательством разрешается иному лицу исполнять

налоговое обязательство физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем. При этом материальная выгода, полученная налогоплательщиком в результате исполнения его налогового обязательства иным физическим лицом, не рассматривается как доход этого налогоплательщика.

*Налогоплательщик во исполнение налогового обязательства обязан:*

- определять и вести учет объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением в соответствии с налоговым законодательством;
- составлять финансовую и налоговую отчетность и представлять ее в налоговые органы;
- уплачивать своевременно и в полном размере налоги и другие обязательные платежи.

Налоговое обязательство должно быть исполнено налогоплательщиком в сроки или по желанию налогоплательщика – досрочно. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения налогового обязательства к налогоплательщику применяются органами государственной налоговой службы меры по его обеспечению.

Сроки исполнения налогового обязательства определяются календарной датой или истечением периода времени (например, год, квартал, месяц, декада и день). Течение срока для исполнения налогового обязательства начинается на следующий день после календарной даты или наступления события, которым определено его начало. Налогоплательщик должен исполнять свое налоговое обязательство до двадцати четырех часов последнего дня срока его исполнения. Если последний день срока исполнения налогового обязательства приходится на нерабочий день, то днем окончания срока признается следующий за ним первый рабочий день.

Налогоплательщики уплачивают налоги в национальной валюте, если налог исчислен в иностранной валюте, то пересчет

суммы налога осуществляется по официальному курсу Центрального банка Республики Узбекистан на дату уплаты налога.

*Обязательство налогоплательщика по уплате налога признается исполненным:*

✓ с момента предъявления в банк поручения, на перечисление денежных средств со счета налогоплательщика в бюджетную систему на соответствующий счет казначейства – при наличии на счете налогоплательщика достаточного денежного средства;

✓ с момента сдачи в банк наличных денежных средств, для их перечисления в бюджет на соответствующий счет казначейства (при уплате налога физическими лицами);

✓ со дня внесения в банк или отделение связи наличных денежных средств, для их перечисления в бюджет казначейства (при уплате налога физическими лицами);

✓ с момента отражения на лицевом счете юридического лица, которому открыт лицевой счет в казначействе, операции по перечислению соответствующих денежных средств, в бюджет;

✓ со дня вынесения налоговым органом решения о зачете сумм излишне уплаченных или сумм излишне взысканных налогов, пеней, штрафов в счет погашения налоговой задолженности по уплате соответствующего налога;

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

*Налоговое обязательство налогоплательщика по уплате налога не признается исполненной в случаях:*

- отзыва налогоплательщиком или возврата ему банком неисполненного поручения на перечисление соответствующих денежных средств, в бюджет;

- отзыва юридическим лицом, которому открыт лицевой счет в казначействе, или возврата ему казначейством неисполненного поручения на перечисление соответствующих денежных средств, в бюджет;

- неправильного указания в поручении на перечисление денежных средств банковских реквизитов, повлекшего не перечисление этих денежных средств, в бюджет на соответствующий счет казначейства;

- если на день предъявления в банк поручения на перечисление денежных средств, в счет уплаты налога налогоплательщик имеет иные неисполненные требования, предъявленные к его счету, которые в соответствии с гражданским законодательством исполняются в первоочередном порядке, и если на этом счете нет достаточного денежного средства для удовлетворения всех требований.

*Исполнение налогового обязательства по уплате налогов может обеспечиваться следующими способами:*

- ✚ залогом имущества;
- ✚ поручительством;
- ✚ пеней;
- ✚ приостановлением операций по счетам налогоплательщика в банке;

- ✚ наложением ареста на имущество налогоплательщика.

*Наложение ареста на имущество, применяемое в качестве меры обеспечения исполнения налогового обязательства по заявлению налогоплательщика может быть заменено на:*

- ❖ залог ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, или залог иного имущества;
- ❖ поручительство третьего лица;
- ❖ банковскую гарантию.

*Налоговое обязательство налогоплательщиков прекращается:*

- с уплатой налога налогоплательщиком или его перечислением налоговым агентом;

- с возникновением иных обстоятельств, с которыми налоговое законодательство связывает прекращение налогового обязательства.

*Налоговое обязательство физического лица прекращается при одном из следующих условий:*

- с его смертью;
- со вступлением в законную силу решения суда об объявлении его умершим.

*Налоговое обязательство юридического лица прекращается при одном из следующих условий:*

- ✓ с его ликвидацией после проведения всех расчетов с бюджетной системой;
- ✓ с его реорганизацией после проведения всех расчетов с бюджетной системой.

*В соответствии со статьёй 87 Налогового кодекса Республики Узбекистан обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком:*

↓ с момента предъявления в банк поручения на перечисление денежных средств со счета налогоплательщика, в бюджет на соответствующий счет казначейства;

↓ с момента сдачи физическими лицами в кассу банка наличных денежных средств, для их перечисления в бюджет на соответствующий счет казначейства;

↓ со дня внесения физическими лицами в банк или отделение связи наличных денежных средств, для их перечисления в бюджет;

↓ с момента отражения на лицевом счете в казначействе юридического лица операции по перечислению соответствующих денежных средств, в бюджет;

↓ со дня вынесения налоговым органом решения о зачете сумм излишне уплаченных налогов в счет исполнения обязанности по уплате налога;

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



Доверительный управляющий исполняет налоговые обязательства по договору доверительного управления, с даты заключения договора доверительного управления. Учредитель доверительного управления самостоятельно исполняет налоговые обязательства, возникающие у него в связи с передачей имущества в доверительное управление, если исполнение налогового обязательства (кроме обязательства по налогу на добавленную стоимость) не возложено на доверительного управляющего либо при передаче имущества в доверительное управление доверительному управляющему – нерезиденту Республики Узбекистан.<sup>11</sup>

При возложении на доверительного управляющего исполнения налогового обязательства за учредителя доверительного управления, исполнение налогового обязательства осуществляется от имени лица, являющегося доверительным управляющим. Если доверительный управляющий не исполнил налоговое обязательство по исчислению и уплате налогов, обязательства по их исполнению возлагаются на учредителя доверительного управления.

При ликвидации юридического лица налоговое обязательство ликвидируемого юридического лица исполняется ликвидатором за счет денежных средств этого ликвидируемого юридического лица. В случае если денежных средств ликвидируемого юридического лица недостаточно для погашения его налоговой задолженности в полном объеме, то остающаяся непогашенная задолженность может быть погашена участниками ликвидируемого юридического лица.

При реорганизации юридического лица исполнение налогового обязательства реорганизованного юридического лица возлагается на его правопреемника. Налоговое обязательство исполняется правопреемником независимо от того, были ли до завершения реорганизации правопреемнику известны факты ненадлежащего исполнения реорганизованным юридическим лицом обязанностей

---

<sup>11</sup> Налоговый кодекс Республики Узбекистан. Ст.93. [Http://www. Lex.uz](http://www.Lex.uz). Электронно-правовой источник.



по уплате налогов. Следует отметить, что при присоединении одного юридического лица к другому юридическому лицу правопреемником присоединенного юридического лица признается присоединившее его юридическое лицо, а при разделении юридического лица его правопреемниками в части исполнения налогового обязательства признаются юридические лица, возникшие в результате такого разделения.

Вновь возникшее в результате преобразования юридическое лицо признается правопреемником реорганизованного юридического лица.

Размер налогового обязательства налогоплательщиков зависит от своевременности постановки на учет объектов налогообложения, метода признания доходов и расходов, применяемого при исчислении налогового обязательства.

Доходы налогоплательщиков и соответствующие вычеты по ним для исчисления налогов отражаются в отчетном периоде, к которому они относятся.

При утрате или уничтожении налогоплательщиком учетной документации налоговые органы определяют суммы налогового обязательства, подлежащие внесению налогоплательщиком в бюджет, расчетным путем, на основании имеющейся у налоговых органов информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках.

Взаимосвязанные юридические лица могут использовать в своих коммерческих и финансовых отношениях цены, отличающиеся от цен, которые применялись бы между невзаимосвязанными юридическими лицами.

Это может привести к занижению суммы налогового обязательства налогоплательщика. Чтобы не допускать налоговых правонарушений, налоговые органы имеют право использовать цены, которые применялись бы между невзаимосвязанными юридическими лицами, при определении налогового обязательства налогоплательщика.

*Взаимосвязанными лицами признаются:*

- ❖ юридические лица в случае, если одно юридическое лицо прямо или косвенно участвует в другом юридическом лице и доля такого участия составляет более 20 процентов;
- ❖ физическое лицо и юридическое лицо в случае, если физическое лицо прямо или косвенно участвует в этом юридическом лице и доля такого участия составляет более 20 процентов;
- ❖ юридические лица в случае, если одно и то же лицо прямо или косвенно участвует в этих юридических лицах и доля такого участия в каждом юридическом лице составляет более 20 процентов;
- ❖ юридическое физическое лицо, имеющее полномочия по избранию единоличного исполнительного органа этого юридического лица или назначению не менее 50 процентов состава коллегиального исполнительного органа или наблюдательного совета этого юридического лица;
- ❖ юридические лица, в которых не менее 50 процентов состава коллегиального исполнительного органа или совета директоров назначены или избраны по решению одного и того же лица;
- ❖ юридические лица, в которых более 50 процентов состава коллегиального исполнительного органа или совета директоров составляют одни и те же физические лица;
- ❖ юридическое лицо и лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа;
- ❖ юридические лица, в которых полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо;
- ❖ юридические лица или физические лица, если в последовательности, отражающей прямое участие этих лиц одно в другом, доля прямого участия каждого предыдущего лица в каждом последующем юридическом лице составляет более 50 процентов;
- ❖ физические лица, если одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению;

❖ физическое лицо, его супруг (супруга), родители (в том числе усыновители), родители супруга (супруги), дети (в том числе усыновленные), братья и сестры с полным или неполным родством, а также опекун (попечитель) и подопечный.<sup>12</sup>

Учетная документация представляет собой первичные документы, регистры бухгалтерского учета и иные документы, в том числе электронные документы, являющиеся основанием для определения объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением. Она составляется на бумажных или электронных носителях и хранится в налоговых органах и у налогоплательщиков до истечения срока исковой давности по налоговому обязательству.

При реорганизации юридического лица учетная документация реорганизованного юридического лица хранится у правопреемника. В случае ликвидации юридического лица учетная документация передается в соответствующий государственный архив.

В налоговом законодательстве установлено, что налогоплательщики, осуществляющие виды деятельности, для которых предусмотрен разный порядок налогообложения, ведут раздельный учет объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением. Раздельный учет объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, ведется налогоплательщиками на основании данных первичных документов бухгалтерского учета. Это значит, что все доходы и расходы, отнесенные к определенному виду деятельности, должны быть подтверждены соответствующей учетной документацией.

Существуют два метода ведения раздельного учета объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением: пропорциональный метод и метод прямого учета, применение которого определяется учетной политикой юридического лица на весь календарный год и не может изменяться в течение года.

---

<sup>12</sup> Налоговый кодекс Республики Узбекистан. Ст.37. [Http://www. Lex.uz](http://www.Lex.uz). Электронно-правовой источник.

При применении пропорционального метода учета объекты налогообложения или объекты, связанные с налогообложением, относятся к определенному виду деятельности пропорционально доле чистой выручки от реализации по этим видам деятельности в общей сумме чистой выручки от реализации.

При методе прямого учета объекты налогообложения или объекты, связанные с налогообложением, относятся к тому виду деятельности, с осуществлением которого они связаны. В случае, когда доходы, расходы и другие объекты налогообложения или объекты, связанные с налогообложением, невозможно отнести ни к одному из видов деятельности, они относятся к определенному виду деятельности пропорциональным методом учета.

## **6.2. НАЛОГОВАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПОРЯДОК ЕЁ ВЗЫСКАНИЯ**

К обязательствам налогоплательщиков по уплате налогов и других обязательных платежей относятся обязанность уплатить определенный налог, а также погасить имеющуюся налоговую задолженность при наличии обстоятельств.

Налоговой задолженностью признается сумма исчисленных, начисленных и не уплаченных, в установленные сроки налогов, в том числе авансовых и текущих платежей по ним, а также финансовые санкции и пени, не уплаченные в установленный Налоговым кодексом Республики Узбекистан срок.<sup>13</sup>

Налоговая задолженность налогоплательщика или налогового агента определяется налоговым органом по всем налогам в отдельности. Налогоплательщик может признать или не признать налоговую задолженность, определенную налоговым органом. Признанной налоговой задолженностью является задолженность, по которой налогоплательщиком в течение десяти календарных дней

---

<sup>13</sup> Налоговый кодекс Республики Узбекистан. Ст.55. [Http://www. Lex.uz](http://www.Lex.uz). Электронно-правовой источник.

со дня получения требования о погашении налоговой задолженности не предъявлены претензии, или задолженность, подтвержденная решением суда.

При недостаточности или отсутствии на счете налогоплательщика денежных средств, а также признании налогового обязательства неисполненным, у налогоплательщика возникает налоговая задолженность по уплате налога.

Налогоплательщик, имеющий налоговое обязательство уплатить налог, представляет платежное поручение на его уплату в обслуживающий банк не позднее срока уплаты, независимо от наличия денежных средств на его банковском счете. При наличии у налогоплательщика непогашенной налоговой задолженности, налоговый орган направляет налогоплательщику требование о погашении налоговой задолженности не позднее трех дней после истечения срока уплаты.

Требование о погашении налоговой задолженности направляется налогоплательщику – юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю (в части предпринимательской деятельности) при наличии у него налоговой задолженности, а ответственному участнику этой консолидированной группы налогоплательщиков направляется требование о погашении налоговой задолженности консолидированной группе налогоплательщиков по налогу на прибыль. При обнаружении обстоятельства, приводящего к изменению сумм задолженности по налогам, за нарушение налогового законодательства, налоговый орган обязан направить этому налогоплательщику уточненное требование о погашении налоговой задолженности либо отозвать ранее направленное требование.

В случае непогашения налоговой задолженности юридическим лицом, а также индивидуальным предпринимателем в течение тридцати календарных дней со дня получения ими требования о погашении налоговой задолженности, и если в результате применения способов обеспечения исполнения налогового обязатель-

ства банковской гарантией, поручительством третьего лица, налоговая задолженность остается непогашенной, налоговые органы обращают взыскание на имущество налогоплательщика.

Если налоговое обязательство налогоплательщика по уплате налогов обеспечены банковской гарантией, поручительством третьего лица или залогом имущества, при неисполнении требования о погашении налоговой задолженности налоговый орган взыскивает непогашенную сумму налоговой задолженности с банка, предоставившего банковскую гарантию, поручителя либо за счет стоимости заложенного имущества.

При ликвидации юридического лица налоговая задолженность ликвидируемого юридического лица, погашается за счет денежных средств, полученных от реализации его имущества. Суммы излишне уплаченных налогов или других обязательных платежей ликвидируемого юридического лица зачитываются в счет погашения налоговой задолженности или возвращаются собственнику.

Зачисление в бюджет и государственные целевые фонды налогов и других обязательных платежей, а также финансовых санкций осуществляется в следующем порядке: согласно установленной статьёй 55 Налогового кодекса Республики Узбекистан норме погашения налоговой задолженности, в том числе при ее взыскании налоговыми органами, производится последовательно в следующем порядке:

- основная сумма;
- начисленная пеня;
- штрафы.

Сумма налоговой задолженности, подлежащей оплате, но не погашенной налогоплательщиком взыскивается в судебном порядке по иску налогового органа. В том случае, когда взыскание недоимки, числящейся за отдельными налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, оказалось невозможным в силу причин экономического, социального или юридического характера, например, из-за банкротства юридического лица,

признается безнадежной и списывается в установленном законодательством порядке. Итак, в соответствии со статьёй 96 Налогового кодекса Республики Узбекистан безнадежной к взысканию признается налоговая задолженность отдельных налогоплательщиков и налоговых агентов, взыскание которой оказалось невозможным в случае:

➤ ликвидации юридического лица – в части его налоговой задолженности, не погашенной по причине недостаточности имущества юридического лица или невозможности ее погашения учредителями этого юридического лица;

➤ признания банкротом индивидуального предпринимателя – в части налоговой задолженности, не погашенной по причине недостаточности имущества должника;

➤ смерти физического лица или объявления физического лица умершим – в части его налоговой задолженности, не погашенной по причине недостаточности его имущества, в том числе – в случае перехода наследства в собственность государства;

➤ принятия судом акта, в соответствии с которым налоговый орган утрачивает возможность взыскания налоговой задолженности в связи с истечением установленного срока ее взыскания, в том числе – вынесения судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления о взыскании налоговой задолженности;

➤ снятия с учета в налоговом органе иностранного юридического лица – в части его налоговой задолженности, не погашенной по причине недостаточности имущества постоянного учреждения и невозможности ее погашения со стороны юридического лица – нерезидента Республики Узбекистан.

Налоговая задолженность по налогам умершего физического лица погашается его наследниками, в пределах стоимости наследуемого имущества. Сумма превышения налоговой задолженности умершего физического лица над стоимостью наследуемого имущества признается безнадежной к взысканию. При отсутствии



наследника или отказе наследника от права наследования налоговая задолженность умершего физического лица также признается безнадежной к взысканию.

Налоговая задолженность физического лица, признанного судом безвестно отсутствующим или недееспособным, при недостаточности имущества этого физического лица в части, превышающей стоимость указанного имущества, также признается безнадежной. Платежные поручения налогоплательщика на перечисление, а также инкассовые поручения налогового органа о взыскании налогов исполняются банками в порядке очередности осуществления платежей. Платежные документы на перечисление налога или о взыскании налогов, признаются исполненными (перечисленным) с момента зачисления сумм, указанных в них, на счет соответствующего бюджета или государственного целевого фонда.

В налоговом кодексе Республики Узбекистан установлена норма, согласно которой банки обязаны исполнять платежное поручение на перечисление сумм налогов или инкассовое поручение налогового органа о взыскании сумм налогов в соответствующий бюджет не позднее следующего операционного дня после получения таких платежных документов. При наличии денежных средств на счетах налогоплательщика банки не должны задерживать исполнение платежных поручений на перечисление сумм налогов и инкассовых поручений налогового органа о взыскании налогов в соответствующий бюджет.

### **6.3. ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ОТСРОЧКИ И РАССРОЧКА УПЛАТЫ НАЛОГОВ И ДРУГИХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ**

При исполнении налогового обязательства с нарушением срока уплаты налогоплательщик уплачивает пени в порядке и на условиях, предусмотренных ст. 110 Налогового кодекса Республики

Узбекистан. Однако в некоторых случаях установленный срок уплаты налога может быть изменен в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом Республики Узбекистан. Изменение срока уплаты налога – это перенос установленного в налоговом законодательстве срока уплаты налога на более поздний срок. При этом срок уплаты налога может быть изменен в отношении всей подлежащей уплате суммы налога либо ее части с начислением процентов на сумму образующейся налоговой задолженности.

Налоговым кодексом Республики Узбекистан предусмотрено изменение срока уплаты налога в форме отсрочки или рассрочки. Отсрочка или рассрочка по уплате налога предоставляется в отношении суммы налоговой задолженности, возникшей в прошлом периоде, или в отношении суммы задолженности, которая возникнет в будущем, с условием единовременной или поэтапной уплаты суммы налоговой задолженности.

Заинтересованное лицо подает заявление о предоставлении отсрочки или рассрочки срока уплаты налога. Налоговый орган на основании заявления заинтересованного лица принимает решение об изменении сроков уплаты налогов, или может предлагать заинтересованному лицу иные условия отсрочки или рассрочки. Срок отсрочки или рассрочки не должен превышать одного года. Изменение срока уплаты налога не отменяет существующего и не создает нового налогового обязательства по уплате налога.

*К основаниям, исключающим возможность изменения срока уплаты налога, относятся следующие обстоятельства:*

✓ возбуждено уголовное дело по признакам преступления, связанного с нарушением налогового законодательства;

✓ имеются достаточные основания полагать, что это лицо воспользуется таким изменением для сокрытия своих денежных средств или иного имущества, подлежащего налогообложению, либо это лицо собирается выехать за пределы Республики Узбекистан на постоянное жительство;

✓ в течение трех лет, предшествующих дню подачи этим лицом заявления об изменении срока уплаты налога, уполномоченным органом было вынесено решение о прекращении действия ранее предоставленной отсрочки или рассрочки в связи с нарушением условий изменения срока уплаты налога;

✓ возбуждено дело о банкротстве.

Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан, таможенные органы и органы государственной власти на местах являются органами, в полномочия которых входит принятие решений об изменении сроков уплаты налогов. *В соответствии со статьёй 99 Налогового кодекса Республики Узбекистан, Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан имеет право изменять срок уплаты следующих налогов:*

- налог на добавленную стоимость;
- акцизный налог;
- налог на прибыль;
- налог на доходы физических лиц;
- налог за пользование недрами.

*Органы государственной власти на местах принимают решение об изменении сроков уплаты следующих видов налогов:*

- налог за пользование водными ресурсами;
- налог на имущество;
- земельный налог;
- налог с оборота;
- социальный налог.

В отношении таких налогов отсрочка или рассрочка может быть предоставлена на срок до двух лет.

Таможенные органы принимают решение об изменении сроков уплаты налогов, подлежащих внесению в бюджет в связи с перемещением товаров через таможенную границу Республики Узбекистан.

Кабинет Министров Республики Узбекистан вправе предоставить налогоплательщику отсрочку или рассрочку на срок до трех лет по всем налогам, взимаемым на территории Республики Узбекистан. Кроме того, Кабинет Министров Республики Узбекистан при предоставлении отсрочки или рассрочки вправе отступить от ограничений по предоставлению отсрочки и рассрочки по уплате налогов.

Согласно статье 100 Налогового кодекса Республики Узбекистан, отсрочка или рассрочка по уплате налога может быть предоставлена заинтересованному лицу, чье финансовое положение не позволяет уплатить этот налог в установленный срок, однако имеются достаточные основания полагать, что возможность уплаты указанным лицом такого налога возникнет в течение срока, на который предоставляется отсрочка или рассрочка.

*Отсрочка или рассрочка по уплате налогов предоставляется налогоплательщикам при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:*

- 1) причинение налогоплательщику ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;
- 2) задержки налогоплательщику финансирования из бюджета или оплаты выполненного этим налогоплательщиком государственного заказа, выполненных работ или оказанных услуг для государственных нужд или нужд органов государственной власти на местах;
- 3) угроза возникновения признаков несостоятельности налогоплательщика в случае единовременной уплаты им налога;
- 4) имущественное положение физического лица исключает возможность единовременной уплаты налога;
- 5) производство или реализация товаров, или услуг заинтересованным лицом носят сезонный характер;
- 6) имеются основания для предоставления отсрочки или рассрочки по налогам, подлежащим уплате в связи с перемещением

товаров через таможенную границу Республики Узбекистан, установленные таможенным законодательством.

При наличии обстоятельств, указанных в пунктах 1, 3-6 вышеизложенного порядка изменения срока исполнения налогового обязательства, отсрочка или рассрочка по уплате налога может быть предоставлена:

- ❖ юридическому лицу – на сумму, не превышающую стоимость его чистых активов;

- ❖ физическому лицу – на сумму, не превышающую стоимость его имущества, за исключением имущества, на которое в соответствии с законодательством Республики Узбекистан не может быть обращено взыскание.

При предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налогов по обстоятельствам, указанным в пунктах 1 или 2 вышеизложенного порядка изменения срока исполнения налогового обязательства, проценты на сумму задолженности не начисляются. Если отсрочка или рассрочка по уплате налога предоставлена по обстоятельствам, указанным в пунктах 3-6 вышеизложенного порядка изменения срока исполнения налогового обязательства, на сумму налоговой задолженности начисляются проценты исходя из ставки, равной ставке рефинансирования Центрального банка Республики Узбекистан.

Кроме того, субъекты предпринимательства, направив в налоговый орган письменное уведомление, вправе осуществлять уплату до начисленных по результатам налогового аудита сумм налогов, а также финансовых санкций равными долями в течение шести месяцев со дня вступления в силу решения налогового органа, принятого по результатам рассмотрения материалов проверки.

В соответствии со статьёй 101 Налогового кодекса Республики Узбекистан, заявление об изменении срока уплаты налога подается налогоплательщиком в соответствующий уполномоченный

орган. К заявлению налогоплательщика об изменении срока уплаты налога прилагаются следующие документы:

✚ справка налогового органа по месту учета этого лица о состоянии его расчетов по налогам, пеням и штрафам;

✚ справка налогового органа, содержащая перечень всех открытых указанному лицу счетов в банках;

✚ справки банков о ежемесячных оборотах денежных средств за каждый месяц из предшествующих подаче указанного заявления шести месяцев по счетам этого лица в банках, а также о наличии его расчетных документов, помещенных в соответствующую картотеку неоплаченных расчетных документов, либо об их отсутствии в этой картотеке;

✚ справки банков об остатках денежных средств на всех счетах этого лица в банках;

✚ обязательство этого лица, предусматривающее на период изменения срока уплаты налога соблюдение условий, на которых принимается решение о предоставлении отсрочки или рассрочки, а также предполагаемый им график погашения задолженности;

✚ документы, подтверждающие наличие оснований для изменения срока уплаты налога.

К заявлению налогоплательщика о предоставлении отсрочки или рассрочки в связи с причинением налогоплательщику ущерба в результате наступления стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы, прилагаются:

• заключение о факте наступления в отношении этого лица обстоятельств непреодолимой силы, являющихся основанием для его обращения с этим заявлением;

• акт оценки причиненного этому лицу ущерба в результате указанных обстоятельств.

К заявлению налогоплательщика о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога по обстоятельству задержки фи-

нансирования из бюджета или оплаты выполненного этим налогоплательщиком государственного заказа, прилагается документ финансового органа, подтверждающий наличие такого основания и сумму, не поступившую этому лицу в счет финансирования из бюджета или неоплаты выполненного этим лицом государственного заказа или оказанных услуг для государственных нужд или нужд органов государственной власти на местах.

Наличие угрозы возникновения признаков несостоятельности налогоплательщика, в случае единовременной уплаты им налога, устанавливается Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан или уполномоченным им налоговым органом по результатам проведенного анализа финансового состояния налогоплательщика.

К заявлению физического лица о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога по основанию, что имущественное положение физического лица исключает возможность единовременной уплаты налога, прилагаются сведения о движимом и недвижимом имуществе физического лица.

К заявлению налогоплательщика о предоставлении отсрочки или рассрочки по основанию, что производство или реализация товаров или услуг носят сезонный характер, прилагается составленный этим налогоплательщиком документ, подтверждающий, что в его общих доходах доля доходов от имеющих сезонный характер видов деятельности составляет не менее 50 процентов.

При необходимости заинтересованное лицо представляет уполномоченному органу документы об имуществе, которое может быть предметом залога, поручительство или банковскую гарантию.

По ходатайству заинтересованного лица уполномоченный орган может принять решение на период рассмотрения заявления о временном приостановлении уплаты суммы задолженности. Копию такого решения уполномоченного органа заинтересованное



лицо представляет в налоговый орган в пятидневный срок со дня принятия решения.

Решение о результате рассмотрения заявления заинтересованного лица о предоставлении ему отсрочки или рассрочки по уплате налога, принимает уполномоченный орган в течение тридцати дней со дня получения заявления заинтересованного лица.

*Решение о предоставлении заинтересованному лицу отсрочки или рассрочки по уплате налога должно содержать:*

- ✓ указание на сумму налоговой задолженности;
- ✓ налог, по уплате которого предоставляется отсрочка или рассрочка;
- ✓ сроки и порядок уплаты суммы задолженности и начисляемых процентов.

Кроме того, решение о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога может содержать документы об имуществе, которое является предметом залога, поручительство или банковскую гарантию.

Решение об изменении срока уплаты налога в форме предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога, вступает в силу со дня, установленного в этом решении. При этом причитающиеся пени за все время со дня, установленного для уплаты налога, до дня вступления в силу решения об изменении срока уплаты налога включаются в сумму задолженности, если указанный срок уплаты предшествует дню вступления этого решения в силу.

Когда отсрочка или рассрочка по уплате налога предоставляется под залог имущества, решение об ее предоставлении вступает в силу только после заключения договора о залоге имущества.

Уполномоченный орган направляет заинтересованному лицу и в налоговый орган копию решения о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога либо об отказе в ее предоставлении в трехдневный срок со дня принятия такого решения.

По истечении срока действия решения о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога, действие отсрочки или рассрочки по уплате налога прекращается. *Действие решения о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога может быть прекращено до истечения срока в следующих случаях:*

- уплаты всей причитающейся суммы налога и соответствующих процентов до истечения установленного срока;
- при нарушении заинтересованным лицом условий предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога. Извещение об отмене решения об отсрочке или рассрочке по уплате налога направляется уполномоченным органом заинтересованному лицу и в налоговый орган в течение пяти дней со дня принятия решения об отмене.

При досрочном прекращении действия отсрочки или рассрочки по уплате налога, заинтересованное лицо уплачивает в течение одного месяца после получения им соответствующего решения непогашенную сумму налоговой задолженности, а также пени за каждый календарный день, начиная со дня, следующего, по день уплаты этой суммы включительно. При этом оставшаяся непогашенной сумма налоговой задолженности определяется как разница между суммой налоговой задолженности, увеличенной на сумму процентов, исчисленную в соответствии с решением об отсрочке (рассрочке) за период действия отсрочки (рассрочки), и фактически уплаченными суммами, и процентами.

## **6.4. ЗАЧЕТ И ВОЗВРАТ ИЗЛИШНЕ УПЛАЧЕННЫХ СУММ НАЛОГОВ И ДРУГИХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ**

Суммой излишне уплаченного налогоплательщиком налога признается положительная разница между начисленной к уплате и уплаченной суммой налога в бюджетную систему. Она подлежит

возврату этому налогоплательщику либо засчитывается в счет предстоящих платежей по тому же налогу, при условии отсутствия у него налоговой задолженности. Возврат суммы излишне уплаченного налога осуществляется на основании заявления налогоплательщика.

При наличии у налогоплательщика налоговой задолженности сумма излишне уплаченного или излишне взысканного налога засчитывается в счет погашения этой задолженности. *Погашение производится в следующей последовательности:*

- ❖ в счет задолженности по пени по этому налогу;
- ❖ в счет задолженности по другим налогам и пеням по этим налогам;
- ❖ в счет уплаты штрафов за налоговые правонарушения.

Размер суммы излишне уплаченного налогоплательщиком налога определяется на основании совместной сверки расчетов, составляемой между налогоплательщиком и налоговым органом, по предложению налогового органа или налогоплательщика.

*Вышеизложенные правила зачета или возврата суммы излишне уплаченного налога применяются в отношении:*

✚ зачета или возврата сумм излишне уплаченных или излишне взысканных авансовых и текущих платежей, сборов, пеней и штрафов;

✚ зачета или возврата сумм излишне уплаченных или излишне взысканных сборов, пеней и штрафов другими уполномоченными органами;

✚ зачета или возврата суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей возмещению по решению налогового органа;

✚ зачета или возврата ошибочно уплаченной суммы налога, а также пени и штрафа.

Зачет излишне уплаченной суммы налога в счет погашения его налоговой задолженности, производится органом государственной налоговой службы без заявления налогоплательщика, самостоятельно. Решение органа государственной налоговой службы о

зачете суммы излишне уплаченного налога, в счет погашения налоговой задолженности принимается в течение десяти дней со дня обнаружения им факта излишней уплаты налога или со дня подписания налоговым органом и налогоплательщиком акта совместной сверки уплаченных им налогов, либо со дня вступления в законную силу соответствующего решения суда. В случае представления налогоплательщиком в налоговый орган заявления о зачете суммы излишне уплаченного им налога в счет погашения его налоговой задолженности, решение налогового органа принимается в течение десяти дней со дня получения заявления налогоплательщика или со дня подписания налоговым органом с ним акта совместной сверки уплаченных им налогов.

Налоговый орган принимает решение о возврате суммы излишне уплаченного налога в течение десяти дней со дня получения соответствующего заявления налогоплательщика или со дня подписания налоговым органом с ним акта совместной сверки уплаченных им налогов. На основании решения налогового органа, о возврате суммы излишне уплаченного налога оформляется поручение на возврат суммы излишне уплаченного налога, которое направляется налоговым органом в казначейство для осуществления возврата налогоплательщику. В отличие от зачета суммы излишне уплаченного налога, который осуществляется налоговым органом в счет погашения налоговой задолженности, возврат налогоплательщику излишне уплаченной им суммы налога производится по его письменному заявлению в течение пятнадцати дней со дня получения налоговым органом такого заявления.

В случае принятия налоговым органом решения об отказе в осуществлении зачета или возврата, налоговый орган обязан сообщить налогоплательщику об этом в течение трех дней со дня принятия такого решения. Если возврат налогоплательщику суммы излишне уплаченного налога осуществляется с нарушением срока, на сумму, не возвращенную в установленный срок, налогоплательщику начисляются проценты за каждый день нарушения срока

возврата. При начислении процента за нарушение срока возврата, применяется процентная ставка равной ставке рефинансирования Центрального банка Республики Узбекистан, действовавшей в дни нарушения срока возврата.

После прекращения действия договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, суммы излишне уплаченного налога на прибыль по консолидированной группе налогоплательщиков, не подлежащие зачету или не зачтенные в счет имеющейся по этой консолидированной группе налоговой задолженности, возвращаются юридическому лицу, являющемуся ответственным участником этой консолидированной группы налогоплательщиков.

Следует отметить, что налогоплательщик вправе подать заявление о зачете или возврате суммы излишне уплаченного налога в течение пяти лет со дня уплаты указанной суммы.

В течение пяти лет со дня, когда ему стало известно о факте излишнего взыскания с него налога, или со дня вступления в законную силу решения суда, налогоплательщик вправе подать заявление в налоговый орган о зачете или возврате суммы излишне взысканного налога. На основании заявления в налоговый орган сумма излишне взысканного налога возвращается налогоплательщику по его письменному заявлению в течение пятнадцати дней со дня получения налоговым органом такого заявления. При этом сумма излишне взысканного налога возвращается налогоплательщику с начисленными на нее процентами. Налоговый орган будет начислять проценты на сумму излишне взысканного налога только в том случае, если налогоплательщик в течение тридцати дней со дня, когда ему стало известно о факте излишнего взыскания с него налога, обратится в налоговый орган. Проценты начисляются со дня, следующего за днем взыскания, по день фактического зачета или возврата.

Так, в США сумма переплат по налогам возвращается налогоплательщикам в течение 30 дней.<sup>14</sup>

---

<sup>14</sup> Robert E., Richard J. Federal taxation: practice and procedure. Chicago, 2017. 987 p. (510 p.)

## 6.5. СПОСОБЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

К способам, применяемым налоговыми органами при обеспечении исполнения налогового обязательства относятся: залог имущества, поручительство, банковская гарантия, пени, приостановление операций по счетам в банке и наложение ареста на имущество налогоплательщика.

Из вышеперечисленных способов обеспечения исполнения налогового обязательства наложение ареста на имущество налогоплательщика по его заявлению может быть заменено на:

- залог ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, или залог иного имущества;
- поручительство третьего лица;
- банковскую гарантию.

Залог имущества, который предоставляется налогоплательщиком в качестве обеспечительной меры исполнения своего налогового обязательства по уплате налогов, оформляется договором. Договор составляется между налоговым органом и залогодателем. В нем в качестве залогодателя может выступать как сам налогоплательщик, так и третье лицо. Предметом залога в договоре может быть имущество, в отношении которого может быть установлен залог, который не может быть предметом залога по другому договору.

При залоге в качестве способа обеспечения исполнения налогового обязательства, имущество может оставаться у залогодателя либо передаваться за счет средств залогодателя налоговому органу (залогодержателю) с возложением на последнего обязанности по обеспечению сохранности заложенного имущества. Любая сделка, совершаемая в отношении заложенного имущества, в том числе в целях погашения сумм налоговой задолженности, может осуществляться только по согласованию с залогодержателем.

При неисполнении налогоплательщиком обязанности по уплате причитающихся сумм налога и соответствующих пеней налоговый орган осуществляет исполнение этой обязанности за счет стоимости заложенного имущества.

Поручительство также является способом обеспечения исполнения налогового обязательства. В целях обеспечения уплаты налогов, срок оплаты которых был изменен, в соответствии решения о его изменении, срок переносится при наличии поручительства.

В налоговом производстве поручительство оформляется в соответствии с гражданским законодательством, договором между налоговым органом и поручителем, в котором поручитель обязывается перед налоговыми органами исполнить в полном объеме обязанность налогоплательщика по уплате налогов, если последний не уплатит в установленный срок причитающиеся суммы налога и соответствующих пеней. Составление договора поручительства не освобождает налогоплательщика от ответственности по уплате налога. Даже при наличии договора поручительства, налогоплательщик и поручитель солидарно несут ответственность перед государством за исполнение налогового обязательства по уплате налога.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства по уплате налога, обязанность по уплате которого обеспечена поручительством, налоговый орган в течение пяти дней со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога направляет поручителю требование об уплате денежной суммы по договору поручительства. Если поручитель не исполнил в установленный срок требования об уплате денежной суммы по договору поручительства, налоговый орган применяет меры по принудительному взысканию с поручителя сумм налоговой задолженности.

Поручителем в договоре поручительства, составленном между налоговым органом и поручителем, может выступать



юридическое или физическое лицо. В отношении одной обязанности по уплате налога допускается одновременное участие нескольких поручителей.

Поручительство также является способом обеспечения исполнения налогового обязательства. В целях обеспечения уплаты налогов, срок оплаты которых был изменен, в соответствии с решением о его изменении срок переносится при наличии поручительства.

В налоговом производстве поручительство оформляется в соответствии с гражданским законодательством, договором между налоговым органом и поручителем, в котором поручитель обязывается перед налоговыми органами исполнить в полном объеме обязанность налогоплательщика по уплате налогов, если последний не уплатит в установленный срок причитающиеся суммы налога и соответствующих пеней. Составление договора поручительства не освобождает налогоплательщика от ответственности по уплате налога. Даже при наличии договора поручительства, налогоплательщик и поручитель солидарно несут ответственность перед государством за исполнение налогового обязательства по уплате налога.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства по уплате налога, обязанность по уплате которого обеспечена поручительством, налоговый орган в течение пяти дней со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога направляет поручителю требование об уплате денежной суммы по договору поручительства. Если поручитель не исполнил в установленный срок требования об уплате денежной суммы по договору поручительства, налоговый орган применяет меры по принудительному взысканию с поручителя сумм налоговой задолженности.

Поручителем в договоре поручительства, составленном между налоговым органом и поручителем, может выступать юридическое или физическое лицо. В отношении одной

обязанности по уплате налога допускается одновременное участие нескольких поручителей.

Банковская гарантия – подтверждение банка обязанности уплатить указанную в решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения сумму недоимки, пеней и штрафов в случае неуплаты налогоплательщиком этих сумм в срок, установленный налоговым органом.<sup>15</sup> Она является способом обеспечения исполнения налогового обязательства налогоплательщика по уплате налога. В случае изменения сроков уплаты налога, обязанность по исполнению налогового обязательства может быть обеспечена банковской гарантией. Банк, являющийся гарантом, обязывается перед налоговыми органами исполнить в полном объеме обязанность налогоплательщика по уплате налога и соответствующих пеней, если последний не уплатит в установленный срок причитающиеся суммы налога.

Согласно статье 109 Налогового кодекса Республики Узбекистан, банковская гарантия должна отвечать следующим требованиям:

- ✓ должна быть безотзывной и непередаваемой;
- ✓ не может содержать указание на представление налоговым органом гаранту документов;
- ✓ срок действия должен истекать не ранее чем через шесть месяцев со дня истечения установленного срока исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налога, обеспеченной банковской гарантией;
- ✓ сумма, на которую выдана гарантия, должна обеспечивать исполнение гарантом в полном объеме обязанности налогоплательщика по уплате налога и соответствующих пеней;
- ✓ должна предусматривать применение налоговым органом мер по взысканию с гаранта сумм, обязанность по уплате которых

---

<sup>15</sup> Ефимова Е.Г., Поспелова Е.Б. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. М.: МИИР, 2014. 235 с. (218 с.).

обеспечена банковской гарантией, в случае неисполнения гарантом в установленный срок требования об уплате денежной суммы по этой банковской гарантии.

Взыскание с гаранта налоговой задолженности, обеспеченной банковской гарантией, производится до окончания срока действия банковской гарантии, если налогоплательщиком не уплачены в установленный срок налоги. Налоговый орган в течение пяти дней со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога направляет гаранту требование об уплате денежной суммы по банковской гарантии. Банк, выступавший гарантом, в течение пяти дней со дня получения им требования об уплате денежной суммы по банковской гарантии исполняет свое финансовое обязательство по уплате налоговой задолженности.

Обязанность по уплате налога юридическим лицом Республики Узбекистан или иностранным юридическим лицом может быть обеспечена банковской гарантией иностранного банка, имеющего высокие рейтинги международных рейтинговых агентств.

В случае нарушения установленного налоговым законодательством срока уплаты налогов, налогоплательщик уплачивает пени. Пеня является отдельным способом обеспечения исполнения налогового обязательства налогоплательщика. Поэтому сумма пеней, начисляемых за нарушение срока уплаты налога, уплачивается помимо причитающихся к уплате сумм налога и независимо от применения других мер обеспечения исполнения обязанности по уплате налога, а также мер ответственности за нарушение налогового законодательства.

Пени начисляются за каждый день просрочки исполнения обязанности по уплате налога, начиная со дня, следующего за установленным налоговым законодательством днем уплаты налога. Следует отметить, что начисление пени на сумму налога, подлежащую уплате, производится и при предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налогов.

*Не начисляются пени на сумму задолженности по налогу:*

❖ которую налогоплательщик не мог погасить в силу того, что по решению налогового органа были приняты обеспечительные меры в виде приостановления операций по его счетам в банке или наложения ареста на его денежные средства. В таком случае пени не начисляются за весь период действия указанных обстоятельств;

❖ образовавшейся у налогоплательщика в результате выполнения им письменных разъяснений о порядке исчисления и уплаты налога или по иным вопросам применения налогового законодательства, данных ему либо неопределенному кругу лиц финансовым или налоговым органом в пределах его полномочий;

❖ образовавшейся у налогоплательщика в результате выполнения мотивированного мнения налогового органа, направленного ему в ходе проведения налогового мониторинга.

*Другие особенности начисления и взыскания пени в налоговой системе Республики Узбекистан состоят в том, что:*

⚡ пени за каждый день просрочки определяются в процентах от неуплаченной суммы налога;

⚡ процентная ставка пени принимается равной одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Республики Узбекистан;

⚡ пени уплачиваются в тот бюджет (государственный целевой фонд), в который уплачивается соответствующий налог;

⚡ пени могут быть взысканы принудительно за счет денежных средств налогоплательщика на счетах в банке и иного имущества налогоплательщика;

⚡ принудительное взыскание пени с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в отдельных случаях, производится в судебном порядке.

Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа принимает решение о приостановлении операций налогоплательщика по его счетам в банке на срок не более десяти дней, а суд на основании ходатайства налогового органа принимает решение о

приостановлении операций налогоплательщика (налогового агента) на срок более десяти дней, но не более до принятия этим судом решения.

После вынесения налоговым органом решения о приостановлении операций налогоплательщика по его счетам в банке, решение в электронной форме направляется в банк. Одновременно налогоплательщику в его персональный кабинет налоговый орган направляет уведомление о приостановлении операций по его счетам в банке с указанием причин.

Налоговый орган применяет меры в виде приостановления операций по счетам юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в банке для обеспечения исполнения налогового обязательства налогоплательщиков в случаях:

- непредставления налогоплательщиком финансовой или налоговой отчетности в налоговый орган в течение десяти дней по истечении установленного срока представления такой отчетности;
- непредставления в установленный срок налогоплательщиком пояснений или исправлений в ответ на требование налогового органа по результатам камеральной налоговой проверки, а также непредставления документов, истребуемых налоговым органом;
- воспрепятствования доступу должностных лиц налоговых органов, проводящих налоговую проверку, на указанные территории или в помещения;
- отсутствия налогоплательщика, по месту заявленного им адреса.

Операция по счетам в банке ответственного участника либо всех участников консолидированной группы также приостанавливается налоговым органом, в случае если ответственный участник консолидированной группы налогоплательщиков не представляет налоговую отчетность, в течение десяти дней по истечении установленного срока ее представления.

Особо следует обратить внимание на то, что налоговое законодательство говорит не о приостановлении операций по счетам налогоплательщика конкретно в отдельных случаях, предусмотренных гражданским законодательством. Например, обеспечительные меры в виде приостановления операций по счетам налогоплательщика в банке не распространяются на платежи, указанные в первой очереди в соответствии с гражданским законодательством, а также на счета в банке, по которым в соответствии с законодательством взыскание не допускается.

При взыскании налоговой задолженности в принудительном порядке, приостановление операций по счетам в банке в порядке обеспечительных мер может применяться только после наложения запрета на отчуждение имущества и только в случае, если совокупная стоимость такого имущества меньше общей суммы налоговой задолженности.

*Внесенные налоговым органом решения о приостановлении операций налогоплательщика по его счетам в банках отменяются при принятии решения на основании:*

- не позднее одного дня, следующего за днем представления налогоплательщиком финансовой или налоговой отчетности;
- в день представления документов, пояснений или исправлений на требование налогового органа;
- не позднее одного дня, следующего за днем представления доступа должностным лицам налоговых органов, проводящим налоговую проверку;
- не позднее одного дня со дня признания налоговым органом обоснованности отсутствия налогоплательщика по заявленному адресу. Для такого признания налогоплательщик должен лично представить необходимые пояснения в налоговый орган по месту его учета.

Обоснованным признается отсутствие налогоплательщика по месту его учета в случае постановки его на учет в другом налоговом органе, если сведения о смене места учета не были известны

налоговому органу по прежнему месту учета, а также в случае технических ошибок или иных подобных обстоятельств. Кроме того, при ликвидации филиала или обособленного подразделения либо при реализации их имущества, отсутствие налогоплательщика по месту учета его филиала или обособленного подразделения либо по месту нахождения имущества, являющегося объектом налогообложения, также признаются обоснованным.

Когда налоговый орган принимает решение об отмене приостановления операций по счетам налогоплательщика, это решение направляется в банк в электронной форме не позднее дня, следующего за днем принятия такого решения.

Иногда случается, что и налоговые органы допускают ошибки при внесении решения о приостановлении операций по счетам в банках налогоплательщиков. Часто это бывает в виде нарушения срока отмены или неправомерного приостановления операций по счетам в банке. При нарушении срока отмены решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика или срока направления в банк такого решения, на сумму денежных средств, в отношении которой действовал режим приостановления, начисляются проценты, подлежащие уплате налоговым органом налогоплательщику за каждый календарный день нарушения срока. При вынесении налоговым органом неправомерного решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, на сумму денежных средств, в отношении которой действовал режим приостановления, начисляются проценты, подлежащие уплате этому налогоплательщику за каждый календарный день со дня получения банком решения о приостановлении операций до дня получения банком решения о его отмене включительно.

При начислении процента за нарушение налоговым органом срока отмены решения, о приостановлении операций по счетам налогоплательщика в банке или срока направления в банк решения об отмене приостановления операций по счетам налогоплатель-



щика, применяется процентная ставка равной ставке рефинансирования Центрального банка Республики Узбекистан, действовавшей в период неправомерного приостановления операций по счетам налогоплательщика.

Банки безусловно исполняют решение налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика в банке. Они не несут ответственности за убытки, понесенные налогоплательщиком в результате приостановления его операций по счетам по решению налогового органа.

Приостановление операций налогоплательщика по его счетам в банке действует с момента получения банком решения налогового органа о приостановлении таких операций до получения банком решения налогового органа об отмене указанного приостановления.

Если после принятия решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика изменились наименование налогоплательщика или реквизиты его счета в банке, операции по которому приостановлены этим решением налогового органа, это решение исполняется банком также в отношении налогоплательщика с новым наименованием, и операций по счету, имеющему измененные реквизиты.

Налоговый орган производит арест имущества налогоплательщика по налоговой задолженности, в случае неполного исполнения им требования налогового органа о погашении налоговой задолженности в течение пятнадцати календарных дней со дня его направления.

Арест имущества в качестве способа обеспечения исполнения решения о взыскании налоговой задолженности осуществляется налоговым органом на двух оснований: по решению суда и на основании решения налогового органа. Налоговый орган производит арест имущества налогоплательщиков по налоговой задолженности по решению суда, а когда налогоплательщик признает налоговую задолженность, налоговый орган может наложить арест на

имущество по налоговой задолженности налогоплательщика на основании решения налогового органа.

Форма ареста имущества различается в зависимости от обширности его охвата имущества: полный или частичный арест имущества. При полном аресте имущества налогоплательщик не вправе распоряжаться арестованным имуществом, а владение и пользование им осуществляются с разрешения и под контролем налогового органа, а при частичном аресте имущества налогоплательщик осуществляет владение, пользование и распоряжение имуществом с разрешения и под контролем налогового органа.

Арест может быть применен при недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика в банке только для обеспечения взыскания налога за счет имущества налогоплательщика-организации в соответствии со ст. 114 Налогового кодекса Республики Узбекистан. Началом наложения ареста имущества должно быть ранее направленное налоговым органом налогоплательщику требование о погашении налоговой задолженности.

При взыскании налоговой задолженности за счет имущества налогоплательщика аресту подлежит только то имущество, которое необходимо и достаточно для погашения налоговой задолженности.

Налоговый кодекс Республики Узбекистан содержит особую норму для наложения ареста на объект недвижимого имущества иностранного юридического лица. В соответствии со ст. 114 Налогового кодекса Республики Узбекистан, арест на объект недвижимого имущества иностранного юридического лица, не осуществляющего деятельность в Республике Узбекистан через постоянное учреждение, при превышении стоимости указанного объекта недвижимого имущества над суммами взыскиваемой налоговой задолженности, налагается в случае отсутствия у иностранного лица иного имущества на территории Республики Узбекистан, на которое может быть обращено взыскание.

Начальник или заместитель начальника налогового органа вправе принимать решение о наложении ареста на имущество налогоплательщика. Перед арестом имущества должностные лица, производящие арест, обязаны предъявить налогоплательщику (его представителю) постановление о наложении ареста и документы, удостоверяющие их полномочия. К проведению ареста имущества налогоплательщика могут быть привлечены понятые, специалисты, не заинтересованные в исходе наложения ареста. При этом все имущество, на которое наложен арест, предъявляется понятым и другим лицам, участвующим в производстве ареста. Кроме того, налогоплательщик или его уполномоченный представитель имеет право присутствовать при аресте имущества. Орган, осуществлявший арест имущества налогоплательщика должен разъяснять лицам, участвующим в производстве ареста имущества в качестве понятых, специалистов, а также налогоплательщику об их правах и обязанностях.

При производстве ареста составляется протокол об аресте имущества. В нем перечисляется и описывается имущество, подлежащее аресту, с точным указанием наименований, количества и индивидуальных признаков предметов, а при возможности – их стоимости.

Начальник или заместитель начальника налогового органа, вынесший постановление о наложении ареста на имущество, определяет место, где должно находиться имущество, на которое наложен арест. Налоговый орган должен обеспечить сохранность и целостность имущества, на которое наложен арест. Отчуждение (за исключением производимого под контролем либо с разрешения налогового органа, применившего арест), растрата или сокрытие имущества, на которое наложен арест, строго запрещается.

По просьбе налогоплательщика, в отношении которого было принято постановление о наложении ареста на имущество, арест имущества может быть заменен налоговым органом на его залог.

При погашении налоговой задолженности или заключении договора о залоге имущества отменяется уполномоченным должностным лицом налогового органа постановление об аресте имущества. При отмене постановления об аресте имущества налоговый орган уведомляет налогоплательщика об этом в течение пяти дней после дня принятия такого решения.

**Ключевые слова:** налоговое обязательство; взаимосвязанные юридические лица; отдельный учет; пропорциональный способ отдельного учета; прямой способ отдельного учета; налоговая отчетность; налоговая задолженность.

### **Вопросы**

1. Что такое налоговое обязательство?
2. В каком порядке исполняется налоговое обязательство?
3. Когда прекращается налоговое обязательство?
4. Каков срок исполнения налогового обязательства?
5. В каких случаях предоставляются отсрочка и (или) рассрочка уплаты налогов, и других обязательных платежей?
6. Какой порядок зачета и возврата излишне уплаченных сумм налогов и других обязательных платежей?
7. Что такое требование о погашении налоговой задолженности и как оно оформляется?
8. Какие вы знаете меры принудительного взыскания налоговой задолженности?
9. Как исполняется обращение взыскания на суммы, причитающиеся налогоплательщику от его дебиторов?
10. Как исполняется обращение взыскания на имущество налогоплательщика?

### **Задания для актуализации знаний**

1. Какая взаимосвязь существует между налоговым обязательством и учетом налоговых поступлений?
2. Какое значение имеют свод отчеты и акты сверок при прогнозировании налоговых поступлений?

## Задание KEYS-STADI

### *Введение*

В ходе поиска решения ситуационной проблемы, изложенной в KEYS-STADI, достигаются следующие цели:

- углубить знания, полученные студентами в ходе лекционных занятий по теме;
- развить логическое мышление студентов;
- иметь практические навыки по обеспечению исполнения налогоплательщиком налогового обязательства и организации взыскания налоговой задолженности;
- проверить способность студентов по обеспечению исполнения налогоплательщиком налогового обязательства и организации взыскания налоговой задолженности.

### *Ситуация*

ООО “Квант” образовано в 2014 году и зарегистрировано в Чиланзарском ГНИ г. Ташкента. Оно занимается производством трикотажных товаров. В 2017 году в результате неправильного планирования бизнес ООО “Квант” столкнулся с некоторой трудностью, что привело к ухудшению финансового положения. Согласно представленному в 2018 году за 2017 год годовому налоговому отчету, у предприятия в отчетном периоде образовались дебиторская и кредиторская задолженности по налогам:

Налоги	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Налог на добавленную стоимость		12,0
Налог на прибыль юридических лиц	17,0	
Налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры		2,3
Налог на доходы физических лиц	5,0	
Налог на имущество	7,0	
Земельный налог	12,0	

Налог за пользование водными ресурсами		3,3
--	--	-----

Предприятие до сегодняшнего дня не погасило свои налоговые задолженности перед бюджетом. В результате чего образовалась пеня по налогу на прибыль юридических лиц - 3,2 млн. сум, по налогу на доходы физических лиц - 1,5 млн. сум, по налогу на имущество - 4,0 млн. сум, по земельному налогу - 5,4 млн. сум.

### *Задания*

1. Как вы оцениваете состояние исполнения предприятием своего налогового обязательства?
2. Как вы думаете, почему у предприятия образовалась налоговая задолженность?
3. В каком порядке исполняется налоговое обязательство данного предприятия? Что вы предлагаете?
4. Какие проблемы существуют в эффективном обеспечении исполнения налогового обязательства?

## ГЛАВА 7. БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН, БЮДЖЕТНЫЙ ПРОЦЕСС, А ТАКЖЕ ОСНОВЫ РАЗРАБОТКИ БЮДЖЕТНОГО ПРОГНОЗА

### 7.1. БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

Сущность бюджетной системы Республики Узбекистан раскрывается с содержанием таких понятий как государственный бюджет, бюджетная система, бюджеты бюджетной системы, бюджетное ассигнование, бюджетный процесс, бюджетная ссуда, межбюджетные трансферты, профицит и дефицит государственного бюджета, дотация, субвенция и субсидия.

Государственный бюджет Республики Узбекистан (государственный бюджет) – централизованный денежный фонд государства, предназначенный для финансового обеспечения задач и функций государства. Бюджетная система представляет собой совокупность бюджетов всех уровней, бюджетов государственных целевых фондов и внебюджетных фондов бюджетных организаций, принципов построения и организации бюджетов бюджетной системы, взаимоотношений между ними, возникающих в ходе бюджетного процесса. Формирование, составление, рассмотрение, принятие, утверждение и исполнение бюджетов бюджетной системы на финансовый год осуществляется в национальной валюте Республики Узбекистан – сумах.<sup>16</sup>

Бюджеты бюджетной системы Республики Узбекистан состоят из государственного бюджета, бюджетов государственных целевых фондов и внебюджетных фондов бюджетных организаций. Денежные средства, предусматриваемые бюджетным организациям и получателям бюджетных средств из государственного

---

<sup>16</sup> Бюджетный кодекс Республики Узбекистан. Ст.6. [Http://www. Lex.uz](http://www.Lex.uz).  
Электронно-правовой источник.



бюджета и бюджетов государственных целевых фондов, называется бюджетным ассигнованием. Бюджетный процесс охватывает процесс формирования, составления, рассмотрения, принятия, утверждения и исполнения бюджетов бюджетной системы, контроля их исполнения, подготовки и утверждения отчетов об исполнении бюджетов бюджетной системы, а также взаимоотношений между ними.

Денежные средства, выделяемые из вышестоящего бюджета в нижестоящий бюджет, а также государственным целевым фондам, юридическому лицу-резиденту, называются бюджетной ссудой. Они выделяются из вышестоящего бюджета на возвратной основе.

При осуществлении межбюджетных трансфертов денежные средства перечисляются из республиканского бюджета Республики Узбекистан бюджету Республики Каракалпакстан, местным бюджетам областей и города Ташкента, государственным целевым фондам и обратно, а также из республиканского бюджета Республики Каракалпакстан, областных бюджетов областей и городского бюджета города Ташкента бюджетам районов и городов и обратно.

При наличии профицита размер доходов государственного бюджета превышает его расходы за определенный период. Наоборот, дефицит государственного бюджета – превышение расходов государственного бюджета над его доходами за определенный период.

При недостаточности собственных доходов для покрытия разницы между доходами и расходами, из вышестоящего бюджета в нижестоящий бюджет, а также государственным целевым фондам, может быть выделена дотация. Дотации выделяются на безвозмездной основе.

Субвенция, в отличие от дотации выделяется из вышестоящего бюджета нижестоящему бюджету с условием их расходования на определенные цели.

Субсидия предоставляется юридическим и физическим лицам за счет бюджетов бюджетной системы для финансирования или

софинансирования производства товаров, выполнения работ, оказания услуг и их реализации либо частичного возмещения их целевых расходов.

*Государственный бюджет Республики Узбекистан состоит из бюджетов следующих уровней:*

- республиканского бюджета Республики Узбекистан;
- бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента.

В состав бюджета Республики Каракалпакстан входят республиканский бюджет Республики Каракалпакстан, бюджеты районов и городов Республики Каракалпакстан. Местный бюджет области состоит из областного бюджета, бюджетов районов и городов соответствующих областей. Соответственно, местный бюджет города Ташкента охватывает городской бюджет и бюджеты районов, входящих в состав города.

*В бюджетной системе Республики Узбекистан организованы следующие виды Государственных целевых фондов:*

✓ Централизованный фонд по возмещению убытков физическим и юридическим лицам в связи с изъятием у них земельных участков для государственных и общественных нужд при Кабинете Министров Республики Узбекистан;

✓ Фонд «Эл-юрт умиди» по подготовке специалистов за рубежом и диалогу с соотечественниками при Кабинете Министров Республики Узбекистан;

✓ Внебюджетный Пенсионный фонд при Министерстве финансов Республики Узбекистан;

✓ Государственный фонд содействия занятости при Министерстве занятости и трудовых отношений Республики Узбекистан;

✓ Фонд поддержки и защиты прав и интересов граждан, осуществляющих трудовую деятельность за рубежом при Министерстве занятости и трудовых отношений Республики Узбекистан;

✓ Фонд общественных работ при Министерстве занятости и трудовых отношений Республики Узбекистан;

✓ Государственный фонд поддержки развития предпринимательской деятельности при Агентстве по развитию малого бизнеса и предпринимательства;

✓ Внебюджетный фонд по управлению, трансформации и приватизации государственных активов при Агентстве по управлению государственными активами;

✓ Фонд «Yoshlar–kelajagimiz» при Союзе молодежи Узбекистана;

✓ Общественный фонд по поддержке женщин и семьи;

✓ Внебюджетный фонд развития информационно-коммуникационных технологий;

✓ Внебюджетный республиканский целевой книжный фонд при Министерстве народного образования Республики Узбекистан;

✓ Фонд развития скорой медицинской помощи при Министерстве здравоохранения Республики Узбекистан;

✓ Фонд поддержки лиц с инвалидностью при Министерстве здравоохранения Республики Узбекистан;

✓ Внебюджетный фонд поддержки туристской сферы при Государственном комитете Республики Узбекистан по развитию туризма;

✓ Фонд развития садоводства и тепличного хозяйства при Агентстве по развитию садоводства и тепличного хозяйства при Министерстве сельского хозяйства Республики Узбекистан;

✓ Фонд поддержки виноградарей и виноделов Агентства по развитию виноградарства и виноделия при Министерстве сельского хозяйства Республики Узбекистан;

✓ Фонд развития рыбководства Ассоциации «Узбекбаликсаноат».

Внебюджетный Пенсионный фонд при Министерстве финансов Республики Узбекистан аккумулирует средства, поступающие из обязательных платежей, взносов, а также других источников, которые направляются на оплату расходов по государственному пенсионному обеспечению граждан.

Государственный фонд содействия занятости при Министерстве занятости и трудовых отношений Республики Узбекистан является социальным фондом, и в нем аккумулируются средства от отчислений от единого социального платежа и других источников.

*Доходы государственного бюджета формируются за счет следующих источников:*

✦ налоги и другие обязательные платежи;

✚ доходы от размещения, предоставления в пользование и продажи государственных активов;

✚ денежные средства, перешедшие в собственность государства по праву наследования и дарения;

✚ безвозмездные денежные поступления от юридических и физических лиц, а также иностранных государств;

✚ платежи, поступающие в счет погашения бюджетных ссуд, предоставленных юридическим лицам-резидентам, и кредитов, выданных иностранным государствам;

✚ другие доходы в соответствии с законодательством.

*Республиканский бюджет Республики Узбекистан формируется за счет следующих источников:*

**1. Общегосударственных налогов, включающих:**

- налог на прибыль;
- налог с оборота;
- налог на доходы физических лиц;
- налог на добавленную стоимость;
- акцизный налог;
- налог за пользование недрами.

**2. Таможенных пошлин.**

**3. Доли государства в прибыльной продукции по соглашениям о разделе продукции.**

**4. Прочих доходов.**

К прочим доходам республиканского бюджета относятся поступления от бонусов, сборы, государственные пошлины, возмещения, компенсационные платежи и штрафные санкции, направляемые в республиканский бюджет Республики Узбекистан, доходы от размещения, предоставления в пользование и продажи государственных активов по установленным нормативам, платежи в счет погашения бюджетных ссуд, выданных юридическим лицам-резидентам, кредитов, предоставленных иностранным государствам, денежные средства, перешедшие в собственность государства по праву наследования, дарения, безвозмездные денежные поступления от юридических и физических лиц, а также иностранных государств, дивиденды по государственной доле акций, плата за использование абонентского номера юридическими лицами,

оказывающими услуги мобильной связи, прибыль Центрального банка Республики Узбекистан.

*Доходы бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента формируются за счет следующих источников:*

**1. *Общегосударственных налогов, в соответствии с установленными нормативами, включающих:***

- ✓ налог на прибыль;
- ✓ налог с оборота;
- ✓ налог на доходы физических лиц;
- ✓ фиксированный налог по отдельным видам предпринимательской деятельности;
- ✓ налог на добавленную стоимость;
- ✓ акцизный налог;
- ✓ налог за пользование недрами;
- ✓ налог за пользование водными ресурсами.

**2. *Местных налогов и других обязательных платежей, включающих:***

- ✓ налог на имущество;
- ✓ земельный налог;
- ✓ сбор за право розничной торговли отдельными видами товаров и оказание отдельных видов услуг.

**3. *Безвозмездных денежных поступлений от юридических и физических лиц, а также иностранных государств.***

**4. *Доходов, поступающих с рынков.***

**5. *Прочих доходов.*** К прочим доходам относятся доходы от размещения, предоставления в пользование и продажи государственных активов по установленным нормативам; поступления от реализации имущества, обращенного в доход государства; государственные пошлины, сборы, возмещения и штрафные санкции, направляемые в бюджет Республики Каракалпакстан, местные бюджеты областей и города Ташкента в соответствии с законодательством; поступления от реализации бесхозяйного имущества, имущества, перешедшего по праву наследования к государству, кладов, по праву подлежащих обращению в доход государства, и другие доходы в соответствии с законодательством.

Передаваемые доходы, субвенции и дотации, выделяемые из республиканского бюджета Республики Узбекистан, являются доходами республиканского бюджета Республики Каракалпакстан, областных бюджетов областей и городского бюджета города Ташкента. Кроме того, налог за пользование водными ресурсами, фиксированный налог по отдельным видам предпринимательской деятельности, акцизный налог на производимые в Республике Узбекистан пиво и масло растительное зачисляются в доходы бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента.

## 7.2. ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА

Прогнозирование доходной части государственного бюджета, обеспечивает научную объективность, достоверность и, в конечном счете, выполнимость государственного бюджета. Макроэкономические показатели развития национальной экономики, к которым относятся валовой внутренний продукт, валовой национальный продукт, чистый национальный продукт, национальный доход, личный доход населения, средняя процентная ставка, платежный баланс, кассовые остатки, численность населения и др., составляют основу национальной экономики страны. Совокупность количественных прогнозных значений этих макроэкономических показателей образует фундаментальную базу налогового процесса и, в конечном счете, определяет достижимый в течение налогового периода объем налоговых поступлений в государственный бюджет.

*Общий механизм зависимости этих макроэкономических показателей с объемом налоговых поступлений можно представить следующим образом:*

➤ валовой внутренний продукт определяет общий размер агрегированной налогооблагаемой базы, так как он является основным источником всех налоговых платежей;

➤ валовой национальный продукт дает представление о том, какая часть налоговых платежей будет формироваться за счет деятельности исключительно национального капитала;

➤ чистый национальный продукт дополняет два предыдущих экономических макропоказателя, сужая агрегированную налогооблагаемую базу до части валового национального продукта, формирующей доходы населения, и таким образом позволяет создать адекватное представление о возможном объеме важнейшего источника налоговых поступлений – косвенных налогах;

➤ национальный доход, который, согласно методике его расчета, не включает в себя в отличие от чистого национального продукта величину совокупных косвенных налогов, отражает другую составляющую возможных налоговых поступлений – прямые налоги;

➤ личные доходы населения, представляющие собой долю национального дохода, которая может быть израсходована на индивидуальное потребление и сбережения, является показателем, определяющим возможную величину налоговых поступлений за счет подоходных налогов;

➤ средняя процентная ставка позволяет уточнить влияние на объем налоговых поступлений размеров валового внутреннего продукта и валового национального продукта.

Организация прогнозирования налоговых поступлений в регионе, возможная корректировка концепции налоговой политики, механизм налогового и бюджетного регулирования должны основываться на сравнении данных за достаточно длительный период, когда тенденции развития и их причины становятся очевидными.

В Новой Зеландии прогнозирование налоговых поступлений осуществляется каждый год перед принятием проекта государственного бюджета. Около 20 видов налогов охватываются при



прогнозировании. При прогнозировании государственных доходов принимается во внимание прогнозные показатели экономического развития страны.<sup>17</sup>

По степени формализации все методы прогнозирования доходов государственного бюджета делятся на интуитивные и формализованные. Интуитивные методы прогнозирования доходов государственного бюджета применяются тогда, когда объект прогнозирования либо прост, либо настолько сложен, что учесть влияние многих независимых факторов практически невозможно. В этих случаях наиболее полезным является применение экспертных оценок. Полученные индивидуальные и коллективные экспертные оценки используются как конечные прогнозы или в качестве исходных данных в комплексных системах прогнозирования государственного бюджета.

В выборе методов прогнозирования доходной части государственного бюджета главным показателем является глубина упреждения прогноза. При этом необходимо не только знать абсолютную величину этого показателя, но и отнести его к длительности эволюционного цикла развития объекта прогнозирования. Для этого можно использовать предложенный В. Белоконем показатель глубины прогнозирования ( $\tau$ )

$$\phi = \frac{\Delta t}{t_x},$$

где  $\Delta t$  – абсолютное время упреждения;  $t_x$  – величина эволюционного цикла объекта прогнозирования.

На практике, в условиях стабильного развития экономики и налоговой системы, формализованные методы прогнозирования являются действенными, если величина глубины упреждения укладывается в рамки эволюционного цикла ( $1 \ll \tau$ ). Государством при условии проводятся кардинальные реформы и возникновение в рамках прогнозного периода «скачка» в развитии

---

<sup>17</sup> An Analysis of Tax Revenue Forecast Errors. Martin Keene and Peter Thomson. New Zealand treasury working paper 07/02. 2017.41p.(2p.)

объекта прогнозирования ( $l \approx \tau$ ) необходимо использовать интуитивные методы, как для определения силы «скачка», так и для оценки времени его осуществления, либо теории катастроф. В этом случае формализованные методы следует применять для оценки эволюционных участков развития объекта прогнозирования до и после скачка. Если же в прогнозном периоде укладывается несколько эволюционных циклов развития объекта прогнозирования ( $l \gg \tau$ ), то при комплексировании систем прогнозирования доходов бюджета большее значение имеют интуитивные методы.

В зависимости от общих принципов действия интуитивные методы прогнозирования можно разделить на две группы: индивидуальные экспертные оценки и коллективные экспертные оценки. Методы коллективных экспертных оценок уже можно отнести к комплексным системам прогнозирования, поскольку в последних сочетаются методы индивидуальных экспертных оценок и статистические методы обработки этих оценок. Но так как статистические методы применяются во вспомогательных процедурах выработки прогнозной информации, по мнениям многих экспертов, коллективные экспертные оценки целесообразнее отнести к сингулярным методам прогнозирования. В группу индивидуальных экспертных оценок, разделенную по способу получения прогнозной информации, можно включить следующие методы: метод «интервью»; аналитические докладные записки; написание сценария. В группу коллективных экспертных оценок входят «мозговая атака» (коллективная генерация идей), анкетирование, методы «комиссий».

*Класс формализованных методов в зависимости от общих принципов действия можно разделить на группы:*

- ❖ экстраполяционных методов;
- ❖ системно-структурных методов;
- ❖ ассоциативных методов и методов опережающей информации.

*Группа методов прогнозной экстраполяции* охватывает такие методы как методы наименьших квадратов, экспоненциального сглаживания, вероятностного моделирования и адаптивного сглаживания.

*В группу системно-структурных методов* можно включить методы функционально-иерархического моделирования, морфологического анализа, матричный, сетевого моделирования, структурной аналогии. Ассоциативные методы можно разделить на методы имитационного моделирования и историко-логического анализа.

*К группе методов опережающей информации* можно отнести методы анализа потоков публикаций, оценки значимости изобретений и анализа патентной информации. Представленный перечень методов не является исчерпывающим.

Одним из основных инструментов прогнозирования доходов государственного бюджета является схема экстраполяции, которая состоит из двух разновидностей: формальную и прогнозную экстраполяцию. Формальная базируется на предположении о сохранении в будущем прошлых и настоящих тенденций развития объектов налогообложения и налогооблагаемой базы. При прогнозной экстраполяции фактическое развитие увязывается с гипотезами о динамике налогового процесса с учетом в перспективе его физической и логической сущности.

Основу экстраполяционных методов прогнозирования составляет изучение временных рядов, представляющих собой упорядоченные во времени наборы измерений тех или иных характеристик объектов налогообложения и налогооблагаемой базы. Временной ряд  $t$  может быть представлен в следующем виде

$$Y_t = X_t + S + C + \varepsilon_t,$$

где  $X_t$  – детерминированная неслучайная компонента процесса (тренд);  $S$  – сезонная составляющая;  $C$  – циклическая составляющая;  $\varepsilon_t$  – стохастическая компонента процесса. Если

детерминированная компонента  $X_t$  характеризует существующую динамику развития объектов налогообложения и налогооблагаемой базы в целом, то стохастическая компонента  $\varepsilon_t$  отражает шумы процесса. Обе составляющие процесса определяются каким-либо функциональным механизмом, характеризующим их поведение во времени. Задача прогноза состоит в определении вида экстраполирующих функций  $X_t$ , сезонной и циклической составляющей, и  $\varepsilon_t$  на основе исходных эмпирических данных, отражающих независимые факторы налогового процесса.

Главным при экстраполяции тренда является выбор оптимального вида функции, описывающей эмпирический ряд. Для этого проводятся предварительная обработка и преобразование исходных данных с целью облегчения выбора вида тренда путем сглаживания и выравнивания временного ряда, а также формального и логического анализа особенностей процесса.

Следующим этапом является расчет параметров выбранной экстраполяционной функции. К наиболее распространенным методам оценки параметров зависимостей можно отнести метод наименьших квадратов и его модификации, метод экспоненциального сглаживания, метод вероятностного моделирования и метод адаптивного сглаживания.

## **7.3. СОСТАВЛЕНИЕ ПРОЕКТА ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА И ЕГО УТВЕРЖДЕНИЕ**

Проект государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов на прогнозный год и бюджетные ориентиры на последующие два года составляются на основе приоритетов социально-экономического развития и прогноза макроэкономических показателей на среднесрочный период.

Кабинет Министров Республики Узбекистан вносит в палаты Олий Мажлиса проект государственного бюджета и бюджетов

государственных целевых фондов на прогнозный год и бюджетные ориентиры на последующие два года.

*Составление проекта государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов предусматривает:*

- ✓ направление порядка составления бюджетного запроса;
- ✓ подготовку и представление бюджетных запросов и прогнозов основных макроэкономических показателей;
- ✓ рассмотрение и свод бюджетных запросов;
- ✓ разработку бюджетного послания.<sup>18</sup>

*Ответственными органами за составление проекта государственного бюджета являются следующие субъекты:*

- Министерство финансов Республики Узбекистан;
- органы государственной власти на местах (в части составления проектов бюджетов), министерства, государственные комитеты и ведомства (за предоставление информации и данных, запрашиваемых Министерством финансов Республики Узбекистан).

Распорядители государственных целевых фондов являются ответственными органами за составление проектов бюджетов государственных целевых фондов.

Бюджетный запрос – документ, составляемый при составлении проекта государственного бюджета, предусматривающий обоснование потребности на получение бюджетных ассигнований на предстоящий период. *Он включает:*

- ✓ отчет (аналитический) о достигнутых результатах за предыдущий год и ожидаемых результатах текущего года, включающий количественные и качественные показатели деятельности бюджетной организации, получателя бюджетных средств и распорядителя бюджетных средств, связанной с использованием средств бюджетов бюджетной системы Республики Узбекистан;

---

<sup>18</sup> Бюджетный кодекс Республики Узбекистан. Ст. 83. [Http://www. Lex.uz](http://www.Lex.uz). Электронно-правовой источник.

✓ реестр расходных обязательств с указанием нормативно-правовых актов, договоров или их отдельных положений, являющихся основанием для их введения, исполнения и определяющих источники финансирования и сроки действия;

✓ программу развития распорядителя бюджетных средств;

✓ бюджетную заявку на предстоящий период, составленную в увязке с программой развития распорядителя бюджетных средств.

Наряду с бюджетным запросом Совет Министров Республики Каракалпакстан, хокимияты областей и города Ташкента, распорядители государственных целевых фондов представляют прогнозы доходов соответствующих бюджетов и государственных целевых фондов на предстоящий планируемый период.

Министерством финансов Республики Узбекистан устанавливается порядок составления бюджетного запроса по государственному бюджету, а по государственным целевым фондам – их органы-распорядители.

Порядок составления бюджетного запроса на предстоящий период, определенный Министерством финансов Республики Узбекистан, ежегодно до 15 апреля направляется:

➤ распорядителям бюджетных средств – для подготовки проекта республиканского бюджета Республики Узбекистан;

➤ Совету Министров Республики Каракалпакстан, хокимам областей и города Ташкента – для подготовки проектов бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента.

Наряду с тем, Министерство финансов Республики Узбекистан запрашивает у Государственного налогового комитета, Государственного таможенного комитета и других министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан предложения по доходной части проекта государственного бюджета.

Распорядители бюджетных средств, государственных целевых фондов, Совет Министров Республики Каракалпакстан,

хокимы областей и города Ташкента, органы в течение трех рабочих дней после получения порядка составления бюджетного запроса на предстоящий период, принимают решения о составлении соответствующих бюджетных запросов и об установлении сроков их подготовки. В свою очередь, Министерство финансов Республики Каракалпакстан, финансовые управления хокимиятов областей и города Ташкента в течение трех рабочих дней после принятия решений о составлении бюджетных запросов, направляют полученный порядок составления бюджетного запроса:

- ❖ хокимам городов и районов – для подготовки проектов соответствующих бюджетов;

- ❖ получателям бюджетных средств и бюджетным организациям, финансируемым из республиканского бюджета Республики Каракалпакстан, областных бюджетов областей и городского бюджета города Ташкента, – для составления бюджетных запросов.

Хокимы городов и районов также в течение трех рабочих дней после получения порядка составления бюджетного запроса на предстоящий период принимают решения о составлении проектов соответствующих бюджетов и об установлении сроков их подготовки. В течение трех рабочих дней после принятия решений, финансовые отделы городских и районных хокимиятов, направляют порядок составления бюджетного запроса получателям бюджетных средств и бюджетным организациям, финансируемых из бюджетов городов и районов, для составления бюджетных запросов.

Финансовые отделы районных и городских хокимиятов рассматривают бюджетный запрос по бюджетным организациям и получателям бюджетных средств, финансируемых из бюджетов районов и городов.

Министерство финансов Республики Каракалпакстан, финансовые управления хокимиятов областей и города Ташкента рассматривают бюджетный запрос по бюджетным организациям и получателям бюджетных средств, финансируемых из республи-

канского бюджета Республики Каракалпакстан, областных бюджетов областей и городского бюджета города Ташкента, а также по проектам бюджетов районов и городов.

Распорядители бюджетных средств рассматривают бюджетный запрос по подведомственным бюджетным организациям и получателям бюджетных средств, финансируемым из республиканского бюджета Республики Узбекистан.

Министерство финансов Республики Узбекистан рассматривает бюджетный запрос по распорядителям бюджетных средств, по проектам бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента, а также по проектам бюджетов государственных целевых фондов. Кроме того, Министерство финансов Республики Узбекистан рассматривает предложения Государственного налогового комитета, Государственного таможенного комитета и других министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан по доходной части проекта государственного бюджета.

В ходе рассмотрения бюджетных запросов Министерство финансов Республики Узбекистан имеет право в течение десяти рабочих дней после получения бюджетных запросов направлять письменные уведомления представившим их органам об уменьшении расходов.

При отсутствии оснований, низкой социально-экономической эффективности, необеспеченности соответствующим ростом доходов бюджета, а также об оптимизации расходов бюджетных организаций и получателей бюджетных средств, Министерство финансов Республики Узбекистан направляет уведомления распорядителям бюджетных средств и распорядителям государственных целевых фондов об уменьшении расходов. В случаях необоснованного занижения или завышения данных прогнозов, Министерство финансов Республики Узбекистан направляет уведомления Совету Министров Республики Каракалпакстан, хокимиятам обла-



стей, города Ташкента и распорядителям государственных целевых фондов о корректировке прогноза доходов и расходов соответствующих бюджетов и бюджетов государственных целевых фондов. Распорядители бюджетных средств, государственных целевых фондов, Совет Министров Республики Каракалпакстан, хокимияты областей, города Ташкента, после получения вышеназванных уведомлений обязаны в течение трех рабочих дней представить обновленные бюджетные запросы с учетом замечаний, указанных в уведомлениях.

Бюджетные организации, получатели бюджетных средств, финансируемые из республиканского бюджета Республики Каракалпакстан, областных бюджетов областей и городского бюджета города Ташкента, бюджетов районов и городов, представляют бюджетные запросы на предстоящий период в соответствующие финансовые органы до 1 июня текущего года. Подведомственные бюджетные организации и получатели бюджетных средств, финансируемые из республиканского бюджета Республики Узбекистан, также представляют бюджетные запросы до 1 июня текущего года, распорядителям бюджетных средств. В свою очередь, распорядители бюджетных средств и распорядители государственных целевых фондов представляют бюджетные запросы в Министерство финансов Республики Узбекистан, до 1 июля текущего года.

Предложения по прогнозу доходов государственного бюджета и государственных целевых фондов представляются Государственным налоговым комитетом, Государственным таможенным комитетом Республики Узбекистан и другими министерствами, государственными комитетами и ведомствами в Министерство финансов Республики Узбекистан и органы государственных целевых фондов, до 15 июня текущего года.

Финансовые отделы районных и городских хокимиятов представляют в Министерство финансов Республики Каракалпакстан, финансовые управления хокимиятов областей и города Ташкента

проекты бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента и бюджетов государственных целевых фондов на следующий финансовый год. Сроки представления устанавливаются Советом Министров Республики Каракалпакстан, хокимиятами областей и города Ташкента в сроки, но не позднее 25 июня текущего года. Министерство финансов Республики Каракалпакстан, финансовые управления хокимиятов областей и города Ташкента, распорядители государственных целевых фондов представляют проекты бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента и бюджетов государственных целевых фондов в Министерство финансов Республики Узбекистан, не позднее 1 июля текущего года.

Финансовые отделы районных и городских хокимиятов разрабатывают проекты бюджетов районов и городов. *Доходная часть проектов бюджетов районов и городов прогнозируется на основании:*

- ❖ предложений по прогнозу доходов, зачисляемых в государственный бюджет;

- ❖ информации, представляемой государственными налоговыми инспекциями;

- ❖ информации, представляемой отделами хокимиятов и другими районными и городскими подразделениями органов государственного управления в соответствии с прогнозом макроэкономических показателей развития экономики административно-территориальной единицы.

Расходная часть проектов бюджетов районов и городов разрабатывается на основании бюджетных запросов бюджетных организаций и получателей бюджетных средств, финансируемых из бюджетов районов и городов.

Проекты бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента разрабатываются Министерством финансов Республики Каракалпакстан, финансовыми управлениями хокимиятов областей и города Ташкента. Доходная

часть проектов разрабатывается на основании предложений по прогнозу доходов, зачисляемых в государственный бюджет, информации, представляемой государственными налоговыми управлениями и управлениями хокимиятов, подразделениями органов государственного управления Республики Каракалпакстан, областей и города Ташкента в соответствии с прогнозом макроэкономических показателей развития экономики административно-территориальной единицы. Расходная часть проектов разрабатывается на основании бюджетных запросов получателей бюджетных средств и бюджетных организаций, финансируемых из республиканского бюджета Республики Каракалпакстан, областных бюджетов областей, городского бюджета города Ташкента, и проектов бюджетов соответствующих районов и городов. Кроме того, при составлении расходной части проектов учитывается прогнозируемый объем расходов на отдельные мероприятия, финансируемые из республиканского бюджета Республики Каракалпакстан, областных бюджетов областей и городского бюджета города Ташкента.

При разработке проектов бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента не допускается дефицит.

*Проект государственного бюджета разрабатывается Министерством финансов Республики Узбекистан на основе следующих показателей:*

- ❖ прогноза макроэкономических показателей;
- ❖ прогноза доходов государственного бюджета по источникам их формирования;
- ❖ бюджетных запросов распорядителей бюджетных средств и прогнозного объема расходов на отдельные мероприятия за счет республиканского бюджета Республики Узбекистан;
- ❖ проектов бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента.

При составлении проекта государственного бюджета расходы предусматриваются исходя из прогнозируемого объема доходов с учетом предельного размера дефицита государственного бюджета с определением источников его покрытия.

*Проект государственного бюджета Республики Узбекистан состоит из:*

➤ прогноза доходов по источникам доходов и расходов по направлениям государственного бюджета;

➤ предельного размера дефицита государственного бюджета и источников его покрытия.

Проекты бюджетов государственных целевых фондов состоят из прогноза доходов по источникам поступлений и расходов по направлениям. При этом не допускается разработка проектов бюджетов государственных целевых фондов с дефицитом, если дефицит не покрывается остатками средств государственных целевых фондов на начало года.

Бюджетное послание – документ, предусматривающий основные направления социально-экономического развития страны на предстоящий период с учетом достигнутых результатов, на основе которых формируются проекты государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов.<sup>19</sup> *Оно включает в себя следующие показатели:*

✓ основные итоги социально-экономического развития страны за истекший год и прогнозную оценку итогов социально-экономического развития страны текущего года, а также основные направления социально-экономического развития страны на среднесрочный период;

✓ прогноз основных макроэкономических показателей на среднесрочный период, использованных при разработке проекта государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов;

---

<sup>19</sup> Бюджетный кодекс Республики Узбекистан. Ст.96. [Http://www. Lex.uz](http://www.lex.uz). Электронно-правовой источник.

- ✓ прогнозную оценку исполнения государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов за текущий год;
- ✓ проект основных направлений налоговой и бюджетной политики;
- ✓ проект государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов на прогнозный год и бюджетные ориентиры на последующие два года;
- ✓ информационное издание «Бюджет для граждан»;
- ✓ сведения о состоянии государственного долга;
- ✓ пояснительную записку к основным направлениям налоговой и бюджетной политики, проекту государственного бюджета Республики Узбекистан и бюджетов государственных целевых фондов на прогнозный год и бюджетные ориентиры на последующие два года.

Министерство финансов Республики Узбекистан вносит подготовленное бюджетное послание на рассмотрение в Кабинет Министров, до 15 сентября текущего года. Рассмотрев представленное Министерством финансов Республики Узбекистан бюджетное послание, Кабинет Министров Республики Узбекистан вносит его для представления заключения в Счетную палату Республики Узбекистан, до 20 сентября текущего года. В свою очередь, Счетная палата Республики Узбекистан представляет в Кабинет Министров в двухнедельный срок, заключение по проектам государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов, а также основных направлений налоговой и бюджетной политики. Кабинет Министров Республики Узбекистан представляет бюджетное послание с заключением Счетной палаты в палаты Олий Мажлиса, не позднее 15 октября текущего года.

Проекты государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов, основных направлений налоговой и бюджетной политики, а также отчеты об исполнении государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов

в обязательном порядке обсуждаются общественностью до их направления в Законодательную палату Олий Мажлиса Республики Узбекистан.

Рассмотрев бюджетное послание, представленное Кабинетом Министров Республики Узбекистан, Палаты Олий Мажлиса принимают основные направления налоговой и бюджетной политики, государственный бюджет и бюджеты государственных целевых фондов на прогнозный год, и бюджетные ориентиры на последующие два года.

Во исполнение постановлений палат Олий Мажлиса Республики Узбекистан о государственном бюджете на очередной год принимается постановление Президента Республики Узбекистан. *В Постановлении Президента утверждаются:*

- основные макроэкономические показатели и параметры государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов на прогнозный год и бюджетные ориентиры на последующие два года;
- предельный размер и источники покрытия дефицита государственного бюджета;
- основные параметры государственных целевых фондов;
- размеры ставок налогов и других обязательных платежей;
- объемы доходов и расходов бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента, предельные размеры субвенций, передаваемых доходов дотаций и целевых социальных трансфертов из республиканского бюджета Республики Узбекистан;
- нормативы отчислений от поступлений общегосударственных налогов в бюджет Республики Каракалпакстан, местные бюджеты областей и города Ташкента;
- минимально допустимые размеры оборотной кассовой наличности республиканского бюджета Республики Узбекистан, бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента;

- размеры резервного фонда Кабинета Министров Республики Узбекистан, резервных фондов бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента.

После принятия постановления Президента Республики Узбекистан об утверждении прогноза основных макроэкономических показателей и основных параметров государственного бюджета, Жокаргы Кенес Республики Каракалпакстан, Кенгаши народных депутатов областей и города Ташкента (в течение недели) принимают объемы доходов и расходов бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента и принимаются соответствующие решения об этом.

В соответствии с принятыми решениями Жокаргы Кенеса Республики Каракалпакстан, Кенгашей народных депутатов областей и города Ташкента, Совет Министров Республики Каракалпакстан, хокимы областей и города Ташкента принимают решения (в течение десяти рабочих дней) по утверждению:

- объемов доходов и расходов бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента, бюджетов районов и городов, предельных размеров субвенций, передаваемых доходов дотаций и целевых социальных трансфертов из республиканского бюджета Республики Каракалпакстан, областных бюджетов областей и городского бюджета города Ташкента;

- нормативов отчислений от поступлений общегосударственных налогов в бюджеты районов и городов, входящие в состав бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента. Нормативы отчислений от общегосударственных налогов в бюджеты районов и городов, входящие в состав бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента, устанавливаются в размерах, не превышающих нормативы отчислений от этих же налогов в бюджет Республики Каракалпакстан, местные бюджеты областей и города Ташкента, установленных постановлением Президента Республики Узбекистан;

- размеров резервных фондов республиканского бюджета Республики Каракалпакстан, областных бюджетов областей и городского бюджета города Ташкента бюджетов районов и городов;

минимально допустимых размеров оборотной кассовой наличности бюджетов районов и городов, входящих в состав бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента.

В свою очередь, на основании решений Совета Министров Республики Каракалпакстан, хокимов областей и города Ташкента об утверждении, соответственно, бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента, соответствующие Кенгаши народных депутатов районов и городов принимают (в течение трех рабочих дней) объемы доходов и расходов бюджетов районов и городов и принимают решения об этом. В соответствии с решениями Кенгашей народных депутатов районов и городов хокимы районов и городов принимают (в течение трех рабочих дней) решения по утверждению объемов доходов и расходов бюджетов районов и городов.

**Ключевые слова:** бюджеты бюджетной системы, бюджетная ссуда, межбюджетные трансферты, профицит государственного бюджета, дефицит государственного бюджета, дотация, субвенция, субсидия, прогнозирование государственного бюджета, составление проекта государственного бюджета.

### **Вопросы**

1. Что предусматривает составление проекта государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов?
2. Что такое бюджетный запрос, и что он в себя включает?
3. Каков порядок составления бюджетного запроса?
4. Как составляются и рассматриваются предложения Государственного налогового комитета Республики Узбекистан по доходной части проекта государственного бюджета?
5. Из каких, составляющих состоит проект государственного бюджета?
6. Что такое бюджетное послание и что оно в себя включает?
7. Каков порядок рассмотрения и утверждения бюджетного послания?



### **Задания для актуализации знаний**

1. Какая взаимосвязь существует между составлением проекта государственного бюджета и прогнозом?

2. Какая взаимосвязь существует между составлением проекта государственного бюджета и учетом налоговых поступлений?

### **Задание KEYS-STADI**

#### ***Введение***

В ходе решения ситуационной проблемы, изложенной в KEYS-STADI, достигаются следующие цели:

- углубить знания, полученные студентами в ходе лекционных занятий по теме;
- развить логическое мышление студентов;
- иметь практические навыки по бюджетному процессу, а также разработке бюджетного прогноза;
- проверить способность студентов по бюджетному процессу, а также разработке бюджетного прогноза.

#### ***Ситуация***

10 апреля 2018 года Министерство финансов Республики Узбекистан направило порядок составления бюджетного запроса на предстоящий 2019 год распорядителям бюджетных средств – для подготовки проекта республиканского бюджета Республики Узбекистан. Вместе с тем, Министерство финансов Республики Узбекистан запросило у Государственного налогового комитета, Государственного таможенного комитета и других министерств, государственных комитетов и ведомств, предложения по доходной части проекта государственного бюджета в сроки.

Государственный налоговый комитет, Государственный таможенный комитет и другие министерства, государственные комитеты и ведомства должны были представить в Министерство финансов Республики Узбекистан и органы – распорядители государственных целевых фондов предложения по прогнозу доходов государственного бюджета и государственных целевых фондов – до 15 июня 2018 года.

**Ожидаемое поступление налогов и других  
обязательных платежей (цифры условны)**

<b>Налоги и другие обязательные платежи</b>	<b>Ожидаемое поступление налогов за 2018 г., в млрд.сумах</b>	<b>Прогнозные показатели на 2019 г., в млрд.сумах</b>
Налог на прибыль юридических лиц	20,0	
Налог на доходы физических лиц	25,0	
Налог на добавленную стоимость	50,0	
Акцизный налог	38,0	
Налоги и специальные платежи для недропользователей	20,0	
Налог за пользование водными ресурсами	15,0	
налог на имущество	12,0	
Земельный налог	18,0	
Налог на потребление бензина, дизельного топлива и газа	17	
Обязательные платежи в государственные целевые фонды	22	
Государственная пошлина	7	
Таможенные платежи	30	
Сбор за право розничной торговли отдельными видами товаров и оказание отдельных видов услуг	8	
Налоги, уплачиваемые при упрощенном порядке налогообложения	13	
<b>Всего</b>	<b>275</b>	

Какие расчетные показатели представил работник налогового органа, ответственный за составление ожидаемых показателей, по запросу Министерства финансов Республики Узбекистан? Какие факторы учли бы при составлении ожидаемого расчета.

***Задания***

1. Как составляется предложение на запрос Министерства финансов Республики Узбекистан?
2. Какие макроэкономические факторы оказывают влияние на ожидаемый объем налоговых поступлений?

3. Что является методологической основой прогнозирования доходной части бюджета?

4. Какие микроэкономические показатели должны учитываться при составлении предложения?

## ГЛАВА 8. АНАЛИЗ ПОСТУПЛЕНИЙ В БЮДЖЕТНЫЕ И ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ЦЕЛЕВЫЕ ФОНДЫ, И ПОРЯДОК ИХ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ

### 8.1. ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ПОСТУПЛЕНИЙ В БЮДЖЕТ И ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

Моделирование – достаточно эффективное средство прогнозирования поступлений в бюджет и во внебюджетные фонды, которое заключается в конструировании модели на основе предварительного изучения объекта поступления доходов и выделения его существенных характеристик, экспериментальном и теоретическом анализе модели, сопоставление результатов с данными объекта, корректировке модели.

В теории существуют много видов моделирования, но из всего многообразия математических моделей при прогнозировании поступлений в бюджет и во внебюджетные целевые фонды в основном используются трендовые, эконометрические и имитационные модели.

Трендовая модель относится к математической модели, описывающей изменение прогнозируемого или анализируемого показателя в зависимости от времени, т.е. прогнозирование поступления доходов в бюджет путем экстраполяции тенденций развития объекта прогнозирования, выявленных в прошлом.

В эконометрической модели прогнозирования поступлений в бюджет рассматриваются изменения показателей развития объекта от наиболее существенных факторов. При этом, зависимая переменная разбивается на две части: объясненную и случайную.

Главная задача эконометрического моделирования прогнозирования поступлений в бюджет, состоит в следующем: На основании фактических данных, отражаемых поступлений в бюджет, определить объясненную часть и, рассматривая случайную составляющую как случайную величину, получить оценки параметров ее распределения. Если обозначить наблюдаемое значение зависимой переменной через  $y$ , ее объясненную часть, зависящую от значений объясняющих переменных  $X = (x_1, x_2, \dots, x_k)$  через  $f(X)$ , а случайную составляющую через  $\varepsilon$ , то в общем виде эконометрическая модель имеет вид:<sup>20</sup>

$$y = f(X) + \varepsilon.$$

Имитационные модели прогнозирования поступлений в бюджет обычно строятся в условиях нестабильности и неопределенности социально-экономического развития страны, отраслей, регионов, налоговой системы, т.к. могут учитывать и слабо структурированные связи между факторами, и некоторые случайные величины, и логические переменные.

## 8.2. НАЛОГОВЫЙ ПОТЕНЦИАЛ И ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО БРЕМЕНИ

Изучение и анализ налоговых поступлений невозможно без выяснения сущности налогового потенциала и налогового бремени. Государство, выражая интересы граждан, осуществляет экономическую, социальную и налоговую политики, используя бюджетный механизм. Важным звеном финансово-бюджетной системы страны является её налоговый потенциал. Налоговый потенциал – основа для формирования базы налоговых доходов бюджетов всех уровней, а также государственных целевых фондов. По определению Всемирного банка налоговый потенциал страны или

---

<sup>20</sup> Перебатова Е.А., Гришина Н.В. Эконометрика: Сборник тестовых заданий. М.: МГУПС (МИИТ), 2015. 37 с. (6 с.).

региона, представляет собой способность базы налогообложения в пределах какой-либо административной единицы приносить доходы в виде налоговых поступлений.

Достаточность доходов государственного бюджета на финансирование государственных нужд и обеспечение стабильного поступления налоговых поступлений являются весьма важными вопросами для повышения эффективности фискальной политики государства.<sup>21</sup>

Налоговый потенциал можно определять, как чистый продукт, уменьшенный на сумму затрат по воспроизводству жизненно необходимых потребностей плюс капитал, оставшийся после обеспечения инвестиционных потребностей. К жизненно необходимым потребностям относятся оплата труда, и социальные выплаты, соответствующие мировым нормам потребления. На основании величины оплаты труда, обеспечивающей воспроизводственные потребности граждан, и величины добавочного дохода корпораций (прироста капитала и ренты) можно рассчитать достаточно точно абсолютную величину налогового потенциала.

Во всех странах идет непрерывный процесс реформирования налоговых систем и поиска методов расширения налогового потенциала. Первым основным источником расширения налогового потенциала является экономический рост страны.<sup>22</sup>

Для понимания налогового бремени максимально подходящей базой является на макроуровне – валовой внутренний продукт, на уровне фирмы – добавленная стоимость.

Под налоговым бременем на уровне хозяйствующего субъекта понимается относительный показатель, характеризующий долю начисленных налогов в полученных доходах, рассчитанных с учетом требований налогового законодательства страны. Тяжесть

---

<sup>21</sup> Tax analysis and revenue forecasting. Issues and Techniques. By Glenn P. Jenkins Chun-Yan Kuo Gangadhar P. Shukla. Harvard Institute for International Development Harvard University. 2017. 187 p. (5 p.).

<sup>22</sup> Торопыгин Г.Д. Теория и история налогообложения: Учебное пособие. Самар. гуманит.акад., 2009. 156с. (78 с.).



налогообложения учитывает не только налоговое бремя, но и прочие косвенные факторы, снижающие или повышающие налоговую нагрузку.

Общепринятого определения понятия налогового бремени не существует. По мнению многих авторов экономических литератур, налоговое бремя можно охарактеризовать как показатель, отражающий степень влияния налоговых платежей на различные показатели экономической деятельности предприятия.

Субъекты предпринимательской деятельности рассчитывают данный показатель по разным методикам, большинство из которых не лишены недостатков.

М. Крейнина предлагает рассчитывать налоговое бремя по формуле (1):

$$НБ_{кр} = \frac{В-З-ЧП}{ЧП} * 100, \quad (1)$$

где В - сумма выручки от реализации продукции (работ, услуг), за исключением не прямых налогов; Р - расходы на производство реализованной продукции (работ, услуг), за исключением не прямых налогов; ЧП - чистая прибыль, остающаяся в распоряжении субъекта хозяйствования после уплаты налогов.

К сожалению, в налоговой системе Республики Узбекистан имеются определенные проблемы сбора налогов и других обязательных платежей, расширения налогооблагаемой базы и повышения правовой культуры налогоплательщиков.

В целях расширения налогооблагаемой базы, 18 июля 2017 года был издан Указ Президента Республики Узбекистан № УП-5116 “О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей”. В данном Указе подробно проанализированы обстоятельства, сложившиеся в налоговой системе Республики Узбекистан. В нем говорится, что имеются определенные проблемы в сфере налогового администрирования, в том числе сбора налогов и других обязательных платежей, расширения нало-

гооблагаемой базы и повышения правовой культуры налогоплательщиков, что негативно сказывается на обеспечении, устойчивых источников финансирования программ социально-экономического развития страны.<sup>23</sup>

Работа, организованная работниками налоговых органов, и организационно-штатная структура налоговых органов не позволяет мобилизовать имеющиеся ресурсы для обеспечения полного охвата объектов налогообложения и расширения налогооблагаемой базы, а также своевременного сбора налогов и других обязательных платежей.

Несовершенство механизмов организации налогового контроля, в том числе определения объектов налоговых проверок без необходимого анализа, отрицательно влияет на эффективность выявления налоговых правонарушений.

Сложная система налогообложения и недостаточная унификация налогов со схожей налогооблагаемой базой, нестабильность налогового законодательства не дают полному выполнению налогоплательщиками своих налоговых обязательств.

Отсутствие механизмов внешнего контроля, за деятельностью налоговых органов по обеспечению полноты поступлений в государственный бюджет является одной из основных причин, негативно влияющих на расширение налогооблагаемой базы, повышение собираемости налогов и учет налогоплательщиков.

Существуют определенные проблемы, особенно на местах, по повышению правовой культуры налогоплательщиков, повышение которой обеспечит добровольное исполнение ими своего конституционного долга по уплате налогов. Отсутствует эффективный

---

<sup>23</sup> Указ Президента Республики Узбекистан “О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей”. № УП-5116. 18 июля. 2017. <http://www.Lex.uz>. Электронно-правовой источник.



налоговый контроль, за деятельностью рынков и торговых комплексов. В результате чего не обеспечивается полная мобилизация имеющихся резервов для пополнения местных бюджетов.

В налоговой системе необходимо пересмотреть механизм материального стимулирования работников органов государственной налоговой службы с целью улучшения показателей собираемости налогов и других обязательных платежей, профилактики коррупционных проявлений, а также привлечения добросовестных и высококвалифицированных кадров на службу в налоговые органы.

В целях обеспечения исполнения задач Стратегии действий по приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017-2021 годах, предусматривающих последовательное упрощение системы налогообложения, снижение налогового бремени посредством расширения налогооблагаемой базы, а также в целях повышения собираемости налогов и других обязательных платежей, осуществляется реформирование налоговой системы в следующих направлениях:

- ❖ обеспечение своевременного и достоверного учета объектов налогообложения и налогооблагаемой базы, усиление ответственности должностных лиц уполномоченных органов и организаций за своевременное предоставление достоверной информации, связанной с вопросами налогообложения;
- ❖ оказание всемерного содействия налогоплательщикам в выполнении налоговых обязательств, выработку действенных механизмов профилактики налоговых правонарушений и повышения правовой культуры налогоплательщиков, внедрение современных методов осуществления налогового контроля;
- ❖ реализацию эффективных мер по обеспечению полного охвата объектов налогообложения и расширению налогооблагаемой базы посредством системного анализа динамики макроэкономических показателей и налогового потенциала регионов;

❖ расширение налогооблагаемой базы путем оказания всестороннего содействия в восстановлении деятельности нефункционирующих предприятий, оздоровления финансового состояния низкорентабельных и убыточных предприятий, укрепления механизмов взаиморасчетов, недопущения роста налоговой задолженности;

❖ дальнейшее расширение взаимодействия с финансовыми органами, заинтересованными министерствами и ведомствами, а также органами государственной власти на местах в вопросах налогообложения, в том числе посредством выявления дополнительных резервов увеличения доходов республиканского и местных бюджетов;

❖ осуществление системной работы по подбору и расстановке кадров, укомплектованию налоговых органов квалифицированными работниками, обладающими высокими морально-нравственными качествами, а также обеспечение профилактики правонарушений среди работников и создания для них достойных условий несения службы.

### 8.3. АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ

Пусть имеется ряд наблюдений  $(y_1, \dots, y_i, \dots, y_n)$  по налоговым поступлениям в бюджет и во внебюджетные фонды. Для предварительного анализа динамики налоговых поступлений применяют базисные и цепные показатели ряда. Базисные показатели используются при сравнении уровня ряда с начальным уровнем (момент  $i$  и момент 1), а цепные – при сравнении с предыдущим уровнем (моменты  $i$  и  $i - 1$ ). Рассмотрим следующие базисные показатели ряда для  $i$ -го момента времени:

абсолютный прирост:  $\Delta_i = y_i - y_1$ ;

коэффициент роста:  $K_i^p = \frac{y_i}{y_1}$ ;

$$\text{темп роста: } T_i^p = \frac{y_i}{y_1} * 100\%;$$

$$\text{коэффициент прироста: } K_i^{np} = \frac{y_i - y_1}{y_1} = K_i^p - 1;$$

$$\text{темп прироста: } T_i^{np} = K_i^{np} * 100\% = T_i^p - 100\%.$$

Цепные показатели динамики налоговых поступлений получают из аналогичных базисных показателей заменой  $y_i$  на  $y_{i-1}$ . Используются также средние показатели ряда:

$$\text{средний абсолютный прирост: } \Delta_{\text{ср.пр}} = \frac{\Delta N}{N};$$

$$\text{средний коэффициент роста: } K_{\text{ср.р}} = \sqrt[N]{K_N^p};$$

$$\text{средний темп роста: } T_{\text{ср.р}} = K_{\text{ср.р}} * 100\%;$$

$$\text{средний темп прироста: } T_{\text{ср.пр}} = T_{\text{ср.р}} - 100\%.$$

*Пример 1.* Имеется ряд (табл. 1), показывающий изменение объема налоговых поступлений с интервалом один месяц в течение одного года.

Таблица 1

Номер месяца отчетного года, $t_i$	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Объем налоговых поступлений, в млрд. суммах, $y_i$	22,5	22,8	21,6	22,9	23,01	23,4	23,7	22,9	22,5	23,8	23,6	24,23

Найти: базисные показатели ряда для последнего значения и средние показатели ряда.

*Решение*

1. Вычислим для момента  $t_{12}$ : абсолютный прирост  $\Delta_{12} = 1.7$ ; коэффициент роста  $K_i^p = 1.077$ ; темп роста  $T_i^p = 107.7\%$ ; коэффициент прироста  $K_i^{np} = 0.077$ ; темп прироста  $T_i^{np} = 7.7\%$ . Найдем средние показатели ряда: средний абсолютный прирост  $\Delta_{\text{ср.пр}} 0,144$ ; средний коэффициент роста  $K_{\text{ср.р}} = 1.006$ ; средний

темп роста  $T_{ср.р} = 100.62\%$ ; средний темп прироста  $T_{ср.пр} = 0.62\%$ .

2. Рассчитаем цепные темпы прироста для каждого месяца, начиная со второго. Например, для  $i = 2$  получим  $T_2^{пр.с} = \left(\frac{y_i}{y_{i-1}} - 1\right) * 100\% = 1.33\%$ ; для  $i = 3$  найдем  $T_3^{пр.с} = \left(\frac{y_i}{y_{i-1}} - 1\right) * 100\% = -5.26\%$ .

Для анализа налоговых поступлений в разрезе ГНИ и ГНУ, следует провести группировку государственных налоговых инспекций и государственных налоговых управлений по различным признакам. Распределение налоговых инспекций по группам осуществляются по принадлежности к регионам, объему собранных налогов в бюджет, налоговой задолженности, количеству проведенных налоговых проверок и результатам налоговой проверки, собираемости налогов. В основе дальнейшего анализа деятельности ГНИ и ГНУ лежит группировка собранной информации о налоговых поступлениях. На основе группировки государственных налоговых инспекций и государственных налоговых управлений рассчитываются сводные показатели по группам, появляется возможность их сравнения, анализа причин различий между группами, изучения взаимосвязей между признаками. Если рассчитать сводные показатели только в целом по отдельной государственной налоговой инспекции, то мы не сможем уловить ее структуры, роли отдельных налоговых инспекций, их специфики. Для выявления структуры, специфики, роли групп налоговых инспекций и налоговых управлений, необходимо рассчитать сводные показатели в целом по республике с разбивкой информации по государственным налоговым управлениям. Затем следует определить их количество в каждой группе, доля каждой группы и постараться указать, в чем состоят качественные различия между группами.

В исследовании налоговых поступлений различают горизонтальный, вертикальный анализ. Горизонтальный анализ используется для определения абсолютных и относительных отклонений фактического поступления налогов от их базисной величины. При помощи вертикального анализа изучается структура доходной части государственного бюджета, налоговых поступлений. Путем определения удельного веса каждого вида налогов, выявления их

изменений под влиянием различных факторов и влияние этих изменений на уровень собираемости налогов, как в отдельных регионах, так и в целом по стране.

**Ключевые слова:** эконометрические модели прогнозирования поступлений в бюджет; абсолютный прирост; коэффициент роста; темп роста; коэффициент прироста; темп прироста; цепные показатели динамики налоговых поступлений; средний абсолютный прирост; средний коэффициент роста.

### Вопросы

1. Как характеризуются эконометрические модели прогнозирования поступлений в бюджет?
2. Чем отличается трендовая модель прогнозирования от эконометрической модели?
3. Чем отличается имитационная модель прогнозирования от эконометрической модели?
4. Как вычисляется абсолютный прирост поступлений в бюджет?
5. Как вычисляется коэффициент роста поступлений в бюджет?
6. Охарактеризуйте цепные показатели динамики налоговых поступлений.
7. Как анализируется динамика поступлений в бюджет?
8. Как осуществляется горизонтальный анализ поступлений в бюджет?
9. Как осуществляется вертикальный анализ поступлений в бюджет?
10. Что собой представляет налоговый потенциал?
11. Что собой представляет налоговое бремя?

### Задания для актуализации знаний

1. Кто анализирует доходы бюджета, и кто пользуется результатом анализа?
2. Какие проблемы существуют в организации качественного анализа доходов бюджета?

## Задание KEYS-STADI

### Введение

В ходе решения ситуационной задачи, изложенной в KEYS-STADI, достигаются следующие цели:

- ✓ углубить знания, полученные студентами в ходе лекционных занятий по теме;
- ✓ развить логическое мышление студентов;
- ✓ иметь практические навыки по анализу поступлений в бюджетные, внебюджетные целевые фонды и порядок их прогнозирования;
- ✓ проверить способность студентов по анализу поступлений в бюджетные, внебюджетные целевые фонды и порядку их прогнозирования.

### Ситуация

По данным оперативно-бухгалтерского учета налоговых поступлений выявилось отставание выполнения прогнозных показателей налоговых поступлений в государственный бюджет.

Налоги и другие обязательные платежи	Выполнение прогноза за второй квартал 2018 года	
	фактическое поступление налогов за второй квартал 2018 г., в млрд. суммах	прогнозные показатели за второй квартал 2018 г., в млрд. суммах
Налог на прибыль юридических лиц	10,0	13,0
Налог на доходы физических лиц	14,0	15,0
Налог на добавленную стоимость	27,0	20,6
Акцизный налог	19,0	21,0
Налоги и специальные платежи для недропользователей	11,0	10,5
Налог за пользование водными ресурсами	7,0	8,1
Налог на имущество	4,0	3,2
Земельный налог	5,0	3,4
Налог на потребление бензина, дизельного топлива и газа	6,4	6,8
Обязательные платежи в государственные целевые фонды	8,2	8,0

Государственная пошлина	3,0	3,1
Таможенные платежи	9,6	9,0
Сбор за право розничной торговли отдельными видами товаров и оказание отдельных видов услуг	2,5	2,0
Налоги, уплачиваемые при упрощенном порядке налогообложения	4,3	5,0
Всего	121	128,7

В настоящее время существуют оперативный, ретроспективный и перспективный виды анализа доходной части государственного бюджета.

Задачи оперативного анализа состоят в исследовании возникающих экономических ситуаций при подготовке вариантов управленческих решений.

Оперативный анализ проводится по данным учета налоговых поступлений, ориентирован на выполнение суточных, декадных, месячных заданий по доходной части государственного бюджета, проводится в целях быстрого реагирования уполномоченных органов на отклонение происходящих экономических процессов от прогнозных.

В качестве источников информации для проведения ретроспективного анализа доходов бюджета используются статистическая отчетность, данные оперативно-бухгалтерского учета налоговых поступлений.

На основании вышеприведенных данных необходимо провести анализ доходов бюджета.

### *Задания*

1. Провести горизонтальный и вертикальный анализ налоговых поступлений в бюджет.
2. Выявить величины отклонения показателей от запланированных.
3. Определить внутренние и внешние причины, вызвавшие отклонение.

4. Дать оценку сложившейся ситуации с позиций выполнения прогнозных показателей и исполнения государственного бюджета.

5. Подготовить варианты управленческих решений в зависимости от анализа отклонений показателей прогноза.



## ГЛАВА 9. ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ПРЯМЫХ НАЛОГОВ И ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ПОСТУПЛЕНИЯ

### 9.1. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ И ЕГО ЗНАЧЕНИЕ В ФОРМИРОВАНИИ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА

Налогообложение доходов физических лиц в большинстве развитых странах осуществляется с использованием прогрессивных налоговых ставок, что в наибольшей степени способствует реализации принципа равенства и справедливости налогообложения.

Налог на доходы физических лиц занимает одно из центральных мест в налоговой системе Республики Узбекистан. Он является общегосударственным налогом и взимается в республиканский бюджет. До 2019 года этот налог взимался по дифференцированным ставкам в зависимости от размера и вида дохода, а с 2019 года установлена 12% ставка.

Для того, чтобы оценить значение налога на доходы физических лиц в экономике Республики Узбекистан необходимо проанализировать динамику изменения доли налога на доходы физических лиц в доходной части государственного бюджета.

В период с 2013 г. по 2018 г. в долях налога на доходы физических лиц в доходной части государственного бюджета резкие изменения не наблюдались. Так, в 2013 году доля налога на доходы физических лиц в доходной части государственного бюджета (без доходов целевых фондов) составляла 11,02%, а в 2018 году наблюдался спад доли налога на доходы физических лиц в доходной части государственного бюджета, что составила 8,35% или на - 2,68% меньше чем в 2013 году, табл. 2.

Таблица 2

**Динамика изменения удельных весов налога на доходы физических лиц в доходной части государственного бюджета (без доходов целевых фондов) в период с 2013 г. по 2018 г.<sup>24</sup>**

Показатели	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Доходы государственного бюджета (без доходов целевых фондов)	100,00	100,00	100,00	100,00	100	100
Прямые налоги	26,22	20,41	23,64	23,05	24,00	20,58
НДФЛ	11,03	8,68	10,08	9,97	10,07	8,35

Снижение размеров ставок налога на доходы физических лиц, уровня налогового бремени, отмена некоторых налоговых льгот, предоставленных отдельным налогоплательщикам и в отношении отдельных категорий доходов физических лиц, привели к уменьшению доли налога на доходы физических лиц в доходной части государственного бюджета.

Диаграмма 1



Анализ динамики изменения удельных весов прямых налогов и налога на доходы физических лиц в доходной части

<sup>24</sup> Составлено на основании соответствующих постановлений Президента Республики Узбекистан об утверждении параметров государственного бюджета.

государственного бюджета Республики Узбекистан показывает, что произошли незначительные изменения в доли прямых налогов за 2013-2018 гг., что соответствует изменениям доли НДФЛ в доходной части государственного бюджета Республики Узбекистан за тот период<sup>25</sup> (диаг. 1). На основании вышеприведенной информации с уверенностью можем утверждать, что налог на доходы физических лиц активно участвуют в формировании доходной части государственного бюджета и играют важную роль в государственном регулировании экономики.

## 9.2. СУЩНОСТЬ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

«Прогноз поступления в бюджет налога на доходы физических лиц» – система научно обоснованных представлений о возможных состояниях налоговых поступлений в будущем, об альтернативных путях их развития. Процесс разработки прогноза налоговых поступлений называется прогнозированием.

Министерство финансов Республики Узбекистан, Министерство финансов Республики Каракалпакстан, финансовые управления хокимиятов областей и города Ташкента, финансовые отделы районных и городских хокимиятов занимаются разработкой прогноза поступления в бюджет налога на доходы физических лиц. За что мы их можем назвать субъектами прогнозирования поступления данного вида налога.

Так как Государственный налоговый комитет, Государственный таможенный комитет и другие министерства, государственные комитеты и ведомства представляют в Министерство финансов Республики Узбекистан предложения по прогнозу доходов государственного бюджета, они также являются

---

<sup>25</sup> Составлено на основании соответствующих постановлений Президента Республики Узбекистан об утверждении параметров государственного бюджета.

участниками разработки прогнозов поступления налога на доходы физических лиц. Кроме того, Государственные налоговые инспекции, Государственные налоговые управления активно участвуют при разработке на местах прогнозов налоговых поступлений.

*В налоговой системе Республики Узбекистан прогнозирование поступлений налога на доходы физических лиц осуществляется в следующих временных дальностях:*

- оперативный прогноз до 1 месяца;
- краткосрочный прогноз от 1 месяца до 1 года;
- среднесрочный прогноз от 1 года до 3 лет.

Существуют определенные методы, с помощью которых осуществляется прогнозирование поступлений налога на доходы физических лиц.

Метод прогнозирования – способ, алгоритм разработки прогноза. Он выступает в качестве инструмента, позволяющего реализовывать методологические принципы прогнозирования. *Применительно к объектам прогнозирования поступления налога на доходы физических лиц, выделяют три основные группы методов прогнозирования:*

✚ эвристические, базирующиеся на исследовании и раскрытии ранее неизвестного, среди которых наиболее используемыми являются методы экспертных оценок;

✚ фактологические, базирующиеся на логическом анализе фактов, статистических данных и прогнозных оценок с использованием, например, математических моделей;

✚ комплексные (комбинированные).

При прогнозировании поступлений налога на доходы физических лиц должны быть соблюдены определенные принципы, которые составляют теоретическую основу прогнозирования налоговых поступлений.

Принципы – основополагающие правила прогнозирования, т.е. исходные положения формирования и обоснования прогнозов

с точки зрения их целенаправленности, системности, структуры, логики и организации разработки. Это основные требования, которые должны выполняться при разработке прогнозов.

*Разработка прогнозов должна основываться на следующих методологических принципах:*

➤ принцип альтернативности, который требует проведения многовариантных прогнозных разработок;

➤ принцип системности, который предполагает исследование количественных и качественных закономерностей в экономических системах;

➤ принцип непрерывности прогнозирования, т.е. преемственности прогнозов. Должны разрабатываться прогнозы различного временного аспекта и увязываться между собой;

➤ принцип адекватности применительно к моделированию налоговых процессов. Экономико-математические модели, используемые в процессе прогнозирования поступления налога на доходы физических лиц должны быть адекватными, т.е. отражать реальные процессы.

### **9.3. ПОНЯТИЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ И ЕГО МЕСТО В ФОРМИРОВАНИИ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА**

В условиях диверсификации и либерализации национальной экономики усиливается многоаспектное значение прибыли. Прибыль – обобщающий показатель финансовых результатов, определяемый как разность между выручкой от хозяйственной деятельности и суммой затрат на эту деятельность.

В условиях рынка распределение доходов является внутренним делом хозяйствующего субъекта. Однако государство может воздействовать на этот процесс с помощью разных косвенных регуляторов, в том числе через систему

налогообложения. Одним из видов налогов, посредством которого налоговая система может выполнять свойственные ей функции, является налог на прибыль юридических лиц. С переходом экономики на рыночные отношения была введена в налоговую систему Республики Узбекистан система налогообложения прибыли предприятий.

Благодаря налогу на прибыль осуществляется взаимодействие государства и предприятия для формирования государственного бюджета с одной стороны, распределения доходов производителя по направлениям его использования с другой. Эффективная система налогообложения прибыли предприятия, предусматривающая предприятиям дополнительные льготы по налогу на прибыль, оказывает решающее влияние на стимулирование товаропроизводителей, имеет важное значение для обеспечения положительных финансовых результатов деятельности. Рост прибыли увеличивает, в свою очередь, поступления в бюджет страны, обеспечивая государство достаточными финансовыми ресурсами. Получение большой суммы прибыли означает снижение затрат на производство и повышение уровня его рентабельности.

Объектом обложения налогом на прибыль юридических лиц выступает как прибыль резидентов Республики Узбекистан, а также нерезидентов, осуществляющих деятельность в Республике Узбекистан через постоянное учреждение, так и доходы резидентов и нерезидентов Республики Узбекистан, облагаемые у источника выплаты без осуществления вычетов.

Налогооблагаемая база исчисляется исходя из налогооблагаемой прибыли, которая определяется на основе разницы между совокупным доходом и вычитаемыми расходами.

В состав совокупного дохода юридического лица включаются доходы от реализации товаров (работ, услуг) и прочие доходы.

Налог на прибыль как прямой налог поступает в республиканский бюджет, призван обеспечить стабильность



инвестиционных процессов в сфере производства продукции, оказания услуг, выполнения работ, а также гарантировать законное наращивание капитала.

Зависимость экономики отдельных стран от налогов на разные виды доходов неодинакова. Однако в последние годы во всех развитых странах произошло смещение в сторону увеличения удельного веса в структуре бюджета данного вида налога, в т.ч. и в Республике Узбекистан.

Таблица 3

**Динамика изменения удельных весов налога на прибыль юридических лиц в период с 2013 года по 2018 год, в %<sup>26</sup>**

Показатели	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Доходы государственного бюджета (без доходов целевых фондов)	100,00	100,00	100,00	100,00	100	100
Прямые налоги	26,22	20,41	23,64	23,05	24,00	20,58
Налог на прибыль юридических лиц	4,94	3,41	3,55	3,13	2,90	4,03

Так, в табл. 3 показано, что в период 2013-2017 гг. доля поступлений налога на прибыль юридических лиц в государственном бюджете существенно сократилась. Весьма неубедительные тенденции имеют место по налогу на прибыль: в 2017 году его доля в структуре налоговых доходов государственного бюджета сократилась по сравнению с 2013 годом на 2,04 процентных пункта и составила 2,90%, что позволяет констатировать выраженное снижение деловой активности и финансовых результатов предпринимательского сектора. Однако в 2018 году наблюдался рост доли налога на прибыль юридических лиц в структуре налоговых доходов государственного бюджета по сравнению с предыдущим годом на 1,13% и составил 4,03%.

<sup>26</sup> Составлено на основании соответствующих постановлений Президента Республики Узбекистан об утверждении параметров государственного бюджета.

## 9.4. СПОСОБЫ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

По периоду упреждения выделяют следующие виды прогнозирования поступлений налога на прибыль юридических лиц: оперативное, краткосрочное, среднесрочное, долгосрочное и дальнесрочное.

Оперативные прогнозы налога на прибыль юридических лиц разрабатываются на срок до одного месяца, тогда как краткосрочные прогнозы разрабатываются на срок до одного года.

В настоящее время в налоговой системе Республики Узбекистан особенно актуальным становится прогнозирование налога на прибыль юридических лиц на средние сроки. Они разрабатываются на срок от 2, 3 года до 5 лет.

Долгосрочные (на период 5-15 лет) и дальнесрочные прогнозы (на период свыше 20 лет) налога на прибыль юридических лиц в налоговой практике осуществляются редко.

Существует достаточно много методов прогнозирования поступлений в бюджет налога на прибыль юридических лиц, из тех, которые нашли свое применение в практике прогнозирования сформировалось 4 группы:

- ✓ методы экстраполяции сложившихся трендов;
- ✓ методы, основанные на структурных экономико-математических моделях и методах;
- ✓ методы, использующие экспертные оценки;
- ✓ метод регрессионного анализа.

Сегодня, когда проводится кардинальное реформирование в налоговой системе, роль и значение метода экспертной оценки прогнозирования возрастает.

Методы экспертной оценки прогнозирования базируются на информации, которую поставляют специалисты-эксперты в процессе выявления и обобщения мнения. По этой причине эти



методы требуют от эксперта хороших теоретических знаний и практических опытов в сборе и обобщении информации об объекте прогноза. Неструктурированные знания помогают эксперту в выявлении тенденций развития объекта прогнозирования в условиях отсутствия достаточных информации о нем.

Экспертные методы прогнозирования поступления налога на прибыль можно разбить на индивидуальные и коллективные способы. *В свою очередь, группа индивидуальных экспертных оценок подразделяется на следующие методы:*

- ❖ метод опроса в форме интервью;
- ❖ аналитическая группа методов.

*Метод интервью* – способ, предполагающий непосредственный контакт опрашиваемого и эксперта, т.е. беседу, в ходе которой прогнозист ставит перед экспертом вопросы относительно перспектив развития поступлений от налога на прибыль юридических лиц в соответствии с заранее разработанной программой опроса.

*Существуют три типа проведения интервью:*

- свободная беседа;
- интервью по типу вопрос-ответ;
- интервью в форме перекрестного допроса.

*Аналитический метод* – метод, предполагающий длительную и тщательную самостоятельную работу эксперта по анализу тенденций развития оценки состояния и путей развития поступлений налога на прибыль юридических лиц. При этом свои соображения эксперт оформляет в виде докладной записки.

*В экономической литературе выделяются следующие виды методов коллективных экспертных оценок:*

- 1) комиссии;
- 2) коллективную генерацию идей:
  - метод «Дельфин»;
  - метод функционально-стоимостного анализа.

*Метод экспертных комиссий* – метод, предполагающий, что специальная комиссия, входящая в состав «круглого стола», обсуждает соответствующие проблемы взимания налога на прибыль юридических лиц с целью согласования мнений и выработки единого мнения по ожидаемому поступлению.

*Метод коллективной генерации идей* состоит в активизации творческого процесса, генерации и выдвижении новых идей путем реализации определенных правил организации, проведения и оценки его результатов.

*Метод «Дельфи»* является распространенным методом коллективных экспертных оценок, который позволяет обобщить мнения экспертов и сформулировать единое групповое мнение.

*Метод экстраполяции тренда* предполагает использование регрессионного анализа и трендовой модели, которая описывает изменение поступления налога на прибыль юридических лиц в зависимости от времени. Он предполагает строгую инерционность развития поступления налога на прибыль, которая представляется в виде проектирования прошлых тенденций в будущее.

Прогнозирование поступления налога на прибыль предполагает вычисление валовой базы данного налога. Степень научной обоснованности прогнозного показателя, вычисленного по поступлению в бюджет налога на прибыль, зависит от корректности определения валовой базы.

Применив налоговую ставку, установленную для взимания в прогнозируемом году, к ожидаемому размеру валовой базы, определенной прогнозным расчетом, вычисляется прогнозный показатель по поступлению налога на прибыль.

При вычислении прогнозного показателя по поступлению в бюджет налога на прибыль необходимо учитывать размер налоговых льгот, предоставленных по налогу на прибыль. Налоговые льготы могут быть эффективными с точки зрения финансовой поддержки субъектов предпринимателей, однако

необходимо оценивать издержки, связанные с предоставлением таких льгот, на ожидаемый объем поступлений налога на прибыль. Предоставление больших налоговых льгот приведет к уменьшению ожидаемого объема поступлений в бюджет налога на прибыль.

*Прогноз поступления налога на прибыль можно сформировать на основе:*

- ↓ макроэкономических показателей страны;
- ↓ данных о фактических планах по развитию экономики субъектов Республики Узбекистан с учетом реализации крупных приоритетных инвестиционных проектов в отраслях экономики;
- ↓ бизнес планов крупных налогоплательщиков;
- ↓ регрессионного анализа сумм налога на прибыль, фактически уплаченных налогоплательщиками в предыдущих отчетных периодах.

Основными источниками для анализа и прогнозирования налоговых поступлений по налогу на прибыль являются статистические сборники органов статистики, макроэкономики, налоговые и финансовые отчеты налогоплательщиков, отчеты налоговых органов, отражающих информацию о дебиторской и кредиторской задолженности, себестоимости продукции, выручках от реализации товаров, работ и услуг, об уплаченных суммах налога на прибыль, а также налоговые ставки. Единая интегрированная база данных Государственного налогового комитета также является основным источником для проведения прогноза поступления налога на прибыль юридических лиц.

Точность прогноза поступления налога на прибыль повышается, если меньше срок упреждения и больше база прогноза. Обычно срок упреждения должен составлять не менее 1/3 базы прогноза.

При прогнозировании налоговых поступлений по налогу на прибыль анализируются и учитываются тенденции изменения факторов, влияющих на сумму налога на прибыль юридических



лиц. К таким изучаемым факторам относятся объем валового внутреннего продукта, изменения уровня инфляции, индекса цен, выручка от реализации продукции, размер себестоимости, не вычитаемые расходы, налоговые льготы.

Ожидаемый объем налоговых поступлений по налогу на прибыль может быть определен прогнозированием валовой базы или самого объема поступления налога.

**Ключевые слова:** налог на доходы физических лиц; экспертная оценка; экспертная комиссия; коллективная генерация идеи; метод «Дельфин»; метод функционально-стоимостного анализа; валовая база по налогу на прибыль юридических лиц; аналитический метод; свободная беседа; налог на прибыль.

### Вопросы

1. Какое значение имеет налог на доходы физических лиц в формировании доходной части государственного бюджета?
2. В чём заключается особенность прогнозирования поступления налога на доходы физических лиц?
3. Какие факторы оказывают влияние на результат прогнозирования поступления налога на доходы физических лиц?
4. Как характеризуются интуитивные методы прогнозирования?
5. В чем заключается сущность метода коллективной генерации идей?
6. Что является источником информации для прогнозирования налоговых поступлений по налогу на прибыль юридических лиц?
7. Какие методы используются при прогнозировании поступлений в бюджет налога на прибыль юридических лиц?
8. При каких условиях применяется аналитический метод?
9. При каких условиях применяется метод экстраполяции?
10. Кто осуществляет прогнозирование налоговых поступлений по налогу на прибыль юридических лиц?
11. Какие методы применяются при прогнозировании прямых налогов?

## Задание KEYS-STADI

### *Введение*

В ходе решения ситуации, изложенной в KEYS-STADI, достигаются следующие цели:

- углубить знания, полученные студентами в ходе лекционных занятий по теме;
- развить логическое мышление студентов;
- иметь практические навыки по прогнозированию прямых налогов;
- проверить способность студентов по прогнозированию прямых налогов.

### *Ситуация*

Налог на прибыль юридических лиц является одним из основных налогов в налоговой системе Республики Узбекистан. Как яркий представитель прямых налогов, налог на прибыль не только активно участвует в формировании бюджета государства, но и также является стимулирующим фактором социально-экономического развития страны. От результатов его научно-обоснованного прогнозирования зависит уровень налогового бремени, что является основным показателем, определяющим тяжесть налога, приходящейся на долю хозяйствующих субъектов. Перед вами представлены два варианта данных о размере валовой налогооблагаемой базы и сумме налога на прибыль юридических лиц, собранных за прошедшие 5 лет.

#### *Вариант 1*

Показатели	2015	2014	2015	2016	2017
Налогооблагаемая база налога на прибыль, млрд.сум	15.0	17.0	17.5	20.0	22.0
Налог на прибыль, млрд.сум	1.5	1.6	1.6	2.1	2.5

*Вариант 2*

Показатели	2015	2014	2015	2016	2017
Налогооблагаемая база налога на прибыль, млрд. сум	20.0	23.0	22.0	19.0	23.5
Налог на прибыль, млрд. сум	2.1	2.3	2.2	1.8	2.3

***Задания***

1. На основании вышеприведенных данных рассчитайте прогнозные показатели по налогу на прибыль на 2017 год.

2. Как вы думаете, какие еще макроэкономические факторы будут влиять на прогнозные расчеты?

3. Какое влияние окажут на прогнозные расчеты изменения элементов налога на прибыль юридических лиц?

## ГЛАВА 10. ПРОГНОЗИРОВАНИЕ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ И ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ПОСТУПЛЕНИЯ

### 10.1. АКЦИЗНЫЙ НАЛОГ И ЕГО УДЕЛЬНЫЙ ВЕС В ДОХОДНОЙ ЧАСТИ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА

Слово «акциз» в переводе с французского языка означает «отрубить». Акцизы, как налог на предметы потребления, обладают преимуществом: они невидимо для глаза содержатся в цене товара, которую покупатель платит, не будучи точно осведомлен о величине налога, заложенного в цене товара. Это делает акцизы незаметными и любимыми налогами правительств всего мира.

Акцизы – разновидность косвенных налогов, включаемые в цену товаров, продукции и услуг, но в отличие от налога на добавленную стоимость ограничены определенными их видами и группами. Они позволяют государству изъять 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.

Особенности акцизного налога заключаются в следующем:

- о акцизы часто возникают в том случае, если цена равновесия на какой-либо товар значительно отклоняется от себестоимости производства. Государство с помощью акцизов взимает у производителей подакцизных товаров ту часть стоимости, которая отражает незаслуженно высокую прибыль, и является лишь следствием особых условий производства и реализации.



о акцизы могут устанавливаться на товары (спиртные напитки, табачные изделия), потребление которых общество не считает полезным. Таким образом, акцизы являются инструментом. С помощью акцизов государство регулирует потребление, пытается с одной стороны, сдерживать потребление иррациональных товаров, способных нанести ущерб здоровью человека, обществу и окружающей среде, а с другой, изыскать средства для формирования доходной части государственного бюджета.

Если раньше акцизами облагались предметы роскоши или высокодоходные виды деятельности, то сейчас, когда выросла материальная обеспеченность широких слоев граждан – расширилась и сфера социально оправданного применения акцизов. Здесь, как и все косвенные налоги, акцизы выполняют фискальную функцию, то есть достаточно хорошо пополняют бюджет.

Кроме того, акцизы также используются государством для регулирования процесса ценообразования у естественных монополистов (например, газа, нефти).

На территории Республики Узбекистан акцизами облагаются отдельные товары, произведенные на территории Республики Узбекистан и импортируемые на ее территорию. *Ставки акцизного налога устанавливаются:*

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

*Плательщиками акцизного налога являются юридические и физические лица:*

- ❖ производящие на территории Республики Узбекистан товары, облагаемые акцизным налогом;
- ❖ оказывающие на территории Республики Узбекистан услуги мобильной связи, облагаемые акцизным налогом;
- ❖ осуществляющие реализацию конечным потребителям бензина, дизельного топлива;



❖ импортирующие на таможенную территорию Республики Узбекистан подакцизные товары;

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

Таблица 4

**Доля акцизного налога в структуре косвенных налогов<sup>27</sup>**

Налоги	2016	2017	2018
	в %	в %	в %
Косвенные налоги	100	100	100
Налог на добавленную стоимость	56,08	55,27	65,92
Акцизный налог	29,06	28,29	24,98
Таможенная пошлина	7,70	6,72	4,24
Налог на потребление бензина, дизельного топлива и газа автотранспортных средств	7,16	7,99	3,96
Плата за абонентские номера	0	1,73	0,91

Роль и значение акцизного налога в экономике страны определяется также удельным весом, занимаемым им в структуре дохода государственного бюджета.

В 2018 году акцизный налог занимал второе место в составе косвенных налогов. Его удельный вес составляет 24,98% косвенных налогов. Удельный вес акцизного налога в структуре косвенных налогов с 2016 года по 2018 год сократился на 4,08%.

Доли акцизного налога в доходной части государственного бюджета за 2013-2018 годы существенно сократились. Так, если в 2013 году доля акцизного налога в доходной части государственного бюджета составила 14,84%, то в 2018 году – 13,40%, табл. 5.

Главной причиной снижения доли акцизного налога в доходной части государственного бюджета стали установление «0»% ставок налога в отношении ряда импортируемых на территорию

<sup>27</sup> Составлено на основании соответствующих постановлений Президента Республики Узбекистан об утверждении параметров государственного бюджета.

Республики Узбекистан товаров, а также снижение ставки акцизного налога, установленного для налогообложения автомобилей, произведенных “UZJMAvto”, с 29% до 3%. Снижение ставки взимания в ПФ отчисления от ФОТ с 35% в 2003 г. до 23,5%.

Таблица 5

**Доля акцизного налога в структуре дохода  
государственного бюджета<sup>28</sup>**

Показатели	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Доходы государственного бюджета без доходов целевых фондов	100,00	100,00	100,00	100,00	100	100
Косвенные налоги	51,94	40,93	52,83	55,05	54,61	53,68
Налог на добавленную стоимость	30,82	23,91	29,63	30,87	30,18	35,38
Акцизный налог	14,84	11,81	15,28	16,00	15,45	13,41
Таможенная пошлина	3,95	2,99	4,38	4,24	3,67	2,27
Налог на потребление бензина, дизельного топлива и газа автотранспортных средств	2,32	2,22	3,54	3,94	4,36	2,13
Плата за абонентские номера	0,00	0,00	0,00	0,00	0,94	0,49

## 10.2. СУЩНОСТЬ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ АКЦИЗНОГО НАЛОГА

По критерию периода упреждения выделяют прогнозы акцизного налога: оперативные (до 1 мес.), краткосрочные (от 1 месяцев до 1 года), среднесрочные (от 1 года до 5 лет), долгосрочные (от 5 до 15 лет).

Оперативное прогнозирование налоговых поступлений представляет собой вид научного предвидения. Его назначение заключается в осуществлении контроля за своевременностью и полнотой исчисления и уплаты акцизного налога с целью

<sup>28</sup> Составлено на основании соответствующих постановлений Президента Республики Узбекистан об утверждении параметров государственного бюджета.

обеспечения соблюдения налогоплательщиками налогового законодательства и выполнения прогнозных показателей по акцизному налогу. Оперативное прогнозирование дает возможность отслеживать состояние исполнения налогового обязательства и применять меры по взысканию налоговой задолженности.

При оперативном прогнозировании акцизного налога сопоставляются представленные данные с данными, отраженными в личных карточках, осуществляется сравнительное изучение состояния выполнения прогнозных заданий. На основании результатов оперативного анализа определяется вероятность выполнения прогнозных заданий по акцизному налогу.

Краткосрочные прогнозы акцизного налога составляются на год, квартал и месяц и охватывают, как правило, большое количество показателей. Прогнозные расчеты на краткосрочный период осуществляются с использованием методов экстраполяции в сочетании с методами экспертных оценок. С помощью краткосрочного прогноза, вычисляется ожидаемый размер дохода, формируемого за счет акцизного налога, проекта государственного бюджета на очередной год.

При составлении прогноза исследуются данные, полученные из самих налогоплательщиков, банков, нотариальных, финансовых органов, органов статистики, баз данных, сформированных в органах государственной налоговой службы.

Прогноз акцизного налога с периодом прогноза с одного года до пяти лет, называется среднесрочным. Среднесрочное прогнозирование акцизного налога играет важную роль при разработке бюджетных ориентиров и программ социально-экономических развитий страны. При разработке прогнозных показателей по акцизному налогу необходимо учитывать действующий порядок налогообложения и ожидаемые изменения в налоговом законодательстве (налоговые ставки, налоговые льготы, срок уплаты и др.) в прогнозируемом периоде.



Таблица 6

**Расчет ожидаемого поступления акцизного налога в  
прогнозируемом периоде**

Подакцизная продукция	Сумма уплаченного в 2012 году в бюджет акцизного налога	Сумма уплаченного в 2013 году в бюджет акцизного налога		Сумма уплаченного в 2014 году в бюджет акцизного налога		Сумма уплаченного в 2015 году в бюджет акцизного налога		Сумма уплаченного в 2016 году в бюджет акцизного налога		Сумма акцизного налога в ожидаемый прогнозный год		
		Абсолютная величина, млн. сум	Темпы роста по сравнению с 2012 годом, %	Абсолютная величина, млн. сум	Темпы роста по сравнению с 2013 годом, %	Абсолютная величина, млн. сум	Темпы роста по сравнению с 2014 годом, %	Абсолютная величина, млн. сум	Темпы роста по сравнению с 2015 годом, %	Абсолютная величина, млн. сум	Темпы роста по сравнению с 2016 годом, %	Абсолютная величина, млн. сум
Алкогольная продукция	1256	1295	103,11	1334	103,01	1361	102,02	1392	102,28	1495	105,91848	1583,48
Табачная продукция	955	1001	104,82	1123	112,19	1185	105,52	1260	106,33	1300	103,66238	1347,61
Растительное масло	645	693	107,44	732	105,63	784	107,10	830	105,87	865	104,22	901,22

Ожидаемый объем поступлений акцизного налога можно вычислять двумя способами: на основании фактически выполненных прогнозных заданий и бизнес планов плательщиков акцизного налога; на основании изучения динамических рядов.

При прогнозировании акцизного налога на основании фактически выполненных прогнозных заданий и бизнес планов плательщиков акцизного налога исследуются план производства подакцизных продукции и объем импорта, запланированного для завоза на территорию Республики Узбекистан.

Методы (метод экспоненциального сглаживания, экстраполяционные методы и др.), основанные на изучении динамических

рядов (множество наблюдений, полученных последовательно во времени) достаточно хорошо применимы в практике краткосрочного и среднесрочного прогнозирования.

В расчетах прогнозного показателя использованы условные данные за последние пять предыдущих лет, применительно к акцизным налогам. Составим уравнение линейной регрессии

$$\hat{Y}_i = A_0 + A_1 i. \quad (10.1)$$

Решив систему уравнений (10.2) определяем параметры линейной регрессии (10.1). На основании уравнения линейной регрессии (10.1) вычисляем ожидаемую сумму поступлений в бюджет акцизного налога.

$$\begin{cases} nA_0 + A_1 \sum_{i=1}^n i = \sum_{i=1}^n Y_i \\ A_0 \sum_{i=1}^n i + A_1 \sum_{i=1}^n i^2 = \sum_{i=1}^n iY_i \end{cases} \quad (10.2)$$

Для составления прогнозного расчета мы взяли суммы уплаченных акцизных налогов по алкогольной, табачной продукциям и растительному маслу, табл. 6.

В результате проведения прогнозных расчетов были установлены, что в прогнозируемом году ожидаются поступления акцизных налогов по алкогольной продукции 1583,48 млн.сум, по табачной продукции – 1347,61 млн.сум, по растительному маслу – 901,22 млн.сум. Для того, чтобы определить ожидаемую сумму акцизного налога, необходимо умножить ожидаемый темп роста на фактическую сумму собранных акцизных налогов в 2017 году и поделить ее на 100.

Ожидаемые темпы роста сумм акцизных налогов представлены в табл. 7, 8, 9.

*Таблица 7*

**Расчет ожидаемого поступления акцизного налога по  
алкогольной продукции**

Годы	i	Темпы роста акцизного налога, Y	iY	i <sup>2</sup>
2013	1	103,11	103,1051	1
2014	2	103,01	206,0232	4
2015	3	102,02	306,0720	9
2016	4	102,28	409,1109	16
2017	5	107,40	536,9971	25
Сумма	15	517,82	1561,3083	55

Здесь,  $i$  - порядковый номер динамического ряда,  $Y$  - темпы роста акцизного налога.

Для вычисления значения параметров  $A_0$  и  $A_1$ , необходимо решить нижеприведенную систему уравнений:

$$\begin{cases} 5A_0 + A_1 \cdot 15 = 517.82 \\ A_0 \cdot 15 + A_1 \cdot 55 = 1561.3083 \end{cases}$$

Таблица 8

**Расчет ожидаемого поступления акцизного налога по табачной продукции**

Годы	$i$	Темпы роста акцизного налога, $Y$	$iY$	$i^2$
2013	1	104,82	104,82	1
2014	2	112,19	224,38	4
2015	3	105,52	316,56	9
2016	4	106,33	425,32	16
2017	5	103,17	515,87	25
Сумма	15	532,03	1586,94	55

В расчете прогнозирования акцизного налога по табачной продукции  $\sum i = 15$ ,  $\sum Y = 532.03$ ,  $\sum iY = 1586.94$ . На основании приведенных в табл. 8 данных, составим систему уравнений. Решив данную систему уравнений определим значения параметров  $A_0$  и  $A_1$ .

$$\begin{cases} 5A_0 + A_1 \cdot 15 = 532,03 \\ A_0 \cdot 15 + A_1 \cdot 55 = 1586,94 \end{cases}$$

Таблица 9

**Расчет ожидаемого поступления акцизного налога по растительному маслу**

Годы	$i$	Темпы роста акцизного налога, $Y$	$iY$	$i^2$
2013	1	107,44	107,44	1
2014	2	105,63	211,26	4
2015	3	107,10	321,31	9
2016	4	105,87	423,47	16
2017	5	104,22	521,08	25
Сумма	15	530,26	1584,5624722	55

На основании данных, приведенных в расчете прогнозирования акцизного налога по растительному маслу, решим нижеприведенную систему уравнений, табл.9.

$$\left| \begin{array}{l} 5A_0 + A_1 15 = 532,03 \\ A_0 15 + A_1 55 = 1586,94 \end{array} \right.$$

Здесь,  $A_0 = 530.26$ ,  $A_1 = 1584.562$ .

Таблица 10

**Расчет ожидаемых темпов роста сумм акцизного  
налога в прогнозируемом году**

Подакцизная продукция	$A_0$	$A_1$	$i$	$\bar{Y}_t$
Алкогольная продукция	101,20950	0,78483	6	105,91848
Табачная продукция	109,14962	-0,91454	6	103,66238
Растительное масло	107,91726	-0,621753	6	104,186742

В табл. 10 приведен расчет темпов роста сумм акцизного налога для прогнозируемого года по сравнению с предыдущим годом.

Сначала умножим  $i$  на параметр  $A_1$ , затем результат умножения слагаем значение параметра  $A_0$ . В результате проведенных математических операций установлено, что ожидаемый темп роста сумм акцизных налогов равен:

- по алкогольной продукции - 105,91848%;
- по табачной продукции - 103,66238%;
- по растительному маслу - 104,186742 %.

Чтобы определить ожидаемую сумму поступлений акцизного налога, необходимо умножить ожидаемый темп роста на фактические суммы поступлений акцизного налога в предыдущем году и полученный результат умножения поделить на сто.

В результате проведения прогнозных расчетов выяснилось, что ожидаются в прогнозируемом году поступления в бюджет акцизного налога:

- по алкогольной продукции - 1583,48 млн.сум;



- по табачной продукции - 1347,61 млн.сум;
- по растительному маслу - 901,22 млн.сум.

### 10.3. СПОСОБЫ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

В процессе прогнозирования поступлений в бюджет налога на добавленную стоимость можно применять модели авторегрессии прогнозирования. Модели авторегрессии относятся к классу моделей временных рядов. В них текущее значение моделируемой переменной задается функцией от прошлых значений самой этой переменной. Модель автокоррелированного стационарного ряда записывается в виде (10.3):

$$y_t = \alpha y_{t-1} + \varepsilon_t. (10.3)$$

Здесь  $\varepsilon$  - случайная величина с нулевым средним;  $\varepsilon_i$  и  $\varepsilon_j$  - некоррелированы между собой при  $i \neq j$ . Такая модель прогнозирования называется моделью авторегрессии первого порядка  $AR(1)$ .

Модель авторегрессии второго порядка ( $AR(2)$ ) имеет вид (10.4):

$$y_t = \alpha_1 y_{t-1} + \alpha_2 y_{t-2} + \varepsilon_t. (10.4)$$

Система уравнений, связывающая параметры процесса ( $AR(2)$ ) со значениями его автокорреляционной функции, называется уравнением Юла Уолкера и она записывается в виде (10.5), (10.6):

$$\rho_1 = \alpha_1 + \alpha_2 \rho_1, (10.5); \rho_2 = \alpha_1 \rho_1 + \alpha_2. (10.6)$$

Уравнение общего вида модели авторегрессии порядка  $P$  ( $AR(p)$ ) записывается в виде (10.7):

$$y_t = \alpha_1 y_{t-1} + \alpha_2 y_{t-2} + \dots + \alpha_p y_{t-p} + \varepsilon_t \text{ или } y_t = \sum_{k=1}^p \alpha_k y_{t-k} + \varepsilon_t. (10.7)$$

Цель и задача оценивания параметров авторегрессии по существу сходятся с оцениванием параметров множественной линейной регрессии по методу наименьших квадратов. Кроме того, у них свойства оценок будут аналогичны: несмещенность, состоятельность, эффективность.

Для того, чтобы адекватно установить порядок авторегрессионной зависимости, необходимо рассчитать частные автокорреляции (ЧАКФ).

После устарения влияния промежуточных членов  $y_{t-1}, y_{t-2} \dots y_{t-k+1}$  на  $y_t$ , частные автокорреляционные функции отражают степень статистической зависимости между наблюдениями  $y_t$  и  $y_{t-k}$ .

Расчётный процесс частных автокорреляций является весьма сложным, поэтому часто используется приближенная методика. В случае стационарного ряда  $y_t$  значение выборочной частной автокорреляционной функции вычисляется с помощью метода наименьших квадратов, то есть как оценка последнего коэффициента  $b_k$  в  $AR(k)$  регрессионном уравнении (10.8)

$$y_t = b_0 + b_1 y_{t-1} + b_2 y_{t-2} + \dots + b_k y_{t-k} + \varepsilon_t. \quad (10.8)$$

В общем виде формула для прогнозирования по модели  $AR(p)$  поступлений налога на добавленную стоимость на  $\phi$  шагов, записывается в виде:  $\hat{y}_{t+\tau} = b_1 \hat{y}_{t+\tau-1} + \alpha_2 \hat{y}_{t+\tau-2} + \dots + \alpha_p \hat{y}_{t+\phi-p}$ .

При прогнозировании налоговых поступлений можно использовать модель авторегрессии – скользящего среднего порядков  $p$  и  $q$  ( $ARMA(p, q)$ ). Уравнение для описания модели  $ARMA(p, q)$ , записывается в виде (10.9):  $y_t = \alpha_1 y_{t-1} + \alpha_2 y_{t-2} + \dots + \alpha_p y_{t-p} + \varepsilon_t - \beta_1 \varepsilon_{t-1} - \beta_2 \varepsilon_{t-2} - \dots - \beta_q \varepsilon_{t-q}$ . (10.9)

Процесс оценивания параметров  $ARMA(p, q)$  модели носит итерационный характер и включает этап численного решения системы нелинейных уравнений.

#### 10.4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОБОРОТА НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ НА ОСНОВЕ АНАЛИЗА ФАКТОРОВ, ВЛИЯЮЩИХ НА ЕГО ИЗМЕНЕНИЕ

Различные факторы оказывают влияние на результативные показатели прогнозирования поступления налога на добавленную стоимость. К таким факторам относятся факторы, влияющие на формирование валовой базы налога на добавленную стоимость. Поэтому мы должны внимательно изучать эти факторы при прогнозировании налога на добавленную стоимость.

Под влиянием облагаемого оборота и импорта формируется налогооблагаемая база налога на добавленную стоимость. Кроме того, в качестве факторов могут выступать налоговые льготы, количество налогоплательщиков, дебиторская задолженность налогоплательщиков, налоговая задолженность.

Прогнозирование налога на добавленную стоимость на основании факторов, влияющих на валовую базу, осуществляется с помощью анализа множественной регрессии. Для этого необходимо составлять регрессионную модель на основе множественных факторов.

В качестве функции  $f = (X_1, X_2, \dots, X_k)$  принимают линейную функцию, и мы приходим к линейной множественной регрессионной модели вида (10.10):

$$Y = \beta_0 + \beta_1 X_1 + \beta_2 X_2 + \dots + \beta_k X_k + e. \quad (10.10)$$

$\beta_0, \beta_1, \beta_2, \beta_k$  - коэффициенты регрессионной модели;

$e$  - случайное слагаемое.

Обозначим  $i$ -ое наблюдение зависимой переменной как  $y_i$ , а объясняющих переменных –  $x_{1i}, x_{2i}, x_{ik}$ . Тогда имеет место следующая модель наблюдений:

$$y_i = \beta_0 + \beta_1 x_{1i} + \beta_2 x_{2i} + \dots + \beta_k x_{ik} + \varepsilon_i. \quad (10.11)$$

Введем вектор  $y$ , состоящий из  $n$  проекций и матрицу  $X$  размером  $n * (k + 1)$ . В результате чего образуются следующие

матрицы (10.12), (10.13), (10.14), (10.15):  $y = \begin{pmatrix} y_1 \\ y_2 \\ \vdots \\ y_n \end{pmatrix}$ ; (10.12)  $X =$

$\begin{pmatrix} 1 & x_{11} & x_{12} & \dots & x_{1k} \\ 1 & x_{21} & x_{22} & \dots & x_{2k} \\ \dots & \dots & \dots & \dots & \dots \\ 1 & x_{n1} & x_{n2} & \dots & x_{nk} \end{pmatrix}$ ; (10.13)  $\beta = \begin{pmatrix} \beta_1 \\ \beta_2 \\ \vdots \\ \beta_k \end{pmatrix}$  — (10.14) вектор

параметров;  $e = \begin{pmatrix} \varepsilon_1 \\ \varepsilon_2 \\ \vdots \\ \varepsilon_n \end{pmatrix}$  — (10.15) случайный вектор возмущений.

Тогда в матричном виде модель наблюдений примет вид (10.16):

$$Y = X\beta + \varepsilon. \quad (10.16)$$

Для оценки коэффициентов линейной модели методом наименьших квадратов используются следующие (10.17), (10.18), (10.19), (10.20):

$$X^T X b = X^T y. \quad (10.17)$$

$$X^T X = \begin{pmatrix} n & \Sigma x_{i1} & \dots & \Sigma x_{ik} \\ \Sigma x_{i1} & \Sigma x_{i1}^2 & \dots & \Sigma x_{i1} x_{ik} \\ \dots & \dots & \dots & \dots \\ \Sigma x_{ik} & \Sigma x_{i1} x_{ik} & \dots & \Sigma x_{ik}^2 \end{pmatrix}; \quad (10.18)$$

$$X^T y = \begin{pmatrix} \Sigma y_i \\ \Sigma y_i x_{i1} \\ \vdots \\ \Sigma y_i x_{ik} \end{pmatrix}; \quad (10.19)$$

$$b = (X^T X)^{-1} (X^T y). \quad (10.20)$$

Теперь предположим, что на доход от налога на добавленную стоимость влияют два фактора. Мы определили результаты наблюдения для первого фактора с условным знаком  $x_{i1}$  и второго для результатов наблюдения с  $x_{i2}$ . Доход от налога на добавленную стоимость, выбранный в качестве конечного фактора, определяется  $y_i$ .

**Информация о поступлениях налога на добавленную стоимость и факторах, влияющих на него, млрд. сум**

г/р	$x_{i1}$	$x_{i2}$	$y_i$
1	10	4	3,7
2	12	3,8	3,7
3	14	7	5,3
4	10	3	3
5	13	8	4,9
6	14	7,5	5,1
7	12	6	4,2
8	11	4	3,8
9	10	3,7	3,3
10	12	6	4,2

При помощи формул 10.11, 10.12, 10.13, 10.14, 10.15, 10.16, 10.17, 10.18, 10.19, 10.20 определяются коэффициенты  $b_0$ ,  $b_1$ ,  $b_2$  линейной множественной регрессии. В результате проведения расчетов были получены следующие оценки коэффициентов:  $b_0=0,054$ ,  $b_1=0,248$ ,  $b_2= 0,216$ . На основании определенных коэффициентов построим уравнение линейной множественной регрессии. Оно имеет вид:

$$\tilde{y}(x) = 0.054 + 0.248x_1 + 0.216 x_2 . (10.21)$$

Уравнение линейной множественной регрессии показывает, что при увеличении первого фактора на единицу сумма поступлений налога на добавленную стоимость увеличивается в среднем на 0.248 млрд. сум, а при увеличении только второго фактора – в среднем на 0.216 млрд. сум. При увеличении в прогнозируемом году первого фактора на 15 млрд. сум и второго фактора на 7 млрд. сум приведет к увеличению поступления налога на добавленную стоимсть на 5,28 млрд. сум.

$$\begin{cases} nb_0 + b_1 \sum x_1 + b_2 \sum x_2 = \sum y \\ b_0 \sum x_1 + b_1 \sum x_1^2 + b_2 \sum x_1 x_2 = \sum y x_1 \\ b_0 \sum x_2 + b_1 \sum_{i=1}^n x_1 x_2 + b_2 \sum x_2^2 = \sum y x_2 \end{cases} . (10.22)$$



где  $r_{yx_1}$ ,  $r_{x_1x_2}$  – коэффициенты парной и меж факторной корреляции.

При двух факторном уравнении регрессии тесноту связи между факторами  $r_{yx_1}$ ,  $r_{yx_2}$ ,  $r_{x_1x_2}$  определяют с помощью формул (10.28), (10.29), (10.30)

$$r_{yx_1} = \frac{\text{cov}(y, x_1)}{\sigma_y \sigma_{x_1}}; \quad (10.28)$$

$$r_{yx_2} = \frac{\text{cov}(y, x_2)}{\sigma_y \sigma_{x_2}}; \quad (10.29)$$

$$r_{x_1x_2} = \frac{\text{cov}(x_1, x_2)}{\sigma_{x_1} \sigma_{x_2}}. \quad (10.30)$$

Здесь  $\text{cov}(y, x_1)$ ,  $\text{cov}(y, x_2)$  – ковариация признаков, которая определяется по формуле (10.31)

$$\text{cov}(y, x_1) = \sum_{i=1}^n (y_i - \bar{y})(x_{i1} - \bar{x}_1). \quad (10.31)$$

$\sigma_y$ ,  $\sigma_{x_i}$  – средне квадратические отклонения, которые определяются по следующим формулам (10.32), (10.33)

$$\sigma_y = \sqrt{y^2 - \bar{y}^2}; \quad (10.32)$$

$$\sigma_{x_i} = \sqrt{x_i^2 - \bar{x}_i^2}, \quad (i = (1, 2, \dots, m)); \quad (10.33)$$

$$r_{yx_1} = 0,943, \quad r_{yx_2} = 0,944, \quad r_{x_1x_2} = 0,880.$$

$b_i$  и  $\beta_i$  связаны между собой следующим образом:  $b_i = \beta_i \frac{\sigma_y}{\sigma_{x_i}}$

или  $\beta_i = b_i \frac{\sigma_{x_i}}{\sigma_y}$ . Из модели исключаются факторы с наименьшим значением  $\beta_i$ .

$$\beta_1 = 0,497, \quad \beta_2 = 0,506.$$

Средние коэффициенты эластичности для линейной регрессии определяются по формуле (10.34), (10.35):

$$E_{yx_j} = b_j \frac{\bar{x}_j}{\bar{y}}, \quad (10.34)$$

$$E_{yx_i} = b_i \frac{\bar{x}_i}{\bar{y}}. \quad (10.35)$$

Они показывают на сколько процентов в среднем изменится результат, при изменении соответствующего фактора на 1%.



Кроме того, средние показатели эластичности можно сравнивать друг с другом и, соответственно, ранжировать факторы по силе их воздействия на результивный показатель.  $E_{yx_1} = 0,709$ ,  $E_{yx_2} = 0,278$ .

Тесноту совместного влияния факторов на результат оценивает индекс множественной корреляции, который вычисляется по формуле (10.36):

$$R_{yx_1x_2\dots x_m} = \sqrt{1 - \frac{\sigma_{y_{qold}}^2}{\sigma_y^2}}. \quad (10.36)$$

Значение индекса множественной корреляции должно быть больше или равно максимальному парному индексу корреляции и оценивается в пределах от 0 до 1:  $R_{yx_1x_2\dots x_m} \geq r_{yx_i} (i = 1, m)$ .  
 $R_{yx_1x_2} = 0,973$ .

При линейной зависимости коэффициент множественной корреляции можно определить через матрицы парных коэффициентов корреляции (10.37), (10.38):

$$R_{yx_1x_2\dots x_m} = \sqrt{1 - \frac{\Delta r}{\Delta r_{11}}}, \quad (10.37)$$

где

$$\Delta r = \begin{vmatrix} 1 & r_{yx_1} & r_{yx_2} & \dots & r_{yx_m} \\ r_{yx_1} & 1 & r_{x_1x_2} & \dots & r_{x_1x_m} \\ r_{yx_2} & r_{x_2x_1} & 1 & \dots & r_{x_2x_m} \\ \dots & \dots & \dots & \dots & \dots \\ r_{yx_m} & r_{x_mx_1} & r_{x_mx_2} & \dots & 1 \end{vmatrix}; \quad (10.38)$$

$$\Delta r_{11} = \begin{vmatrix} 1 & r_{x_1x_2} & \dots & r_{x_1x_m} \\ r_{x_2x_1} & 1 & \dots & r_{x_2x_m} \\ \dots & \dots & \dots & \dots \\ r_{x_mx_1} & r_{x_mx_2} & \dots & 1 \end{vmatrix}. \quad (10.39)$$

10.38 - определитель матрицы парных коэффициентов корреляции, а 10.39 - определитель матрицы межфакторной корреляции.

Формула коэффициента множественной корреляции может быть также представлена следующим выражением:  $R_{yx_1x_2\dots x_m} =$

$\sqrt{\sum \beta_i r_{yx_i}}$  (10.39), где  $\beta_i$  – стандартизованные коэффициенты регрессии, а  $r_{yx_i}$  – парные коэффициенты корреляции результата с каждым фактором.

Качество построенной модели в целом оценивает индекс детерминации, который вычисляется как квадрат индекса множественной корреляции (10.40):

$$R^2 = R_{yx_1x_2\dots x_m}^2 \quad (10.40)$$

$$R^2 = 0,947.$$

В целях не допущения преувеличения тесноты связи, применяется скорректированный индекс множественной детерминации, который содержит поправку на число степеней свободы и рассчитывается по формуле (10.41):

$$\check{R}^2 = 1 - (1 - R^2) \frac{(n-1)}{(n-m-1)}, \quad (10.41)$$

где  $n$  – число наблюдений,  $m$  – число факторов.

Частные индексы корреляции (при двух факторах), измеряющие влияние на  $y$  фактора  $x_i$ , при элиминировании влияния других факторов, можно вычислить по формулам (10.42), (10.43), (10.44), (10.45):

$$1) r_{yx_1x_2} = \sqrt{1 - \frac{1 - R_{yx_1x_2}^2}{1 - r_{yx_2}^2}}, \quad (10.42)$$

$$r_{yx_2x_1} = \sqrt{1 - \frac{1 - R_{yx_1x_2}^2}{1 - r_{yx_1}^2}}; \quad (10.43)$$

$$2) r_{yx_1x_2} = \frac{r_{yx_1} - r_{yx_2} * r_{x_1x_2}}{\sqrt{(1 - r_{yx_2}^2) * (1 - r_{x_1x_2}^2)}}; \quad (10.44)$$

$$r_{yx_2x_1} = \frac{r_{yx_2} - r_{yx_1} * r_{x_1x_2}}{\sqrt{(1 - r_{yx_1}^2) * (1 - r_{x_1x_2}^2)}}. \quad (10.45)$$

$$r_{yx_1x_2} = 0,7154798, r_{yx_2x_1} = 0,7218573.$$

F - критерия Фишера используется при оценке значимости уравнения множественной регрессии, которая представлена ниже (10.46):

$$F = \frac{R^2}{1-R^2} * \frac{n-m-1}{m}. (10.46). F_{haq.}=62,192993, F_{tabl.} =3,5915306,$$
  
 $F_{haq.}=62,192993 > F_{tabl.} =3,5915306.$  Так как выполняется неравенство  $F_{ha.} =62,192993 > F_{tabl.} =3,5915306$  с уровнем значимости  $\alpha = 0.05$ , можно сделать вывод о значимости построенного уравнения регрессии.

Формулы, используемые для проверки значимости включения факторов  $x_1$  и  $x_2$  в уравнение регрессии с помощью частного F критерия Фишера, имеют виды (10.47), (10.48)

$$F_{x_1} = \frac{R_{y x_1 x_2}^2 - R_{y x_2}^2}{1 - R_{y x_1 x_2}^2} * \frac{n-m-1}{1}; (10.47)$$

$$F_{x_2} = \frac{R_{y x_1 x_2}^2 - R_{y x_1}^2}{1 - R_{y x_1 x_2}^2} * \frac{n-m-1}{1}. (10.48)$$

При условии  $F_{x_1} = 7,342, F_{x_2} = 7,616. F_{tab.} (\alpha=0,05; k=1; k=7)$  табличное значение F- критерия равно 5,591. После этого стало ясно, что значения  $F_{x_1}$  и  $F_{x_2}$  больше чем  $F_{tab.} (\alpha=0,05; k=1; k=7)$  значения. В силу того, что существует неравенство  $F_{x_1}, F_{x_2} \geq F_{tab.} (\alpha = 0,05; k = 1; k = 7)$ , можно включить факторы  $x_1, x_2$  в уравнение множественной регрессии.

Уровень значимости коэффициентов чистой регрессии оценивается на основе t критерия Стьюдента. При вычислении каждого фактора оценки, используется формула (10.49)

$$t_{b_i} = \frac{b_i}{m_{b_i}}. (10.49)$$

Для уравнения множественной регрессии средняя квадратическая ошибка коэффициента регрессии может быть определена по формуле (10.50):

$$m_{b_i} = \frac{\sigma_y * \sqrt{1 - R_{y x_1 \dots x_m}^2}}{\sigma_{x_i} * \sqrt{1 - R_{i x_1 \dots x_m}^2}} * \frac{1}{\sqrt{n-m-1}}, (10.50)$$

где  $R_{x_i|x_1, \dots, x_m}^2$  - коэффициент детерминации для зависимости фактора  $x_i$  всеми другими факторами уравнения множественной регрессии. Для двухфакторной модели средняя квадратическая ошибка определяются по следующим формулам (10.51), (10.52)

$$m_{b_1} = \frac{\sigma_y \sqrt{1 - R_{y|x_1 x_2 m}^2}}{\sigma_{x_1} \sqrt{1 - r_{x_1 x_2}^2}} * \frac{1}{\sqrt{n-3}}; \quad (10.51)$$

$$m_{b_2} = \frac{\sigma_y \sqrt{1 - R_{y|x_1 x_2}^2}}{\sigma_{x_2} \sqrt{1 - r_{x_1 x_2}^2}} * \frac{1}{\sqrt{n-m-1}} \quad (10.52)$$

Существует связь между  $t$ - критерием Стьюдента и частным  $F$  - критерием Фишера. Эта связь выражается следующим уравнением (10.53):

$$|t_{b_i}| = \sqrt{F_{x_i}}. \quad (10.53)$$

$$m_{b_1} = 0,091377, \quad m_{b_2} = 0,0782168, \quad t_{b_1} = 2,7095493, \\ t_{b_2} = 2,759739.$$

При условии  $\alpha=0,05$ ;  $k=7$  табличное значение  $t$ -критерия Стьюдента равно на 2,365. Тогда, доверительный интервал для чистых коэффициентов  $b_1$  и  $b_2$  оценивается следующим образом:

$$1) \text{ для коэффициента } b_1: -6,1594755 \leq b_1' \leq 0,463663;$$

$$2) \text{ для коэффициента } b_2: 0,0309046 \leq b_2' \leq 0,400811.$$

**Ключевые слова:** уравнение множественной регрессии; модель авторегрессии; табличное значение  $t$ -критерия Стьюдента;  $F$ -критерия Фишера.

### Вопросы

1. Как характеризуется модель авторегрессии?
2. В чём заключается особенность двухфакторной модели системы уравнений?
3. Что собой представляет ARMA (p,q)?

4. В чем заключается сущность прогнозирования акцизного налога?

5. Какие факторы оказывают влияние на результат прогнозирования акцизного налога?

6. Что вы понимаете под прогнозированием налога на добавленную стоимость на основе анализа факторов, влияющих на его изменение?

7. Как вычисляются стандартизованные коэффициенты регрессии?

8. Из каких источников собирается информация для прогнозирования налога на добавленную стоимость?

9. Как вычисляются частные индексы корреляции?

10. Какие методы применяются при прогнозировании косвенных налогов?

#### **Вопросы для обсуждения «За круглым столом»**

1. В чем заключается особенность акцизного налога?

2. В чем заключается особенность налога на добавленную стоимость?

3. Какова необходимость акцизного налога?

4. Что являются основными показателями акцизного налога?

5. Что являются основными показателями налога на добавленную стоимость?

6. Какова особенность прогнозирования акцизного налога?

7. Какова особенность прогнозирования налога на добавленную стоимость?

8. Какие методы применяются при прогнозировании косвенных налогов?

### **KEYS-STADI**

#### ***Введение***

В ходе решения ситуации, изложенной в KEYS-STADI, достигаются следующие цели:

✓ углубить знания, полученные студентами в ходе лекционных занятий по теме;

✓ развить логическое мышление студентов;

✓ иметь практические навыки по прогнозированию косвенных налогов;

✓ проверить способность студентов по прогнозированию косвенных налогов.

### **Ситуация**

Прогнозирование налога на добавленную стоимость является одним из сложных процессов в управлении данным видом налога. Допущенная неточность в прогнозировании приводит к наращению принципа сбалансированности государственного бюджета, так как его доля в государственном бюджета составляет около 30%.

С 2012 по 2016 годы ставка налога на добавленную стоимость составила 20%. В прогнозируемом в 2017 году правительство хочет изменить, действующую 20% ставку на 10%. Кроме того, в прогнозируемом году планируется отменить 50% налоговых льгот. Внизу представлены данные об обороте и других показателях за последние пять лет, необходимые для прогнозирования налога на добавленную стоимость.

<b>Показатели</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Валовая выручка от реализации товаров (работ, услуг, млн. суммах)	100.0	120.0	125.5	133.0	140.0
Чистая выручка от реализации товаров (работ, услуг, млн. суммах)	94.0	114.0	116.2	124.0	132.0
Оборот, освобождённый от НДС оборот, млрд. суммах	5.0	6.0	6.5	7.3	8.1
Оборот, облагаемый по «0» ставке	12.0	13.0	14.0	14.6	15.9

### **Задания**

1. На основании вышеприведенных данных рассчитайте прогнозные показатели по налогу на добавленную стоимость на 2017 год.

2. Как вы думаете, какие еще макроэкономические факторы будут влиять на прогнозные расчеты?

3. Какое влияние окажут изменения элементов налога на добавленную стоимость на прогнозные расчеты?

## ГЛАВА 11. ПРОГНОЗИРОВАНИЕ РЕСУРНЫХ НАЛОГОВ И ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ПОСТУПЛЕНИЯ

### 11.1. УДЕЛЬНЫЙ ВЕС НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО В ДОХОДНОЙ ЧАСТИ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА

В налоговой системе Республики Узбекистан налог на имущество занимает особое место. Этот налог отличается от других видов налогов своим особым порядком определения налогооблагаемой базы, исчисления и уплаты в бюджет. Роль и значение налога на имущество растет в общественно-экономической жизни страны. Это связано с его активным участием в формировании доходной части государственного бюджета.

Таблица 12

Доля налога на имущество в доходах государственного бюджета Республики Узбекистан, в %<sup>29</sup>

Показатели	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Доходы государственного бюджета без доходов целевых фондов	100,00	100,00	100,00	100,00	100	100
Налог на имущество и ресурсные платежи	14,96	11,85	15,87	14,33	13,60	15,61
Налог на имущество	3,31	2,97	4,74	4,63	4,47	3,47

В 2018 году удельный вес налога на имущество в государственном бюджете составил 3,47%, а в 2018 году этот показатель был на уровне 3,31%. Самую высокую долю в доходной части

<sup>29</sup> Составлено на основании соответствующих постановлений Президента Республики Узбекистан об утверждении параметров государственного бюджета.



государственного бюджета налог на имущество занимал в 2015 году. Его доля в том году в доходной части государственного бюджета достигла 4,47%, см.табл.12.

В анализируемом периоде ставки налога на имущество также изменялись.

В 2013 году была установлена ставка налога на имущество юридических лиц в размере 3,5%. С 2016 года по 2018 год налог на имущество юридических лиц взимался по ставке 5%, а в 2019 году государство вновь снизило ставку налога на имущество юридических лиц до 2%.

*Таблица 13*

**Динамика изменения ставки налога на имуществ за 2013-2019 годы, в % к налогооблагаемой базе<sup>30</sup>**

t/r	Виды налога	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1	Ставка налога на имущество юридических лиц	3,5	4	4	5	5	5	2
2	Ставки налога на имущество физических лиц, в том числе							
-	Жилые дома и квартиры (за исключением, с общей площадью свыше 200 кв. м), дачные строения	1,04	1,2	1,3	1,5	1,7	0,2	0,2
-	Жилые дома и квартиры, расположенные в городах с общей площадью:							
-	Свыше 200 кв. м до 500 кв. м	1,25	1,4	1,6	1,8	2,1	0,25	0,25
-	Свыше 500 кв. м	1,55	1,8	2,2	2,5	2,9	0,35	0,35
3	Жилые дома и квартиры, расположенные в прочих населенных пунктах с общей площадью свыше 200 кв. м	1,04	1,2	1,3	1,8	2,1	0,25	0,25

На колебание в анализируемом периоде доли налога на имущество юридических лиц оказывали влияние изменения, произошедшие в составе объекта налогообложения.

<sup>30</sup> Составлено на основании соответствующих постановлений Президента Республики Узбекистан об утверждении параметров государственного бюджета.

**Динамика изменения поступлений в государственный бюджет налога на имущество<sup>31</sup>**

Виды налога	2018 (в млрд. суммах)	2019 (в млрд. суммах)	Абсолютный рост (в млрд. суммах)	Темпы роста, в %
Налог на имущество юридических лиц	1884,1	1013,9	-870,2	53,8
Налог на имущество физических лиц	697,6	837,1	139,5	120,0

В 2019 году ожидается снижение темпа роста налога на имущество юридических лиц по сравнению с 2018 годом. Так, в 2018 году от юридических лиц в государственный бюджет поступило 1 884,1 млрд. сум налога на имущество, а в 2019 году ожидается поступление налога на имущество на -870,2 млрд. сум меньше чем в 2018 году или в 2019 году запланировано поступление в государственный бюджет от юридических лиц 1013,9 млрд. сум налога на имущество.

В 2019 году запланировано поступление в государственный бюджет от физических лиц 837,1 млрд. сум налога на имущество, что на 20% или 139,5 млрд. сум больше чем в 2018 году.

**11.2. СПОСОБЫ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО:  
НА ОСНОВАНИИ СТАТИСТИЧЕСКИХ ИНФОРМАЦИЙ; НА ОСНОВАНИИ АНАЛИЗА  
ФАКТИЧЕСКОГО ПОСТУПЛЕНИЯ В БЮДЖЕТ НАЛОГА И ИНФОРМАЦИИ  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ**

Прогнозирование налога на имущество юридических лиц осуществляется на основании стоимости основных средств, действующих налоговых льгот и налоговых ставок. Прогнозные показатели вычисляются на основании анализа данных органов статистики, налоговых органов о фактических поступлениях в

<sup>31</sup> Проект государственного бюджета на 2019 год.

бюджет сумм налога на имущество, бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов.

При прогнозировании налога на имущество юридических лиц на основании статистических данных, специалист, осуществляющий прогнозирование, использует данные, полученные из единой интегрированной базы данных Государственного налогового комитета и опубликованных в статистических бюллетенях.

Из данных прошлых периодов о фактически собранных суммах налога на имущество строятся временные ряды. На основании данных прошлых периодов о фактически собранных суммах налога на имущество составляется модель расчета количественного значения ряда будущего периода.

Главная задача при прогнозировании налога на имущество – выбрать подходящий способ для прогнозирования налога на имущество. Какой бы то способ не выбрали для составления расчета прогнозирования, при применении любого способа мы должны собрать и обработать информацию. При этом первичным источником информации является налогоплательщики.

При прогнозировании на основании анализа фактически поступивших в бюджет налога на имущество информационным источником исследования являются финансовые и налоговые отчеты, представленные налогоплательщиками в налоговые органы, 1-Н отчеты налоговых органов, информация об объектах налогообложения и налогооблагаемой базе.

При вычислении ожидаемого объема валовой налоговой базы необходима информация о среднегодовой остаточной стоимости имущества юридических лиц, главным источником которой являются расчеты, представленные налогоплательщиками в налоговые органы.

Налогоплательщики регулярно представляют налоговым органам информацию об оборудовании, не введенном в действие в установленный срок и объектах незавершенного строительства.

Увеличение или уменьшение стоимости оборудования, не введенного в действие в установленный срок и объектов незавершенного строительства оказывают существенное влияние на ожидаемый объем налоговых поступлений по налогу на имущество юридических лиц.

Кроме того, стоимость необлагаемых налогом на имущество объектов уменьшает налогооблагаемую базу. В процессе прогноза анализируется тенденция изменения по стоимости необлагаемых налогом на имущество объектов в прошлых периодах. В случае установления в процессе анализа тенденции роста, то следует внести расчеты коррективы об этом.

В качестве примера выбрали способ прогнозирования на основе достигнутых результатов, который называется методом экстраполяции. При применении данного метода осуществляется регрессионный анализ фактических поступлений налога на имущество в прошлых отчетных периодах.

Таблица 15

**Регрессионный анализ поступлений налога на имущество**

Годы	Темпы роста поступлений налога на имущество (У)	$\lg y$	Условные обозначения времени (t)	$t^2$	$t \lg y$	$A_0$	$A_1$	$\lg \hat{y}_t$	$\hat{y}$ (выравненный уровень)
1	108,3	2,034628	-3	9	-6,10389	2,072319	0,012029	2,036232	108,7006
2	111,8	2,048442	-2	4	-4,09688	2,072319	0,012029	2,048261	111,7534
3	115,1	2,061075	-1	1	-2,06108	2,072319	0,012029	2,06029	114,892
4	118,5	2,073718	0	0	0	2,072319	0,012029	2,072319	118,1187
5	121,7	2,085291	1	1	2,085291	2,072319	0,012029	2,084348	121,436
6	124,7	2,095866	2	4	4,191733	2,072319	0,012029	2,096376	124,8465
7	128	2,10721	3	9	6,32163	2,072319	0,012029	2,108405	128,3528
Всего	828,1	14,50623	0	28	0,336809	2,072319	0,012029	14,50623	828,1002
Ожидаемый объем в прогнозируемом году						2,072319	0,012029	2,120434	131,9576

В зависимости от характера эмпирического ряда, составим следующую показательную функцию (11.1)

$$\bar{y}_t = a_0 a_1^t. (11.1)$$

На основании формулы (11.1) составим следующую линейную логарифмическую функцию регрессии (11.2)

$$\lg \bar{y}_t = \lg a_0 + t \lg a_1, (11.2)$$

где  $a_0$  и  $a_1$  - параметры линейного уравнения регрессии.

Решив систему уравнения (11.3), находим значения параметров  $a_0$  и  $a_1$  линейного уравнения регрессии

$$\begin{cases} n \lg a_0 + \lg a_1 \sum t = \sum \lg y \\ \lg a_0 \sum t + \lg a_1 \sum t^2 = \sum t \lg y \end{cases}. (11.3)$$

В табл. 15 представлены условные данные за последние семь отчетных периодов для регрессионного анализа. Определим за последние годы темпы роста фактического поступления налога на имущество методом цепных подстановок. По результатам исследования выяснилось, что  $a_1 = 0.012029$ ,  $a_0 = 2.072319$ . С помощью уравнения  $\lg \hat{y}_t = \lg a_0 + t \lg a_1$  установили, что ожидаемый темп роста поступления налога на имущество в прогнозируемом году будет 131,9576% по сравнению с отчетным периодом.

### **11.3. ДОЛЯ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА В ДОХОДНОЙ ЧАСТИ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА И СУЩНОСТЬ ЕГО ПРОГНОЗИРОВАНИЯ**

Сущность прогнозирования земельного налога раскрывается земельными ресурсами, содержанием земельного налога и особенностью прогнозирования земельного налога.

В 1990 году был принят Закон Республики Узбекистан “О земле”, согласно которому плата за землю стала взиматься в виде земельного налога. В результате принятия в 1991 году Законов “О налогах, взимаемых с предприятий, объединений и организаций”

и в 1993 году “О земельном налоге”, практически был создан в Республике Узбекистан механизм взимания земельного налога. После принятия в 1997 году Налогового кодекса Республики Узбекистан механизм взимания земельного налога был совершенствован в новых условиях экономики страны.

Сегодня земельный налог входит в состав местных налогов и является стабильным источником местных бюджетов.

В Республике Узбекистан 44410,3 тысяч гектаров земли относятся к категориям земельного фонда, 57,8 % из них находятся в распоряжении товаропроизводителей.

По природе и сущности земельный налог приравнивается к рентным платежам. Поэтому земельный налог взимается независимо от того, в каком финансовом положении находятся хозяйствующие субъекты. Такой порядок взимания земельного налога способствует бережному использованию землевладельцами земельных ресурсов, повышению баллов-бонитетов земель.

Плательщиками земельного налога являются юридические и физические лица, в том числе нерезиденты Республики Узбекистан, имеющие земельные участки на правах собственности, владения, пользования или аренды.

Прогнозирование земельного налога – это система научных исследований, направленных на определение закономерности развития налоговых поступлений по земельному налогу и вычисление ожидаемого объема поступлений в бюджет земельного налога. По сроку упреждения прогнозирование земельного налога подразделяется на оперативные, краткосрочные и среднесрочные. Поступление земельного налога является объектом прогнозирования.

Вопрос прогнозирования земельного налога в налоговой системе Республики Узбекистан становится весьма актуальным. В период с 2013 года по 2018 год доля земельного налога в доходной части государственного бюджета (без доходов целевых фондов) насчитывалась примерно 2%.

Таблица 16

**Доля земельного налога в доходах государственного бюджета Республики Узбекистан, в %<sup>32</sup>**

Показатели	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Доходы государственного бюджета без доходов целевых фондов	100,00	100,00	100,00	100,00	100	100
Налог на имущество и ресурсные платежи	14,96	11,85	15,87	14,33	13,60	15,61
Земельный налог	2,57	1,74	2,57	2,16	2,48	2,04

Если в 2013 году поступление земельного налога составило 2,57% всего доходов государственного бюджета (без доходов целевых фондов), то в 2018 году этот показатель упал до 2,04%. В анализируемом периоде самую низкую долю земельный налог занимал в 2014 году. Его доля в том году составила 1,74% всего доходов государственного бюджета. На наш взгляд, удельный вес земельного налога в доходной части государственного бюджета находится на низком уровне.

Таблица 17

**Динамика изменения поступлений в государственный бюджет налога на имущество<sup>33</sup>**

Вид налога	2018 (в млрд. суммах)	2019 (в млрд. суммах)	Темпы роста, в %
Земельный налог с юридических лиц	775,5	1118,6	144,2
Земельный налог с физических лиц	639	715,7	112,0

По расчетам экспертов в 2019 году в государственном бюджете Республики Узбекистан ожидается увеличение поступления земельного налога на 44,2% по сравнению с 2018 годом, а поступление земельного налога - на 12%.

<sup>32</sup> Составлено на основании соответствующих постановлений Президента Республики Узбекистан об утверждении параметров государственного бюджета.

<sup>33</sup> Проект государственного бюджета на 2019 год.



## 11.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И СПОСОБЫ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА. ОБЪЕКТ НАЛОГА И СВОД ИНФОРМАЦИИ. СТАВКИ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА И ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ В ПРОГНОЗИРОВАНИИ

В налоговой системе поступление земельного налога может быть спрогнозировано различными способами. Широко используются в прикладном анализе и прогнозировании земельного налога трендовые, экономико-математические модели, методы графического изображения, способствующие лучшему восприятию соотношений между различными экономическими показателями, оценке его «поведения» под влиянием экономических ситуаций. При использовании трендовой модели в прогнозировании земельного налога обычно экстраполируется прошлое состояние поступлений земельного налога. С помощью экстраполяции выявляются тенденции изменения в прошлых поступлениях земельного налога. Выявленные тенденции используются при определении ожидаемого поступления земельного налога в будущем.

Второй способ основан на многофакторном анализе поступления земельного налога.

Для вычисления прогнозного показателя по земельному налогу используем условные данные о фактических поступлениях в бюджет земельного налога, см. табл.18.

Для применения экстраполяции в прогнозировании, необходимо собрать информацию о фактически поступивших суммах земельного налога за последние шесть отчетных периодов. На основании собранной информации вычисляются темпы роста каждого года цепным способом. При вычислении темпов роста фактических поступлений земельного налога для каждого отчетного периода, применяется (11.4):

$$T_i = \frac{y_n}{y_{n-1}}, (11.4)$$



где  $y_n$  - сумма поступивших в бюджет в последнем отчетном периоде земельного налога (последний уровень динамического ряда);

$y_{n-1}$  - фактический объем поступлений в бюджет земельного налога в предыдущем отчетном периоде;

$T_i$  - темпы роста поступлений земельного налога, вычисленные цепным методом,  $i= 1, 2, \dots, n$ .

Темпы роста налогооблагаемой базы и суммы поступлений земельного налога, представленные в табл. 12, определяются с помощью формулы (11.5).

Ожидаемый средний темп роста поступлений земельного налога для прогнозного периода вычисляется с помощью формулы, предназначенной для определения средней геометрической величины.

$$\bar{T} = \sqrt[n]{T_1 T_2 \dots T_n}, \quad (11.5)$$

где  $T_1 T_2 \dots T_n$  - темпы роста поступлений земельного налога, вычисленные цепным методом;

$\bar{T}$  - средний темп роста поступлений земельного налога, вычисленный для анализируемого периода.

Ожидаемый темп роста поступлений земельного налога для прогнозируемого года, определяется пятой степенью корня произведений темпов роста, вычисленных цепным методом.

Умножив ожидаемый темп роста поступлений земельного налога для прогнозируемого года на сумму фактического поступления земельного налога в предыдущем отчетном периоде, определяется ожидаемое поступление земельного налога в прогнозируемом году (11.6)

$$\hat{y}_{n+L} = y_n \bar{T}^L, \quad (11.6)$$

где  $\hat{y}_{n+L}$  - прогнозное значение  $n + L$  ряда;  $y_n$  - последнее значение  $n$  ряда.

По результатам проведенных расчетов установлено, что ожидаемый темп роста равен 1,042, а ожидаемый объем



поступлений земельного налога в прогнозируемом году – 628,6 млн. сум.

**Ключевые слова:** прогнозирование налога на имущество; прогнозирование земельного налога; среднегодовая стоимость основных средств; источники информации прогнозного анализа; регрессионное уравнение; темпы роста.

### **Вопросы**

1. В чем заключается особенность налога на имущество?
2. Какую долю занимает налог на имущество в доходной части государственного бюджета?
3. В чем заключается особенность земельного налога?
4. Какие методы применяются при прогнозировании налога на имущество?
5. Что являются основными показателями налога на имущество?
6. Что являются основными показателями земельного налога?
7. Какова особенность прогнозирования земельного налога?
8. Какие методы применяются при прогнозировании земельного налога?
9. Какие методы применяются при прогнозировании ресурсных налогов?
10. Что является источником информации прогнозирования ресурсных налогов?

### **Задание KEYS-STADI**

#### ***Введение***

В ходе решения ситуации, изложенной в KEYS-STADI, достигаются следующие цели:

- углубить знания, полученные студентами в ходе лекционных занятий по теме;
- развить логическое мышление студентов;
- иметь практические навыки по прогнозированию ресурсных налогов;
- проверить способность студентов по прогнозированию ресурсных налогов.

### Ситуация

В нижеприведенных таблицах приведены данные о темпах роста, собранных сумм налога на имущество за последние 7 лет, необходимые для прогнозирования налога на имущество на предстоящий год. На основании нижеприведенных данных прогнозируйте ожидаемую сумму налога на имущество на 8 лет.

Вариант 1

Показатели	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год	6 год	7 год
Темпы роста налога на имущество, %	108,3	111,8	115,1	118,5	121,7	124,7	128

Вариант 2

Показатели	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год	6 год	7 год
Темпы роста налога на имущество, %	109	111	114	116	115	117	120

### Задания

1. Составьте регрессионную прямолинейную логорифмическую функцию.

2. С помощью нижеприведенной системы уравнений

$$\begin{cases} nLgA_0 + LgA_1 \sum t = Lgy \\ LgA_0 \sum t + LgA_1 \sum t^2 = \sum tLgy \end{cases} \text{ найдите параметры } A_1, A_0 \text{ регрессион-}$$

ной прямолинейной логорифмической функции.

3. На основании вышеприведенных формул и данных спрогнозируйте ожидаемое поступление налога на имущество на 8 год.

4. Как вы думаете, какие еще макроэкономические факторы будут влиять на прогнозные расчеты?

5. Какое влияние окажут изменения элементов налога на имущество на прогнозные расчеты?

## ГЛОССАРИЙ

Опорные слова и термины			Содержание и сущность терминов
на узбекском языке	на английском языке	на русском языке	
"Soliq statistikasi va prognozi" faning predmeti	The subject of discipline "Tax Statistics and Forecasting"	Предмет дисциплины «Налоговая статистика и прогнозирование»	Изучает поступление налогов и сборов, тенденцию развития налогооблагаемой базы и ее составных элементов. Кроме того, предмет данной дисциплины изучает объекты и объем бюджетных поступлений за переделанный период (прогнозирование).
Prognozlash	Forecasting	Прогнозирование	Прогнозирование взято из греческого языка, означает предвидеть.
Prognozni rejadan farqi	The difference between the forecast and planning	Отличие прогноза от планирования	Планирование отличается от прогнозирования тем, что планирование осуществляется на основании результата прогнозных показателей. Известно, что прогнозные показатели показывают соответствующие изменения в будущем. Прогнозы отражают тенденции изменения отчетных показателей, или ранее полученных результатов. Выявленные тенденции могут проявить себя случайно.
Gipoteza	Hypothesis	Гипотеза	Гипотеза - научное предвидение на уровне общей теории, то есть предположение о развитии того или иного явления,

			<p>которое может произойти, а может и не произойти. Это означает, что исходную базу построения гипотезы составляют теория и открытые на ее основе закономерности и причинно-следственные связи функционирования и развития исследуемых объектов. На уровне гипотезы дается качественная характеристика этих последних, выражающая общие закономерности их поведения.</p>
Reja	Plan	План	<p>План - документ, который содержит систему показателей и набор различных мероприятий по определению перспектив социально-экономического развития.</p>
Eng kichik kvadratlar usuli	Least square method	Метод наименьших квадратов	<p>Сущность метода наименьших квадратов состоит в отыскании параметров модели тренда, минимизирующих ее отклонение от точек исходного временного ряда.</p>
Eksponentsiyal silliqlash usuli	The method of exponential smoothing	Метод экспоненциального сглаживания	<p>Весьма эффективным и надежным методом прогнозирования является экспоненциальное сглаживание. Основные достоинства метода состоят в возможности учета весов исходной информации, в простоте вычислительных операций, в гибкости описания различных динамик процессов. Метод экспоненциального сглаживания дает возможность получить оценку параметров тренда, характеризующих не средний уровень процесса, а тенден-</p>



			цию, сложившуюся к моменту последнего наблюдения.
Trend	Trend	Тренд	Под трендом понимается характеристика основной закономерности движения во времени, в некоторой мере свободной от случайных воздействий.
Retrospektsiya	Retrospection	Ретроспекция	Под ретроспекцией понимается этап прогнозирования, на котором исследуется история развития объекта прогнозирования для получения его систематизированного описания. На этой стадии происходит сбор, хранение и обработка информации, источников, необходимых для прогнозирования, оптимизация, как состава источников, так и методов измерения и представления ретроспективной информации, окончательное формирование структуры и состава характеристик объекта прогнозирования.
Diagnoz	Diagnosis	Диагноз	Диагноз – это такой этап прогнозирования, на котором исследуется систематизированное описание объекта прогнозирования с целью выявления тенденции его развития и выбора моделей и методов прогнозирования. На этой стадии анализ заканчивается не только разработкой моделей прогнозирования, но и выбором адекватного метода прогнозирования.
Prospektsiya	Prospection	Проспекция	Проспекция представляет собой этап прогнозирования, на котором по данным диагноза разрабатываются прогнозы развития объекта прогнозирования в будущем, производится оценка

			достоверности, точности или обоснованности прогноза (верификация), а также реализация цели прогноза путем объединения конкретных прогнозов на основе принципов прогнозирования (синтез). На стадии проспекции выявляется недостающая информация об объекте прогнозирования, уточняется ранее полученная, вносятся коррективы в модель прогнозируемого объекта в соответствии с вновь поступившей информацией.
Prognozlash ob'ektlarining baholash asosi	Evaluation of forecasting object	Оценка объекта прогнозирования	Оценка объекта прогнозирования базируется на сочетании аспектов детерминированности (определенности) и неопределенности.
Formalashgan metodlar	Formal methods	Формализованные методы	Формализованные методы: •Метод экстраполяции трендов; •Методы корреляционного и регрессионного анализов; •Методы математического моделирования.
Kollektiv ekspert baholari metodi	Collective methods	Коллективные методы	Коллективные методы: •Метод анкетных опросов; •Метод «комиссий»; •Метод «мозговых атак»; •Метод «Дельфи».
Individual ekspert baholari metodi	Individual methods	Индивидуальные методы	Индивидуальные методы: •Метод составления сценариев; •Метод «интервью»; •Метод аналитических докладных записок.
Soliq hisoboti	Tax reporting	Налоговая отчетность	Налоговая отчетность - документ налогоплательщика, который включает в себя расчеты и налоговые декларации по каждому виду налога и другого обязательного платежа или

			по выплаченным доходам, а также приложения к расчетам и налоговым декларациям, составляется по форме, утверждаемой Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан и Министерством финансов Республики Узбекистан.
Hisoblash usuli	Accrual method	Метод начисления	Метод начисления - метод учета, согласно которому доходы и вычеты учитываются с момента выполнения работ, предоставления услуг, отгрузки и оприходования имущества независимо от времени оплаты.
Soliq elementlari	Tax items	Элементы налогов	Элементами налогов и других обязательных платежей являются: 1) объект налогообложения; 2) субъекты налогообложения; 3) налогооблагаемая база; 4) ставка; 5) порядок исчисления; 6) налоговый период; 7) порядок представления налоговой отчетности; 8) порядок уплаты; 9) налоговые льготы.
Soliq solish bazasi	The tax base	Налогооблагаемая база	Налогооблагаемая база представляет собой стоимостную, количественную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения в показателях, применительно к которым установлена ставка налога или другого обязательного платежа.
Soliq stavkasi	Tax rate	Налоговая ставка	Ставка представляет собой величину начислений на единицу измерения налогооблагаемой базы в

			процентах или в абсолютной сумме.
Soliqlar va boshqa majburiy to'lovlar bo'yicha imtiyozlar	Incentives on taxes and other obligatory payments	Льготы по налогам и другим обязательным платежам	Льготами по налогам и другим обязательным платежам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков предусмотренные действующими налоговыми законодательствами Республики Узбекистан преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог и (или) другой обязательный платеж либо уплачивать их в меньшем размере.
Davlat byudjetini daromad qismini prognozlash maqsadi	The purpose of budgetary forecasting	Цель бюджетного прогнозирования	Цель бюджетного прогнозирования - на основе сложившихся тенденций, конкретных социально-экономических условий и перспективных оценок разработать и обосновать оптимальные пути развития бюджета и на этой основе дать предложения по его укреплению. Своевременный учет результатов такого прогнозирования является важным условием для принятия наиболее эффективных мер в финансовой политике государства, региона.
Byudjet daromatlari	Budget revenues	Доходы бюджета	Доходы бюджета - это денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством Республики Узбекистан в распоряжение органов государственной власти

			Республики Узбекистан, и органов местного самоуправления.
Daromadlarni prognozlashtirish jarayoni	The process of forecasting revenues	Процесс прогнозирования доходов	Процесс прогнозирования доходов бюджета строится на основе норм бюджетного и налогового законодательства Республики Узбекистан. Прогнозирование доходов - важнейший элемент налоговой и бюджетной политики государства.
Regressiv va korrelyatsion usullar	Regression and correlation methods	Регрессивные и корреляционные методы	Регрессивные и корреляционные методы применяются для установления экономических интересов, взаимосвязей групп переменных, описывающих деятельность налоговых служб.
Prognozlashtirish usullari	Forecasting methods	Методы прогнозирования	Под методами прогнозирования понимается совокупность приемов и способов мышления, позволяющих на основе анализа ретроспективных данных, внешних и внутренних связей объекта прогнозирования, вывести суждения, с определенной степенью достоверности, относительно будущего развития объекта.
Statistik usullar	Statistical methods	Статистические методы	Статистические методы - система приемов, способов обработки информации, направленных на получение количественных закономерностей, проявляющихся в структуре, динамике и взаимосвязях прогнозируемых массовых социально-экономических явлений.
Ekstropoloyatsiya usuli	Extrapolation method	Метод экстраполяции	Метод экстраполяции - метод научного исследования, заключающийся в

			распространении тенденций, установленных в прошлом, на будущий период. Математические методы экстраполяции сводятся к определению.
Soliqlar va boshqa majburiy to'lovlarni to'lash majburiyati	The obligation to pay taxes and other obligatory payments	Обязательство по уплате налогов и других обязательных платежей	Обязательством по уплате налогов и других обязательных платежей считается обязанность налогоплательщика уплатить определенный налог или другой обязательный платеж, а также погасить имеющуюся налоговую задолженность при наличии соответствующих обстоятельств.
Soliq qarzini to'lashni kechiktirish	Deferral or payment by installments of tax debt	Отсрочка или рассрочка уплаты налоговой задолженности	Отсрочка или рассрочка уплаты налоговой задолженности представляет собой перенос уплаты на более поздний срок с единовременной или поэтапной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности в целях оказания государственной поддержки предприятиям, имеющим временные финансовые затруднения.
Ortiqcha to'langan soliq summasi	The amount of overpaid tax	Сумма излишне уплаченного налога	Суммой излишне уплаченного налога признается положительная разница между уплаченной и начисленной к уплате суммой налога в бюджет, определяемая на основании представленной налоговой отчетности.
Soliq qarzini majburiy undirish choralarini	Measures enforcement of tax arrears	Меры принудительного взыскания налоговой задолженности	К мерам принудительного взыскания налоговой задолженности относятся: -бесспорное взыскание налоговой задолженности с банковских счетов налогоплательщика; -обращение взыскания на суммы, причитающиеся налогоплательщику от его дебиторов;

			-обращение взыскания на имущество налогоплательщика.
Soliq organining inkasso topshiriqnomalari	Collection orders of the tax authority	Инкассовые поручения налогового органа	Инкассовые поручения о перечислении суммы налоговой задолженности являются финансовым документом, выставляются органами государственной налоговой службы не позднее трех рабочих дней, а индивидуальным предпринимателям - не позднее тридцати дней после истечения срока уплаты налогов и других обязательных платежей.



## ТЕСТЫ

### **1. Что изучает предмет дисциплины «Учет и прогнозирование налоговых поступлений»?**

а) предмет дисциплины «Учет и прогнозирование налоговых поступлений» изучает экономические отношения, возникающие при ведении учета и прогнозирования поступления налогов и сборов;

б) предмет дисциплины «Учет и прогнозирование налоговых поступлений» изучает экономические отношения, возникающие при ведении учета и прогнозирования поступления сборов, тенденцию развития налогооблагаемой базы и ее составных элементов;

с) предмет дисциплины «Учет и прогнозирование налоговых поступлений» изучает экономические отношения, возникающие при ведении учета поступления сборов;

д) предмет дисциплины «Учет и прогнозирование налоговых поступлений» изучает экономические отношения, возникающие при прогнозировании поступления прямых налогов.

### **2. Одна из основных целей дисциплины «Учет и прогнозирование налоговых поступлений» это:**

а) развитие теоретических основ учета и прогнозирования налоговых поступлений на основе анализа практических данных;

б) развитие теоретических основ учета и прогнозирования конкурентной среды на основе анализа практических данных;

с) развитие теоретических основ учета налоговых поступлений на основе анализа практических данных;

д) развитие теоретических основ учета налоговых поступлений на основе анализа классической теории налогообложения.

**3. Покажите одну из основных задач дисциплины “Учет и прогнозирование налоговых поступлений”:**

а) обучение процессов и способов прогнозирования налоговых поступлений и других обязательных платежей в разрезе республики, вилоятов, туманов и городов;

б) своевременный перевод в распоряжение банков налоговых поступлений и других обязательных платежей в разрезе республики, вилоятов, туманов и городов;

в) своевременный перевод в распоряжение казначества налоговых поступлений и других обязательных платежей в разрезе республики, вилоятов, туманов и городов;

г) своевременный перевод в распоряжение Министерства финансов Республики Узбекистан налоговых поступлений и других обязательных платежей в разрезе республики, вилоятов, туманов и городов.

**4. Что из ниже указанного относится к принципам организации учета налоговых поступлений?**

а) совершенствование, упрощение и стабилизация системы учета налоговых поступлений;

б) совершенствование, упрощение и стабилизация системы учета налоговых поступлений;

в) совершенствование, усложнение системы учета налоговых поступлений;

г) совершенствование, упрощение и стабилизация системы учета налоговых поступлений и отказ от применения информационных технологий в учетной системе налоговых поступлений.

**5. Прогноз – это:**

а) комплекс аргументированных предположений, выраженных в качественной и количественной формах относительно будущих параметров экономического объекта;

б) комплекс аргументированных предположений, выраженных только в качественной форме относительно будущих параметров экономического объекта;

с) комплекс аргументированных предположений, выраженных в качественной и количественной формах относительно прошлых параметров экономического объекта;

д) комплекс аргументированных предположений, выраженных в качественной и количественной формах относительно настоящих параметров экономического объекта.

#### **6. Чем отличается планирование от прогнозирования?**

а) прогнозирование применяется на предплановой стадии разработки крупных хозяйственных решений и способствует выработке концепции экономического развития на перспективу;

б) планирование применяется на передпрогнозной стадии разработки крупных хозяйственных решений и неспособствует выработке концепции экономического развития на перспективу;

с) планирование применяется для оценки экономического развития в прошлом периоде;

д) прогнозирование не отличается от планирования.

#### **7. Налоговое прогнозирование – это:**

а) процесс обоснования на основании использования данных о приоритетах развития налоговой системы потенциальных размеров налоговых доходов в перспективе;

б) процесс взыскания налоговой задолженности с обращением на дебитора налогоплательщика;

с) процесс исчисления налогов, налогооблагаемой базы, объекта налога, налоговых ставок;

д) процесс проведения оценки фактического состояния основных средств и нематериальных активов.

#### **8. В зависимости от характера исследуемых объектов выделяют следующие виды прогнозов:**

а) экономические, природных ресурсов, научно-технические, демографические и социального развития;

б) природных ресурсов, научно-технические, демографические;

с) экономические, демографические и социального развития;

д) экономические, научно-технические.

**9. Статистические показатели подразделяются на:**

- a) абсолютные и относительные;
- b) большие и относительные;
- c) абсолютные и относительные и большие;
- d) абсолютные и относительные и фиктивные.

**10. Абсолютным показателем является такой,:**

- a) который отражает либо суммарное число единиц, либо суммарное свойство объекта;
- b) который отражает либо относительное число, либо суммарное свойство объекта;
- c) который отражает либо суммарное число единиц, либо относительное свойство объекта;
- d) который отражает относительное свойство объекта.

**11. Абсолютные показатели, как правило, выражаются:**

- a) в тоннах, штуках, килономерах или в стоимостных единицах;
- b) в процентах, тоннах, штуках, килономерах или в стоимостных единицах;
- c) в коэффициентах, тоннах, штуках, килономерах или в стоимостных единицах;
- d) в промиллиадах, тоннах, штуках, килономерах или в стоимостных единицах.

**12. Абсолютные показатели....:**

- a) характеризуют сумму значений первичных признаков объекта;
- b) характеризуют сумму значений вторичных признаков объекта;
- c) характеризуют относительное изменение признаков объекта;
- d) характеризуют относительное изменение и вторичных признаков объекта.

**13. Как называются относительные статистические показатели, получаемые при сопоставлении абсолютных показателей?**

- a) относительные показатели первого порядка;
- b) относительные показатели высшего порядка;
- c) абсолютные показатели первого порядка;
- d) абсолютные и относительные показатели высшего порядка.

**14. Как называются относительные статистические показатели, получаемые при сопоставлении относительных показателей?**

- a) относительные показатели высших порядков;
- b) абсолютные показатели третьего порядка;
- c) абсолютные показатели первого порядка;
- d) абсолютные и относительные показатели высшего порядка.

**15. Какой из ниже указанных статистических показателей является относительным показателем?**

- a) собираемость налогов;
- b) количество объекта налогообложения;
- c) объем произведенной продукции;
- d) объем товарооборота.

**16. Как определяются относительные показатели, характеризующие структуру объекта?**

- a) отношение части к целому;
- b) отношение целого к части;
- c) отношение части к части;
- d) отношение целого к целому.

**17. Как называются отношения показателей, характеризующих объект в более позднее время, к аналогичным показателям того же объекта в более ранний (базисный) период?**

- a) темпами роста;
- b) ростом;

- c) уменьшение;
- d) увеличение.

**18. Метод экстраполяции – это:**

- a) метод научного исследования, заключающийся в распространении тенденций, установленных в прошлом, на будущий период;
- b) метод научного исследования, заключающийся в распространении тенденций, установленных в будущем, на прошлый период;
- c) метод научного исследования, заключающийся в распространении тенденций, установленных в настоящем, на будущий период;
- d) метод научного исследования, заключающийся в распространении тенденций, установленных в настоящем, на прошлый период.

**19. Как называется метод прогноза, построенный на получении прогнозов построенных на логическом выводе, из которого знание о прогнозируемых процессах возникает на основе известного сходства закономерностей развития одних процессов с другими?**

- a) метод аналогий;
- b) метод экстраполяции;
- c) балансовый метод;
- d) цепная реакция.

**20. Как ведется учет налогоплательщиков?**

- a) посредством постановки их на учет и ведения учетных данных о них;
- b) посредством постановки их на учет;
- c) посредством ведения учетных данных о них;
- d) на основании заключений аудиторов.

**21. Где физические лица – резиденты Республики Узбекистан, должны состоять на учете в качестве налогоплательщика?**

- a) в органе государственной налоговой службы по месту жительства физического лица;



- б) в органе государственной налоговой службы по месту нахождения их имущества;
- с) в органе государственной налоговой службы по месту нахождения их транспортных средств;
- д) в органе государственной налоговой службы по месту осуществления деятельности физического лица.

**22. В какой срок юридические лица – резиденты Республики Узбекистан обязаны предоставить в орган государственной налоговой службы заявление о постановке на учет?**

- а) в течение десяти дней со дня государственной регистрации;
- б) в течение трех дней со дня государственной регистрации;
- с) в течение тридцати дней со дня государственной регистрации;
- д) в течение двадцати дней со дня государственной регистрации.

**23. Когда налогоплательщику присваивается идентификационный номер налогоплательщика?**

- а) при постановке на учет;
- б) при покупке имущества;
- с) с момента начала работы;
- д) при реализации имущества.

**24. Кем ведется Единый реестр налогоплательщиков Республики Узбекистан?**

- а) Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан;
- б) Министерством финансов Республики Узбекистан;
- с) Госкомимуществом Республики Узбекистан;
- д) банками.

**25. Что такое идентификационный номер налогоплательщика?**

- а) номер, присваиваемый конкретному налогоплательщику при его постановке на учет;



- b) номер, присваиваемый конкретному налогоплательщику при его ликвидации;
- c) номер, присваиваемый конкретному налогоплательщику при его преобразовании;
- d) номер, присваиваемый конкретному налогоплательщику при его реорганизации.

**26. Покажите одну из причин исключения юридических лиц – резидентов Республики Узбекистан из Единого реестра налогоплательщиков Республики Узбекистан:**

- a) после их ликвидации;
- b) после их постановки на учет;
- c) после им выдачи лицензии;
- d) после аннулирования лицензии.

**27. Как формируется информационная база объекта налогообложения и объекта, связанного с налогообложением?**

- a) пообъектной постановкой на учет налогоплательщика в ГНС;
- b) постановкой на учет самого налогоплательщика;
- c) постановкой на учет налогоплательщика в паспортном отделе;
- d) постановкой на учет налогоплательщика в нотариальной конторе.

**28. Как ведется учет поступлений налогов и других обязательных платежей?**

- a) ведется согласно бюджетной классификации;
- b) ведется согласно классификации ГААТ;
- c) ведется согласно классификации ООН;
- d) ведется согласно страховой классификации.

**29. В какой срок органы внутренних дел обязаны сообщать в органы государственной налоговой службы по месту своего нахождения о фактах выдачи паспортов, в том числе взамен утерянных либо с истекшим сроком действия, об аннулированных паспортах?**

- a) ежемесячно;
- b) ежеквартально;

- c) ежегодно;
- d) несообщать.

**30. Размер налогооблагаемой базы налога на прибыль юридических лиц, прямо пропорционально связан с такими факторами как:**

- a) совокупный доход юридических лиц;
- b) налоговые льготы;
- c) совокупный доход юридических лиц, налоговые льготы;
- d) вычитаемые расходы, невычитаемые расходы.

**31. Который из нижеуказанных источников не относится к внутренним источникам формирования информационной базы по объекту, связанному с налогообложением?**

- a) органы, осуществляющие государственную регистрацию о субъектах предпринимательства;
- b) ежеквартальные, годовые финансовые отчеты;
- c) расчеты по налогам и другим обязательным платежам;
- d) уточненные налоговые отчетности, пояснительные записки, сведения.

**32. Какие виды документов включает в себя налоговая отчетность?**

- a) расчеты и налоговые декларации по каждому виду налога и другого обязательного платежа или по выплаченным доходам, а также приложения к расчетам и налоговым декларациям;
- b) расчеты по каждому виду налога;
- c) налоговые декларации по каждому виду налога;
- d) расчеты и налоговые декларации.

**33. Какой из нижеперечисленных причин служит основанием для отказа принятия налоговой отчетности?**

- a) неверно указан идентификационный номер налогоплательщика;
- b) прибыль превышает один миллион;
- c) наличие недоимок;
- d) наличие переплат.

**34. В какой срок направляется налогоплательщику письменное уведомление при представлении налоговой отчетности по неустановленной форме?**

- a) в течение трех дней со дня получения отчета;
- b) в течение десяти дней со дня получения отчета;
- c) в течение пятнадцати дней со дня получения отчета;
- d) в течение тридцати дней со дня получения отчета.

**35. Какой срок налоговая отчетность хранится в органах государственной налоговой службы и у налогоплательщика?**

- a) в течение срока исковой давности по налоговому обязательству;
- b) в течение десяти лет;
- c) в течение 8 лет;
- d) в течение 20 лет.

**36. Что отражается в личных карточках налогоплательщиков?**

- a) фактическое состояние выполнения налоговых обязательств налогоплательщиков;
- b) фактическое состояние выполнения строительных работ налогоплательщиков;
- c) фактическое состояние выполнения контрактных обязательств налогоплательщиков;
- d) фактическое состояние выполнения моральных обязательств налогоплательщиков.

**37. В каком порядке производятся записи в личных карточках?**

- a) в хронологическом порядке, соответствующих колонках на основании подлинных документов;
- b) по степени важности документов, соответствующих колонках на основании любых документов;
- c) в хронологическом порядке, по степени важности документов, соответствующих колонках на основании подлинных документов;

d) в хронологическом порядке, по степени важности документов, соответствующих колонкам на основании любых документов.

**38. Каков порядок открытия новых личных карточек для текущего года?**

a) при перенесении в конце отчетного периода остатков на текущий период, программный продукт в автоматическом порядке открывает новые лицевые карточки для налогоплательщиков;

b) при открытии лицевых карточек программные продукты не применяются;

c) по желанию налогоплательщика открываются новые личные карточки;

d) статистическое управление занимается открытием личных карточек.

**39. Что представляет собой классификация доходов бюджетов бюджетной системы?**

a) кодировку доходов по их видам и источникам;

b) кодировку расходов по их видам и источникам;

c) кодировку себестоимости;

d) кодировку дефицита бюджета по их видам и источникам.

**40. Для какой цели применяется классификация источников средств и уровней бюджетов бюджетной системы?**

a) для определения принадлежности поступающих доходов соответствующим источникам средств и уровню бюджетов;

b) для определения дополнительных источников поступления доходов и расходов бюджетов;

c) для определения дополнительных источников поступления доходов из-за границы;

d) для определения расходов бюджетов для покрытия дефицита бюджета.

**41. Вид доходов состоит из:**

a) раздела, параграфа и типа дохода;

b) главы, раздела, параграфа и типа дохода;



- c) главы, раздела, параграфа дохода;
- d) раздела, типа, главы дохода.

**42. Раздел доходов представляет собой....:**

- a) кодировку доходов по источникам их получения;
- b) расходование доходов на социальные нужды;
- c) расходование доходов строго по целевому назначению;
- d) направление доходов внебюджетных фондов.

**43. Параграф доходов представляет собой....:**

- a) кодировку налогов и других обязательных платежей, а также неналоговых платежей по их базе обложения;
- b) кодировку налогов, а также неналоговых платежей по их базе обложения;
- c) кодировку других обязательных платежей, а также неналоговых платежей по их базе обложения;
- d) кодировку налогов и других обязательных платежей по их базе обложения.

**44. Тип дохода представляет собой....:**

- a) конкретный вид дохода бюджетов бюджетной системы;
- b) кодировку налогов, а также неналоговых платежей по их базе обложения;
- c) кодировку доходов по источникам их получения;
- d) кодировку других обязательных платежей, а также неналоговых платежей по их базе обложения.

**45. Организационная классификация применяется....:**

- a) в целях идентификации принадлежности поступающих доходов соответствующего органа, администрирующего эти доходы;
- b) в целях кодировки налогов, а также неналоговых платежей по их базе обложения;
- c) в целях кодировки других обязательных платежей, а также неналоговых платежей по их базе обложения;
- d) в целях идентификации объекта налогообложения и ставки налогов.

**46. Территориальная классификация применяется..:**

- а) в целях идентификации принадлежности поступающих доходов соответствующей административно-территориальной единице, в которой формируются, либо в которую зачисляются эти доходы;
- б) в целях идентификации принадлежности поступающих доходов соответствующего органа, администрирующего эти доходы;
- с) в целях кодировки налогов, а также неналоговых платежей по их базе обложения;
- д) в целях кодировки других обязательных платежей, а также неналоговых платежей по их базе обложения.

**47. Доходы государственного бюджета формируются за счет.....:**

- а) налогов и других обязательных платежей, не налоговых доходов;
- б) денежных средств, перешедших в собственность государства по праву наследования, дарения;
- с) безвозмездных денежных поступлений от юридических и физических лиц;
- д) доходов от размещения, предоставления в пользование и продажи государственных активов.

**48. В каком банке ведется Единый казначейский счет?**

- а) в Центральном банке Республики Узбекистан;
- б) в Промстройбанке;
- с) в Ипотечном банке;
- д) в Халкбанке.

**49. Кто определяет порядок ведения казначейских лицевых счетов?**

- а) Министерство финансов Республики Узбекистан;
- б) Центральный банк Республики Узбекистан;
- с) Кабинет Министров Республики Узбекистан;
- д) Министерство юстиции Республики Узбекистан.

**50. Кем управляются средства, находящиеся на Едином казначейском счете?**

- a) Министерством финансов Республики Узбекистан;
- b) Центральным банком Республики Узбекистан;
- c) Кабинетом Министров Республики Узбекистан;
- d) Министерством юстиции Республики Узбекистан.

**51. “Диагноз и перспекция” в прогнозировании прямых налогов – это:**

- a) этапы анализа процесса прогнозирования прямых налогов;
- b) документы прогнозирования;
- c) методы прогнозирования;
- d) источник информации.

**52. Как влияет рост количества налогоплательщиков на прогнозные показатели?**

- a) повысить вероятность увеличения налоговых поступлений по акцизному налогу;
- b) уменьшить налоговые поступления акцизного налога и увеличить поступления от налога на прибыль;
- c) не оказывает влияние на налоговые поступления по акцизному налогу;
- d) повысить вероятность снижения налоговых поступлений по акцизному налогу.

**53. Что означает трендовая экстраполяция при прогнозировании земельного налога?**

- a) определяется зависимость уровня ряда от временного фактора;
- b) зависимость уровня ряда от себестоимости;
- c) определяется независимость уровня ряда от временного фактора;
- d) определяется зависимость уровня ряда от фактора расхода.



## ЛИТЕРАТУРА

### Основная

1. Абдуганиева Г.К., Бабабекова Н.Б. Прогнозирование налогов: Учебное пособие. Т.: Тафаккур-Бўстони, 2012. 224 с.
2. Досчанова Н.П. Солик статистикаси ва прогнози: Ўқув кўлланма. Т.: Ren-Poligraf, 2009. 216 б.
3. Vahobov A., Jo'rayev A. Soliqlar va soliqqa tortish: Darslik. T: Iqtisod-Moliya, 2019. 408 b.
4. A.S. Jo'rayev, M.S. Usmanova, A.M. Amanov, Sh.U. Qiyosov. Jismoniy shaxslarni soliqqa tortish: Darslik. T.: Iqtisod-Moliya, 2019. 432 b.
5. Jo'rayev A., Safarov G', Meyliev O. Soliq nazariyasi: O'quv qo'llanma. T.: Iqtisod-Moliya, 2019. 324 b.

### Дополнительная

6. Конституция Республики Узбекистан. Т.: Адолат, 2018.
7. Налоговый кодекс Республики Узбекистан. <http://www.lex.uz/> – Официальный сайт центра по обеспечению правовой информации при Министерстве юстиции Республики Узбекистан.
8. Бюджетный кодекс Республики Узбекистан. <http://www.lex.uz/> – Официальный сайт центра по обеспечению правовой информации при Министерстве юстиции Республики Узбекистан.
9. Постановление Президента Республики Узбекистан «О мерах по коренному совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы». 26 июня 2018. №ПП-3802.
10. Указ Президента Республики Узбекистан «О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан». 29 июня 2018. №УП-5468.
11. Указ Президента Республики Узбекистан «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан». 7 февраля 2017. №УП-4947.
12. Мирзиёев Ш.М. Послание Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева Олий Мажлису. Т.: O'zbekiston, 2018.

13. Мирзиёев Ш.М. Критический анализ, жесткая дисциплина и персональная ответственность должны стать повседневной нормой в деятельности каждого руководителя. Т.: O`zbekiston, 2017.

14. Мирзиёев Ш.М. Обеспечение верховенства закона и интересов человека – гарантия развития страны и благополучия народа. Т.: O`zbekiston, 2017.

15. Mirziyoyev Sh.M. Buyuk kelajagimizni mard va olijanob xalqimiz bilan birga quramiz. Т.: O`zbekiston, 2017.

16. Закон Республики Узбекистан «О государственной налоговой службе» // Законодательно-нормативная система “NORMA”.

17. Закон Республики Узбекистан «О налоговом консультировании» // Законодательно-нормативная система “NORMA”.

18. Закон Республики Узбекистан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2018 год». 29.12.2017. №ЗРУ-454.

19. Закон Республики Узбекистан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с совершенствованием налогового администрирования». 30.12.2017. №ЗРУ-455.

20. Указ Президента Республики Узбекистан «О мерах по правовому сопровождению осуществляемых налоговых и таможенных реформ в Республике Узбекистан». 02.08.2018. №УП-5499.

21. Постановление Президента Республики Узбекистан “О мерах по дальнейшему совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы”. 1 августа 2017. №ПП-3168.

22. Постановление Президента Республики Узбекистан “О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах государственного бюджета Республики Узбекистан на 2018 год”. 29 декабря 2017. №ПП-3454.

23. Постановление Президента Республики Узбекистан «О мерах по кардинальному совершенствованию порядка предоставления льгот и преференций». 31 мая 2018. №ПП-3756.

24. Указ Президента Республики Узбекистан “О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей”. 18 июля 2017. №УП-5116.

25. Указ Президента Республики Узбекистан «О государственной программе по реализации Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017-2021 годах в «Год поддержки активного предпринимательства, инновационных идей и технологий»». 22 января 2018. №УП-5308.

26. Распоряжение Президента Республики Узбекистан «Об организационных мерах по кардинальному совершенствованию налогового законодательства». 13.02.2018. №Р-5214.

27. Положение «О порядке формирования и ведения базы данных об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением», утвержденным постановлением Государственного налогового комитета Республики Узбекистан «Об утверждении положения о порядке формирования и ведения базы данных об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением». 17 июня 2014. № 2014-25. Зарегистрированное Министерством юстиции Республики Узбекистан 10 июля 2014. Регистрационный №2600. [Http://www. Lex.uz](http://www.Lex.uz). Электронно-правовой источник.

28. Положение «О порядке исчисления налогов и других обязательных платежей, составления и представления актов сверок по поступлениям, а также об отчетах по поступлениям». Зарегистрированное Министерством юстиции Республики Узбекистан 11 марта 2015. №2660. [Http://www. Lex.uz](http://www.Lex.uz). Электронно-правовой источник.

29. Маликов Т.С., Жалилов П.Т. Бюджет-солик сиёсати: Ўқув қўлланма. Т.: Академнашр, 2011. 472 б.

30. Хайдаров Н.Х. Соликлар ва соликка тортиш масалалари: Ўқув қўлланма. Т.: Академия, 2007. 214 б.

31. Э. Гадоев и др. Упрощенная система налогообложения: Учебно-практическое пособие. Т.: Норма, 2011. 324 с.

32. Gadoev E, Kuzieva N. Jismoniy shaxslarni soliqqa tortish: Darslik. Т.: O'zbekiston, 2012. 336 б.

33. Эшбоев Т.Т. Юридик шахсларни соликка тортиш: Дарслик. Т.: Чўлпон, 2013. 296 б.

34. Перов А. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. М.: Юрайт, 2012. 899 с.

35. Пансков В. Налоги и налогообложение: теория и практика: Учебник. М.: Юрайт, 2012. 680 с.



36. А. Тагаев, Ф. Хошимов, Ф. Рўзиев, К. Хотамов. Солиқ назорати: Ўқув қўлланма. Т.: Янги аср авлоди, 2010.

37. А.Хомма, А.Тангиркулов, Ш.Тошматов, И.Норқўзиев, Н.Розиқов. Солиқ қарзи ва уни ундириш: Ўқув қўлланма. Т.: Янги аср авлоди, 2011.

38. Хабибуллаев И., Мансурова Г. Солиқ статистикасининг назарий асослари: Ўқув қўлланма. Т.: Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси, 2005.

39. Перебатова Е.А., Гришина Н.В. Эконометрика: Сборник тестовых заданий. М.: МГУПС (МИИТ), 2015. 37 с.

40. Торопыгин Г.Д. Теория и история налогообложения: Учебное пособие. Самар. гуманит.акад., 2009. 156 с.(78 с.).

41. Forecasting Scottish taxes. The National Archives, Kew, London TW9 4DU. Crown copyright, 2017. 25 p.

42. Federal taxation: practice and procedure. Robert E., Richard J. Chicago, 2017. 987 p.

43. Tax analysis and revenue forecasting. Issues and Techniques. By Glenn P. Jenkins Chun-Yan Kuo Gangadhar P. Shukla. Harvard Institute for International Development Harvard University. 2017. 187 p.

#### **Сайты интернета**

44. <http://www.soliq.uz/> – Официальный сайт Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

45. <http://www.mf.uz/> – Официальный сайт Министерства финансов Республики Узбекистан.

46. <http://www.norma.uz/> – Программа информационно-правовой системы.

47. <http://www.lex.uz/> – Официальный сайт центра по обеспечению правовой информации при Министерстве юстиции Республики Узбекистан.

48. <http://my.gov.uz/> – Портал единых государственных интерактивных услуг.

49. <http://www.nalog.ru/> – Официальный сайт налоговой службы Российской Федерации.

**ДЛЯ ЗАМЕТОК**

ЖУРАЕВ Абдугаффор Сафарович,  
ШИРИНОВ Сабир Эркинович

# УЧЕТ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ

*Учебное пособие*

*Редактор Э. Хуснутдинова  
Художник К. Бойхужаев  
Компьютерная верстка О. Фозилова*

Лиц. изд. АИ № 305. Подписано в печать 17.08.2020.  
Формат 60x84 1/16. Усл.печ.л.13,8. Уч.-изд.л.14,4.  
Тираж 75 экз. Заказ № 3.

Издательство «IQTISOD-MOLIYA».  
100000, Ташкент, ул. Амира Темура, 60 <sup>А</sup>.

Отпечатано в типографии  
«HUMOYUNBEK-ISTIQLOL MO‘JIZASI».  
100000, Ташкент, ул. Амира Темура, 60<sup>А</sup>.



**ISBN 978-9943-13-918-3**



9 789943 139183