

МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО И СРЕДНЕГО СПЕЦИАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

ТАШКЕНТСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ

А.ЖЎРАЕВ, С.ШИРИНОВ

УЧЕТ И
ПРОГНОЗИРОВАНИЕ
НАЛОГОВЫХ
ПОСТУПЛЕНИЙ

УЧЕБНИК

Предназначено для направления образования
5230800-“Налоги и налогообложение”

ТАШКЕНТ-2020

МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО И СРЕДНЕГО СПЕЦИАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

ТАШКЕНТСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ

УЧЕТ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ

Рекомендовано Министерством Высшего и среднего специального
образования Республики Узбекистан в качестве учебника для
высших учебных заведений

ТАШКЕНТ
“Iqtisod-moliya”
2020

Рецензенты:

Профессор кафедры
«Финансы и налоги» ТГЭУ, д.э.н.,

М.Алмардонов

Заведующий кафедрой
«Налоги и налогообложение»
Ташкентского финансового института, к.э.н., доцент

А.Аманов

Annotatsiya

Mazkur darslikda 2016 yilning 22 yanvarida qabul qilingan soliq tushumlari hisobi va prognozi fanining o'quv dasturi asosida tayyorlangan. Unda "Soliq tushumlari hisobi va prognozi" fanining mazmuni, predmeti va mohiyati, uning maqsadi va vazifalari, O'zbekiston Respublikasi Davlat soliq qo'mitasining yagona reyestriga soliq to'lovchilarni hisobga kiritishning huquqiy va tashkiliy asoslari, soliq to'lovchilarning soliq obektlari bo'yicha shaxsiy kartochkalarini yuritish, davlat soliq xizmati idoralarida to'langan soliqlar va majburiy ajratmalarning umumiy hisobini yuritish va jamlanma hisobotlarni shakllantirish, soliq majburiyatini bajarilishini ta'minlash, byudjetga tushumlarni hisobini yuritish va tahlil qilish asosida davlat byudjetining prognozini ishlab chiqish, prognozlashtirish usullari orqali bevosita, bilvosita, resurs soliqlari uzoq va yaqin muddatlarga tushumlar prognozi hisob-kitobi yuzasidan ishlarini tashkil etish kabi mavzular o'z aksini topgan.

Darslik 5230800 "Soliqlar va soliqqa tortish" ta'limi yo'nalishi bo'yicha ta'lim olayotgan oliy va o'rta maxsus ta'lim muassasalari talabalari, shuningdek soliq tushumlarini prognozlash bo'limlarida ishlovchi soliq idorasi xodimlari uchun mo'ljallangan.

Аннотация

Данный учебник написан в соответствии с учебным планом, принятым от 22 января 2016 года, по дисциплине «Учет и прогнозирование налоговых поступлений». В нем достаточно подробно рассматриваются такие вопросы как как сущность, содержание, предмет, цель, 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

налоговых поступлений в бюджет и на основе анализа, применением способов прогноза, разработка прогноза государственного бюджета, организация работы по расчету прогноза поступления прямых, косвенных, ресурсных налогов.

Учебник предназначен для учащихся студентов, обучающихся по направлению образования 5230800-«Налоги и налогообложение» и работников налоговых органов, занимающихся с прогнозированием налоговых поступлений.

Annotation

This textbook is written in accordance with the curriculum adopted on January 22, 2016, for the discipline “Accounting and Forecasting Tax Revenues”.

It covers such issues in some detail as the essence, content, subject, purpose, objectives of the discipline “Accounting and Forecasting Tax Revenues”, the organizational and legal basis for registering taxpayers in the unified register of the State Tax Committee, , keeping personal cards on taxpayer objects, keeping a general record of paid taxes by the tax authorities and generation of summary reports, enforcement of tax liability, accounting of tax revenues in the budget and on the basis of analysis, using methods of forecasting, developing a forecast of the state budget, the organization of work on the calculation of the forecast of direct, indirect, resource taxes.

The textbook is designed for students of students enrolled in the direction of education 5230800- "Taxes and taxation" and employees of tax authorities dealing with tax revenue forecasting.

Введение.....26

ГЛАВА 1. ПРЕДМЕТ, ЦЕЛ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ «УЧЕТ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ».....28

1.1. Предмет, цел и задачи дисциплины «Учет и прогнозирование налоговых поступлений».....28

1.2. 2 Взаимосвязь дисциплины «Учет и прогнозирование налоговых поступлений» с другими науками.....38

1.3. Организация, принципы учета и прогнозирования налоговых поступлений.....40

1.4. Формы, виды статистического наблюдения. Сводка и группировка результатов статистического наблюдения. Абсолютные и относительные показатели, методы и модели прогнозирования.....50

ГЛАВА 2. ПОСТАНОВКА НА УЧЕТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА И ВЕДЕНИЕ В ОРГАНАХ ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ЕДИНОГО РЕЕСТРА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, А ТАКЖЕ ПОВЫЩЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИНФОРМАЦИОННО-КОММУНИКАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ.....67

2.1 Постановка на учет налогоплательщика, порядок присваивания им идентификационный номер налогоплательщика.....67

2.2. Формирование и ведение базы данных об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением.....75

2.3. Порядок представления налоговой отчетности, срок уплаты налогов.....79

2.4. Программные продукты, применяемые при ведении учета налоговых поступлений и налоговых льгот. Виды интерактивных услуг, оказываемых налогоплательщикам.....86

2.5. Центр Государственного налогового комитета по обработке и хранению информации о налогах и его функции. Формирование единой интегрированной информационной ресурсной базы и обеспечение информационной безопасности.....91

2.6. Органы и организации, представляющие информацию о возникновении обязательств налогоплательщиков и информации, предоставляемые ими налоговым органам.....95

ГЛАВА 3. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ И ВЕДЕНИЯ ИНФОРМАЦИОННОЙ БАЗЫ ПО ОБЪЕКТУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ОБЪЕКТУ, СВЯЗАННОМУ С НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ.....102

3.1. Объект налога и факторы, влияющие на него.....102

3.2. Налогооблагаемая база и факторы, влияющие на неё.....108

3.3. Внутренние и внешние источники информационной базы по объекту, связанному с налогообложением.....118

3.4. Порядок организации в государственных налоговых органах работы по регистрации объекта налогообложения.....121

3.5. Расширение объектов налогообложения и значение программных продуктов в поисках дополнительных источников.....124

ГЛАВА 4. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ ЛИЦЕВЫХ КАРТОЧЕК НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ В ОРГАНАХ ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ.....130

4.1. Лицевая карточка налогоплательщиков и ее структура.....130

4.2. Порядок ведения лицевых карточек юридических и физических лиц.....131

4.3. Перенесение в другой налоговый орган лицевой карточки, в связи с изменением почтового адреса налогоплательщика.....	142
4.4. Представленные налогоплательщиками отчеты и отражение их данных в лицевых карточках.....	145
4.5. Отражение в лицевых карточках результатов налоговой проверки.....	148
4.6. Порядок ведения лицевых карточек индивидуальных предпринимателей.....	151
4.7. Отражение в лицевых карточках налоговых поступлений, взысканных обращением на имущество налогоплательщика. Ведение учета суммы переплат по налогам и отражение в лицевых карточках возвращенных налогоплательщикам средств.....	155
4.8. Отражение в лицевых карточках решения уполномоченных органов об отсрочке или рассрочке уплаты налоговой задолженности, а также о списании и приостановлении начислении пени.....	157
4.9. Начисление пени по налогам и другим обязательным платежам. Ведение учета налогоплательщиков, приостановивших деятельность и контроль над ведением лицевых карточек и меры ответственности.....	159

ГЛАВА 5. СВОДНЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ УПЛОЧЕННЫХ В ОРГАНАХ ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЕ НАЛОГАХ И ДРУГИХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖАХ И ПОРЯДОК ИХ ФОРМИРОВАНИЯ170

5.1. Налоги, уплачиваемые в государственный бюджет и специальные балансовые расчетные счета, открываемые в банках для учета налогов.....	170
5.2. Специальные банковские счета, предназначенные для зачисления поступления в бюджет, пенсионный фонд и другие целевые фонды.....	179

5.3. Зачисление банками по видам уплаченных налогов на индивидуальные учетные счета балансовых расчетных счетов и представление банками налоговым органам информации о налоговых поступлениях.....183

5.4. “1-Н” отчет “О поступлениях в бюджет и во внебюджетные фонды” и программные продукты, используемые для его формирования.....185

5.5.Формирование 1N-B,1N-PF,1N-YF,1N-MF сводных отчетов. Составление актов сверки и их утверждение органами, контролирующими налоговых поступлений188

ГЛАВА 6. ПОРЯДОК ИСПОЛНЕНИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОРГАНИЗАЦИЯ ВЗЫСКАНИЯ НАЛОГОВОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.....202

6.1 Налоговое обязательство и его исполнение.....202

6.2. Налоговая задолженность и порядок её взыскания.....212

6.3. Предоставление отсрочка и рассрочка уплаты налогов и других обязательных платежей.....217

6.4. Зачет в счет погашения налоговой задолженности или возврат излишне уплаченных сумм налогов и других обязательных платежей.....225

6.5.Способы обеспечения исполнения налогового обязательства.....228

6.6. Представление заявления в суд об объявлении банкротом должника. Ведение учета объявленных банкротом предприятий.....242

ГЛАВА 7. БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН, БЮДЖЕТНЫЙ ПРОЦЕСС А ТАКЖЕ ОСНОВЫ РАЗРАБОТКИ БЮДЖЕТНОГО ПРОГНОЗА.....251

7.1. Бюджетная система Республики Узбекистан.....251

7.2.Способы прогнозирования государственного бюджета: методы экстраполяции и экспертной оценки.....	258
7.3.Прогнозирование Государственного бюджета на основе макроэкономических показателей.....	263
7.4.Составление и утверждение проекта Государственного бюджета.....	266

ГЛАВА 8. АНАЛИЗ ПОСТУПЛЕНИЙ В БЮДЖЕТНЫЕ, ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ЦЕЛЕВЫЕ ФОНДЫ И ПОРЯДОК ИХ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ.....282

8.1.Прогнозирование поступлений в бюджет и во внебюджетные фонды.....	282
8.2.Регрессионные и корреляционные методы анализа налоговых поступлений.....	286
8.3. Анализ налоговых поступлений.....	294
8.4. Анализ налоговых поступлений в разрезе ГНИ и ГНУ.....	297
8.5. Налоговый потенциал и исчисление налогового бремени.....	300
8.6.Меры, принимаемые работниками налоговых органов по обеспечению выполнения прогнозных заданий.....	305

ГЛАВА 9. ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ПРЯМЫХ НАЛОГОВ И ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ПОСТУПЛЕНИЕ.....312

9.1. Налог на доходы физических лиц и его значение в формировании доходной части государственного бюджета.....	312
9.2.Сущность прогнозирования налога на доходы физических лиц.....	314
9.3.Понятие налога на прибыль и его место в формировании доходной части Государственного бюджета.....	320
9.4. Налогоплательщики налога на прибыль и влияние изменения их количества на поступление налога на прибыль.....	323

9.5. Способы прогнозирования налога на прибыль.....	326
9.6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей при прогнозировании налога на прибыль.....	330
9.7. Программные продукты, используемые при ведении учета налога на доходы физических лиц.....	335

**ГЛАВА 10. ПРОГНОЗИРОВАНИЕ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ И
ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ПОСТУПЛЕНИЕ.....340**

10.1. Акцизный налог и его удельный вес в доходной части государственного бюджета.....	340
10.2. Сущность прогнозирования акцизного налога.....	343
10.3. Информации, используемые при прогнозировании акцизного налога.....	350
10.4. Способы прогнозирования налога на добавленную стоимость.....	351
10.5. Организация прогнозирования налога, обобщение информации. Цель оперативного прогнозирования.....	353
10.6. Определение оборота налога на добавленную стоимость и прогнозирование на основе анализа факторов, влияющих на его изменение.....	355
10.7. Меры, принимаемые работниками налоговых органов по обеспечению выполнения прогнозных заданий.....	364
10.8. Программные продукты, используемые при ведении учета налога на добавленную стоимость.....	365

**ГЛАВА 11. ПРОГНОЗИРОВАНИЕ РЕСУРСНЫХ НАЛОГОВ И
ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ПОСТУПЛЕНИЕ.....371**

11.1. Удельный вес налога на имущество в доходной части государственного бюджета. Плательщики налога на имущества и влияние изменения их количества на поступление в бюджет.....371

11.2. Способы прогнозирования налога на имущество: на основании статистических информации: на основании анализа фактического поступления в бюджет налога и информации бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов.....374

11.3. Прогнозирование налога на имущество физических лиц.....378

11.4. Доля земельного налога в доходной части государственного бюджета и сущность его прогнозирования.....380

11.5. Организация и способы прогнозирования земельного налога. Объект налога и свод информации. Ставки земельного налога и использование их в прогнозировании.....

11.6. Порядок использования сроков уплаты налога при оперативном прогнозировании. Информация, используемая при прогнозировании земельного налога с физических лиц и сбор подобных информации.....383

Тесты.....389

Глоссарий.....421

Список литературы.....428

So'z boshi.....	26
-----------------	----

1-BOB.SOLIQ TUSHUMLARI HISOBI VA PROGNOZI FANINING MAQSADI, PREDMETI VA VAZIFALARI.....28

1.1. “Soliq tushumlari hisobi va prognozi” fanining, predmeti, maqsadi va vazifalari.....	28
---	----

1.2. “Soliq tushumlari hisobi va prognozi” fanining boshqa fanlar bilan bog‘liqligi.....	38
--	----

1.3. Soliq tushumlari hisobi va prognozini tashkil etilish hamda tamoyillari.....	40
---	----

1.4. Statistik kuzatish shakllari, turlari, kuzatish materiallarini jamlash, svodkalash va guruhlash, mutloq va nisbiy ko‘rsatkichlar hamda prognozlashtirish metodlari va modellari.....	50
---	----

2-BOB. SOLIQ TO‘LOVCHILARNI HISOBGA OLISH VA DAVLAT SOLIQ XIZMATI ORGANLARIDA SOLIQ TO‘LOVCHILAR BO‘YICHA YAGONA REYESTR YURITISH, SHUNINGDEK DAVLAT SOLIQ XIZMATI IDORALARIDA AXBOROT-KOMMUNIKATSIYA TIZIMI FAOLIYATI SAMARADORLIGINI OSHIRISH.....67

2.1 Soliq to‘lovchilarni hisobga olish, ularga identifikatsiya raqamini berish tartibi.....	67
---	----

2.2. Soliq solish obektlari hamda soliq solish bilan bog‘liq obektlar to‘g‘risidagi ma’lumotlar bazasini shakllantirish va yuritish tartibi.....	75
--	----

2.3. Soliq hisobotlarini taqdim etish tartibi va soliqlarni to‘lash muddatlari.....	79
---	----

2.4. Soliq tushumlari va imtiyozlari hisobini yuritishda foydalaniladigan dasturiy mahsullar. Soliq to‘lovchilarga ko‘rsatilayotgan interaktiv soliq xizmat turlari.....	86
--	----

2.5. O‘zbekiston Respublikasi Davlat soliq qo‘mitasining Ma’lumotlarni qayta ishlash va soliqqa oid axborotlarni saqlash markazi va uning vazifalari. Yagona integratsiyalangan axborot resurs bazasining shakllantirilishi va axborot xavsizligini taminlash.....91

2.6. Soliq to‘lovchilarning majburiyatlari yuzaga kelganligi to‘g‘risida axborot taqdim etadigan organ va tashkilotlar hamda ular taqdim etadigan ma’lumotlar.....95

3-BOB. SOLIQ SOLISH OBEKTLARI HAMDA SOLIQ SOLISH BILAN BOG‘LIQ OBEKTLAR BO‘YICHA MA’LUMOTLAR BAZASINI SHAKLLANTIRISH VA YURITISH TARTIBI.....102

3.1. Soliq obekti va unga ta’sir qiluvchi omillar.....102

3.2. Soliqqa tortiladigan baza va uga ta’sir qiluvchi omillar.....108

3.3. Soliq solish bilan bogliq obektlar bo‘yicha ma’lumotlar bazasining ichki va tashqi manbalari.....118

3.4. Soliq solish obektini ro‘yxatga olish ishlarini davlat soliq idoralarida tashkillashtirish tartibi.....121

3.5. Soliq solish obyektlarini kengaytirish va qo‘shimcha manbalarni aniqlashda dasturiy mahsullarning ahamiyati.....124

4-BOB DAVLAT SOLIQ XIZMATI ORGANLARIDA SOLIQ TO‘LOVCHILARNING SHAXSIY KARTOCHKALARINI YURITISH TARTIBI.....130

4.1.Soliq to‘lovchilarning shaxsiy kartochkasi va uning tuzilishi.....130

4.2.Soliq to‘lovchi yuridik va jismoniy shaxslarning shaxsiy kartochkalarini yuritish tartibi.....131

4.3.Soliq to‘lovchining pochta manzili boshqa hududga o‘zgarganda shaxsiy kartochkalarni boshqa soliq inspeksiyasiga ko‘chirib o‘tkazish.....142

4.4. Soliq to'lovchilar tomonidan taqdim etilgan hisobotlar va ularni shaxsiy kartochkalarda aks ettirish.....	145
4.5. Soliq tekshiruvlari natijasini shaxsiy kartochkalarda aks ettirish.....	148
4.6. Yakka tartibdagi tadbirkorlar uchun ochilgan shaxsiy kartochkalarining yuritilishi.....	151
4.7. Undiruvni soliq to'lovchining mol-mulkiga qaratilish hisobidan tushgan summalarni shaxsiy kartochkalarda aks ettirish. Soliqlar bo'yicha ortiqcha to'lovlar hisobini yuritish va soliq to'lovchiga qaytarilgan mablag'larni shaxsiy kartochkalarda aks ettirish tartibi.....	155
4.8. Soliq qarzini to'lashni kechiktirish yoki bo'lib-bo'lib to'lash imkonini berish, hisobdan chiqarish hamda penya hisoblashni to'xtatish to'g'risidagi vakolatli organlar qarorlarini shaxsiy kartochkalarda yuritish.....	157
4.9. Soliqlar va boshqa majburiy to'lovlarga penya hisoblash tartibi. Faoliyatini to'xtatgan soliq to'lovchilar hisobini yuritish va shaxsiy kartochkalarining yuritilishi ustidan nazorat olib borish va javobgarlik choralari.....	159

5-BOB. DAVLAT SOLIQ XIZMATI IDORALARIDA TO'LANGAN SOLIQLAR VA MAJBURIY TO'LOVLAR BO'YICHA YIGILADIGAN JAMLANMA HISOBOTLAR VA ULARNI SHAKLLANTIRISH TARTIBI.....170

5.1. Davlat byudjetiga to'lanadigan soliqlar va ularni hisobga olish maqsadida banklarda ochiladigan maxsus balans hisobvaraqlar.....	170
5.2. Byudjet tushumlarini, pensiya jamgarmasiga tushumlarni respublika yo'l jamgarmasi va boshqa jamgarmalarga tushumlarni aks ettiruvchi maxsus bank hisobvaraqlar.....	179
5.3. Soliq to'lovchilarning turlari bo'yicha to'langan soliqlarning banklar tomonidan balans hisobvaraqlarning shaxsiy hisob raqamlariga kirim qilinishi va davlat soliq idoralariga tushumlar bo'yicha ma'lumotlarning taqdim etilishi....	183

5.4. Byudjet va byudjetdan tashqari maqsadli jamg'armalarga tushumlar to'g'risidagi 1-N hisobot va uni shakllantirishda foydalaniluvchi dasturiy mahsul.....185

5.5.1N-B,1N-PF,1N-YF,1N-MF jamlanma hisobotlarni shakllantirish, solishtirma dalolatnomalarini tuzish va byudjet tushumlarini nazorat qiluvchi idoralar o'rtasida tasdiqlanishi.....188

6-BOB. SOLIQ TO'LOVCHILAR TOMONIDAN SOLIQ MAJBURIYATINI BAJARISH TARTIBI VA SOLIQ QARZINI UNDIRISHNI TASHKIL ETISH202

6.1. Soliq majburiyati va uni bajarish202

6.2. Soliq qarzdorligi va uni undirish tartibi.....212

6.3. Soliqlar va boshqa majburiy to'lovlarni to'lashni kechiktirish yoki bo'lib-bo'lib to'lash.....217

6.4. Ortiqcha to'langan soliq summasini soliq qarzini uzish hisobiga hisobga olinish yoki qaytarish.....225

6.5. Soliqlar majburiyatini bajarilishini ta'minlash usullari.....228

6.6. Qarzdorni bankrot deb toppish bo'yicha sudga da'vo ariza kiritish tartibi. Bankrot deb topilgan korxonalarining hisobini yuritish.....242

7-BOB. O'ZBEKISTON RESPUBLIKASI BYUDJET TIZIMI, BYUDJET JARAYONI HAMDA BYUDJET PROGNOZINI ISHLAB CHIQISH ASOSLARI.....251

7.1. O'zbekiston Respublikasining Byudjet tizimi.....251

7.2. Davlat byudjetini prognozlash usullari: ekstropolyatsiya va ekspert baholash metodlari.....258

7.3. Makroiqtisodiy ko'rsatkichlar asosida davlat byudjetini prognozlash.....263

7.4. Davlat byudjeti loyihasini tuzish va tasdiqlash.....266

8- BOB. BYUDJET VA BYUDJETDAN TASHQARI MAQSADLI JAMG'ARMALARGA TUSHUMLARNI TAHLIL QILISH VA PROGNOZLASHTIRISH TARTIBI.....282

8.1.Byudjet va byudjetdan tashqari jamgarmalarga tushumlarni prognozlash.....282

8.2.Soliq tushumlarini tahlil qilishning regression va korrelyatsion metodlari.....286

8.3. Soliq tushumlarini tahlil qilish294

8.4. Soliq tushumlarni DSB va DSI pogonasida tahlil qilish.....297

8.5.Soliq potentsiali va soliq yukini hisoblash.....300

8.6.Soliq organi xodimlarining prognoz ko'rsatkichlari bajarilishini ta'minlashdagi chora-tadbirlari.....305

9-BOB. BEVOSITA SOLIQLARNI PROGNOZLASH VA TUSHUMGA TA'SIR QILUVCHI OMILLAR.....312

9.1. Jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig'i va uning davlat byudjeti daromad qismini shakllantiridagi ahamiyati.....312

9.2. Jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig'ini prognoz qilishning mohiyati.....314

9.3. Foyda solig'i tushunchasi va uning Davlat byudjeti daromad qismini shakllantirishdagi o'rni.....320

9.4. Foyda solig'i to'lovchilari va ularning sonini o'zgarishini yuridik shaxslardan olinadigan foyda solig'i tushumlariga ta'siri.....323

9.5. Foyda solig'ini prognoz qilish usullari.....326

9.6. Foyda solig'ini prognozashtirishda soliq qarzi va debitorlik qarzlarini tahlil qilish.....330

9.7. Jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig'i hisobini yuritishda dasturiy mahsullardan foydalanish.....335

10- BOB. BILVOSITA SOLIQLARNI PROGNOZLASH VA TUSHUMGA TA'SIR QILUVCHI OMILLAR340

- 10.1. Aksiz solig'i va uning davlat byudjeti daromad qismidagi ulushi...340
- 10.2. Aksiz solig'ini prognozashtirishning mohiyati.....343
- 10.3. Aksiz solig'ini prognozashtirishda foydalanadigan ma'lumotlar...350
- 10.4. Qo'shilgan qiymat solig'ini prognoz qilish usullari.....351
- 10.5. Soliq prognozini tashkil qilish va kerak bo'lgan ma'lumotlarni jamlash. Operativ prognozashtirish maqsadi.....353
- 10.6. Qo'shilgan qiymat solig'i oborotini aniqlash va uning o'zgarishiga ta'sir etuvchi omillar tahlili asosida prognozashtirish.....355
- 10.7. Soliq organi xodimlarining prognoz ko'rsatkichlari bajarilishini ta'minlashdagi chora-tadbirlari.....364
- 10.8. Qo'shilgan qiymat solig'i hisobini yuritishda dasturiy mahsullardan foydalanish.....365

11-BOB. RESURS SOLIQLARNI PROGNOZLASH VA TUSHUMLARGA TA'SIR QILUVCHI OMILLAR.....371

- 11.1. Mol-mulk solig'ining byudjet daromad qismidagi ulushi. Mol-mulk solig'i to'lovchilar va ularning soni o'zgarishining byudjet tushumlariga ko'rsatgan ta'siri.....371
- 11.2. Mol-mulk solig'ini prognoz qilish usullari: statistik ma'lumotlar asosida: haqiqatda byudjetga tushgan tushumlar tahlili asosida va xo'jalik yurituvchi subyektlarning buxgalteriya ma'lumotlari asosida.....374
- 11.3. Jismoniy shaxslarning mol-mulk solig'ini prognoz qilish.....377
- 11.4. Yer solig'ini prognozashtirishning mohiyati va mazkur soliqning byudjetning daromad qismidagi ulushi.....378

11.5. Yer solig‘i prognozini tashkil va prognoz qilish usullari. Soliq obyektini va u bo‘yicha ma‘lumotlar jamlash tartibi. Yer solig‘i stavkalari va ulardan prognoz qilishda foydalanish.....380

11.6. Soliqni to‘lov muddatlaridan operativ prognozlantirishda foydalanish tartibi. Jismoniy shaxslarning yer solig‘ini prognoz qilishda foydalanadigan ma‘lumotlar va ularni jamlash tartibi.....383

Test savollari.....389

Glossariy.....421

Adabiyotlar royxati.....428

Contents	page
Introduction.....	26
CHAPTER 1. THE SUBJECT, PURPOSE AND TASKS OF THE DISCIPLINE “ACCOUNTING AND FORECASTING TAX REVENUES”.....	28
1.1. The subject, purpose and objectives of the discipline “Accounting and Forecasting Tax Revenues”.....	28
1.2. Link the discipline "Accounting and Forecasting Tax Revenues" with other sciences	38
1.3. Organization, principles of accounting and forecasting tax revenues....	40
1.4. Forms, types of statistical observation. Summary and grouping of statistical observation results. Absolute and relative indicators, forecasting methods and models.....	50
CHAPTER 2. TAXPAYER REGISTRATION AND CONDUCTING THE UNITED REGISTRY OF TAXPAYERS IN THE ORGANS OF THE STATE TAX SERVICE, THE IMPROVEMENT OF THE EFFICIENCY OF INFORMATION AND COMMUNICATION SYSTEM OF THE PUBLIC TAX SERVICE.....	67
2.1. Taxpayer registration, the procedure for assigning them a taxpayer’s identification number.....	67
2.2. Formation and maintenance of a database of taxable objects and objects related to taxation.....	75
2.3. Tax reporting procedure, tax payment deadline.....	79
2.4 Software used when keeping records of the Budget Revenues and tax benefits. Types of online services provided to taxpayers.....	86
2.5. Center of the State Tax Committee for processing and storing information	

about taxes and its functions. Forming a unified integrated information resource base and ensuring information security.....91

2.6. Organs and organizations presenting information about the occurrence of taxpayer's liabilities and information provided by them to the tax authorities.....95.

CHAPTER 3. FORMATION RULE AND MAINTENANCE OF INFORMATION DATABASE FOR THE OBJECT OF TAXATION AND OBJECT, RELATED TO THE TAXATION.....102

3.1. Tax object and analysis of factors affecting its size.....102

3.2. The tax base and factors affecting on the tax base.....108

3.3. Internal and external sources of information database on the object related to taxation.....118

3.4. The rule of the organization of the work on the registration of the object of taxation in the state tax authorities.....121

3.5. Expansion of the object of taxation and value of software products searching for additional sources.....124

CHAPTER 4. PROCEDURE FOR THE MANAGEMENT OF PERSONAL CARDS OF TAXPAYERS IN THE ORGANS OF PUBLIC TAX SERVICE.....130

4.1. Personal card of taxpayers and its structure.....130

4.2. The procedure for maintaining of personal cards for legal entities and individuals.....131

4.3. Transferring a personal card to another tax authority, due to the change of the taxpayer's postal address142

4.4. Taxpayer's reports and the reflection of their data in personal cards.....145

4.5. Reflection of the tax audit results in the personal cards148

4.6. The procedure for maintaining personal cards of individual entrepreneurs.....	151
4.7. Reflection of tax revenues in personal cards, collected by appeal to the property of the taxpayer. Accounting for overpaid tax amounts and the reflection in the personal cards of the funds returned to the taxpayers.....	155
4.8. Reflection of the decision of the authorized bodies on deferral or installment payment of tax debt, write-off as well as suspension in the personal cards.....	157
4.9. The rule for accrual of interest on tax payments and other obligatory payments. The management of accounting for taxpayers, suspended their activities and control over the management of personal cards and liability measures.....	159

CHAPTER 5. SUMMARY REPORTS ON TAX AND OTHER MANDATORY PAYMENTS PAID IN THE ORGANS OF THE PUBLIC TAX SERVICE AND THE RULE OF THEIR FORMATION.....170

5.1. Taxes paid to the state budget and special balance accounts opened with banks for tax purposes.....	170
5.2. Special bank accounts for crediting revenue to the budget, pension fund and other trust funds	179
5.3. Crediting by banks of the types of taxes paid to individual accounts of balance settlement accounts and the submission by banks to the tax authorities of tax information about tax revenues.....	183
5.4. “1-N” report “On revenues to the budget and extra-budgetary funds” and software products used for its formation.....	185
5.5. Formation of 1N-B, 1N-PF, 1N-YF, 1N-MF summary reports. Preparation of reconciliation statements and their approval by the authorities controlling tax revenues	188

CHAPTER 6. THE RULE OF TAX OBLIGATION PERFORMANCE BY TAXPAYERS AND ORGANIZATION OF TAX DEBT COLLECTION

.....202

6.1. Tax liability and its performance202

6.2. Tax debt and the procedure for its collection.....212

6.3. Provision of deferral and installment plan of payment of taxes and other obligatory payments.....217

6.4. Settlement of overpayment on account of tax debt payout or refund of excessively paid taxes and other obligatory payments.....225

6.5. Ways to enforce tax liability.....228

6.5. Submission of an application declaring the debtor bankrupt to the court. Keeping records of bankrupt enterprises.....242

CHAPTER 7. THE BUDGETARY SYSTEM OF THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN, THE BUDGETARY PROCESS AND ALSO THE BASIS FOR THE DEVELOPMENT OF THE BUDGET FORECAST.....251

7.1. Budget system of the Republic of Uzbekistan.....251

7.2. Methods of forecasting the state budget: methods of extrapolation and expert assessment.....258

7.3. State budget forecasting based on macroeconomic indicators.....263

7.4. Drafting and approval of the State budget project.....266

CHAPTER 8. THE PROCEDURE FOR ANALYZING AND FORECASTING BUDGET REVENUES AND STATE TRUST FUNDS....282

8.1. Forecasting revenues to the budget and extra budgetary funds.....282

8.2. Regression and correlation methods of tax revenue analysis.....286

8.3. Tax revenue analysis.....294

8.4. Analysis of tax revenues at the level of the State Tax Administration and of the State Tax Inspectorate.....	297
8.5. Tax potential and tax burden calculation.....	300
8.6. Measures taken by employees of tax authorities to ensure the fulfillment of forecast indicators.....	305

CHAPTER 9. FORECASTING DIRECT TAXES AND FACTORS AFFECTING ON THE AMOUNT OF TAX REVENUE.....312

9.1. Individual income tax and its importance in the formation of the state budget revenues.....	312
9.2. The essence of forecasting tax on personal income	314
9.3. The concept of profit tax and its place in the formation of the revenue of the State budget.....	320
9.4. Profit tax payers and dependence of tax revenues from profit tax from changes in the number of taxpayers.....	323
9.5. Methods for predicting profit tax	326
9.6. Analysis of receivables and payables when forecasting profit tax	330
9.7. Software products used in accounting for personal income tax.....	335

CHAPTER 10. PREDICTION OF INDIRECT TAXES AND FACTORS AFFECTING TAX REVENUE.....340

10.1. Excise tax and its share in the revenue of the state budget.....	340
10.2. The essence of excise tax forecasting.....	343
10.3. Information used in forecasting excise tax.....	350
10.4. Ways to forecast value added tax.....	351
10.5 Organization of tax forecasting, generalization of information. The purpose of operational forecasting.....	353
10.6. Determination of value added tax's turnover and prediction based on an analysis of factors affecting the change in turnover.....	355

10.7. Measures taken by employees of tax authorities to ensure the fulfillment of forecast indicators.....	364
10.8. Software products used in accounting of value added tax.....	365

CHAPTER 11. FORECASTING RESOURCE TAXES AND FACTORS AFFECTING TAX REVENUE371

11.1. The share of resource taxes in the revenue part of the State budget. Property Tax Taxpayers and the impact of changes in their number on the amount of tax revenues.....	371
--	-----

11.2. Methods for predicting property tax: on the basis of statistical data; based on the analysis of actual budget revenues and accounting information of business entities.....	374
---	-----

11.3. Forecasting property tax on individuals.....	377
--	-----

11.4. The share of land tax in the revenue of the state budget and the nature of its forecasting.....	378
---	-----

11.5. Organization and methods of forecasting land tax. Object of tax and code of information. Land tax rates and their use in forecasting.....	380
---	-----

11.6. The procedure for using the tax payment deadlines for operational forecasting. Information used in the prediction of land tax from individuals and the collection of such information.....	383
--	-----

Tests.....	389
-------------------	------------

Glossary.....	421
----------------------	------------

List of references.....	428
--------------------------------	------------

ВВЕДЕНИЕ

Развитие в Республике Узбекистан рыночных отношений выдвигает в число актуальных вопросов проблему налогов и налогообложения, эффективной налоговой политики. Особенность процесса налогообложения, 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 № УП-5116 Президента Республики Узбекистан «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 базы¹.

29 июня 2018 года был издан Указ Президента Республики Узбекистан УП-5468, «О Концепции реформирования налоговой политики Республики Узбекистан». И в нем подчеркивается, что действующая система налогообложения не отвечает современным требованиям, сдерживает дальнейшее развитие экономики, не стимулирует расширение и модернизацию производства, не обеспечивает максимально благоприятные условия для ведения предпринимательской деятельности². Для эффективного решения вышеназванных проблем, необходимо совершенствовать систему

¹ Указ Президента Республики Узбекистан «О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей», № УП-5116. 18 июля 2017 года. [Http://www. Lex.uz](http://www.Lex.uz). Электронно-правовой источник.

² Указ Президента Республики Узбекистан УП-5468, «О Концепции реформирования налоговой политики Республики Узбекистан» от 29 июня 2018 года. [Http://www. Lex.uz](http://www.Lex.uz). Электронно-правовой источник.

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 «Учет и прогнозирование налоговых поступлений».

Учебник содержит 11 глав и 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, применением способов прогноза, разработка прогноза государственного бюджета, организация работы по расчету прогноза поступления прямых, косвенных, ресурсных налогов.

Данный учебник написан в соответствии с учебным планом, принятым от 22 января 2016 года, по дисциплине «Учет и прогнозирование налоговых поступлений» и предназначено для учащихся студентов, обучающихся по направлению образования 5230800-«Налоги и налогообложение» и работников налоговых органов, занимающихся с прогнозированием налоговых поступлений.

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

1.1. Предмет, цел и задачи дисциплины «Учет и прогнозирование налоговых поступлений»

Цель предмет и задачи дисциплины «Учет и прогнозирование налоговых поступлений». При изучении содержание и сущность предмета, цели и задач дисциплины «Учет и прогнозирование налоговых поступлений», играет важную роль знать природу самого налога и налогообложения.

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

Во всех трактовках сущности налогов отмечаются, что налоги имеет обязательный характер, они направляются юридическими и физическими лицами в распоряжении Государства на безвозмездной основе.

Это предопределяет главную юридическую черту налога — односторонний характер его установления. Поскольку налог взимается в целях покрытия общественных потребностей, которые обособлены от индивидуальных потребностей конкретного налогоплательщика, налог является индивидуально безвозмездным. Уплата налогоплательщиком налога не порождает встречной обязанности государства совершить что-либо в пользу конкретного налогоплательщика.

Налог взыскивается на условиях безвозвратности. Возврат налога возможен лишь в случае его переплаты или в качестве льготы, что не противоречит принципу безвозвратности, поскольку эти условия определяются государством в одностороннем порядке и не влияют на

характер платежа в целом. Так как налог представляет собой одностороннее движение и его принципы прямо противоположны принципам гражданского, приводным механизмом налогообложения может быть только принуждение. В большинстве случаев применять меры принуждения нет необходимости, так как налогоплательщик уплачивает налог самостоятельно. Однако при отступлении от установленных правил налогообложения простая угроза применения санкций находит практическое выражение.

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: правовой, экономической, социальной и т.п. 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 поборов при отсутствии четкого определения понятия «налог» весьма сложно.

С этой позиции можно предложить следующее определение налога. Налог — единственно законная (устанавливаемая законом) форма отчуждения собственности физических и юридических лиц на началах

обязательности, индивидуальной безвозмездности, безвозвратности, обеспеченная государственным принуждением, не носящая характер наказания или контрибуции, с целью обеспечения платежеспособности субъект он публичной власти.

Предлагаемое определение подчеркивает прерогативу законодательной власти устанавливать налоги. Взимание на указанных началах любого платежа, как бы он ни назывался (повинность, взнос, сбор, такса и т.п.), является неправомерным, если он не установлен законом. 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, уплачивающий каждым в одинаковом размере. 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 — это денежные средства, взимаемых в обязательном порядке у юридических и физических лиц в определенном периоде, 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 налоговой системы формирует 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 устанавливается законом.

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

Один из основных признаков налогов- это их обязательный характер.

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

Во круг сущности налогов достаточно много споров, нет однозначного мнения. Некоторые ученые считают, что налоги выполняют фискальные, надзорные, пере распределительные функции.

Сегодня в Республике Узбекистан на налоги возложено следующие задачи:

-создать конкурентную среду в национальной экономике не допускать монополию. Для предприятий, имеющих монопольную положению устанавливается высокая ставка налогообложения.

-создать благоприятный инвестиционный климат в национальной экономике;

-содействовать развитию малого бизнеса в нашей республике.

Налоги являются основными источниками осуществления социально-экономической политики нашей республики. Поэтому, эффективность социально-экономической политики во много связан с объектами и налогооблагаемой базы налоговых поступлений.

Налог — обязательный индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в 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, воздействовать 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 экономические, социальные и другие общественные проблемы. Реализация практического назначения налогов осуществляется посредством их функций. Важнейшими из которых являются фискальная и регулирующая.

Фискальная и контрольная функция налогов определяют необходимость учета и прогнозирования налоговых поступлений.

Фискальная функция означает формирование государственных доходов путем аккумуляции в бюджете и внебюджетных фондах денежных средств для финансирования общественно необходимых потребностей. Расходование этих средств производится на социальные услуги и хозяйственные нужды, поддержку внешней политики 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 и, таким образом, влиять на процесс совершенствования налоговой и

бюджетной политики. Таким образом, в условиях рыночной экономики налогообложение выполняет две основные функции, которые имеют тесную связь с предметом дисциплины «Учет и прогнозирование налоговых поступлений»: фискальная и контрольная.

Предмет дисциплины «Учет и прогнозирование налоговых поступлений» 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 переделанный период.

Дисциплина «Учет и прогнозирование налоговых поступлений» изучает закономерностей изменения в практическом применении методов и способов учета и прогнозирования налоговых поступлений. Она изучает экономические явления, отражающие налоговые отношения, на основе информации, полученных из практической деятельности налоговых органов по сбору налоговых поступлений.

С возрастанием роли налоговых отношений в рыночных отношениях, потребность у студентов в знаниях дисциплины «Учет и прогнозирование налоговых поступлений» растет. Это связано с тем, что специалисты по налогообложению должны уметь ставить и решать задачи учета и прогнозирования налоговых поступлений, а также владеть вопросами анализа налоговой нагрузки на налогоплательщиков с учетом современных факторов экономического развития. Учащиеся студенты в высших учебных заведениях по направлению образования «Налоги и налогообложение», должны быть вооружены знаниями учета и прогнозирования налоговых поступлений. Наука «Учет и прогнозирование налоговых поступлений» как теоретическая наука, служит в качестве компаса для практиков, занимающихся учетом и прогнозированием налоговых поступлений.

Чтобы успешно выполнять возложенные на них задачи, работники органов государственной налоговой службы должны знать сущность порядка организации учета и прогнозирования налоговых поступлений. Данный курс помогает студентам усвоить знания по учету и прогнозированию налоговых поступлений.

Основная цель курса «Учет и прогнозирование налоговых поступлений» является изучение теоретических основ и механизма учета, и прогнозирования налоговых поступлений на макроуровнях, на основе анализа практических данных, отражающих фактическое состояние учета и прогнозирования налоговых поступлений в нашей республике.

Основными задачами учебной дисциплины «Учет и прогнозирование налоговых поступлений» являются следующие:

1. изучение основных принципов и порядка организаций в налоговых органах ведения учета налоговых поступлений;

1. изучение основных принципов и порядка прогнозирования годовых налоговых поступлений видов доходов в государственный бюджет, в разрезе областей и районов;

2. изучение основных принципов и порядка прогнозирования налоговых поступлений в государственный бюджет, по месяцам квартальных поступлений видов доходов;

3. изучение порядка разработки меры по обеспечению выполнения прогнозных показателей государственного бюджета по налоговым доходам, работ налоговых органов по активному влиянию на налогоплательщика в целях обеспечения сбора налогов в соответствии с налоговым законодательством.

Принятиями Указов Президента Республики Узбекистан от 7 февраля 2017 г., «О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан» за № УП-4947, от 18 июля 2017 г., «О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению

собираемости налогов и других обязательных платежей» за № УП-5116, от 29 июня 2018 года «О Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан», перед учетом и прогнозированием налоговых поступлений поставлены дополнительные задачи.

Результаты изучения прошлых опытов организации налогового администрирования показали, что в налоговой системе Республики Узбекистан существуют ряд системных проблем, препятствующих динамичному экономическому росту, повышению деловой и инвестиционной активности, формированию здоровой конкурентной среды, а также обеспечению необходимого уровня собираемости налогов и других обязательных платежей. Высокий уровень налогового бремени для плательщиков общеустановленных налогов, значительная разница в уровне налоговой нагрузки между хозяйствующими субъектами, уплачивающими налоги по упрощенной и общеустановленной системе налогообложения, неэффективная система взимания налога на добавленную стоимость, высокая ставка налогов на фонд оплаты труда, приводящая к сокрытию налогоплательщиками реальной численности работников и фонда оплаты труда стали главными причинами появления системных проблем налогового администрирования³.

Значение учета налоговых поступлений в модернизации экономики и выражении происходящих в налоговой системе событий и процессов.

Проводимые в Республике Узбекистан налоговые реформы стали одним из факторов поддержания высоких темпов экономического роста, обеспечения макроэкономической стабильности, модернизации и диверсификации ведущих отраслей экономики, формирования инвестиционного и делового климата, освоения высокотехнологичной, конкурентоспособной продукции с высокой добавленной стоимостью. В результате проведения налоговых реформ, приведших к качественным

³ Указ Президента Республики Узбекистан. О Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан. 29 июня 2018 года. Lex.Uz. Электронно-правовой источник.

изменениям в структуре экономике, резко увеличилось количество объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, поставленных на учет в органах государственной налоговой службе. По сравнению с предыдущему году, сумма налоговых поступлений в бюджет значительно возросла. Этот процесс повышает значение учета и прогнозирования налоговых поступлений и требует совершенствования в налоговых органах системы учета и прогнозирования объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением.

В налоговом кодексе Республики Узбекистан предусмотрены ряд налоговых льгот по импорту технологического оборудования, запасных частей и материальных ресурсов в рамках инвестиционных программ модернизации, перевооружения и локализации. Предоставленные налоговые льготы и использование их по целевому назначению, должны быть учтены в налоговых органах. Информация о налоговых льготах, собранных в налоговых органах, используется при прогнозировании налоговых поступлений.

Последовательное снижение налогового бремени и совершенствование налогового администрирования являются одними из важнейших условий ускоренного развития модернизации экономики и улучшения инвестиционной привлекательности страны. Без эффективной системы учета и прогнозирования налоговых поступлений не представляется возможным произвести анализ и снизить для плательщиков общеустановленных налогов налоговое бремя до оптимального уровня и совершенствовать налоговое администрирование.

Сегодня последовательно продолжается активная инвестиционная политика, являющаяся важным условием развития нашей экономики.

В 2019 году планируется освоить почти 138 триллионов сумов инвестиций из всех источников, что на 16 процентов больше, чем в 2018 году⁴.

Модернизация экономики страны требует больших финансовых и инвестиционных ресурсов при ограниченных возможностях государственного бюджета. Для решения данной задачи необходимо повысить уровень собираемости налогов и сборов, эффективность механизмов налогового администрирования, обеспечить полноценный и объективный учет объектов налогообложения и научнообоснованное прогнозирование налоговых поступлений.

Сегодня учетная система налоговых поступлений, организованная в органах государственной налоговой службе, систематически отражает события, происходящие в налоговой системе. Изменения в объеме налоговых поступлений, связанные с происходящими событиями, учитываются и анализируются налоговыми органами и принимаются соответствующие решения по налоговому администрированию.

1.2 Взаимосвязь дисциплины «Учет и прогнозирование налоговых поступлений» с другими науками

Предмет «Учет и прогнозирование налоговых поступлений» связан с рядом других учебных дисциплин (Рис. №1.1).

Изучение дисциплины «Учет и прогнозирование налоговых поступлений» основано на использовании знаний, полученных студентами по дисциплинам: “Финансы”, “Бухгалтерский учет и аудит”, “Налоги и налогообложение”, “Теория вероятности, информационные технологии и моделирование”, “Статистика” и другие.

⁴ Послание Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева Олий Мажлису о наиболее важных, приоритетных задачах развития страны на 2019 год. <http://uza.uz>

Экономическая теория выступает в качестве методологической основы при рассмотрении вопросов прогнозирования налоговых поступлений в государственный бюджет. Данная наука имеет тесную связь со статистикой, теорией вероятности, бухгалтерским учетом и аудитом от которых она заимствует методы анализа и необходимые сведения для расчетов. Изучение курса в методологическом плане базируется на знании дисциплин «Экономическая теория», «Статистика», «Теория вероятности, Бухгалтерский учет и аудит».

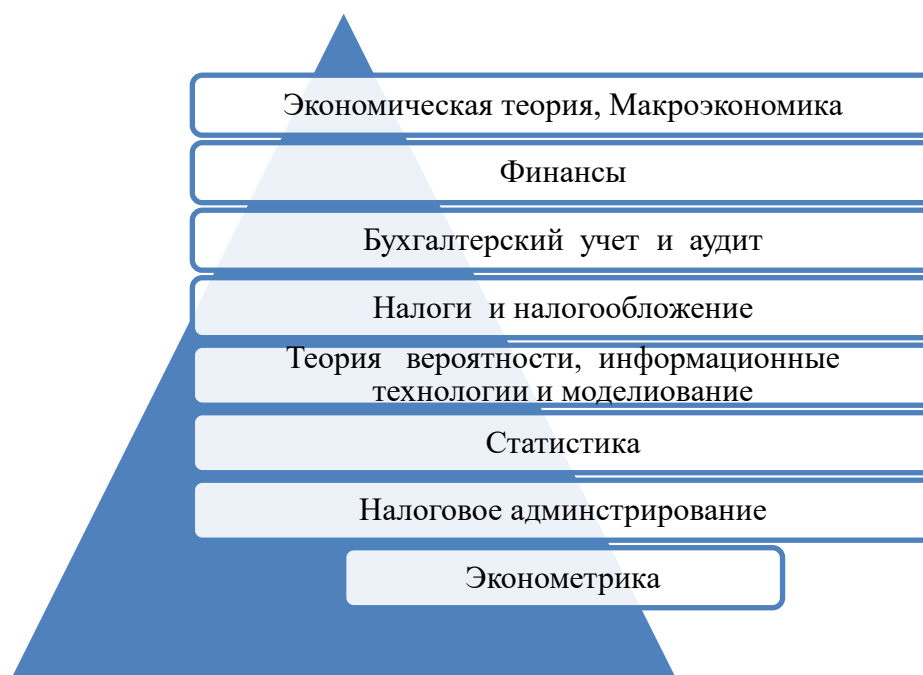


Рис.№1.1. Связь дисциплины «Учет и прогнозирование налоговых поступлений» с другими смежными науками

Учет и прогнозирование налоговых поступлений имеет тесную связь с науками «Финансы», «Налоги и налогообложение», «Налоговое администрирование», так как она неразрывно связана с процессом собирания налогов и других обязательных платежей в государственный бюджет.

Дисциплина «Учет и прогнозирование налоговых поступлений» как наука «Эконометрика», изучает экономические явления с точки зрения количественных характеристик налоговых поступлений.

Сегодня налоговый, ведущий налоговый учет, учет налоговых поступлений, осуществляющий прогнозирование налоговых поступлений

должен не только занять хорошо свою сферу, но и в одно и то же время должен быть хорошим организатором, знатком знаний по теории вероятности, статистике, бухгалтерскому учету, аудиту, экономическому анализу.

1.3 Организация, принципы учета и прогнозирования налоговых поступлений

Организация и принципы учета налоговых поступлений. Учет налоговых поступлений в органах государственной налоговой службе, организуются на основании требований законов Республики Узбекистан, Указов и Постановлений Президента Республики Узбекистан, Постановлений Кабинета Министра Республики Узбекистан, нормативно-правовых актов ГНК и Министерства финансов Республики Узбекистан.

Учет налоговых поступлений осуществляется налоговыми органами на основании представленных налогоплательщиками налоговых и финансовых отчетов, актов налоговых проверок, информации, представленных другими государственными органами, 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.

Налоговая отчетность налогоплательщиками могут быть представлены:

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

Субъекты предпринимательства представляют свои налоговые и финансовые отчеты в виде электронного документа по телекоммуникационным каналам.

Установление даты представления налоговой отчетности в орган государственной налоговой службы имеет важное значение при ведении учета налоговых поступлений. Итак, датой представления налоговой отчетности является:

- ✓ при представлении налоговой отчетности явочным порядком — дата принятия налоговой отчетности органом государственной налоговой службы;
- ✓ при представлении налоговой отчетности по почте заказным письмом - дата отправки почтового отправления, указанная на штемпеле организации связи;
- ✓ при представлении налоговой отчетности в виде электронного документа - дата получения электронного документа органом государственной налоговой службы.

Автоматизация учетного процесса налоговых поступлений прошла долгий эволюционный путь. С 1996 года 8 августа налажена работа по электронному обмену информацией между Центральным банком и ГНК Республики Узбекистан. С января 1997 года в налоговых органах при обработке банковских документов физических лиц, а также для анализа недоимок и переплат по налоговым обязательствам, были применены программные продукты.

С января 1997 года лицевые счета юридических лиц, формы отчетов «1-НН» по недоимку, «1-Н» по налоговым поступлениям, стали вести с помощью программных продуктов.

1-Н «О начисленных и уплаченных в государственный бюджет суммах налогов и других обязательных платежей» отчет составляется налоговыми органами, отражает общую сумму налоговых поступлений по видам налогов, прогнозные показатели, разницу между прогнозным показателем по

налоговым поступлениям и фактической уплаченной в бюджет суммой налогов. Они представляются органами государственной налоговой службы в финансовые, статистические и другие органы республики. На основании представленных 1-Н «О начисленных и уплаченных в государственный бюджет суммах налогов и других обязательных платежей» отчетов проводятся оперативный анализ выполнения бюджетных прогнозов и обеспеченность расходной части государственного бюджета соответствующими доходами.

К основным принципам организации учета налоговых поступлений относятся:

- совершенствование, упрощение и стабилизация систему налогового администрирования;

- не допускать налоговых правонарушений;

- предотвратить возможные ошибки при сдаче отчетов;

- сэкономить расходов налогоплательщиков на сдачу отчетов и расчетов;

- анализировать и занесение данных отчетов в лицевые счета налогоплательщиков с помощью компьютерных технологии;

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

Учет объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, осуществляется органом государственной налоговой службы путем формирования и ведения базы данных об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением, по каждому налогоплательщику и по всем налогам, сборам и другим обязательным платежам.

Бюджетная классификация составляет основу аналитического учета поступлений налогов и других обязательных платежей. Учетным регистром налоговых поступлений является личные карточки налогоплательщиков. Они открываются по каждому виду налога и другого обязательного платежа. Учет

налоговых поступлений ведутся путем отражения в лицевой карточке налогоплательщика начисленных и уплаченных сумм налогов и других обязательных платежей.

Соответственно, таможенные органы 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.

Налоговые обязательства, отражаемые в личных карточках, исчисляются как самими налогоплательщиками, так и работниками налоговых инспекций. Например, налог на прибыль юридических лиц исчисляется самим налогоплательщиком, тогда как размер фиксированных налогов исчисляется работниками налоговых органов.

Так как большинство налогов исчисляются самим налогоплательщиком на основании данных бухгалтерского учета, то достоверность исчисленной суммы налогов зависит от правильного отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете налогоплательщика.

Налоговый учет представляет новую отрасль в отечественной практике учета и предназначен для обобщения информации о налогооблагаемой базе по налогам. Его появление связано с реформированием системы учета и финансовой отчетности. В бухгалтерском учете налогоплательщиков он предназначен для учета исчисления и уплаты налогов.

В настоящее время налоговый учет – одна из функций управления, которая реализует финансовую политику налогоплательщиков – юридических лиц. Основной целью каждого субъекта предпринимательства является получение максимальной прибыли. Для её достоверного формирования и в целях налогообложения, налоговый учет осуществляет исчисление доходов и расходов субъекта предпринимательства.

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

учет, в значительно большем объеме ведется на предприятиях, то объекты, предмет налогового учета будет рассмотрен с точки зрения налогоплательщиков. К объектам налогового учета можно отнести объекты налогообложения, которые различаются по видам налогов и сборов, а также источникам платежей.

Предметом налогового учета является финансово-хозяйственной деятельность субъектов предпринимательства, в результате чего у налогоплательщика возникают обязательства по исчислению и уплате налога.

Налоговый кодекс Республики Узбекистан определяя налогооблагаемую базу и порядок расчета с бюджетом, раскрывает в основном прямые методы определения объектов налогообложения. Прямые методы предполагают, что налогоплательщики ведут достоверный реальный налоговый учет и осуществляют реальные платежи по расчетам с бюджетом. Однако, нередки случаи разного рода налоговых нарушений: сокрытия объектов налогообложения, уничтожения или утраты учетных, первичных документов. В таких случаях налоговые органы вынуждены применять косвенные методы определения объектов налогообложения.

Организация и принципы прогнозирования налоговых поступлений.

Слово «прогнозирование» взято из греческого языка. Означает предвидеть. Прогноз - это комплекс научнообоснованных предположений, выраженных в качественной и количественной формах относительно будущих параметров экономического объекта.

Прогнозирование не сводится только к пассивной роли предвидения того, что может произойти в будущем, но и разрабатываются возможные пути их достижения. Оно тесно связано с планированием, является необходимой предпосылкой плановых расчетов.

Как правило, прогнозирование применяется на предплановой стадии разработки государственных программ социально-экономического развития

страны. Они способствуют выработке концепции экономического развития на перспективу. Одна из важных задач прогнозирования - предсказание так называемых пороговых величин процессов развития и выявление возможных сроков крупных сдвигов изучаемых процессов.

В процессе прогнозирования используются следующие два подхода:

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

Процесс разработки прогнозных показателей опирается на эконометрический инструментарий и основывается на научных методах познания социально-экономических явлений и использовании совокупности методов, средств и способов экономической прогностики.

Выделяют следующие типы квалификации прогнозов налоговых поступлений.

В зависимости от уровня управления различают:

- ✓ прогнозирование налоговых поступлений в государственный бюджет (макроуровень);
- ✓ налоговое планирование хозяйствующего субъекта (микроуровень);
- ✓ налоговое планирование индивидуальное (личное).

В свою очередь, прогнозирование налоговых поступлений на государственном (макро) уровне классифицируют как республиканское местное. Прогнозирование налоговых поступлений на местном уровне охватывает сферу прогнозирования налоговых поступлений в масштабе Республики Каракалпакстан, города Ташкента, вилоятов, районов, городов регионального и местного бюджетов.

Налоговое прогнозирование на государственном уровне – совокупность форм и методов определения экономически обоснованных налоговых параметров и решений соответствующих государственных органов

управления, направленных на реализацию функций налогов и обеспечение максимально возможного объема налоговых поступлений в бюджетную систему в рамках заданных параметров налогового потенциала⁵. Обеспечение государственного бюджета достаточными налоговыми доходами для полного выполнения им своих функций является целью прогнозирования налоговых поступлений на макроуровне.

Статья 11 Бюджетного кодекса Республики Узбекистан гласит, что при составлении бюджетов бюджетной системы доходы прогнозируются по конкретным их источникам, а расходы планируются по направлениям в соответствии с бюджетной классификацией⁶.

Прогнозирование налоговых доходов Государственного бюджета на прогнозный год и бюджетных ориентиров на последующие два года составляется на основе приоритетов социально-экономического развития и прогноза макроэкономических показателей на среднесрочный период.

Прогнозирование налоговых поступлений организуется Министерством финансов, Государственным налоговым комитетом и соответствующими заинтересованными ведомствами Республики Узбекистан.

При разработке прогнозных расчетов для налоговых поступлений необходимо соблюдать определенные методологические принципы. Итак, разработка прогнозов налоговых поступлений основывается на следующих методологических принципах: принцип альтернативности, принцип наблюдаемости, принцип системности, принцип адекватности, принцип адаптивности, принцип целенаправленности и приоритетности, принцип верифицируемости, принцип комплексности, принцип адресности⁷. Чёткое следование указанным принципам помогло добиться высокой организации и эффективного прогнозирования налоговых поступлений.

⁵ Основы налогового планирования и прогнозирования: учеб. пособие/ М.И.Мигунова; Краснояр. Гос. торг.-экон. ин-т.-Красноярск, 2009.-121с(5с)

⁶ Бюджетный кодекс Республики Узбекистан(11-статья). Lex.Uz. Электронно-правовой источник.

⁷ Прогнозирование социально-экономических процессов: Учебно-методологическое пособие.//автор-составитель: Кабитанова О.В. – Нижний Новгород: Нижненовгородский госуниверситет, 2016.-74с.(14с)

Главный смысл принципа альтернативности состоит в том, что прогнозные разработки проводятся многократно и выбирается среди них наилучшего варианта для принятия решения.

Сущность принципа наблюдаемости заключается в том, что процесс прогнозирования обеспечивается достоверными и по возможности достаточными статистическими данными.

Принцип системности предполагает разделение любой системы на множество подсистем, и исследование в ее рамках количественных и качественных закономерностей.

Принцип целенаправленности и приоритетности требует, чтобы каждый прогноз должен быть направлен на достижение определенных целей, а в качестве приоритетов должны выделяться те налоги и факторы, от измерения которых зависит существенное изменение налоговых поступлений в целом.

Принцип верифицируемости означает, что разработанный прогноз в обязательном порядке проверяется на достоверность, точность и обоснованность прогнозных расчетов.

Принцип комплексности предполагает рассмотрение всех сторон объекта исследования в его взаимосвязи с другими процессами и факторами.

Принцип оптимальности предполагает выбирать наилучший вариант из разработанных моделей прогнозирования.

Принцип адекватности означает, что экономико-математические модели, используемые в процессе прогнозирования, должны быть адекватны реальным процессам и затраты на прогнозирование должны быть адекватны его качеству.

Сущность принципа адресности заключается в том, что прогнозирование налоговых поступлений осуществляется для определенных будущих пользователей.

Принцип адаптивности заключается в приспособлении методов и параметров прогнозирования к факторам внешней и внутренней среды объекта и к конкретной ситуации.

Для прогнозов налоговых поступлений можно выделить следующие этапы процесса прогнозирования.

На первом этапе формулируется и описывается объект прогнозирования налоговых поступлений (выделяется предмет; выполняется постановка проблемы и определяются цели и задачи прогноза.

На втором этапе осуществляется первичное моделирование, которое предполагает построение некоторой начальной модели предмета исследования. Кроме того, на этом этапе выдвигаются рабочие гипотезы, определяется ретроспектива и перспектива, выбирается метод и способ организации прогнозного исследования.

На третьем этапе собираются данные об изменениях в прогнозном фоне, выявляются плюсы и минусы прогнозируемой системы.

На четвертом этапе осуществляет диагностику текущего состояния системы и определяет перспективу и тенденцию ее развития, анализирует альтернативные пути развития системы.

Пятый этап предполагает верификацию результатов, их сопоставление с иными моделями и предположениями экспертов.

Итоговый этап заключается в разработке рекомендаций по параметрам налоговых поступлений, оформлении результатов в виде отчета.

Планированием налогов на микроуровне обеспечивается оптимизация налоговых платежей для обеспечения приемлемой налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта.

В зависимости от масштаба бизнеса субъектов предпринимательства (микроуровень) различают налоговое планирование малых, средних и крупных юридических лиц, микрофирм, индивидуальных предпринимателей.

По времени упреждения прогнозирование налоговых поступлений подразделяются на:

- ✓ оперативные (период упреждения до одного месяца);
- ✓ краткосрочные (период упреждения от одного месяца до года);
- ✓ среднесрочные (период упреждения от года до 5 лет);
- ✓ долгосрочные (период упреждения от 5 до 15, 20 лет);
- ✓ дальнесрочные (период упреждения свыше 20 лет).

Прогноз налоговых поступлений является исследованием перспективного характера. Разработанные прогнозные показатели имеют вероятностный, предварительный характер. При их разработке учитываются реальные социально-экономические условия, сложившиеся в момент прогнозирования. Комплексные программы экономического и социального развития страны и конкретного региона являются одними из основных факторов, влияющих на размер параметров государственного бюджета по налоговым доходам.

Прогнозирование налоговых поступлений – это, процесс обоснования на основании использования данных о приоритетах развития налоговой системы, потенциальных размеров налоговых доходов государственного бюджета в перспективе, путей и сроков реализации задач. Использование в процессе прогнозирования налоговых поступлений достоверную и в достаточном объеме информацию обеспечивает научно-обоснованность прогнозных расчетов. Информационной базой для прогнозирования налоговых поступлений являются:

- ✓ статистическая информация об объемах и динамике производства ВВП, фондах оплаты труда, темпах инфляции, объемах производства и реализации продукции, размерах инвестиций, источниках финансирования, объемах прибыли;
- ✓ прогнозы развития отрасли и секторов национальной экономики;

- ✓ приоритеты социально-экономической, бюджетно-налоговой политики государства;
- ✓ предполагаемые доходы субъектов предпринимательства, и размер их имущества;
- ✓ объем доходов и имущества населения;
- ✓ данные об исполнении бюджетов различных уровней;
- ✓ потребности государства в денежных средствах в развития рыночной и социальной инфраструктуры.

1.4. Формы, виды статистического наблюдения. Сводка и группировка результатов статистического наблюдения. Абсолютные и относительные показатели, методы и модели прогнозирования

Формы, виды статистического наблюдения. Проведение статистического наблюдения –это, научно организованный сбор данных. В системе статистики большой объем работ связано с получением данных. Статистическое наблюдение, оно должно быть организовано по определенным правилам, соблюдение которых позволяет обеспечить надежную основу прогностического исследования налоговых поступлений.

Собираемые данные о налоговых поступлениях, должны отвечать двум требованиям: достоверности и сопоставимости. Организационный процесс, методика и техника проведения статистического наблюдения должны быть нацелены на обеспечение достоверных данных.

В прогнозировании налоговых поступлений статистическое наблюдение также подразделяется на виды: по времени наблюдения; по охвату единиц наблюдения. По времени наблюдения различают непрерывное, периодическое и единовременное наблюдение. Непрерывное наблюдение ведется постоянно по мере возникновения явлений. Например, постановка на учет налогоплательщиков, явки и неявки работников налоговых служб,

принудительное взыскание налоговой задолженности и т.п. Периодическое наблюдение проводится через определенные промежутки времени, например хронометраж поступления наличной денежной выручки, краткосрочные проверки. Единовременное наблюдение в налоговых органах проводится один раз для решения какой-либо задачи или повторяется через неопределенные промежутки времени по мере надобности.

По охвату единиц совокупности различают: сплошное и несплошное наблюдение. При сплошном наблюдении регистрируются все единицы совокупности. Оно применяется, например, при определении количества налогоплательщиков, сборе данных о начисленных, и уплаченных суммах налогов и других обязательных платежей, в форме налоговой и финансовой отчетности, охватывающих предприятия разных форм собственности. Несплошного наблюдения подразделяется на способ основного массива, выборочное и монографическое. При способе основного массива обследованию подвергается та часть налогоплательщиков, которая уплачивают около 80% всех налоговых поступлений. При этом методе отбираются и обследуются наиболее крупные юридические лица-налогоплательщики. Например, вследствие концентрации производства в отрасли несколько наиболее крупных предприятий могут уплачивать основной объем налоговых поступлений государственного бюджета.

При выборочном наблюдении регистрируются отобранная в определенном порядке часть единиц совокупности, а получаемые результаты распространяются на всю совокупность. Выбранная часть совокупности позволяет получить информацию о всей совокупности.

При монографическом наблюдении подробно описываются отдельные единицы совокупности в целях их углубленного изучения.

При любых способах наблюдения источником получения первичных данных могут быть непосредственное наблюдение, документы и опрос. Непосредственное наблюдение осуществляется путем регистрации

начисленных и уплаченных сумм налогов на основе непосредственной проверки, осмотра, подсчета принятия налоговых отчетов.

В налоговых органах часто применяется документальный способ наблюдения, при котором основан на использовании в качестве источника статистических сведений используют различные документы первичного учета налогоплательщиков, поэтому этот способ наблюдения часто называют отчетным. Он применяется, например, при принятии от налогоплательщиков налоговых отчетов, при представлении финансовым органам сводные отчеты о начисленных и уплаченных налогах.

Непосредственное наблюдение и документальный способ являются наиболее надежной и обеспечивают наибольшую достоверность статистических данных. При опросе источником данных являются сведения, которые дают опрашиваемые лица.

Сводка и группировка результатов статистического наблюдения.

Процесс экономико-статистического исследования налоговых поступлений состоит из трех основных стадий:

- ✓ первая стадия - сбор первичной статистической информации;
- ✓ вторая стадия - статистическая сводка, обработка первичной информации и группировка;
- ✓ третья стадия - обобщение и интерпретация статистической информации.

На первой стадии применяется метод массового статистического наблюдения, обеспечивающий полноту и представительность полученной первичной информации.

Во второй стадии применяется метод статистической сводки и обработки первичной информации. Метод статистических группировок позволяет выделить в изучаемой совокупности социально-экономические типы, переходит от характеристики единичных фактов к характеристике данных, объединенных в группы величин.

В третьей стадии проводятся обобщение и интерпретация статистической информации. Анализ статистической информации проводится на основе применения обобщающих показателей. К обобщающим показателям относятся: абсолютные, относительные и средние величины, вариация, тесноты связи и др.

Сводка – это операция по обобщению единичных факторов, образующих совокупность. Она проводится для выявления закономерностей, присущих изучаемому явлению.

Сводка осуществляется по следующим этапам:

- ✓ выбор группировочного признака;
- ✓ установление числа групп, образование интервалов;
- ✓ разработка системы статистических показателей для характеристики групп;
- ✓ разработка макетов статистических таблиц.

Метод группировок в налоговой статистике является средством обобщения и анализа статистической информации о налоговых процессах. Сущность данного метода состоит в расчленении исследуемых совокупностей единиц на группы по характерным признакам (например, группировка доходов). Группировка по мнениям И.И. Елисеевой, М.М. Юзбашева - это распределение единиц по группам в соответствии с определенными принципами⁸.

При применении метода группировок главными вопросами являются выбор признаков как научных оснований для выявления групп, количество и границы образуемых групп. Для построения групп в налоговой статистике используются качественные и количественные виды признаков.

При изучении налоговых поступлений с помощью метода группировок решаются следующие задачи:

⁸ Общая теория статистики: Учебник / Под ред. И.И. Елисеевой. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2004. — 656 с(172с).

✓ выделение налоговых поступлений по видам налогов и других поступлений;

✓ изучение структуры налоговых поступлений и структурных сдвигов, происходящих в нем;

✓ выявление связи и зависимости между элементами совокупности.

В теории статистики группировки различают следующие ее виды: структурная, типологическая, аналитическая. Группировка, предназначенная для изучения состава однородной совокупности по какому-либо варьирующему признаку называется структурной. Типологическая группировка – это расчленение разнородной совокупности на отдельные качественно однородные группы. Аналитической называется группировка, выявляющая взаимосвязи между изучаемыми явлениями и их признаками. По количеству участвующих признаков группировка различает простую и сложную. Группы образованы по одному признаку, называется простой. Сложной называется группировка, в которой разделение совокупности на группы производится по двум и более признакам.

Построение группировки начинается с определения состава группировочного признака и разбиении её на отдельные группы. Количественные и атрибутивные признаки служат основанием для построения группировки.

На основе группировки рассчитываются сводные показатели по группам. В результате группировки появляется возможность их сравнения, анализа причин различий между группами, изучения взаимосвязей между признаками.

Таким образом, значение группировки состоит в том, что этот метод способствует обобщению данных, представление их в компактном виде. Кроме того, группировка создает основу для последующей сводки и анализа информации, полученной через статистическое наблюдение.

По глубине обработки информации сводка бывает простая и сложная. При простой сводке информации подсчитывает общий итог по совокупности единиц наблюдения, при сложной сводке – проводит группировку единиц наблюдения, а затем подсчитывают итоги по каждой группе и по всему объекту. Результаты группировки и сводки собранной информации представляются в виде статистических таблиц.

Обобщающие статистические показатели, такие, как численность налогоплательщиков в республике или в регионе, валовой внутренний продукт, произведенный за определенный период времени. Для того чтобы получить такую обобщенную информацию, нужно организовать статистическое наблюдение.

Для получения обобщающих показателей изучаемых объектов определяются средние величины: средний уровень ряда, средний абсолютный прирост, средний темп роста и прироста и т.д.

Абсолютные и относительные показатели, методы и модели прогнозирования. В анализе и прогнозировании налоговых поступлений статистические показатели подразделяются на абсолютные и относительные. Абсолютным показателем является такой, который отражает либо суммарное число элементов изучаемого объекта, либо суммарное свойство объекта. Например, начисленная и уплаченная сумма налога на прибыль юридических лиц в Самаркандской области на 1 января 2018 г., количество налогоплательщиков в районе, сумма налоговых льгот за конкретный месяц или год, и т.п. Абсолютные показатели, как правило, выражаются именованными величинами в натуральных или в стоимостных единицах измерения: тоннах, штуках, сумах, долларах и т.п. Они характеризуют сумму значений первичных признаков изучаемого объекта налогообложения.

Однако дисциплина “Учет и прогнозирование налоговых поступлений” не может ограничиваться характеристиками свойств объекта, выраженных в абсолютных показателях. Поэтому, для сравнения, сопоставления

абсолютных или относительных показателей в пространстве (между объектами), во времени (по одному и тому же объекту) или сравнения показателей разных свойств изучаемого объекта используются в анализе налоговых поступлений относительные показатели.

Относительные статистические показатели, получаемые при сопоставлении абсолютных показателей, называются относительными показателями первого порядка. Показатели высшего порядка (второго, третьего и т.д.) исчисляются сопоставлением относительных же показателей.

Как мы отметили выше, относительные статистические показатели выражают связь между абсолютными показателями: собираемость налогов — отношение суммы уплаченных налогов к общей сумме начисленных налогов; доля прямых налогов — отношение собранных прямых налогов к общей сумме налогов, поступивших в государственный бюджет.

Относительные показатели можно подразделить на следующие группы: относительные показатели, характеризующие структуру объекта; относительные показатели, характеризующие динамику процесса, изменение во времени; относительные показатели, характеризующие взаимосвязь признаков в совокупности явлений; относительные показатели, характеризующие соотношение разных признаков того же объекта между собой; отношения фактически наблюдаемых величин признака к его нормативным, плановым, оптимальным величинам.

Относительные показатели, характеризующие структуру объекта определяются отношением части к целому. Они часто применяются при вертикальном анализе налоговых доходов государственного бюджета.

Относительные показатели, характеризующие динамику процесса, изменение во времени исчисляются отношением показателей, характеризующих объект в более позднее время, к аналогичным показателям того же объекта в более ранний (базисный) период. Обычно, такие показатели называют темпами роста и могут быть выражены в коэффициентах

или в процентах или в промиллиадах. На основании темпа роста можно определить во сколько раз больше показатель текущего периода в сравнении с базисным или сколько процентов показатель текущего периода составляет по отношению к показателю базисного периода. Кроме того, к относительным показателям динамики принадлежат также темпы прироста, индексные показатели динамики, параметры уравнений трендов, коэффициенты колеблемости и устойчивости в динамике.

К относительным показателям, характеризующим взаимосвязь признаков в совокупности явлений, а также взаимосвязь результативных признаков с факторными признаками, относятся корреляции, эластичности, детерминации, а также аналитические индексы. Например, связь количество налогоплательщиков с размером налоговых поступлений по НДС.

Относительные показатели, характеризующие соотношение разных признаков того же объекта между собой, называются показателями интенсивности. С помощью этих показателей обобщаются вторичные признаки изучаемых объектов (например, эффективность налоговой проверки - отношение суммы налогов, доначисленных по результатам налоговой проверки к общим количествам проведенных налоговых проверок).

Показатели соотношения признаков могут быть прямыми и обратными. Например, отношение расходов на сбор налогов к объему собранных налогов дает показатель затратности сбора налогов - величину, обратную прямому показателю производительности труда налогового органа.

Особым видом относительных статистических показателей являются отношения фактически наблюдаемых величин признака к его нормативным, прогнозным или максимально возможным, величинам. Эти относительные показатели широко применяются при определении фактического выполнения налоговых прогнозных показателей на определенный период отчетного периода.

Еще один представитель относительных показателей возникает в результате сравнения разных объектов по одинаковым признакам. Сравнение собираемости одного и того же налога в том же периоде между налоговыми органами. При исчислении таких относительных показателей необходимо обеспечить, чтобы сравниваемые показатели определялись по единой методике определения, группированные информации были сравнимы по единицам измерения и во всех других отношениях.

Формула определения средней арифметической величины имеет вид(1.1):

$$\bar{x} = \frac{\sum_{i=1}^n x_i}{n}, \quad (1.1)$$

Здесь,

\bar{x} – средняя величина;

n – численность совокупности.

Взвешенная средняя арифметическая величина определяется по формуле(1.2):

$$\bar{x} = \frac{\sum_{i=1}^n x_i f_i}{f_i}, \quad (1.2)$$

Здесь,

n – число групп;

f_i – частота.

Формула определения средней квадратической величины имеет вид(1.3):

$$\bar{x}_{\text{КВ}} = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^n x_i^2}{n}}, \quad (1.3)$$

Геометрическая средняя величина определяется по ниже указанной формуле(1.4):

$$\bar{x}_{\text{геом}} = \sqrt[n]{x_1 * x_2 * \dots * x_n}, \quad (1.4)$$

Учет и прогнозирование налоговых поступлений представляет собой сложный многоступенчатый процесс, в ходе которого должен решаться

обширный круг различных проблем налогового администрирования, для чего необходимо использовать разнообразные методы исследования.

Под методами дисциплины “Учет и прогнозирование налоговых поступлений” понимается совокупность приемов и способов мышления, позволяющих вести учет налоговых поступлений и на основе анализа ретроспективных данных, внешних и внутренних связей объекта налогообложения и объектов связанных с налогообложением, вывести суждения с определенной степенью достоверности относительно будущего развития налоговых поступлений.

При изучении объектов учета и прогнозирования налоговых поступлений, используются различные методы общего и специфического характера.

При исследовании предмета дисциплины “Учет и прогнозирование налоговых поступлений” лучше идти от простого к сложному, начинать изучение с общей теории, а потом переходить к теории вероятностей, математической статистике.

Тем не менее, изучение связей объекта налоговых поступлений обладает определенными свойствами, для выявления которых может потребоваться особого рода научный метод обработки. Последний известен как статистические методы, который включают в себя как простые методы, так и сложные математические.

При прогнозировании налоговых поступлений часто используют методы общей теории статистики, теории вероятностей, математической статистики и других наук.

“Учет и прогнозирование налоговых поступлений”, как самостоятельная научная дисциплина чаще применяет в своих исследованиях налоговых поступлений приемы, математические методы и модели, предназначенные для организации сбора, стандартной записи, систематизации и обработки

статистических данных с целью их удобного представления, интерпретации и получения научных и практических выводов.

Следовательно, дисциплина “Учет и прогнозирование налоговых поступлений” включает в себя часть методов математической статистики, а также математические методы описательной статистики, адаптирует порой очень сложные методы и алгоритмы применительно к типичным задачам. “Учет и прогнозирование налоговых поступлений” опираясь на общеметодологические методы исследования явлений (“анализ и синтез”, “индукция и дедукция”, “научная абстракция”), включает и специфические методы (индексный метод, балансовый метод, табличный метод, системы средних и относительных величин). В этом плане, дисциплина “Учет и прогнозирование налоговых поступлений” тесно взаимосвязан с другими экономическими и точными науками, но все же сохраняют самостоятельность.

Хотя, в процессе прогнозирования налоговых поступлений применяются общеизвестные и широко применяемые традиционные методы(балансовый, экспертных оценок, корреляции, ранжирования, построения хронологических рядов, факторного анализа), дисциплина “Учет и прогнозирование налоговых поступлений” не создала специальных, собственных методов прогнозирования объемов налоговых поступлений в бюджет. Поэтому, в прогнозировании налоговых поступлений следует применять и специфические подходы к выявлению налоговых закономерностей и составлению на их основе проектов будущих налоговых концепций, учитывающих общие закономерности общественного развития страны.

Количественные методы, используемые в настоящее время при проведении статистических исследований объема налоговых поступлений, можно группировать в следующем порядке:

1.Многомерные методы(факторный и кластерный анализ) используются для прогнозирования налоговых поступлений, в основе которых лежат многочисленные взаимосвязанные переменные. Например, определение

объема налоговых поступлений в зависимости от уровня развития макроэкономических показателей.

2.Регрессивные и корреляционные методы применяются для установления взаимосвязей групп переменных, описывающих закономерность изменения объема налоговых поступлений.

3.Имитационные методы применяются в прогнозировании налоговых поступлений тогда, когда переменные влияющие на будущую ситуацию, не поддаются логике аналитических решений.

4.Методы, созданные теорией статистики(теории игр, теории массового обслуживания, стохастическое программирование) используются для стохастического описания реакции налогоплательщика на изменение налоговой политики.

Вся совокупность методов прогнозирования налоговых поступлений группируется по следующим признакам:

- по способу получения и обработки информации: статистические методы, методы аналогий, опережающие методы;
- по степени формализации: формализованные и интуитивные;
- по процедуре получения параметров прогнозной модели и др.

Статистические методы применяются для получения и обработки информации, направленных на выявление количественных закономерностей, проявляющихся в структуре, динамике и взаимосвязях объема налоговых поступлений.

Сущность метода аналогий заключается в том, что он построен на получении прогнозов на логическом выводе, из которого знание о прогнозируемых процессах возникает на основе известного сходства закономерностей развития одних процессов с другими.

Опережающие методы прогнозирования базируются на специальной обработке информации о прошлых достигнутых результатах по собираемости налогов и выявлении новой тенденции закономерностей

развития объекта прогнозирования. Формализованные методы прогнозирования базируются на построении прогнозов формальными средствами. В состав формализованных методов прогнозирования входят:

- методы интерполяции
- методы экстраполяции;
- метод математического моделирования;
- методы теории вероятностей и математической статистики.

В развитых странах прогнозирование налоговых поступлений осуществляется на основе валовой базы и ставок налогов, основных макроэкономических агрегатов и ВВП страны⁹.

Прогнозирование налоговых поступлений основывается на результатах анализа социально-экономических процессов в сфере налогообложения. Как разновидность социально-экономических процессов налоговое поступление анализируется в трех этапах: ретроспекция; диагноз; проспекция.

Ретроспекция –это, этап прогнозирования налоговых поступлений, на котором исследуется история развития объекта прогнозирования налоговых поступлений с целью получения их систематизированного описания.

Диагноз – это, этап прогнозирования налоговых поступлений, на котором исследуется объект прогнозирования с целью выявления тенденции их развития и разработки моделей и методов прогнозирования.

Проспекция – это, этап прогнозирования налоговых поступлений, на котором прогноз разрабатывается по результатам прогнозного диагноза.

Основу оценки объекта прогнозирования налоговых поступлений составляет детерминированность и неопределенность. При отсутствии одного из них, прогнозирование налоговых поступлений теряет смысл. То есть, при полной детерминированности исчезает альтернативность принимаемых решений, а при полной неопределенности невозможно представить будущее объекта прогнозирования.

⁹ Forecasting Scottish taxes. The National Archives, Kew, London TW9 4DU. Crown copyright 2017. 25p/(20p.)

Ключевые слова: понятие налога; учет налоговых поступлений; налоговая система; объект налога; статистическое наблюдение; налоговая отчетность; абсолютный показатель; относительный показатель; налоговая статистика; прогнозирование налоговых поступлений; группировка; сравнение; показатели налоговых поступлений; анализ и синтез; статистический метод; дедукция.

Перечень вопросов для студентов

1. Что являются целью и задачей дисциплины «Учет и прогнозирование налоговых поступлений»?
2. Что является предметом дисциплины «Учет и прогнозирование налоговых поступлений»?
3. Как объясните связь дисциплины «Учет и прогнозирование налоговых поступлений» с другими науками?
4. Каков порядок организации учета и прогнозирования налоговых поступлений?
5. Что являются основными принципами организации учета и прогнозирования налоговых поступлений?
6. Объясните какие формы, виды статистического наблюдения существуют?
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 №1

КЭС-СТАДИ №1

Введение

В ходе решения ситуации, изложенной в КЭС-СТАДИ №1, достигается следующие цели:

- ✓ углублять знания, полученным студентом в ходе лекционных занятий по данной теме;
- ✓ развивать логическое мышление студентов;
- ✓ иметь практические навыки по знанию о предмете, цели и задачи дисциплины «Учет и прогнозирование налоговых поступлений»;
- ✓ проверят способность студентов по знанию о предмете, цели и задачи дисциплины «Учет и прогнозирование налоговых поступлений».

СИТУАЦИЯ

В налоговых органах изучаются ожидаемые поступления налогов и других платежей. Для изучения необходимо источники информации. И методы изучения прогноза налоговых поступлений требуют информации. От достоверности информации зависит научно обоснованности выводов анализа. Первым источником информации является база данных налоговых органов.

Определение достоверности информации и эффективности применяемых методов.

ВОПРОС И ЗАДАНИЯ:

На основании изложенных характеризовать достоверности источников информации, определять проблемы, существующие при сборе информации, установить эффективности методов изучения. Условия применения методов.

Советы, 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.

Задание №2

Анализируйте нижеприведенные проблемы применением графика организайзера “Склет рыбы” и дайте собственные выводы:

1. Проблемы применения методологи прогнозирования налоговых поступлений.

2. Проблемы применения методологи учета налоговых поступлений..

Общее правило графика организайзера “Склет рыбы”

Данный графика организайзер помогает формированию у студенту способности описать сущность проблемы по теме и решить. В ходе применения данного графика организайзера у студентов развиваются практические навыки по логическому мышлению, систематизацию информации и ключевых слов, раскрывающих сущность темы и их анализу.

Применение осуществляется в следующем порядке:

1) Преподаватель ознакомит студенту условием применения графика

организайзера;

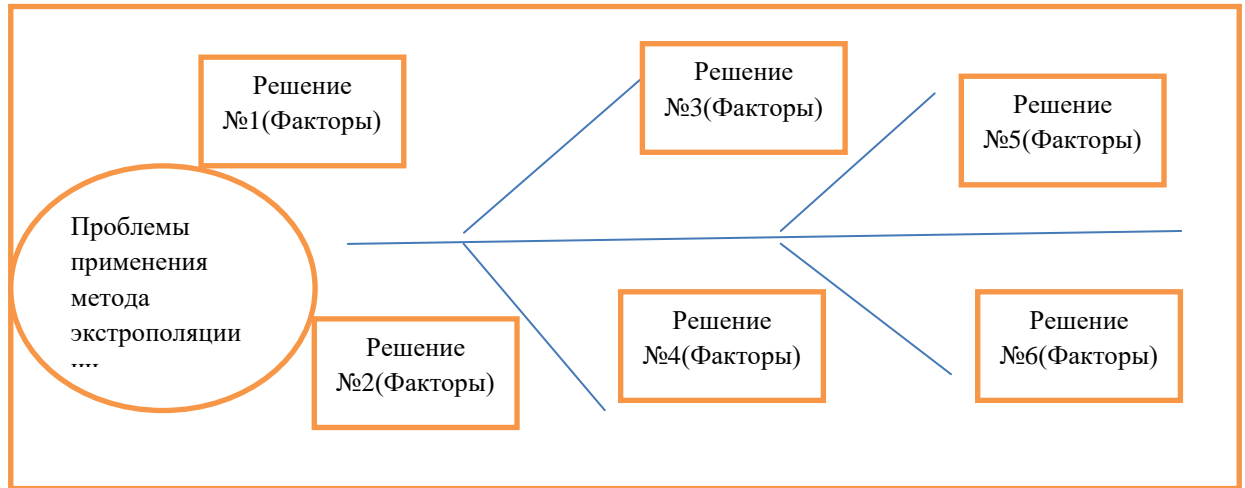
2) Студенты разбиваются по маленьким группам;

3) Группы выполняют задания;

4) Маленькие группы представит свои выводы по решениям проблем;

5) Группа обсуждает каждый представленный вывод в отдельности.

Студенты вполняют задачи в соответствии с нижеприведенным рисунком.



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

2.1. Постановка на учет налогоплательщика, порядок присваивания им идентификационный номер налогоплательщика

Постановка на учет налогоплательщиков. 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, физических лиц 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 подлежит постановке

на налоговый учет в налоговых органах по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества..

Необходимо особо 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 постановка 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 иностранное юридическое лицо, утверждаются Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан.

Постановка на учет иностранного юридического лица в качестве налогового резидента Республики Узбекистан осуществляется налоговым органом на основании заявления этого иностранного юридического лица 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 его 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 постановка иностранных юридических лиц, оказывающих физическим лицам услуги в электронной форме, местом реализации которых признается территория Республики Узбекистан, и осуществляющих расчеты непосредственно с указанными физическими лицами, на учет в налоговом органе, 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.

Заявление о постановке на учет и прилагаемые к нему документы служат основанием присваивать налоговыми органами налогоплательщику идентификационный номер налогоплательщика. Одновременно, с присвоением идентификационного номера все учетные данные о налогоплательщике вводятся в Единый реестр налогоплательщиков Республики Узбекистан, а налогоплательщику выдается свидетельство о постановке его на учет. Свидетельство о постановке на учет выдается ему не позднее трех дней со дня подачи соответствующего заявления.

Выданное органами государственной налоговой службы свидетельство о присвоении ему идентификационного номера является документом, подтверждающим постановку налогоплательщика на учет. В случае государственной регистрации налогоплательщика с одновременной постановкой его на учет в органах государственной налоговой службы и органах государственной статистики, свидетельство о государственной

регистрации, выданное регистрирующим государственным органом налогоплательщику, является подтверждающим документом о постановке налогоплательщика на учет.

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

Порядок присвоения идентификационного номера налогоплательщиков.

При постановке на учет каждому налогоплательщику присваивается единый на всей территории Республики Узбекистан идентификационный номер налогоплательщика, и его учетные данные вносятся в Единый реестр налогоплательщиков Республики Узбекистан¹⁰. Присвоенный идентификационный номер налогоплательщика не изменяется. После аннулирования он не присваивается другому налогоплательщику. Только, по истечении трехлетнего срока после ликвидации юридического лица, смерти или эмиграции в другую страну физического лица присвоенный идентификационный номер налогоплательщика может быть отменен.

Целью введения системы присвоения идентификационного номера налогоплательщика является формирование единой системы кодирования налогоплательщиков, обеспечивающей полноту уплаты налогов и других обязательных платежей и взаимодействие по этим кодам как налоговых органов, так и налогоплательщиков со всеми органами государственной власти и управления, финансовыми учреждениями, организациями и предприятиями Республики Узбекистан по вопросам обеспечения экономических интересов и имущественных прав государства.

Идентификационный номер является единым по всем налоговым обязательствам и всем социальным правам налогоплательщика, применяется при всех его взаимоотношениях с государственными органами власти и

¹⁰ Налоговый кодекс Республики Узбекистан. (Статья 127). [Http://www. Lex.uz](http://www.lex.uz). Электронно-правовой источник.

контроля по получению выплат (средств) из фондов государственного социального и иного страхования и изменению не подлежит¹¹.

Органы государственной налоговой службы присваивают обособленным подразделениям юридического лица идентификационный номер налогоплательщика, создавшего данное обособленное подразделение, с добавлением контрольных знаков.

По структуре, идентификационный номер налогоплательщика состоит из девяти цифровых знаков, 8 цифр из которых составляют собственно номер налогоплательщика, а последняя цифра является контрольным числом.

При формировании идентификационного номера налогоплательщика используется серийно-порядковый метод. Все присваиваемые идентификационные номера налогоплательщиков разделены на две группы. Соответственно, первая группа предназначена для присвоения физическим лицам идентификационного номера налогоплательщика, а вторая группа - юридическим лицам.

Серийно-порядковые номера, предназначенные для присвоения идентификационного номера налогоплательщика распределены между юридическим и физическим лицами в следующем порядке:

- с 20000000X по 29999999X - для юридических лиц,
- с 40000000X по 79999999X - для физических лиц,

где X - число, контролирующее правильность последовательности цифр идентификационного номера налогоплательщика, формируется по определенному алгоритму в процессе присвоения идентификационного номера налогоплательщику.

Кроме того, в системе кодирования сохранены зарезервированы коды, которые предназначены для расширения, при необходимости, возможностей присвоения идентификационного номера налогоплательщика:

¹¹ Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан "О системе присвоения и применения идентификационных номеров налогоплательщиков в Республике Узбекистан" от 11 марта 1997 г., № 130. [Http://www.Lex.uz](http://www.Lex.uz). Электронно-правовой источник.

- с 00000000X по 19999999X;
- с 30000000X по 39999999X;
- с 80000000X по 99999999X.

Вышеприведенная система кодирования является неизменной и универсальной и подлежит использованию в системе присвоения идентификационных номеров налогоплательщиков в налоговой системе Республики Узбекистан.

Через систему присвоения налогоплательщикам идентификационных номеров решаются следующие задачи:

- ✓ систематизация и ведение учета налогоплательщиков;
- ✓ формирование в налоговой системе Республики Узбекистан Единого реестра идентификационных номеров налогоплательщиков;
- ✓ автоматизация обработки данных по учету поступлений налогов в бюджет и по взаимодействию налоговых органов между собой;
- ✓ обеспечение многосторонней проверки, контроля целостности и достоверности информации по соблюдению налогового законодательства;
- ✓ унификации обмена информацией между налоговыми органами и другими органами государственной власти, финансовыми учреждениями и иными организациями, производящими операции финансового характера, а также по движимому и недвижимому имуществу;
- ✓ унификации обмена информацией между субъектами предпринимательства и органами государственной власти на местах.
- ✓ унификации учета доходов, уплаченных налогов и других обязательных платежей хозяйствующими субъектами.

Идентификационный номер налогоплательщика в обязательном порядке должен быть проставлен в следующих документах налогоплательщиков:

- ✓ лицензиях на занятие отдельными видами деятельности;
- ✓ хозяйственных, гражданско-правовых и трудовых договорах, заключаемых юридическими и (или) физическими лицами;

✓ документах, определяющих или подтверждающих совершение юридическими лицами и (или) индивидуальными предпринимателями сделок, включая счета-фактуры и товаросопроводительные документы;

✓ денежных, расчетных и платежных документах;

✓ иных документах в случаях, установленных законодательством.

В США также используется официальная бланка заявления для постановки на учет налогоплательщиков. Чтобы стать на учет налогоплательщики должны заполнять форму бланки заявления №8821, где указываются все информации о деятельности налогоплательщика¹².

Исключение налогоплательщиков из Единого реестра Республики Узбекистан. Единый реестр налогоплательщиков Республики Узбекистан – это, система государственной базы данных налогоплательщиков, поставленных в налоговых органах на учет.

Органы государственной налоговой службы исключают налогоплательщиков из Единого реестра налогоплательщиков Республики Узбекистан строго в установленных налоговым законодательством случаях.

Исключение из Единого реестра налогоплательщиков Республики Узбекистан производится при следующих обстоятельствах:

❖ физические лица(резидентов Республики Узбекистан) исключаются из Единого реестра налогоплательщиков после их смерти при условии полного погашения обязательства по уплате налогов и других обязательных платежей их наследниками либо списания в установленном налоговым законодательством порядке налоговой задолженности;

❖ юридические лица(резидентов Республики Узбекистан) исключаются из Единого реестра налогоплательщиков после их ликвидации при условии полного погашения обязательства по уплате налогов и других обязательных платежей либо списания в установленном порядке налоговой задолженности;

¹² Federal taxation: practice and procedure. Robert E., Richard J. Chicago, 2017.987p. (252p.)

❖ нерезиденты Республики Узбекистан исключаются из Единого реестра налогоплательщиков при отмене обстоятельств, определивших их включение в Единый реестр налогоплательщиков Республики Узбекистан, при условии полного погашения обязательства по уплате налогов и других обязательных платежей.

2.2. Формирование и ведение базы данных об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением

Ведение оперативного бухгалтерского учета налоговых поступлений. Учет поступлений в бюджет и государственные целевые фонды ведутся органами государственной налоговой службы, таможенными органами и другими государственными органами, на которые возложены функции по взиманию налогов и других обязательных платежей. Бюджетная классификация составляет основу организации учета поступлений налогов и других обязательных платежей.

Лицевые карточки, открываемые для каждого налогоплательщика служат учетными реестрами. Учет поступлений в бюджет и государственные целевые фонды ведутся налоговыми органами, путем отражения в лицевой карточке налогоплательщика начисленных и уплаченных сумм налогов и других обязательных платежей, а также пени и штрафов.

Реестрах оперативного бухгалтерского учета налоговых поступлений учитываются начисленные суммы налогов, отраженных в налоговых отчетах, до начисленные суммы или уменьшенные суммы налогов, образованные в результате представления уточненной налоговой отчетности или по актам налоговой проверки, суммы отсрочки и рассрочки по уплате налогов и других обязательных платежей, списанные в установленном порядке суммы налогов и других обязательных платежей или суммы налогов, учитываемые в отдельных реестрах учета, суммы зачета в счет

погашения налоговой задолженности и возврата излишне уплаченных сумм налогов и других обязательных платежей, начисленные пени и другие суммы, подлежащее к взысканию в виде финансовой санкции.

Формирование и ведение базы данных объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением. На базе Единого реестра налогоплательщиков Республики Узбекистан создается система государственной базы данных налогоплательщиков. База данных об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением, формируется на основании данных финансовой и налоговой отчетности, представленной налогоплательщиком, данных, представляемых другими государственными органами, организациями, а также информации, собранной налоговыми органами из других источников, в том числе в ходе проведения налогового контроля.

Путем формирования и ведения базы данных об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением, по каждому налогоплательщику и по всем уплачиваемым им налогам и другим обязательным платежам, осуществляется в налоговых органах учет объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением.

Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан устанавливает порядок формирования и ведения базы данных об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением.

Таможенные органы формируют и ведут базы данных об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением по налогам и другим обязательным платежам, взимаемых при перемещении товаров через таможенную границу Республики Узбекистан.

При возникновении у налогоплательщика после постановки его на учет обязательства по уплате земельного налога, налога на имущество или налога за пользование водными ресурсами не по месту постановки на учет налогоплательщик подлежит пообъектной постановке на учет в органе

государственной налоговой службы по месту нахождения объекта налогообложения в соответствии со статьей 131 Налогового кодекса Республики Узбекистан¹³. Они в течение десяти дней со дня возникновения объекта налогообложения представляют в орган государственной налоговой службы заявление о постановке на учет. Не позднее трех дней со дня обращения налогоплательщика налоговый орган ставит его на пообъектный учет.

Пообъектная постановка на учет физических лиц — плательщиков осуществляются органами государственной налоговой службы самостоятельно.

Основными учетными данными о налогоплательщике — юридическом лице, которые вводятся в информационную базу, 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 которые вводятся в информационную базу, являются:

- ✓ идентификационный номер налогоплательщика;
- ✓ фамилия, имя, отчество;

¹³ Налоговый кодекс Республики Узбекистан. (Статья 131). Lex.uz. Электронно-правовой источник.

- ✓ гражданство;
- ✓ персональный идентификационный номер физического лица – для граждан Республики Узбекистан;

- ✓ серия и номер паспорта, дата и место его выдачи;

- ✓ место жительства (адрес).

Для физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью, учетными данными о налогоплательщике также являются:

- ✓ дата, место и номер государственной регистрации;

- ✓ вид деятельности;

- ✓ место осуществления деятельности.

База данных об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением, формируется путем внесения изменений и дополнений в учетные данные о налогоплательщике на основании сведений, представляемых налогоплательщиками, государственными органами, а также другими органами.

При выявлении налогоплательщиков, не вставших на учет в органах государственной налоговой службы, налоговые органы предъявляют им требование о постановке на учет.

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

Таким образом, база данных об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением, формируется из двух источников информации:

- внутренний источник;

- внешний источник.

О государственных органах, представляющих налоговому органу информации о возникновении у налогоплательщиков налогового обязательства, будут изложены в последующих параграфах.

2.3. Порядок представления налоговой отчетности, срок уплаты налогов

Порядок представления налоговой отчетности. Налоговой отчетностью являются документы налогоплательщика, включающие в себя расчеты и налоговые декларации по каждому виду налога и выплаченным доходам, а также приложения к расчетам и налоговым декларациям, служащие основанием для определения налоговых обязательств налогоплательщиков и налоговых агентов¹⁴.

Налогоплательщик представляет налоговую отчетность в налоговый орган по месту его учета по установленной форме на бумажном носителе или в электронной форме вместе с документами, которые должны прилагаться к налоговой отчетности. В налоговом законодательстве существуют особые нормы о том, что налоговая отчетность по отдельным видам налогов сдается налогоплательщиком по месту пообъектной постановки на учет. В регионах созданы Межрегиональную государственную налоговую инспекцию по крупным налогоплательщикам. Они занимаются принятием от крупных налогоплательщиков, независимо от местонахождения, налоговой отчетности. Физические лица, имеющие доходы от сдачи в аренду, гонорары за авторские работы, представляют налоговую декларацию в налоговые органы по месту жительства.

Налоговую отчетность налогоплательщик может представлять в налоговый орган лично или через своего представителя. Организация

¹⁴ Налоговый кодекс Республики Узбекистан.(Статья 81). [Http://www.Lex.uz](http://www.Lex.uz). Электронно-правовой источник.

налоговых консультантов также может представлять налоговую отчетность от имени налогоплательщика через его персональный кабинет.

Налоговый орган не вправе отказать в принятии налоговой отчетности, при представлении налогоплательщиком налоговой отчетности по установленной форме. При получении налоговой отчетности на бумажном носителе налоговый орган обязан проставить на копии налоговой отчетности отметку о ее принятии и дату получения.

Налогоплательщик, его уполномоченный представитель подписывают налоговую отчетность, и они несут ответственность за достоверность и полноту указанных в ней сведений. Когда достоверность и полноту сведений, указанных в налоговой отчетности, подтверждается уполномоченным представителем налогоплательщика, в налоговой отчетности об этом делается соответствующая отметка.

Для представления налогоплательщиком налоговой отчетности установлены точные сроки, нарушение которых не допускается налоговым законодательством. Даты сдачи налоговой отчетности в налоговый орган, отличаются в зависимости от формы их представления. В налоговом законодательстве следующий порядок определения даты представления налоговой отчетности:

- ✓ при представлении налоговой отчетности явочным порядком - дата принятия налоговой отчетности налоговым органом;
- ✓ при представлении налоговой отчетности по почте заказным письмом - дата отправки почтового отправления;
- ✓ при представлении налоговой отчетности в виде электронного документа - дата получения электронного документа налоговым органом.

Налоговая отчетность может быть представлена налогоплательщиками в следующих способах:

- явочным порядком;
- по почте заказным письмом;

➤ по телекоммуникационным каналам в виде электронного документа.

Юридические лица, а также индивидуальные предприниматели представляют налоговую отчетность в налоговый орган по месту своего учета в виде электронного документа. Составленная и представленная налоговая отчетность в виде электронного документа в обязательном порядке подтверждается электронной цифровой подписью налогоплательщика. Если налогоплательщик захочет сдать свою налоговую отчетность не в виде электронного документа, а в бумажной форме, то он имеет на это право. Однако, для субъекты предпринимательства установлено особое требование, что они представляют отчетность в виде электронного документа по телекоммуникационным каналам в обязательном порядке.

Для того, чтобы представлять налоговую отчетность в виде электронного документа, специальное программное обеспечение налогоплательщика должно позволять:

- формирование отчетности в виде электронного документа;
- шифрование отчетности в виде электронного документа при ее отправке и расшифровку при ее получении;
- формирование электронной цифровой подписи и ее проверку при получении с использованием средств электронной цифровой подписи;
- передачу налоговой отчетности в виде электронного документа по телекоммуникационным каналам.

Представление отчетности в виде электронного документа допускается при:

- ❖ наличии обязательных реквизитов финансовой и налоговой отчетности;
- ❖ наличии электронной цифровой подписи в отчетности в виде электронного документа;

❖ представлении отчетности в виде электронного документа по установленной форме¹⁵.

Реорганизуемые и ликвидируемые юридические лица составляют отдельную налоговую отчетность с начала налогового периода до дня завершения реорганизации или ликвидации на основании передаточного акта, разделительного баланса либо ликвидационного баланса соответственно. Налоговая отчетность в течение трех рабочих дней со дня утверждения разделительного баланса или ликвидационного баланса или передаточного акта, должна быть представлена в налоговый орган.

Когда субъект предпринимательства осуществляет добровольную ликвидацию, он должен представить отдельную налоговую отчетность на период с начала налогового периода до даты уведомления органа, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц, о начале процедуры ликвидации. При этом, налогоплательщик несет ответственность за достоверность данных, указанных в налоговой отчетности.

Налоговая отчетность, составляемая налогоплательщиком в связи с реорганизации или ликвидации юридические лица, представляется в налоговый орган по месту постановки на учет налогоплательщика, а отчет, составленный по отдельным видам налогов, представляется налогоплательщиком по месту пообъектной постановки на учет.

Налоговый орган может находить налоговую отчетность не представленной, если в ней обнаружены ошибки следующего характера:

✓ не указан либо неверно указан идентификационный номер налогоплательщика;

¹⁵ Положение “О порядке представления финансовой и налоговой отчетности посредством телекоммуникационных каналов связи в органы государственной налоговой службы”, утвержденное постановлением Государственного налогового комитета Республики Узбекистан “Об утверждении положения о порядке представления финансовой и налоговой отчетности посредством телекоммуникационных каналов связи в органы государственной налоговой службы” от 10 июня 2016 г., № 2016-21, зарегистрированное Министерством юстиции Республики Узбекистан от 12 июля 2016 г. Регистрационный № 2808. [Http://www. Lex.uz](http://www.Lex.uz). Электронно-правовой источник.

✓ не указан налоговый период или сумма налога или другого обязательного платежа;

✓ нарушены требования к составлению налоговой отчетности.

При представлении налоговой отчетности по неустановленной форме налоговый орган в течение трех дней со дня ее получения уведомляет налогоплательщика об этом, в письменной форме и возвращает ее на исправление обнаруженных ошибок. К налогоплательщикам, представившим налоговую отчетность до истечения установленного срока, не применяются меры ответственности.

При выявлении налогоплательщиком ошибки, относящиеся к периоду, за который налоговая отчетность уже представлена в налоговый орган, он имеет право в течение срока исковой давности по налоговому обязательству, представить уточненную налоговую отчетность за тот же период, а по .

В результате представления уточненной налоговой отчетности может возникнуть у налогоплательщика дополнительное налоговое обязательство по уплате налога. Доначисленная сумма налога с начислением пени добавляется в налоговое обязательство налогоплательщика.

Если сумма налога, отраженного в уточненной налоговой отчетности меньше суммы налога, начисленного и уплаченного по ранее представленной налоговой отчетности, то образовавшиеся излишне уплаченные суммы налогов и пени подлежат зачету или возврату.

Налоговая отчетность, представленная налогоплательщиками, хранится в налоговых органах и у налогоплательщика в течение срока исковой давности по налоговому обязательству.

Периодичность представления налоговой отчетности и её представления. На основании налогового периода по каждому виду налога устанавливается отдельный период представления налоговой отчетности и срок уплаты исчисленного налога. Значит, налоговый период – время, определяющее период исчисления оклада налога, и сроки внесения

последнего в государственный бюджетный. Статья 73 Налогового кодекса Республики Узбекистан гласит, что под налоговым периодом понимается календарный год или иной период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате¹⁶. Налоговый период может быть разделен на несколько отчетных периодов, по итогам которых возникает обязательство по представлению расчетов и уплате причитающихся сумм налогов и других обязательных платежей(например, ежедекадно, один раз в месяц, один раз в квартал, один раз в год).

Под периодичностью представления налоговой отчетности и расчетов понимается периоды в календарном году, за которые налогоплательщик по исполнению своего налогового обязательства представляет налоговую отчетность.

В качестве примера берем порядок представления налоговой отчетности по налогу на прибыль: налоговым периодом является календарный год, а отчетным периодом – квартал. Исходя из этого, налогоплательщики представляют расчет налога на прибыль в органы государственной налоговой службы по итогам отчетного периода – не позднее двадцатого числа месяца, следующего за отчетным периодом, а по итогам налогового периода – не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Периодичностью представления налоговой отчетности по налогу на прибыль является квартал и год налогового периода.

Срок уплаты налогов. Срок уплаты налога –это обязательный элемент, характеризующий законодательно установленные способы и сроки внесения налога в государственный бюджет. Он определяется налоговым законодательством Республики Узбекистан, календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого годом, кварталом, месяцем,

¹⁶ Налоговый кодекс Республики Узбекистан.(Статья 29). [Http://www. Lex.uz](http://www.Lex.uz). Электронно-правовой источник.

днями, а также указанием на событие, которое должно наступить, либо факт, который должен быть совершен.

Порядок и срок уплаты налогов и других платежей устанавливается применительно к каждому налоговых платежей.

К возможным способам уплаты налоговых платежей относятся внесение их в бюджет, в наличной и безналичной форме.

Со срочностью уплаты налогов тесно связан размер суммы налога, не внесенной налогоплательщиком в срок, в бюджет. В этом случае на налогоплательщика налагаются пени за просрочку уплаты налога.

Как мы говорили выше, что порядок и срок уплаты налогов и других платежей устанавливается применительно к каждому виду налога в отдельности. В качестве примера рассмотрим порядок и срок уплаты налога на прибыль. В соответствии со статьёй 340 Налогового кодекса Республики Узбекистан, уплата налога на прибыль производится по итогам отчетного периода не позднее сроков представления налоговой отчетности за соответствующий отчетный период. Налогоплательщик налога на прибыль, у которого совокупный доход с учетом корректировок за налоговый период, предшествующий текущему налоговому периоду, превышает пять миллиардов сумов, производит ежемесячные авансовые платежи не позднее двадцать третьего числа каждого месяца отчетного периода.

Итак, первое, что можно отметить, как же определяется сумма ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль, об этом гласит статья 340 Налогового кодекса Республики Узбекистан. Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в текущем налоговом периоде определяется в следующем порядке:

✓ сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате

налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода;

✓ сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во втором квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы налога, исчисленного по налоговой отчетности за первый отчетный период текущего года;

✓ сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в третьем квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой налога, исчисленного по налоговой отчетности по итогам полугодия, и суммой налога, исчисленного по итогам первого квартала;

✓ сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в четвертом квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой налога, исчисленного по налоговой отчетности по итогам девяти месяцев, и суммой налога, исчисленного по итогам полугодия.

Налогоплательщик, совокупный доход которого в течение текущего отчетного периода превысил пять миллиардов сумов, уплачивает ежемесячные авансовые платежи по истечении полного квартала, в котором произошло такое превышение.

2.4. Програмные продукты, применяемые при ведении учета налоговых поступлений и налоговых льгот. Виды интерактивных услуг, оказываемых налогоплательщикам

Програмные продукты, применяемые при ведении учета поступлений в бюджет и во внебюджетные фонды, а также налоговых льгот. При ведении оперативного бухгалтерского учета поступлений в бюджет и во внебюджетные фонды используется “Автоматизированное

рабочее место налогового инспектора –Юридические лица” АРМНИ -4. Комплекс программный продукт АРМНИ -4 включает в себя ряд программных продуктов, используемых в налоговом администрировании в налоговой системе Республики Узбекистан. “Ведение учета юридических лиц и личных карточек”, который является одним из главных компонентов комплексного программного продукта АРМНИ -4, также состоит из несколько программных продуктов, среди которых числятся программный продукт “Ведение учета поступлений в бюджет и во внебюджетные фонды” и программный продукт “Учет налоговых льгот, предоставленных юридическим лицам” .

Целью внедрения в налоговую систему программного продукта “Ведение учета поступлений в бюджет и во внебюджетные фонды” являются следующие:

- ✓ формирование базы данных о поступлениях в бюджет и во внебюджетные, государственные, целевые фонды;

- ✓ проведение анализа налоговых поступлений в разрезе министерств и предприятий, а также осуществление контроля над полнотой и своевременностью налоговых поступлений;

- ✓ проведение анализа динамики изменения налоговых поступлений в разрезе регионов, по сферам и видам деятельности.

В органах государственной налоговой службы программный продукт “Ведение учета поступлений в бюджет и во внебюджетные фонды” выполняет следующие задачи:

- ✓ ведение ежедневного, ежемесячного, ежеквартального и годового учета налоговых поступлений;

- ✓ формирование с начала года до отчетного периода ежедневного, месячного, квартального и годового налогового поступления в разрезе налоговых инспекций, видов налогов;

✓ формирование данных о деятельности министерств и ведомств в разрезе налоговых инспекций, Государственных налоговых управлений и Государственного налогового комитета;

✓ формирование данных о поступающих в бюджет и во внебюджетные фонды средствах из специальных счетов;

✓ формирование данных о выполнении прогнозных показателей по налоговым поступлениям параметров бюджета;

✓ осуществление контроля над правильностью оприходования платежных документов, полученных из банковских учреждений.

Виды интерактивных услуг, оказываемых налогоплательщикам. В соответствии с Законами Республики Узбекистан «О государственной налоговой службе», «Об электронной цифровой подписи», «Об электронном документообороте», Постановлением Президента Республики Узбекистан от 15 июня 2005 года № ПП-100 «О совершенствовании системы отчетности, представляемой субъектами предпринимательства, и усилении ответственности за ее незаконное истребование» и Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 4 августа 2006 года № 157 «О дальнейшем совершенствовании информационного обслуживания налогоплательщиков и информационной системы органов государственной налоговой службы» Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан принимает ряд мер по качественному информационному обслуживанию налогоплательщикам и совершенствованию информационной системы органов государственной налоговой службы. В частности, ведет работы по внедрению современных компьютерных технологий в системе оказании государственных услуг и в результате чего количество и качество интерактивных услуг, оказываемых налогоплательщикам органами государственной налоговой службы, растет.

В результате внедрения налоговыми органами интерактивных услуг вырос степень оперативности обмена и распространения информации.

Интерактивные услуги, оказываемые органами государственной налоговой службы, способствуют повышению степени прозрачности деятельности налоговых органов и создают благоприятные условия для активного участия налогоплательщиков в налоговом администрировании.

Кроме того, в результате оказания интерактивных услуг удалось налоговым органам сократить расходы на осуществление взаимного партнерства органов государственной налоговой службы с юридическими, физическими лицами, и повысить оперативность и эффективность выполнения функций по оказанию государственных услуг.

«soliq.uz» является официальным сайтом Государственного налогового комитета Республики Узбекистан по оказанию налогоплательщикам интерактивных услуг, и источником получения информации о деятельности налоговых органов. Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан внедрен около 30 видов интерактивных услуг, и все виды интерактивных услуг размещены в официальный веб портал www.soliq.uz.

Сегодня Государственным налоговым комитетом создан налогоплательщикам все необходимые условия для пользования интерактивными услугами, оказываемыми налоговыми органами.

Цель и задачи интерактивных услуг, оказываемых Государственным налоговым комитетом, заключаются в следующем:

- ✓ повысить оперативность и эффективность исполнения государственных функций за счет повышения степени оперативности обмена и распространения информации.

- ✓ усиление контроля над государственной функцией по рассмотрению обращения налогоплательщиков;

- ✓ повышение степени взаимного партнерства налоговых органов с налогоплательщиками;

- ✓ сокращение расходов, связанных с осуществлением взаимного партнёрства налоговых органов с другими государственными органами;

✓ создание необходимое условие для участия налогоплательщиков в совершенствовании налоговой системы, и повышение степени прозрачности деятельности органов государственной налоговой службы.

Сегодня через официальный сайт Государственного налогового комитета Республики Узбекистан www.soliq.uz, с использованием сайтов интернета www.hisobot.uz, www.e-hisobot.uz и www.otchet.uz налажена работа по оказанию около 30 видов интерактивных государственных услуг. Некоторые из них, которые активно оказываются налоговыми органами налогоплательщикам, состоят в следующем:

✓ по запросу налогоплательщиков выдача выписки из плана-расписания проверок, осуществляемых контролирующими органами за соответствующий период, хозяйствующих субъектов;

✓ прием заявлений о постановке на учет налогоплательщиков и присвоение персональных порядковых номеров (только для регистрирующих органов при районных и городских хокимиятах, и при органах юстиции);

✓ предоставление информации о нормативно-правовых документах по налогообложению;

✓ предоставление информации о структурах, функциях, основной деятельности органов государственной налоговой службы, и предоставление информации о порядке рассмотрения обращений граждан;

✓ рассмотрение обращений граждан;

✓ по запросу налогоплательщиков предоставить им информация о их взаимных расчетах с бюджетом и внебюджетными фондами;

✓ прием и обработка электронной налоговой отчетности и оказание услуг по отправлению электронной отчетности;

✓ прием и обобщение электронной налоговой декларации;

✓ предоставление индивидуальным предпринимателям информации о результатах, проведенных у них налоговых проверках;

- ✓ по запросу физических лиц предоставить им информация о их взаимных расчетах с бюджетом и внебюджетными фондами;
- ✓ формирование платежных квитанций;
- ✓ ведение реестра налогоплательщиков налога на добавленную стоимость;
- ✓ уплата налогов с помощью системы “SMS-оплата”, через сотовые телефоны;
- ✓ определение ИНН;
- ✓ формирование для юридических лиц платежных поручений по уплате налогов;
- ✓ электронный калькулятор;
- ✓ рассмотрение налоговых споров;
- ✓ официальные разъяснения налоговых органов;
- ✓ консультирование физическим лицам по налогам;
- ✓ запросы;
- ✓ и другие.

2.5. Центр Государственного налогового комитета по обработке и хранению информации о налогах и его функции. Формирование единой интегрированной информационной ресурсной базы и обеспечение информационной безопасности

Центр Государственного налогового комитета по обработке и хранению информации о налогах и его функции. В 2010 году 29 декабря было принято Постановление Президента Республики Узбекистан «Об инвестиционной программе Республики Узбекистан на 2011 год», № ПП-1455. Данное постановление определило основные требования к проекту создаваемого Центра по обработке информации Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

В целях разработки проекта Центра, Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан обратился к государственному унитарному предприятию «UNICON.UZ». С начала 2011 года в органах государственной налоговой службе началась работа по созданию Центра налоговых органов по обработке и резервированию информации о налогах.

В 2011 году 2 мая было принято Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан “О дополнительных мерах по дальнейшему совершенствованию оказания налогоплательщикам органами государственной налоговой службой, информационных услуг”, №ПК -125. Данным постановлением были утверждены комплексные меры по созданию единой базы данных органов государственной налоговой службы и дальнейшему совершенствованию оказания налогоплательщикам информационных услуг. На основании данного постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан, Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан также разработал свой план комплексных мер по созданию единой базы данных налоговых органов.

В плане были предусмотрены выполнение следующих задач:

- ✓ совершенствование системы представления налоговым органам в виде электронных документов, финансовых, налоговых отчетов и других информации, связанных с возникновением налоговых обязательств;

- ✓ совершенствование программных продуктов, используемых при представлении и принятии финансовых и налоговых отчетов, в виде электронного документа;

- ✓ ведение автоматизированного бухгалтерского учета и проведение агитационной работы среди налогоплательщиков, что представление отчетов в виде электронного документа, имеет большое преимущество;

- ✓ повышение квалификации работников органов государственной налоговой службы.

Цель создания Центра по обработке и резервированию данных о налогах – обеспечение деятельности Государственного налогового комитета Республики Узбекистан серверами, которые обладают высокой степенью эффективности.

Перед Центром Государственного налогового комитета Республики Узбекистан по обработке данных и резервированию информации о налогах, поставлена задача по централизации и объединению резервов информационной системы органов государственной налоговой службы.

Формирование единой интегрированной информационной ресурсной базы и обеспечение информационной безопасности. Единая интегрированная информационно-ресурсная база налоговых органов – это, комплекс централизованных систем, включающих в себя высоконадежные серверные устройства, система хранения данных, оборудования активных сетей, инженерные инфраструктуры, а также резервы информационной системы и архитектурно - техническая система обеспечения копирования информации, система управления и мониторинга, организационные мероприятия.

Цель единой интегрированной информационно-ресурсной базы налоговых органов, заключается в следующем:

- ✓ обработка и хранение информации, поступивших в налоговые органы, и повышение эффективности деятельности налоговой системы;
- ✓ оптимизация поток информации в налоговой системе;
- ✓ повышение скорости обработки данных, обмена информацией между налоговой системой и другими государственными органами;
- ✓ обеспечение роста налоговых поступлений и других обязательных платежей, внедрение в налоговое администрирование передовых информационно-коммуникационных технологий;
- ✓ создание благоприятных условий для налогоплательщиков;

✓ организация работ, которые должны выполнять налоговые органы, по созданию электронного правительства.

Единая интегрированная информационно-ресурсная база налоговых органов, имеет резервы. Он обеспечивает страховку данных от потери, происходящего с наступлением несчастных случаев в системе функционирования Центра. Резерв состоит из взаимосвязанных программных продуктов, технических компонентов, элементов сети, каналов передачи данных, организационных мероприятий, места дислокации и специалистов.

Создание Единой интегрированной информационно-ресурсной базы налоговых органов, осуществлено в трёх этапах:

❖ Первый этап(до 1 января 2013 года)-интеграция информационной базы региональных налоговых органов в единый центры;

❖ Второй этап (до 1 января 2015 года) – интеграция информационной базы, связанной с возникновением или приостановлением налоговых обязательств налогоплательщиков, министерств и ведомств в Единую интегрированную информационно-ресурсную базу налоговых органов¹⁷.

Сегодня ведется работа по внедрению в налоговую систему современных инорфмационно-коммуникационных технологий, автоматизации процесса осуществления налогового контроля. В частности, внедряется система автоматизированного контроля за поступлением наличной выручки посредством применения контрольно-кассовых машин, обеспечивающих передачу налоговым органам данных о расчетах в режиме онлайн, в городах Ташкент, Нукус и областных центрах с поэтапным вводом данной системы в остальных регионах республики, вводится специализированная автоматизированная система по анализу рисков

¹⁷ Постановление Президента Республики Узбекистан “О мерах по дальнейшему повышению эффективности деятельности информационно-коммуникационной системы органов государственной налоговой службы Республики Узбекистан”, от 30 октября 2012 года, №ПП-1843. [Http://www. Lex.uz](http://www.Lex.uz). Электронно-правовой источник.

совершения налоговых правонарушений для эффективного отбора объектов налоговых проверок, а также осуществлению постоянного учета и контроля налоговыми органами фактического объема производства высоколиквидной продукции, обеспечиваются налогоплательщикам электронный доступ ко всем государственным услугам органов государственной налоговой службы, в том числе через Единый портал интерактивных государственных услуг, интегрируются в Единую интегрированную информационную ресурсную базу налоговых органов все заинтересованные министерства и ведомства, в том числе органы Госкомземгеодезкадастра, статистики, юстиции, прокуратуры, судов, предприятий АО «Узбекэнерго» и АК «Узтрансгаз»¹⁸.

2.6. Органы и организации, представляющие информацию о возникновении обязательств налогоплательщиков и информации, предоставляемые ими 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.

¹⁸ Указ Президента Республики Узбекистан “О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей” от 18 июля 2017 г., № УП-5116. [Http://www. Lex.uz](http://www.lex.uz). Электронно-правовой источник.

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 природопользователей, 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 сообщают 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; постановки на учет налогоплательщика; периодичность представления налоговой отчетности.

Перечень вопросов для студентов

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 представляет 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. Какие информации представляют в налоговые органы таможенные органы и банки?

10. Какие государственные органы представляют в налоговые органы информацию о возникновении обязательств налогоплательщиков?

Задание №1.

1-KEYS-STADI

Kirish

В ходе решения ситуации, изложенной в КЭС-СТАДИ №1, достигается следующие цели:

✓ углублять знания, полученных студентом в ходе лекционных занятий по данной теме;

✓ развивать 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;

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

СИТУАЦИЯ

В ходе проведенной сотрудниками Государственной налоговой инспекции, в 2018 году 30 июня, надзорной проверки установлены.

Граждане Абдуллаев О. и Мухаммедов Р., проживающие в Мирабадском районе г.Ташкента, занимались предпринимательской деятельностью без постановки на учет в налоговом органе: Абдуллаев О торговался продовольственными товарами, Мухаммедов Р. Занимался торовлей запастных частей для автомобилей.

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

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

ВОПРОС И ЗАДАНИЯ:

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

Задание №2

Анализируйте нижеприведенные проблемы применением графика организайзера “Склет рыбы” и дайте собственные выводы:

- 1.Проблемы, существующие в системе постановки на учет налогоплательщиков.
- 2.Проблемы формирования базы данных объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением и их решения.

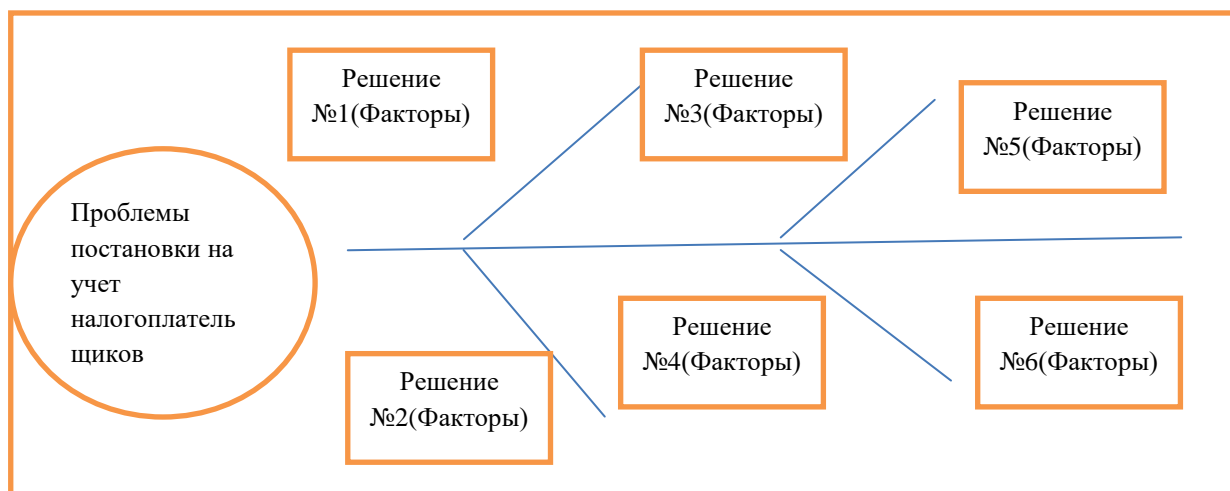
Общее правило графика организайзера “Склет рыбы”

Данный графика организайзер помогает формированию у студенту способности описать сущность проблемы по теме и решить. В ходе применения данного графика организайзера у студенту развиваются практические навыки по логическому мышлению, систематизацию информации и ключевых слов, раскрывающих сущность темы и их анализу.

Применение осуществляется в следующем порядке:

- 1) Преподаватель ознакомит студенту условием применения графика организайзера;
- 2) Студенту разбиваются по мельким группам;
- 3) Группы выполняют задания;
- 4) Мелькие группы представит свои выводы по решениям проблем;
- 5) Группа обсуждает каждый представленный вывод в отдельности.

Студенту вполяют задачи в соответствии с нижеприведенным рисунком.



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

Объект налога - это денежная сумма, сделка или вещь, которые связаны с налогообложением, и являются основанием для возникновения налогового обязательства. Это те действия, события, состояния, которые обуславливают обязанность субъекта заплатить налог.

Понятию «объект налога» близок по значению термин «предмет налога», который обозначает признаки самого объекта, которые обосновывают наличие объекта налогообложения. Например, объектом налога на землю является право собственности на земельный участок, а предметом налога является сам земельный участок.

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 платежа¹⁹.

Многие принципы определения объектов налогообложения и подходы к установлению тех или иных налогов сохранились до наших дней. Ряд экономистов различает пять основные виды объектов налогообложения: операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров. Объект налога – это 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»,

¹⁹ Налоговый кодекс Республики Узбекистан. Ст. 70. [Http://www. Lex.uz](http://www.lex.uz). Электронно-правовой источник.

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.

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).

На объекты обложения налогом на прибыль юридических лиц, оказывают влияние следующие количественные факторы:

- ✓ доходы от реализации товаров (работ, услуг);

- ✓ прочие доходы.
- ✓ материальные расходы;
- ✓ расходы на оплату труда;
- ✓ расходы на амортизацию;
- ✓ прочие расходы;
- ✓ расходы отчетного периода, вычитаемые из налогооблагаемой прибыли в будущем;
- ✓ невычитаемые расходы.

В качестве качественных факторов, влияющих на объект обложения налогом на прибыль юридических лиц, выступают рентабельность налогоплательщиков, условие, созданное для ведения предпринимательской деятельности, степень конкуренции на рынке и другие факторы.

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

Размер заработной платы, начисляемой на предприятиях для работников, является главным фактором, влияющим на объект обложения налогом на доходы физических лиц. Поэтому, увеличение размера заработной платы положительно скажется на объекте обложения данным налогом. Однако, на практике встречаются случаи, что отдельные юридические лица нанимают работников неофициальной форме. Уплаченные им суммы заработной платы приведет 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 на 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.

Методологическим вопросом в анализе объектов налогообложения является определение величины влияния отдельных факторов на прирост объектов налогообложения. В анализе для этой цели используются способы: цепной подстановки, индексный, абсолютных разниц, относительных разниц, пропорционального деления и интегральный метод.

Первых четыре способа основываются на методе элиминирования. Элиминировать – это значит устранить, отклонить, исключить воздействие всех факторов на величину результативного показателя, кроме одного²⁰. При

²⁰ Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации : учеб. пособие / Б.И. Герасимов, Т.М. Коновалова, С.П. Спиридонов, Н.И. Саталкина. – Тамбов : Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2008. – 160 с.(15с.)

применении этого метода предполагается, что все факторы изменяются независимо друг от друга: сначала изменяется один, а все другие остаются без изменения, потом изменяются два, затем три и т.д. при неизменности остальных.

Метод цепной подстановки применяется для расчета влияния факторов в детерминированных факторных моделях: аддитивных, мультипликативных, кратных и комбинированных. Этот метод позволяет определить влияние отдельных факторов на изменение величины объекта налогообложения путем постепенной замены базисной величины каждого факторного показателя в размере объекта налогообложения на фактическую в отчетном периоде.

Порядок применения этого способа рассмотрим на формулах(3.1), (3.2), (3.3), (3.4), (3.5), (3.6), (3.7), (3.8), (3.9).

$$Y = \frac{A}{B+C}; \quad (3.1) \quad Y_p = \frac{A_p}{B_p+C_p}; \quad (3.2) \quad Y_{z1} = \frac{A_h}{B_p+C_p}; \quad (3.3) \quad Y_{z2} = \frac{A_h}{B_h+C_p}; \quad (3.4)$$

$$Y_h = \frac{A_h}{B_h+C_h}; \quad (3.5) \quad \Delta Y_{um} = Y_h - Y_p; \quad (3.6) \quad \Delta Y_a = Y_{z1} - Y_p; \quad (3.7) \quad \Delta Y_b = Y_{z2} - Y_{z1};$$

$$(3.8) \quad \Delta Y_c = Y_h - Y_{z2}; \quad (3.9).$$

Y –результативный показатель.

A, B, C –факторы.

p –прогнозный или плановый период;

h -фактический или отчетный период.

Сопоставление величины результативного показателя до и после изменения степени того или другого фактора позволяет элиминироваться от влияния всех факторов, кроме одного, и определить воздействие последнего на прирост объекта налогообложения.

3.2. Налогооблагаемая база и факторы, влияющие на неё

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 кодексом²¹.

По каждому виду налогов установлен отдельный порядок определения налогооблагаемой базы. Поэтому, в зависимости от вида налога, для которого исчисляется налогооблагаемая база, определяются факторы, влияющие на формирование налогооблагаемой базы.

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

- ✚ 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

²¹ Налоговый кодекс Республики Узбекистан. Ст. 71. [Http://www. Lex.uz](http://www.lex.uz). Электронно-правовой источник.

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

Как видно из вышеприведенного определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, на налогооблагаемую базу влияние оказывает следующие факторы:

- ✓ размер совокупного дохода;
- ✓ вычитаемые расходы;
- ✓ невычитаемые расходы;
- ✓ сумма налоговых льгот;
- ✓ сумма уменьшения налогооблагаемой прибыли;
- ✓ убытки прошлых периодов;
- ✓ другие факторы.

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.

В зависимости от характера воздействия на размер налогооблагаемой базы, определяемой для исчисления налога на прибыль, можно выделить две группы факторов: положительно влияющие (приводящие к увеличению налогооблагаемой базы) и отрицательно влияющие факторы.

В качестве примера для положительно влияющих факторов, можно привести следующие факторы:

- ✓ размер совокупного дохода юридических лиц;

- ✓ размер не вычитаемых расходов;

- ✓ потери и порча сверх норм естественной убыли материальных ценностей;

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

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

- ✓ материальная помощь, выплачиваемая работникам;

✓ и другие расходы.

Ниже перечисленные факторы, имеющие обратную пропорциональную зависимость с размером налогооблагаемой базы, ведут в конечном итоге к сокращению налогооблагаемой прибыли:

- ❖ убытков прошлых периодов;
- ❖ вычитаемые расходы;
- ❖ не рассматриваются в качестве дохода 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 натуральной 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.

Налогооблагаемая база налога на доходы физических лиц, формируется под влиянием как положительно влияющих, так и отрицательно влияющих факторов. Доходы в виде оплаты труда, имущественные доходы, доходы в виде материальной выгоды, доходы, полученные в виде авторского вознаграждения, прочие доходы физических лиц, являются положительно влияющими факторами, а налоговые льготы, освобождение физических лиц от уплаты налога на доходы физических лиц – отрицательно влияющими факторами.

Что касается к налогу на добавленную стоимость, 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. Можно отметить, что порядок определения налогооблагаемой базы по налогу на добавленную стоимость имеет свои особенности, характеризующие специфику финансово-хозяйственных операций.

При реализации товаров (услуг) налоговая база определяется налогоплательщиком в зависимости от особенностей реализации произведенных или приобретенных им товаров (услуг). В налоговую базу включают всех доходов налогоплательщика, полученных в качестве оплаты в денежной, натуральной 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, оказании 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, бесхозяйных 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.

Особенность определения налогооблагаемой базы по акцизному налогу характеризуется применяемыми способами, выбор которых зависит от вида ставок акцизного налога.

Налогооблагаемая база по подакцизным товарам, в отношении которых установлены ставки акцизного налога в абсолютной сумме, определяется исходя из объема подакцизных товаров в натуральном выражении, а по подакцизным товарам, 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 на территорию Республики Узбекистан подакцизным товарам, в отношении которых установлены ставки акцизного налога в процентах, налогооблагаемой базой является таможенная стоимость импортируемых товаров..

При передаче подакцизных товаров в счет заработной платы, начисленных дивидендов, безвозмездно либо в обмен на другие товары, а также при реализации товаров по ценам ниже себестоимости, налогооблагаемая база определяется как стоимость, рассчитанная исходя из

цены, устанавливаемой налогоплательщиком на момент передачи товаров, но не ниже фактической себестоимости.

В случае, когда подакцизный товар производится из давальческого сырья и материалов, налогооблагаемая база определяется как сумма стоимости работ по производству подакцизных товаров и стоимости давальческого сырья и материалов.

По бензину, дизельному топливу и газу, реализуемым конечным потребителям, налогооблагаемой базой является объем реализованного и (или) использованного для собственных нужд бензина, дизельного топлива и газа в натуральном выражении.

Одним из важнейших методологических вопросов в факторном анализе налогооблагаемой базы является определение величины влияния отдельных факторов на изменение величины налогооблагаемой базы. Величина налогооблагаемой базы зависит от многочисленных факторов. Чем глубже исследуется влияние факторов на величину налогооблагаемой базы, тем точнее результаты анализа и оценка состояния налогооблагаемой базы. Без всестороннего изучения факторов нельзя сделать обоснованные выводы о состоянии налогооблагаемой, выявить резервы расширения налогооблагаемой базы, обосновать прогнозы налоговых поступлений.

Способ цепной подстановки, индексный метод, метод абсолютных разниц, метод относительных разниц, интегральный метод могут быть использованы и при факторном анализе налогооблагаемой базы.

Как и способ цепной подстановки, метод абсолютных разниц применяется для расчета влияния факторов на изменение величины налогооблагаемой базы, но только в мультипликативных и смешанных моделях типа: $Y = a \times b \times c$, $Y = (a - b) \times c$, $Y = a \times (b - c)$.

Здесь, a , b , c – факторы, влияющие на величину налогооблагаемой базы.

Y – налогооблагаемая база.

Применение данного способа эффективно в том случае, если исходные данные уже содержат абсолютные отклонения по факторным показателям. Величина влияния факторов рассчитывается умножением абсолютного прироста исследуемого фактора на базовую (прогнозную) величину факторов, которые находятся справа от него, и на фактическую величину факторов, расположенных слева от него в модели.

Рассмотрим алгоритм расчета для мультипликативной факторной модели типа $Y = a \times b \times c$. Имеются плановые и фактические значения по каждому факторному показателю, а также их абсолютные отклонения. Они определяются по следующим формулам (3.10), (3.11), (3.12), (3.13).

$$\Delta a = A_h - A_p, \quad (3.10) \quad \Delta b = B_h - B_p, \quad (3.11) \quad \Delta c = C_h - C_p, \quad (3.12) \quad \Delta d = D_h - D_p, \quad (3.13).$$

Определяем изменение величины налогооблагаемой базы за счет каждого фактора с помощью формул (3.14), (3.15), (3.16), (3.17).

$$\Delta Y_a = \Delta a \times B_p \times C_p \times D_p; \quad (3.14).$$

$$\Delta Y_b = A_p \times \Delta b \times C_p \times D_p; \quad (3.15).$$

$$\Delta Y_c = A_p \times B_p \times \Delta c \times D_p; \quad (3.16).$$

$$\Delta Y_d = A_p \times B_p \times C_p \times \Delta d; \quad (3.17)$$

Как видно из формул, подсчет строится на последовательной замене прогнозных значений факторов на их отклонения, а затем на фактический уровень этих показателей.

Влияние количественного и качественного изменения хозяйствующих субъектов на налогооблагаемую базу. В общем случае, увеличение количества хозяйствующих субъектов, занимающихся предпринимательской деятельностью приводит к положительному изменению налогооблагаемой базы по всем видам налогов. Качественное изменение в составе и деятельности хозяйствующих субъектов, занимающихся

предпринимательской деятельности - рост количества финансово устойчивых предприятий и организаций, объема производства продукции, выполненных работ и оказанных услуг, безусловно, приводят к расширению налогооблагаемой базы.

Хозяйствующие субъекты являются субъектами предпринимательства. Занимаясь деятельностью, указанной в уставе, они стараются получить максимальную прибыль.

Если вновь созданные предприятия выберут общеустановленный порядок налогообложения, то они автоматически становятся плательщиками налога на прибыль юридических лиц, налога на добавленную стоимость, акцизного налога, налога на имущество, земельного налога, налога на доходы физических лиц, налога за пользование водными ресурсами и других обязательных платежей. В случае выбора упрощенного порядка налогообложения, вновь созданные предприятия будут уплачивать единый налоговый платеж, единый земельный налог, налог на добавленную стоимость.

Создание вновь для созданных предприятий благоприятного условия для развития их бизнеса способствует расширению налогооблагаемой базы всех видов налогов и других обязательных платежей.

Сегодня среди многих субъектов предпринимательства, зарегистрированных в органах государственной налоговой службы, по различным причинам являются бездействующими, в их деятельности не наблюдается качественное изменение. Естественно, рост количества подобных предприятий не приводит к расширению налогооблагаемой базы.

3.3. Внутренние и внешние источники информационной базы по объекту, связанному с налогообложением

Формирование и ведение базы данных об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением, по каждому налогоплательщику и по всем уплачиваемым им налогам и другим обязательным платежам, осуществляются налоговыми органами по месту нахождения объектов налогообложения, на основании внутренних и внешних источников информации, представляемых налогоплательщиками и различными государственными органами в налоговые органы.

Внутренние источники формирования базы данных об объектах налога и объектах, связанных с налогообложением, содержат информацию:

А) о финансовых отчетах, расчетах по налогам и другим обязательным платежам, уточненных налоговых отчетностях, пояснительных записках, сведениях и справках, предоставляемых налогоплательщиками в органы государственной налоговой службы;

В) о лицевых карточках налогоплательщиков, в которых указаны суммы:

- ✓ начисленных налогов и других обязательных платежей;
 - ✓ уплаченных налогов и других обязательных платежей;
 - ✓ возвратов, уменьшений и излишне уплаченных налогов и других обязательных платежей;
 - ✓ зачета излишне уплаченных сумм налога;
 - ✓ отсрочек и рассрочек уплаты налогов и других обязательных платежей;
 - ✓ задолженностей по налогам и другим обязательным платежам;
 - ✓ начисленных пеней по налогам и другим обязательным платежам;
- С) о до начисленных или уменьшенных налогах и других обязательных платежах по актам налоговых проверок,

Д) о суммах уплаченных и взысканных штрафов по материалам налоговой проверки на основании решений судов или на добровольной основе;

Е) о лицах, к которым применены административные штрафы и сумме примененных штрафов;

Ф) о налогоплательщиках, поставленных на учет в налоговых органах;

Г) об учетных данных физических и юридических лиц;

Н) об объектах налогообложения по налогу на имущество, земельному налогу и налогу за пользование водными ресурсами;

И) о результатах хронометражей по поступлению наличной денежной выручки в кассы банков.

Внешние источники формирования базы данных об объектах налога и объектах, связанных с налогообложением, содержат информацию:

✓ органов, осуществляющих государственную регистрацию о субъектах предпринимательства;

✓ предоставляемых уполномоченными органами и организациями в налоговые органы о возникновении или прекращении обязательств налогоплательщиков;

✓ иных органов и организаций, предоставляющих информацию по письменному запросу органов государственной налоговой службы о возникновении или прекращении обязательств налогоплательщиков.

При формировании базы данных об объектах налогообложения и объектов, связанных с налогообложением служат внутренними источниками финансовые и налоговые отчеты, налоговые расчеты, акты, оформленные по результатам налоговых проверок, документы, оформленные по результатам проведенных налогового контроля и другие документы.

Органы, осуществляющие государственную регистрацию юридических лиц, государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, учет водных ресурсов, учет и оценку земельных ресурсов, государственный учет

участков недр, являются внешними источниками информации, предоставляемых в налоговые органы о возникновении или прекращении налогового обязательства. Кроме того, при формировании базы данных об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением, используются информации, предоставленные органами, выдающими лицензию и иные разрешительные документы, внутренних дел, таможенных служб. Банки и государственные нотариальные конторы, Центральный депозитарий ценных бумаг, орган определяющий систему доменных имен национального сегмента всемирной информационной сети Интернет, также предоставляют в налоговые органы информацию, вводимую в базу данных об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением.

Указом Президента Республики Узбекистан “ О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей” от 18 июля 2017 г., № УП-5116, утверждена Программа мероприятий по повышению эффективности деятельности органов государственной налоговой службы и налогового администрирования.

В данной Программе предусмотрено обеспечение интеграции в Единую интегрированную информационную ресурсную базу налоговых органов, органов Госкомземгеодезкадастра, статистики, юстиции, прокуратуры, судов, предприятий АО «Узбекэнерго» и АК «Узтрансгаз» и иных заинтересованных министерств и ведомств с целью предоставления информации по новым объектам налогообложения и расширению налогооблагаемой базы (сведения о недвижимом имуществе, изменении его правового статуса, количестве налогоплательщиков, выданных исполнительных документов, мощности и фактическом потреблении энергоресурсов и др.)²².

²²Указ Президента Республики Узбекистан “ О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей” от 18 июля 2017 г., № УП-5116 . [Http://www.Lex.uz](http://www.Lex.uz). Электронно-правовой источник.

В данном Указе поставлена задача, критически пересмотреть содержание информации, поступающей из внешних источников в Единую интегрированную информационную ресурсную базу налоговых органов, обеспечения достоверности информации, расширения налогооблагаемой базы за счет дополнительных источников информации.

И в США практикуется формирование базы данных о налогах за счет внутренних и внешних источников информации. Налоговые отчеты и декларации, представляемые в налоговые органы налогоплательщиками, служат внутренними источниками базы данных о налогах²³.

3.4. Порядок организации в государственных налоговых органах работы по регистрации объекта налогообложения

В органах государственной налоговой службы постановка на учет налогоплательщиков и пообъектная постановка на учет налогоплательщиков осуществляется в соответствии с нормой, установленной статьями 126, 127 и 128 Налогового кодекса Республики Узбекистан.

Работники отдела налогового администрирования физических лиц государственной налоговой инспекции занимаются постановкой на учет налогоплательщиков - физических лиц.

Ответственный сотрудник отдела налогового администрирования физических лиц государственной налоговой инспекции заполняет карточку регистрации налогоплательщика - физического лица на основе паспортных данных физического лица. Затем, заполненную карточку регистрации налогоплательщика - физического лица, он передает ответственному сотруднику отдела анализа и прогнозирования этой государственной налоговой инспекции. В свою очередь, ответственный сотрудник отдела

²³ Federal taxation: practice and procedure. Robert E., Richard J. Chicago, 2017.987p. (801p.)

анализа и прогнозирования вводит все сведения о налогоплательщике в Единый реестр налогоплательщиков Республики Узбекистан.

После обработки данных в Едином реестре налогоплательщиков Республики Узбекистан, государственная налоговая инспекция выдает физическому лицу Удостоверение о регистрации в Государственном налоговом комитете Республики Узбекистан, и присвоит ему идентификационный номер.

В случае, когда изменяется постоянное место жительства физического лица, орган государственной налоговой службы передает все материалы, касающиеся данного налогоплательщика, в орган государственной налоговой службы по новому месту жительства.

В случае изменения данных карточки регистрации налогоплательщика — физического лица физическим лицом заполняется Карточка изменения регистрационных данных налогоплательщика — физического лица²⁴.

На основании сведений об объектах налогообложения физических лиц по налогу на имущество, земельному налогу и налогу за пользование водными ресурсами, ответственный сотрудник отдела налогового администрирования физических лиц государственной налоговой инспекции заполняет карточку постановки на учет налогов налогоплательщика - физического лица. Заполненная карточка постановки на учет налогов налогоплательщика - физического лица, передается ответственному сотруднику отдела анализа и прогнозирования этой государственной налоговой инспекции. Данные, отраженные в заполненной карточке,

²⁴ 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” от 17 июня 2014 г., № 2014-25, зарегистрированное Министерством юстиции Республики Узбекистан от 10 июля 2014 г. Регистрационный № 2600. [Http://www. Lex.uz](http://www.Lex.uz). Электронно-правовой источник.

вводятся в Программный комплекс по ведению учета налоговых обязательств физических лиц.

Установлен особый порядок постановки на учет налогоплательщиков - юридических лиц в государственной налоговой инспекции в качестве налогоплательщиков, не подлежащих регистрации в единых центрах по оказанию государственных услуг субъектам предпринимательства по принципу «единое окно». Для постановки на учет налогоплательщика должностное лицо налогоплательщиков - юридических лиц заполняет карточку регистрации налогоплательщика — юридического лица. Заполненную карточку принимает ответственный сотрудник отдела налогового администрирования юридических лиц и камерального контроля этой государственной налоговой инспекции. В свою очередь, ответственный сотрудник отдела налогового администрирования юридических лиц и камерального контроля передает ее ответственному сотруднику отдела анализа и прогнозирования. Последний вводит все данные, отраженные в заполненной карточке, в Единый реестр налогоплательщиков Республики Узбекистан.

Налогоплательщику -юридическому лицу выдает государственная налоговая инспекция, после обработки данных в Едином реестре налогоплательщиков Республики Узбекистан, удостоверение о регистрации в Государственном налоговом комитете Республики Узбекистан и присвоении ему идентификационного номера.

В случае изменения данных карточки регистрации налогоплательщика - юридического лица, в десятидневный срок со дня наступления изменений должностное лицо налогоплательщика - юридического лица заполняется другую карточку изменения регистрационных данных налогоплательщика - юридического лица. Существует ещё одна карточка, которая называется карточкой дополнительных сведений о налогоплательщике — юридическом лице. Она заполняется должностным лицом налогоплательщика —

юридического лица при возникновении дополнительных сведений о налогоплательщике — юридическом лице.

Налогоплательщики исключаются из Единого реестра налогоплательщиков Республики Узбекистан при следующих обстоятельствах:

✓ после их смерти физических лиц - резидентов Республики Узбекистан, при условии полного погашения обязательств по уплате налогов и других обязательных платежей их наследниками либо списания налоговой задолженности в установленном законодательством порядке;

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

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

3.5. Расширение объектов налогообложения и значение программных продуктов в поисках дополнительных источников

Ежедневно в органах государственной налоговой службе обрабатываются большой объем информации. Налоговые органы ставят на учет налогоплательщиков, осуществляют пообъектную постановку на учет объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, принимают от налогоплательщиков налоговые и финансовые отчеты, получают от банков выписки и приложенные к ним платежные документы, а также информацию из других государственных органов о возникновении или прекращении налогового обязательства.

Органы, осуществляющие государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, поставив на учет недвижимых имуществ, расположенных на соответствующей территории, сообщают об этом налоговые органы. Государственные нотариальные конторы, зарегистрировав договоров купли-продажи, аренды имущества, наследования или дарения, информируют об этом налоговых органов.

Кроме того, во время сдачи налогоплательщиками налоговых отчетов, в органах государственной налоговой службы чрезмерно увеличится объем работы.

Изменение в налоговых законодательствах, рост количества налогоплательщиков, попытка отдельными налогоплательщиками не выполнять свои налоговые обязательства усложняют осуществление налогового контроля.

В таких ситуациях невозможно представить исполнение функциональной обязанности работниками налоговых органов без использования информационной технологии и применения программных продуктов. Применение информационной технологии и программных продуктов особенно необходимо в системе постановки на учет и ведение учета объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением.

Сегодня в органах государственной налоговой службе в систему постановки на учет и ведения учета внедрены десяти видов программных продуктов, которые способствуют повышению эффективности работы налоговых органов. К числам таких программных продуктов относятся: “Постановка на учет налоговых обязательств физических лиц”, “Принятие электронных отчетов юридических лиц”, “ Представление декларации в виде электронного документа”, “ Ведение учета и личных карточек юридических лиц”, “Ведение учет налоговых проверок” и другие. Кроме того, в налоговой системе Республики Узбекистан налоговыми органами

оказываются около 30 интерактивных услуг применением программных продуктов.

В результате внедрения программных продуктов в систему постановки на учет и ведение учета объектов налогообложения, удалось добиться своевременной постановки на учет объектов налогообложения по налогу на имущество, земельному налогу и налогу за пользование водными ресурсами, а также резкого сокращения времени постановки на учет объектов налогообложения.

С целью предоставления информации по новым объектам налогообложения и расширению налогооблагаемой базы (сведения о недвижимом имуществе, изменении его правового статуса, количестве налогоплательщиков, выданных исполнительных документов, мощности и фактическом потреблении энергоресурсов и др.), органы Госкомземгеодезкадастра, статистики, юстиции, прокуратуры, судов, предприятий АО «Узбекэнерго» и АК «Узтрансгаз» и иных заинтересованных министерств и ведомств, интегрировались в Единую интегрированную информационную ресурсную базу налоговых органов.

В результате чего, в налоговых органах удалось установить эффективный контроль над постановкой на учет и ведением учета объектов налогообложения. Это дало возможность выявить и поставить на учет уклонивших от постановки на учет налогоплательщиков.

Ключевые слова:

- 1.Налогооблагаемый оборот;
- 2.Объект налогообложения по налогу на прибыль юридических лиц;
- 3.Не вычитаемые расходы;
- 4.Налогооблагаемая база по акцизному налогу;
- 5.Внутренние источники информации;
- 6.Внешние источники информации;

- 7.Факторный анализ;
- 8.Способ абсолютной разницы.

Перечень вопросов для студентов

Что характеризует элементы налогов?

2. Какие факторы влияют на величину объекта налогов?
3. Что такая 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 в налоговые органы информацию о зарегистрированных юридических лицах?
6. Кто информирует налоговых органов 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 ставится на учет налогоплательщиков - физических лиц в налоговых органах?

Задание №1

КЭС-СТАДИ №2

Введение

В ходе решения ситуации, изложенной в КЭС-СТАДИ №2, достигается следующие цели:

- углублять знания, полученным студентом в ходе лекционных занятий по данной теме;

- развивать логическое мышление студентов;
- иметь практические навыки по порядку формирования и ведению информационной базы по объекту налогообложения и объекту, связанному с налогообложением;
- проверят 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 Зангатином районе ташкентской области. В его пользовании 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 представил в Государственную налоговую инспекцию Зангатиномского 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 представил в налоговую инспекцию уточненный расчет по единому земельному налогу.

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

ВОПРОС И ЗАДАНИЯ:

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

Какие способы определения случаев своевременного представления налоговой отчетности вы знаете?

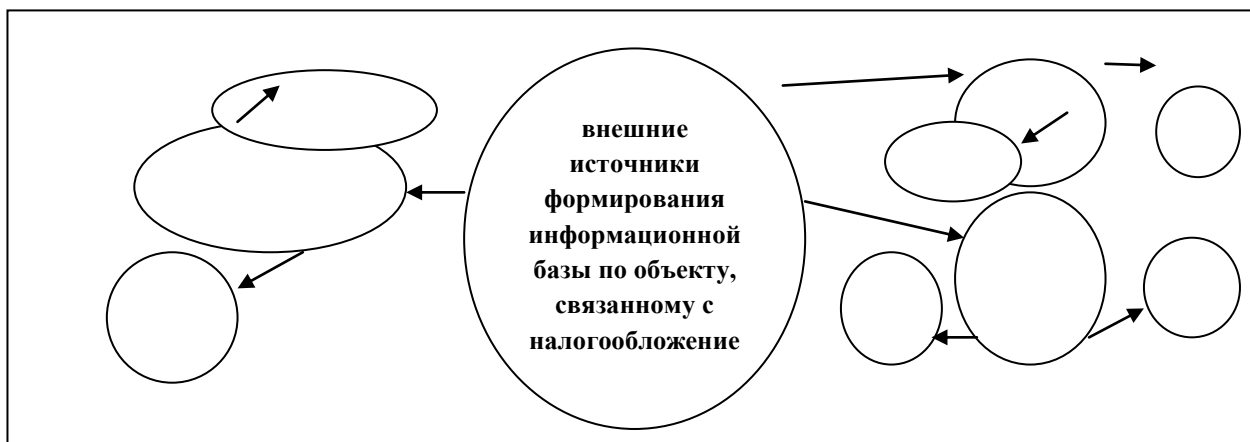
Какой порядок представления уточнённой налоговой отчетности по единому земельному налогу?

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

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

Задание №2

Изобразите внешние источники формирования информационной базы налогового органа по объекту, связанному с налогообложением с помощью графика организайзера “Кластер”.



ГЛАВА 4. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ ЛИЦЕВЫХ КАРТОЧЕК НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ В ОРГАНАХ ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ

4.1. Лицевая карточка налогоплательщиков и ее структура

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.

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 юридических и физических лиц

Порядок ведения личных карточек 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;
- ✓ социальный налог;
- ✓ 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.

Подтверждающими, достоверность вносимых в лицевые карточки данных, документами 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, 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 суммах 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 Департаментом 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, применением программным продуктом.

Перенос остаточных сумм, образовавшихся в лицевой карточке в конце предыдущего года, в лицевую карточку, открываемую для нового года, осуществляется по всем налогоплательщикам, поставленных 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, отражаются «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» отражаются «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 посменного 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 из 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, учета налоговых поступлений, других обязательных платежей, и по обслуживанию базы данных.

Общие данные о налогоплательщиках, вводимые в лицевую карточку.

На лицевой карточке отражаются следующая общая информация о налогоплательщике:

- ✓ идентификационный номер налогоплательщика;
- ✓ полное название налогоплательщика;
- ✓ почтовый адрес налогоплательщика;
- ✓ наименование налога или обязательного платежа;

✓ расчетные счета, на которые перечисляются налоги и другие обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды на основании бюджетной классификации;

✓ форма собственности налогоплательщика;

✓ головная организация налогоплательщика;

✓ вид деятельности налогоплательщика;

✓ наименование банка, обслуживающего налогоплательщика, код банка и основной (основной) банковский счет;

✓ Ф.И.О и номера телефонов руководителя и главного бухгалтера налогоплательщика юридического лица .

К информации о налоговом обязательстве, которая отражается на лицевой карточке, относятся следующие суммы:

✓ начисленные суммы, подлежащие увеличению или уменьшению в соответствии с налоговой отчетностью налогоплательщика;

✓ начисленные суммы, подлежащие увеличению или уменьшению в соответствии с уточненной налоговой отчетностью, и по результатам налоговых проверок;

✓ уплаченные (взысканные) суммы;

✓ возвращенные суммы или излишне уплаченные суммы налога, подлежащие зачету в счет погашения налоговой задолженности;

✓ отсроченные и рассроченные платежи;

✓ списанные суммы, а также суммы, учет которых ведется отдельно;

✓ начисленные пени и другие финансовые санкции.

Порядок закрытия лицевой карточки налогоплательщиков-юридических лиц. Личные карточки закрываются при наличии следующих обстоятельств:

✓ при условии, когда в результате реорганизации путём присоединения налоговое обязательство налогоплательщика по уплате налогов и других обязательных платежей возлагается на другого налогоплательщика;

✓ после ликвидации и исключения из государственного реестра юридического лица. В случаях, когда у ликвидируемого налогоплательщика образовалась переплата, и не он представил заявление в налоговый орган о возврате суммы переплат, лицевая карточка закрывается после зачисления в бюджет суммы переплат (за исключением случаев банкротства);

✓ после отправки личных карточек налогоплательщика в другой район в связи с изменением юридического адреса налогоплательщика;

✓ в других случаях в соответствии с действующим налоговым законодательством.

В процессе закрытия лицевых карточек налогоплательщиков ответственный работник отдела анализа, учета налоговых поступлений, других обязательных платежей, и по обслуживанию базы данных, после осуществления зачетов переплат, расчетов с бюджетом через специальный режим, закрывает колонки строки “Сальдо” записью “перешел в другой район”, “ликвидировано”, “ реорганизовано путем присоединения в другое предприятие” . Закрытие лицевые карточки налогоплательщиков с данными об исполнении налогового обязательства налогоплательщика учитывается отдельно, до истечения срока исковой давности.

Папки делопроизводства (номенклатура) по ведению учета объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением. Документы по ведению учета поступлений в бюджет и во внебюджетные государственные целевые фонды, объектов налогообложения, объектов связанных с налогообложением, будут храниться в папках делопроизводства (номенклатура) до сроков, установленных налоговым законодательством. По истечении указанного срока они сдаются в архив налогового органа в установленном порядке.

В налоговых органах учетные документы по уплате налогов и других обязательных платежей, хранятся в следующих в папках делопроизводства (номенклатура):

✓ копия из акта сверки и лицевой карточки налогоплательщика по налогам и другим обязательным платежам;

✓ платежные документы и банковские выписки, реестры платежей по произведенным в соответствии с бюджетной классификацией банковским операциям, полученные из финансовых учреждений, банковских учреждений и других уполномоченных организаций;

✓ документы о зачете или возврате излишне уплаченных сумм;

✓ документы, связанные с отправкой личных карточек в другие налоговые органы и получением лицевой карточки из других налоговых органов;

✓ документы о принудительном взыскании налогов и других обязательных платежей;

✓ документы об изменении сроков уплаты налоговых обязательств по налогам и другим обязательным платежам;

✓ документы о налогоплательщиках, исполнивших налоговое обязательство;

✓ документы об исполнении налоговых обязательств ликвидированных налогоплательщиков;

✓ документы об исполнении налоговых обязательств реорганизованных налогоплательщиков;

✓ Постановления Президента Республики Узбекистан об утверждении основных параметров государственного бюджета на следующий год, а также приказы Министерства финансов о внесении изменений в бюджетные классификации;

✓ другие документы.

Порядок ведения личных 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 постановки

на учет объектов налогообложения, а также государственной регистрации индивидуальных предпринимателей без образования юридических лиц.

Кроме того, информации 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 на 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 открываются в налоговых органах по следующим видам налогов и других обязательных платежей:

- ✓ 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;
- ✓ налог с оборота и акцизный налог;
- ✓ налог на добавленную стоимость;
- ✓ другие платежи.

В отношении физических лиц, имеющих налоговое обязательство по налогу за пользование водными ресурсами, открывается в налоговых органах 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 постановления на учет налогов физических лиц, представленных участковым налоговым инспектором. Следует отметить, что лист постановления 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 которых останется у участкового налогового инспектора, второй экземпляр которых хранится в отделе анализа, учета налоговых поступлений, других обязательных платежей, и по обслуживанию базы данных.

Когда меняется собственник недвижимости, новый собственник обращается заявлением участковому налоговому инспектору за постановку его в налоговом органе на учет в качестве налогоплательщика. 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 дня заполняет соответствующую форму бланки на основании паспортных данных нового собственника недвижимого имущества. Заполненная форма бланки 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 рабочего дня, заполняет две формы бланки, один из которых предназначена для закрытия лицевой карточки, заведенной для учета налогового обязательства старого собственника недвижимого имущества, а вторая форма бланки - для ведения учета налогового обязательства нового собственника недвижимого имущества. Заполненные формы бланки вручаются участковым налоговым инспектором ответственному работнику отдела анализа, учета налоговых поступлений, других обязательных платежей, и по обслуживанию базы данных. На основании заполненных форм бланки ответственный работник закрывает лицевую карточку, заведенной для учета налогового обязательства старого собственника, и открывает новую лицевую карточку, предназначенной для учета налогового обязательства нового собственника недвижимого имущества.

В налоговые органы поступают информации 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 бланки. Заполненные формы бланки в течение одного рабочего дня представляется 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 копии платежных поручений.

Итак, информация о поступивших налогах и других обязательных платежах в бюджет, а также во внебюджетные фонды, вводятся 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.

4.3. Перенесение в другой налоговый орган лицевой карточки, в связи с изменением почтового адреса налогоплательщика

Налоговый орган по старому почтовому адресу налогоплательщика отправляет в налоговый орган по новому почтовому адресу налогоплательщика все документы, касающиеся к налоговым обязательствам налогоплательщика. Документы отправляются не позднее 3 рабочего дня с момента получения уведомления регистрирующего органа о том, что почтовый адрес налогоплательщика изменился и запроса об отправке документов налогового органа по новому почтовому адресу налогоплательщика.

Итак, налоговый орган по старому почтовому адресу налогоплательщика отправляет в налоговый орган по новому почтовому адресу налогоплательщика, следующие документы:

- ✓ юридическая папка и реестр содержащихся в ней документов;
- ✓ выписки из всех лицевых карточек за отчетный год;
- ✓ акт сверки, подписанный между налоговым органом и налогоплательщиком за отчетный период;
- ✓ оригинал заявления о принудительном исполнении налогоплательщиком налоговой задолженности;

✓ судебные распоряжения, которые были поданы в налоговый орган для принудительного взыскания налоговой задолженности и не направлены в районное (городское) управление Департамента судебных исполнителей;

✓ письмо, направленное банку о возврате инкассовых поручений без исполнения, выставленных на расчетные счета налогоплательщика для обязательного взыскания налоговой задолженности, в связи с изменением юридического адреса;

✓ документы, касающиеся к предоставленным налогоплательщику отсрочкам и рассрочкам уплаты налоговой задолженности.

Если налогоплательщиком, переезжающим в другой район в связи с изменением юридического адреса, не представлен налоговые отчеты за предыдущий отчетный период, в сроки, то ответственный работник камерального контроля должен обеспечить представление данным налогоплательщиком всей налоговой отчетности. Принятые налоговые отчеты переезжающего налогоплательщика передаются в отдел анализа, учета налоговых поступлений, других обязательных платежей, и по обслуживанию базы, для проведения данных в лицевую карточку переезжающего налогоплательщика. После внесения данных, отраженных в налоговых отчетах, в лицевую карточку, ответственный работник составляет акт сверки с налогоплательщиком, переезжающим в другой район.

Выписка из лицевой карточки налогоплательщика, переезжающего в другой район в связи с изменением почтового адреса, за текущий отчетный год, составляется в 2 экземплярах. Первый экземпляр выписка из лицевой карточки, вместе с другими документами налогоплательщика, отправляются отделом камерального контроля в соответствующий районный налоговый орган, куда переезжает налогоплательщик, а второй экземпляр - хранится в отдельной папке в отделе анализа, учета налоговых поступлений, других обязательных платежей, и по обслуживанию базы.

Налоговый орган, снимающий с учета налогоплательщика, до отправки документов переезжающего налогоплательщика в налоговый орган по новому почтовому адресу, в течение одного рабочего дня отзывает все платежные заключения и инкассовые поручения из обслуживавшего банка налогоплательщика без исполнения.

Отдел принудительного взыскания налоговой задолженности налогового органа направляет в районный отдел департамента принудительного исполнения письменное уведомление об изменении юридического адреса налогоплательщика.

После того, как налоговый орган направит лицевую карточку переезжающего налогоплательщика в другой налоговый орган, администратор базы данных формирует и отправит в электронный почтовый адрес налогового органа по новому адресу налогоплательщика, всю информацию о налогоплательщике. Затем, ответственный работник, занимающийся ведением личной карточки переезжавшего налогоплательщика, в лицевой карточке по налоговой задолженности, излишне уплаченной сумме и пеням налогоплательщика - делает запись «Передача в другой налоговый орган», а сальдо - сравнивает на нуль.

Орган, осуществляющие государственную регистрацию отправляет в налоговый орган решение об исключении налогоплательщика из государственного реестра в связи с изменением юридического адреса. Поступившее в налоговый орган решение регистрирующего органа, с отметкой начальника налогового органа передается в отдел камерального контроля налогового органа. На основании данного решения работник камерального контроля заполняет на исключенного из реестра налогоплательщика форму №04, и передает её администратору базы данных, который вносит изменения в базу данных.

Районная налоговая инспекция, в которой вновь зарегистрировался налогоплательщик, должен открыть лицевую карточку налогоплательщика в

течение одного рабочего дня после получения выписок из лицевой карточки налогоплательщика, которая отправлена налоговым органом по старому почтовому адресу налогоплательщика. Открыв лицевую карточку на имя вновь прибывшего налогоплательщика, работник налогового органа выставляет инкассовое поручение в обслуживающий банк с целью взыскания налоговой задолженности налогоплательщика. Одновременно налоговый орган по новому почтовому адресу налогоплательщика обращает налоговому органу, откуда перешёл налогоплательщик, чтобы последний отзывал выставленные инкассовые поручения без исполнения.

Если платежи производились на счета ГНИ в течение 15 дней после перевода, из которого переехал налогоплательщик, то суммы платежей вносятся на лицевую карточку, выписки из которых затем отправляются официальным письмом в ГНИ по новому адресу. Утвержденная выписка из лицевой карточки считается основанием для внесения изменений в новую лицевую карточку, открытую в ГНИ по новому почтовому адресу.

4.4. Представленные налогоплательщиками отчеты и отражение их данных в лицевых карточках

Ответственные работники отдела камерального контроля налоговых органов осуществляют прием налоговых отчетов. На лицевой стороне принятых налоговых отчетов отмечаются записью дата принятия отчета, отчетный период, идентификационный номер налогоплательщика, название, вид налога, сумма доначисления или уменьшенная сумма налога, подлежащая к внесению в лицевую карточку. Ответственные работники отдела камерального контроля представляет реестр принятых налоговых отчетов по налогам и другим обязательным платежам в срок, не превышающий 1 рабочий день в отдел «Учета, анализа поступлений налогов и других обязательных платежей, обслуживания базы данных» для внесения

в лицевые карточки налогоплательщиков. Реестр составляется в двух экземплярах, подписывается сдавшими и принявшими ответственными сотрудниками. Один экземпляр хранится в отделе «Учета, анализа поступлений налогов и других обязательных платежей, обслуживания базы данных», а второй - в отделе «Камерального контроля».

Ответственный сотрудник отдела «Камерального контроля» проверяет налоговую отчетность, представленную налогоплательщиком, и подписывает ее датой получения налоговой отчетности с указанием в нижней части налоговой отчетности суммы, проводимой в лицевой карточке (дает проводку). А ответственный сотрудник отдела «Учета, анализа поступлений налогов и других обязательных платежей, обслуживания базы данных» проводит эту сумму в лицевые карточки. В целях обеспечения контроля над внесенной в лицевую карточку информацией, с указанием суммы и даты, заверяет подписью.

После внесения ответственным сотрудником отдела «Учета, анализа поступлений налогов и других обязательных платежей, обслуживания базы данных» данных в лицевые карточки налогоплательщика, заверенная подписью налоговая отчетность и 2-я копия реестра возвращается ответственному сотруднику отдела «Камерального контроля» в срок, не превышающий 1 рабочий день.

Налоговая отчетность в виде электронного документа, заверенная электронной цифровой подписью, являются основанием для ввода информации в лицевую карточку. Она проверяется ответственным сотрудником отдела «Камерального контроля». В случае отсутствия ошибок и недостатков, после пометки «налоговые отчеты были получены», сотрудник передает налоговую отчетность в отдел «Учета, анализа поступлений налогов и других обязательных платежей, обслуживания базы данных» для внесения в лицевую карточку в срок, не превышающий 1

рабочий день. В случае обнаружения ошибок и недостатков, представленная отчетность возвращается налогоплательщику для исправления.

Ответственный сотрудник отдела «Учета, анализа поступлений налогов и других обязательных платежей, обслуживания базы данных», в свою очередь еще раз пересматривает электронные отчеты с помощью программного продукта в срок, не превышающий 1 рабочий день, и делает соответствующие проводки в лицевую карточку. В случае обнаружения ошибок и недостатков в налоговых отчетах ответственным сотрудником отдела «Учета, анализа поступлений налогов и других обязательных платежей, обслуживания базы данных», возвращаются в отдел «Камерального контроля» с комментарием к реестру в течение 1 рабочего дня.

Суммы начислений, уменьшений в налоговой отчетности, представленной по исполнению налоговых обязательств налогоплательщиков, отражаются в столбцах «Начислено» или «Уменьшено» лицевой карточки.

Ответственный сотрудник отдела «Камерального контроля» проверяет уточненную отчетность, представленную налогоплательщиком в налоговые органы (с указанием в письменной форме причин представления уточненной налоговой отчетности) в порядке и сроки, установленные налоговым законодательством. Далее подписывает налоговую отчетность с указанием в нижней части суммы, подлежащей включению в лицевую карточку, и представляет на основании реестра в отдел «Учета, анализа поступлений налогов и других обязательных платежей, обслуживания базы данных» в срок, не превышающий 1 рабочий день.

Ответственный работник отдела «Учета, анализа поступлений налогов и других обязательных платежей, обслуживания базы данных» также внимательно проверяет указанную сумму и в случае отсутствия недостатков, в течение одного рабочего дня проводит ее в лицевую карточку с указанием

суммы налога и даты, заверенных подписью. В случае обнаружения недостатков такая отчетность возвращается в отдел «Камерального контроля» с комментарием к реестру.

В качестве срока уплаты налогов, дополнительно исчисленных на основании уточненной налоговой отчетности, указывается в лицевой карточке дата предоставления уточненной налоговой отчетности.

В случае, когда сумма исчисляемого налога 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.

В результате представления уточненной налоговой отчетности может образоваться излишне уплаченные суммы налогов. В таком случае со дня представления уточненной налоговой отчетности в лицевой карточке отражается уменьшение суммы налога на величину отклонения.

Суммы начислений, уменьшений в уточненной налоговой отчетности, отражаются в лицевой карточке соответственно в столбцах «Начислено» или «Уменьшено», а в столбце «Начисление пени» отражаются положительные или отрицательные суммы пени.

4.5. Отражение в лицевых карточках результатов налоговой проверки

Ответственный работник налогового органа, назначенный для ведения документации по итогам налоговой проверки, в течение одного рабочего дня со дня вручения налогоплательщику копии решения налогового органа по результатам налоговой проверки, заполняет в двух экземплярах листок регистрации итогов налоговой проверки. Заполненный листок передается в отдел «Учета, анализа поступлений налогов и других обязательных

платежей, обслуживания базы данных» для перенесения в личную карточку.

Ответственный работник отдела «Учета, анализа поступлений налогов и других обязательных платежей, обслуживания базы данных» возвращает первый экземпляр листка регистрации итогов налоговой проверки, подписав ее, в подтверждение о внесении в личные карточки и в течение одного рабочего дня переносит в соответствующие личные карточки. Второй экземпляр подписывает в подтверждение о фактическом внесении в личную карточку и хранит в отделе.

В личные карточки вносится срок уплаты сумм дополнительно начисленных налогов и пени по листку регистрации итогов налоговой проверки. Срок назначается со дня принятия решения налогового органа по итогам налоговой проверки (со дня вручения налогоплательщику копии решения), с учетом возможности выплаты этих сумм в течение тридцати дней или равных долей в течение шести месяцев на основе решения налоговых органов на основании обращения налогоплательщика. В то же время, если налогоплательщик осуществляет досрочное погашение налоговой задолженности, возникших по итогам проверки, разрешается корректировать сроки уплаты в личных карточках по итогам проверки, чтобы недопустить искусственному образованию суммы переплаты в личных карточках.

Срок выплаты финансовых санкций в личных карточках, назначаемый по листку регистрации итогов налогового аудита, определяется на основании Налогового кодекса Республики Узбекистан. Если налогоплательщиком добровольно не будут выплачены начисленные финансовые санкции, срок уплаты финансовых санкций в личных карточках устанавливается решением суда. После выплаты налогоплательщиком добровольно или на основании решения суда начисленных финансовых санкций, этот факт отражается в личных карточках налогоплательщика работником, проводившим

налоговую проверку, на основании информации дополнительно оформленной формы бланки №10.

Позже, в случае, если решением вышестоящего органа либо на основании судебного решения вносятся изменения в суммы дополнительно начисленных налогов и пени по результатам налоговых проверок, то сотрудник, проводивший налоговую проверку, на основе письменного указания руководителя налогового органа, заполняет дополнительную форму бланки №10. Затем представляет её в отдел «Учета, анализа поступлений налогов и других обязательных платежей, обслуживания базы данных» для проведения в лицевые карточки. В дополнительной форме бланки №10 отражается разница между суммами дополнительно начисленных налогов и пени по результатам налоговых проверок, установленных решением налогового органа и суммами дополнительно начисленных налогов и пени по результатам налоговых проверок, определенных решением вышестоящего органа либо на основании судебного решения.

Ответственным работником отдела «Учета, анализа поступлений налогов и других обязательных платежей, обслуживания базы данных» вносятся соответствующие изменения в лицевые карточки налогоплательщика с учетом дополнительно представленных информации, посредством введения новых записей (не удаляя предыдущих). Согласно новой записи ответственным работником пересчитывается суммы ранее дополнительно начисленных налогов и пени, исходя из внесенных в лицевые карточки изменений.

По штрафам, налагаемым другими организациями и учреждениями, заполняются листки регистрации, в течение одного дня со дня получения решений в функциональный отдел налогового органа или со дня добровольной выплаты финансовой санкции. Затем эта информация предоставляется в отдел «Учета, анализа поступлений налогов и других обязательных платежей, обслуживания базы данных» и информация

ответственным работником вносится в лицевые карточки налогоплательщика.

4.6. Порядок ведения лицевых карточек индивидуальных предпринимателей

Регистрирующий орган представляет в налоговый орган информацию о зарегистрированных индивидуальных предпринимателей. Поступившее в налоговый орган решение регистрирующего органа, с отметкой начальника налогового органа передается в отдел «Учета, анализа поступлений налогов и других обязательных платежей, обслуживания базы данных». Ответственный работник отдела регистрирует данную информацию в журнале регистрации в течение одного рабочего дня. Затем, справку о постановке на учет индивидуального предпринимателя вручает работнику отдела налогообложения физических лиц.

Индивидуальные предприниматели, желающие заниматься импортом в коммерческих целях, заявлением обращаются начальнику налогового органа. Ответственный работник налогового органа уточняет наличие ИНН заявителя в базе данных налогового органа. Если у индивидуального предпринимателя отсутствует ИНН, то ответственный работник налогового органа заполняет листок по постановке на учет индивидуального предпринимателя и передает заполненный листок ответственному работнику отдела «Учета, анализа поступлений налогов и других обязательных платежей, обслуживания базы данных».

На основании данных, имеющихся в свидетельстве о постановке на учет индивидуального предпринимателя(занимающихся импортом товаров), участковый налоговый инспектор в течение одного рабочего дня заполняет листок постановки на учет индивидуального предпринимателя и представляет его ответственному работнику отдела «Учета, анализа

поступлений налогов и других обязательных платежей, обслуживания базы данных» для перенесения в личную карточку. В свою очередь, ответственный работник отдела «Учета, анализа поступлений налогов и других обязательных платежей, обслуживания базы данных» в течение одного рабочего дня открывает соответствующие личные карточки индивидуального предпринимателя.

В случае осуществления совместной деятельности индивидуальными предпринимателями на основании договора простого товарищества, доверенное лицо, реализующее совместно произведенной продукции, должно быть поставлено на учет как налогоплательщик единого налогового платежа и акцизного налога(если производится акциз облагаемая продукция).

Постановка на учет индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность на основании договора простого товарищества, исчисление их налоговых обязательств по уплате налогов и других обязательных платежей и внесение в личную карточку их налоговых обязательств по уплате налогов и других обязательных платежей, производится в следующем образом.

Работник отдела камерального контроля принимает от доверительного лица, осуществляющего деятельность на основании договора простого товарищества, заявление и его расчеты.

Ответственный работник отмечает в отчете сумму исчисленного налога, подлежащую к внесению в личную карточку и вместе с реестром принятых налоговых отчетов в срок, не превышающий 1 рабочий день, представляет ответственному работнику отдела «Учета, анализа поступлений налогов и других обязательных платежей, обслуживания базы данных» для внесения в личные карточки налогоплательщиков. Реестр составляется в двух экземплярах. Один экземпляр хранится в отделе «Учета, анализа поступлений налогов и других обязательных платежей, обслуживания базы данных», а второй - в отделе «Камерального контроля».

Ответственный работник отдела «Учета, анализа поступлений налогов и других обязательных платежей, обслуживания базы данных» проводит эту сумму в лицевые карточки и об этом отмечает записью с указанием суммы и даты, заверяет подписью. Следует отметить, что в лицевой карточке в обязательном порядке указываются дата внесения записи, название документа, на основании которого внесена запись, содержание записи, фамилия, имя и отчество ответственного работника.

После внесения ответственным сотрудником отдела «Учета, анализа поступлений налогов и других обязательных платежей, обслуживания базы данных» данных отчета в лицевые карточки налогоплательщика, заверенная подписью налоговая отчетность и 2-й экземпляр реестра возвращается ответственному сотруднику отдела «Камерального контроля» в срок, не превышающий 1 рабочий день.

Орган, осуществляющий государственную регистрацию субъекта предпринимательства, получивший заявление о возобновлении деятельности индивидуального предпринимателя, не позднее окончания следующего рабочего дня предоставляет информацию в налоговые органы о возобновлении деятельности индивидуального предпринимателя.

Информация о возобновлении деятельности индивидуального предпринимателя, поступившая от регистрирующего орган, регистрируется в канцелярии налогового органа. На основании данной информации ответственный работник налогообложения физических лиц заполняет листок постановки на учет предпринимателей, не позднее одного рабочего дня, и представляет его в отдел «Учета, анализа поступлений налогов и других обязательных платежей, обслуживания базы данных». В свою очередь, ответственные работники отдел «Учета, анализа поступлений налогов и других обязательных платежей, обслуживания базы данных» обеспечивает внесение в личные карточки налогового обязательства по уплате налогов и других обязательных платежей.

Внесение информации об исчислении налогов, изменении вида деятельности и о приостановлении деятельности индивидуальных предпринимателей, в личные карточки осуществляется на основании листка постановки на учет предпринимателей, заполняемых ответственными работниками налогообложения физических лиц и представляемых в отдел «Учета, анализа поступлений налогов и других обязательных платежей, обслуживания базы данных».

Постановка на учет и открытие личных карточек физических лиц осуществляются на основании информации, представляемой органами, осуществляющими учет водных ресурсов в налоговые органы.

На основании полученной информации ответственный работник налогового органа, занимающийся деятельностью индивидуальных предпринимателей, не позднее трех рабочего дня заполняет листок постановки на учет предпринимателей, и передает его в отдел «Учета, анализа поступлений налогов и других обязательных платежей, обслуживания базы данных». А ответственный работник отдела «Учета, анализа поступлений налогов и других обязательных платежей, обслуживания базы данных» вносит информации в личные карточки индивидуального предпринимателя.

По личным карточкам индивидуальных предпринимателей не начисляются налоговые обязательства и закрываются при следующих условиях:

✓ индивидуальный предприниматель обратился регистрирующему органу с заявлением о том, что он останавливает свою деятельность, регистрирующий орган сообщил об этом в налоговый орган;

✓ индивидуальный предприниматель, занимающийся импортом товаров, обратился в налоговый орган с заявлением о том, что он останавливает свою деятельность;

✓ принято решение регистрирующего органа об исключении субъекта предпринимательства из Реестра.

Пред тем как закрывать личные карточки индивидуальных предпринимателей, работник отдела «Учета, анализа поступлений налогов и других обязательных платежей, обслуживания базы данных» приостанавливает начисление налогов и других обязательных платежей и составляет акт сверки с индивидуальным предпринимателем в трех экземплярах. Первый экземпляр акта сверки вручается налогоплательщику, второй экземпляр останется в отделе «Учета, анализа поступлений налогов и других обязательных платежей, обслуживания базы данных». А третий экземпляр передается в отдел налогообложения физических лиц для хранения.

В случае возникновения недоимок по уплате налогов и других обязательных платежей, ответственные работники принимают меры по взиманию всей налоговой задолженности. А в случае образования переплат по уплате налогов, сумма переплат зачитывается в счет погашения налоговой задолженности по другим объектам налогообложения. После чего, составляется акт сверки и закрывается личная карточка налогоплательщика.

4.7. Отражение в лицевых карточках налоговых поступлений, взысканных обращением на имущество налогоплательщика. Ведение учета суммы переплат по налогам и отражение в лицевых карточках возвращенных налогоплательщикам средств

Обращение районными отделами принудительного исполнения, взыскания на имущество налогоплательщика отражается в личных карточках налогоплательщика в следующем образом.

Средства, поступившие в банк на специальный расчетный счет налогоплательщика, распределяется пропорционально, на основании выставленных инкассовых поручений налогового органа, а также платежных поручений налогоплательщика, по всем налогам, по которым налогоплательщик имеет налоговая задолженность и распределенные средства направляются на погашение недоимок по уплате налогов. На основании подтверждающих документов, ответственный работник отдела «Учета, анализа поступлений налогов и других обязательных платежей, обслуживания базы данных» вносит об этом в лицевые карточки налогоплательщика.

Восемь процентов из поступившей суммы от продажи имущества налогоплательщика направляется в фонд развития судов и органов юстиции, для учета которых в налоговом органе открывается личная карточка, которая называется “Доля районных отделов принудительного исполнения”. Средства, поступившие на специальный банковский счет налогоплательщика (т. е. 92% выручки от продажи имущества), перечисляются в установленном порядке на счета соответствующих налоговых и других обязательных платежей. На основании выписок банка, исполненных инкассовых поручений налогового органа и платежных поручений налогоплательщика в лицевые карточки налогоплательщика вносится информация о погашенной налоговой задолженности в результате обращения взыскания на имущество налогоплательщика.

Личные карточки отдельных налогоплательщиков могут вестись в иностранной валюте, часто это бывает в долларах США. При таких случаях учет налоговых поступлений в личных карточках ведется в иностранной валюте. При возврате суммы переплат по уплате налогов, сумма возврата исчисляется исходя из курса иностранной валюты к национальной валюте, установленным Центральным банком Республики Узбекистан курсом, на день возврата излишне уплаченных сумм налогов.

Сумма зачета излишне уплаченных сумм налогов в счет погашения налоговой задолженности по другим видам налогов и возврата налогоплательщикам излишне уплаченных сумм налогов, отражаются в соответствующих колонках “Зачет” и “Возврат” лицевой карточки.

При возврате Министерством финансов Республики Узбекистан налогоплательщику отрицательное сальдо по налогу на добавленную стоимость, возвращенная сумма также отражается в колонке “Возврат” лицевой карточки. Дата, указанная в платежном поручении Министерства финансов Республики Узбекистан, является датой совершения операции по возврату отрицательного сальдо в лицевой карточке налогоплательщика.

4.8. Отражение в лицевых карточках решения уполномоченных органов об отсрочке или рассрочке уплаты налоговой задолженности, а также о списании и приостановлении начислении пени

Отсрочка и рассрочка уплаты налогов и других обязательных платежей, списание налоговой задолженности и приостановление начисления пени осуществляются на основании решений уполномоченных органов.

Ответственный сотрудник отдела «Учета, анализа поступлений налогов и других обязательных платежей, обслуживания базы данных» с налогоплательщиком составляет 3 экземпляра акта-сверки о предоставлении отсрочки и (или) рассрочки по уплате налоговой задолженности, списании и прекращении начисления пени на основании решения уполномоченного органа. Одну копию отправляет в ГНУ, 2-копию отдает налогоплательщику, а 3-ю передает ответственному сотруднику отдела «Принудительного взыскания налоговой задолженности» для хранения в ГНИ.

Ответственный сотрудник отдела «Принудительного взыскания налоговой задолженности» в обязательном порядке отражает в акте-сверке суммы налоговой задолженности, уплата которых подлежат к

предоставлению отсрочки или рассрочки. Кроме того, в акте-сверке отражается сумма списываемой пени, а также сумма налоговой задолженности, по которой прекращается начисление пени, решения уполномоченного органа, и срок погашения налоговой задолженности. Согласно данному акту-сверке в лицевую карточку налогоплательщика вносятся соответствующие записи.

Ответственный сотрудник отдела «Принудительного взыскания налоговой задолженности» в установленном порядке заполняет таблицы, представленные вышестоящим налоговым органом по суммам налоговой задолженности налогоплательщика, суммам пени, по которым предоставлена отсрочка и (или) рассрочка по уплате либо прекращено начисление пени. Затем таблицы заверяются подписью руководителя или его заместителем. Приложенные к ним копии оформленного акта и акта-сверки представляются в ГНУ, в срок, не превышающий 3 рабочих дня.

Ответственный сотрудник в письменной форме уведомляет обслуживающий банк налогоплательщика о том, что исполнение выставленных для принудительного взимания налоговой задолженности инкассовых и платежных поручений по каждому виду налогов, временно, до окончания периода предоставления отсрочки или рассрочки, приостанавливается.

По истечении установленного срока отсрочки и (или) рассрочки, в порядке, установленном законодательством, вновь возобновляется исполнение всех временно приостановленных документов по принудительному взысканию.

4.9. Начисление пени по налогам и другим обязательным платежам. Ведение учета налогоплательщиков, приостановивших деятельность и контроль над ведением лицевых карточек и меры ответственности

Пеня - финансовая санкция, начисленная с суммы налоговой задолженности, начиная со следующего дня после установленного срока уплаты по день уплаты включительно в размере, установленном законодательством²⁵. Она начисляется по суммам, неоплаченным в срок налогов- налоговой задолженности.

Значить, налоговая задолженность – это, сумма задолженности по уплате налогов, включая финансовых санкций, не внесенная в установленный налоговым законодательством Республики Узбекистан срок.

Налоговые органы для ведения оперативного учета начисления пени по видам налогов и других обязательных платежей открывают лицевую карточку налогоплательщика.

Для начисления пени на сумму, приходящуюся на превышение недоимок по уплате налоговой задолженности над излишне уплаченной суммой налогов, в лицевой карточке налогоплательщика отражаются все операции с отражением сальдо по каждому виду налога и других обязательных платежей на дату ведения записи в лицевой карточке налогоплательщика.

Пеня начисляется с суммы налоговой задолженности, отраженной в лицевой карточке налогоплательщика, начиная со следующего дня после окончания срока уплаты за каждый день просрочки в размере одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального

²⁵ Положение “О порядке начисления пени по налогам и другим обязательным платежам”, утвержденное постановлением Государственного налогового комитета Республики Узбекистан “Об утверждении положения о порядке начисления пени по налогам и другим обязательным платежам”, от 11 сентября 2007 года № 2007-54, зарегистрированное Министерством юстиции Республики Узбекистан от 9 октября 2007 г. Регистрационный № 1724. [Http://www.Lex.uz](http://www.Lex.uz). Электронно-правовой источник.

банка Республики Узбекистан. Следует особо отметить, что при предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога, налоговый орган продолжает начислять пени на сумму налога, подлежащую уплате.

Налоговым законодательством установлены определенные обстоятельства, при которых на сумму налоговой задолженности не начисляются пени. Итак, при следующих обстоятельствах не начисляются пени на сумму задолженности по налогу, :

✓ 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;

✓ 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.

Начисленная, уменьшенная, списанная, взысканная суммы пени отражаются в соответствующих колонках, предназначенных для учета пени, лицевой карточки.

В соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан № 62 “О мерах по регулированию выделения средств во внебюджетные фонды Министерств и ведомств” от 2 апреля 2010 года, 10% взысканной суммы пени направляется в специальный фонд материальной помощи, социальной защиты, развития налоговых органов и

непредвиденных расходов Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

Ведение учета налогоплательщиков, приостановивших деятельность. Решение о добровольной ликвидации предприятия принимается его учредителями. В решении в обязательном порядке указывается:

- ✓ ликвидационная комиссия и ее членов или физическое лицо (паспортные данные);
- ✓ предполагаемый срок ликвидации.

С момента назначения ликвидационной комиссии к ней переходят все полномочия по управлению делами предприятия. Добровольное прекращение деятельности индивидуальных предпринимателей осуществляется по заявлению физического лица.

Юридическое лицо считается ликвидированным, а индивидуальный предприниматель прекратившим деятельность после внесения записи об этом в соответствующий государственный реестр регистрирующего органа.

Ликвидатор не позднее следующего рабочего дня после принятия решения о добровольной ликвидации направляет в регистрирующий орган - копию решения о добровольной ликвидации .

На основании Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан № 327 “О порядке ликвидации предприятий, не осуществлявших финансово-хозяйственной деятельности и не сформировавших уставный фонд в установленном законодательстве сроке” от 3 июля 1999 года, специальная комиссия готовит заключение о целесообразности продолжить или прекратить деятельности хозяйствующих субъектов, бездействующих в течение три месяца, шест месяцев.

С момента поступления данного заключения, ответственный работник отдела налогообложения юридических лиц не позднее 3-ех рабочих дня,

вместе с рапортом, передает администратору базы данных для внесения соответствующих изменений.

Получив заключение специальной комиссии и рапорт, администратор базы данных изменяет состояние налогоплательщика на состояние “Подготовленные к ликвидации предприятия”. Если специальная комиссия представит заключение о том, что необходимо возобновить деятельность предприятия, то администратор базы данных переводит предприятие из состояния бездействующих в состояние действующих.

Администратор базы данных представляет ежемесячно, до третьего числа месяца следующим за отчетным месяцем, соответствующим отделам налогового органа реестр информацию о состоянии налогоплательщиков для служебного использования.

Ответственный работник отдела камерального контроля представляет в течение трех рабочего дня информацию, полученную из банковских учреждений, о бездействующих предприятиях(в течение трех месяца и шест месяцев) администратору базы данных для внесения изменения в состояние налогоплательщиков.

В свою очередь, администратор базы данных ставит отметку в книге учета налогоплательщиков, о внесении соответствующих изменений в состояние налогоплательщиков.

Ответственный работник отдела камерального контроля вместе с ответственным работником отдела «Учета, анализа поступлений налогов и других обязательных платежей, обслуживания базы данных» проверяют обоснованность и правильность внесенных данных, касающихся к ликвидируемым предприятиям, в личные карточки налогоплательщика. В случае выявления ошибок, они подают рапорт на имя начальника налогового органа, в котором предлагается меры по устранению недостатков.

Работниками налогового органа осуществляются проверка деятельности добровольно ликвидируемых юридических лиц. По результатам проведенной налоговой проверки составляется акт итоговой проверки.

На основании до начисленной суммы или излишнее уплаченной суммы налогов, отраженной в акте итоговой проверки, заполняется форма №10, которая передается отдел «Учета, анализа поступлений налогов и других обязательных платежей, обслуживания базы данных» с целью внесения в личную карточку налогоплательщика.

Излишне уплаченная сумма налогов, выявленные по результатам налоговой проверки, проведенной по посменному обращению налогоплательщика, зачитывается в счет погашения налоговой задолженности по другим видам налогов. После получения заключения инспектора, осуществлявшего проверку, об отсутствии у налогоплательщика налоговой задолженности по налогу на доходы физических лиц, на основании письменного заявления налогоплательщика, оставшаяся часть переплат по налогам перечисляется на расчетный счет налогоплательщика.

После проведения ликвидационной проверки, при условии отсутствия у налогоплательщика налоговой задолженности или налоговая задолженность полностью им уплачена, в течение трех рабочих дня налогоплательщику выдается справка об отсутствии налоговой задолженности.

Если после ликвидации юридического лица в место него создано новое юридическое лицо, то его налоговое обязательство по уплате налогов перенесется на лицевую карточку вновь созданного юридического лица.

Регистрирующий орган сообщает в налоговый орган информацию о ликвидированных предприятиях и исключенных из реестра субъектов предпринимательства. Ответственный работник отдела «Учета, анализа поступлений налогов и других обязательных платежей, обслуживания базы данных» не позднее одного рабочего дня вносит об этом соответствующие изменения в базу данных.

Контроль над ведением личных карточек и меры ответственности.

На ответственных работников отдела «Учета, анализа поступлений налогов и других обязательных платежей, обслуживания базы данных» возлагается приказом начальника налогового органа право на ведение лицевых карточек налогоплательщиков. Этим работников в налоговых органах называют администраторами базы данных.

Задачи и ответственность администратора базы данных по ведению лицевых карточек, установлены нормативно-правовыми актами. Главной задачей администратора базы данных является открытие, ведение и закрытие лицевых карточек, он несет ответственность за законность операции по лицевым карточкам налогоплательщиков.

Официальным указанием начальника налогового органа может быть в служебных целях предоставлено право посмотреть на лицевые карточки, без права внесения данных в лицевые карточки и изменения информации, содержащейся в лицевых карточках.

Ответственным работникам, имеющим право на внесение данных в лицевые карточки и изменение в лицевой карточке, дается администратором базы данных специальный “пароль” или электронно-цифровая подпись. Не допускается разглашение другим лицам выданных специальных “паролей” и запрещается внесение данных в лицевые карточки или изменения данных в лицевых карточках под чужим “паролем”. Ошибки, обнаруженные в лицевых карточках, исправляются строго с разрешением начальника налоговой инспекции.

В целях обеспечения информационной безопасности, ответственным работникам, имеющим право на внесение данных в лицевые карточки и изменение в лицевой карточке, разрешается по необходимости изменять свои “пароли”. Все операции, связанные с изменением паролей, автоматически сохраняются в базе данных.

В электронном журнале базы данных по регистрации паролей, все информации зашифруются, которым занимаются только администратор базы данных.

В случаях, когда ответственный работник, имеющий право на внесение данных в лицевые карточки и изменение в лицевой карточке, увольняется или назначается в другую должность, право работников на внесение данных в лицевые карточки и изменение в лицевой карточке, отменяется. Все записи, фамилия, имя и отчество, производившее записей, дата и время произведения записи автоматически сохраняются в специальном электронном журнале программного продукта. При этом в целях обеспечения контроля, все старые записи в лицевых карточках автоматическом режиме сохраняются.

Ключевые слова:

1. Личная карточка;
2. Временное приостановление деятельности;
3. Электронный журнал программного продукта;
4. Финансовые санкции;
5. Решение уполномоченных органов;
6. Отрицательное сальдо по налогу на добавленную стоимость;
7. Регистрирующий орган субъектов предпринимательства;
8. Заархивированные данные;
9. Ликвидация юридических лиц;
10. Преобразование юридических лиц;

Перечень вопросов для студентов

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, пережившего 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 открывается личные карточки для индивидуальных предпринимателей?

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

Вопросы и задания 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 №1

КЭС-СТАДИ №2

Введение

В ходе изучения ситуации, изложенной в КЭС-СТАДИ №2, достигается следующие цели:

✓ углублять знания, полученным студентом в ходе лекционных занятий по данной теме;

✓ развивать логическое мышление студентов;

✓ иметь практические навыки по ведению личных карточек налогоплательщиков в органах государственной налоговой службы;

✓ проверят 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 Юнусободский район, улица Гулзор, 15. В 2017 году 16 мая ООО “Кафолат” изменило свой юридический адрес. С того момента оно находится по адресу: г.Еашкент Мирабадский район ул.Салар,27.

В 2018 году 16 мая работниками налоговой инспекции Юунсадабского района была проведена плановая налоговая проверка ООО “Кафолат” над соблюдением налогового законодательства.

Проверка началась в 2018 году 10 мая и была закончена 16 мая того же года. Следующие документы служили основаниями для проведения данной проверки:

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

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

По результатам налоговой проверки составлен акт налоговой проверки. Налогоплательщика уклонил от получения акта налоговой проверки.

Кроме того, налогоплательщик отказал от подписания протокола. Протокол подписаны участниками рассмотрения материалы проверок.

Руководитель Государственной налоговой инспекции Юнусабадского района органа после рассмотрения материалов налоговой проверки принимал решение, о взыскании до начисленных сум, пени 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 выполнять следующие задачи.

ВОПРОС И ЗАДАНИЯ:

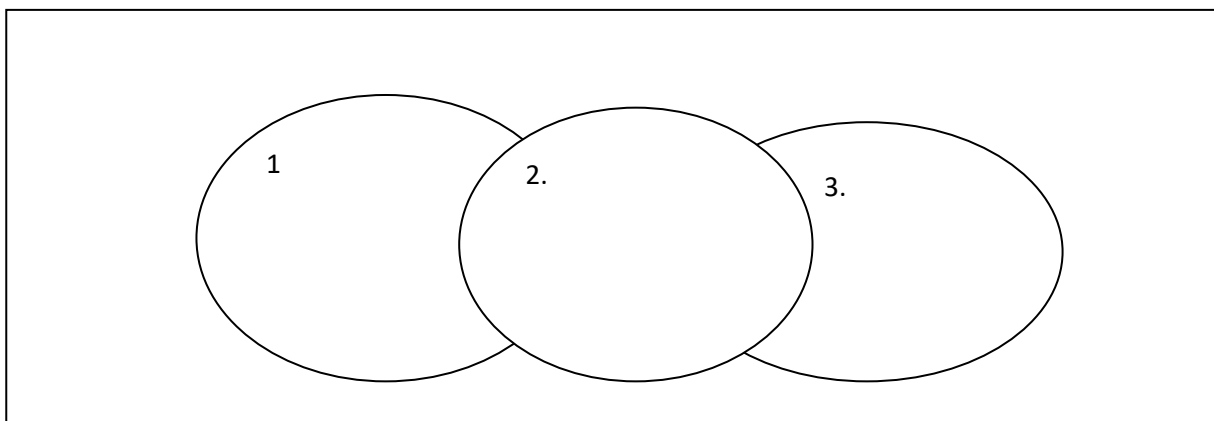
1.В каком порядке производятся изменения в личной карточке налогоплательщика в связи с изменением юридического адрес налогоплательщика?(в какой срок, на основании каких документов)

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 налоговые орган с заявлением о предоставлении срока, необходимого для добровольной уплаты штраф?

Задание №2

С помощью графика организайзера “Венн диаграмма” анализируйте общие черты и особенности порядка ведения лицевых карточек юридических и физических лиц.



Рекомендация:

Данный график организайзер помогает в формировании у студентов аналитический подход к изучению темы и способствует в обретении студентами навыки по пониманию главной сущности изучаемого объекта.

Учебная доска разделится на четыре части и в каждой клетке рисуется ниже приведенная схема:

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

5.1. Налоги, уплачиваемые в государственный бюджет и специальные балансовые расчетные счета, открываемые в банках для учета налогов

Налоги, уплачиваемые в государственный бюджет. 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;
- ✓ социальный 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 и сборам, поступающим в государственный бюджет Республики Узбекистан, относятся следующие виды уплаты:

- ✓ государственная пошлина;
- ✓ таможенные платежи;

✓ сбор за право розничной торговли отдельными видами товаров и оказание отдельных видов услуг. Государственная пошлина и таможенные платежи называются обязательными платежами 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, поступает в местный бюджет.

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

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

Специальные балансовые расчетные счета, открываемые в банках для учета налогов. Чтобы обеспечить сбалансированность бюджета, органы министерства финансов регулярно должны осуществлять мониторинг доходной части бюджета²⁶.

В банковских учреждениях открыт специальный балансовый расчетный счет 23402, который называется «Средства республиканского бюджета», предназначенный для введения учета средства Государственного бюджета. Налоги, уплачиваемые юридическими и физическими лицами, зачисляются на соответствующие расчетные счета 23402(005). Затем, приходуются на соответствующие казначейские расчётные счета, открываемые в банковских учреждениях.

После объединения основного расчетного счета республиканского бюджета с республиканскими казначейскими счетами, суммы налогов,

²⁶ 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.(2p.)

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.

Таб.5-1

Новый план счетов, предназначенных для ведения учета средств бюджетов бюджетных систем и внебюджетных фондов

План счетов		Название счетов
Раздел	Подраздел	
102	000	Средства бюджетов бюджетных систем и внебюджетных фондов
102	100	Средства Государственного бюджета
102	110	Средства республиканского бюджета Республики Узбекистан
102	120	Средства местных бюджетов Республики Каракалпакстан, вилоятов и города Ташкента
102	121	Средства бюджетов Республики Каракалпакстан, вилоятов и города Ташкента
102	122	Средства бюджетов районов и городов
102	200	Государственные целевые фонды

Сегодня, утвержден национальный стандарт бюджетного учета Республики Узбекистан, согласно которому ведется учет средств бюджетов бюджетных систем и внебюджетных фондов Республики Узбекистан. См. табл. 5-1.

Бюджетная классификация доходов бюджета. Формирование и ведение учета налоговых доходов Государственного бюджета осуществляется согласно бюджетной классификации, определенной Бюджетным кодексом Республики Узбекистан.

Бюджетная классификация представляет собой группировку доходов и расходов бюджетов бюджетной системы, а также источников покрытия дефицита Государственного бюджета и используется для систематизации формирования, составления и исполнения бюджетов бюджетной системы.

Бюджетная классификация разработана в соответствии с международными классификационными системами и утверждена Министерством финансов Республики Узбекистан.

Бюджетная классификация является единой в финансовой системе Республики Узбекистан, и она составляет основу формирования и исполнении доходов и расходов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности бюджетов бюджетной системы.

В Бюджетном кодексе Республики Узбекистан изложены основные принципы бюджетной классификации, в числе которых относятся: полнота, единство и взаимное соответствие.

Сущность принципа полноты бюджетной классификации заключается в том, что она охватывает всех участников бюджетного процесса, а принцип единства бюджетной классификации означает применение всеми участниками бюджетного процесса единой бюджетной классификации. Принцип взаимного соответствия бюджетной классификации требует, чтобы коды бюджетной классификации не применялись одновременно для учета различных видов операций бюджетного процесса.

Бюджетная классификация включает в себя:

- ✓ классификацию доходов бюджетов бюджетной системы;
- ✓ классификацию расходов бюджетов бюджетной системы;
- ✓ классификацию источников покрытия дефицита Государственного бюджета²⁷.

Классификация доходов бюджетов бюджетной системы осуществляется путем кодировки доходов по их видам и источникам. В бюджетной системе Республики Узбекистан доходы бюджетов бюджетной системы классифицируются в следующем порядке:

²⁷ Бюджетный кодекс Республики Узбекистан. Ст.19. [Http://www. Lex.uz](http://www.lex.uz). Электронно-правовой источник.

✓ классификации источников средств и уровней бюджетов бюджетной системы;

✓ видов доходов;

✓ организационной классификации;

✓ территориальной классификации.

С целью определения принадлежности поступающих доходов соответствующим источникам средств и уровню бюджетов, осуществляется классификация источников средств и уровней бюджетов бюджетной системы.

При классификации доходов бюджетов бюджетной системы по видам доходов, они группируются на разделы, параграфы и типы дохода.

Раздел доходов осуществляется на основе кодировки доходов по источникам их получения, тогда как разделение доходов бюджета на параграфы доходов производится на основе кодировки налогов и других обязательных платежей по их базе обложения. В бюджетной классификации тип дохода означает конкретный вид дохода бюджетов бюджетной системы.

Организационная классификация предназначена для идентификации принадлежности поступающих доходов соответствующего органа, администрирующего эти доходы, а территориальная классификация служит для идентификации принадлежности поступающих доходов соответствующей административно-территориальной единице, в которой формируются либо в которую зачисляются эти доходы.

Группировка налоговых поступлений. При группировке налогов и других обязательных платежей, поступающих в бюджет и во внебюджетные фонды, состав бюджетов бюджетных систем Республики Узбекистан играет важное значение. Бюджеты бюджетной системы Республики Узбекистан состоят из Государственного бюджета Республики Узбекистан, бюджетов государственных целевых фондов и внебюджетных фондов бюджетных организаций.

Государственный бюджет Республики Узбекистан включает в себя следующие бюджетные уровни:

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

Бюджет Республики Каракалпакстан состоит из республиканского бюджета Республики Каракалпакстан, бюджетов районов и городов Республики Каракалпакстан, местные бюджеты областей охватывают областной бюджет, бюджеты районов и городов соответствующих областей. Соответственно, в структуру местного бюджета города Ташкента входят городской бюджет и бюджеты районов, входящих в состав города.

В структуру Консолидированного бюджета Республики Узбекистан входят:

- ✓ Государственный бюджет Республики Узбекистан;
- ✓ бюджеты государственных целевых фондов.

Доходная часть Государственного бюджета Республики Узбекистан формируются за счет:

- ✓ налоговых доходов(налогов и других обязательных платежей);
- ✓ доходов государства от размещения, предоставления в пользование и продажи государственных активов;
- ✓ доход в виде денежных средств, перешедших в собственность государства по праву наследования, дарения;
- ✓ безвозмездных денежных поступлений от предприятий, организаций и физических лиц, а также иностранных государств;
- ✓ платежей в счет погашения бюджетных ссуд, предоставленных юридическим лицам-резидентам, и кредитов, выданных иностранным государствам;
- ✓ других доходов.

Доходы республиканского бюджета Республики Узбекистан также формируются за счет налоговых и неналоговых доходов, в числе которых относятся:

А) общегосударственные налогов, включающих:

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

В) таможенные пошлины;

С) прочие доходов. В виде прочих доходов в республиканский бюджет поступают уплаты подписного бонуса и бонуса коммерческого обнаружения, государственные пошлины, сборы, возмещения, компенсационные платежи штрафные санкции и денежные средства, полученные от реализации имущества, обращенного в доход государства, доходы от размещения, предоставления в пользование и продажи государственных активов, денежные средства, перешедшие в собственность государства по праву наследования, дарения, безвозмездные денежные поступления от организаций и физических лиц, а также иностранных государств, платежи в счет погашения бюджетных ссуд, выданных резидентам(юридическим лицам), кредитов, предоставленных иностранным государствам, дивиденды по государственной доле акций, плата за использование абонентского номера юридическими лицами, оказывающими услуги мобильной связи, доля государства в прибыльной продукции по соглашениям о разделе продукции, прибыль Центрального банка Республики Узбекистан и другие доходы.

К источникам формирования доходной части бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента относятся:

А) часть общегосударственных налогов, направляемая 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;

В) местные налоги и другие обязательные платежи, включающие:

- ✓ налог на имущество;
- ✓ земельный налог;
- ✓ сбор за право розничной торговли отдельными видами товаров и оказание отдельных видов услуг;

С) безвозмездные денежные поступления от предприятий, организаций и физических лиц, а также иностранных государств;

Д) прочие доходы.

К прочим доходам относятся государственные пошлины, сборы и штрафные санкции, направляемые в бюджет Республики Каракалпакстан, местные бюджеты областей и города Ташкента, доходы от размещения, предоставления в пользование и продажи государственных активов, дивиденды по доле органов государственной власти на местах, поступления от реализации имущества, обращенного в доход государства, бесхозяйного имущества, имущества, перешедшего по праву наследования к государству, кладов и другие доходы.

Межбюджетное распределение налогов и других обязательных платежей. Общегосударственные налоги и другие обязательные платежи,

по которым устанавливаются нормативы отчислений между бюджетами бюджетной системы, называются регулирующими доходами бюджетов бюджетной системы Республики Узбекистан. Ежегодные нормативы отчислений от регулирующих доходов между бюджетами бюджетной системы устанавливаются Постановлением Президента Республики Узбекистан или уполномоченным им органом. Регулирующие доходы распределяются между бюджетами бюджетной системы. Министерством финансов Республики Узбекистан осуществляется распределение регулирующих доходов между бюджетами бюджетной системы.

Ежегодно, из сумм, поступающих в республиканский бюджет от уплаты налога на прибыль юридических лиц, единого налогового платежа, налога на доходы физических лиц, фиксированного налога по отдельным видам предпринимательской деятельности, налога на добавленную стоимость, акцизного налога, налога за пользование недрами, налога за пользование водными ресурсами, производятся отчисления в бюджет Республики Каракалпакстан, местные бюджеты областей и города Ташкента согласно установленным законодательством нормативам отчислений.

В соответствии со статьёй 52 Бюджетного кодекса Республики Узбекистан, налог за пользование водными ресурсами, фиксированный налог по отдельным видам предпринимательской деятельности, акцизный налог на производимое в Республике Узбекистан пиво зачисляются в полном объеме, в доходы бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента.

Кроме того, субвенции, дотации и целевые социальные трансферты, выделяемые из республиканского бюджета Республики Узбекистан, также считаются доходами республиканского бюджета Республики Каракалпакстан, областных бюджетов областей и городского бюджета города Ташкента.

В свою очередь, Советом Министров Республики Каракалпакстан, хокимами областей и города Ташкента утверждаются нормативы отчислений от регулирующих доходов в республиканский бюджет Республики Каракалпакстан, областные бюджеты областей, городской бюджет города Ташкента и бюджеты районов и городов. Соответственно, местные налоги, в соответствии с установленными нормативами, перераспределяются между республиканским бюджетом Республики Каракалпакстан, областными бюджетами областей, городским бюджетом города Ташкента и бюджетами районов и городов.

Кроме того, Совет Министров Республики Каракалпакстан, хокимы областей и города Ташкента по предложению соответствующих финансовых органов определяют перечень местных налогов, который в полном объеме зачисляются местные бюджеты.

5.2. Специальные банковские счета, предназначенные для зачисления поступления в бюджет, пенсисонный фонд и другие целевые фонды

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

Составлением краткосрочных прогнозов поступлений доходов и расходов Государственного бюджета, Министерство финансов Республики

Узбекистан управляет средствами, находящимися на Едином казначейском счете. 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 Республики Узбекистан 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 отчетность.

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

Сегодня в Узбекистане принят новый национальный стандарт бюджетного учета, которым утвержден новый план счетов единого казначейского лицевого счета. См. Табл.5-1.

Казначейские лицевые счета открываются в соответствии с порядком ведения казначейских лицевых счетов, утвержденным Министерством финансов Республики Узбекистан, 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.

Табл.5-2

Новый план казначейских лицевых счетов

План счетов		Название счетов
Раздел	подраздел	
100	000	Текущие активы
101	000	Денежные средства в расчетном центре
101	100	Единый казначейский лицевой счет денежных средств в национальной валюте
101	110	Единый казначейский лицевой счет для учета денежных средств в национальной валюте бюджетов бюджетной системы и внебюджетных фондов
101	190	Единый казначейский лицевой счет для учета денежных средств в национальной валюте до выяснения

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 эти казначейские лицевые счета предназначены для учета доходов бюджетов районов и городов, и они открываются соответствующими финансовыми отделами районных и городских хокимиятов. Распорядители государственных целевых фондов также открывают казначейские лицевые счета по бюджетам государственных целевых фондов.

Специальные банковские счета, предназначенные для зачисления поступления в пенсисонный фонд и другие целевые фонды. Распорядители

государственных целевых фондов открывают казначейские лицевые счета по бюджетам государственных целевых фондов, а Министерство финансов Республики Узбекистан открывает казначейские лицевые счета по доходам государственных целевых фондов. Казначейские лицевые счета, открываемые распорядителями государственных целевых фондов и Министерством финансов Республики Узбекистан, служат для ведения бюджетного учета государственных целевых фондов.

Табл.5-3

**Новый план счетов целевых внебюджетных фондов Республики
Узбекистан**

План счетов		Название счетов
раздел	подраздел	
102	201	Внебюджетный пенсионный фонд при Министерстве финансов Республики Узбекистан
102	202	Государственный фонд Республики Узбекистан по содействию занятости
102	203	Фонд по содействию приватизированных предприятий
102	204	Республиканский дорожный фонд при Кабинете Министров Республики Узбекистан
102	205	Внебюджетный фонд развития материально-технической базы медицинских и образовательных учреждений при Министерстве финансов Республики Узбекистан

Распорядители государственных целевых фондов ведут бюджетный учет исполнения бюджетов целевых фондов. Кроме того, они осуществляют управление средствами, находящимися на Едином казначейском счете, представляют в министерство финансов Республики Узбекистан, отчеты об исполнении бюджетов целевых фондов за соответствующие периоды.

В табл.5-3 представлен новый план счетов целевых фондов Республики Узбекистан, который введен в действие с 1 января 2019 года.

5.3. Зачисление банками по видам уплаченных налогов на индивидуальные учетные счета балансовых расчетных счетов и представление банками налоговым органам информации о налоговых поступлениях

Банки открывают налогоплательщикам расчетные счета для приёма и хранения денежных средств, вклада денежных средств в депозиты, осуществления безналичных расчетов и расчетов с наличными денежными средствами, получения кредита и оказания других услуг.

Налогоплательщики - физические лица осуществляют уплату налогов, сборов и других обязательных платежей с наличными деньгами или через пластиковые карточки. При приеме от налогоплательщиков-физических лиц наличных денег за уплату налогов и других обязательных платежей, работниками банковских учреждений выдают им квитанции об уплате налогов и других обязательных платежей.

Юридические и физические лица, являющиеся налогоплательщиками, могут произвести расчеты с бюджетом за их налоговое обязательство через расчетные счета с безналичным расчетом или перечислением денег.

При проведении банковских операций, связанных с осуществлением платежей налогов и других обязательных платежей налогоплательщиков, коммерческие банки используют следующие формы расчетов:

- расчет с платежными поручениями;
- расчет с инкассовыми поручениями;
- расчет с другими формами расчетов.

В банках налогоплательщики могут осуществлять уплату налогов на основании подлинных документов с выездом в банк или через систему электронных платежей “Банк-клиент”.

Налогоплательщик, имеющий неисполненные обязательства по уплате налогов, представляет платежное поручение на их уплату в обслуживающий

банк не позднее срока уплаты налогов, независимо от наличия денежных средств на его расчетном счете в банке. В платежном поручении налогоплательщика в обязательном порядке должны быть указаны фамилия, имя, отчество, идентификационный номер налогоплательщика и период, за который вносится платеж. В случае, если в платежном поручении налогоплательщика не указан период, считается, что платеж внесен за месяц, в котором он производится.

В случае отсутствия на расчетном счете достаточных средств для расчета налогоплательщика за его налоговую задолженность, платежное поручение налогоплательщика по уплате налогов ставится банком на учет в картотеке №2.

С целью бесспорного взыскания с налогоплательщика налоговой задолженности с банковских счетов налогоплательщика налоговые органы выставляют в банк, обслуживающий его депозитный счет до востребования, инкассовое поручение о перечислении суммы налоговой задолженности в соответствующий бюджет или государственный целевой фонд.

При поступлении на банковский расчетный счет налогоплательщика денежных средств, платежи за налоговую задолженность осуществляются ответ исполнителями банка отдельно по каждому виду налогов с зачислением средств на расчетные счета, открытие в банках для учета каждого вида налога.

Ежедневно, налоговые органы получают от банков информации о поступивших в бюджет суммах налогов, выписки из банковских расчетных счетов с приложенными документами, подтверждающих об уплате налогов.

К выпискам из банковских расчетных счетов, представляемым в налоговые органы банками, прилагаются следующие виды документов:

- ✓ платежные документы налогоплательщика(платежные поручения);
- ✓ инкассовые поручения налоговых органов по принудительному взысканию налоговой задолженности и мемориальный ордер банка;

✓ платежное поручение, оформленные финансовыми органами на основании заключения налоговых органов о зачете в счет налоговой задолженности или возврате излишне уплаченных сумм налогов.

Кроме того, ежедневно банки представляются в налоговые органы выписки из банковских расчетных счетов и документы, подтверждающие уплату взносов граждан в индивидуальные накопительные пенсионные системы.

Все выписок банков, платежные документы банковских операций, реестр платежей, полученные налоговыми органами из банковских учреждений, хранятся в налоговых органах в специальных папках делопроизводства.

Сегодня благодаря внедренным в налоговой системе современной информационной технологии и программного продукта “Банк- ГНК”, налоговые органы имеют возможность оперативно получать информации от банковских учреждений о налоговых поступлениях в бюджет, наблюдать в реальном режиме за процессом формирования доходной части бюджета, оперативно подготовить отчеты.

5.4. “1-Н” отчет “О поступлениях в бюджет и во внебюджетные фонды” и программные продукты, используемые для его формирования

В налоговых органах существует “1-Н” отчет о налоговых поступлениях в бюджет и платежах во внебюджетные фонды, который составляется в двух формах: сокращенная и подробная формы. Сокращенная форма “1-Н” отчета называется оперативным отчетом и отражает ежедневное поступление налогов в бюджет и платежей во внебюджетные фонды. Подробная форма “1-Н” отчета составляется ежемесячно, ежеквартально и ежегодно, и в них

отражаются соответственно ежемесячное, ежеквартальное и ежегодное поступления налогов в бюджет и платежей во внебюджетные фонды.

В зависимости от вида обязательных платежей, форма “1-Н” отчета бывают в трёх видах:

- ✓ «1-Н(Б)»-Фактическое поступление в бюджет;
- ✓ «1-Н (ПЖ)» - Фактическое поступление в пенсионный фонд;
- ✓ «1-Н (ТТЖ)» Фактическое поступление в фонд реконструкции, капитального ремонта и оснащения образовательных и медицинских учреждений.

Структурно, форма “1-Н” отчета состоит из следующих колонок:

«Прогноз» - Прогнозные показатели, установленные Министерством финансов Республики Узбекистан, по поступлениям в бюджет, во внебюджетные пенсионные фонды, фонд реконструкции, капитального ремонта и оснащения образовательных и медицинских учреждений;

«Фактическое поступление» - фактическое поступление в отчетном периоде;

«Проценты фактического выполнения» - фактическое выполнение прогнозных показатели (в % ах к прогнозным заданиям);

«Разница выполнения» - разница между прогнозными заданиями и суммами фактического поступления.

На основании приказа ГНК № 229 от 18.10.96г. «О промышленной эксплуатации программных продуктов» с 1 января 1997 года перешли на безбумажную технологию при расчетах карточек лицевых счетов и получении отчетных данных по форме 1-Н для налогоплательщиков - юридических лиц, т.е. вести все расчеты связанные с учетом и контролем поступлений налогов и получение отчетов по форме 1-Н только на компьютерах согласно обновленной инструкции.

Форма 1-Н отчета формируется в компьютерах с помощью программных продуктов “N1Ray”, “N1RayPF”, “N1RayDF”, “N1RayShF” «1-

№: Учет поступлений средств в бюджет и во внебюджетные государственные целевые фонды.

Основной целью внедрения данного комплекса программного продукта является выполнение в налоговых органах следующих задач:

Формирование оперативных и надежных баз данных по поступлениям средств в бюджет и во внебюджетные государственные целевые фонды;

Проведение оперативного анализа поступлений налогов и других обязательных платежей в разрезе министерств и предприятий, а также установление эффективного контроля над поступлением налогов и других обязательных платежей;

Проведение анализа динамики поступлений налогов и других обязательных платежей в разрезе министерств, сфер, отраслей, регионов;

Ведение учета средств, поступивших на специальные счета в разрезе министерств и предприятий и осуществление их контроля.

Программный продукт “Учет средств, поступивших в государственный бюджет и целевые фонды” имеет широкие возможности. С помощью данного программного продукта обеспечивается выполнение следующих задач:

✓ ведение учета ежедневного, ежемесячного, ежеквартального и годового поступлений налогов и других обязательных платежей в государственный бюджет и в государственные целевые фонды; Формирование в разрезе предприятий и регионов, а также государственных налоговых инспекций, информации о поступлениях за отчетный период в бюджет;

✓ формирование и получение информации в разрезе предприятий, налоговых инспекций, налоговых управлений и налогового комитета;

✓ формирование и оперативное получение информации о поступивших средствах в бюджет и во внебюджетные фонды, зачисленные через специальные счета;

✓ оперативное получение информации о ходе выполнения прогнозных показателей;

✓ осуществление контроля над правильностью ввода данных, отраженных в выписках банков.

Программный продукт “Учет средств, поступивших в государственный бюджет и целевые фонды” имеет следующие преимущества:

✓ осуществление эффективного контроля над ведением учета средств, поступающих в бюджет и во внебюджетные фонды, с нарастающим итогом с начала дня, месяца, квартала, года;

✓ ведение в разрезе предприятий и организаций контроля над средствами, поступившими до отчетного дня в бюджет и во внебюджетные фонды, по видам налогов и других обязательных платежей;

✓ ведение в разрезе предприятий и организаций контроля над средствами, поступившими до отчетного дня в бюджет и во внебюджетные фонды, через специальные расчетные счета.

В программном продукте формирование данных осуществляется в четырёх этапах:

✓ первый этап – статистика;

✓ второй этап – анализ;

✓ третий этап – задание;

✓ четвертый этап – результат.

5.5. Формирование 1N-B, 1N-PF, 1N-YF, 1N-MF сводных отчетов. Составление актов сверки и их утверждение органами, контролирующими налоговых поступлений

Составление и представление актов сверок. Акты сверок составляются по поступившим средствам в бюджет, пенсионный фонд, внебюджетный фонд развития материально-технической базы медицинских и

образовательных учреждений при Министерстве финансов Республики Узбекистан, через соответствующие банковские расчетные счета, которые предназначены для зачисления суммы налогов и других обязательных платежей с участием банков. При составлении актов сверок участвуют налоговые органы, казначейские отделы, финансовые отделы хокимиятов, а также отделения пенсионных фондов.

Государственная налоговая инспекция составляет акт сверки на основании данных, отраженных в выписках банков, не позднее третьего рабочего дня месяца следующего за отчетным месяцем. После подписания начальником государственной налоговой инспекции, составленный акт сверки представляется в обслуживающий банк для согласования.

Банк изучает представленный налоговым органом акт сверки не позднее четвертого рабочего дня месяца следующим за отчетным месяцем. В случае отсутствия расхождения в данных, отраженных в акте сверки, руководитель банка подписывает представленный налоговым органом акт сверки и передает в соответствующий казначейский отдел для согласования, а случае обнаружения расхождения – банк вносит ясность расхождения.

В свою очередь, казначейский отдел рассматривает акт сверки, представленный банком, не позднее пятого рабочего дня месяца следующим за отчетным месяцем. При рассмотрении акта сверки, казначейский отдел сверяет данные, отраженные в акте сверки с данными, имеющимися в информационной системе Министерства финансов Республики Узбекистан. Перед подписанием акта сверки, казначейский отдел представляет его в финансовый отдел хокимиятов и пенсионный фонд для согласования. В случае не обнаружения расхождения в данных, отраженных в акте сверки с данными, имеющимися в информационной системе Министерства финансов Республики Узбекистан, данный акт сверки подписывается руководителем казначейского отдела.

Представленный акт сверки не позднее шестого рабочего дня месяца следующего за отчетным месяцем рассматриваются финансовыми отделами хокимиятов и пенсионного фонда. При отсутствии расхождения в данных, отраженных в акте сверки с данными, имеющимися у них, представленный акт сверки подписываются руководителями финансовых отделов хокимиятов и пенсионного фонда.

Не позднее следующего дня после подписания актов сверки, их копии рассылаются финансовыми отделами хокимиятов и пенсионного фонда в соответствующие государственные налоговые инспекции, казначейские отделы и отделы пенсионного фонда.

Не позднее седьмого рабочего дня месяца следующего за отчетным месяцем один экземпляр копии подписанного акта сверки присылаются:

- ✓ банком, обслуживающим налоговой инспекции в соответствующее Главное управление Центрального банка;

- ✓ налоговой инспекцией в соответствующее Государственное налоговое управление;

- ✓ отделами казначейства районов в соответствующие управления казначейства по Республике Каракалпакстан, вилоятам и по городу Ташкента;

- ✓ финансовыми отделами хокимиятов районов в Министерство финансов Республики Каракалпакстан, в соответствующие финансовые управления хокимиятов областей и в финансовое управление хокимията города Ташкента.

- ✓ отделениями пенсионного фонда в соответствующие управления пенсионного фонда.

На основании полученных актов сверок Государственные налоговые управления не позднее до девятого рабочего дня месяца следующего за отчетным месяцем составляют актов сверок с учетом средств, поступивших через балансовые расчетные счета “Средства республиканского бюджета”,

открытых в расчетно-кассовом Центре регионального Главного управления Центрального банка Республики Узбекистан. Акты сверки составляются:

- ✓ по средствам, поступившим через балансовый расчетный счет 23402-“Средства республиканского бюджета” Государственного бюджета;
- ✓ по доходам пенсионного фонда;
- ✓ по доходам внебюджетного фонда развития материально-технической базы медицинских и образовательных учреждений при Министерстве финансов Республики Узбекистан.

После подписания начальником Государственного налогового управления, акт сверки представляется в Главное региональное управление Центрального банка для согласования. Главное региональное управление Центрального банка в срок одного рабочего дня ознакомится с представленным Государственным налоговым управлением актом сверки. В случае не установления расхождения в данных, отраженных в акте сверке, представленного Государственным налоговым управлением и с данными, представленными обслуживающими банками, этот акт сверки подписывается руководителем Главного регионального управления Центрального банка. Далее, Главного регионального управления Центрального банка отправляет им подписанный акт сверки для согласования в соответствующее управление казначейство(управления казначейства Республики Каракалпакстан, вилоятов и города Ташкента).

В свою очередь, управление казначейство в срок до одиннадцатого рабочего дня месяца следующего за отчетным месяцем сверяет данные, отраженные в акте сверке, с данными, имеющимися в информационной системе Министерства финансов Республики Узбекистан. В случае не установления расхождения в данных, отраженных в акте сверке, представленного Главным региональным управлением Центрального банка с данными, имеющимися в информационной системе Министерства финансов Республики Узбекистан, представленный акт сверки

подписывается руководителем управления казначейства. Подписанные акты сверки представляются в Министерство финансов Республики Каракалпакстан, в соответствующие финансовые управления хакимиятов областей, в финансовое управление города Ташкента и соответствующие управления пенсионного фонда. При выявлении расхождения в данных, отраженных в акте сверке, управление казначейства вносит ясность данному расхождению.

Если при сверке данных, отраженных в актах сверок с данными, имеющимися у них распоряжении, не обнаруживается расхождения, то руководители Министерства финансов Республики Каракалпакстан, соответствующие финансовых управлений хакимиятов областей, финансового управления города Ташкента и соответствующих управлений пенсионного фонда, не позднее двенадцатого рабочего дня месяца следующего отчетным месяцем подписывают данные акты сверки²⁸.

Копии подписанных руководителями Министерства финансов Республики Каракалпакстан, финансовых управлений хакимиятов областей, финансового управления города Ташкента и управлений пенсионного фонда актов сверок в срок одного рабочего дня после подписания, отправляются в соответствующие Государственные налоговые управления, Главное региональное управление Центрального банка, управления казначейства Республики Каракалпакстан, вилоятов и города Ташкента.

Подписанные акты сверки не позднее тринадцатого рабочего дня месяца следующего за отчетным месяцем представляется:

✓ Главными региональными управлениями Центрального банка в Центральный банк Республики Узбекистан;

²⁸Положение “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 от 11 марта 2015 года, №2660. [Http://www.Lex.uz](http://www.Lex.uz). Электронно-правовой источник.

✓ Государственными налоговыми управлениями в Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан;

✓ Управлениями казначейства Республики Каракалпакстан, вилоятов и города Ташкента в Министерство финансов Республики Узбекистан;

✓ Региональными управлениями пенсионного фонда в Исполнительную дирекцию пенсионного фонда.

После рассмотрения представленных актов сверок и при отсутствии в данных расхождений, Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан, Центральным банком Республики Узбекистан, Казначейством Министерства финансов Республик и Исполнительной дирекцией пенсионного фонда, подписываются акты сверки.

Не позднее пятнадцатого рабочего дня месяца следующего за отчетным месяцем подписанные акты сверки представляются:

✓ в Главное управление региональных финансов Министерства финансов Республики Узбекистан;

✓ в Исполнительную дирекцию пенсионного фонда;

✓ в Исполнительную дирекцию внебюджетного фонда развития материально-технической базы медицинских и образовательных учреждений при Министерстве финансов Республики Узбекистан.

Формирование отчетов об исчисленных и уплаченных суммах в Государственный бюджет налогов и государственные целевые фонды других обязательных платежей. 1Н-Б, 1Н-ПФ, 1Н-МФ свод отчеты отражают в себя 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.

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

✓ Отчеты об исчисленных суммах в Государственный бюджет налогов и других обязательных платежей по соответствующим районам, городам;

✓ Отчеты об исчисленных суммах в пенсионный фонд налогов и других обязательных платежей по соответствующим районам, городам;

✓ 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 районам, городам.

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

✓ 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 представлять 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, 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, 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 «1-Н» формы отчетов. Составленные отчеты представляются Государственными налоговыми управлениями в Министерство финансов Республики Каракалпакстан, финансовые управления соответствующих хакимиятов областей и финансовое управление города Ташкента. Ежемесячно представляемые «1-Н» формы отчетов 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 «1-Н» формы отчетов представляются не позднее пятнадцатого рабочего дня месяца следующего за отчетным кварталом, в бумажной форме. 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 «1-Н» формы отчетов:

✓ 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 «1-Н» формы отчета «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 «1-Н» формы отчетов. Ежемесячно составляемые «1-Н» формы отчетов 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 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, представляет следующие виды «1-Н» форм отчетов:

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

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

✓ «1-Н» форма отчета «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 казначейский счет, личные казначейские счета, регулируемые доходы, доходы пенсионных и дорожных фондов, доходы Государственного бюджета.

Перечень вопросов для студентов:

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 такой 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 формируются доходной части Государственного бюджета?

10.Как формируются доходы государственных целевых фондов?

Вопросы и 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 №1

КЭС-СТАДИ №1

Введение

В ходе решения ситуации, изложенной в КЭС-СТАДИ №1, достигается следующие цели:

✓ углублять знания, полученным студентом в ходе лекционных занятий по данной теме;

✓ развивать логическое мышление студентов;

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

✓ проверяют способность студентов по применению знания подготовки свод отчетов об уплаченных в органах государственной налоговой службе налогах и других обязательных платежах и проядку 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 составлять свод отчеты об уплаченных в органах государственной налоговой службе налогах и других обязательных платежах и представит соответствующим органам. Новый работник составил свод отчёты 1Н-Б, 1Н-ПФ, 1Н-ЙФ, 1Н-МФ ошибками. Начальник налоговой инспекции сделал замечание новому работнику и понял, что новый работник не имеет достаточного опыта и знания по составлению отчетов.

По-вашему, новый работник чтобы качественно составлял отчеты, какой уровень знания он должен иметь. Если бы вы были на месте нового работника, смогли бы качественно составлять свод отчеты. Попробуйте письменно отвечать на следующие вопросы.

ВОПРОС И ЗАДАНИЯ:

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

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

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

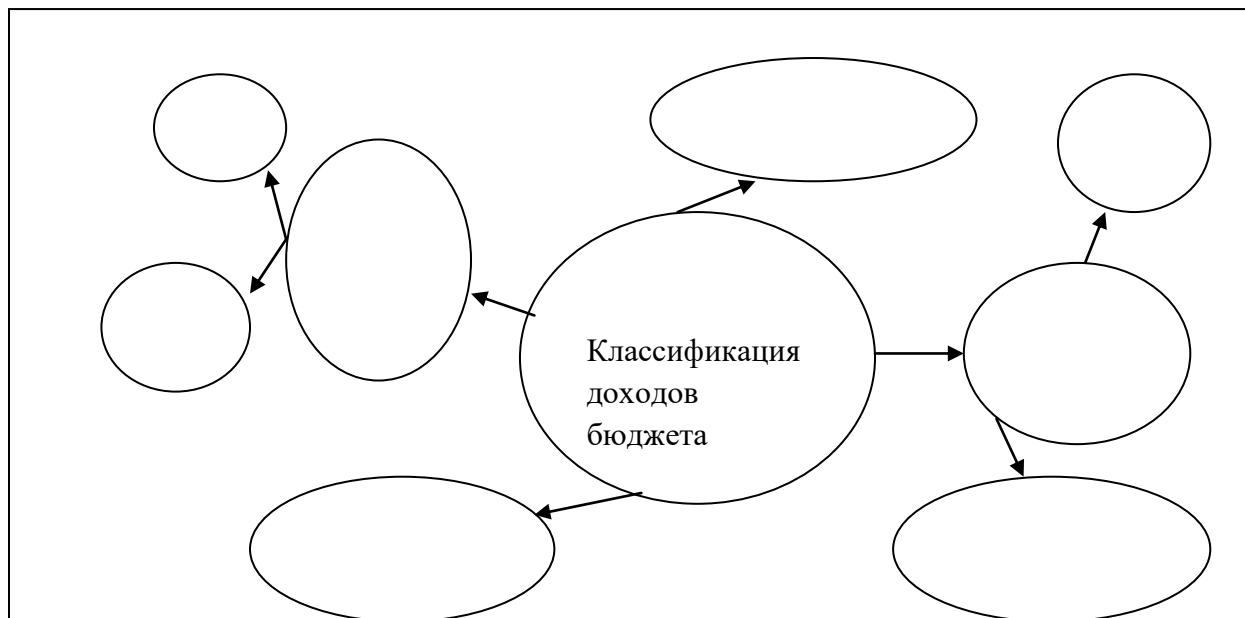
4. Какой срок представления отчетов о начисленных суммах налогов и других обязательных платежей и сводов отчетов 1Н-Б, 1Н-ПФ, 1Н-ЙФ, 1Н-МФ?

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

4. Какие виды программных продуктов используются для составления отчетов?.

Задание №2

С помощью графика организайзера “Кластер” классифицируйте дохода государственного бюджета.



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

6.1. Налоговое обязательство и его исполнение

Налоговое обязательство и общее правило его исполнения. 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 в соответствии с налоговым законодательством и вести учет объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением;
- ✓ составлять финансовую и налоговую отчетность и представлять ее в налоговые органы;
- ✓ своевременно и в полном размере уплачивать 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, 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 исполненной:

✓ 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 банка 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.

При одном из следующих условий налоговое обязательство физического лица прекращается:

- 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 Узбекистан²⁹.

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 денежные средства ликвидируемого юридического лица недостаточно для погашения его налоговой задолженности в полном объеме, остающаяся непогашенная задолженность может быть погашена участниками ликвидируемого юридического лица.

При реорганизации юридического лица исполнение налогового обязательства реорганизованного юридического лица возлагается на его

²⁹ Налоговый кодекс Республики Узбекистан. Ст.93. [Http://www. Lex.uz](http://www.Lex.uz). Электронно-правовой источник.

правопреемниками. Налогового обязательства исполняется правопреемниками независимо от того, были ли до завершения реорганизации правопреемникам известны факты ненадлежащего исполнения реорганизованным юридическим лицом обязанностей 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 независимыми 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 лицо 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 и неполным родством, а также опекун (попечитель) и подопечный³⁰.

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 отдельный 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

³⁰ Налоговый кодекс Республики Узбекистан. Ст.37. [Http://www. Lex.uz](http://www.Lex.uz). Электронно-правовой источник

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.

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. При 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.

Причины возникновения налоговой задолженности. В результате представления налоговых отчетов и уточненных налоговых отчетов, актов налоговой проверки могут возникать налоговые задолженности налогоплательщиков перед государственным бюджетом. **Порядок представления налоговых отчетов, в том числе уточнённых налоговых отчетов,** рассмотрены в параграфе 2.3 данного учебника. Налоговые задолженности возникают по объективным и субъективным причинам. Обстоятельства, независящие от воли налогоплательщиков и приводящие к возникновению налоговой задолженности называются объективными причинами. В качестве примера приведем отсутствие в банке, на расчетном

счете налогоплательщика достаточных для осуществления расчета с бюджетом по налоговой задолженности средств.

Неэффективное финансовое управление, финансово-экономические кризисы, увеличение размера налоговой нагрузки приведут к ухудшению финансового состояния и платежеспособности налогоплательщиков, которые являются основными причинами неисполнения или несвоевременного исполнения налогоплательщиками налогового обязательства.

Отдельные недобросовестные налогоплательщики с нарушением действующего законодательства, в целях уклонения от уплаты налогов, пытаются ликвидировать предприятие, имеющее налоговую задолженность путем банкротства. Подобные негативные обстоятельства также служат росту налоговой задолженности.

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 срок³¹.

Налоговая задолженность налогоплательщика или налогового агента определяется налоговым органом по всем налогам в отдельности. Налогоплательщик может признать или не признать налоговую задолженность определенной налоговым органом. Признанной налоговой

³¹ Налоговый кодекс Республики Узбекистан. Ст.55. [Http://www. Lex.uz](http://www.Lex.uz). Электронно-правовой источник

задолженностью является задолженность, по которой налогоплательщиком в течение десяти календарных дней со дня получения требования о погашении налоговой задолженности не предъявлены претензии, или задолженность, подтвержденная решением суда.

При недостаточности или отсутствии на счете налогоплательщика денежных средств, а также признании налогового обязательства неисполненной, 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 обязательства 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 погашение 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 суммы, 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 отсрочка 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 уплатой 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;

- налогу 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 доначисленных 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 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 налогоплательщику финансирования 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 предоставлении 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. Действия 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 зачет или возврат суммы излишне уплаченного налога применяется 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, возвращается юридическому лицу, являвшемуся 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 подавать заявление в налоговый орган о зачете или возврате суммы излишне взысканного налога. На основании

заявления 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, будет обратиться 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 дней³².

6.5. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства

К способам, применяемым налоговыми органами при обеспечении исполнения налогового обязательства относятся: залогом имущества, поручительством, банковской гарантией, пеней, приостановлением операций по счетам в банке и наложением 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.

³² Federal taxation: practice and procedure. Robert E., Richard J. Chicago, 2017.987p. (510p.)

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 предмет 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 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.

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 установленный налоговый органом³³. 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.

³³ Е.Г. Ефимова, Е.Б. Поспелова Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – М.: МИИР, 2014. – 235с.(218с)

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, 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 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 уплачен 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.

Требование о погашении налоговой задолженности и порядок его исполнения. Требованием о погашении налоговой задолженности является извещение налогоплательщика о числящейся за ним сумме налоговой задолженности, а также об обязанности уплатить в установленный срок сумму этой задолженности³⁴. Налоговый орган направляет налогоплательщику, имеющему непогашенную налоговую задолженность, требование о погашение этой налоговой задолженности, не позднее трех рабочих дней со дня выявления этой задолженности или с даты вступления в силу решения о погашении налоговой задолженности, выявленной по результатам налоговой проверки. При наличии у консолидированной группы налогоплательщиков налоговой задолженности по уплате налога на прибыль, требование о погашение этой налоговой задолженности направляется ответственному участнику этой консолидированной группы налогоплательщиков.

Требование содержит информации:

³⁴ Налоговый кодекс Республики Узбекистан. Ст.115. [Http://www.Lex.uz](http://www.Lex.uz). Электронно-правовой источник

- о сумме задолженности по налогу;
- о размере пеней, начисленных на дату направления требования;
- о сумме штрафов;
- о мерах по взысканию налоговой задолженности;
- об обеспечению исполнения налогового обязательства, которые применяются в случае неисполнения требования налогоплательщиком.

Налоговый орган может направить налогоплательщику уточненное требование о погашении налоговой задолженности либо отозвать ранее направленное требование. Если после направления налогоплательщику, имеющему задолженность по налогам, требования о погашении налоговой задолженности налоговый орган обнаружил обстоятельства, приводящие к изменению сумм налоговой задолженности, 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 части предпринимательской деятельности в течение тридцати календарных дней со дня получения ими требования о погашении налоговой задолженности и если в результате применения мер взыскания налоговой задолженности, налоговая задолженность остается непогашенной, налоговые органы в соответствии со статьёй 119 налогового кодекса Республики Узбекистан, обращают взыскание на имущество налогоплательщика.

Бесспорное взыскание налоговой задолженности с банковских счетов налогоплательщика. 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 распространяется 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 отменяется 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 в налоговый орган по месту его учета необходимые пояснения.

Обоснованным признаются 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 операции по счетам в банках налогоплательщиков. Часто это бывает в виде нарушения срока отмены или неправомерного приостановления операции 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 налогоплательщика, 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 несет 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.

Арест имущества в качестве способа обеспечения исполнения решения о взыскании налоговой задолженности и исковое заявление налогового органа об обращении взыскания на имущество налогоплательщика. 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 основания: 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 налогоплательщика 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 не ранее направления налоговым органом налогоплательщику требования 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 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

этого 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 имущества, на которые наложены арест, предъявляются 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

быт 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.

Судебные органы будут рассматривать вопрос обращения взыскания налоговой задолженности на имущество налогоплательщика на основании искового заявления налогового органа.

Исковое заявление налогового органа об обращении взыскания на имущество налогоплательщика оформляется в письменной форме, в которой указывается налоговый период, за который образовалась налоговая задолженность. Налоговый орган прилагает к исковому заявлению, подаваемому в суд, следующие документы:

- выписка из имеющихся лицевых карточек налогоплательщика о наличии налоговой задолженности;
- справка о наличии платежных поручений, платежных требований и инкассовых поручений.

6.6. Представление заявления в суд об объявлении банкротом должника. Ведение учета объявленных банкротом предприятий

Банкротство - признанная экономическим судом неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанности по обязательным платежам³⁵. Экономический суд возбуждает дело о банкротстве. Дело о банкротстве возбуждается при наличии признаков банкротства. Кроме того,

³⁵ Закон Республики Узбекистан "О банкротстве" от 24 апреля 2003 г., № 474-II. Ст.3. [Http://www. Lex.uz](http://www.Lex.uz).
Электронно-правовой источник.

чтобы возбуждать дело о банкротстве, требования к должнику - юридическому лицу должны составлять не менее пятисоткратного размера минимальной заработной платы, а к должнику — индивидуальному предпринимателю или физическому лицу, утратившему статус индивидуального предпринимателя — не менее тридцатикратного размера минимальной заработной платы. В случае неисполнения должником требования кредиторов по денежным обязательствам или исполнить обязанности по обязательным платежам, в том числе по уплате налогов, в течение трех месяцев со дня их наступления, экономический суд признает наличие признака банкротства должника.

При неисполнении должником денежных обязательств, сам должник, кредитор и прокурор имеют право на обращение в экономический суд с заявлением о признании его банкротом. Правом на обращение в экономический суд с заявлением о признании должника банкротом, который связан с неисполнением обязанности по уплате налогов и других обязательных платежей, обладают сам должник, прокурор, налоговые органы и иные уполномоченные органы.

При наличии обстоятельств, свидетельствующих о том, что должник будет не в состоянии удовлетворить денежные обязательства, в том числе исполнить обязанности по уплате налогов и других обязательных платежей в срок, должник имеет право обратиться в экономический суд с заявлением о признании его банкротом. Решения учредителей или собственника имущества должника либо решения органа, уполномоченного собственником имущества должника служат основанием для обращения должником - юридическим лицом в экономический суд с заявлением о признании его банкротом.

Руководитель должника, должник — индивидуальный предприниматель или физическое лицо, утратившее статус индивидуального предпринимателя

обязан обратиться с заявлением в экономический суд при следующих обстоятельствах:

✓ удовлетворение требований кредиторов приводит к невозможности исполнения должником других его денежных обязательств, в том числе обязательств по уплате налогов и других обязательных платежей в срок, в полном объеме перед другими кредиторами;

✓ органом, уполномоченным в соответствии с учредительными документами юридического лица (должника) на принятие решения о ликвидации должника, принято решение об обращении в экономический суд с заявлением;

✓ органом, уполномоченным собственником имущества должника — когда должник унитарное предприятие, принято решение об обращении в экономический суд с заявлением;

✓ при обращении взыскания на имущество должника имеются основания полагать, что такое взыскание сделает невозможным дальнейшее ведение хозяйственной деятельности должника.

В случае обнаружения в ходе ликвидации юридического лица невозможность удовлетворения требований кредиторов в полном объеме, ликвидационная комиссия обязана обратиться в экономический суд с заявлением должника. При этом, заявление должника должно быть направлено в экономический суд не позднее одного месяца с момента обнаружения невозможности удовлетворения требований кредиторов в полном объеме.

Реестр требований кредиторов ведется судебным управляющим. В нем указываются сведения о каждом кредиторе, установленном размере его требований по денежным обязательствам или обязательным платежам, очередности удовлетворения каждого из его требований.

Заявление налогового органа в экономический суд о признании должника банкротом по обязательным платежам должно отвечать следующим требованиям:

▪ к заявлению налогового органа о признании должника банкротом должны быть приложены доказательства принятия мер к получению налоговой задолженности.

▪ заявление налогового органа о признании должника банкротом подается в экономический суд в письменной форме;

▪ заявление налогового органа подписывается его руководителем или представителем.

В заявлении налогового органа о признании должника банкротом должны быть указаны:

- ✓ наименование экономического суда, в который подается заявление;
- ✓ наименование заявителя и его почтовый адрес;
- ✓ наименование должника и его почтовый адрес;
- ✓ размер денежного обязательства должника перед государственным бюджетом, из которого возникло требование, а также срок его исполнения;
- ✓ доказательства обоснованности требований кредитора, в том числе доказательства, подтверждающие признание указанных требований должником;
- ✓ перечень прилагаемых документов.

Налоговый орган обязан направить должнику копию заявления, к которому прилагаются документы, подтверждающие денежные обязательства должника перед государственным бюджетом.

К заявлению налогового органа о признании должника банкротом, подписанному представителем налогового органа, прилагается доверенность, подтверждающая полномочия подписавшего заявление лица на подачу заявления.

Ведение учета предприятий, признанных банкротом. После регистрации в налоговом органе решения экономического суда о признании должника банкротом и открытии ликвидационного производства, один экземпляр данного решения с отметкой начальника налогового органа передается в отдел «Учета, анализа поступлений налогов и других обязательных платежей, обслуживания базы данных» для исполнения. Работник отдела «Учета, анализа поступлений налогов и других обязательных платежей, обслуживания базы данных», ведущий лицевой карточки предприятия, признанного банкротом, не позднее одного рабочего дня с даты объявления банкротом восстанавливает в лицевой карточке как наступивший срок уплаты, который ранее был отсрочен, и вносит изменение в базу данных о том, что предприятие признано банкротом. С момента признания предприятия банкротом прекращается начисление пени по его налоговой задолженности, отраженной в лицевой карточке.

Отделом «Учета, анализа поступлений налогов и других обязательных платежей, обслуживания базы данных» составляется акт сверки, который официально вручается уполномоченному работнику налогового органа в ликвидационном управлении.

На основании утвержденным налоговым органом акта сверки, уполномоченный работник обращается ликвидационному управляющему о включении налоговой задолженности в реестр требований кредиторов.

После рассмотрения отчета о результатах проведения процедуры ликвидационного производства, представленного ликвидационным управляющим, экономический суд выносит определение о завершении ликвидационного производства. Ликвидационное управляющее представляет данное определение в течение десяти дней в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц. Следует отметить, что определение экономического суда является основанием для внесения в

единый государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации должника.

После утверждения отчета о результатах проведения процедуры ликвидационного производства, представленного ликвидационным управляющим и завершения ликвидации объявленного банкротом предприятия, один экземпляр решения об исключении из единого государственного реестра юридических лиц, регистрируется в канцелярии налогового органа. Зарегистрированный экземпляр решения с отметкой начальника налогового органа передается в отдел «Учета, анализа поступлений налогов и других обязательных платежей, обслуживания базы данных» для исполнения. На основании полученного с отметкой начальника налогового органа решения, ответственный работник отдела «Учета, анализа поступлений налогов и других обязательных платежей, обслуживания базы данных» вносит соответствующие записи в лицевые карточки ликвидировавшего предприятия. Оставшиеся сальдо в лицевых карточках учитываются на специальных счетах до истечения срока исковой давности.

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

Перечень вопросов для студентов:

1. Что такое налоговое обязательство?
2. В каком порядке исполняется налоговое обязательство?
3. Когда прекращается налоговое обязательство?
4. Какой 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 они оформляются?

8. Какие меры принудительного взыскания налоговой задолженности вы знаете?

9. Как исполняется обращение взыскания на суммы, причитающиеся налогоплательщику от его дебиторов?

10. Как исполняется Обращение взыскания на имущество налогоплательщика?

Вопросы и 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 №1

КЭС-СТАДИ №1

Введение

✓ В ходе поиска решения ситуационной проблемы, изложенной в КЭС-СТАДИ №1, достигается следующие цели:

✓ углублять знания, полученным студентом в ходе лекционных занятий по данной теме;

✓ развивать логическое мышление студентов;

✓ иметь практические навыки по обеспечению исполнения налогоплательщиком налогового обязательства и организации взыскания налоговой задолженности;

✓ проверят способность студентов по обеспечению исполнения налогоплательщиком налогового обязательства и организации взыскания налоговой задолженности.

СИТУАЦИЯ

ООО “Квант” образовано 2014 году и зарегистрировано в Чиланзарском ГНИ г.Ташкента. Оно занимается производством трикотажных товаров. В 2017 году в результате неправильного планирования бизнес ООО “Квант” сталкивалось с некоторой трудностью. Это 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 задолженностей 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.

ВОПРОС И 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?

Задание №2

С помощью стратегии “Мозговой штурм” определите проблемы эффективного исполнения налогового обязательства и дайте свои рекомендации по их решению.

Рекомендации по применению стратегии “Мозговой штурм”

Данная стратегия стимулирует формирование у студентов практических навыков свободного и углубленного размышления, представление и идеи по теме. Благодаря стратегии “Мозговой штурм” у студентов появляются возможность найти несколько вариантов решения по одной проблеме. Данная стратегия позволяет определять различные подходы решения проблемы и выбирать альтернативного из них.

Следует обратить внимания при применении стратегии на следующие правила:



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

7.1. Бюджетная система Республики Узбекистан

Понятие государственного бюджет: дотация, ссуда, субвенция и субсидия, профицит и дефицит Государственного бюджета, межбюджетные трансферты, бюджетная система. 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 — сумах³⁶.

Бюджеты бюджетной системы Республики Узбекистан состоят из Государственного бюджета Республики Узбекистан, бюджетов государственных целевых фондов и внебюджетных фондов бюджетных организаций.

³⁶ Бюджетный кодекс Республики Узбекистан. Ст.6. [Http://www. Lex.uz](http://www.Lex.uz). Электронно-правовой источник.

Денежные средства, предусматриваемые бюджетным организациям и получателям бюджетных средств из Государственного бюджета Республики Узбекистан 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 Республики Узбекистан превышает над его расходами за определенный период. Наоборот, дефицит Государственного бюджета – это, превышение расходов Государственного бюджета Республики Узбекистан 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 со финансирования производства товаров, выполнения работ, оказания услуг и их реализации либо частичного возмещения целевых их расходов.

Бюджетная система Республики Узбекистан и источники её формирования. 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 рыбоводства Ассоциации «Узбекбаликсаноат».

Внебюджетный Пенсионный фонд при Министерстве финансов Республики Узбекистан аккумулирует средства, поступающие от 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 Республики Узбекистан 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.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. Способы прогнозирования государственного бюджета: методы экстраполяции и экспертной оценки

Виды прогнозирования государственного бюджета. По степени формализации все методы прогнозирования 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(τ) (7.1).

$$\tau = \frac{\nabla t}{t_x} \quad (7.1).$$

где Δt – 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 ($1 \ll \tau$). При условии государством проводится кардинальные реформы и возникновении в рамках прогнозного периода «скачка» в развитии объекта прогнозирования ($1 \approx \tau$) необходимо использовать интуитивные методы, как для определения силы «скачка», так и для оценки времени его осуществления, либо теорию катастроф. В этом случае формализованные методы следует применять для оценки эволюционных участков развития объекта прогнозирования до и после скачка. Если же в прогножном периоде укладывается несколько эволюционных циклов развития объекта прогнозирования ($1 \gg \tau$), то при комплексировании систем прогнозирования доходов бюджета большее значение имеют интуитивные методы.

Метод экспертной оценки. 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, разделенной по способу получения прогнозной информации, можно включить следующие методы: метод

«интервью»; аналитические докладные записки; написание сценария. В группу коллективных экспертных оценок входят «мозговых атак» (коллективной генерации идей), анкетирование, методы «комиссий».

Метод экстраполяции. Класс формализованных методов в зависимости от общих принципов действия можно разделить на группы:

- ✓ экстраполяционных;
- ✓ системно-структурных;
- ✓ 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 (7.2):

$$Y_t = X_t + S + C + \varepsilon_t \quad (7.2).$$

где X_t – детерминированная неслучайная компонента процесса (тренд); S – сезонная составляющая; C – циклическая составляющая; ε_t – стохастическая компонента процесса. Если детерминированная компонента X_t характеризует существующую динамику развития объектов налогообложения и налогооблагаемой базы в целом, то стохастическая компонента ε_t отражает шумы процесса. Обе составляющие процесса определяются каким-либо функциональным механизмом, характеризующим их поведение во времени. Задача прогноза состоит в определении вида экстраполирующей функции X_t , сезонной и циклической составляющей, и ε_t на основе исходных эмпирических данных, отражающих независимых факторов 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.

Рассмотрим простейшие приемы экстраполяции. Операцию экстраполяции в общем виде можно представить в виде определения значения функции:

$$\hat{Y}_{t+l} = f(y_t L) \quad (7.3).$$

где \hat{Y}_{t+l} - экстраполируемое значение уровня; L – период упреждения; y_t – уровень, принятый за базу экстраполяции.

Доверительные границы для средней при небольшом числе наблюдений определяются следующим образом (7.4):

$$\hat{y}_{t+l} = \bar{Y} \pm t_\alpha S_{\hat{y}} \quad (7.4).$$

где t_α – табличное значение t – статистики Стьюдента с n-1 степенями и уровнем вероятности p; $S_{\hat{y}}$ – средняя квадратическая ошибка средней величины.

Таким образом, доверительные интервалы для прогностической оценки равны (7.5):

$$\bar{Y}_{t+l} = \bar{Y} \pm t_\alpha \sqrt{\frac{\sum_{t=1}^n (y_t - \bar{y})^2}{n-1}} \sqrt{1 + \frac{1}{n}} \quad (7.5)$$

y_t – курсаткичнинг ҳақиқий қиймати.

При экспоненциальном сглаживании дисперсия экспоненциальной средней равна (7.6):

$$\sigma_e = \frac{\alpha}{2-\alpha} S^2 \quad (7.6)$$

S^2 – дисперсия.

α – коэффициент экспоненциального сглаживания, изменяется от 0 до 1 (7.7):

$$\alpha = \frac{2}{m+1} \quad (7.7)$$

Доверительный интервал определяется следующим образом (7.8):

$$\bar{Y}_{t+l} = \bar{Y} \pm t_\alpha \sqrt{\frac{\sum_{t=1}^n (y_t - \bar{y})^2}{n-1}} \sqrt{1 + \frac{\alpha}{2-\alpha}} \quad (7.8)$$

Коэффициенты в однофакторных прогнозирующих функциях a_0 и a_1 определяются с помощью метода наименьших квадратов, сущность которого

заключается в минимизации суммы квадратов отклонений фактических значений от расчетных. При определении значений параметров a_0 и a_1 , составляется систему уравнений линейной регрессии (7.9):

$$\begin{cases} na_0 + a_1 \sum t = \sum y \\ a_0 \sum t + a_1 \sum t^2 = \sum yt \end{cases} \quad (7.9)$$

Параметры a_0 и a_1 определяются с помощью следующих формул (7.10) (7.11):

$$a_0 = \bar{y} - a_1 \bar{t} \quad (7.10);$$

$$a_1 = \frac{n \sum yt - \sum y \sum t}{n \sum t^2 - (\sum t)^2} \quad (7.11).$$

7.3. Прогнозирование Государственного бюджета на основе макроэкономических показателей

Прогнозирование 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.

Проект Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов на прогнозный год и бюджетные ориентиры на последующие два года составляется на основе приоритетов социально-

экономического развития и прогноза макроэкономических показателей на среднесрочный период.

При прогнозировании государственного бюджета исследуются влияния следующих макроэкономических показателей страны:

- ✓ объем ВВП;
- ✓ объем денежной массы;
- ✓ предполагаемый объем прибыли, создаваемый в отдельных отраслях хозяйства и на отдельных территориях;

- ✓ размер фонда оплаты труда;
- ✓ уровень инфляции;
- ✓ индекс потребительских цен;
- ✓ объем промышленной продукции;
- ✓ объем продукции сельского хозяйства;
- ✓ объем инвестиций в основной капитал;
- ✓ объем розничного товарооборота;
- ✓ объем импорта и экспорта;
- ✓ объем платных услуг населению;
- ✓ среднемесячная заработная плата;
- ✓ численность безработных и др.

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, механизма 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 страны³⁷.

³⁷ An Analysis of Tax Revenue Forecast Errors. Martin Keene and Peter Thomson. New Zealand treasury working paper 07/02. 2017.41p.(2p.)

7.4. Составление и утверждение проекта Государственного бюджета

Проект Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов Республики Узбекистан составляется на основе приоритетов социально-экономического развития страны и прогноза макроэкономических показателей на очередной финансовый год.

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 послания³⁸.

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 ответственным 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:

³⁸ Бюджетный кодекс Республики Узбекистан.Ст.83. [Http://www. Lex.uz](http://www.Lex.uz). Электронно-правовой источник.

✓ 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;

✓ 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 устанавливает 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, хокимамам 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 бюджетных 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 бюджетных запрос по бюджетным организациям и получателям бюджетных средств, финансируемых из республиканского бюджета Республики Каракалпакстан, областных бюджетов областей и городского бюджета города Ташкента, а также по проектам бюджетов районов и городов.

Распорядители бюджетных средств рассматривают бюджетных запрос по подведомственным бюджетным организациям и получателям бюджетных средств, финансируемым из республиканского бюджета Республики Узбекистан.

Министерство финансов Республики Узбекистан рассматривают бюджетных 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 рассматривают 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 областей, 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 комитетов, 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 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 дефициту.

Проекта 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 фондов³⁹. Оно включает в себя следующие показатели:

³⁹ Бюджетный кодекс Республики Узбекистан. Ст.96. [Http://www. Lex.uz](http://www.lex.uz). Электронно-правовой источник.

✓ 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;

✓ 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 Республики Узбекистан, до 15 сентября текущего года. Рассмотрев представленное Министерством финансов Республики Узбекистан бюджетное послание, Кабинетом 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 Республики Узбекистан 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 Республики Узбекистан в палаты Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 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 Республики Узбекистан 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 Республики Узбекистан 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 ими 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 Кенгаши 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.

Перечень вопросов для студентов:

1. Что предусматривает составление проекта Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов?
2. Что такое бюджетный запрос и что он включает в себя?
3. Какой порядок составления бюджетного запроса?
4. Как составляется и рассматривается 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 включает в себя?
7. Какой порядок рассмотрения и утверждения бюджетного послания?

Вопросы и 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 №1

КЭС-СТАДИ №1

Введение

В ходе решения ситуационной проблемы, изложенной в КЭС-СТАДИ №1, достигается следующие цели:

- ✓ углублять знания, полученным студентом в ходе лекционных занятий по данной теме;
- ✓ развивать логическое мышление студентов;

✓ иметь практические навыки по бюджетному процессу, а также разработке бюджетного прогноза;

✓ проверят способность студентов по бюджетному процессу, а также разработке бюджетного прогноза.

СИТУАЦИЯ

10 апреля 2018 года Министерство финансов Республики Узбекистан направил порядок составления бюджетного запроса на предстоящий 2019 год распорядителям бюджетных средств — для подготовки проекта республиканского бюджета Республики Узбекистан. В месте с тем, Министерство финансов Республики Узбекистан запрашивало у Государственного налогового комитета Республики Узбекистан, Государственного таможенного комитета Республики Узбекистан и других министерств, государственных комитетов и ведомств предложения по доходной части проекта Государственного бюджета в сроки.

Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан, Государственный таможенный комитет Республики Узбекистан и другие министерства, государственные комитеты и ведомства должны были представлять 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.

Перед вами представлено ожидаемое поступление налогов и других обязательных платежей(цифры условны).

Налоги и другие обязательные платежи	Ожидаемое поступление налогов за 2018 года, в млрд.сумах	Прогнозные показатели на 2019 год, в млрд.сумах
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	
Всего	275	

Как работник налогового органа, ответственный за составлением ожидаемых показателей, какие расчетные показатели вы представили на запрос Министерства финансов Республики Узбекистан? Какие факторы вы учли бы при составлении ожидаемого расчета.

ВОПРОС И ЗАДАНИЯ:

1. Как составляется предложения на запрос Министерства финансов Республики Узбекистан?

2. Какие макроэкономические факторы оказывает на ожидаемый объем налоговых поступлений?

3. Что является методологической основой прогнозирования доходной части бюджета?

4. Какие микроэкономические показатели должны учитываться при составлении предложения?

Задание №2.

В целях проведения анализа результатов усвоения проведенного материала - Государственный бюджет и источники его формирования, прогнозирование доходной части Государственного бюджета, составление проекта Государственного бюджета и его утверждение, студентам дается задание заполнить нижеуказанную таблицу, составляемой на основе графика организайзера “ЗЗЗ” “Знаю, хочу знать, узнал”.

Учебный процесс организуется в табличной схеме, изображенной на присьменной доске или бумаге:

Вопросы темы	Знаю	Хочу знать	Узнал
Государственный бюджет и источники его формирования			
Прогнозирование доходной части Государственного бюджета			
Составление проекта Государственного бюджета и его утверждение			

График органайзер “333” “Знаю, хочу знать, узнал” позволяет преподавателю оценить уровень знания, полученного во время занятия. Студенты могут работать в группах при применении графика органайзер “333” “Знаю, хочу знать, узнал” в занятиях. По окончании занятия в группах работы, выполненные студентами, анализируются.

Деятельность группы организуется в порядке, приведенном в ниже схеме.



ГЛАВА 8. АНАЛИЗ ПОСТУПЛЕНИЙ В БЮДЖЕТНЫЕ, ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ЦЕЛЕВЫЕ ФОНДЫ И ПОРЯДОК ИХ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ

8.1. Прогнозирование поступлений в бюджет и во внебюджетные фонды

Налоги составляют основные части доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы Республики Узбекистан. Большинство их них взимаются по фиксированной ставке. Поэтому, при прогнозировании необходимо учитывать темпы роста, динамики изменения, уровень инфляции фактических поступлений налогов.

На практике часто применяются налоговыми органами краткосрочные виды прогнозирования налоговых поступлений. С помощью краткосрочного прогнозирования составляется проект государственного бюджета, а оперативное прогнозирование используется для обеспечения исполнения бюджетных заданий. Оперативное прогнозирование осуществляется с одного дня до месяца.

Прогноз поступлений в Государственный бюджет и бюджеты государственных целевых фондов на прогнозный год осуществляется на основе приоритетов социально-экономического развития и прогноза макроэкономических показателей.

Министерство финансов Республики Узбекистан является ответственным органом за формирование прогнозных показателей поступлений в Государственный бюджет, министерства, государственные комитеты и ведомства, органы государственной власти на местах, отвечают за предоставленные информации и данных, запрашиваемых Министерством финансов Республики Узбекистан.

Распорядители государственных целевых фондов отвечают за правильности прогнозирования поступлений в бюджеты государственных целевых фондов.

Совет Министров Республики Каракалпакстан, хокимияты областей и города Ташкента, органы - распорядители государственных целевых фондов представляют прогнозы доходов соответствующих бюджетов и государственных целевых фондов на предстоящий период.

Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан, Государственный таможенный комитет Республики Узбекистан и другие органы представляют в Министерство финансов Республики Узбекистан и распорядители государственных целевых фондов предложения по прогнозу доходов Государственного бюджета и государственных целевых фондов -до 15 июня текущего года.

Доходная часть проектов бюджетов районов и городов разрабатывается финансовыми отделами районных и городских хокимиятов на основании предложений по прогнозу доходов, зачисляемых в Государственный бюджет, представляемой государственными налоговыми инспекциями, отделами хокимиятов и другими районными и городскими подразделениями органов государственного управления в соответствии с прогнозом макроэкономических показателей развития экономики административно-территориальной единицы.

Министерство финансов Республики Каракалпакстан, финансовые управления хокимиятов областей и города Ташкента разрабатывают доходную часть проекта бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента на основании предложений по прогнозу доходов, зачисляемых в Государственный бюджет, и другой 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.

Доходная часть проекта Государственного бюджета разрабатываются Министерством финансов Республики Узбекистан на основе прогноза макроэкономических показателей, прогноза доходов Государственного бюджета по источникам их образования, проектов бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента.

Объем поступлений налогов и других обязательных платежей вычисляется по формуле (8.1):

$$\sum(TPi)m = \sum(TPi)m_1 * Di * Kc + \sum(CBi)m_1 * K1 - I \quad (8.1)$$

-(TPi) m - прогноз поступлений по i -му виду налога;

-(TPi) m_1 -ожидаемый объем налоговых поступлений по i -му виду налога в текущем году;

i – темпы роста показателей, влияющих на формирование налогооблагаемой базы i -го налога(на основании прогноза социально-экономического развития);

- Di - дефлятор, учитывающий прогнозный уровень инфляционного дохода;

- Kc – коэффициент повышения собираемости налога;

-(CBi) m_1 - размер налоговой задолженности по i виду налога в конце текущего;

- I - сумма налоговых льгот, запланированных в прогнозируемом году.

Моделирование - достаточно эффективное средство прогнозирования поступлений в бюджет и во внебюджетные фонды, которое заключается в конструирование 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 поступления 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 ε , то в общем виде эконометрическая модель имеет вид⁴⁰:

$$y = f(X) + \varepsilon.$$

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.

⁴⁰ Перебатова Е.А., Гришина Н.В. Эконометрика: Сборник тестовых заданий. - М.: МГУПС (МИИТ), 2015. - 37 с.(бс.)

Сущность детерминистического метода заключается в том, что поступление налоговых доходов прогнозируется на основании процентного изменения в некоторой переменной, от которой зависит поток налоговых поступлений.

Детерминированные методы исследования применяются тогда, когда имеется много взаимосвязанных переменных и надо найти оптимальное решение и выступают как составная часть некоторых методов статистического анализа либо как самостоятельные средства анализа.

Метод «налогового калькулятора» как один из методов детерминистического подхода построения прогнозов налоговых поступлений используется тогда, когда доступна база данных налоговых органов. Этот метод предполагает применение модели типичного налогоплательщика и модели агрегирования.

8.2.Регрессионные и корреляционные методы анализа налоговых поступлений

При прогнозировании поступлений в бюджет и во внебюджетные фонды используются корреляционные и регрессионные методы анализа. Анализ осуществляется на основе оценки корреляционной зависимости между признаками. Особые приёмы применяются при изучении связи между поступлением в бюджет и факторами, влияющими на его формирование. В частности, для оценки функциональной зависимости применяются балансовый способ и метод цепных подстановок, а при изучении не функциональной зависимости проводят корреляционный и регрессионный анализ. Следует отметить, что корреляционный и регрессионный анализ играет важную роль при прогнозировании налоговых поступлений в государственный бюджет.

Корреляционная связь - это зависимость между случайными величинами, при которой изменение одной из случайных величин приводит к изменению среднего другой. Это означает, что при изменении одной из величин, меняется средняя другой величины.

В статистике принято различать следующие варианты зависимостей:

- ✓ связь между результативным и факторным или двумя факторными(парная корреляция);
- ✓ зависимость между результативным и одним факторным при фиксированных значениях других факторов (частная корреляция);
- ✓ зависимость результативного признака от двух и более факторов (множественная корреляция).

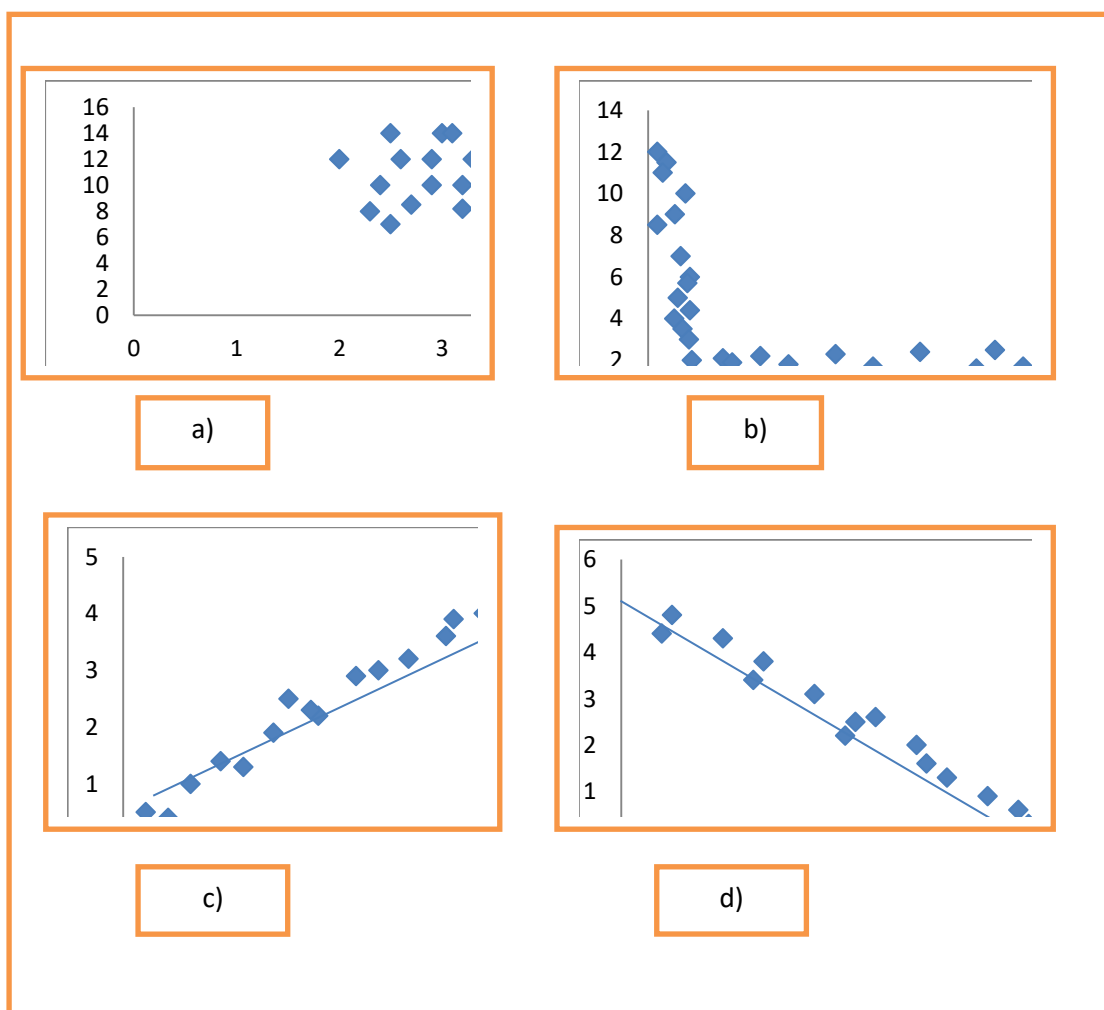


Рис.8-1. Виды корреляционных связей между случайными величинами

Какое именно число наблюдений достаточно для анализа корреляционной связи, зависит от числа факторов, корреляция с которыми изучается. Обычно считают, что число наблюдений должно быть не менее чем в 5—6 больше числа факторов.

Виды корреляционных связей, представленных в рис.8-1, трактуются в следующем порядке:

- а) отсутствуют корреляционные связи;
- б) существует обратная корреляционная связь между независимым фактором и результативным признаком;
- в) существует линейная корреляционная зависимость с положительным коэффициентом корреляции;
- г) существует линейная корреляционная зависимость с отрицательным коэффициентом корреляции.

Корреляционный анализ устанавливает степень тесноты взаимосвязи между результативным признаком и двумя и более факторными признаками, включенными в исследование. Парная корреляция изучает взаимосвязи между двумя случайными величинами, тогда как множественная корреляция исследует взаимосвязи между большим числом величин. Эта связь может быть более или менее тесной.

Всем известно, что существует связь между объемом инвестиции в национальную экономику и валовой базой налога на прибыль юридических лиц. На размер валовой базы налога на прибыль юридических лиц также оказывают влияние таких факторов как:

- ✓ количество налогоплательщиков;
- ✓ налоговые ставки;
- ✓ налоговые льготы;
- ✓ вычитаемые расходы.

На практике невозможно точно определять список всех факторов, влияющих на размер валовой базы налога на прибыль юридических лиц и

соответственно построить модель, отражающих влияние всех факторов. Однако, мы можем дать оценку всем факторам, влияющим на размер валовой базы налога на прибыль юридических лиц с помощью корреляционного и регрессионного методов анализа.

Таблица -8-1

Информация об объемах инвестиции, привлеченных в национальную экономику и поступлений налога на прибыль юридических лиц

Факторы и признаки	Число наблюдений									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Объем инвестиции, привлеченной в национальную экономику, в млрд. сумах	39	67	47	49	53	57	85	68	34	104
Налог на прибыль юридических лиц, в млрд.сумах	10	17	20	18	21	22	25	23	28	34

На основании условных данных, представленных в таблице 8-1, проводим корреляционный и регрессионный анализ налоговых поступлений. Наиболее простой с точки зрения понимания, интерпретации и техники расчетов является линейная форма регрессии. Формула для вычисления коэффициента корреляции будет дана ниже.

Уравнение парной линейной регрессии записывается в виде формулы (8.2):

$$\bar{Y} = a + bx, \quad (8.2)$$

Здесь:

\bar{Y} - результативный показатель.

a - свободный член уравнения, который не зависит от фактора x .

b - коэффициент регрессии, который показывает влияние на результативный показатель изменения величины фактора на единицу его измерения.

Система нормальных уравнений для нахождения оценок параметров a и b имеет общий вид (8.3):

$$\begin{cases} na + b \sum_{i=1}^n x_i = \sum_{i=1}^n y_i \\ a \sum_{i=1}^n x_i + b \sum_{i=1}^n x_i^2 = \sum_{i=1}^n x_i y_i \end{cases} \quad (8.3).$$

Таблица -8-2

Таблица вычисления линейной регрессии зависимости между объемом инвестиции, привлеченной в административно-территориальную единицу и поступлений налога на прибыль юридических лиц с помощью системы нормального уравнения

Периоды наблюдения	Объем инвестиции, привлеченной в административно-территориальную единицу, в млрд.сумах(x)	Объем поступлений налога на прибыль юридических лиц, в млрд.сумах(y)	x^2	y^2	yx	Ожидаемая зависимость объема поступлений налога на прибыль юридических лиц от объема инвестиции, привлеченной в административно-территориальную единицу (Yx)
1	39	10	1521	100	390	14,10469
2	67	17	4489	289	1139	19,17678
3	47	20	2209	400	940	15,55386
4	49	18	2401	324	882	15,91615
5	53	21	2809	441	1113	16,64074
6	57	22	3249	484	1254	17,36532
7	85	25	7225	625	2125	22,43741
8	68	23	4624	529	1564	19,35793
9	34	28	1156	784	952	13,19896
10	104	34	10816	1156	3536	25,87918
Всего	603	218	40499	5132	13895	179,631

Подставив в систему уравнений значения показателей из таблицы-8-2, получим:

$$\begin{cases} 10a + 603b = 218 \\ 603a + 40499b = 13895 \end{cases}$$

Здесь, значение параметра a для рассматриваемой модели парной регрессии рассчитывается по формуле (8.4):

$$a = \bar{y} - b\bar{x}; \quad (8.4)$$

значение параметра b парной регрессии рассчитывается по формуле(8.5):

$$b = \frac{\overline{xy} - \bar{x}\bar{y}}{\overline{x^2} - \bar{x}^2}. \quad (8.5). \quad b = 0.181146, \quad a = 10.8769.$$

Таким образом, модель имеет вид: $\bar{Y} = 10.8769 + 0.181146 x$. (8.6)

Уравнение (8.6) называется уравнением регрессии, коэффициент b - коэффициентом регрессии.

Коэффициент регрессии говорит о том, что при увеличении объема инвестиции в административно-территориальную единицу на 1 единицу, общая сумма налога на прибыль увеличивается в среднем на 0.181146 млрд.сум.

Таблица-8-3

Таблица средней значимости теоретической эффективности для зависимости между объемом инвестиции, привлеченной в административно-территориальную единицу и поступлением налога на прибыль юридических лиц

1	10,88	39	0,181146	17,94469
2	10,88	67	0,181146	23,01678
3	10,88	47	0,181146	19,39386
4	10,88	49	0,181146	19,75615
5	10,88	53	0,181146	20,48074
6	10,88	57	0,181146	21,20532
7	10,88	85	0,181146	26,27741
8	10,88	68	0,181146	23,19793
9	10,88	34	0,181146	17,03896
10	10,88	104	0,181146	29,71918

Средняя значимость теоретической эффективности для зависимости между объемом инвестиции, привлеченной в административно-территориальную единицу и поступлением налога на прибыль юридических лиц, представлена в таблице -8-3.

На основании приведенных выше данных мы исследовали теоретические и практические аспекты основы регрессионного анализа. Результаты исследования показывает, что изменение одного фактора приведет к соответствующему изменению результативного фактора.

Таблица-8-4

Данные, необходимые для анализа корреляционной зависимости между налоговым бременем, налоговым поступлением на территориальной единице

т/р	Уровень налогового бремени, в %ax(x)	Темпы роста налоговых поступлений, в %ax(y)	x ²	x ³	x ⁴	xy	x ² y
1	15	107	225	3375	50625	1605	24075
2	16	110	256	4096	65536	1760	28160
3	17	115	289	4913	83521	1955	33235
4	18	119	324	5832	104976	2142	38556
5	19	127	361	6859	130321	2413	45847
6	20	129	400	8000	160000	2580	51600
7	21	123	441	9261	194481	2583	54243
8	22	118	484	10648	234256	2596	57112
9	23	111	529	12167	279841	2553	58719
10	25	109	625	15625	390625	2725	68125
11	26	103	676	17576	456976	2678	69628
12	27	94	729	19683	531441	2538	68526
13	28	87	784	21952	614656	2436	68208
Жами	277	1452	6123	139987	3297255	30564	666034

Иногда характер изменения результативного признака может не соответствовать характерам изменения факторного признака. При параболической форме регрессии изменение факторного признака с отрицательным ускорением приводит со временем не только к приостановке роста результативного признака, но и к снижению со всей большей скоростью. Такой характер развития может быть свойствен налоговым поступлениям при постепенном повышении налогового бремени. Для исследования подобных зависимостей используется в анализе налоговых поступлений параболическая функция 2-го порядка вида (8.7):

$$\bar{Y} = a + bx + cx^2 \quad (8.7).$$

При этом, значение параметров a , b и c данного уравнения вычисляются решением системы нормальных уравнений (8.8):

$$\begin{cases} na + b \sum_{i=1}^n x_i + c \sum_{i=1}^n x_i^2 = \sum_{i=1}^n y_i \\ a \sum_{i=1}^n x_i + b \sum_{i=1}^n x_i^2 + c \sum_{i=1}^n x_i^3 = \sum_{i=1}^n y_i x_i \\ a \sum_{i=1}^n x_i^2 + b \sum_{i=1}^n x_i^3 + c \sum_{i=1}^n x_i^4 = \sum_{i=1}^n y_i x_i^2 \end{cases} \quad (8.8)$$

Используя данные, представленные в таблице -8-4 составим систему нормальных уравнений и решив составленную систему, находим значения параметров a , b и c .

$$\begin{cases} 13a + 277b + 6123c = 1452 \\ 277a + 6123b + 139987c = 30564 \\ 6123a + 139987b + 3297255c = 666034 \end{cases}$$

Решая эту систему находим, находим: $a = 123,489$, $b = 24,43124$ и $c = 0,60593$. Построенное уравнение параболической множественной регрессии имеет вид: $\bar{Y} = -123.489 + 24.43124x - 0.60593x^2$

При парной корреляционной зависимости коэффициент корреляции вычисляются по формуле (8.9):

$$r_{yx} = \frac{\sum(x_i - \bar{x})(y_i - \bar{y})}{\sqrt{\sum_{i=1}^n (x_i - \bar{x})^2} \sqrt{\sum_{i=1}^n (y_i - \bar{y})^2}} \quad (8.9)$$

Коэффициент корреляции r принимает значение $-1 \leq r \leq 1$. Положительное значение коэффициента r свидетельствует о наличии прямой связи, тогда как отрицательное значение коэффициента r доказывает наличие обратной связи. Если коэффициент корреляции $r = \pm 1$, то корреляционная связь представляется линейной функциональной зависимостью. При $r = 0$, линейная корреляционная связь отсутствует. См.табл 8-5.

Таблица -8-5

Качественные характеристики связи r_{yx}

Значение коэффициента корреляции	0,1-0,3	0,3-0,5	0,5-0,7	0,7-0,9	0,9 и выше
Характер линейной корреляционной	слабая	средняя	Ощутимая	сильная	Очень сильная

связи признаками у и х	между					
---------------------------	-------	--	--	--	--	--

Заметим, что коэффициент корреляции между парой признаков легко может быть найден, но не всегда его значение может быть правильно истолковано и понято.

8.3. Анализ налоговых поступлений

Изучение динамики налоговых поступлений начинается с построения ряда динамики. Динамический ряд налоговых поступлений - это таблица, в которой представлены значения показателя налоговых поступлений за последовательные периоды или на моменты времени. При изучении динамики налоговых поступлений необходимо определять специальные показатели за отдельные периоды времени абсолютные, относительные и средние показатели изменения налоговых поступлений. При сравнении каждого уровня ряда с предыдущим получают цепные показатели, а при сравнении каждого уровня с базой - получают базисные показатели.

Абсолютным показателем, выражаемым налоговые поступления, является такой, который отражает либо суммарное число, либо суммарное свойство объекта налогообложения, либо объем налоговых поступлений. Они выражаются в натуральных единицах измерения: тоннах, штуках, часах, или в стоимостных единицах: в сумах, долларах. Лишь абсолютные показатели не достаточно для анализа динамики налоговых поступлений. Поэтому, необходимо определять показатели, характеризующие соотношение разных абсолютных величин, их изменения во времени, которые называются относительными показателями.

Для анализа структуры налоговых поступлений определяет относительный показатель, характеризующие их долю - отношение части к целому.

Относительные показатели, характеризующие динамику налоговых поступлений, называют темпами роста. Темп роста может быть выражен в разгах или в процентах. Он говорит о том, во сколько раз больше показатель текущего периода в сравнении с базисным периодом или сколько процентов он составляет по отношению к показателю базисного периода.

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 (8.10), (8.11) (8.12), (8.13), (8.14):

$$\checkmark \text{ абсолютный прирост: } \Delta_i = y_i - y_1; \quad (8.10).$$

$$\checkmark \text{ коэффициент роста: } K_i^p = \frac{y_i}{y_1}; \quad (8.11).$$

$$\checkmark \text{ темп роста: } T_i^p = \frac{y_i}{y_1} * 100\%; \quad (8.12).$$

$$\checkmark \text{ коэффициент прироста: } K_i^{pp} = \frac{y_i - y_1}{y_1} = K_i^p - 1; \quad (8.13).$$

$$\checkmark \text{ темп прироста: } T_i^{pp} = K_i^{pp} * 100\% = T_i^p - 100\%. \quad (8.14).$$

Цепные показатели динамики налоговых поступлений получают из аналогичных базисных показателей заменой y_i на y_{i-1} . Используются также средние показатели ряда (8.15), (8.16), (8.17), (8.18) :

$$\checkmark \text{ средний абсолютный прирост: } \Delta_{\text{ср.пр}} = \frac{\Delta_N}{N}; \quad (8.15).$$

$$\checkmark \text{ средний коэффициент роста: } K_{\text{ср.р}} = \sqrt[N]{K_N^p}; \quad (8.16).$$

$$\checkmark \text{ средний темп роста: } T_{\text{ср.р}} = K_{\text{ср.р}} * 100\%; \quad (8.17.)$$

$$\checkmark \text{ средний темп прироста: } T_{\text{ср.пр}} = T_{\text{ср.р}} - 100\%. \quad (8.18).$$

Пример 1. Имеется ряд (табл. 8-6), показывающий изменение объема налоговых поступлений с интервалом один месяц в течение одного года.

**Объема налоговых поступлений с интервалом один месяц в течение
одного года**

Номер месяца отчетного года, t_i	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Объем налоговых поступлений, в млрд. сумах, 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 $K_i^{pp} = 0.077$; темп прироста $T_i^p = 7.7\%$. Найдем средние показатели ряда: средний абсолютный прирост $\Delta_{ср.пр} 0,144$; средний коэффициент роста $K_{ср.р} = 1.006$; 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 $T_3^{пр.с} = \left(\frac{y_i}{y_{i-1}} - 1\right) * 100\% = -5.26\%$.

Относительные показатели плановых заданий определяется в следующем порядке. Уровень выполнения прогнозных заданий –это отношение фактического уровня показателя к его уровню, прогнозируемому на тот период. Например, если в 2016 году по Юнусадабскому району был запланирован сбор налога на имущество на сумму 2,4 млрд.сум, а фактический собран в том году 2,3 млрд.сум налога, то относительная

величина выполнения плана составляет: $\frac{2.3}{2.4} * 100 = 95,83\%$, то есть план был выполнен на 95,83%. Если в 2017 году по Юнусабадскому району запланирован сбор налога на имущество на сумму 2,7 млрд. сум, то относительные показатели плановых заданий составит:

$$\frac{2.7}{2.3} = 1.17,$$

$$\frac{2.7*100}{2.3}=117.39\%.$$

8.4. Анализ налоговых поступлений в разрезе ГНИ и ГНУ

Анализ (от греч. — Analisis), буквально означает расчленение, разложение изучаемого объекта на части, элементы, на внутренние, присущие этому объекту составляющие⁴¹. 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 информацией 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

⁴¹ Анализ хозяйственной деятельности: учеб. Пособие/ [Бариленко В.И. и др.]; под ред. В.И. Бариленко. — М.: Издательство «Омега-Л», 2009. —414 с.(2 с.)

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.

В зависимости от объекта исследования, выделяются следующие виды анализа налогов:

- ✓ анализ налогов на макроуровне;
- ✓ анализ налогов на микроуровне.

Налоги анализируются на макроуровне при исследовании налоговой системы, налоговой политики страны. Кроме того, на основе анализа налогов на макроуровне строить эффективную налоговую политику на длительную перспективу, проводит реформы налоговой системы.

Объектом анализа налогов на микроуровне являются деятельность юридических и физических лиц, имеющих налоговые обязательства. Анализ налогов на микроуровне выделяется на следующие виды:

- ✓ анализ налогоплательщиков;
- ✓ анализ налоговых поступлений;
- ✓ анализ налоговой задолженности;

- ✓ анализ сумм переплат по налогам;
- ✓ анализ эффективности налоговых проверок;
- ✓ анализ эффективности налоговых льгот;
- ✓ анализ налогового бремени и налоговой нагрузки;
- ✓ анализ налогового потенциала регионов страны.

Анализ налогов на макроуровне включает в себя подгруппы. Например, анализ налогоплательщиков включает в себя общее количество налогоплательщиков, количество юридических лиц и физических лиц, доля каждой категории налогоплательщиков, количество действующих и бездействующих налогоплательщиков, анализ налогоплательщиков в разрезе регионов, тупанов и городов, анализ налогоплательщиков по форме собственности.

При проведении анализа следует изучать налоговые поступления по видам налогов, как в целом по республике, так и в разрезе регионов, сопоставлять показатель прошлых периодов с текущим показателем, провести горизонтальный и вертикальный анализ. В таком порядке проводится анализ налоговой задолженности и переплат налогов.

Налоговые льготы предоставляются для определенной цели. Поэтому, при проведении анализа налоговых льгот необходимо обратить внимание на следующие моменты:

- ✓ ожидаемые социальные результаты налоговых льгот, предоставленных отдельным категориям граждан;
- ✓ объем роста производства в результате предоставления налоговых льгот для привлеченных инвестиций;
- ✓ увеличение доходной части бюджета или сокращение расходной части бюджета.

8.5. 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 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 государства⁴².

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.

⁴² 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.)

Первым основным источником расширения налогового потенциала является экономический рост страны⁴³.

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 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(8.19):

$$НБ_{кр} = \frac{В-З-ЧП}{ЧП} * 100 \quad (8.19)$$

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.

⁴³ Теория и история налогообложения: учебное пособие/Г.Д.Торопыгин.-2-е изд.испр.и доп.-Самар. Гуманит.акад., 2009.-156с(78с).

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 “О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей”, № УП-5116. В данном Указе подробно анализированы 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 налогооблагаемой базы и повышения правовой культуры налогоплательщиков, что негативно сказывается на обеспечении устойчивых источников финансирования программ социально-экономического развития страны⁴⁴.

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

⁴⁴ Указ Президента Республики Узбекистан “О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей”, № УП-5116. 18 июля 2017 года. [Http://www. Lex.uz](http://www.Lex.uz). Электронно-правовой источник.

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 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.

8.6. Меры, принимаемые работниками налоговых органов по обеспечению выполнения прогнозных заданий

Органы государственной налоговой службы Республики Узбекистан представляют собой централизованную систему контроля над соблюдением налогового законодательства, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и других обязательных платежей. Поэтому, на органы государственной налоговой службы государством возложена задача разработки и осуществление мер по обеспечению выполнения прогнозных заданий.

В соответствии с возложенными заданиями работники налоговых органов постоянно ведут работы по обеспечению выполнения прогнозных заданий. В целях обеспечения правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в соответствующий бюджет налогов и других обязательных платежей налоговые органы осуществляют постоянный налоговый контроль над деятельностью налогоплательщиков, налоговых агентов.

Контрольная работа налоговых органов за полнотой и своевременностью уплаты налогов начинается с постановки налогоплательщика на учет в органах государственной налоговой службы. Постановка на учет налогоплательщиков – юридических лиц в налоговых органах осуществляется по месту нахождения организации или по месту нахождения ее обособленных подразделений, а налогоплательщики – физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью, – по месту их жительства, а также по месту нахождения принадлежащего организациям и физическим лицам недвижимого имущества. При этом каждому налогоплательщику, поставленному на учет в органах государственной налоговой службы, присваивается единый на всей

территории Республики Узбекистан, идентификационный номер налогоплательщика.

Налоговые и камеральные проверки осуществляются налоговыми органами для того, чтобы налогоплательщики не нарушали налоговые законодательства, правильно исчисляли налоговые обязательства, своевременно и полностью внесли в бюджет налоги.

Налоговые органы осуществляют два вида налоговых проверок: камеральные и выездные. Камеральные налоговые проверки осуществляются в целях проводиться в отношении любого налогоплательщика, и проводятся по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа. На суммы доплат по налогам, выявленные по результатам камеральной проверки, налоговый орган направляет требование об уплате соответствующей суммы налога и пени. Выездная налоговая проверка предприятия назначается и осуществляется в соответствии с результатом риск анализа.

Кроме того, в целях обеспечения правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в соответствующий бюджет налогов и других обязательных платежей налоговые органы осуществляют хронометражное обследование, мониторинг за соответствием отчетного и фактического количества работников хозяйствующих субъектов, тематическое экспресс-изучение. Налоговые органы осуществляют контроль применения контрольно-кассовых машин с фискальной памятью, маркировки отдельных видов подакцизных товаров, контроль за своевременностью и полнотой поступления денежных средств в доход государства от реализации имущества, обращенного в доход государства, за государственными органами и организациями, осуществляющими функции по взиманию других обязательных платежей.

В целях оказания налогоплательщикам помощи ведется работа по внедрению в налоговую систему дальнейшего совершенствованию информационного обслуживания налогоплательщиков

В настоящее время в органах государственной налоговой службы ведется работа по широкому внедрению современных информационно-коммуникационных технологий, обеспечивающих наиболее полный охват и учет объектов налогообложения и налогоплательщиков и дальнейшему совершенствованию информационного обслуживания налогоплательщиков.

Налоговые органы через средства массовой информации организуют на местах агитационные, учебно-разъяснительные работы по повышению налоговой культуры налогоплательщиков.

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.

Перечень вопросов для студентов:

1. Как характеризуется 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. Характеризуйте 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?

Вопросы и 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 №1

КЭС-СТАДИ №1

Введение

В ходе решения ситуационной задачи, изложенной в КЭС-СТАДИ №1, достигается следующие цели:

- ✓ углублять знания, полученным студентом в ходе лекционных занятий по данной теме;
- ✓ развивать логическое мышление студентов;
- ✓ иметь практические навыки по анализу поступлений в бюджетные, внебюджетные целевые фонды и порядок их прогнозирования;
- ✓ проверят 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	Прогнозные показатели за второй квартал 2018 года, в

	года, в млрд.сумах	млрд.сумах
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.

ВОПРОС И ЗАДАНИЯ:

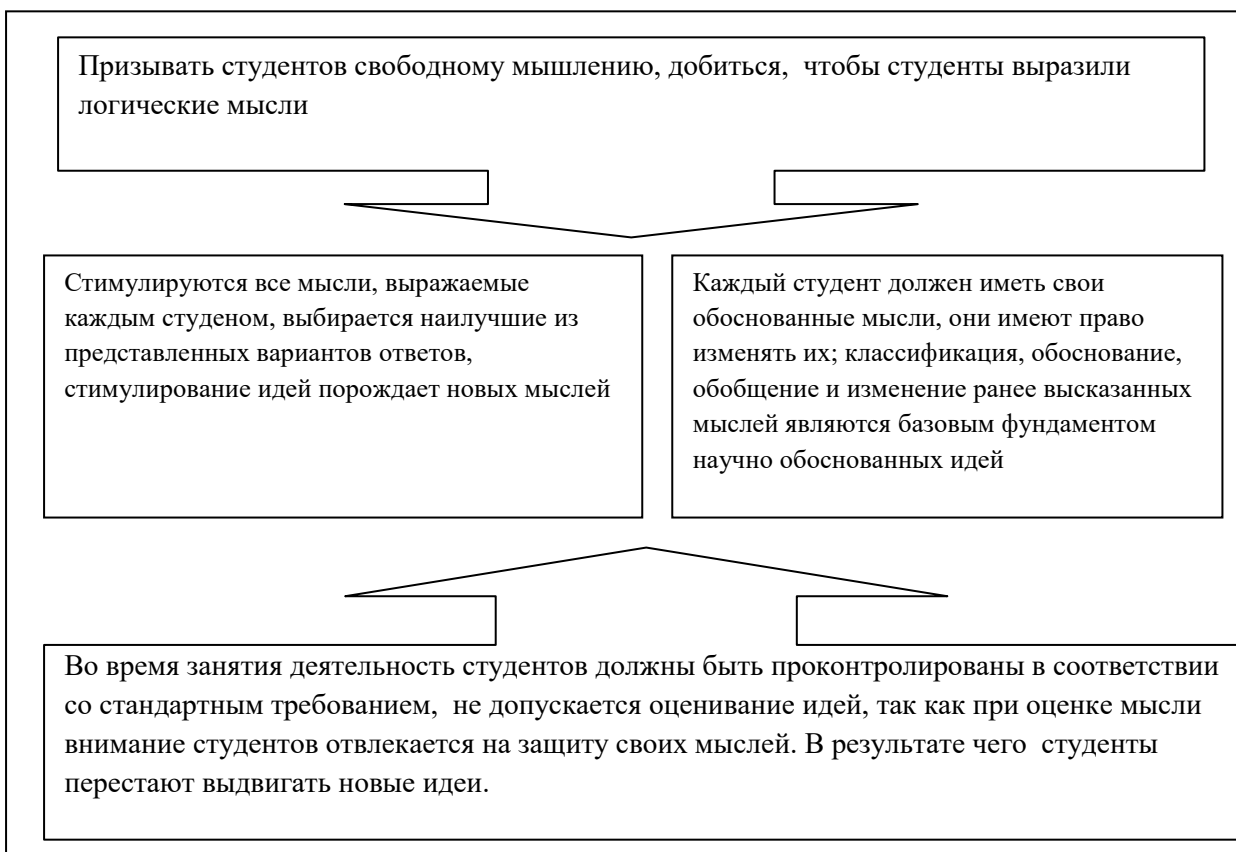
1. Провести горизонтальный и вертикальный анализ налоговых поступлений в бюджет.

2. Выявить величины отклонения показателей от запланированных;

3. Определить внутренние и внешние причин, 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.

Задание №2

С помощью стратегии “Мозговой штурм” определите причины невыполнения прогнозных заданий по доходам государственного бюджета и подготовьте наилучший вариант управленческого решения, направленного на увеличение дохода бюджета.



Рекомендации по применению стратегии “Мозговой штурм”

Данная стратегия стимулируют формирование у студентов практических навыков свободного и углубленного размышления, представление и идеи по

теме. Благодаря стратегии “Мозговой штурм” у студентов появляются возможность найти несколько вариантов решения по одной проблеме. Данная стратегия позволяет определять различные подходы решения проблемы и выбирать альтернативного из них.

ГЛАВА 9. ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ПРЯМЫХ НАЛОГОВ И ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ПОСТУПЛЕНИЕ

9.1. Налог на доходы физических лиц и его значение в формировании доходной части государственного бюджета

Налогообложение доходов физических лиц в большинстве развитых странах осуществляются 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.

Таблица -9-1

Динамика изменения удельных весов налога на доходы физических лиц в доходной части Государственного бюджета(без доходов целевых фондов) в период с 2013 года по 2018 год⁴⁵

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

В период с 2013 года по 2018 год в долях налога на доходы физических лиц в доходной части государственного бюджета резкие изменения не

⁴⁵ Составлена на основании соответствующих постановлений Президента Республики Узбекистан об утверждении параметров государственного бюджета

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. См. Табл. 9-1.

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.

Анализ динамики изменения удельных весов прямых налогов и налога на доходы физических лиц в доходной части государственного бюджета Республики Узбекистан показывает, что произошли незначительное изменение в доли прямых налогов за 2013-2018 гг., что соответствует изменениям доли НДФЛ в доходной части государственного бю⁴⁶джета Республики Узбекистан за тот период. См диаг. 1.

Диаграмма -1



На основании вышеприведенной информации с уверенностью можем утверждать, что налог на доходы физических лиц активно участвует в

⁴⁶ Составлена на основании соответствующих постановлений Президента Республики Узбекистан об утверждении параметров государственного бюджета

формировании доходной части государственного бюджета, играет 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 их мы можем назвать субъектами прогнозирования поступления данного вида налога.

Так как, Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан, Государственный таможенный комитет Республики Узбекистан и другие министерства, государственные комитеты и ведомства представляют в Министерство финансов Республики Узбекистан предложения по прогнозу доходов Государственного бюджета, они также являются участниками разработки прогнозов поступления налога на доходы физических лиц. Кроме того, Государственные налоговые инспекции, Государственные налоговые управления активно участвует при разработке на местах прогнозов налоговых поступлений.

В налоговой системе Республики Узбекистан прогнозирование поступлений налога на доходы физических лиц осуществляются в следующих дальностях:

- ✓ оперативный прогноз до 1 месяца;

- ✓ краткосрочный прогноз от 1 месяца до 1 года;
- ✓ среднесрочный от 1 года до 3 лет.

Существуют определенные методы, с помощью которых осуществляется прогнозирование поступлений налога на доходы физических лиц.

Метод прогнозирования - это способ, алгоритм разработки прогноза. Они выступают 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 - это 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.

Исследование влияния следующих факторов играет важную роль при прогнозировании налога на доходы физических лиц:

- ✓ физические лица, получившие доходы от юридических лиц;
- ✓ остаток налоговой задолженности по налогу на доходы физических лиц на начало и конец отчетного периода;
- ✓ информация о сумме переплат по налогу на доходы физических лиц;
- ✓ доходы, оплаченные физическим лицам юридическими лицами и сумма налога на доходы физических лиц, внесенные в бюджет;
- ✓ пенсионные взносы, внесенные в индивидуальные накопительные пенсии;
- ✓ информация о физических лицах, получивших доходы не по основному месту работы;
- ✓ информация о налоговых льготах;
- ✓ доходы, уплаченные нерезидентам Республики Узбекистан;
- ✓ информация о годовых доходах, декларированных физическими лицами.

Информации, используемые при прогнозировании, собираются из отчетов, представленных налоговым органам, органам статистики и другим государственным органам. В частности, отчет “о численности работников и

их доходах”, предоставленные налоговые льготы, налоговые ставки, статистические отчеты, составляемые в налоговых органах, являются источниками прогнозирования налога на доходы физических лиц. Свод отчеты налоговых органов, которые являются источниками налогового анализа, составляются на основании налоговых отчетов.

Таблица -9-2

Темпы роста размера налогооблагаемой базы и поступлений налога на доходы физических лиц, вычисленные способом цепных подстановок

Налогооблагаемая база и поступление налога на доходы физических лиц	Фактическая собранная сумма налога на доходы физических лиц в 2012 году, в млн. суммах.	Фактическая собранная сумма налога на доходы физических лиц в 2013 году		Фактическая собранная сумма налога на доходы физических лиц в 2014 году		Фактическая собранная сумма налога на доходы физических лиц в 2015 году		Фактическая собранная сумма налога на доходы физических лиц в 2016 году		Фактическая собранная сумма налога на доходы физических лиц в 2017 году		Ожидаемая сумма налога на доходы физических лиц в прогнозируемом году		
		абсолютная величина, в млн. суммах	Темпы роста по сравнению с 2012 годом, в %	абсолютная величина, в млн. суммах	Темпы роста по сравнению с 2013 годом, в %	абсолютная величина, в млн. суммах	Темпы роста по сравнению с 2014 годом, в %	абсолютная величина, в млн. суммах	Темпы роста по сравнению с 2015 годом, в %	абсолютная величина, в млн. суммах	Темпы роста по сравнению с 2016 годом, в %	абсолютная величина, в млн. суммах	Темпы роста по сравнению с 2017 годом, в %	Ожидаемый темп роста по сравнению с 2018 годом, в %
Налогооблагаемая база налога на доходы физических лиц	625	640	102,40	670	104,69	702	104,78	720	102,56	760	105,56	105,26	799,98	143,71
Сумма налога на доходы физических лиц	75	83,2	110,93	93,8	112,74	105,3	112,26	115,2	109,40	129,2	112,15	111,23	143,71	143,71

В приведенном ниже примере прогнозирование налога на доходы физических лиц осуществляется с помощью метода экстраполяции. При этом, в процессе прогнозирования используется регрессионный анализ. См. Табл.9-2.

Используя формулу $O'_i = A_0 + A_1 i$ и таблицу - 9-2, составим уравнение линейной регрессии. Для построения линейной регрессии вычисляем темпы роста размера налогооблагаемой базы и суммы поступлений налога на доходы физических лиц за последние предыдущие пять лет. На основании данных о темпах роста построим динамический ряд.

Таблица -9-3

Динамика изменения поступления налога на доходы физических лиц за последний предыдущий пять лет

Годы	i	Темпы роста налога на доходы физических лиц, O'_i	iO'_i	i^2
2013	1	110,93	110,9333	1
2014	2	112,74	225,4808	4
2015	3	112,26	336,7804	9
2016	4	109,40	437,6068	16
2017	5	112,15	560,7639	25
Сумма	15	557,49	1671,5652	55

Решив систему нормальных уравнений (9.1) определяем значения параметров A_0, A_1 .

$$\begin{cases} nA_0 + A_1 \sum_{i=1}^n i = \sum_{i=1}^n O'_i \\ A_0 \sum_{i=1}^n i + A_1 \sum_{i=1}^n i^2 = \sum_{i=1}^n iO'_i \end{cases} \quad (9.1)$$

В таблице -9-3 представлен динамический ряд, в котором отражаются темпы роста поступления налога на доходы физических лиц. i – порядковый номер динамического ряда, который является постоянным числом в уравнении прямолинейной регрессии. Таблица -9-4 отражает динамику изменения налогооблагаемой базы налога на доходы физических лиц за последний предыдущий пять лет. Проводив регрессионный анализ, вычисляем ожидаемую налогооблагаемую базу налога на доходы физических лиц в прогнозируемом году. Однако, ожидаемый размер налогооблагаемой базы налога на доходы физических лиц недостаточно для определения окончательного размера ожидаемой суммы поступлений налога на доходы физических лиц. Чтобы определять ожидаемую сумму

поступлений налога на доходы физических лиц нам необходимо ставка налога, которая планируется применять в прогнозируемом году.

Таблица-9-4

Динамика изменения налогооблагаемой базы налога на доходы физических лиц за последний предыдущий пять лет

Годы	i	Темпы роста размера налогооблагаемой базы налога на доходы физических лиц, O'_i	iO'_i	$i \cdot i$
2013	1	102,40	102,4	1
2014	2	104,69	209,38	4
2015	3	104,78	314,33	9
2016	4	102,56	410,26	16
2017	5	105,56	527,78	25
сумма	15	519,98	1564,14	55

Значения параметров A_0 , A_1 уравнения регрессии приведены ниже в таблице - 9-5. Поставив значения параметров A_0 , A_1 в уравнение, имеем ожидаемый размер темпа роста налогооблагаемой базы и суммы поступления налога на доходы физических лиц: ожидаемый темп роста суммы поступления налога на доходы физических лиц равен на 111,23% при $A_0 = 111,77$, $A_1 = 0,09$.

Таблица-9-5

Значения параметров A_0 , A_1 в системе уравнений регрессии

Налогооблагаемая база и сумма налога на доходы физических лиц	A_0	A_1	i	$O \cdot 6$
Ожидаемый темп роста суммы поступления налога на доходы физических лиц, O'	111,77	-0,09	6	111,23000
Ожидаемый темп роста размера налогооблагаемой базы налога на доходы физических лиц, O'	102,74	0,42	6	105,26000

Для того чтобы определять ожидаемую сумму поступления налога на доходы физических лиц, с начала умножим ожидаемый темп роста (111.23) на сумму фактически собранного в 2017 году поступления налога на доходы физических лиц (129,2 млн. сум), затем, результат умножения делим на сто.

См. Табл 9-5. Проведенный нами расчеты также показывает, что ожидается в прогнозируемом году рост налогооблагаемой базы на 105,25% по сравнению с предыдущим годом.

Влияние изменения количества налогоплательщиков на объем налоговых поступлений. Количество налогоплательщиков, как и в других видах налогов, оказывает положительное влияние на ожидаемый размер поступления налога на доходы физических лиц. Потому что с ростом количества налогоплательщиков будет расти объем поступлений налога на доходы физических лиц. Однако нельзя добиться желаемых успехов по повышению налоговых поступлений одним увеличением количества налогоплательщиков. Так как повышение размера заработной платы также оказывает существенное влияние на объем налоговых поступлений по налогу на доходы физических лиц.

С помощью регрессионного анализа определяет влияние количества налогоплательщиков на объем поступлений налога на доходы физических лиц. В 8 главе подробно изложен порядок проведения регрессионного анализа.

9.3. Понятие налога на прибыль и его место в формировании доходной части Государственного бюджета

В условиях диверсификации и либерализации национальной экономики усиливается многоаспектное значение прибыли. Прибыль - это 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 был введен в налоговую систему Республики Узбекистан система налогообложения прибыли предприятий.

Благодаря налога 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, поступление в бюджет страны, обеспечивая государство достаточными финансовыми ресурсами. Получение большой суммы прибыли означает снижение затрат на производство и повышение уровня его рентабельности.

Объектом налогообложения налога на прибыль является, полученная налогоплательщиком прибыль. Налоговый кодекс Республики Узбекистан различает пять видов объекта обложения налогом на прибыль.

Налогооблагаемой базой налога на прибыль является подлежащая налогообложению сумма прибыли. При этом налогооблагаемой базой признается:

- ✓ 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).

В состав совокупного дохода юридического лица включаются доходы от реализации товаров (работ, услуг) и прочие доходы.

Таблица- 9-6

Динамика изменения удельных весов налога на прибыль в период с 2013 года по 2018 год, в %ах⁴⁷

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

Налог на прибыль как прямой налог поступает в республиканский бюджет, и призван обеспечивать 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 данного вида налога в структуре бюджета, в т.ч. и в Республике Узбекистан.

⁴⁷ Составлена на основании соответствующих постановлений Президента Республики Узбекистан об утверждении параметров государственного бюджета

Так, на табл.9-6 показано, что в период 2013-2017гг. 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 составила 4,03%.

9.4. Налогоплательщики налога на прибыль и влияние изменения их количества на поступление налога на прибыль

Правильное определение количества налогоплательщиков играет важную роль при прогнозировании налога на прибыль юридических лиц, так как увеличение числа налогоплательщиков и развитие их деятельности способствуют росту поступления налога на прибыль юридических лиц.

Статья 294 Налогового кодекса Республики Узбекистан гласит, что плательщиками налога на прибыль являются юридические лица:

- ✓ юридические лица – налоговые резиденты Республики Узбекистан;
- ✓ юридические лица – нерезиденты Республики Узбекистан, а также иностранные структуры без образования юридического лица, осуществляющие деятельность в Республике Узбекистан через постоянные учреждения;
- ✓ юридические лица – нерезиденты Республики Узбекистан, получающие доходы от источников в Республике Узбекистан;

✓ юридические лица, являющиеся ответственными участниками консолидированной группы налогоплательщиков;

✓ индивидуальные предприниматели, доход которых от реализации товаров (услуг) за налоговый период превышает один миллиард сумов либо перешедшие на уплату налога на прибыль добровольно;

✓ доверенное лицо простого товарищества – по деятельности, осуществляемой в рамках договора простого товарищества.

Некоммерческие организации не являются плательщиками налога на прибыль юридических лиц при условии, что они не будут заниматься предпринимательской деятельностью. Кроме того, юридические лица, которые облагаются упрощенным порядком налогообложения, не рассматриваются как налогоплательщики налога на прибыль юридических лиц.

При прогнозировании налога на прибыль налогоплательщики классифицируются согласно их принадлежности к отраслям экономики: промышленность, строительство, транспорт, коммунальное хозяйство и другие.

В зависимости от форм собственности, выделяют четыре вида юридических лиц: юридические лица, созданные в форме государственной собственности, коллективной собственности, частной собственности, с участием иностранного капитала.

При изучении влияния количества налогоплательщиков на объем налоговых поступлений, необходимо дать оценку на зависимость между этими факторами. Затем, анализируя степень разброса, оценивает степень влияния изменения количества налогоплательщиков. Модели, используемые при анализе, могут быть однофакторными, двухфакторными или многомерными.

При помощи следующих формул(9.2-9.10) осуществляется многомерный дисперсионный анализ:

$$SS_T = \sum_l \sum_k \sum_j \sum_i (X_{ijkl} - \bar{X})^2, (9.2)$$

SS_T - Общее отклонение.

$$SS_A = mbc \sum_i (\bar{X}_i - \bar{X})^2, (9.3)$$

SS_A - отклонение между группами, связанное фактором А.

$$SS_B = mac \sum_j (\bar{X}_j - \bar{X})^2, (9.4)$$

SS_B - отклонение между группами, связанное фактором В.

$$SS_C = tab \sum_k (\bar{X}_k - \bar{X})^2, (9.5)$$

SS_C - отклонение между группами, связанное фактором С.

$$SS_{AB} = mc \sum_j \sum_i (\bar{X}_{ij} - \bar{X}_i - \bar{X}_j + \bar{X})^2, (9.6)$$

SS_{AB} - взаимодействие факторов А и В.

$$SS_{AC} = mb \sum_j \sum_i (\bar{X}_{ik} - \bar{X}_i - \bar{X}_k + \bar{X})^2, (9.7)$$

SS_{AC} - взаимодействие факторов А и С.

$$SS_{BC} = ma \sum_k \sum_j (\bar{X}_{jk} - \bar{X}_j - \bar{X}_k + \bar{X})^2, (9.8)$$

SS_{BC} - взаимодействие факторов В и С.

$$SS_{ABC} = m \sum_k \sum_j \sum_i (\bar{X}_{ijk} - \bar{X}_{ij} - \bar{X}_{ik} - \bar{X}_{jk} + \bar{X}_i + \bar{X}_j + \bar{X}_k - \bar{X})^2, (9.9)$$

SS_{ABC} - взаимодействие факторов А , В и С.

$$SS_W = \sum_l \sum_k \sum_j \sum_i (X_{ijkl} - \bar{X}_{ijk})^2 (9.10)$$

SS_W - остаток.

$\bar{X}_i, \bar{X}_j, \bar{X}_k, \bar{X}_{ij}, \bar{X}_{ik}, \bar{X}_{jk}, \bar{X}_{ijk}$ - среднее значение групп.

m, a, b -уровень групп.

Оценка влияния количества налогоплательщиков на объем налоговых поступлений осуществляется с помощью регрессионного анализа. Порядок проведения регрессионного анализа изложен в главе 8.

9.5. Способы прогнозирования налога на прибыль

По периоду упреждения выделяют следующие виды прогнозирования поступлений налога на прибыль: оперативное, краткосрочное, среднесрочное, долгосрочное и дальнесрочное.

Оперативные прогнозы налога на прибыль 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 осуществляются редко в налоговой практике.

Существует достаточно много методов прогнозирования поступлений в бюджет налога на прибыль, из тех, которые нашли применение в практике прогнозирования сформировать 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.

Метода 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 помогает 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 оп налогу 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 экономических литературах 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 научно 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 больше 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 информации 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.

Сбор необходимой информации для прогнозирования. Сбор информации для анализа играет важную роль при прогнозировании налога на прибыль юридических лиц. Необходимые для анализа и прогнозирования налоговых поступлений по налогу на прибыль информации формируется в единой интегрированной базе данных налоговых органов. Так как все показатели налоговых отчетов, представленных в налоговые органы юридическими лицами по налогу на прибыль, регулярно вводится в базу данных. С помощью программных продуктов группируется и обобщается необходимые информации для прогнозирования. Кроме того, при прогнозировании налога на прибыль используются данные, полученные из статистических бюллетеней.

9.6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей при прогнозировании налога на прибыль

При анализе дебиторской и кредиторской задолженности особое внимание уделяется на сроки их погашения. Задачи анализа дебиторской задолженности состоят в том, чтобы выявить размеры и динамику неоправданной задолженности, причины ее возникновения и роста. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженностей начинают с оценки динамики их объема. При этом вычисляются доля, темпы роста дебиторской и кредиторской задолженностей После количественного

анализа переходят к анализу качественного состояния дебиторской и кредиторской задолженностей. Под качеством понимается срок образования задолженности, а также удельный вес просроченный и сомнительной задолженности. Сомнительные и безнадежные долги являются главной проблемой налоговой системы. Их взимание в большинстве случаев являются невозможными.

В нашем примере, в 2017 году доля сомнительных долгов налогоплательщиков в общей сумме исчисленного налога составляла 0,49%, тогда как доля безнадежных долгов составила 0,32%. См табл.9-7. При составлении расчета прогноза влияние сомнительных долгов исключается.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженностей собираются из отчетов, представленных юридическими лицами в налоговые органы. Подобные информации собираются с начало в органах государственной налоговой инспекции. Собранные информации передаются для обобщения в государственное налоговое управление. В свою очередь, Государственные налоговые управления, обобщив информации, передают в Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан.

Таблица-9-7

**Анализ дебиторской задолженности налогоплательщиков,
осуществляющих деятельность на территории района в период с 2013
года по 2017 год**

Показатели	2013 год		2014 год		2015 год		2016 год		2017 год	
	абсолютная величина, в млрд. сумах	доля, в %оах	абсолютная величина, в млрд. сумах	доля, в %оах	абсолютная величина, в млрд. сумах	доля, в %оах	абсолютная величина, в млрд. сумах	доля, в %оах	абсолютная величина, в млрд. сумах	доля, в %оах
Сумма исчисленного налога	76,9	100	98,6	100	109,1	100	115,8	100	123,5	100
Дебиторская задолженность	4,5	5,85	7,1	7,20	8,3	7,61	8,9	7,69	10,8	8,74
а).В том числе дебиторская задолженность в сроке	3,8	4,94	4,4	4,46	4,8	4,40	5,1	4,40	6,7	5,43

б).просроченная дебиторская задолженность	0,7	0,91	2,7	2,74	3,5	3,21	3,8	3,28	4,1	3,32
в том числе -сомнительная дебиторская задолженность	0,3	0,39	0,5	0,51	0,6	0,55	0,7	0,60	0,6	0,49
-безнадежная дебиторская задолженность	0,1	0,13	0,2	0,20	0,4	0,37	0,5	0,43	0,4	0,32

При анализе дебиторская и кредиторская задолженности юридических лиц обобщаются по следующим группам: дебиторская и кредиторская задолженности(за пределами республики); дебиторская и кредиторская задолженности(внутри республики); дебиторская и кредиторская задолженности(внутриведомственные и внешние). В ходе анализа изучаются причины возникновения задолженностей.

В конце 2017 года на территории района всего кредиторская задолженность юридических лиц составила 19,4 млрд. сум, или 15,71% всей начисленной суммы налога. См.табл.9-8.

При прогнозировании налога на прибыль юридических лиц играет важную роль размер образованных дебиторской и кредиторской задолженностей.

Таблица-9-8

Анализ кредиторской задолженности налогоплательщиков, осуществляющих деятельность на территории района в период с 2013 года по 2017 год

Показатели	2013 год		2014 год		2015 год		2016 год		2017 год	
	абсолютная величина, в млрд. суммах	доля, в %ах	абсолютная величина, в млрд. суммах	доля, в %ах	абсолютная величина, в млрд. суммах	доля, в %ах	абсолютная величина, в млрд. суммах	доля, в %ах	абсолютная величина, в млрд. суммах	доля, в %ах
Вся сумма начисленного налога	76,9	100	98,6	100	109,1	100	115,8	100	123,5	100
Кредиторская задолженность	10,6	13,78	12,4	12,58	15,2	13,93	16,9	14,59	19,4	15,71

а). В том числе кредиторская задолженность в сроке	8,3	10,79	9,6	9,74	13,5	12,37	14,1	12,18	16,8	13,60
б). Просроченная кредиторская задолженность	2,3	2,99	2,8	2,84	1,7	1,56	2,8	2,42	2,6	2,11

Кредиторская задолженность налогоплательщиков возникает, когда юридические лица своевременно расплачиваются с бюджетом за налоговое обязательство по уплате налога на прибыль юридических лиц. Наоборот, когда юридическое лицо имеет переплата по налогу на прибыль, у него возникает дебиторская задолженность. Размер такой кредиторской и дебиторской задолженностей юридических лиц учитываются при прогнозировании налога на прибыль юридических лиц. Кредиторскую задолженность юридических лиц по уплате налога на прибыль юридических лиц иногда называем недоимкой. Переходящий остаток недоимки взимаются в прогнозируемом году, а сумма переплат приведет к уменьшению налоговых поступлений по налогу на прибыль юридических лиц.

В нашем примере, в 2017 году налоговая задолженность юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории района, по уплате налога на прибыль составила 4,94% всей суммы налоговых поступлений, а сумма переплат – 4,29%. См табл.9-9.

Таблица -9-9

Анализ состояния недоимок и переплат, образовавшихся на территории района по уплате налога на прибыль юридических лиц, в период с 2013 года по 2017 год

Показатели	2013 год		2014 год		2015 год		2016 год		2017 год	
	абсолютная величина, в млрд. суммах	доля, в %ах	абсолютная величина, в млрд. суммах	доля, в %ах	абсолютная величина, в млрд. суммах	доля, в %ах	абсолютная величина, в млрд. суммах	доля, в %ах	абсолютная величина, в млрд. суммах	доля, в %ах

Общая сумма исчисленного налога	76,9	100	98,6	100	109,1	100	115,8	100	123,5	100
Налоговая задолженность в конце года	2,1	2,73	2,9	2,94	4,3	3,94	4,5	3,89	6,1	4,94
Сумма переплат в конце года	1,8	2,34	2,2	2,23	3,7	3,39	4,1	3,54	5,3	4,29

Меры, принимаемые работниками налоговых органов по обеспечению выполнения прогнозных заданий по поступлениям налога на прибыль юридических лиц. После утверждения прогнозных показателей, они передаются налоговым органам для обеспечения их исполнения. Налоговые обязательства должны быть исполнены налогоплательщиками полностью и своевременно. В отношении налогоплательщиков, не исполнивших свои налоговые обязательства полностью и своевременно, налоговые органы применяют меры по принудительному взысканию налоговой задолженности.

К мерам по обеспечению исполнения обязательств по уплате налога на прибыль юридических лиц относятся требование о погашении налоговой задолженности, направляемое юридическим лицам органом государственной налоговой службы. Требование о погашении налоговой задолженности направляется не позднее трех рабочих дней после истечения срока уплаты налога.

В целях бесспорного взыскания налоговой задолженности налоговые органы выставляют в банк, обслуживающий депозитный счет до востребования налогоплательщика, инкассовые поручения о перечислении суммы налоговой задолженности в соответствующий бюджет или государственный целевой фонд. Налоговые органы выставляют инкассовые поручения о перечислении суммы налоговой задолженности не позднее трех рабочих дней после истечения срока уплаты налога.

В случае не погашения юридическим лицом налоговой задолженности, органы государственной налоговой службы не позднее трех рабочих дней с даты получения актов сверки взаимных расчетов с дебиторами, обращают

взыскание на суммы, причитающиеся юридическому лицу от его дебиторов.

Обращение взыскания на имущество налогоплательщика производится налоговыми органами, в случае если налоговая задолженность останется непогашенной после выставления в банк, обслуживающий депозитный счет до востребования налогоплательщика, инкассовое поручение и обращения взыскания на суммы, причитающиеся юридическому лицу от его дебиторов. Для обращения взыскания на имущество налогоплательщика налоговый орган оформляет исковое заявление и подает в суд.

9.7. Программные продукты, используемые при ведении учета налога на доходы физических лиц

Программный комплекс «Автоматизированное рабочее место налогового инспектора-4» разработан научным информационным центром при Государственном налоговом комитете Республики Узбекистан и предназначен для автоматизации работы отделов районных ГНИ по учету налогоплательщиков, их взаимозачетов с бюджетом, а также получения отчетных и статистических данных.

Функциональными возможностями программного комплекса «Автоматизированное рабочее место налогового инспектора-4» является:

- ✓ регистрация налогоплательщиков;
- ✓ ведение единого реестра предприятий;
- ✓ автоматическое ведение КЛС (карточек лицевых счетов), включая операции по списанию пени и недоимки, а также рассрочки уплаты недоимки и пени;
- ✓ автоматическая обработка и разноска банковских документов, полученных в электронном виде из банка;
- ✓ получения разного рода статистических отчетов;
- ✓ учет актов проверок;

- ✓ анализ взаиморасчетов налогоплательщиков с бюджетом;
- ✓ выполнение сверки с налогоплательщиками;
- ✓ получение всевозможной статистической информации по регистрации;
- ✓ формирование списков кандидатов на выставление инкассовых поручений и заключений по переброске средств;
- ✓ работа с инкассовыми поручениями и заключениями;
- ✓ формирование отчета по недоимке на любую дату с подсчетом пени.

Ввод банковских документов может быть выполнен автоматически или вручную. При автоматическом приеме почты из банков, полученные данные необходимо идентифицировать. По идентифицированным документам выполняется разноска и проводка в КЛС.

При ручном вводе банковских документов выполняется обычная разноска и проводка банковских документов в КЛС.

В режиме КЛС проводятся операции по лицевым карточкам налогоплательщиков. Данный режим включает в себе следующие разделы:

1. Лицевые счета – режим просмотра КЛС;
2. Платежи предприятий – режим назначения налоговых обязательств;
3. Инкассовые поручения – реестр инкассовых поручений (также с этого режима можно готовить инкассовые поручения);
4. Платежные поручения - реестр платежных поручений (также с этого режима можно ввести платежные поручения);
5. Журнал дебиторов – регистрация дебиторов и подготовка инкассовых поручений дебиторам;
6. Состояние предприятий – режим изменения состояния предприятий;
7. Заключения ГНИ – реестр заключений (также с данного режима можно подготовить заключения, с целью переброски излишне уплаченных сумм на другой вид платежа, или для возврата ошибочно уплаченных сумм);
8. Ежедневные платежи – режим ввода и начисления подоходного

налога и ИНПС;

9. Месячные расчеты - режим ввода и начисления месячных расчетов;

10. Квартальные расчеты - режим ввода и начисления квартальных расчетов;

11. Протоколы – режим ввода и проводки в КЛС протоколов правительственной комиссии;

12. Ручные операции – Режим просмотра реестра ручных записей, сделанных в АРМ;

13. Разовые операции - режим ввода и проводки в КЛС разовых операций;

14. Акт сверки – режим составления актов сверки;

15.Платежи – Данный режим включает в себе такие режимы как, Ежедневные платежи, Месячные расчеты, Квартальные расчеты;

16. Принятые электронные расчеты

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.

Перечень вопросов для студентов:

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 №1

КЭС-СТАДИ №1

Введение

В ходе решения ситуации, изложенной в КЭС-СТАДИ №1, достигается следующие цели:

- ✓ углублять знания, полученным студентом в ходе лекционных занятий по данной теме;
- ✓ развивать логическое мышление студентов;
- ✓ иметь практические навыки по прогнозированию прямых налогов;
- ✓ проверять способность студентов по прогнозирование 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	2013	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	2013	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

ВОПРОС И 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 изменения элементов налога на прибыль юридических лиц на прогнозные расчеты?

ГЛАВА 10. ПРОГНОЗИРОВАНИЕ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ И ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ПОСТУПЛЕНИЕ

10.1. Акцизный налог и его удельный вес в доходной части государственного бюджета

Слово «Акциз» в переводе из 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, любимым налогом правительств всего мира.

Акцизы- это 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:

✓ 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.

✓ 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 потребления, 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 территорию Республики Узбекистан. Ставки акцизного налога устанавливаются:

- ✓ в процентах к стоимости товара - адвалорные ставки;
- ✓ в абсолютной сумме на единицу измерения в натуральном выражении-твердые ставки
- ✓ в комбинированных налоговых ставках.

Плательщиками акцизного налога являются юридические и физические лица:

- ✓ производящие товары, облагаемые акцизным налогом на территории Республики Узбекистан;
- ✓ осуществляющие реализацию природного газа потребителям;
- ✓ осуществляющие реализацию конечным потребителям бензина, дизельного топлива, в том числе через автозаправочные станции, а также газа через автозаправочные станции;
- ✓ доверенное лицо – участник простого товарищества, на которого возложено ведение дел простого товарищества – по деятельности связанной с

производством подакцизного товара, осуществляемой в рамках договора простого товарищества;

✓ перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Республики Узбекистан;

✓ юридические лица Республики Узбекистан, оказывающие телекоммуникационные услуги мобильной связи (подакцизные услуги);

✓ иностранные юридические лица, осуществляющие деятельность в Республике Узбекистан через постоянные учреждения, производящие товары или осуществляющие ввоз товаров, облагаемых акцизным налогом⁴⁸.

Таблица -10-1

Доля акцизного налога в структуре косвенных налогов⁴⁹

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 года сократился на 4,08%.

⁴⁸ Налоговый кодекс Республики Узбекистан. Ст. 283. [Http://www. Lex.uz](http://www.lex.uz). Электронно-правовой источник.

⁴⁹ Составлена на основании соответствующих постановлений Президента Республики Узбекистан об утверждении параметров государственного бюджета

Таблица -10-2**Доля акцизного налога в структуре дохода государственного бюджета⁵⁰**

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

Доли акцизного налога в доходной части государственного бюджета за 2013-2018 годы существенно сократилась. Так, если в 2013 году доля акцизного налога в доходной части государственного бюджета составила 14,84%, то в 2018 году – 13,40%. См.Табл. 10-2.

Главной причиной снижения доли акцизного налога в доходной части государственного бюджета стали установление «0»% ставок налога в отношении ряда импортируемых на территорию 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%.

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

⁵⁰ Составлена на основании соответствующих постановлений Президента Республики Узбекистан об утверждении параметров государственного бюджета

осуществлении контроля за своевременностью и полнотой исчисления и уплаты акцизного налога с целью 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 определяет 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, формируемых 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.

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 продуктов 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.

Таблица-10-3
Расчет ожидаемого поступления акцизного налога в прогнозируемом периоде

Подакцизные продукты	Сумма уплаченного в 2012 году в бюджет акцизного налога	Сумма уплачено го в 2013 году в бюджет акцизного налога		Сумма уплачено го в 2014 году в бюджет акцизного налога		Сумма уплачено го в 2015 году в бюджет акцизного налога		Сумма уплачено го в 2016 году в бюджет акцизного налога		Сумма уплачено го в 2017 году в бюджет акцизного налога		Prognozlashtirilay otgan yilda kutilayotgan aksiz solig'i miqdori	
		Абсолютная величина, в млн.сумах	Темпы роста по сравнению с 2012 годом, в %оах.	Абсолютная величина, в млн.сумах	Темпы роста по сравнению с 2013годо м, в %оах.	Абсолютная величина, в млн.сумах	Темпы роста по сравнению с 2014годо м, в %оах.	Абсолютная величина, в млн.сумах	Темпы роста по сравнению с 2015годо м, в %оах.	Абсолютная величина, в млн.сумах	Темпы роста по сравнению с 2016годо м, в %оах.	Абсолютная величина, в млн.сумах	Темпы роста по сравнению с 2017годо м, в %оах.
Алкогольная продукция	1256	1295	103,11	1334	103,01	1361	102,02	1392	102,28	1495	107,40	105,91848	1583,48

Табачная продукция	955	1001	104,82	1123	112,19	1185	105,52	1260	106,33	1300	103,17	103,66238	1347,61
Столовые приборы из серебра	645	693	107,44	732	105,63	784	107,10	830	105,87	865	104,22	104,186742	901,22

Двумя способами можно произвести расчет прогнозных показателей по акцизному налогу. При первом способе, сначала прогнозируются поступления акцизного налога отдельно по каждому источнику (например, сигареты, алкогольная продукция и др.), а затем суммируются результаты каждого прогнозного расчета. При втором способе, прогнозирование поступлений акцизного налога осуществляется на основании общей суммы, поступившей в бюджет акцизного налога. В обоих случаях применяются методы определения темпов роста, регрессионного анализа.

В расчетах прогнозного показателя использованы условные данные за последний пять предыдущих лет, применительно к акцизным налогам. Составим уравнение линейной регрессии $\hat{Y}_i = A_0 + A_1 i$ (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 столовым приборам из серебра. См. Табл. 10-3.

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 столовым приборам из серебра -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 делит на 100.

Ожидаемые темпы роста сумм акцизных налогов представлены в таблицах 10-4, 10-5, 10-6.

Здесь, i - порядковый номер динамического ряда, Y - темпы роста акцизного налога.

Таблица-10-4

Расчет ожидаемого поступления акцизного налога по алкогольной продукции

Годы	i	Темпы роста акцизного налога, Y	iY	i^2
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

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-10-5

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 равны $\sum i = 15$, $\sum Y = 532.03$, $\sum iY = 1586.94$. На основании приведенных в таблице -10-5 данных, составим систему уравнений. Решив данную систему уравнений определим значения параметров A_0 и A_1 .

$$\begin{cases} 5A_0 + A_1 \cdot 15 = 532,03 \\ A_0 \cdot 15 + A_1 \cdot 55 = 1586,94 \end{cases}$$

На основании данных, приведенных в расчете прогнозирования акцизного налога по столовым приборам из серебра, решим нижеприведенную систему уравнений. См.табл-10-6

Таблица-10-6

Расчет ожидаемого поступления акцизного налога по столовым приборам из серебра

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

$$\begin{cases} 5A_0 + A_1 \cdot 15 = 532,03 \\ A_0 \cdot 15 + A_1 \cdot 55 = 1586,94 \end{cases}$$

Здесь, $A_0 = 530.26$, $A_1 = 1584.562$.

Таблица -10-7

Расчет ожидаемых темпов роста сумм акцизного налога в прогнозируемом году

Подакцизные продукции	A_0	A_1	i	\hat{Y}_i
Алкогольные продукции	101,20950	0,78483	6	105,91848
Табачные продукции	109,14962	-0,91454	6	103,66238
столовым приборам из серебра	107,91726	-0,621753	6	104,186742

В таблице -10-7 приведен расчет темпов роста сумм акцизного налога для прогнозируемого года по сравнению с предыдущим годом.

Сначала умножим i на параметр A_1 , затем на результат умножения слагаем значение параметра A_0 . В результате проведенных математических операций установлены, что ожидаемый темп роста сумм акцизных налогов равны:

- ✓ по алкогольной продукции на 105.91848%;

- ✓ по табачной продукции - 103.66238%;
- ✓ столовым приборам из серебра – 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 делит 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;
- ✓ столовым приборам из серебра 901,22 млн.сум.

Плательщики акцизного налога и влияние изменения их количества на объем налоговых поступлений. На объем поступлений акцизного налога наряду с другими факторами, количество налогоплательщиков также оказывает существенное влияние. В отдельных случаях изменение количества налогоплательщиков могут не дать ожидаемые результаты в объемах налоговых поступлений. Это связано с тем, что некоторые вновь зарегистрированные плательщики акцизного налога долгое время могут не заниматься деятельностью, а некоторые налогоплательщики могут изменять вид деятельности в связи с изменением на рынке спроса на подакцизные продукции. Поэтому мы уверенно можем сказать, что кроме как количество налогоплательщиков качественные факторы также играют важную роль в росте объема поступлений акцизного налога. В числе качественных факторов выступают развитие финансово-хозяйственной деятельности, производства продукции и другие.

Влияние количества налогоплательщиков на объем налоговых поступлений по акцизному налогу исследуются с помощью регрессионного анализа.

10.3. Информации, используемые при прогнозировании акцизного налога

Производители акцизом облагаемых продукций и хозяйствующие субъекты, осуществляющие импорт товаров, представляют в налоговые, статистические органы отчеты о финансово-хозяйственной деятельности и налоговые расчеты. Эти представленные отчеты и налоговые расчеты служат информационным источником прогнозирования акцизного налога. В числе финансовых отчетов, представляемых плательщиками акцизного налога и являющихся информационным источником прогнозирования, можно выделить бухгалтерский баланс, справка о дебиторской и кредиторской задолженностей, отчет о финансовых результатах, денежных потоках, налоговые отчеты и расчеты об акцизном налоге и др.

В низу приведены некоторые формы отчетов, из которых собирается информация для прогнозирования акцизного налога. В таблице -10-8 представлен расчет акцизного налога с применением адвалорных ставок. Из данного расчета можно взять такие величины как налогооблагаемая база акцизного налога, взимаемого с подакцизных товаров (услуг) по адвалорной ставке.

Таблица -10-8

Расчет акцизного налога с применением адвалорных ставок

Наименование подакцизных товаров (услуг)	Единица измерения	Налогооблагаемая база		Уменьшение налогооблагаемой базы				Налогооблагаемая база для исчисления акцизного налога	Ставка акцизного налога, %	Сумма начисленного акцизного налога
		все го	в том числе:	все го	в том числе					
					реализация подакцизных товаров (услуг)	прочие операции, облагаемые акцизным налогом	реализация на экспорт			
							основание для применения льготы	сумма льготы		

В таблице -10-9 представлен расчет акцизного налога с применением фиксированных ставок. Из данного расчета собираются информации об объемах реализации подакцизных товаров, о товарах, использованных для собственных нужд, о реализации товаров на экспорт, о суммах налоговых льгот и начисленного акцизного налога.

Таблица -10-9

Расчет акцизного налога с применением фиксированных ставок

Наименование подакцизного товара	Единица измерения	Налогооблагаемая база			Уменьшение налогооблагаемой базы			Налогооблагаемая база для исчисления акцизного налога	Ставка акцизного налога	Сумма начисленного акцизного налога
		всего	в том числе:		всего	в том числе:				
			реализация подакцизных товаров	объем использованный для собственных нужд		прочие операции, облагаемые акцизным налогом	реализация на экспорт			
		основание для применения льготы	льготный объем							

Информация, необходимой для прогнозного расчета, о чистой выручке, себестоимость реализованных подакцизных продукций из отчетов о финансовых результатах налогоплательщиков акцизного налога.

Следует отметить, что налоговыми органами вводятся все показатели налоговых отчетов в базу данных. Поэтому, сбор информации, необходимой для прогнозирования акцизного налога, не составляет труда.

Кроме того, при прогнозировании акцизного налога используются такие показатели, как программа развития производства плательщиков акцизного налога, цена облагаемых акцизом продукций, которые доступны у самих налогоплательщиков.

10.4. 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, ε - случайная величина с нулевым средним, ε_i и ε_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 параметра процесса ($AR(2)$) со значениями его автокорреляционной функции, называется уравнениями Юла-Уолкера и она записывается в виде (10.5), (10.6):

$$\rho_1 = \alpha_1 + \alpha_2 \rho_2, (10.5); \quad \rho_2 = \alpha_1 \rho_1 + \alpha_2, (10.6).$$

Уравнение общего вида модели авторегрессии порядка P ($AR(p)$) записывается в виде (10.7):

$$y_t = \alpha_1 y_{t-1} + \alpha_2 y_{t-2} + \dots + \alpha_p y_{t-p} + \varepsilon_t \quad \text{или} \quad y_t = \sum_{k=1}^p \alpha_k y_{t-k} + \varepsilon_t. (10.7).$$

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 τ шагов, записывается в виде: $\hat{y}_{t+\tau} = \alpha_1 \hat{y}_{t+\tau-1} + \alpha_2 \hat{y}_{t+\tau-2} + \dots + \alpha_p \hat{y}_{t+\tau-p}$.

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.

10.5. Организация прогнозирования налога, обобщение информации.

Цель оперативного прогнозирования.

Организация прогнозирования. Расчеты ожидаемого объема поступления в государственный бюджет налога на добавленную стоимость на прогнозный год и на последующие два года составляется на основе приоритетов социально-экономического развития и прогноза макроэкономических показателей на среднесрочный период.

При разработке прогнозных расчетов по налогу на добавленную стоимость участвуют Министерство финансов Республики Узбекистан и другие министерства, государственные комитеты и ведомства, органы государственной власти на местах.

Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан, Государственный таможенный комитет Республики Узбекистан и другие министерства, государственные комитеты и ведомства представляют в Министерство финансов Республики Узбекистан предложения по прогнозу поступления налога на добавленную стоимость.

Обобщение информации, необходимой для прогнозирования. В целях прогнозирования налога на добавленную стоимость обобщаются следующие виды информации: количество налогоплательщиков, дебиторская и кредиторская задолженности, сумма налоговых льгот и другие информации, необходимые для прогнозирования налога на добавленную стоимость. Количество и объем обобщаемых информации зависит от выбранной формы для прогнозирования метода.

Информация о поступлениях в бюджет налога на добавленную стоимость собирается из налоговых и других отчетов, представляемых налогоплательщиками в налоговые органы или единой интегрированной базы данных налоговых органов. Кроме того, информация, необходимая для прогнозирования налога на добавленную стоимость, может быть взята из материалов, опубликованных органами статистики.

В целях проведения глубокого анализа информации о поступлениях налога на добавленную стоимость, полученных в результате статистического наблюдения, группируется по наиболее важным признакам. С помощью группировки налоговых поступлений можно определять удельный вес каждого составляющего в группе. Затем, составляются таблицы, построится графики динамических рядов.

Цель оперативного прогнозирования. Оперативный прогноз основан на предположении о том, что в прогнозируемом периоде не пройдет существенных изменений в исследуемом объекте как количественных, так и качественных. Он имеют продолжительность до одного месяца. При этом в процессе оперативного прогнозирования поступления налога на

добавленную стоимость анализируется уровень выполнения прогнозных заданий текущего периода, для этих целей проводится оперативное прогнозирование. Для контроля за ходом поступления налога на добавленную стоимость в бюджет разрабатываются ежедневные, пятидневные, декадные и месячные прогнозы поступления в целом, и по отдельным источникам, это позволяет конкретизировать динамику налоговых выплат налогоплательщиков. Таким образом, качество оперативного прогнозирования поступления налога на добавленную стоимость в значительной степени предопределяет полноту и своевременность исполнения бюджетов всех уровней.

10.6. 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),

$$(10.13), (10.14), (10.15): \quad y = \begin{bmatrix} y_1 \\ y_2 \\ \vdots \\ y_n \end{bmatrix}; \quad (10.12) \quad X = \begin{bmatrix} 1 & x_{11} & x_{12} & \dots & x_{1k} \\ 1 & x_{21} & x_{22} & \dots & x_{2k} \\ \dots & \dots & \dots & \dots & \dots \\ 1 & x_{n1} & x_{n2} & \dots & x_{nk} \end{bmatrix};$$

$$(10.13) \quad \beta = \begin{bmatrix} \beta_1 \\ \beta_2 \\ \vdots \\ \beta_k \end{bmatrix} - (10.14) \text{ вектор параметров; } \varepsilon = \begin{bmatrix} \varepsilon_1 \\ \varepsilon_2 \\ \vdots \\ \varepsilon_n \end{bmatrix} - (10.15) \text{ случайный}$$

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):

$$X^T X b = X^T y. \quad (10.17)$$

$$X^T X = \begin{bmatrix} n & \Sigma x_{i1} & \dots & \Sigma x_{ik} \\ \Sigma x_{i1} & \Sigma x_{i1}^2 & \dots & \Sigma x_{i1} x_{ik} \\ \dots & \dots & \dots & \dots \\ \Sigma x_{ik} & \Sigma x_{i1} x_{ik} & \dots & \Sigma x_{ik}^2 \end{bmatrix}; \quad (10.18)$$

$$X^T y = \begin{bmatrix} \Sigma y_i \\ \Sigma y_i x_{i1} \\ \vdots \\ \Sigma y_i x_{ik} \end{bmatrix}; \quad (10.19)$$

$$b = (X^T X)^{-1} (X^T y). \quad (10.20)$$

Представим, что объем поступлений налога на добавленную стоимость оказывают влияние два фактора. Результаты наблюдения по первому фактору условно обозначим x_{i1} , а результаты наблюдения по второму фактору - x_{i2} . В качестве результативного фактора выберем поступление налога на добавленную стоимость и обозначим его через y_i .

Таблица -10-10

Информация о поступлениях налога на добавленную стоимость и факторах, влияющих на него, млрд. суммах.

т/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 и b_2 линейной множественной регрессии. В результате проведения расчетов были получены следующие оценки коэффициентов: $b_0=0,054$, $b_1=0,248$ и $b_2= 0,216$. На

основании определенных коэффициентов построим уравнение линейной множественной регрессии. Оно имеет вид:

$$\tilde{y}(x) = 0.054 + 0.248x_1 + 0.216x_2 . \quad (10.21)$$

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 стоимость на 5,28 млрд. сум.

$$\begin{cases} nb_0 + b_1 \sum x_1 + b_2 \sum x_2 = \sum y \\ b_0 \sum x_1 + b_1 \sum x_1^2 + b_2 \sum x_1 x_2 = \sum y x_1 \\ b_0 \sum x_2 + b_1 \sum_{i=1}^n x_1 x_2 + b_2 \sum x_2^2 = \sum y x_2 \end{cases} \quad (10.22)$$

Для двухфакторной модели система уравнений записывается в виде формул(10.22). При этом, так же можно воспользоваться готовыми формулами(10.23), (10.24), (10.25) для оценки коэффициентов регрессии b_0 , b_1 и b_2 .

$$b_1 = \frac{\sigma_y}{\sigma_{x_1}} * \frac{r_{yx_1} - r_{yx_2} r_{x_1x_2}}{1 - r_{x_1x_2}^2}; \quad (10.23)$$

$$b_2 = \frac{\sigma_y}{\sigma_{x_2}} * \frac{r_{yx_2} - r_{yx_1} r_{x_1x_2}}{1 - r_{x_1x_2}^2}; \quad (10.24)$$

$$b_0 = \bar{y} - b_1 \bar{x}_1 - b_2 \bar{x}_2; \quad (10.25)$$

Метод наименьших квадратов применим и к уравнению множественной регрессии в стандартизированном масштабе (10.26):

$$t_y = \beta_1 t_{x_1} + \beta_2 t_{x_2} \dots + \beta_m t_{x_m} + \varepsilon, (10.26).$$

Где $t_{x_1}, t_{x_2}, \dots, t_{x_m}$ – стандартизированные переменные, а $t_y = \frac{y - \bar{y}}{\sigma_y}$, $t_{x_i} = \frac{x_i - \bar{x}_i}{\sigma_{x_i}}$. Среднее значение \bar{t}_y и \bar{t}_{x_i} равно нулю: $\bar{t}_y = \bar{t}_{x_i} = 0$, а среднее квадратическое отклонение равно единице: $\sigma_{t_y} = \sigma_{t_{x_i}} = 1$. β_i называются стандартизированными коэффициентами регрессии.

Стандартизованные коэффициенты регрессии β_i можно сравнивать между собой, так как все переменные заданы как центрированные и нормированные, стандартизованные. При этом, сравнивая их друг с другом, можно ранжировать факторы по силе их воздействия на результат. В этом основное достоинство стандартизованных коэффициентов регрессии в отличие от коэффициентов «чистой» регрессии. Применяя метод наименьших квадратов к уравнению множественной регрессии в стандартизованном масштабе, получим систему нормальных уравнений вида (10.27):

$$\begin{cases} r_{yx_1} = \beta_1 + \beta_2 r_{x_1 x_2} + \beta_3 r_{x_1 x_3} + \dots + \beta_m r_{x_1 x_m} \\ r_{yx_2} = \beta_1 r_{x_1 x_2} + \beta_2 + \beta_3 r_{x_1 x_3} + \dots + \beta_m r_{x_1 x_m} \\ \dots \quad \dots \quad \dots \quad \dots \quad \dots \quad \dots \\ r_{yx_m} = \beta_1 r_{x_1 x_m} + \beta_2 r_{x_2 x_m} + \beta_3 r_{x_3 x_m} + \dots + \beta_m \end{cases} \quad (10.27)$$

Где r_{yx_1} , $r_{x_i x_j}$ – коэффициенты парной и меж факторной корреляции.

При двух факторном уравнении регрессии тесноту связи между факторами r_{yx_1} , r_{yx_2} , $r_{x_1 x_2}$ определяются с помощью формул (10.28), (10.29), (10.30).

$$r_{yx_1} = \frac{cov(y, x_1)}{\sigma_y \sigma_{x_1}}; \quad (10.28), \quad r_{yx_2} = \frac{cov(y, x_2)}{\sigma_y \sigma_{x_2}}; \quad (10.29), \quad r_{x_1 x_2} = \frac{cov(x_1, x_2)}{\sigma_{x_1} \sigma_{x_2}} \quad (10.30).$$

Здес, $cov(y, x_1)$, $cov(y, x_2)$ -ковариация признаков, которая определяется по формуле(10.31).

$$cov(y, x_1) = \sum_{i=1}^n (y_i - \bar{y})(x_i - \bar{x}); \quad (10.31).$$

σ_y , σ_{x_i} – средне квадратические отклонения, которые определяются по следующим формулам(10.32), (10.33).

$$\sigma_y = \sqrt{y^2 - \bar{y}^2}; \quad (10.32),$$

$$\sigma_{x_i} = \sqrt{x_i^2 - \bar{x}^2}, \quad (i = (1, 2, \dots, m)); \quad (10.33).$$

$$r_{yx_1} = 0,943, \quad r_{yx_2} = 0,944, \quad r_{x_1 x_2} = 0,880.$$

b_i и v_i связаны между собой следующим образом: $b_i = v_i \frac{y_y}{y_{x_i}}$ ёки $v_i = b_i \frac{y_{x_i}}{y_y}$. Из модели исключаются факторы с наименьшим значением v_i .

$$v_1 = 0,497, v_2 = 0,506$$

Средние коэффициенты эластичности для линейной регрессии определяются по формуле (10.34), (10.35):

$$E_{yx_j} = b_j \frac{\bar{x}_j}{\bar{y}}, \quad (10.34); \quad E_{yx_i} = b_i \frac{\bar{x}_i}{\bar{y}}. \quad (10.35).$$

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 результативный показатель.

$$E_{yx_1} = 0,709, \quad E_{yx_2} = 0,278$$

Тесноту совместного влияния факторов на результат оценивает индекс множественной корреляции, который вычисляется по формуле(10.36):

$$R_{yx_1x_2\dots x_m} = \sqrt{1 - \frac{y_{y_{qold.}}^2}{y_y^2}}, \quad (10.36)$$

Значение индекса множественной корреляции должно быть больше или равно максимальному парному индексу корреляции и оценивается в пределах от 0 до 1: $R_{yx_1x_2\dots x_m} \geq r_{yx_i} \quad (i = 1, m)$. $R_{yx_1x_2} = 0,973$

При линейной зависимости коэффициент множественной корреляции можно определить через матрицы парных коэффициентов корреляции(10.37), (10.38):

$$R_{yx_1x_2\dots x_m} = \sqrt{1 - \frac{\Delta r}{\Delta r_{11}}}, \quad (10.37). \quad \text{Где}$$

$$\Delta r = \begin{vmatrix} 1 & r_{yx_1} & r_{yx_2} & \dots & r_{yx_m} \\ r_{yx_1} & 1 & r_{x_1x_2} & \dots & r_{x_1x_m} \\ r_{yx_2} & r_{x_2x_1} & 1 & \dots & r_{x_2x_m} \\ \dots & \dots & \dots & \dots & \dots \\ r_{yx_m} & r_{x_mx_1} & r_{x_mx_2} & \dots & 1 \end{vmatrix} \quad (10.38).$$

$$\Delta r_{11} = \begin{vmatrix} 1 & r_{x_1x_2} & \dots & r_{x_1x_m} \\ r_{x_2x_1} & 1 & \dots & r_{x_2x_m} \\ \dots & \dots & \dots & \dots \\ r_{x_mx_1} & r_{x_mx_2} & \dots & 1 \end{vmatrix} \quad (10.39).$$

10.38 - определитель матрицы парных коэффициентов корреляции, а 10.39 – определитель матрицы межфакторной корреляции.

Формула коэффициента множественной корреляции может быть также представлена следующим выражением: $R_{yx_1x_2\dots x_m} = \sqrt{\sum V_i r_{yx_i}}$ (10.40), где V_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 (10.41):

$$R^2 = R_{yx_1x_2\dots x_m}^2 \quad (10.41). \quad R^2 = 0,947$$

В целях не допущения преувеличения тесноты связи, применяется скорректированный индекс множественной детерминации, который содержит поправку на число степеней свободы и рассчитывается по формуле(10.42):

$$\tilde{R}^2 = 1 - (1 - R^2) \frac{(n-1)}{(n-m-1)}, \quad (10.42). \quad \text{Где } n - \text{ число наблюдений, } m - \text{ число}$$

факторов.

Частные индексы корреляции (при двух факторах), измеряющие влияние на y фактора x_i , при элиминировании влияния других факторов, можно вычислить по формулам(10.43), (10.44), (10.45), (10.46):

$$1). \quad r_{yx_1x_2} = \sqrt{1 - \frac{1 - R_{yx_1x_2}^2}{1 - r_{yx_2}^2}}; \quad (10.43), \quad r_{yx_2x_1} = \sqrt{1 - \frac{1 - R_{yx_1x_2}^2}{1 - r_{yx_1}^2}}, \quad (10.44),$$

$$2). \quad r_{yx_1x_2} = \frac{r_{yx_1} - r_{yx_2} * r_{x_1x_2}}{\sqrt{(1 - r_{yx_2}^2) * (1 - r_{x_1x_2}^2)}}; \quad (10.45), \quad r_{yx_2x_1} = \frac{r_{yx_2} - r_{yx_1} * r_{x_1x_2}}{\sqrt{(1 - r_{yx_1}^2) * (1 - r_{x_1x_2}^2)}}. \quad (10.46).$$

$$r_{yx_1x_2} = 0,7154798, \quad r_{yx_2x_1} = 0,7218573$$

F -критерия Фишера используется при оценке значимости уравнения множественной регрессии, которая представлена в ниже(10.47):

$$F = \frac{R^2}{1-R^2} * \frac{n-m-1}{m} \quad . \quad (10.47). \quad F_{haq.}=62,192993, \quad F_{tabl.}=3,5915306,$$

$F_{haq.}=62,192993 > F_{tabl.}=3,5915306$. Так как выполняется неравенство $F_{haq.}=62,192993 > F_{tabl.}=3,5915306$ 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(10.48), (10.49).

$$F_{x_1} = \frac{R_{yx_1x_2}^2 - R_{yx_2}^2}{1 - R_{yx_1x_2}^2} * \frac{n-m-1}{1}; (10.48), \quad F_{x_2} = \frac{R_{yx_1x_2}^2 - R_{yx_1}^2}{1 - R_{yx_1x_2}^2} * \frac{n-m-1}{1}; (10.49).$$

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 каждому фактору оценки, используется формула (10.50).

$$t_{b_i} = \frac{b_i}{m_{b_i}}; (10.50).$$

Для уравнения множественной регрессии средняя квадратическая ошибка коэффициента регрессии может быть определена по формуле(10.51):

$$m_{b_i} = \frac{y_y * \sqrt{1 - R_{yx_1, \dots, x_m}^2}}{y_{x_i} * \sqrt{1 - R_{x_i x_1, \dots, x_m}^2}} * \frac{1}{\sqrt{n-m-1}} \quad (10.51). \quad \text{Где } R_{x_i x_1, \dots, x_m}^2 \text{ коэффициент}$$

детерминации для зависимости фактора x_i всеми другими факторами уравнения множественной регрессии. Для двухфакторной модели средняя квадратическая ошибка определяются по следующим формулам(10.52), (10.53).

$$m_{b_1} = \frac{y_{y^*} \sqrt{1-R_{y_{x_1}x_2}^2}}{y_{x_1^*} \sqrt{1-r_{x_1x_2}^2}} * \frac{1}{\sqrt{n-3}}; (10.52), \quad m_{b_2} = \frac{y_{y^*} \sqrt{1-R_{y_{x_1}x_2}^2}}{y_{x_2^*} \sqrt{1-r_{x_1x_2}^2}} * \frac{1}{\sqrt{n-m-1}}, (10.53)$$

Существует связь между t -критерием Стьюдента и частным F критерием Фишера. Эта связь выражается следующим уравнением(10.54):

$$|t_{b_i}| = \sqrt{F_{x_i}}, (10.54).$$

$$m_{b_1} = 0,091377, \quad m_{b_2} = 0,0782168, \quad t_{b_1} = 2,7095493, \quad t_{b_2} = 2,759739.$$

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 в следующем образом.

1. для коэффициента b_1 : $-6,1594755 \leq b_1 \leq 0,463663$;
2. для коэффициента b_2 : $0,0309046 \leq b_2 \leq 0,400811$.

Налоговая и дебиторская задолженности при прогнозировании налога на добавленную стоимость. Дебиторская и налоговая задолженности являются одним из важных факторов, влияющих на ожидаемый объем поступлений налога на добавленную стоимость в прогнозируемом году. Налоговая задолженность будет существовать даже при идеальной налоговой системе, но её рост выше нормы может отрицательно повлиять на уровень собираемости налога на добавленную стоимость. В отдельных случаях это может быть причиной невыполнения прогнозных заданий.

Дебиторская задолженность также является актуальной проблемой в налоговой системе нашей республики. Чрезмерный рост суммы дебиторской задолженности может привести к увеличению размера налоговой задолженности. Кроме того, рост размера дебиторской задолженности окажет неблагоприятное влияние на развитие предпринимательской деятельности в экономике страны.

Поэтому следует исследовать тенденцию изменения дебиторской и налоговой задолженностей при прогнозировании налога на добавленную стоимость. Тенденция изменения дебиторской и налоговой задолженностей исследуется с помощью регрессионного анализа.

10.7. Меры, принимаемые работниками налоговых органов по обеспечению выполнения прогнозных заданий

В целях обеспечения выполнения прогнозных заданий работниками налоговых органов обеспечивается своевременная постановка в органах государственной налоговой службы, на учет плательщиков налога на добавленную стоимость.

В налоговых органах ведется учет объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением налога на добавленную стоимость. Работники органов государственной налоговой службы ведут работы по выявлению неучтенных объектов налогообложения. В случае выявления таких объектов налогообложения, работники налоговых органов обеспечивают постановку их на учет.

Сегодня осуществляют регулярный контроль работниками налоговых органов над своевременностью и правильностью представляемых налоговых и финансовых отчетов.

Работники налоговых органов оформляют требование о погашении налоговой задолженности и вручают их налогоплательщикам, имеющим налоговую задолженность.

В случае не исполнения требования о погашении налоговой задолженности, работники налоговых органов принимают меры по принудительному взысканию налоговой задолженности: бесспорное взыскание налоговой задолженности с банковских счетов налогоплательщика; обращение взыскания на суммы, причитающиеся налогоплательщику от его дебиторов; обращение взыскания на имущество налогоплательщика.

Следует отметить, что работники налоговых органов применяют следующие формы налогового контроля по обеспечению выполнения

прогнозных заданий по сбору налога на добавленную стоимость: камеральный контроль; хронометражное обследование; налоговые проверки; тематическое экспресс-изучение; применение контрольно-кассовых машин с фискальной памятью; контроль за своевременностью и полнотой поступления денежных средств в доход государства от реализации имущества, обращенного в доход государства; налоговый мониторинг.

Работники налоговых органов проводят анализ налоговых поступлений, выявляют недостатки в работе по обеспечению выполнения прогнозных заданий, принимают меры по их устранению.

10.8. Программные продукты, используемые при ведении учета налога на добавленную стоимость

В органах государственной налоговой службы на сегодняшний день разработано и внедрено около 50 программных продуктов и автоматизированные информационные системы, обеспечивающих электронный обмен налоговой информацией, ее обработку и хранение, а также повышающих эффективность налогового администрирования. Учет налога на добавленную стоимость осуществляется в органах государственной налоговой службы с помощью Программные продукты «Автоматизированное рабочее место налогового инспектора (АРМНИ-4)».

Программные продукты «Автоматизированное рабочее место налогового инспектора (АРМНИ-4)» были внедрены в 2010 году. Эти программные продукты в 2011 году были внедрены почти во всех подразделениях органов государственной налоговой службы.

При ведении учета налога на добавленную стоимость используются следующие программные продукты «Автоматизированное рабочее место налогового инспектора –юридические лица»:

- ✓ «Ведение учета юридических лиц и личных карточек»;

- ✓ «Ведение учета поступлений в бюджет и в целевые фонды»;
- ✓ «Ведение учета налоговых задолженностей юридических лиц»;
- ✓ «Ведение учета анализа оборота крупных денежных средств»;
- ✓ «Bank-DSQ»- Получение сведений о поступлениях в бюджет и внебюджетные фонды из банка в ГНК в режиме реального времени и формирование оперативных отчетов;
- ✓ «Ведение учета льгот юридических лиц»;
- ✓ Инвентаризация базы данных юридических лиц;
- ✓ Система определения плательщиков НДС.

Через программный продукт «Ведение учета юридических лиц и личных карточек» выполняются следующие операции:

1. ввод данных налоговых отчетов и расчетов по налогу на добавленную стоимость;
2. оперативный поиск лицевых карточек плательщиков налога на добавленную стоимость;
3. ввод данных в лицевые карточки на основании протокола;
4. отсрочка срока уплаты;
5. исполнение и сохранение всех перерасчетов по налогу на добавленную стоимость;
6. по сроку провести текущие платежи;
7. дополнительное начисление текущих платежей;
8. внесение корректировку начисленным текущим платежам(согласно письмам налогоплательщика);
9. установление окончательного сальдо при открытии лицевых карточек;
10. определение налогоплательщиков, на банковский счет которых необходимо выставлять инкассовые поручения;
11. выставление и исполнение инкассовых поручений;
12. ведение журнала инкассовых поручений;
13. зачет и возврат переплат;

14. составление актов сверок;
15. списание налоговой задолженности;
16. списание пени.

Таблица-10-11

Некоторые виды программных продуктов, используемых в деятельности органов государственной налоговой службы

Т/г	Название программного продукта	Содержание
1	NED_GNI	Программный продукт «Ведение учета бюджету и целевым внебюджетным фондам»
2	N1Ray, N1RayPF, N1RayDF, N1RayShF	Программный продукт «1-N: Учет налоговых поступлений в бюджет и во внебюджетные целевые фонды»
3	CARN 3	Программный продукт «карточки налогоплательщиков-юридических лиц»
4	EReports 2006	Программный продукт «Приём электронных отчетов и формирование статистических данных»

Кроме того, что были представлены выше, в органах государственной налоговой службы используются и другие виды программных продуктов.

Например:

- ✓ ведение учета экспортно-импортных контрактов;
- ✓ ведение и защита архива базы данных DM (archivator).

Ключевые слова: уравнению множественной регрессии, модел авторегрессии, табличное значение t-критерия Стьюдента, F -критерия Фишера

Перечень вопросов для студентов:

1. Как характеризуются модель авторегрессии?

2. В чём заключается особенность двухфакторной модели система 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 собираются информации для прогнозирования налога на добавленную стоимость?

9. Как вычисляются частные индексы корреляции?

11. 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?

КЭС-СТАДИ №1

Введение

В ходе решения ситуации, изложенной в КЭС-СТАДИ №1, достигается следующие цели:

- ✓ углублять знания, полученным студентом в ходе лекционных занятий по данной теме;
- ✓ развивать логическое мышление студентов;
- ✓ иметь практические навыки по прогнозированию косвенных налогов;
- ✓ проверять способность студентов по прогнозирование 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 прогнозируемо году планируется отменить 50% налоговых льгот. В низу представлены данные об обороте и других показателях за последние пять лет, необходимые для прогнозирования налога на добавленную стоимость.

Показатели	2012	2013	2014	2015	2016
Валовая выручка от реализации товаров (работ, услуг, млн. сумах)	100.0	120.0	125.5	133.0	140.0
Чистая выручка от реализации товаров (работ, услуг, млн. сумах)	94.0	114.0	116.2	124.0	132.0
Оборот, освобождённый от НДС оборот, млрд. сумах	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

ВОПРОС И 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 ПОСТУПЛЕНИЕ

11.1. Удельный вес налога на имущество в доходной части государственного бюджета. Плательщики налога на имущества и влияние изменения их количества на поступление в бюджет

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-11-1

Доля налога на имущество в доходах государственного бюджета Республики Узбекистан, в %ах⁵¹

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 государственного бюджета налог на имущество занимал в 2015 году. Его доля в том году в доходной части государственного бюджета достигла 4,47%. См. табл. 11-1.

В анализируемом периоде ставки налога на имущество также изменялись. В 2013 году была установлена ставка налога на имущество

⁵¹ Составлена на основании соответствующих постановлений Президента Республики Узбекистан об утверждении параметров государственного бюджета

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-11-2

Динамика изменения ставки налога на имуществ за 2013-2019 годы, в % ах к налогооблагаемой базе⁵²

t/г	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.

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 поступил 1884.1 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.

⁵² Составлена на основании соответствующих постановлений Президента Республики Узбекистан об утверждении параметров государственного бюджета

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.

Таблица-11-3

Динамика изменения поступлений в государственный бюджет налога на имущество⁵³

Виды налога	2018 (в млрд. сумах)	2019 (в млрд. сумах)	Абсолютный рост (в млрд. сумах)	Темпы роста, в%ах
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

Плательщики налога на имущества и влияние изменения их количества на поступление в бюджет. Согласно статьи 265 налогового кодекса Республики Узбекистан плательщиками налога на имущество юридических лиц являются следующие лица:

- ✓ юридические лица Республики Узбекистан, имеющие на территории Республики Узбекистан имущество, являющееся объектом налогообложения;
- ✓ 2) юридические лица – нерезиденты Республики Узбекистан, имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Республики Узбекистан⁵⁴.

Между количеством налогоплательщиков и поступлением налога на имущество существует нефункциональная связь. Обычно количество налогоплательщиков имеет положительное влияние на сумму налога на имущество. Нельзя упустит из вида, что среди них есть налогоплательщики, имеющие налоговые льготы. Так как, чрезмерное увеличение количества налогоплательщиков, имеющих налоговые льготы, оказывает отрицательное

⁵³ Проект Государственного бюджета на 2019 год.

⁵⁴ Налоговый кодекс Республики Узбекистан. Ст.410. [Http://www. Lex.uz](http://www.Lex.uz). Электронно-правовой источник.

влияние на размер налоговых поступлений по налогу на имущество. С помощью регрессионного анализа можно измерить влияние количество налогоплательщиков на объем налоговых поступлений по налогу на имущество юридических лиц.

11.2. Способы прогнозирования налога на имущество: на основании статистических информации: 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 бюджет сумм налога на имущество, бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов.

При прогнозировании налога на имущество юридических лиц на основании статистических данных, специалист, осуществляющий прогнозирование, используют 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, построится 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 информации. При этом, первичным источником информации является налогоплательщики.

При прогнозировании на основании анализа фактически поступивших в бюджет налога на имущество информационным источником исследования является финансовые и налоговые отчеты, представленные налогоплательщиками в налоговые органы, 1-Н отчеты налоговых органов, информации об объектах налогообложения и налогооблагаемой базе.

При вычислении ожидаемого объема валовой налоговой базы необходимо информации о среднегодовой остаточной стоимости имущества юридических лиц, главным источником которой является расчеты, представленные налогоплательщиками в налоговые органы.

Налогоплательщики регулярно представляют налоговым органам информации об оборудовании, не введенных в действие в установленный срок и объектах незавершенного строительства. Увеличение или уменьшение стоимости оборудования, не введенных 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 тенденция 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 осуществляет регрессионный анализ фактических поступлений налога на имущества в прошлых отчетных периодах.

В зависимости от характера эмпирического ряда, составим следующую показательную функцию(11.1).

Таблица-11-4

Регрессионный анализ поступлений налога на имущество

Годы	Темпы роста поступлений налога на имущество (y)	lg y	Условное обозначение времени (t)	t ²	t log y	A ₀	A ₁	lg ŷ _t	ŷ (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

$$\bar{y}_t = a_0 a_1^t; \quad (11.1)$$

На основании формулы (11.1) составим следующую линейную логарифмическую функцию регрессии(11.2).

$\lg \bar{y}_t = \lg a_0 + t \lg a_1; \quad (11.2).$ 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.

$$\begin{cases} n \lg a_0 + \lg a_1 \sum t = \sum \lg y \\ \lg a_0 \sum t + \lg a_1 \sum t^2 = \sum t \lg y \end{cases}; \quad (11.3).$$

В таблице 11-4 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. Прогнозирование налога на имущество физических лиц

На основании кадастровой стоимости жилых домов, квартир, дачных строений и иных строений, помещений, сооружений, определяемой органом, осуществляющим государственную регистрацию прав на недвижимость, прогнозируется поступление в бюджет налога на имущество физических лиц.

Прогнозирование налога на имущество имеет отличительные особенности и общие характеристики. Его отличительные особенности связаны с факторами, влияющими на формирование прогнозных показателей.

В прогнозировании налога на имущество физических лиц, как и в прогнозировании других видов налогов, количество и состав налогоплательщиков, является независимым переменным. Количество плательщиков налога на имущество физических лиц имеет тенденцию постоянного роста. Валовая база является ключевым фактором определения ожидаемого размера налоговых поступлений по налогу на имущество физических лиц. Кадастровая стоимость объектов налогообложения, определяемой органом, осуществляющим государственную регистрацию прав на недвижимость, составляет основу валовой базы.

Информация, необходимая для регрессионного анализа, может быть получена от:

- ✓ органа, осуществляющего государственную регистрацию прав на недвижимость;
- ✓ единой интегрированной базы данных налоговых органов;

✓ периодических изданий органов статистики.

Налоговые ставки, на основании которого вычисляется прогнозные задания, берутся из Налогового кодекса Республики Узбекистан или соответствующих постановлений Правительства страны.

11.4. 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 стали взиматься в виде земельного налога. В результате принятия в 1991 году “О налогах, взимаемых с предприятий, объединений и организаций” и в 1993 году “О земельном налоге” законов, 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 финансово положении находятся хозяйствующие субъекты. Такой порядок взимания земельного налога способствует бережному использованию землевладельцами земельных ресурсов, повышению балов-бонитетов земель.

Плательщиками земельного налога является 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-11-5

**Доля земельного налога в доходах государственного бюджета
Республики Узбекистан, в %ах⁵⁵**

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,

⁵⁵ Составлена на основании соответствующих постановлений Президента Республики Узбекистан об утверждении параметров государственного бюджета

удельный вес земельного налога в доходной части государственного бюджета находится в низком уровне.

Таблица-11-6

Динамика изменения поступлений в государственный бюджет налога на имущество⁵⁶

Вид налога	2018 (в млрд. сумах)	2019 (в млрд. сумах)	Темпы роста, в%ах
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%.

11.5. Организация и способы прогнозирования земельного налога. Объект налога и свод информации. Ставки земельного налога и использование их в прогнозировании

В налоговой системе поступление земельного налога может быть прогнозировано 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

⁵⁶ Проект Государственного бюджета на 2019 год.

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.11-7.

Таблица-11-7

Расчет ожидаемого объема поступления земельного налога в прогнозируемом году

Показатели	Объем фактических поступлений земельного налога в 2012 году, в млн. сум	Фактический объем поступлений земельного налога в 2013 году		Фактический объем поступлений земельного налога в 2014 году		Фактический объем поступлений земельного налога в 2015 году		Фактический объем поступлений земельного налога в 2016 году		Ожидаемый объем поступлений земельного налога в прогнозируемом году			
		Абсолютная величина	Темп роста по сравнению с 2012 годом, в коэффициентах	Абсолютная величина	Темп роста по сравнению с 2013 годом, в коэффициентах	Абсолютная величина	Темп роста по сравнению с 2014 годом, в коэффициентах	Абсолютная величина	Темп роста по сравнению с 2015 годом, в коэффициентах	Абсолютная величина	Темп роста по сравнению с 2016 годом, в коэффициентах	Сумма темпов роста фактических поступлений земельного налога с 2013 года по 2017 год	Ожидаемый темп роста по сравнению с 2017 годом
Валовая база земельного налога(земельный участок, га)	625	640	1,02	670	1,05	702	1,05	720	1,03	760	1,06	5,2	1,04
Фактический объем собранного земельного налога, млн. сум	490,8	519,7	1,06	545,8	1,05	571,5	1,05	856	1,50	603,2	0,70	5,36	1,042

Для применения экстраполяции в прогнозировании, необходимо собрать информации 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 преиоде;

T_i – темпы роста поступлений земельного налога, вычисленные цепным методом, i - 1, 2, ...n.

Темпы роста налогооблагаемой базы и суммы поступлений земельного налога, представленные в таблице 11-1, определяются с помощью формулы(11.5).

Ожидаемый средний темп роста поступлений земельного налога для прогнозного преиода вычисляется с помощью формулы, предназначенной для определения средней геомтерической величный.

$$\bar{T} = \sqrt[n]{T_1 T_2 \dots T_n}; (11.5).$$

$T_1 T_2 \dots T_n$ – 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 корни 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).

$$\hat{y}_{n+L} = y_n \bar{T}^L; (11.6).$$

\hat{y}_{n+L} – прогнозные значения $n + L$ ряда; y_n – последнее значение n ряда.

По результатам проведенных расчетов установлено, что ожидаемый темп роста равен на 1.042, а ожидаемый объем поступлений земельного налога в прогнозируемом году – 628,6 млн.сум.

11.6. Порядок использования сроков уплаты налога при оперативном прогнозировании. Информация, используемая при прогнозировании земельного налога с физических лиц и сбор подобных информации.

Порядок использования сроков уплаты налога при прогнозировании.
Краткосрочные прогнозные задания по налоговому сбору, установленные в параметрах государственного бюджета, разбиваются по кварталам, а квартальные прогнозные задания разбиваются по месяцам прогнозируемого квартала. Срок уплаты земельного налога играет важную роль при оперативном прогнозировании квартального и месячного поступления налога.

Статьей 432 Налогового кодекса Республики Узбекистан установлены следующие сроки уплаты земельного налога:

- ✓ плательщиками налога с оборота – до 10 числа каждого первого месяца квартала в размере одной четвертой части годовой суммы налога;
- ✓ налогоплательщиками, не относящимися к плательщикам налога с оборота, – до 10 числа каждого месяца в размере одной двенадцатой части годовой суммы налога.

Налоговое обязательство, возникшее после установленного срока уплаты земельного налога в течение налогового периода, уплачивается не позднее тридцати дней с даты возникновения данного обязательства.

Сельскохозяйственные предприятия, не перешедшие на уплату единого земельного налога уплачивают земельный налог в следующем порядке:

✓ до 1 сентября отчетного года — 30 процентов от годовой суммы налога;

✓ до 1 декабря отчетного года — оставшаяся сумма налога.

Уплата налога физическими лицами за налоговый период производится равными долями до 15 апреля и 15 октября ⁵⁷.

На основании вышеизложенных сроков уплаты земельного налога анализируется и изучается фактическое состояние выполнения краткосрочных прогнозных заданий параметров государственного бюджета.

Фактическое состояние выполнения квартальных и месячных прогнозных заданий прогнозируется с применением способов оперативного прогнозирования.

При оперативном прогнозировании налоговых поступлений анализируются ежедневные налоговые поступления по источникам их получения. Кроме того, осуществляет сравнительное изучение уровень налоговых поступлений на дату осуществления анализа с уровнем налоговых поступлений предыдущего периода.

При анализе фактического состояния выполнения месячных и квартальных прогнозных заданий изучается степень выполнения прогнозных заданий на ту или иную дату. На основании среднего ежедневного и ежемесячного поступления налога можно вычислять ожидаемый объем поступлений в прогнозируемом квартале. Определив негативно влияющие факторы на фактическое выполнение месячных и квартальных прогнозных заданий, применяют меры по их предотвращению.

Информации, используемые при прогнозировании земельного налога с физических лиц и порядок их сбора. Прогнозирование земельного налога с физических лиц осуществляется в таком порядке, как прогнозирование

⁵⁷ Налоговый кодекс Республики Узбекистан. Ст.440. [Http://www. Lex.uz](http://www.Lex.uz). Электронно-правовой источник.

земельного налога с юридических лиц. Ожидаемый размер валовой базы являются результативным показателем прогнозного расчета. При прогнозировании земельного налога с физических лиц ожидаемая валовая база определяется путём изучения закономерности её изменения в предыдущих годах.

В качестве объекта исследования выбираются площадь следующих земельных участков:

- ✓ предоставленные в пожизненное наследуемое владение для ведения дехканского хозяйства;
- ✓ предоставленные в пожизненное наследуемое владение для индивидуального жилищного строительства;
- ✓ предоставленные для ведения коллективного садоводства, виноградарства и огородничества, а также земли, занятые под индивидуальными гаражами;
- ✓ предоставленные в порядке служебного земельного надела;
- ✓ право собственности, владения и пользования на которые перешло вместе с жилым домом и строениями по наследству, в результате дарения или приобретения;
- ✓ приобретенные в собственность в порядке, установленном законодательством;
- ✓ предоставленные в пользование или аренду для ведения предпринимательской деятельности.

Информация, необходимая для вычисления валовой базы, о площадях земельных участков, предоставляется органом, осуществляющим государственную регистрацию прав на недвижимость. Все предоставленные органом, осуществляющим государственную регистрацию прав на недвижимость, данные о площадях земельных участков, накапливаются в единой интегрированной базе данных налоговых органов. Поэтому, единая интегрированная информационно-ресурсная база налоговых органов

являются основным источником данных, используемых при прогнозировании земельного налога с физических лиц.

Ключевые слова: прогнозирование налога на имущество, прогнозирование земельного налога, среднегодовая стоимость основных средств, источники информации прогнозного анализа, регрессионное уравнение, темпы роста.

Перечень вопросов для студентов:

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 являются источником информации прогнозирования ресурсных налогов?

Задание №1

КЭС-СТАДИ №1

Введение

В ходе решения ситуации, изложенной в КЭС-СТАДИ №1, достигается следующие цели:

- ✓ углублять знания, полученным студентом в ходе лекционных занятий по данной теме;
- ✓ развивать логическое мышление студентов;
- ✓ иметь практические навыки по прогнозированию ресурсных налогов;
- ✓ проверять способность студентов по прогнозирование 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 прогнозируете ожидаемую сумму налога на имущество на 8 лет.

Вариант №1.

Показатели	1-й 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-й 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

ВОПРОС И ЗАДАНИЯ:

1. Составте регрессионную прямолинейную логорифмическую функцию.
2. С помощью нижеприведенной системы уравнений-

$$\begin{cases} nLgA_0 + LgA_1 \sum t = Lgy \\ LgA_0 \sum t + LgA_1 \sum t^2 = \sum tLgy \end{cases}$$

найдите параметры A_1 , A_0 регрессионной прямолинейной логорифмической функции.

3. На основании вышеприведенных формул и данных прогнозируете 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?

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) Одним 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 одной из основных задач дисциплины “Учет и прогнозирование налоговых поступлений” .

a) Обучение процессов и способов прогнозирования налоговых поступлений и других обязательных платежей в разрезе республики, вилоятов, туманов и городов

b) Свевременный перевод в распоряжение банков налоговых поступлений и других обязательных платежей в разрезе республики, вилоятов, туманов и городов

c) Свевременный перевод в распоряжение казначества налоговых поступлений и других обязательных платежей в разрезе республики, вилоятов, туманов и городов

d) Свевременный перевод в распоряжение Министерства финансов Республики Узбекистан налоговых поступлений и других обязательных платежей в разрезе республики, вилоятов, туманов и городов.

4) Когда впервые была налажена работа по электронному обмену информацией между Центральным банком и ГНК Республики Узбекистан?

a) С 1996 года.

b) С 1992 года.

c) С 1993 года.

d) С 1999 года .

5) С какого года стали применять программные продукты по обработке банковских документов физических лиц, анализу недоимок и переплат по налоговым обязательствам.

a) С 1997 года

b) С 1993 года

c) С 2007 года

d) С 2012 года.

6) С какого года лицевые счета юридических лиц, формы отчетов «1-НН» стали вести с помощью программных продуктов.

- a) 1997 года
- b) 1992 года
- c) 2006 года
- d) 1994 года.

7) Какой из ниже указанных относится к принципам организации учета налоговых поступлений?

- a) совершенствование, упрощение и стабилизация систему учета налоговых поступлений
- b) совершенствование, упрощение и стабилизация систему учета налоговых поступлений
- c) совершенствование, усложнение систему учета налоговых поступлений
- d) совершенствование, упрощение и стабилизация систему учета налоговых поступлений и отказ от применения информационных технологий в учетной системе налоговых поступлений

8) Обеспечение полного, своевременного учета объектов налогообложения и налоговых поступлений- это:

- a).один из основных принципов организации учета налоговых поступлений
- b)один из основных принципов налогового права в налоговой системе Республики Узбекистан
- c)Один из основных принципов установления мер наказания за правонарушения
- d)Один из основных принципов ликвидации бездействующих предприятий.

9) 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.

10) 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.

11) 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 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.

12) По времени упреждения прогнозы подразделяются на:

а) 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)

б) дальнесрочные (период упреждения свыше 20 лет); среднесрочные (период упреждения от года до 5 лет); краткосрочные (период упреждения от одного месяца до года); оперативные (период упреждения до одного месяца).

с) 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).

д) дальнесрочные (период упреждения свыше 20 лет); среднесрочные (период упреждения от года до 5 лет).

13) В зависимости от характера исследуемых объектов выделяют следующие виды прогнозов:

а) экономические, природных ресурсов, научно-технические, демографические и социального развития

- b) природных ресурсов, научно-технические, демографические
- c) экономические, демографические и социального развития
- d) экономические, научно-технические.

14) Статистические показатели подразделяются на:

- a) абсолютные и относительные.
- b) большие и относительные.
- c) абсолютные и относительные и большие.
- d) абсолютные и относительные и фиктивные.

15) 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.

16) 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.

17) 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.

18) Относительным показателем является показатель,:

- a) полученный путем сравнения, сопоставления абсолютных или относительных показателей в пространстве, во времени или сравнения показателей разных свойств изучаемого объекта.
- b) полученный путем вычитания абсолютных показателей в пространстве, во времени изучаемого объекта.
- c) полученный путем вычитания абсолютных показателей во времени изучаемого объекта.
- d) полученный путем вычитания абсолютных показателей в пространстве изучаемого объекта.

19) Как называются относительные статистические показатели, получаемые при сопоставлении абсолютных показателей?

- a) относительными показателями первого порядка
- b) относительными показателями высшего порядка
- c) абсолютными показателями первого порядка
- d) абсолютными и относительными показателями высшего порядка.

20) Как называются относительные статистические показатели, получаемые при сопоставлении относительных показателей?

- a) относительными показателями высших порядков.
- b) абсолютными показателями третьего порядков.

- c) абсолютными показателями первого порядка
- d) абсолютными и относительными показателями высшего порядка.

21) Какой из ниже указанных статистических показателей является относительными показателями?

- a) собираемость налогов
- b) Количество объекта налогообложения
- c) объем произведенной продукции
- d) объем товарооборота.

22) Как определяется 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.

23) 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) ростоми
- c) уменьшение
- d) увеличение.

24) Метод экстраполяция – это:

a) метод научного исследования, заключающийся в распространение тенденций, установленных в прошлом, на будущий период.

b) метод научного исследования, заключающийся в распространение тенденций, установленных в будущем, на прошлый период.

c) метод научного исследования, заключающийся в распространение тенденций, установленных в настоящем, на будущий период.

d) метод научного исследования, заключающийся в распространение тенденций, установленных в настоящем, на прошлый период.

25) 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.

26) Как ведется учета 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.

27) Где юридические лица — резиденты Республики Узбекистан должны состоять на учете в качестве налогоплательщика?

a) в органе государственной налоговой службы по месту их нахождения (почтовый адрес)

b) в органе государственной налоговой службы по месту нахождения их имущества

с) в органе государственной налоговой службы по месту нахождения их транспортных средства

д) в органе государственной налоговой службы по месту их нахождения их родственников.

28) Где физические лица — резиденты Республики Узбекистан, должны состоять на учете в качестве налогоплательщика?

а) 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 средства

д) в органе государственной налоговой службы по месту осуществления деятельности физического лица.

29) 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

30) В какой срок юридические лица — нерезиденты Республики Узбекистан, осуществляющие деятельность в Республике Узбекистан через постоянное учреждение, обязаны представить в орган государственной налоговой службы заявление о постановке на учет в качестве постоянного учреждения?

a) не позднее ста восьмидесяти трех дней со дня начала осуществления данной деятельности

b) не позднее ста дней со дня начала осуществления данной деятельности

c) в течение десяти дней со дня принятия решения о его создании или выделении на самостоятельный баланс

d) в течение трех дней со дня принятия решения о его создании или выделении на самостоятельный баланс.

31) В какой срок юридические и физические лица — нерезиденты Республики Узбекистан, являющиеся плательщиками земельного налога, а также налога на имущество в части недвижимого имущества, обязаны представить в орган государственной налоговой службы заявление о постановке на учет?

a) в течение десяти дней со дня государственной регистрации права на земельный участок, недвижимое имущество

b) не позднее ста восьмидесяти трех дней со дня начала осуществления данной деятельности

c) не позднее ста дней со дня начала осуществления данной деятельности

d) в течение трех дней со дня принятия решения о его создании или выделении на самостоятельный баланс.

32) В какой срок юридические лица, реализующие бензин, дизельное топливо и газ через автозаправочные станции, обязаны представить в орган государственной налоговой службы по месту нахождения автозаправочных станций заявление о постановке на учет в качестве плательщика налога на потребление бензина, дизельного топлива и газа.

- a) в течение десяти дней со дня государственной регистрации права на автозаправочную станцию
- b) в течение трех дней со дня принятия решения о его создании или выделении на самостоятельный баланс
- c) не позднее ста восьмидесяти трех дней со дня начала осуществления данной деятельности
- d) в течение десяти дней со дня государственной регистрации права на земельный участок, недвижимое имущество.

33) Когда присваивается налогоплательщику идентификационный номер налогоплательщика?

- a) при постановке на учет
- b) при покупке имущества
- c) с момента начала работы
- d) при реализации имущества.

34) Кто ведется Единый реестр налогоплательщиков Республики Узбекистан?

- a) Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан.
- b) Министерством финансов Республики Узбекистан
- c) Госкомимущества Республики Узбекистан
- d) Банками.

35) Что такой Идентификационный номер налогоплательщика?

- a) номер, присваиваемый конкретному налогоплательщику при его постановке на учет.
- b) номер, присваиваемый конкретному налогоплательщику при его ликвидации.

с) номер, присваиваемый конкретному налогоплательщику при его преобразовании.

д) номер, присваиваемый конкретному налогоплательщику при его реорганизации.

36) Покажите одну из причин исключения юридических лиц — резидентов Республики Узбекистан из Единого реестра налогоплательщиков Республики Узбекистан.

а) после их ликвидации

б) после их постановки на учет

с) после им выдачи лицензии

д) после аннулирования лицензии.

37) Как формируется информационная база объекта налогообложения и объекта, связанного с налогообложением?

а) пообъектной постановкой на учет налогоплательщика в ГНС

б) постановкой на учет самого налогоплательщика

с) постановкой на учет налогоплательщика в паспортном отделе

д) постановкой на учет налогоплательщика в нотариальной конторе.

38) Как осуществляется учет объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением?

а) осуществляется органом государственной налоговой службы путем формирования и ведения базы данных, об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением, по каждому налогоплательщику и по всем уплачиваемым им налогам и другим обязательным платежам

б) осуществляется органом государственной статистики путем формирования базы данных по каждому налогоплательщику нерезиденту

с)осуществляется органом государственной статистики путем формирования базы данных по физическим лицам

д)осуществляется органом государственной статистики путем формирования базы данных по всем экспортерам.

39) Как ведется учет поступлений налогов и других обязательных платежей?

а)ведется согласно бюджетной классификации.

б)ведется согласно классификации ГААТ

с)ведется согласно классификации ООН

д)ведется согласно страховой классификации.

40) Органы государственной налоговой службы ведут учет поступлений в бюджет и государственные целевые фонды...:

а)путем отражения в лицевой карточке налогоплательщика начисленных и уплаченных сумм налогов и других обязательных платежей

б)путем отражения в журнал-ордере № 6 начисленных и уплаченных сумм налогов и других обязательных платежей

с)путем отражения в журнал-ордере № 9 начисленных и уплаченных сумм налогов и других обязательных платежей

д)путем отражения в журнал-ордере № 12 начисленных и уплаченных сумм налогов и других обязательных платежей.

41) Кто определяет порядок ведения лицевой карточки налогоплательщика?

а) Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан по согласованию с Министерством финансов Республики Узбекистан

б) Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан по согласованию с Центральным Банком Республики Узбекистан

с) Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан по согласованию с Министерством Юстиции Республики Узбекистан

d) Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан по согласованию с Госкомимуществом Республики Узбекистан.

42) 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) не сообщает.

43) В какой срок органы, осуществляющие государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, обязаны сообщать в органы государственной налоговой службы информацию о расположенном на соответствующей территории земельном участке и другом недвижимом имуществе, его собственниках?

a) ежегодно до 1 февраля

b) ежегодно до 1 сентября

c) ежегодно до 1 августа

d) ежегодно до 1 октября.

44) Что является объектом налогообложения ?

a) имущество, действия, результат действия

b) имущество, земля, строение

c) товароборот, прибыль, доход

d) товароборот, прибыль, остаток прибыли.

45) Налогооблагаемая база – элемент налога, представивший:

- a) стоимостную, количественную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения в показателях, применительно к которым установлена ставка налога или другого обязательного платежа
- b) стоимостную характеристику объекта налогообложения в показателях, применительно к которым установлена ставка налога или другого обязательного платежа
- c) физическую характеристику объекта налогообложения в показателях, применительно к которым установлена ставка налога или другого обязательного платежа
- d) количественную характеристику объекта налогообложения в показателях, применительно к которым установлена ставка налога или другого обязательного платежа.

46) 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.

47) Какой из нижеуказанных факторов имеет обратную связь с размером налогооблагаемой базы налога на прибыль юридических лиц?

- a) наличии убытков прошлых периодов, подлежащих переносу в текущий налоговый период; вычитаемые расходы
- b) вычитаемые расходы, невычитаемые расходы
- c) вычитаемые расходы, налоговые льготы, невычитаемые расходы

d) наличии убытков прошлых периодов, подлежащих переносу в текущий налоговый период; вычитаемые расходы, невычитаемые расходы/

48) 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/

49) Какой документ выдается физическому лицу после обработки данных в Едином реестре налогоплательщиков Республики Узбекистан?

a) Удостоверение о регистрации в Государственном налоговом комитете Республики Узбекистан и присвоении идентификационного номера налогоплательщику.

b) Свидетельство о регистрации в налоговой инспекции и присвоении идентификационного номера налогоплательщику.

c) Доверенность о регистрации в налоговой инспекции и присвоении идентификационного номера налогоплательщику.

d) Справку о регистрации в налоговой инспекции и присвоении идентификационного номера налогоплательщику.

50) 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.

51) Какой из нижеперечисленных причин служит основанием для отказа принятия налоговой отчетности?

- a) неверно указан идентификационный номер налогоплательщика
- b) Прибыль превышает одного миллиона
- c) Наличие недоимок
- d) Наличие переплат.

52) В какой срок направляет налогоплательщику письменное уведомление при представлении налоговой отчетности по неустановленной форме?

- a) в течение трех дней со дня ее получения отчета
- b) в течение десяти дней со дня ее получения отчета
- c) в течение пятнадцати дней со дня ее получения отчета
- d) в течение тридцати дней со дня ее получения отчета.

53) В 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.

54) Что являются основными функциями личных карточек налогоплательщиков?

a) ведение оперативного бухгалтерского учета налоговых поступлений, других обязательных платежей, уплачиваемых в бюджеты и внебюджетные целевые фонды, индивидуальных пенсионных сбережений

б) ведение оперативного бухгалтерского учета свободных денежных средств физических лиц

с) ведение оперативного бухгалтерского учета расчетов с дебиторами, свободных денежных средств физических лиц

д) ведение оперативного бухгалтерского учета кассовых операций налогоплательщиков, свободных денежных средств физических лиц.

55) Что отражается в личных карточках налогоплательщиков?

а) фактическое состояние выполнения налоговых обязательств налогоплательщиков

б) фактическое состояние выполнения строительных работ налогоплательщиков

с) фактическое состояние выполнения контрактных налогоплательщиков

д) фактическое состояние выполнения моральных обязательств налогоплательщиков.

56) Покажите одну из операций, отражаемых в личных карточках налогоплательщиков?

а) отсроченные и рассроченные суммы налогов и других обязательных платежей; списанные суммы налогов и других обязательных платежей; начисленные пени и других финансовых санкций.

б) производственная себестоимость производимых продукции; количество внешнеторговых контрактов; начисленные пени и других финансовых санкций.

с) отсроченные и рассроченные суммы налогов и производственная себестоимость производимых продукции; количество внешнеторговых контрактов.

d) производственная себестоимость производимых продукции; количество внешнеторговых контрактов;; начисленные пени и других финансовых санкций.

57) 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 колонках на основании любых документов.

58) Кто обладает правом на выдачу ответственному работнику разрешений для внесения данных в личные карточки?

a) администратор информационной базы

b) Начальник собственной безопасности инспекций

c) Начальник собственной безопасности управления

d) Начальник собственной безопасности инспекций комитета.

59) 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 неприменяются

c) По желанию налогоплательщика открываются новые личные карточки

d) Статистическое управление занимается открытием личных карточек.

60) В какой срок открываются личные карточки для переходящих из других налоговых инспекций налогоплательщиков?

a) В течение 1 дня со дня поступления информации об изменении юридического адреса налогоплательщика личная карточка изучается работником камерального отдела и в течение 1 дня с момента передачи личной карточки в отдел налогового администрирования, открывается в течение 3 дня со дня поступления информации об изменении юридического адреса налогоплательщика личная карточка изучается работником камерального отдела и в течение 3 дня с момента передачи личной карточки в отдел налогового администрирования, открывается

b) В течение 4 дня со дня поступления информации об изменении юридического адреса налогоплательщика личная карточка изучается работником камерального отдела и в течение 4 дня с момента передачи личной карточки в отдел налогового администрирования, открывается

c) В течение 5 дня со дня поступления информации об изменении юридического адреса налогоплательщика личная карточка изучается работником камерального отдела и в течение 5 дня с момента передачи личной карточки в отдел налогового администрирования, открывается.

61) Что представляет собой бюджетная классификация?

a) Бюджетная классификация представляет собой группировку доходов и расходов бюджетов бюджетной системы, а также источников покрытия дефицита Государственного бюджета и используется для систематизации формирования, составления и исполнения бюджетов бюджетной системы

b) Бюджетная классификация используется для систематизации формирования, составления и исполнения бюджетов бюджетной системы

с) Бюджетная классификация представляет собой группировку доходов бюджетов бюджетной системы, а также источников покрытия дефицита Государственного бюджета

д) Бюджетная классификация представляет собой группировку расходов бюджетов бюджетной системы и используется для систематизации формирования, составления и исполнения бюджетов бюджетной системы.

62) Бюджетная классификация включает в себя:

а) классификацию доходов бюджетов бюджетной системы; классификацию расходов бюджетов бюджетной системы; классификацию источников покрытия дефицита Государственного бюджета.

б) классификацию доходов бюджетов бюджетной системы; классификацию расходов бюджетов бюджетной системы;

с) классификацию классификацию расходов бюджетов бюджетной системы; классификацию источников покрытия дефицита Государственного бюджета.

д) классификацию доходов бюджетов бюджетной системы, классификацию источников покрытия дефицита Государственного бюджета.

63) Что представляет собой классификация доходов бюджетов бюджетной системы?

а) кодировку доходов по их видам и источникам

б) кодировку расходов по их видам и источникам

с) кодировку себестоимости

д) кодировку дефицита бюджета по их видам и источникам.

64) Структура классификации доходов бюджетов бюджетной системы состоит из:

а) классификации источников средств и уровней бюджетов бюджетной системы; видов доходов; организационной классификации; территориальной классификации.

б) классификации видов доходов; организационной классификации; территориальной классификации.

с) классификации источников средств и уровней бюджетов бюджетной системы; организационной классификации; территориальной классификации.

д) классификации источников средств и уровней бюджетов бюджетной системы; видов доходов; территориальной классификации.

65) Для какой цели применяется классификация источников средств и уровней бюджетов бюджетной системы?

а) для определения принадлежности поступающих доходов соответствующим источникам средств и уровню бюджетов.

б) для определения дополнительных источников поступления доходов и расходов бюджетов.

с) для определения дополнительных источников поступления доходов из за границы

д) для определения расходов бюджетов для покрытия дефицита бюджета.

66) Вид доходов состоит из:

а) раздела, параграфа и типа дохода.

б) главы, раздела, параграфа и типа дохода.

с) главы, раздела, параграфа дохода.

д) раздела, типа, главы дохода.

67) Раздел доходов представляет собой....:

а) кодировку доходов по источникам их получения.

б) расходование доходов на социальные нужды.

- c) расходование доходов строго по целевому назначению.
- d) направление доходов внебюджетные фонды.

68) 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.

69) 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.

70) 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.

71) Территориальная классификация применяется....:

- a) в целях идентификации принадлежности поступающих доходов соответствующей административно-территориальной единице, в которой формируются либо в которую зачисляются эти доходы.
- b) в целях идентификации принадлежности поступающих доходов соответствующего органа, администрирующего эти доходы.
- c) в целях кодировки налогов, а также неналоговых платежей по их базе обложения.
- d) в целях кодировки других обязательных платежей, а также неналоговых платежей по их базе обложения.

72) Государственный бюджет состоит из бюджетов следующих уровней:

- a) республиканского бюджета Республики Узбекистан; бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента.
- b) республиканского бюджета Республики Узбекистан; местных бюджетов областей и города Ташкента.
- c) республиканского бюджета Республики Узбекистан; бюджета Республики Каракалпакстан и города Ташкента.
- d) бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента.

73) Доходы Государственного бюджета формируются за счет.....:

- a) налогов и других обязательных платежей; не налоговых доходов
- b) 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.

74) Доходы республиканского бюджета Республики Узбекистан формируются за счет.....:

а) общегосударственных налогов; таможенных пошлин; налога на сверхприбыль; доли государства в прибыльной продукции по соглашениям о разделе продукции; прочих доходов.

б) общегосударственных налогов; доли государства в прибыльной продукции по соглашениям о разделе продукции; прочих доходов.

с) общегосударственных налогов; таможенных пошлин; налога на сверхприбыль; прочих доходов.

д) таможенных пошлин; налога на сверхприбыль; доли государства в прибыльной продукции по соглашениям о разделе продукции.

75) Единый казначейский счет является.....:

а) специальным банковским счетом, управляемым Министерством финансов Республики Узбекистан, на который зачисляются доходы и другие поступления и с которого оплачиваются расходы бюджетов бюджетной системы.

б) специальным банковским счетом, управляемым Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан.

с) специальным банковским счетом, управляемым Центральным Банком Республики Узбекистан.

д) специальным банковским счетом, управляемым Министерством финансов и Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан.

76) В каком банке ведется Единый казначейский счет?

- a) в Центральном банке Республики Узбекистан.
- b) в Промстройбанке
- c) в Ипотечном банке
- d) в Халкбанке.

77) Казначейские лицевые счета открываются по следующим видам.....:

a) 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.

b) казначейские лицевые счета по доходам Государственного бюджета и государственных целевых фондов; казначейские лицевые счета бюджетных организаций и получателей бюджетных средств.

c) казначейские лицевые счета по уровням бюджетов бюджетной системы; казначейские лицевые счета бюджетных организаций и получателей бюджетных средств.

d) казначейские лицевые счета по доходам Государственного бюджета и государственных целевых фондов.

78) Кто определяет порядок ведения казначейских лицевых счетов?

- a) Министерством финансов Республики Узбекистан.
- b) Центральным банке Республики Узбекистан
- c) Кабинет Министров Республики Узбекистан
- d) Министерство Юстиции Республики Узбекистан.

79) Казначейские лицевые счета по уровням бюджетов бюджетной системы открываются....:

а) по республиканскому бюджету; по республиканскому бюджету Республики Каракалпакстан, областным бюджетам областей и городскому бюджету города Ташкента; по бюджетам районов и городов; по бюджетам государственных целевых.

б) по республиканскому бюджету Республики Каракалпакстан, областным бюджетам областей; по бюджетам районов и городов.

с) по республиканскому бюджету; областным бюджетам областей и городскому бюджету города; по бюджетам городов; по бюджетам государственных целевых.

д) по республиканскому бюджету; по республиканскому бюджету Республики Каракалпакстан, областным бюджетам областей и городскому бюджету города.

80) Исполнение доходной части бюджетов бюджетной системы предусматривает.....:

а) зачисление поступлений на Единый казначейский счет и иные банковские счета; распределение поступлений между бюджетами бюджетной системы; возврат излишне или ошибочно уплаченных сумм поступлений либо их зачет в счет погашения задолженности; учет и отчетность.

б) зачисление поступлений на Единый казначейский счет; возврат излишне или ошибочно уплаченных сумм поступлений либо их зачет в счет погашения задолженности; учет и отчетность.

с) распределение поступлений между бюджетами бюджетной системы; возврат излишне или ошибочно уплаченных сумм поступлений либо их зачет в счет погашения задолженности; учет и отчетность.

д) зачисление поступлений на Единый казначейский счет и иные банковские счета; распределение поступлений между бюджетами бюджетной системы.

81) Как распределяются поступления от регулирующих доходов?

- a) между бюджетами бюджетной системы.
- b) Между распорядителями целевых фондов
- c) Между налоговым органом и финансовыми органами
- d) Между банками

82) 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.

83) Доходы внебюджетного Пенсионного фонда при Министерстве финансов Республики Узбекистан формируются за счет...:

a) установленного размера поступлений единого социального платежа; страховых взносов граждан во внебюджетный Пенсионный фонд; обязательных отчислений во внебюджетный Пенсионный фонд;

b) страховых взносов граждан во внебюджетный Пенсионный фонд; обязательных отчислений во внебюджетный Пенсионный фонд; налога на доходы физических лиц

c) установленного размера поступлений единого социального платежа; обязательных отчислений во внебюджетный Пенсионный фонд; налога на имущество

d) установленного размера поступлений единого социального платежа; страховых взносов граждан во внебюджетный Пенсионный фонд; земельного налога.

84) Доходы Республиканского дорожного фонда при Министерстве финансов Республики Узбекистан формируются за счет.....:

а) обязательных отчислений в Республиканский дорожный фонд; сборов в Республиканский дорожный фонд; доходов от размещения временно свободных средств; иных источников

б) сборов в Республиканский дорожный фонд; доходов от размещения временно свободных средств; налога на доходы физических лиц

в) обязательных отчислений в Республиканский дорожный фонд; доходов от размещения временно свободных средств; иных источников, налога на имущество

г) обязательных отчислений в Республиканский дорожный фонд; сборов в Республиканский дорожный фонд; земельного налога.

85) Что представляет собой «1Н-ЙФ»?

а) отчеты о поступлений других обязательных платежах в Пенсионный фонд,

б) отчеты о поступлений других обязательных платежей в Дорожный фонд

в) отчеты о поступлений налогов в государственный бюджет

г) отчеты о поступлений налогов в Дорожный и Пенсионный фонды.

86) Что представляет собой «1Н-ПФ»?

а) отчеты о поступлений других обязательных платежей в Дорожный фонд

б) отчеты о поступлений других обязательных платежах в Пенсионный фонд

в) отчеты о поступлений налогов в государственный бюджет

г) отчеты о поступлений налогов в Дорожный и Пенсионный фонды.

87) Что является налоговым обязательством налогоплательщика?

а) обязательство налогоплательщика, возникающее в соответствии с налоговым законодательством.

б) обязательство налогоплательщика, возникающее в соответствии с Тудовым кодексом Республики Узбекистан

с) обязательство налогоплательщика, возникающее в соответствии с Уголовным кодексом Республики Узбекистан

д) обязательство налогоплательщика, возникающее в соответствии с Гражданским кодексом Республики Узбекистан.

88) “Diagnoz va prospektsiya” в прогнозировании прямых налогов – это,.....:

- а) этапы анализа процесса прогнозирования прямых налогов
- б) документы прогнозирования
- с) методы прогнозирования
- д) источник информации.

89) Как влияет рост количества налогоплательщиков на прогнозные показатели?

- а) повысить вероятность увеличения налоговых поступлений по акцизному налогу
- б) уменьшить налоговых поступлений акцизного налога и увеличить поступлений от налога на прибыль
- с) не оказывает влияние на налоговые поступления по акцизному налогу
- д) повысить вероятность снижения налоговых поступлений по акцизному налогу.

90) Что означает трендовая экстраполяция при прогнозировании земельного налога?

- а) Переделывается 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.

ГЛОССАРИЙ

ОПОРНЫЕ СЛОВА И ТЕРМИНЫ			СОДЕРЖАНИЕ И СУЩНОСТЬ ТЕРМИНОВ
НА УЗБЕКСКОМ ЯЗЫКЕ	НА АНГЛИЙСКОМ ЯЗЫКЕ	НА РУССКОМ ЯЗЫКЕ	
“Soliq statistikasi va prognozi” fanning 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 определённый период(прогнозирование).
“Prognozlash”	"Forecasting"	«Прогнозирование»	«Прогнозирование» взято из греческого языка, означает предвидеть.
Prognozni rejadani farqi	The difference between the forecast and planning.	Отличие прогноза от планирования.	Планирование отличается от прогнозирования с 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 проявиться случайно.
Gipoteza	Hypothesis	Гипотеза	Гипотеза - научное предвидение на уровне общей теории, то есть предположение о развитии того или иного явления, которое может произойти, а может и не произойти. Это означает, что исходную базу построения гипотезы составляют теория и открытия 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.
Reja	Plan	План	План - документ, который содержит систему показателей и набор различных мероприятий по определению перспектив социально-экономического развития.
Eng kichik kvadratlar usuli	Least square method	Метод наименьших квадратов	Сущность метода наименьших квадратов состоит в отыскании параметров модели тренда, минимизирующих ее отклонение от точек исходного

			временного ряда
Ekspponentsiyal silliqdash usuli	The method of exponential smoothing	Метод экспоненциального сглаживания	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 тенденцию, 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

			<p>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.</p>
Prognozlash ob'ektlarining baholash asosi	Evaluation of forecasting object	Оценка объекта прогнозирования	Оценка объекта прогнозирования базируется на сочетании аспектов детерминированности (определенности) и неопределенности.
Formallashtirilgan metodlar:	Formal methods	Формализованные методы	<p>Формализованные методы:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Метод экстраполяции трендов; •Методы корреляционного и регрессионного анализ; •Методы математического моделирования.
Kollektiv ekspert baholari metodi	Collective methods	Коллективные методы	<p>Коллективные методы</p> <ul style="list-style-type: none"> •Метод анкетных опросов; •Метод «комиссий»; •Метод «мозговых атак»; •Метод «Дельфи».
Individual ekspert baholari metodi	Individual methods	Индивидуальные методы	<p>Индивидуальные методы</p> <ul style="list-style-type: none"> •Метод составления сценариев; •Метод «интервью»; •Метод аналитических докладных записок.
Soliq hisoboti	Tax reporting	Налоговая отчетность	<p>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.</p>
Soliqlarni hisoblash jarayoni	The process of calculating taxes.	Процесс исчисления налогов.	<p>Процесс исчисления налогов состоит из пяти этапов:</p> <p>а) определение объекта налога;</p>

			<p>b) определение налогооблагаемой базы;</p> <p>v) выбор соответствующей налоговой ставки;</p> <p>g) применение налоговых льгот;</p> <p>d) исчисление суммы налогов.</p>
Soliq solish ob'ektlarini to'g'ridan-to'g'ri hisobga olish usuli	Direct methods of accounting objects of taxation.	Прямые методы учета объектов налогообложения.	Прямые методы учета объекта налогообложения предполагают, что налогоплательщики ведут достоверный реальный налоговый учет и осуществляют реальные платежи по расчетам с бюджетом.
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.
Deklaratsiya asosida soliqqa tortiladigan O'zbekiston Respublikasi rezidentlarining daromadlari	Income residents of the Republic of Uzbekistan, taxable on the basis of the declaration.	Доходы резидентов Республики Узбекистан, облагаемые на основании декларации.	К доходам, облагаемым на основании декларации, относятся следующие доходы резидентов Республики Узбекистан: имущественные доходы, если они не обложены у источника выплаты; доходы, полученные в виде авторского вознаграждения за создание и использование произведений науки, литературы и искусства; доходы в виде материальной выгоды, полученные не по основному месту работы; доходы, подлежащие налогообложению, полученные из двух и более источников; доходы, полученные из источников за пределами Республики Узбекистан; доходы, полученные из источников, не являющихся налоговыми агентами.
Soliq elementlari	tax items.	Элементы налогов.	<p>Элементами налогов и других обязательных платежей являются:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 daromadlari	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 prognozlash 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 налоговые 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.
Ekstropoliyatsiya usuli	extrapolation method	Метод экстраполяции	Метод экстраполяция - это метод научного исследования, заключающийся в распространение тенденций, установленных в прошлом, на будущий период. Математические методы экстраполирования сводятся к определению того, какие значения
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 choralari	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.

Основные и дополнительные литературы, а также информационные источники

Основные литературы:

1. Абдуганиева Г.К., Бабабекова Н.Б. Прогнозирование налогов. Учебное пособие. – Т.: “Тафаккур-Бўстони”, 2012. - 224 с.
2. Досчанова Н.П. Солиқ статистикаси ва прогнози. Ўқув қўлланма. – Т.: “Ren-Poligraf” босмахонаси, 2009. – 216 б.
3. Vahobov A., Jo'rayev A. Soliqlar va soliqqa tortish. Darslik. –Т.: “IQTISOD-MOLIYA”, 2019. -408 b.
4. Jo'rayev A.S., Usmanova M.S., Amanov A.M., Qiyosov Sh.U. Jismoniy shaxslarni soliqqa tortish. Darslik. –Т.: “Iqtisod-moliya”, 2019. – 432 b.
5. Jo'rayev A., Safarov G'., Meyliev O. Soliq nazariyasi. O'quv qo'llanma. – Т.: “Iqtisod-moliya”, 2019. –324 b.

Дополнительная литература:

6. Конституция Республики Узбекистан. –Т.: “Адолат”, 2018
7. Налоговый кодекс Республики Узбекистан. –Т.: “Адолат”, 2018
8. Бюджетный кодекс Республики Узбекистан. –Т.: “Адолат”, 2018
9. Постановление Президента Республики Узбекистан «О мерах по коренному совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы» от 26 июня 2018 года, №ПП-3802
10. Указ Президента Республики Узбекистан «О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан» от 29 июня 2018 года, №УП-5468
11. Указ Президента Республики Узбекистан «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан» от 7 февраля 2017 года, №УП-4947
12. Мирзиёев Ш.М. Послание Президента Республики Узбекистан Шавката Миризёева Олий Мажлису. – Т: ИПТД “Узбекистан”, 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 народ. –Т.: “O’zbekiston”, 2017

15. Mirziyoyev Sh.M. Buyuk kelajagimizni mard va olijanob xalqimiz bilan birga quramiz. – Toshkent: “O’zbekiston” NMIU, 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» от 29.12.2017 г. № ЗРУ-454

19. Закон Республики Узбекистан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с совершенствованием налогового администрирования» от 30.12.2017 г. №ЗРУ-455

20. Указ Президента Республики Узбекистан «О мерах по правовому сопровождению осуществляемых налоговых и таможенных реформ в Республике Узбекистан» от 02.08.2018 г. №УП-5499

21. Постановление Президента Республики Узбекистан “О мерах по дальнейшему совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы” от 1 августа 2017 года, №ПП-3168

22. Постановление Президента Республики Узбекистан “О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах государственного

бюджета Республики Узбекистан на 2018 год” от 29 декабря 2017 года, №ПП-3454

23. Постановление Президента Республики Узбекистан «О мерах по кардинальному совершенствованию порядка предоставления льгот и преференций» от 31 мая 2018 года, №ПП-3756

24. Указ Президента Республики Узбекистан “О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей” от 18 июля 2017 года, №УП-5116

25. Указ Президента Республики Узбекистан от 22 января 2018 года №УП-5308 «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»»

26. Распоряжение Президента Республики Узбекистан от 13.02.2018 г. №Р-5214 «Об организационных мерах по кардинальному совершенствованию налогового законодательства»

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” от 17 июня 2014 г., № 2014-25, зарегистрированное Министерством юстиции Республики Узбекистан от 10 июля 2014 г. 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 от 11 марта 2015 года, №2660. [Http://www.Lex.uz](http://www.Lex.uz). Электронно-правовой источник.

29. Маликов Т.С., Жалилов П.Т. Бюджет-солиқ сиёсати. Ўқув қўлланма. – Т.: “Академнашр”, 2011. - 472 б.

30. Ҳайдаров Н.Ҳ. Солиқлар ва солиққа тортиш масалалари. Ўқув қўлланма. Академия. - Т.: 2007. - 214 б.

31. Гадоев Э. и др. Упрощённая система налогообложения. Учебнопрактическое пособие. - Т.: Норма, 2011.- 324 стр.

32. Гадоев Э. ва б. Билвосита солиқлар. Ўқув-амалий қўлланма. - Т.: Норма, 2011.- 328 –б.

33. Гадоев Э. ва б. Фойда солиғи. Ўқув-амалий қўлланма. - Т.: Норма, 2011.- 408-б.

34. Яхъёев Қ. Солиққа тортиш назарияси ва амалиёти. Дарслик. Тошкент. 2003. 246 бет.

35. Завалишина И.А. Солиқлар: назария ва амалиёт. “Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси” нашриёт уйи, 2005. 544 бет.

36. Gadoev E, Kuzieva N. Jismoniy shaxslarni soliqqa tortish. Darslik. – Т.: “O’zbekiston”, 2012. - 336 b

37. Эшбоев Т.Т. Юридик шахсларни солиққа тортиш. Дарслик. Т: “Чўлпон” 2013, 296 бет

38. Перов А. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. – М.: “Юрайт”, 2012 г. – 899 стр.

39. Пансков В. Налоги и налогообложение: теория и практика. Учебник. – М.: “Юрайт”, 2012 г. – 680 стр.

40. Ўрмонов Ж. Кичик бизнес субъектларини солиққа тортишни такомиллаштиришнинг долзарб масалалари. –Т.: Эл-Пресс. 2011. – 132 б.

41. Мусагалиев А. Юридик шахсларни солиққа тортишни такомиллаштиришнинг долзарб масалалари. Солиқ академияси. Монография, Тошкент: 2010, 116 бет.

42. Тагаев А., Хошимото Ф., Рўзиев Ғ., Хотамов К. Солиқ назорати.- Т.:Ўқув қўлланма, “Янги аср авлоди”, 2010.

43. А.Хомма, А.Тангиркулов, Ш.Тошматов, И.Норқўзиев ва Н.Розиқовлар. Солиқ қарзи ва уни ундириш. Ўқув қўлланма. - Т.: Ўқув қўлланма, “Янги аср авлоди”, 2011.

44. И.Хабибуллаев, Ғ.Мансурова, Солиқ статистикасининг назарий асослари. Ўқув қўлланма - Т.: «Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси», 2005.

45. Перебатова Е.А., Гришина Н.В. Эконометрика: Сборник тестовых заданий. - М.: МГУПС (МИИТ), 2015. - 37 с.

46. Теория и история налогообложения: учебное пособие/Г.Д.Торопыгин.-2-е изд.испр.и доп.-Самар. Гуманит.акад., 2009.- 156с(78с).

47. Forecasting Scottish taxes. The National Archives, Kew, London TW9 4DU. Crown copyright 2017. 25p.

48. Federal taxation: practice and procedure. Robert E., Richard J. Chicago, 2017.987p.

49. 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:

50. <http://www.soliq.uz//> – Официальный сайт Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

51. <http://www.edu.uz//> – Официальный сайт Министерства высшего и среднего специального образования Республики Узбекистан.

52. <http://www.mf.uz//> – Официальный сайт Министерства финансов Республики Узбекистан.

53. <http://www.oxs.uz//> – Официальный сайт Высшего хозяйственного суда Республики Узбекистан.

54. <http://www.norma.uz//> – Программа информационно-правовой системы.

55. <http://www.lex.uz//> – Официальный сайт центра по обеспечению правовой информации при Министерстве юстиции Республики Узбекистан.

56. <http://tekshirishlar.uz//> – Официальный сайт Республиканского совета по координации деятельности контролирующих органов.

57. <http://my.gov.uz//> – Портал единых государственных интерактивных услуг.

58. <http://www.ziyonet.uz//> – Сеть информационного образования.

59. <http://www.nalog.ru//> – Официальный сайт налоговой службы Российской Федерации.