

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

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**

ФАКУЛЬТЕТ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ И АУДИТ»

Выпускная квалификационная работа
рекомендуется к защите
Заведующий кафедрой
«Государственные финансы и налоги»
к.э.н., доц. Худойкулов С.К.

«_____» _____ 2011 год

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ
РАБОТА**

на тему:

**«Повышение эффективности налогообложения прибыли
юридических лиц в условиях модернизации экономики»
(на примере ГНИ Чиланзарского района г.Ташкента)**

Выполнила: _____

**Арифова Алие Серверовна,
студентка 4-курса, группы СС-01,
направления «Налоги и
налогообложение», факультета
«Бухгалтерский учёт и аудит»**

Научный руководитель: _____

**Хафизов Э.Б. ст.преподаватель кафедры
«Государственные финансы и налоги»**

ТАШКЕНТ – 2011

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА I. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И РОЛЬ ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЙ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ РЫНОЧНЫХ ОТНОШЕНИЙ	7
1.1. Экономическая сущность и содержание прибыли в финансово-хозяйственной деятельности предприятий	7
1.2. Финансовый результат деятельности предприятия и факторы, влияющие на его образование	16
1.3. Необходимость системы налогообложения прибыли юридических лиц как источника бюджета государства	24
ГЛАВА II. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ В УСЛОВИЯХ МОДЕРНИЗАЦИИ И ЛИБЕРАЛИЗАЦИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОТНОШЕНИЙ	30
2.1. Особенности налогообложения налогом на прибыль юридических лиц в современных налоговых условиях	30
2.2. Анализ формирования доходной части местного бюджета в современных условиях рыночной экономики	40
2.3. Система льгот при налогообложении прибыли – как мера стимулирования предпринимательской деятельности	47
ГЛАВА III. ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ В УСЛОВИЯХ МОДЕРНИЗАЦИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОТНОШЕНИЙ	56
3.1. Повышение эффективности механизма налогового планирования юридическими лицами своих обязательств	56
3.2. Влияние налоговой политики государства на систему эффективного распределения прибыли предприятий	66
3.3. Совершенствование системы налогового контроля при налогообложении прибыли юридических лиц	71
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	78
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	83
ПРИЛОЖЕНИЯ	88

ВВЕДЕНИЕ

Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. Развитие и изменение форм государственного устройства всегда сопровождаются преобразованием налоговой системы. В современном цивилизованном обществе налоги — основная форма доходов государства. Помимо этой сугубо финансовой функции налоговый механизм используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на состояние научно-технического прогресса.

Среди экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику, так же важное место отводится налогам. В условиях рыночной экономики любое государство широко использует налоговую политику в качестве определенного регулятора воздействия на негативные явления рынка. Налоги, как и вся налоговая система, являются мощным инструментом управления экономикой в условиях рынка. Как отметил Президент Республики Узбекистан И.А. Каримов в своем докладе: «Экономический рост во многом обуславливается последовательно проводимой политикой снижения налоговой нагрузки на экономику за счет сокращения ставок налога на доходы юридических лиц в 2010 году до 9 процентов, единого платежа для микрофирм и малого бизнеса – до 7 процентов.»¹.

Применение налогов является одним из экономических методов управления и обеспечения взаимосвязи общегосударственных интересов с коммерческими интересами предпринимателей, предприятий, независимо от ведомственной подчиненности, форм собственности и организационно-правовой формы предприятия. С помощью налогов определяются взаимоотношения предпринимателей, предприятий всех форм собственности

¹ «Все наши устремления и программы – во имя дальнейшего развития Родины и повышения благосостояния народа» Доклад Президента Республики Узбекистан Ислама Каримова 21 января 2011 году на заседании правительства по итогам социально-экономического развития страны в 2010 году и важнейшим приоритетам на 2011 год. «Народное слово» №21 от 30 января 2010г.

с государственными и местными бюджетами, с банками, а также с вышестоящими организациями. При помощи налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность, включая привлечение иностранных инвестиций, формируется хозрасчетный доход и прибыль предприятия.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы выражается в современности проблемы системы налогообложения прибыли юридических лиц и налоговой политики государства при выполнении государственных экономических программ органами власти и управления в условиях формирования и стимулирования конкурентоспособной предпринимательской среды. Ведущие экономисты и практикующие специалисты в области государственных финансов и налогов такие, как: Азимов Р.С., Акперов И.Г., Гадов Э.Ф., Гозибеков Д.Г., Головач С.П., Каримов И.А., Евстигнеев Е.Н., Коноплева И.А., Кучкаров Дж., Ли А., Лушин С.И., Махмудов Х.Х., Мухиддинов У.Д., Мысляева И.Н., Остонакулов М., Поляк Г.Б., Романов А.Н., Слепов И.А., Тимофеев А.Н., Тожиев Р.Р., Тухлиев Б.К., Черник Д. Г., Худойкулов С.К., Шарифхужаев М., Шербакова Г.Л., Юдина Е.Ю. уделили внимания к решению данного вопроса, но при существующих условиях экономики, в условиях модернизации хозяйственных процессов и отношений, руководители налоговых и финансовых органов недостаточно полно уделяют этому внимание. Уровень знаний и навыков не позволяют эффективно организовать налоговый процесс налогообложения прибыли и формирования местного бюджета за счет налоговых поступлений от налогоплательщиков, а также использовать финансовые ресурсы в экономических процессах по выполнению всех функций, возложенных обществом на государство.

Основной целью выпускной квалификационной работы состоит в рассмотрении механизма функционирования налога на прибыль юридических лиц и его совершенствование в экономической деятельности субъектов предпринимательства, в частности целевого использования прибыли и налогового стимулирования распределительных процессов, а

также рычагов, приемов и инструментов регулирования системы налогообложения.

Задачами выпускной квалификационной работы являются: определение наиболее действенных способов и мер совершенствования системы налогообложения прибыли юридических лиц; рассмотрения механизмов применения, а так же необходимость использования денежных ресурсов предприятий; выявление имеющихся налоговых резервов и недостатков, при исполнении налогообложения прибыли юридических лиц; определение оптимальной структуры источников денежных средств прибыли предприятия и сочетание механизмов для наиболее эффективного их использования.

Объектом исследования является деятельность Государственной налоговой инспекции Чиланзарского района г.Ташкент как структурного подразделения налоговых органов Республики Узбекистан, которая осуществляет непосредственную организацию налоговых отношений с предприятиями и организациями, а также осуществляет государственный налоговый контроль.

Предметом исследования является практика осуществления сотрудниками налоговой инспекции налогового регулирования механизма налогообложения по налогу на прибыль юридических лиц для повышения эффективности использования налоговой политики, а также осуществления государственного налогового контроля в условиях либерализации и модернизации экономических отношений.

Научная новизна данной работы заключается в том, что результаты, полученные в процессе проведения научных исследований, можно будет использовать в процессе практического управления и формирования финансово-налоговых ресурсов при организации деятельности налоговой инспекции и предприятий для стратегической разработки фискальной политики и контроля в современных условиях рынка. Предлагаемые методы и способы повысят эффективность использования налоговых ресурсов при формировании и использовании денежных средств предприятий, в частности

рекомендуется повысить эффективность функционирования налогового контроля налогового плана в части налогового планирования обязательств предприятия перед бюджетом по налогу на прибыль.

Практической ценностью выпускной квалификационной работы является в непосредственном использовании и применении предложений и рекомендаций автора на анализируемом объекте. В процессе их внедрения налоговая инспекция может запланировать разработать налоговую стратегию организации налоговых отношений управления налоговыми распределительными процессами и достичь максимального целевого использования денежных средств предприятий.

Текстовый материал, представленный в ВКР содержит в себе таблицы, рисунки, схемы и диаграммы, при использовании которых открывается сущность и содержание темы работы и государственного налогового регулирования налогообложения прибыли юридических лиц и многовариантный подход использования методов и способов по успешной организации налогового контроля.

Методология проведения настоящего исследования, при отражении решений поставленных задач, основывается на использовании методов построения и анализа показателей деятельности налоговой инспекции и налоговой политики, анализа влияния их на исполнение налоговых обязательств налогоплательщиками перед государством в условиях модернизации рыночных отношений. При проведении исследования активно использовались источники информации, такие как: статистическая отчетность налоговой инспекции за 2008–2010гг., показателей государственного бюджета, а также специальные литературно-справочные материалы (налоговые справочники, учебники, законодательные и нормативные акты министерств и ведомств Республики Узбекистан, Internet-сайты и т. п.).

ГЛАВА I. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ ПРИБЫЛИ ДЛЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ В РЫНОЧНЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

1.1. Экономическая сущность и содержание прибыли в финансово-хозяйственной деятельности предприятий

Предприятие занимает центральное место в народно-хозяйственном комплексе любой страны. Это первичное звено общественного разделения труда. Именно здесь создается национальный доход. Предприятие выступает как производитель и обеспечивает процесс воспроизводства на основе самокупаемости и самостоятельности.

От того, насколько продуктивно работают предприятия, каково их финансовое состояние, зависят эффективность всей экономики и индустриальная мощь государства. Если схематично представить всю систему хозяйственного управления в стране в виде пирамиды, то ее основанием являются предприятия. Государственное, региональное, ведомственное управление может рассматриваться по отношению к процессам, происходящим на уровне предприятия, только как надстроечные, вторичные явления.

Предприятие – самостоятельный хозяйственный субъект, производящий продукцию, выполняющий работы и оказывающий услуги в целях удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли.²

Предприятие – это юридическое лицо (организация, фирма, концерн), отвечающее определенным признакам, установленным законодательством страны. К числу признаков юридического лица относятся: наличие своего имущества; самостоятельная имущественная ответственность; право приобретать, пользоваться и распоряжаться собственностью, а также осуществлять от своего имени иные дозволенные законом действия; право от

² Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2009, стр.123

своего имени быть истцом и ответчиком в суде и арбитраже, иметь самостоятельный бухгалтерский баланс, расчетный и иные счета в банке.

При любой форме хозяйствования предприятия играют важнейшую роль в экономике государства. С макроэкономических позиций предприятия являются основой для³:

- ✓ увеличения национального дохода, валового внутреннего продукта, валового национального продукта;
- ✓ возможности существования всего государства и выполнения им своих функций. Это связано с тем, что значительная часть государственного бюджета формируется за счет налогов и сборов с предприятий;
- ✓ обеспечения обороноспособности государства;
- ✓ простого и расширенного воспроизводства;
- ✓ развития национальной науки и ускорения научно-технического прогресса;
- ✓ повышения материального благосостояния граждан страны;
- ✓ развития медицины, образования и культуры;
- ✓ решения проблемы занятости и многих других социальных проблем.

Эту роль предприятия будут выполнять только в том случае, если они эффективно функционируют.

Предприятия различаются между собой по многим характеристикам, по которым и ведется их классификация. Основными признаками классификации предприятий по группам являются:

- отраслевая и предметная специализация;
- структура производства;
- мощность производственного потенциала (размер предприятия);
- по организационно-правовым различиям и т.д.

³ Злобина Л.А. Практика оптимизации налоговой нагрузки экономического субъекта: учебное пособие для вузов. – М.: Академический проект, 2009, стр. 94

Одним из главных до недавнего времени считались отраслевые различия выпускаемой продукции, в том числе ее назначение, способы производства и потребления. Уже при создании предприятия четко определяется, для какого конкретного вида продукции (вида работ) оно предназначено. В зависимости от этого предприятия разделяются на⁴:

- промышленные предприятия по выпуску продуктов питания, одежды и обуви; по изготовлению машин, оборудования, инструментов, добыче сырья, производству материалов, выработке электроэнергии и др.;
- сельскохозяйственные предприятия по выращиванию зерна, овощей, скота, технических культур;
- предприятия строительной индустрии, транспорта.

По данным Единого Государственного регистра предприятий и организаций, число зарегистрированных юридических лиц на 1 января 2011 года составило 507,3 тыс. единиц, из них действующих – 472,8 тыс. единиц или 93,2 процента от общего числа зарегистрированных предприятий (см. таблицу 1).

Таблица 1.

Распределение количества зарегистрированных и действующих предприятий по отраслям экономики (без фермерских хозяйств) по состоянию на 1 января 2011 года⁵

	зарегистрированные		действующие	
	тыс. единиц	в % к итогу	тыс. единиц	в % к итогу
Всего	283,4	100,0	251,8	100,0
из них:				
промышленность	35,5	12,5	29,9	11,9
строительство	22,4	7,9	18,4	7,3
сельское и лесное хозяйство	57,1	20,1	54,4	21,6
транспорт и связь	9,6	3,4	8,5	3,4

⁴ Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: Дашков и К, 2009, стр.89

⁵ <http://www.stat.uz> – Государственный комитет РУз. по статистике

другие производственные отрасли	16,6	5,9	14,6	5,8
торговля и общепит	76,3	26,9	63,0	25,0
непроизводственные виды бытового обслуживания	3,9	1,4	3,4	1,3
здравоохранение, физкультура, спорт и соцобеспечение	10,4	3,7	9,9	3,9
образование, культура, наука и научное обслуживание	21,6	7,6	21,1	8,4
другие непроизводственные отрасли	30,0	10,6	28,6	11,4

В отраслевом разрезе наибольшее число предприятий и организаций зарегистрировано (без фермерских хозяйств) в торговле и общественном питании (26,9 процента от общего количества зарегистрированных предприятий), сельском хозяйстве (20,1 процента), промышленности (12,5 процента) и строительстве (7,9 процента).

В общем количестве зарегистрированных предприятий доля предприятий негосударственной формы собственности составила 92,2 процента, в том числе 51,6 процента – фермерские и дехканские хозяйства, 21,2 процента – частные предприятия, 0,9 процента – предприятия с участием иностранного капитала, 0,2 процента – акционерные общества, 18,3 процента – прочие предприятия (см. рисунок 1).

Основой рыночного механизма являются экономические показатели, необходимые для планирования и объективной оценки производственно-хозяйственной деятельности предприятия, образования и использования специальных фондов, соизмерения затрат и результатов на отдельных стадиях воспроизводственного процесса. В условиях перехода к рыночной экономике главную роль в системе экономических показателей играет прибыль.

В экономической литературе отмечается возрастание роли и значения прибыли в современных условиях хозяйствования. Таким образом, наиболее полная и собирательная оценка значимости прибыли: «Прибылью (рентабельностью) оценивается эффективность хозяйствования, прибыль –

главный источник финансирования экономического и социального развития; прибыльность служит основным критерием выбора инвестиционных проектов и программ оптимизации текущих затрат, расходов, финансовых вложений».⁶

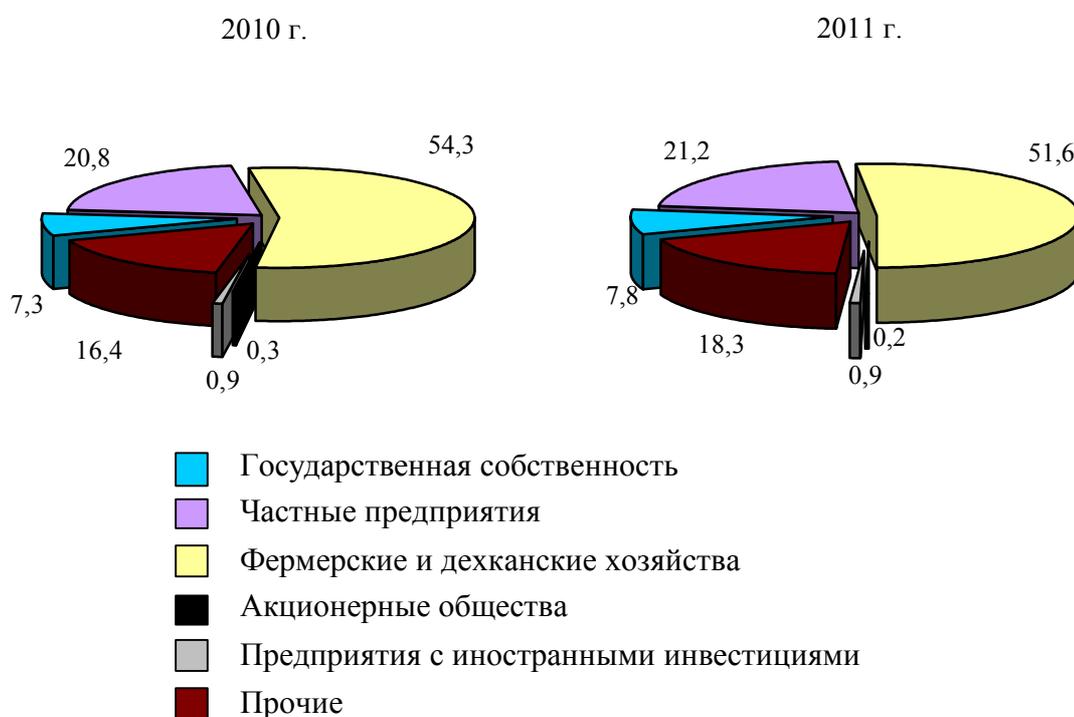


Рис. 1. Распределение зарегистрированных хозяйствующих субъектов – юридических лиц по формам собственности (на 1 января, в процентах к общему числу)⁷

Получение прибыли играет большую роль в стимулировании развития производства. Но в силу определенных обстоятельств или упущений в работе (невыполнение договорных обязательств, незнание нормативных документов, регулирующих финансовую деятельность предприятия) предприятие может понести убытки. Прибыль – это обобщающий показатель, наличие которого свидетельствует об эффективности производства, о благополучном финансовом состоянии.

⁶ Кашин В.А. Налоговое планирование для предприятий. – М: Финансы, ЮНИТИ, 2010, стр. 126

⁷ <http://www.stat.uz> – Государственный комитет Республики Узбекистан по статистике

Финансовое состояние предприятий – это характеристика его конкурентоспособности (т.е. платежеспособности, кредитоспособности), использования финансовых ресурсов и капитала, выполнения обязательств перед государством и другими организациями. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства предприятия и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников.

Базой порядка формирования прибыли служит принятая для всех предприятий, независимо от форм собственности, единая модель (см. рисунок 2).

Прибыль, которая учитывает все результаты производственно-хозяйственной деятельности предприятия, называется **балансовая прибыль**. Она включает: прибыль от реализации продукции (работ, услуг), прибыль от прочей реализации, доходов по внереализационным операциям, уменьшенным на сумму расходов по этим операциям (см. приложение 1).

Кроме того, различают прибыль, облагаемую налогом, и прибыль, не облагаемую налогом. После формирования прибыли предприятие производит уплату налогов, а оставшаяся часть прибыли в распоряжении предприятия, т.е. после уплаты налога на прибыль, называется чистой прибылью. Чистая прибыль, представляет собой разность между балансовой прибылью и налоговыми платежами за счет нее.

Этой прибылью предприятие может распоряжаться по собственному усмотрению, на производственное развитие, социальное развитие, поощрение работников, остальная нераспределенная прибыль, оставаясь в распоряжении предприятия, направляется на увеличение собственного капитала фирмы и может быть перераспределена в резервный фонд – фонд непредвиденных потерь, убытков; накопительный фонд – формирование средств для производственного развития; фонд потребления – средства для премирования сотрудников, оказание материальной помощи; фонд социального развития – на различные праздничные мероприятия.

Различные стороны производственной, сбытовой, снабженческой и финансовой деятельности предприятия получают законченную денежную оценку в системе показателей финансовых результатов. Обобщенно наиболее важные показатели финансовых результатов деятельности предприятия представляются в отчете о финансовых результатах.

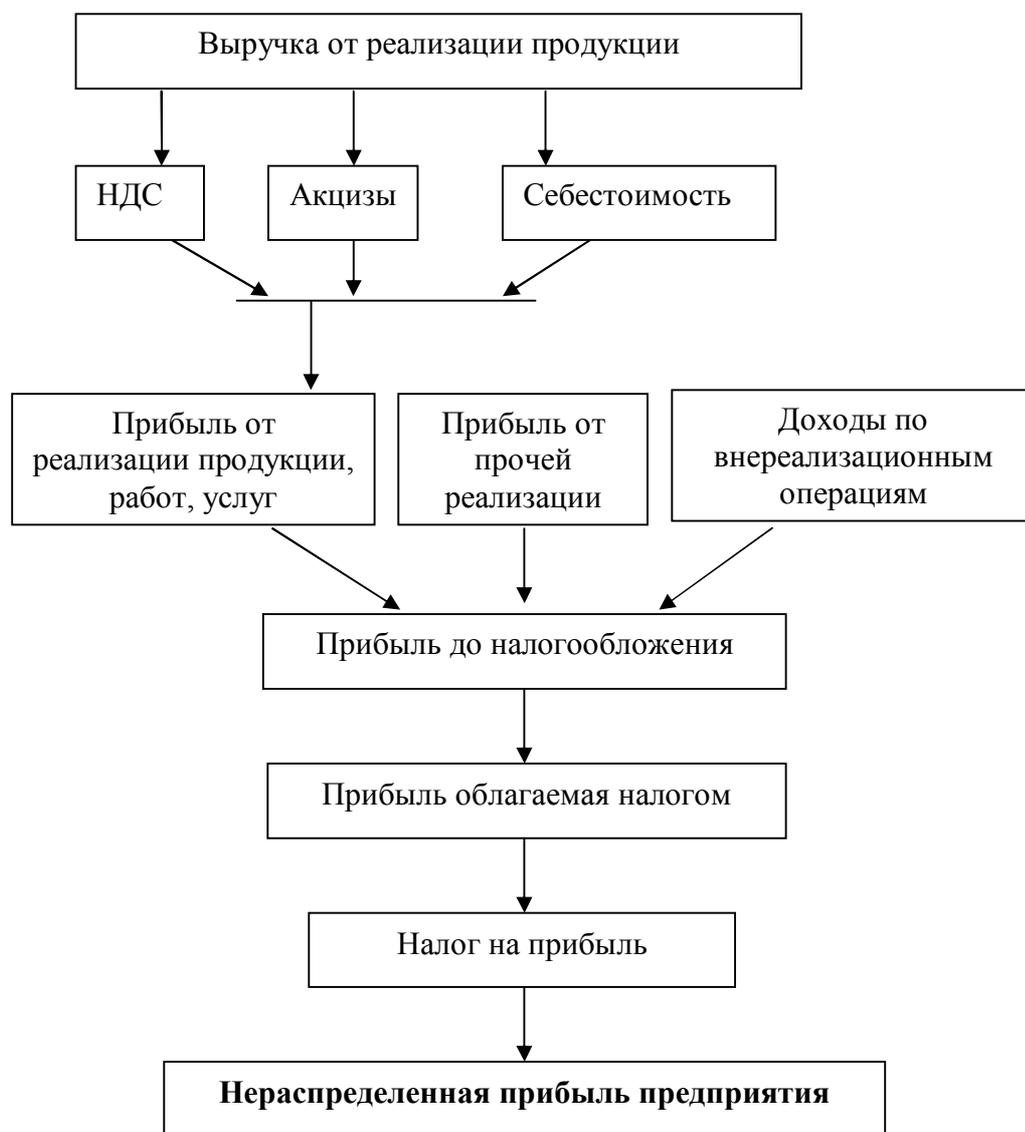


Рис. 2. Схема формирования прибыли хозяйствующего субъекта.⁸

Прибыль представляет собой конечный финансовый результат, характеризующий производственно-хозяйственную деятельность всего

⁸ Состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли: Учебник. – практ. пособи/ С.Ю.Кузнецова, Ю.А.Наумова, И.В.Захарова, О.И.Горюнова, – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2010. – стр. 75

предприятия, то есть составляет основу экономического развития предприятия.⁹

За счет отчислений от прибыли в бюджет формируется основная часть финансовых ресурсов государства, региональных и местных органов власти, и от их увеличения в значительной мере зависят темпы экономического развития страны, отдельных регионов, приумножения общественного богатства и в конечном счете повышения жизненного уровня населения. Прибыль представляет собой разность между суммой доходов и убытков, полученных от разных хозяйственных операций. Именно поэтому она характеризует конечный финансовый результат деятельности предприятий.

Основным показателем прибыли, используемой для оценки производственно-хозяйственной деятельности выступает: балансовая прибыль, прибыль от реализации выпускаемой продукции, валовая прибыль, налогооблагаемая прибыль, прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия или чистая прибыль.

Так как основную часть прибыли предприятия получают от реализации выпускаемой продукции, сумма прибыли находится под воздействием многочисленных факторов: изменения объема, ассортимента, качества, структуры произведенной и реализованной продукции, себестоимости отдельных изделий, уровня цен, эффективности использования производственных ресурсов.

Кроме того, на нее оказывают влияние соблюдение договорных обязательств, состояние расчетов между поставщиками и покупателями и др. Из прибыли производятся отчисления в бюджет, уплачиваются проценты по кредитам банка.

Главное предназначение прибыли в современных условиях хозяйствования – отражение эффективности производственно-сбытовой деятельности предприятия. Это обусловлено тем, что в величине прибыли

⁹ Маркетинговые стратегии роста прибыльности и стоимости бизнеса. Практика крупных российской компаний/ под ред. А.А. Бравермана; НО «Рос. Ассоциация маркетинга». – М.: ЗАО Изд-во «Экономика», 2007, стр.102

должно находить отражение соответствие индивидуальных затрат предприятия, связанных с производством и реализацией своей продукции и выступающих в форме себестоимости, общественно необходимых затрат, косвенным выражением которых должна явиться цена изделия. Увеличение прибыли в условиях стабильности оптовых цен свидетельствуют о снижении индивидуальных затрат предприятия на производство и реализацию продукции.¹⁰

В современных условиях повышается значение прибыли как объекта распределения, созданного в сфере материального производства чистого дохода между предприятиями и государством, различными отраслями народного хозяйства и предприятиями одной отрасли, между сферой материального производства и непромышленной сферой, между предприятиями и его работниками.

Работа предприятия в условиях перехода к рыночной экономике связана с повышением стимулирующей роли прибыли. Использование прибыли в качестве основного оценочного показателя способствует росту объема производства и реализации продукции, повышению его качества, улучшению использования имеющихся производственных ресурсов. Усиление роли прибыли обусловлено также действующей системой ее распределения, в соответствии которой повышается заинтересованность предприятий в увеличении не только общей суммы прибыли, но и особенно той ее части, которая остается в распоряжении предприятия и используется в качестве главного источника средств, направляемых на производственное и социальное развитие, а также на материальное поощрение работников в соответствии с качеством затраченного труда.

Таким образом, прибыль играет решающую роль в стимулировании дальнейшего повышения эффективности производства, усиления материальной заинтересованности работников в достижении высоких

¹⁰ Том Филтерштейн. Убойный маркетинг. 401 способ увеличить продажу, максимизировать прибыль и победить конкурентов / Т. Филтерштейн. - М.: Из-кий дом Гребенникова, 2010, стр. 156

результатов деятельности своего предприятия. Дальнейшее усиление распределительной и стимулирующей роли прибыли связано с совершенствованием механизма ее распределения.

1.2. Финансовый результат деятельности предприятия и факторы, влияющие на его образование

Финансовый результат представляет собой прирост (или уменьшение) стоимости собственного капитала организации, образовавшийся в процессе ее предпринимательской деятельности.

Прибыль от реализации продукции (работ, услуг) является преобладающей в составе общей прибыли.

Финансовый результат от реализации продукции (работ, услуг) определяется как разница между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) без НДС и акцизов и затратами на производство и реализации этой продукции (работ, услуг), включаемыми в себестоимость продукции и учитываемых при определении налогооблагаемой прибыли. (Коммерческие расходы, налог на добавленную стоимость, акцизы).

Первое, что необходимо учесть при определении финансового результата – это принятый учетной политикой предприятия метод определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения.¹¹

Метод определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) устанавливается предприятием на длительный срок (ряд лет) исходя из условий хозяйствования и заключаемых договоров.

Поскольку при формировании финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг) и, как следствие, налогооблагаемой базы, существенное влияние может оказать определение себестоимости, и поэтому требующие наиболее тщательного исполнения, является определение себестоимости продукции для целей налогообложения.

¹¹ http://www.mineconomy.cc.uz/Finansi_biznes_ekonomika/ – Министерство экономики РУз.

Основным документом, регулирующим вопросы определения себестоимости, является «Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов» (Утверждено постановлением КМ от 5 февраля 1999 года N 54). Себестоимость представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и реализацию этой продукции (включая расходы, связанные с ее сбытом, за исключением внереализационных расходов) (см.приложение 2).

Прибыль от прочей реализации представляет собой прибыль, полученную от реализации основных фондов и другого имущества, нематериальных активов. Прибыль от прочей реализации определяется как разница между выручкой от реализации и затратами на эту реализацию.

Прибыль от прочей реализации включает финансовые результаты (прибыль, убыток) от реализации продукции, работ, услуг подсобных и обслуживающих производств, а также от реализации покупных товарно-материальных ценностей. К прочей реализации предприятия относятся не включаемые в объем реализуемой продукции по основной деятельности работы и услуги непромышленного характера, в том числе и по капитальному ремонту и строительству: услуги транспортных хозяйств; реализация покупной теплоэнергии, пара, а также полученных со стороны полуфабрикатов, не подвергшихся обработке и монтажу.

Прибыль от реализации основных фондов и другого имущества определяется, как разница между продажной ценой и остаточной (или первоначальной) стоимостью этих фондов и имущества.

При этом остаточная стоимость применяется к имуществу (основные фонды, нематериальные активы, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы) по которому исчисляется износ, а по прочему имуществу учитывается первоначальная стоимость.

Первоначальная стоимость формируется из фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление, включая расходы по доставке, монтажу и установке.

В процессе эксплуатации основные средства теряют первоначальные качества, т. е. изнашиваются. Остаточная стоимость представляет разницу между первоначальной стоимостью и начисленной суммой износа.

Основные фонды предприятия представляют собой – средства труда вовлеченные в производственный процесс, и функционирующие в нем сохраняя свою натурально-вещественную форму и частично переносящие свою стоимость на готовую продукцию по мере износа.¹²

Руководители предприятий, как правило, уделяют большое внимание первым двум составляющим финансовых результатов. Между тем результаты внереализационных операций оказывают существенное влияние на финансовое положение предприятий, их платежеспособность, ликвидность.

Внереализационные операции – это хозяйственные операции, в результате которых у предприятий образуются доходы или расходы, не связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг).

В состав внереализационных доходов включаются:

- доходы от долевого участия в деятельности других предприятий, дивиденды по акциям, облигациям и другим ценным бумагам, принадлежащим предприятию;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- суммы, полученные от других предприятий (организаций) за невыполнение условий договоров штрафы, пени, неустойки, а также суммы, поступившие в погашение дебиторской задолженности, списанные ранее на убытки;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году и т.п.

¹² Алиев Б.Х. Теоретические основы налогообложения: учебное пособие. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009, стр.121

Конечный результат от внереализационных операций определяется путем сопоставления доходов от них с потерями.

Модель формирования и распределения финансовых результатов деятельности предприятия представлена на рисунке 3.

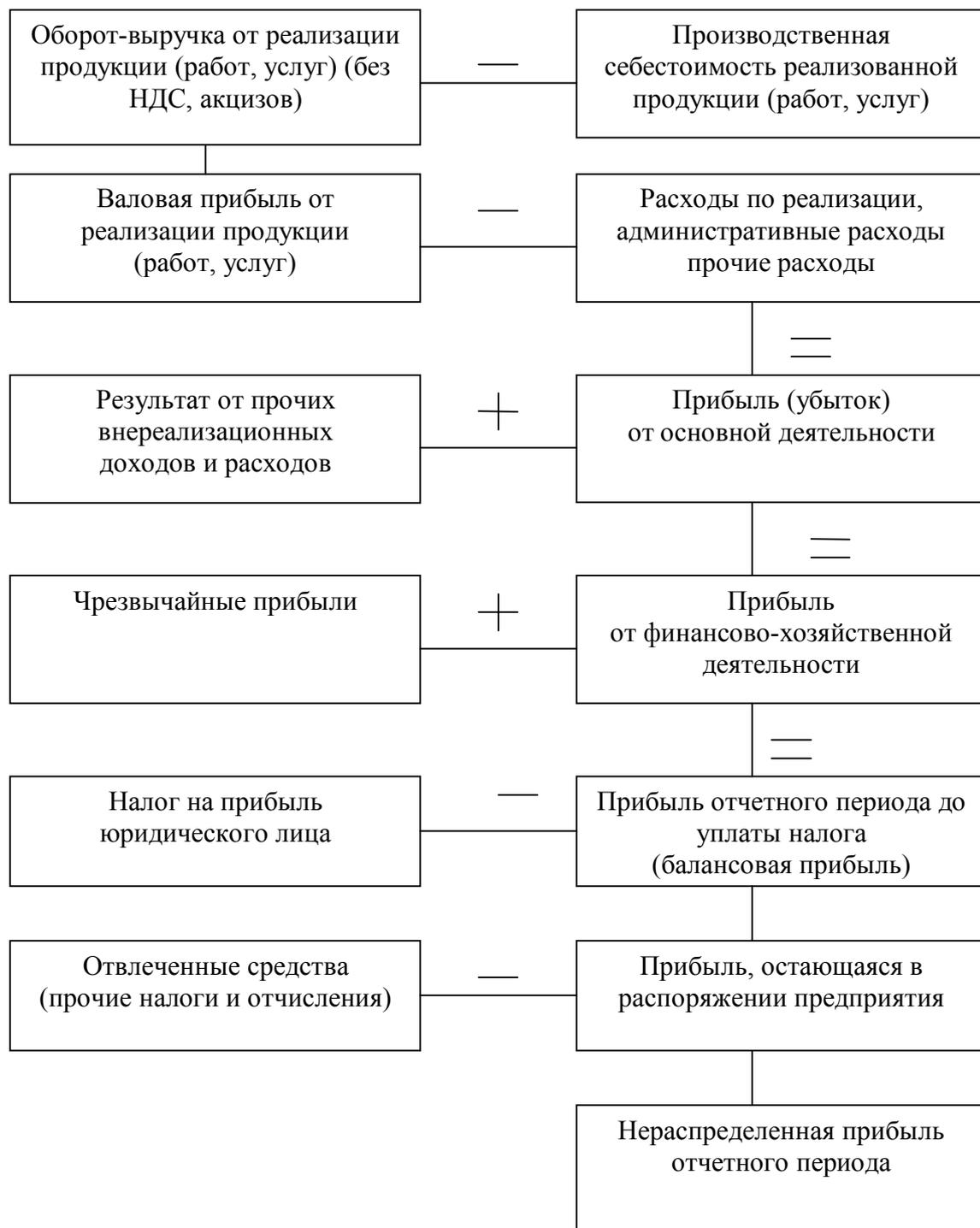


Рис. 3. Модель механизма формирования прибыли¹³

¹³ Галимзянов Р.Ф. Управление налогами на предприятии. – М.: Эксперт, 2010, стр. 249

Так как данные о финансовых результатах организации являются основной информацией необходимой для организаций, взаимодействующих с данной организацией, поэтому был рассмотрен порядок заполнения отчета о прибылях и убытках, который входит в состав годовой и квартальной отчетности организации.

По официальным данным за 2010 финансовый год всеми предприятиями и организациями по всем отраслям было получено 5.468,3 млрд.сум прибыли, или темп роста по отношению к 2009 году составил 102,7 %. (см.таблицу 2).

Таблица 2.

**Финансовые результаты деятельности
предприятий и организаций
за январь – ноябрь 2010г.¹⁴**

	Прибыль, убыток (-)	
	млрд.сум	в % к январю-ноябрю 2009г.
Всего	5468,3	102,7
из них:		
промышленность	2778,5	101,6
транспорт	1846,2	102,3
связь	101,4	52,1
строительство	61,8	109,1
торговля и общественное питание	324,2	126,3
геология и разведка недр, геодезическая и гидрометеорологическая службы	11,5	103,7
коммунальное хозяйство	-43,8	-
наука и научное обслуживание	7,5	101,3
финансы, кредит, страхование	308,7	117,2
другие отрасли	72,3	124,2

¹⁴ <http://www.stat.uz> – Государственный комитет Республики Узбекистан по статистике

Из них наибольший темп показала отрасль торговля и общественное питание 126,3 %, что в сумовом эквиваленте составило 324,2 млрд.сум.

В территориальном разрезе за 2010 лучших показателей по темпах прироста прибыли добилась Джизакская область 135,4 % к прошлому финансовому году, хотя по удельному весу занимает одну из самых последних позиций или 16,1 млрд.сум (см.таблицу 3).

Таблица 3.

**Финансовые результаты деятельности
предприятий и организаций ¹⁵
за январь – ноябрь 2010г.**

	Прибыль, убыток (-), млрд.сум	в % к январю-ноябрю 2009г.
Республика Узбекистан ^{*)}	5468,3	102,7
Республика Каракалпакстан	44,7	87,2
области:		
Андижанская	263,8	96,3
Бухарская	104,7	37,0
Джизакская	16,1	135,4
Кашкадарьинская	620,7	105,9
Навоийская	312,5	83,0
Наманганская	39,0	96,5
Самаркандская	72,3	112,0
Сурхандарьинская	49,7	108,7
Сырдарьинская	16,8	79,8
Ташкентская	645,8	123,4
Ферганская	197,8	61,5
Хорезмская	15,3	91,9
г. Ташкент	2846,1	109,7

¹⁵ <http://www.stat.uz> – Государственный комитет Республики Узбекистан по статистике

^{*)} Включая не распределенные данные по регионам.

Наибольший вес занимает предприятия и организации всех отраслей г.Ташкента – 2846,1 млрд.сум прибыли и темп роста по отношению к 2009 году составил 109,7 %.

Изменение экономических показателей за любой временной период происходит под влиянием множества разнообразных факторов. Многообразие факторов, влияющих на прибыль, требует их классификации, которая в то же время имеет важное значение для определения основных направлений, поиска резервов повышения эффективности хозяйствования.

Факторы, влияющие на прибыль, могут классифицироваться по разным признакам. Так выделяют *внешние* и *внутренние* факторы. К *внутренним* относятся факторы, которые зависят от деятельности самого предприятия и характеризуют различные стороны работы данного коллектива. К *внешним* факторам относятся факторы, которые не зависят от деятельности самого предприятия, но некоторые из них могут оказывать существенное влияние на темпы роста прибыли и рентабельности производства.

В свою очередь внутренние факторы подразделяются на *производственные* и *внепроизводственные*. *Внепроизводственные* факторы связаны в основном с коммерческой, природоохранной, претензионной и другими аналогичными видами деятельности предприятия, а производственные факторы отражают наличие и использование основных элементов производственного процесса, участвующих в формировании прибыли – это средства труда, предметы труда и сам труд.

По каждому из этих элементов выделяются группы *экстенсивных* и *интенсивных* факторов.¹⁶

К *экстенсивным* относятся факторы, которые отражают объем производственных ресурсов (например, изменения численности работников, стоимости основных фондов), их использования по времени (изменение продолжительности рабочего дня, коэффициента сменности оборудования и

¹⁶ Галимзянов Р.Ф. Управление налогами на предприятии. – М.: Эксперт, 2010, стр.244

др.), а также непроизводительное использование ресурсов (затраты материалов на брак, потери из-за отходов).

К *интенсивным* относятся факторы, отражающие эффективность использования ресурсов или способствующих этому (например, повышение квалификации работников, производительности оборудования, внедрение прогрессивных технологий).

В процессе осуществления производственной деятельности предприятия, связанной с производством, реализацией продукции и получением прибыли, эти факторы находятся в тесной взаимосвязи и зависимости.

Первичные факторы производства воздействуют на прибыль через систему обобщающих факторных показателей более высокого порядка. Эти показатели отражают, с одной стороны, объем и эффективность использования их потребленной части, участвующей в формировании себестоимости.

Таким образом, можно сделать вывод, что одни и те же элементы процесса производства, именно средства труда, предметы труда и труд, рассматриваются, с одной стороны, как основные первичные факторы увеличения объема промышленной продукции, а с другой – как основные первичные факторы, определяющие издержки производства.

Поскольку прибыль представляет собой разность между объемом произведенной продукции и ее себестоимостью, то ее величина и темпы роста зависят от тех же трех первичных факторов производства, которые воздействуют на прибыль через систему показателей объема промышленной продукции и издержек производства.

1.3.Необходимость системы налогообложения прибыли юридических лиц как источника бюджета государства

Среди множества экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику, важное место занимают налоги.

В условиях рыночных отношений, и особенно в переходный к рынку период, налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов, основой финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики. Государство широко использует налоговую политику в качестве определенного регулятора воздействия на негативные явления рынка. Налоги, как и вся налоговая система, являются мощным инструментом управления экономикой в условиях рынка. От того, насколько правильно построена система налогообложения, зависит эффективное функционирование всего народного хозяйства. В условиях высоких налоговых ставок неправильный или недостаточный учет налогового фактора может привести к весьма неблагоприятным последствиям или даже вызвать банкротство предприятия. С другой стороны, правильное использование предусмотренных законодательством льгот и скидок может обеспечить не только сохранность полученных финансовых накоплений, но и возможности финансирования расширения деятельности, новых инвестиций за счет экономии на налогах или даже за счет возврата налоговых платежей из казны.

Применение налогов является одним из экономических методов управления и обеспечения взаимосвязи общегосударственных интересов с коммерческими интересами предпринимателей и предприятий, независимо от ведомственной подчиненности, форм собственности и организационно-правовой формы предприятия. С помощью налогов определяются взаимоотношения предпринимателей, предприятий всех форм собственности с государственными и местными бюджетами, с банками, а также с вышестоящими организациями. При помощи налогов регулируется

внешнеэкономическая деятельность, включая привлечение иностранных инвестиций, формируется хозрасчетный доход и прибыль предприятия. С помощью налогов государство получает в свое распоряжение ресурсы, необходимые для выполнения своих общественных функций. За счет налогов финансируются также расходы по социальному обеспечению, которые изменяют распределение доходов. Система налогового обложения определяет конечное распределение доходов между людьми.¹⁷

В условиях перехода от административно-директивных методов управления к экономическим резко возрастает роль и значение налогов как регулятора рыночной экономики, поощрения и развития приоритетных отраслей народного хозяйства, через налоги государство может проводить энергичную политику в развитии наукоемких производств и ликвидации убыточных предприятий.

Именно налоговая система на сегодняшний день оказалась главным предметом дискуссий о путях и методах реформирования, а также острой критики.

Налоговая система в Республике Узбекистан была создана в 1991 году, когда был принят пакет законопроектов о налоговой системе.

Сегодня для любого гражданина Республики Узбекистан не секрет, что экономика функционирует исключительно по законам рынка. В условиях рыночных отношений центр экономической деятельности перемещается к основному звену всей экономики – предприятию. Именно на этом уровне создается вся необходимая обществу продукция, оказываются различные услуги. На предприятии сосредоточены наиболее квалифицированные кадры. Здесь решают вопросы экономного расходования ресурсов, применения высокопроизводительной техники, технологии и добиваются снижения до минимума издержек производства и увеличение реализации продукции.

¹⁷ Дмитриева Н.Г. Налоги и налогообложение: Учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2009., стр. 274

Разрабатываются бизнес-планы, применяется маркетинг, осуществляется эффективное управление – менеджмент.

Все это требует глубоких экономических знаний. Ведь в условиях рыночной экономики выживет лишь тот, кто наиболее грамотно и компетентно определит требования рынка, создаст и организует производство продукции, пользующейся спросом, обеспечит высоким доходом высококвалифицированных работников. Каждое предприятие отвечает за свою работу само, и само принимает решения о дальнейшем развитии.

Рыночная экономика определяет конкретные требования к системе управления предприятиями. Необходимо более быстрое реагирование на изменение хозяйственной ситуации с целью поддержания устойчивого финансового состояния и постоянного совершенствования производства в соответствии с изменением конъюнктуры рынка.

Предприятие самостоятельно планирует (на основе договоров, заключенных с потребителями и поставщиками материальных ресурсов) свою деятельность и определяет перспективы развития, исходя из спроса на производимую продукцию и необходимость обеспечения производственного и социального развития. Самостоятельно планируемым показателем в числе других стала прибыль. Но нельзя полагать, что планирование и формирование прибыли осталось лишь в сфере интересов только предприятия. В этом заинтересованы и государство (бюджет), и коммерческие банки, и инвестиционные структуры, и акционеры, и другие держатели ценных бумаг.

В условиях рыночной экономики любое государство широко использует налоговую политику в качестве регулятора воздействия на негативные явления рынка. Налоги, как и вся налоговая система, являются мощным инструментом управления экономикой в условиях рынка.

В современных условиях для управления предприятием необходим багаж знаний во многих областях экономики. Наряду с менеджментом,

маркетингом, бухгалтерским учетом и некоторыми другими направлениями основы налогообложения занимают одно из важнейших мест и являются неотъемлемой частью деятельности любого предприятия.

Налог на прибыль является общегосударственным. Это означает, что плательщики налога, объект налогообложения, размеры ставок налога, виды льгот и сроки уплаты устанавливаются законодательными актами Республики Узбекистан. При этом какие-либо изменения налоговых норм могут быть произведены только посредством внесения в установленном порядке уточнений в налоговое законодательство. Как и все общегосударственные налоги, налог на прибыль относится к общеобязательным. Он подлежит взиманию на всей территории Республики Узбекистан.

Исследуемый налог был введен государством для формирования бюджета в целом, без определенного целевого применения. Следовательно, его можно определить как абстрактный или общий.

Налог на прибыль является прямым, то есть его окончательная сумма целиком и полностью зависит от конечного финансового результата хозяйственной деятельности предприятий и организаций. Заглянув глубже, необходимо отметить, что налог на прибыль уплачивается с действительно полученного дохода и отражает фактическую платежеспособность налогоплательщика, а значит, рассматриваемый налог считается личным прямым.

Поступление налога на прибыль осуществляется одновременно в бюджеты различных уровней в пропорции, установленной согласно бюджетному законодательству, что говорит о регулирующем характере данного налога.

Все перечисленные данные о налоге на прибыль можно свести в классификационную таблицу (см. таблицу 4).

Классификация налога на прибыль¹⁸

<i>Классификационный признак</i>	<i>Тип налога на прибыль</i>
1. по органу, который устанавливает и конкретизирует налоги	общегосударственный
2. по порядку введения	общеобязательный
3. по способу взимания	личный прямой
4. по субъекту-налогоплательщику	налог с предприятий и организаций
5. по уровню бюджета	регулирующий
6. по целевой направленности	абстрактный
7. по срокам уплаты	периодично-календарный

В январе-декабре 2010 года в Государственный бюджет страны планировались поступления доходов 13 116 396,9 млн.сум, что на 2 695 014,4 млн.сум, или на 25,9 % больше, чем за соответствующий период 2009 года (см.таблицу 5).

Параметры государственного бюджета Республики Узбекистан, млн.сум¹⁹

Показатели		2008	2009	2010	Уд.вес (%) к итогу
I. Доходы без государственных целевых фондов - всего		7 108 257,4	10 421 382,5	13 116 396,9	100,0
1.	Прямые налоги	1 798 051,7	2 769 172,4	3 420 602,8	26,1
1.1	Налог на прибыль юридических лиц	361 178,5	542 342,9	645 476,1	4,9
1.2	Единый налоговый платеж для предприятий торговли и общественного питания	145 022,1	222 415,1	297 034,7	2,3
1.3	Единый налоговый платеж включая микрофирмы и малые предприятия	145 628,1	256 002,2	346 321,2	2,6
1.4	Налог на доходы физических лиц	888 524,0	1 281 600,0	1 535 033,4	11,7
1.5	Фиксированный налог на доходы юридических и физических лиц	81 690,9	108 600,0	139 145,7	1,1

¹⁸ Миляков Н.В. Налоги и налогообложение. Учебник. – М.: Норма, ИНФРА-М, 2009, стр.89

¹⁹ <http://www.mf.uz> – Министерство финансов Республики Узбекистан

1.6	Налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры	176 008,1	358 212,2	457 591,7	3,5
2.	Косвенные налоги	3 571 023,6	5 162 093,6	6 973 809,5	53,2
2.1	Налог на добавленную стоимость	2 000 865,2	3 093 980,9	3 987 982,3	30,4
2.2	Акцизный налог	1 170 405,2	1 503 827,0	2 191 092,1	16,7
2.3	Таможенная пошлина	247 827,5	361 100,0	479 267,2	3,7
2.4	Налог с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств	151 925,7	203 185,7	315 467,9	2,4
3.	Ресурсные платежи и налог на имущество	1 218 873,5	1 662 498,0	1 974 143,8	15,1
3.1	Налог на имущество	234 048,9	319 045,7	354 128,5	2,7
3.2.	Земельный налог	203 602,6	275 098,8	303 850,1	2,3
3.3	Налог за пользование недрами	746 302,0	1 024 844,0	1 265 000,0	9,6
3.4	Налог за пользование водными ресурсами	34 920,0	43 509,5	51 165,2	0,4
4.	Налог на сверхприбыль	203 562,1	238 498,2	25 695,7	0,2
5.	Прочие доходы	316 746,5	589 120,3	722 145,1	5,5

Основная масса доходов государственного бюджета обеспечена поступлениями НДС (30,4%), акцизного налога (16,7%), налога на доход физических лиц (11,7%) и налога за пользование недрами (9,6%).

Поступления налога на прибыль юридических лиц в государственный бюджет Республики Узбекистан в январе-декабре 2010 года планировались 645.476,1 млн.сум. По сравнению с январем-декабром 2009 года они выросли на 103.333,2 млн.сум, или на 19,0%.

В системе налогов Республики Узбекистан одним из наиболее экономически значимых является налог на прибыль. Вопросы, связанные с этим налогом, имеют большое значение как для государства, так как он является важной доходной статьей бюджета, так и для отдельных предприятий, так как сумма его выплат обычно одна из самых крупных. Налог на прибыль – это один из существенных источников пополнения государственной казны. В последнее время возникает множество споров по поводу эффективности применения этого налога.

ГЛАВА II. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ В УСЛОВИЯХ МОДЕРНИЗАЦИИ И ЛИБЕРАЛИЗАЦИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОТНОШЕНИЙ

2.1. Особенности налогообложения налогом на прибыль юридических лиц в современных налоговых условиях

В налоговой системе Республики Узбекистан налог на прибыль юридических лиц занимает важное место. Он служит инструментом перераспределения национального дохода и является одним из главных доходных источников государственного бюджета, а также и местных бюджетов.

Налогообложение прибыли юридических лиц регулируется статьями 126 - 166 Налогового кодекса.

С 1 января 2008 года налог называется налог на прибыль юридических лиц (*вместо налог на доходы (прибыль)*).

Плательщиками налога на прибыль являются юридические лица:

- резиденты Республики Узбекистан;
- нерезиденты Республики Узбекистан, осуществляющие деятельность в Республике Узбекистан через постоянное учреждение или получающие доходы, источник образования которых находится на территории Республики Узбекистан.

Не являются плательщиками налога на прибыль юридических лиц:

- некоммерческие организации. При осуществлении предпринимательской деятельности некоммерческие организации являются плательщиками налога с прибыли, полученной от осуществления ими предпринимательской деятельности;
- юридические лица, для которых в соответствии с Налоговым кодексом предусмотрен упрощенный порядок налогообложения.

В январе-декабре 2010г. вновь зарегистрировано 42,7 тыс. предприятий и организаций. Значительное количество вновь созданных предприятий приходится на г.Ташкент (16,6 процента от всех зарегистрированных по республике), Кашкадарьинскую (11,0 процента), Ферганскую (9,1 процента), Ташкентскую (8,0 процента) и Самаркандскую (7,2 процента) области (см.таблицу 6).

Таблица 6.

Количество предприятий и организаций²⁰
(без фермерских хозяйств)

(единиц)

	Зарегистри- ровано на 1 января 2011 года	За январь-декабрь 2010 года	
		создано	ликвидировано
Республика Узбекистан	283421	37062	24148
Республика Каракалпакстан	13126	2215	1543
области:			
Андижанская	23364	2703	1562
Бухарская	16706	2345	3429
Джизакская	8989	1492	635
Кашкадарьинская	48138	4236	3165
Навоийская	8041	980	799
Наманганская	16979	2270	902
Самаркандская	19571	2290	1690
Сурхандарьинская	15069	1879	1997
Сырдарьинская	7890	1355	547
Ташкентская	23146	3120	1094
Ферганская	24333	3132	1567
Хорезмская	14352	1953	884
г.Ташкент	43717	7092	4334
Чиланзарский район	5736	793	464

²⁰ <http://www.stat.uz> – Государственный комитет Республики Узбекистан по статистике

В отраслевой структуре вновь зарегистрированных предприятий на долю торговли и общественного питания приходится 27,0 процента, сельского хозяйства – 25,5 процента, промышленности – 16,6 процента.

В отчетном периоде ликвидировано 35,0 тыс. предприятий и организаций, в том числе 4751 ликвидировано добровольно.

В отраслевой структуре ликвидированных предприятий на долю сельского хозяйства приходится 48,7 процента, торговли и общественного питания – 22,6 процента, промышленности – 9,4 процента.

Объектом обложения налогом на прибыль юридических лиц являются:

- прибыль резидентов Республики Узбекистан, а также нерезидентов Республики Узбекистан, осуществляющих деятельность в Республике Узбекистан через постоянное учреждение;
- доходы резидентов Республики Узбекистан и нерезидентов Республики Узбекистан, облагаемые у источника выплаты без осуществления вычетов.

Налогооблагаемая база определяется следующим образом (статья 128 Налогового кодекса):

Налого- облагаемая база	=	совокуп- ный доход	-	вычитае- мые расходы	-	льготы* и умень- шения	-	суммы переносимых убытков (при наличии убытков прошлых периодов)
-------------------------------	---	-----------------------	---	----------------------------	---	------------------------------	---	---

**) льготы, предусмотренные статьей 158 НК, иными законами и решениями Президента Республики Узбекистан*

До 1 января 2008 года совокупный доход структурировался в соответствии с Положением о составе затрат и включал:

- доходы от основной производственной деятельности (выручка от реализации продукции (работ, услуг) и прочие доходы от основной деятельности);
- доходы по финансовой деятельности;
- чрезвычайные доходы.

С 1 января 2008 года совокупный доход в целях налогообложения подразделяется на две группы: **реализационные** и **прочие доходы**. При этом в прочие доходы включены прочие доходы от основной деятельности, доходы по финансовой деятельности и чрезвычайные доходы. Дивиденды и проценты, облагаемые налогом у источника выплаты в Республике Узбекистан, из совокупного дохода вычитаются.

Доходы, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в суммы по курсу Центрального банка на дату их образования (признания - на день предъявления расчетных документов (дату выписки счета-фактуры) за отгруженную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги)) и учитываются в совокупности с доходами, полученными в национальной валюте.

Вычитаемыми в целях налогообложения признаются:

- материальные расходы (статья 142 Налогового кодекса);
- расходы на оплату труда (статья 143);
- расходы на амортизацию (статья 144);
- прочие расходы (статья 145);
- расходы отчетного периода, вычитаемые из налогооблагаемой прибыли в будущем (статья 146).

Налогооблагаемая прибыль **уменьшается** на сумму:

- средств, которые определены статьей 159 Налогового кодекса;
- льгот по налогу на прибыль;
- переносимых убытков (при наличии убытков прошлых периодов, подлежащих переносу в текущий налоговый период) в порядке и на условиях, определенных статьей 161 Налогового кодекса.

Для предприятий-плательщиков налога на сверхприбыль сумма чистой сверхприбыли, определяемая как разница между суммой сверхприбыли за отчетный период и суммой налога за пользование недрами, обязательных отчислений во внебюджетный Пенсионный фонд, Республиканский дорожный фонд и внебюджетный Фонд реконструкции, капитального

ремонта и оснащения образовательных учреждений (до 1.01.2011 г. - Фонд школьного образования) в доле, приходящейся на сверхприбыль, не включается в налогооблагаемую базу при исчислении налога на прибыль юридических лиц и налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры.

Согласно статье 256 Налогового кодекса для иностранных инвесторов объектом обложения налогом на прибыль по доходам, полученным при выполнении работ по соглашению о разделе продукции, является стоимость прибыльной продукции, принадлежащей иностранному инвестору по условиям соглашения, без проведения вычетов.

Основным документом, регулирующим вопросы определения финансового результата предприятия, является «Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов» (Утверждено постановлением КМ от 5 февраля 1999 года N 54).

Финансовые результаты деятельности хозяйствующего субъекта характеризуются следующими показателями прибыли:²¹

- **валовая прибыль** от реализации продукции, которая определяется как разница между чистой выручкой от реализации и производственной себестоимостью реализованной продукции:

$$ПВ=ЧВР-СР,$$

где ПВ - валовая прибыль; ЧВР - чистая выручка от реализации; СР - производственная себестоимость реализованной продукции;

- **прибыль от основной деятельности**, которая определяется как разница между валовой прибылью от реализации продукции и расходами периода, и плюс прочие доходы или минус прочие убытки от основной деятельности:

$$ПОД=ПВ-РП+ПД-ПУ,$$

²¹ Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов (Приложение к Постановлению КМ Уз от 05.02.1999 г. N 54)

где ПОД - прибыль от основной деятельности; РП - расходы периода; ПД - прочие доходы от основной деятельности; ПУ - прочие убытки от основной деятельности;

- **прибыль (или убыток) от общехозяйственной деятельности**, которая рассчитывается как сумма прибыли от основной деятельности плюс доходы и минус расходы по финансовой деятельности:

$$ПО = ПОД + ДФ - РФ,$$

где ПО - прибыль от общехозяйственной деятельности; ДФ - доходы от финансовой деятельности; РФ - расходы по финансовой деятельности;

- **прибыль до уплаты налога**, которая определяется как прибыль от общехозяйственной деятельности плюс чрезвычайная прибыль и минус чрезвычайные убытки:

$$ПДН = ПО + ПЧ - УЧ,$$

где ПДН - прибыль до уплаты налога; ПЧ - чрезвычайная прибыль; УЧ - чрезвычайные убытки;

- **чистая прибыль года**, которая остается в распоряжении хозяйствующего субъекта после уплаты налога, представляет собой прибыль до уплаты налогов за вычетом налога на прибыль и минус другие налоги и платежи, предусмотренные законодательством:

$$ПЧ = ПДН - ННД - НД,$$

где ПЧ - чистая прибыль; ННД - налог на прибыль; НД - другие налоги и платежи.

В соответствии с этим же Положением имеется перечень затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) и расходы периода, которые определяются в целях:

- формирования на счетах бухгалтерского учета полной и точной информации о всех затратах, которые возникают у хозяйствующего субъекта в ходе производства и реализации продукции (работ, услуг), для определения рентабельности его деятельности и рыночной конкурентоспособности;

- правильного определения базы налогообложения.

Согласно требованиям этого Положения все затраты группируются на:

- затраты, включаемые в **производственную себестоимость** продукции:

а) прямые и косвенные материальные затраты;

б) прямые и косвенные затраты на труд;

в) прочие прямые и косвенные затраты, включая накладные расходы производственного характера;

- затраты, не включаемые в производственную себестоимость, но включаемые в *расходы периода*, которые учитываются в прибыли от основной деятельности:

а) расходы по реализации;

б) расходы по управлению (административные расходы);

в) прочие операционные расходы и убытки;

- *расходы по финансовой деятельности* хозяйствующего субъекта, учитываемые при расчете прибыли или убытка от его общехозяйственной деятельности:

а) расходы по процентам;

б) отрицательные курсовые разницы по операциям с иностранной валютой;

в) переоценка средств, вложенных в ценные бумаги;

г) прочие расходы по финансовой деятельности;

- *чрезвычайные убытки*, которые учитываются при расчете прибыли или убытка до уплаты налога на прибыль.

Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль юридических лиц:

Налоговым периодом по налогу на прибыль является календарный год, отчетным – квартал.

Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет, определяется налогоплательщиками самостоятельно исходя из налогооблагаемой базы и установленной ставки (см.таблицу 7).

Расчет текущих платежей по налогу на прибыль основан на оценке предполагаемой налогооблагаемой прибыли. Как правило, предполагаемую прибыль можно оценить на основе суммы прибыли прошедшего отчетного периода.

**Порядок исчисления и уплаты налога
на прибыль юридических лиц²²**

Размер предполагаемой налогооблагаемой прибыли	Порядок уплаты
Свыше 200-кратного минимального размера заработной платы	ежемесячно - текущие платежи налога ежеквартально - окончательный расчет
До 200-кратного минимального размера заработной платы	ежеквартально нарастающим итогом с начала года, с зачетом сумм налога, исчисленных за предыдущие кварталы исходя из фактически полученной прибыли, без уплаты текущих платежей

Вид платежа	Порядок расчета	Срок сдачи расчета*	Срок уплаты
Текущие платежи	начисляются исходя из предполагаемой налогооблагаемой прибыли на текущий квартал и установленной ставки налога***	до 10 числа первого месяца текущего квартала в ГНИ представляют справку в соответствии с которой начисляются текущие платежи	уплата производится не позднее 15 числа каждого месяца равными долями в размере одной трети квартальной суммы налога на прибыль
Окончательные расчеты	исчисляются исходя из фактически полученной налогооблагаемой прибыли. При этом начисленные суммы текущих платежей принимаются к зачету налога, начисленного за соответствующий период	в сроки представления квартальной и годовой финансовой отчетности ** в ГНИ представляют расчеты по налогу на прибыль	не позднее сроков сдачи расчетов (до 1.01.2008 г. - в течение 5 дней со дня сдачи расчета)

**) за исключением предприятий с иностранными инвестициями*

****) на 2011 год ставки налога на прибыль юридических лиц установлены в Приложении N 7 к Постановлению Президента РУз от 24.12.2010 г. N ПП-1449.*

При этом необходимо учитывать возможное увеличение объемов производства и реализации, так как, если по итогам квартала общая сумма выплаченных текущих платежей окажется меньше фактической суммы налога за этот квартал более чем на 10 %, то тогда придется уплатить пени

²² Аналитическая работа студентки

(статья 164 Налогового кодекса). При этом расчет пени производится ежемесячно, исходя из одной третьей части суммы превышения фактической суммы налога над суммой уплаченных авансовых платежей за период от даты уплаты авансового платежа в каждом месяце квартала до даты окончания квартала.

Микрофирмы и малые предприятия, перешедшие с уплаты единого налогового платежа на уплату налогов и других обязательных платежей в общеустановленном порядке, не производят уплату текущих платежей по налогу на прибыль за первый отчетный квартал на основании части второй статьи 354 Налогового кодекса.

Постоянное учреждение нерезидента Республики Узбекистан уплачивает налог на прибыль юридических лиц, а также налог с чистой прибыли один раз в год, без уплаты текущих платежей, в течение месяца после срока представления расчета.

Сумма налога на прибыль юридических лиц, уплаченная за пределами Узбекистана, засчитывается при уплате налога на прибыль юридических лиц в Республике Узбекистан в соответствии с международными договорами Узбекистана.

Международными договорами устанавливаются следующие правила зачета налога на прибыль, уплаченного за пределами своего государства - сумма вычета не может превышать сумму налога на указанный доход, рассчитанного в соответствии с налоговым законодательством и правилами того государства, налоговым резидентом которого является организация, получившая доход за пределами своей страны.

Зачет уплаченных в иностранных государствах налогов производится при фактической уплате налога на прибыль в Узбекистане. Основанием для зачета является платежное извещение, справка компетентного органа иностранного государства или иной документ, подтверждающий факт уплаты налога на прибыль юридических лиц за пределами республики (статья 166 Налогового кодекса).

Сумма излишне уплаченного налога на прибыль (положительная разница между уплаченной и начисленной к уплате суммой налога в бюджет, определяемая на основании представленной налоговой отчетности) подлежит зачету или возврату в порядке, установленном главой 10 Налогового кодекса.

В случае утраты или уничтожения налогоплательщиком учетной документации сумма налога на прибыль юридических лиц, подлежащая уплате в бюджет, рассчитывается налоговыми органами.

После получения заявления налогоплательщика налоговая инспекция рассчитывает сумму налога, на основании следующей имеющейся информации:

- ✓ налоговой и финансовой отчетности налогоплательщика, представленной за предыдущие периоды;
- ✓ учетных данных о налогоплательщике;
- ✓ сведений, полученных от органов и организаций, представляющих информацию органам государственной налоговой службы в установленном законодательством порядке.

Если налогоплательщик не согласен с рассчитанной суммой налога, он предоставляет в налоговые органы отчетность, в соответствии с которой и производит уплату налога. Ответственность за достоверность данных, указанных в данной налоговой отчетности, возлагается на налогоплательщика.

Налог на прибыль юридических лиц у *источника выплаты* исчисляется путем применения установленных ставок к сумме выплачиваемого дохода без осуществления вычетов.

Налог на прибыль юридических лиц у источника выплаты обязаны удерживать юридические лица в момент выплаты:

- дивидендов и процентов;
- доходов нерезидентам Республики Узбекистан.

Ответственность за удержание и перечисление налога на прибыль юридических лиц в бюджет несет источник выплаты дохода, а также

нерезиденты Республики Узбекистан, осуществляющие деятельность в Узбекистане через постоянное учреждение, выплачивающие доход другим нерезидентам Узбекистана.

2.2. Анализ формирования доходной части местного бюджета в современных условиях рыночной экономики

За поступлениями в бюджет налоговых и неналоговых платежей осуществляют территориальные органы государственной налоговой службы, которые являются уполномоченными органами в области реализации налоговой политики государства (см. приложение 3).

План поступлений в 2009 году по основным налогам в доходную часть местного бюджета Чиланзарского района выполнен на 99,28 %, получено доходов 94.442,2 млн.сум, что меньше планируемого уровня на 689,4 млн.сум (см. таблицу 8).

Таблица 8.

Сведения о поступлениях по основным налогам в доходную часть бюджета Чиланзарского района в 2009 г.²³

млн.сум

№	Наименование налогов	2009				темпы роста к плану	
		план	уд.вес	факт	уд.вес	(+; -)	в %
1	Налог на добавленную стоимость	54 965,0	57,78	54 994,1	58,23	29,1	100,05
2	Налог на прибыль юридических лиц	20 177,1	21,21	20 227,7	21,42	50,6	100,25
3	Единый налоговый платеж	13 948,0	14,66	12 859,6	13,62	-1 088,4	92,20
4	Налог на имущество	2 686,7	2,82	2 961,1	3,14	274,4	110,21
5	Налог за пользование водными ресурсами	50,0	0,05	54,8	0,06	4,8	109,60
6	Земельный налог	3 304,8	3,47	3 344,9	3,54	40,1	101,21
	Всего поступлений:	95 131,6	100,0	94 442,2	100,0	-689,4	99,28

²³ Аналитическая работа студентки на основе отчетности ГНИ Чиланзарского района г.Ташкента

Основная причина не исполнения запланированных показателей повлияла отрицательная динамика поступлений по единому налоговому платежу: при плане 13.948,0 млн.сум было собрано 12.859,6 млн.сум или на 1.088,4 млн.сум меньше. По остальным налогам планы были выполнены. Так наибольший темп в 110,21% показал налог на имущество при плане 2.686,7 млн.сум фактические поступления составили 2.961,1 млн.сум. Фактические поступления по налогу на прибыль юридических лиц выросли всего на 0,25% или 50,6 млн.сум: при плане 20.177,1 млн.сум показатель достиг до 20.227,7 млн.сум.

Удельный вес поступлений по основным налогам в бюджет Чиланзарского района в 2009 году представлен на следующей диаграмме (см.рисунок 4).

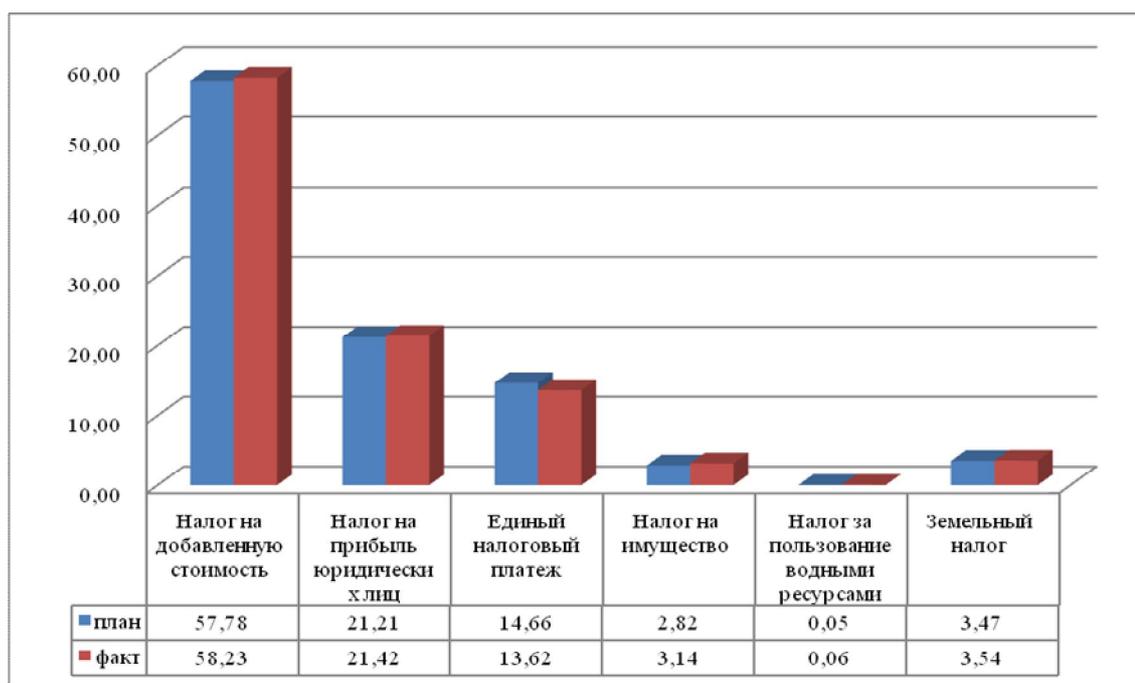


Рис.4. Удельный вес по основным налогам в общей структуре налоговых поступлений в бюджет Чиланзарского района в 2009 г.²⁴

Показатели удельного веса поступлений по основным налогам в бюджет района различен. Так наибольший показатель принадлежит НДС при плане поступлений 57,8%, фактический показатель составил 58,2%, что составляет больше половины всех поступлений в бюджет района.

²⁴ Аналитическая работа студентки на основе отчетности ГНИ Чиланзарского района г.Ташкента

В тоже время наименьшую долю занимает налог за пользование водными ресурсами – 0,06 от всех основных налогов. Причина столь низкого показателя является отсутствие производственных мощностей по использованию водных ресурсов в финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций.

Налог на прибыль юридических лиц занимает вторую позицию: при плановых поступлениях в 21,2%, фактический показатель достиг 21,4% от всех налоговых поступлений.

За 2010 финансовый год в бюджет Чиланзарского района поступило денежных средств на сумму 216.589,2 млн.сум, вместо запланированных 216.127,5 млн.сум или план выполнен на 100,21%.

Поступления в 2010 году по основным налогам в доходную часть местного бюджета план выполнен на 100,85%, получено доходов 108.617,2 млн.сум, что больше планируемого уровня на 915,5 млн.сум (см.таблицу 9).

Таблица 9.

Сведения о поступлениях по основным налогам в доходную часть бюджета Чиланзарского района в 2010 г.²⁵

млн.сум

№	Наименование налогов	2010				темпы роста к плану	
		план	уд.вес	Факт	уд.вес	(+; -)	в %
1	Налог на добавленную стоимость	55 954,0	51,95	56 049,4	51,60	95,4	100,17
2	Налог на прибыль юридических лиц	15 131,0	14,05	15 305,1	14,09	174,1	101,15
3	Единый налоговый платеж	29 842,0	27,71	30 194,4	27,80	352,4	101,18
4	Налог на имущество	2 848,2	2,64	3 062,4	2,82	214,2	107,52
5	Налог за пользование водными ресурсами	51,3	0,05	58,7	0,05	7,4	114,42
6	Земельный налог	3 875,2	3,60	3 947,2	3,63	72,0	101,86
	Всего поступлений:	107 701,7	100,0	108 617,2	100,0	915,5	100,85

²⁵ Аналитическая работа студентки на основе отчетности ГНИ Чиланзарского района г.Ташкента

Основная причина исполнения запланированных показателей повлияли положительная динамика поступлений по единому налоговому платежу: при плане 29.842,0 млн.сум было собрано 30.194,4 млн.сум или на 352,4 млн.сум больше, а также по налогу на имущество: при плане 2.848,2 млн.сум было собрано на 214,2 млн сум больше достиг показатель 3.062,4 млн.сум. По остальным налогам планы были также выполнены. Так наибольший темп в 114,42% показал налог за пользование водными ресурсами при плане 51,3 млн.сум фактические поступления составили 58,7 млн.сум. Фактические поступления по налогу на прибыль юридических лиц выросли всего на 1,15% или 174,1 млн.сум: при плане 15.131,0 млн.сум показатель достиг до 15.305,1 млн.сум.

Удельный вес поступлений по основным налогам в бюджет Чиланзарского района в 2010 году представлен на следующей диаграмме (см.рисунок 5).

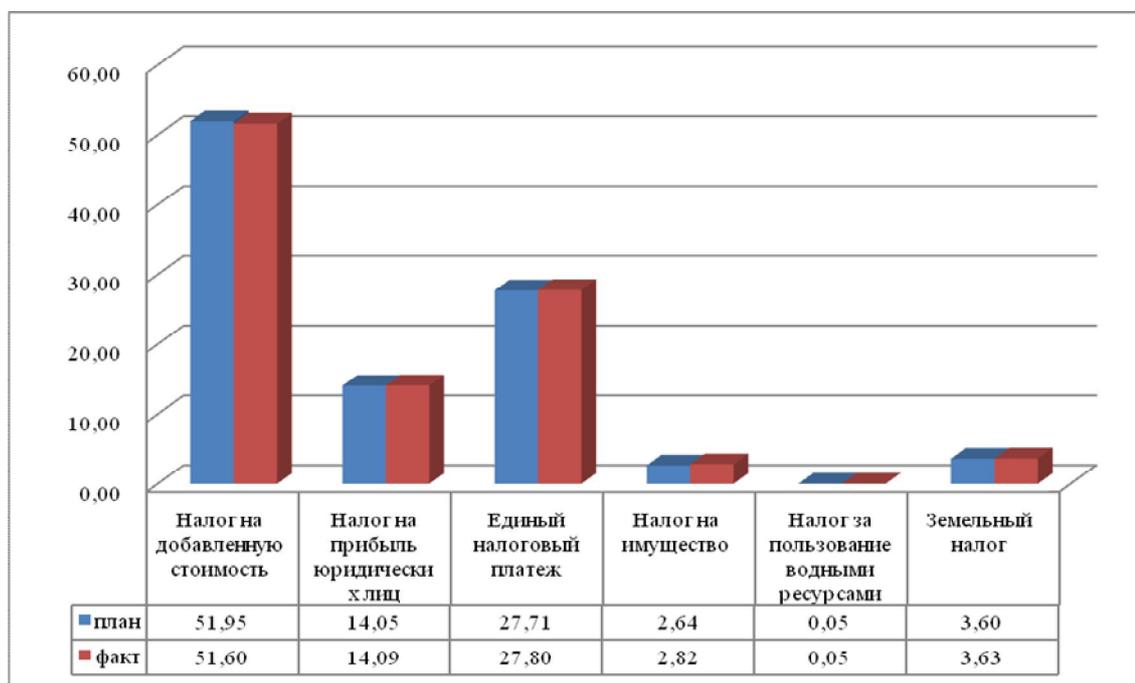


Рис.5. Удельный вес по основным налогам в общей структуре налоговых поступлений в бюджет Чиланзарского района в 2010 г.²⁶

Показатели удельного веса поступлений по основным налогам в бюджет района различен. Так наибольший показатель принадлежит НДС при

²⁶ Аналитическая работа студентки на основе отчетности ГНИ Чиланзарского района г.Ташкента

плане поступлений 51,95%, фактический показатель составил 51,60%, что составляет больше половины всех поступлений в бюджет района.

В тоже время наименьшую долю занимает налог за пользование водными ресурсами – 0,05% от всех основных налогов. Причина столь низкого показателя является отсутствие производственных мощностей по использованию водных ресурсов в финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций.

Однако налог на прибыль юридических лиц потерял вторую позицию: при плановых поступлений в 14,05%, фактический показатель достиг 14,09% от всех налоговых поступлений. Второе место занимает единый налоговый платеж фактический удельный вес, которого равен 27,80%

Основные показатели о фактических поступлениях за период 2007-2010 года представлены на следующей таблице (см.таблицу 10).

Таблица 10.

Сведения о поступлениях по основным налогам в доходную часть бюджета Чиланзарского района²⁷

млн.сум

№	Наименование налогов	2007	2008	2009	2010	темпы роста к 2009	
						(+; -)	в %
1	Налог на добавленную стоимость	19 875,5	33 452,7	54 994,1	56 049,4	1 055,3	101,92
2	Налог на прибыль юридических лиц	8 090,5	16 009,3	20 227,7	15 305,1	-4 922,6	75,66
3	Единый налоговый платеж	9 489,5	11 432,2	12 859,6	30 194,4	17 334,8	234,80
4	Налог на имущество	2 707,9	2 098,1	2 961,1	3 062,4	101,3	103,42
5	Налог за пользование водными ресурсами	39,6	36,2	54,8	58,7	3,9	107,12
6	Земельный налог	3 042,1	3 293,5	3 344,9	3 947,2	602,3	118,01
	Всего поступлений:	43 245,1	66 322,0	94 442,2	108 617,2	14 175,0	115,01

В данной таблице представлена положительная динамика роста дохода местного бюджета по основным налогам из года в год. Так если в 2007 году доходная часть по налоговым поступлениям вышеприведенных налогов

²⁷ Аналитическая работа студентки на основе отчетности ГНИ Чиланзарского района г.Ташкента

составила 43.245,1 млн.сум, то в 2010 году эта сумма достигла 108.617,2 млн.сум или возросла в 2,5 раза.

Основная причина исполнения данных показателей повлияли положительная динамика поступлений по единому налоговому платежу: при сумме 2007 года 9.489,5 млн.сум уже в 2010 году было собрано 30.194,4 млн.сум или рост составил в 3,2 раза. Особенно резкий скачок произошел в 2010 году на 17.334,8 млн.сум или показатель 2010 года превысил показатель 2009 года на 234,80%

НДС также представляет положительную динамику из года в год: при сумме 2007 года 19.875,5 млн.сум он вырос до 56.049,4 млн.сум или рост составил в 2,8 раза.

Фактические поступления за 2010 года по налогу на прибыль юридических лиц, к сожалению не выросли и всего составили 75,66% от показателя 2009 года: при сумме 15.305,1 млн.сум в 2010 году показатель не достиг результата 2009 года или на 4.922,6 млн.сум было меньше поступлений в бюджет района.

Удельный вес поступлений по основным налогам в бюджет Чиланзарского района за анализируемый период 2007-2010 годов представлен на следующей диаграмме (см.рисунок 6).

Показатели удельного веса поступлений по основным налогам в бюджет района различен. Так лидирующие позиции за анализируемый период принадлежит НДС: при поступлениях в 2007 году удельный вес этого налога был на уровне 45,96%, то уже в 2010 году показатель достиг 51,60%, что составляет больше половины всех поступлений в бюджет района.

В тоже время наименьшую долю занимает налог за пользование водными ресурсами, более того удельный вес этого налога уменьшается: с 0,09% в 2007 году до 0,05% в 2010 году. Причина столь низкого показателя является отсутствие производственных мощностей по использованию водных ресурсов в финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций.

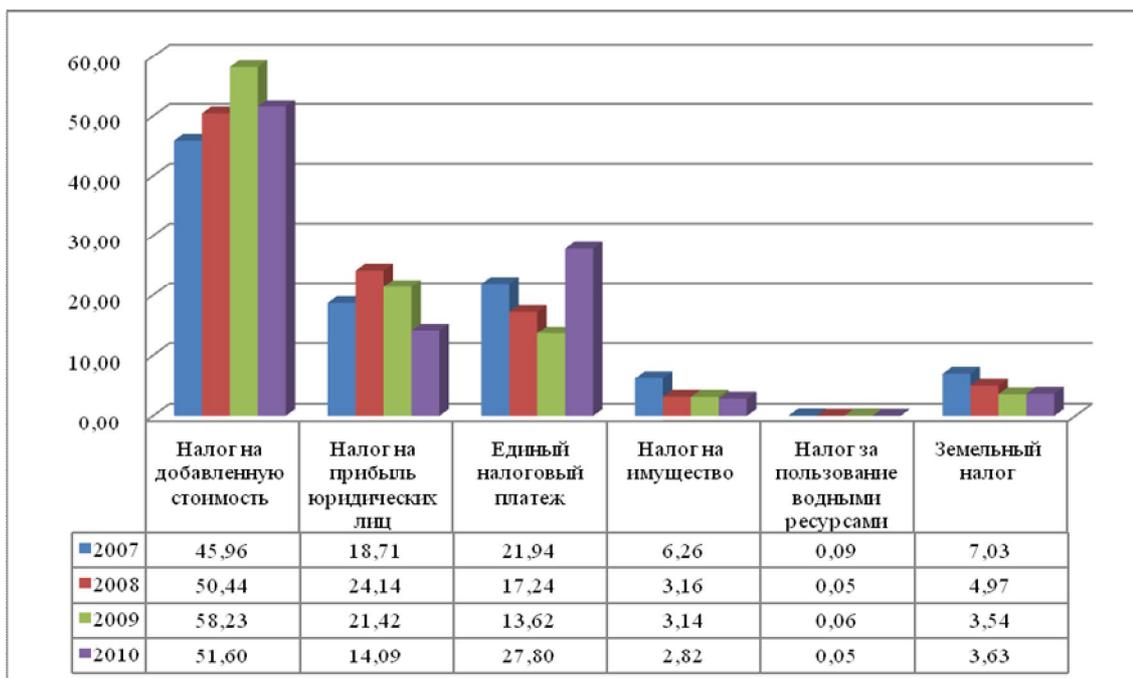


Рис.6. Удельный вес по основным налогам в общей структуре налоговых поступлений в бюджет Чиланзарского района в 2007-2010 гг.²⁸

Удельный вес налога на прибыль юридических лиц не стабилен в рассматриваемый период, более того он теряет лидирующие позиции: если в 2007 году удельный вес этого налога был 18,71%, в следующем 2008 году 24,14%, то далее он уменьшается – 21,42% в 2009 году и 14,09% в 2010 году. Причина такого уменьшения является увеличение числа предприятий и организаций – плательщиков по упрощенной системе налогообложения, а именно субъектов малого и частного предпринимательства. Сначала анализируемого периода удельный вес единого налогового платежа уменьшался из года в год: в 2007 году 21,94%, в 2008 году – 17,24% и 2009 году 13,62. Но далее наблюдается рост – в 2010 году показатель достиг второго места среди всех налоговых поступлений и фактический удельный вес стал равен 27,80%.

В целом можно заметить об увеличении налоговых поступлений в бюджет Чиланзарского района из года в год. Здесь необходимо также отметить о желании субъектов предпринимательства осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность не в теневой экономике и

²⁸ Аналитическая работа студентки на основе отчетности ГНИ Чиланзарского района г.Ташкента

представлять необходимую статистическую информацию государственным статистическим органам. В свою очередь со стороны налоговых органов предоставляется своевременная консультация по налоговым обязательствам налогоплательщиков и те, при необходимости получения ответов на свои вопросы, имеют возможность получить своевременную консультацию квалифицированных специалистов.

2.3. Система льгот при налогообложении прибыли – как мера стимулирования предпринимательской деятельности

В экономической практике государства широко используют систему предоставления налоговых льгот для стимулирования и развития деятельности предприятий. В частности правительство Республики Узбекистан, используя свою систему финансовых льгот по налогу на прибыль юридических лиц, активно способствует субъектам предпринимательства развития финансово-хозяйственной деятельности на территории нашего государства.

Виды льгот по налогу на прибыль юридических лиц, а также порядок их предоставления определены в:

- главе 27 Налогового кодекса (до 1.01.2008 г. - в главе 8 НК РУз, утвержденного Законом РУз от 24.04.1997 г. N 396-1),
- других нормативно-правовых актах.

Льготы по налогу на прибыль предоставляются в виде освобождения от уплаты налога, снижения ставки или уменьшения налогооблагаемой базы (см.рисунок 7).

Освобождение от уплаты налога на прибыль юридических лиц

Юридические лица, освобожденные от уплаты налога на прибыль:

- ↳ на период деятельности;
- ↳ на определенный (ограниченный) срок.



Рис.7. Система льгот по налогу на прибыль юридических лиц²⁹

Юридические лица, освобожденные от уплаты налога на прибыль на весь период деятельности:

-согласно Налоговому кодексу

- ✓ находящиеся в собственности общественных объединений инвалидов, Фонда «Нуроний» и Ассоциации «Чернобыльцы Узбекистана», в общей численности которых работает не менее пятидесяти процентов инвалидов, ветеранов войны и трудового фронта 1941-1945 годов (кроме занимающихся торговой, посреднической, снабженческо-сбытовой и заготовительной деятельностью)
- ✓ лечебно-производственные мастерские при лечебных учреждениях
- ✓ учреждения по исполнению наказания
- ✓ подразделения охраны при органах внутренних дел

согласно другим нормативно - правовым актам

- ✓ Внебюджетный Республиканский целевой книжный фонд при Министерстве финансов Республики Узбекистан (пункт 7 Постановления Президента РУз от 01.06.2006 г. N ПП-363)
- ✓ Фонд реконструкции и развития Республики Узбекистан (пункт 8 Указа Президента РУз от 11.05.2006 г. N УП-3751)

²⁹ глава 27 Налогового кодекса Республики Узбекистан (Утвержден Законом РУз от 25.12.2007 г. N ЗРУ-136)

- ✓ Фонд мелиоративного улучшения орошаемых земель при Министерстве финансов Республики Узбекистан (пункт 7 Указа Президента РУз от 29.10.2007 г. N УП-3932)
- ✓ Институт прогнозирования и макроэкономических исследований при КМ РУз (пункт 6 Постановления Президента РУз от 30.07.2008 г. N ПП-928)

Согласно части второй статьи 158 Налогового кодекса от уплаты налога на прибыль освобождается прибыль юридических лиц, полученная:

-от производства протезно-ортопедических изделий, инвентаря для инвалидов, а также оказания услуг инвалидам по ортопедическому протезированию, ремонту и обслуживанию протезно-ортопедических изделий и инвентаря для инвалидов;

-от оказания услуг по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом (кроме такси, в том числе маршрутного);

-от осуществления работ по реставрации и восстановлению памятников истории и культуры;

-инвестиционными фондами, направляемая на покупку акций приватизированных предприятий;

-Народным банком от использования средств на индивидуальных накопительных пенсионных счетах граждан;

-от реализации или ликвидации полностью амортизированных основных средств (с 1.01.2011 г.) *(пункт введен Законом РУз от 24.12.2010 г. N ЗРУ-274)*

Юридические лица, освобожденные от уплаты налога на прибыль на ограниченный срок:

- ✓ предприятия, на которых реализуются проекты Программы локализации, в части выручки от реализации продукции, произведенной по проектам локализации;

- ✓ иностранные компании, осуществляющие поисковые и разведочные работы на нефть и газ, а также привлекаемые ими иностранные подрядные и субподрядные организации;
- ✓ совместные предприятия по добыче нефти и газа, образуемые с участием иностранных компаний, осуществлявших поисковые и разведочные работы на нефть и газ;
- ✓ собственник - юридическое лицо, по приобретенному по нулевой выкупной стоимости государственному низкорентабельному, убыточному, экономически несостоятельному предприятию (его имуществу) или низколиквидному объекту;
- ✓ предприятия с иностранными инвестициями ГАК «Узбекенгилсаноат», специализирующиеся на производстве готовой одежды/швейных, трикотажных и кожаных изделий/, чулочно-носочных изделий и обуви;
- ✓ предприятия, привлекающие прямые частные иностранные инвестиции и специализирующиеся на производстве продукции в отраслях экономики согласно перечню;
- ✓ Национальная телерадиокомпания Узбекистана, предприятия и организации, входящие в ее состав
- ✓ вновь организуемые агропромышленные фирмы;
- ✓ Предприятия, оказывающие услуги:
 - по микрокредитованию;
 - санаториев, информационно-ресурсных центров, детских оздоровительных учреждений, информационно-библиотечных центров, а также услуги профессиональных участников страхового рынка.
- ✓ Микрофирмы и малые предприятия - налоговые консультанты;
- ✓ Акционерный коммерческий банк «Микрокредитбанк»;
- ✓ профессиональные футбольные клубы, Федерация футбола Узбекистана и ее территориальные подразделения;

- ✓ специализированные управляющие - сервисные организации товариществ частных собственников жилья при оказании ими услуг по обслуживанию и ремонту жилищного фонда;
- ✓ Эксимбанк КНР, китайские страховые агентства и компании в рамках реализации проекта «Оснащение предприятий НХК «Узбекнефтегаз» буровыми установками и сейсморазведочными комплексами 3Д»
- ✓ и другие предприятий ведущих отраслей экономики государства.

Предоставленные финансовые льготы предусматривают целевое направление высвобождаемых средств. Денежные средства направляются на укрепление материально-технической базы, техническое перевооружение и модернизацию производства, освоение новых видов готовой продукции, пополнение собственных оборотных средств и стимулирование труда работников.

Порядок применения льгот регулируется отдельными специальными Положениями, разработанными Министерством финансов Республики Узбекистан совместно с Государственными налоговым и таможенным комитетами.

Уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль юридических лиц

Налогооблагаемая прибыль уменьшается на сумму:

согласно Налоговому кодексу

- ✓ взносов, средств в виде спонсорской и благотворительной помощи экологическим, оздоровительным и благотворительным фондам, учреждениям культуры, здравоохранения, труда и социальной защиты населения, физической культуры и спорта, образовательным учреждениям, органам государственной власти на местах, органам самоуправления граждан, но не более двух процентов налогооблагаемой прибыли;

- ✓ средств, направляемых на строительство колледжей, академических лицеев, школ и дошкольных учреждений по решению Кабинета Министров Республики Узбекистан, но не более тридцати процентов налогооблагаемого прибыли;
- ✓ средств, направляемых на модернизацию, техническое и технологическое перевооружение производства, приобретение нового технологического оборудования, расширение производства в форме нового строительства, реконструкцию зданий и сооружений, используемых для производственных нужд, а также на погашение кредитов, полученных на эти цели, возмещение стоимости объекта лизинга, за вычетом начисленной в соответствующем налоговом периоде амортизации, но не более 30 процентов налогооблагаемой прибыли. Уменьшение налогооблагаемой прибыли производится в течение пяти лет начиная с налогового периода, в котором осуществлены вышеназванные расходы, а по технологическому оборудованию - с момента ввода его в эксплуатацию;
- ✓ средств, направляемых безвозмездно на внесение взносов по ипотечным кредитам и (или) приобретение жилья в собственность своим работникам из числа молодых семей, но не более 10 процентов от налогооблагаемой базы;
- ✓ отчислений от прибыли предприятий, находящихся в собственности религиозных и общественных объединений (кроме профессиональных союзов, политических партий и движений), благотворительных фондов, направляемых на осуществление уставной деятельности этих объединений и фондов;
- ✓ чистой сверхприбыли для плательщиков налога на сверхприбыль;
- ✓ доходы по государственным облигациям и иным государственным ценным бумагам, а также доходы, получаемые в виде процентов от размещения на финансовых рынках временно свободных средств государственных целевых фондов, а также внебюджетных фондов,

создаваемых по решению Президента Республики Узбекистан или Кабинета Министров Республики Узбекистан;

- ✓ доходов в виде дивидендов, направленные в уставный фонд (уставный капитал) юридического лица, от которого они получены;
- ✓ убытка, полученного предприятиями в предыдущем отчетном периоде или в предыдущих отчетных периодах, но не более 50% налогооблагаемой прибыли текущего налогового периода;
- ✓ прироста объемов срочных вкладов физических лиц, вкладов по пластиковым карточкам и размещенных сберегательных сертификатов при условии целевого направления высвобождаемых средств на повышение процентных ставок по вышеуказанным вкладам;

согласно другим нормативно-правовым актам

- ✓ средств, перечисляемых на счет благотворительного фонда “Шахидлар хотираси”;
- ✓ части дополнительного чистого дохода ГАК «Узбекэнерго», получаемого угледобывающими предприятиями через Фонд технического перевооружения и модернизации угольной отрасли;
- ✓ инвестиций, направленных на внедрение и поддержку систем управления качеством;
- ✓ поступлений предприятий Холдинговой компании «Узвинпром-холдинг» и Акционерной компании «Узспиртсаноат» от реализации объектов согласно приложению N 1-5 к Постановлению Президента РУз от 20.10.2005 г. N ПП-204
- ✓ и другие.

До 1 января 2010 г. уменьшение налогооблагаемой прибыли на сумму средств, направляемых на расширение основного производства в форме нового строительства, реконструкцию зданий и сооружений, используемых для производственных нужд, а также на погашение кредитов, полученных на эти цели, за вычетом начисленной в соответствующем налоговом периоде

амортизации, но не более 30 % налогооблагаемой прибыли, производилось в течение налогового периода, в котором произведены расходы (с 1.01.2010 г. уменьшение производится в течение 5 лет).

До 1 января 2010 г. уменьшения налогооблагаемой прибыли на сумму средств, направляемых на модернизацию, техническое и технологическое перевооружение производства, приобретение нового технологического оборудования, погашение кредитов, выданных на указанные цели, возмещение стоимости объекта лизинга, за вычетом начисленной в соответствующем налоговом периоде амортизации производилось в течение 3 лет (с 1.01.2010 г. - 5 лет), при этом отсутствовало условие о непревышении вычета 30% налогооблагаемой прибыли (введено с 1.01.2010 г.) (см.таблицу 11).

Таблица 11.
30

Снижение ставки налога на прибыль юридических лиц

Снижение ставки налога на прибыль		
Предприятия, которым предоставляется льгота	Срок, на который предоставляется льгота	Льготная ставка налога на прибыль
юридические лица, в которых занято более 3 процентов инвалидов от общей численности работающих	период деятельности	ставка налога уменьшается из расчета: 1% уменьшения налога на каждый процент трудоустроенных инвалидов свыше установленной нормы
предприятия-экспортеры, у которых доля экспорта товаров, работ, услуг (независимо от места выполнения работ, оказания услуг) собственного производства за свободно конвертируемую валюту составляет:	период деятельности	
от 15 до 30 процентов в общем объеме реализации		установленная ставка снижается на 30%
30 и более процентов в общем объеме реализации <i>Льгота не распространяется на предприятия, экспортирующие сырьевые товары по перечню согласно Указу Президента РУз от 10.10.1997 г. N УП-1871</i>		установленная ставка снижается на 50%
предприятия сферы услуг по доходам,	период	уплата налога по ставке,

³⁰ Аналитическая работа студентки

от оказанных услуг, оплаченных с применением пластиковых карт (с 1.10.2006 г.)	деятельности	сниженной на 10% против действующей
предприятия, зарегистрированные в свободной индустриально-экономической зоне «Навои», при объеме внесенных прямых инвестиций:		
от 10 млн. евро до 30 млн. евро	в последующие 5 лет после окончания 10-летнего льготного периода	действующая ставка снижается на 50 %
свыше 30 млн. евро (пункт 3 Указа Президента РУз от 02.12.2008 г. N УП-4059)	в последующие 10 лет после окончания 15-летнего льготного периода	действующая ставка снижается на 50 %
Коммерческие банки в зависимости от доли долгосрочного инвестиционного финансирования в структуре кредитного портфеля *:	До 1.01.2015 г.	
от 35 до 40%		80% от действующей ставки
от 40 до 50%		75% от действующей ставки
свыше 50% (пункт 3 Постановления Президента РУз от 28.07.2009 г. N ПП-1166)		70% от действующей ставки

Таким образом, все денежные средства, высвобождаемые в связи с предоставлением налоговых льгот, должны направляться (и правительство настойчиво контролирует этот вопрос) на создание новых, а также расширение, реконструкцию, модернизацию, техническое и технологическое перевооружение действующих производств, внедрение систем управления качеством, приобретение сырья и материалов, необходимых для производства локализуемой продукции, поощрение работников предприятий, задействованных в реализации экономических реформ по развитию субъектов предпринимательства.

ГЛАВА III. ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ В УСЛОВИЯХ МОДЕРНИЗАЦИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОТНОШЕНИЙ

3.1. Повышение эффективности механизма налогового планирования юридическими лицами своих обязательств

В условиях перехода от административной к рыночной экономике процесс планирования деятельности предприятия претерпел коренные изменения. Методы планирования, принятые в условиях централизованной экономики, не оправдали себя, и это было признано одной из главных причин, приведших к сложной экономической ситуации. Старая система планирования также не соответствовала новым условиям. Работать же без планирования, как оказалось, не в состоянии ни одно предприятие. Таким образом, возникла необходимость разработки новой системы, отвечающей целям и задачам предприятия в условиях рыночной экономики, помогающей осуществлять эффективную управленческую деятельность.

С развитием мировой экономики планирование деятельности стало основой работы предприятий. Характерным примером этого является бизнес-план. Без него очень редкий инвестор решится вкладывать деньги в развитие или расширение бизнеса. От правильности и точности прогнозов зависят успехи и неудачи предпринимательской деятельности.

Налоговое планирование – законный способ обхода налогов с использованием предоставляемых законом льгот и приемов сокращения налоговых обязательств.

Сущность налогового планирования – признание за каждым налогоплательщиком права применять все допустимые законами средства, приемы и способы (в том числе и пробелы в законодательстве) для максимального сокращения своих налоговых обязательств.

Налоговое планирование – составная часть стратегического планирования предпринимательской деятельности и бизнес-плана. Одна из его главных целей – минимизация налоговых платежей путем использования всех особенностей налогового законодательства.

Возможны различные **модели поведения налогоплательщика**. Поэтому принято разграничивать понятия «налоговое планирование», «уклонение от уплаты налогов» и «обход налогов».

Уклонение от уплаты налогов – это несвоевременная уплата налогов, непредставление документов, незаконное использование налоговых льгот и т.п. Именно элемент незаконного уменьшения обязательств позволяет разграничить понятия «уклонение от налогов» и «налоговое планирование».

Обход налогов – ситуация, в которой лицо не является налогоплательщиком в силу различных причин. В налоговом праве существуют два способа обхода налогов:

- а) законный;
- б) с применением запрещенных законом приемов.

Возможности обхода налогов могут определяться:

- спецификой объекта налогообложения (например, не облагаются налогами доходы от государственных лотерей);
- спецификой субъекта налога (например, предприятия малого бизнеса имеют определенные льготы в виде налогового кредита);
- особенностями метода обложения, способа исчисления и уплаты налога (так, кадастровое обложение особенно выгодно при высоком уровне инфляции);
- видом системы налогообложения (например, при сдельной системе по разным ставкам налогом могут облагаться доходы по облигациям, дивиденды и банковские депозиты);
- использованием «налоговых убежищ» (существующие различия в налоговых режимах отдельных стран также могут уменьшить налоговое бремя или обеспечить уход от налогообложения).

Принципы налогового планирования можно образно представить следующими высказываниями и положениями:

1. «Смерть и налоги неизбежны» (Т. Ч. Халибертон).
2. «Платить налоги нужно. Но с умом» (Б. А. Рагозин).
3. Платить необходимо только минимальную сумму положенных налогов.
4. Полноценно использовать всю совокупность налоговых льгот.
5. Платить налоги необходимо в последний день установленного для этого срока.

Налоговое планирование неотделимо от общей предпринимательской деятельности хозяйствующего субъекта.

Элементами налогового планирования являются:

- ✓ стратегия оптимизации налоговых обязательств и план реализации этой стратегии;
- ✓ учетная политика - выбранная предприятием совокупность способов ведения бухгалтерского (и налогового) учета;
- ✓ должное состояние бухгалтерского учета и отчетности, позволяющее получать информацию, в том числе и для целей налогового планирования;
- ✓ налоговый календарь, предназначенный для контроля правильности исчисления и соблюдения сроков уплаты налоговых платежей, а также представления отчетности;
- ✓ четкое исполнение обязательств (налоговых и прочих), недопущение дебиторской задолженности по договорам за отгруженную продукцию на срок свыше 3 месяцев.

Этапы налогового планирования

Процесс налогового планирования должен состоять из нескольких взаимосвязанных этапов, которые не следует рассматривать как четкую и однозначную последовательность действий, обязательно гарантирующих снижение налоговых обязательств.

До регистрации предприятия: *Первый этап* – появление идеи об организации бизнеса, формулирование целей и задач, а также решение вопроса о возможном использовании налоговых льгот, предоставляемых законодателем (например, для малых предприятий, осуществляющих деятельность в сфере материального производства).

Второй этап – выбор наиболее выгодного с налоговой точки зрения места расположения производств и конторских помещений предприятия, а также его филиалов, дочерних компаний и руководящих органов.

Третий этап – выбор организационно-правовой формы юридического лица и определение ее соотношения с возникающим при этом налоговым режимом.

Четвертый этап, который является началом «текущего налогового планирования», предусматривает анализ налоговых льгот по каждому из налогов. С учетом результатов анализа составляется план использования льгот по выбранным налогам.

Пятый этап – планирование возможных форм сделок (аренда, подряд, купля-продажа, возмездное оказание услуг и т.п.) в рамках текущей предпринимательской деятельности с учетом получения максимальных финансовых результатов.

Шестой этап – наиболее рациональное с налоговой точки зрения размещение активов и прибыли предприятия.

В ряде стран существуют специальные методы предотвращения уклонения от уплаты налогов, позволяющие также ограничить сферу применения налогового планирования: *законодательные ограничения; меры административного воздействия; специальные судебные доктрины.*

Законодательные ограничения – это обязанность субъекта зарегистрироваться в налоговом органе, представлять документы, необходимые для исчисления и уплаты налога, и др. К ним можно отнести и

установленные меры ответственности за нарушения налогового законодательства.

Меры административного воздействия. Налоговые органы вправе требовать своевременной и правильной уплаты налогов, представления необходимых документов и объяснений; они могут проводить проверки и принимать решения о применении соответствующих санкций. В качестве примера можно привести право налоговых органов приостанавливать операции по счетам плательщика, а также право обращения взыскания по недоимке на имущество налогоплательщика.

Специальные судебные доктрины применяются судами для признания сделок не соответствующими требованиям законодательства по мотивам и заключения с целью уклонения от уплаты или незаконного обхода налогов.

Основаниями, по которым некоторые сделки могут быть признаны узбекским законодательством недействительными, являются *мнимая сделка* и *притворная сделка*.

Налоговое планирование в любом хозяйствующем субъекте должно базироваться на трех основных способах минимизации налоговых платежей: *использование льгот по уплате налогов; разработка учетной политики; контроль за сроками уплаты налогов.*

Использование льгот неуплате налогов. Снижение налогового бремени связано в первую очередь с полноценным использованием всех налоговых льгот, предоставляемых узбекским законодательством.

Учетная политика влияет на финансовые результаты работы предприятий. Определение и грамотное применение элементов учетной политики – одно из условий эффективного налогового планирования.

С точки зрения налогового планирования наибольший интерес представляют приведенные в таблице элементы учетной политики (см. таблицу 12). Выбирая позицию, предприятие должно обосновать сделанный выбор расчетами налогов, величина которых зависит от выбора альтернативного способа учета.

Содержание элементов учетной политики предприятия³¹

Элементы учётной политики	Альтернативные способы учёта
Установление границы между основными и оборотными средствами	<ul style="list-style-type: none"> ➤ предел стоимости, равный установленному законодательством лимиту; ➤ предел стоимости ниже установленного законодательством лимита.
Оценка запасов и расчет фактической себестоимости материальных ресурсов в производстве	<ul style="list-style-type: none"> По полной себестоимости; ➤ по методу ФИФО; ➤ по методу ЛИФО; ➤ по себестоимости единицы закупаемых ресурсов
Начисление износа МБП	<ul style="list-style-type: none"> ➤ начисление 100-процентного износа при передаче со склада в эксплуатацию; ➤ начисление 50-процентного износа при передаче со склада в эксплуатацию и 50% при выбытии из эксплуатации
Начисление амортизации по основным средствам (ОС)	<ul style="list-style-type: none"> ➤ по установленным законодательством нормам; ➤ ускоренная амортизация по увеличенным не более чем в два раза нормам; ➤ по пониженным не более чем на 50% нормам.
Создание резервов предстоящих расходов и платежей	<ul style="list-style-type: none"> ➤ создавать резервы на оплату отпусков, по итогу работы за год, на ремонт ос; ➤ не создавать резервы.
Учёт затрат по ремонту ОС	<ul style="list-style-type: none"> ➤ включение затрат в себестоимость отчетного периода; ➤ создание резерва предстоящих затрат для включения их в разные отчётные периоды; ➤ накапливание затрат в составе расходов будущих периоде без создания резервов.
Группировка и включение затрат в себестоимость реализованной продукции	<ul style="list-style-type: none"> ➤ группировка затрат на прямые и косвенные, формирование полной фактической себестоимости продукции; ➤ группировка затрат на условно-переменные и условно-постоянные, формирование сокращенной себестоимости продукции
Метод определения выручки от реализации продукции для целей налогообложения	<ul style="list-style-type: none"> ➤ кассовый метод («по мере оплаты»); ➤ метод начисления («по мере отгрузки»)

Содержание учетной политики кроме указанных в таблице элементов включает и ряд других: оценка товаров; отражение процесса приобретения ресурсов; порядок начисления амортизации по нематериальным активам; способ распределения косвенных расходов; учет выпуска продукции; распределение и использование чистой прибыли; учет сомнительных долгов;

³¹ Аналитическая работа студентки

оценка кредиторской задолженности; учет курсовых разниц; инвентаризация имущества и обязательств; техника ведения бухгалтерского учета; форма ведения бухгалтерского учета; организация бухгалтерского учета.

Контроль за сроками уплаты налогов. Нарушение установленных предельных сроков влечет за собой штрафные санкции в виде пени. Поэтому в налоговом планировании следует учитывать надежность банка. Если она внушает опасения, то банк надо менять, а налоги платить заранее. Использовать пятый принцип налогового планирования можно только в том случае, если банк надежный.

Как уже отмечалось, на начальном этапе текущего налогового планирования анализируются все предоставленные законодательством льготы по каждому из налогов на предмет их использования в предпринимательской деятельности. Повседневному контролю подлежит обоснованность применения налоговых льгот и к каждой сделке. С этих позиций кратко охарактеризуем наиболее важные налоги, уплачиваемые в бюджет предприятиями и организациями.

Финансово-налоговое планирование тесно связано и опирается на маркетинговый, производственный и другие планы предприятия, подчиняется миссии и общей стратегии предприятия: никакие финансовые прогнозы не обретут практическую ценность до тех пор, пока не проработаны производственные и маркетинговые решения. Финансовые планы будут нереальны, если недостижимы поставленные маркетинговые цели, финансовые планы могут быть неприемлемы, если условия достижимости целевых финансовых показателей невыгодны для предприятия в долгосрочном периоде. Общая идеология финансово-налогового планирования представлена на (см.рисунок 8).

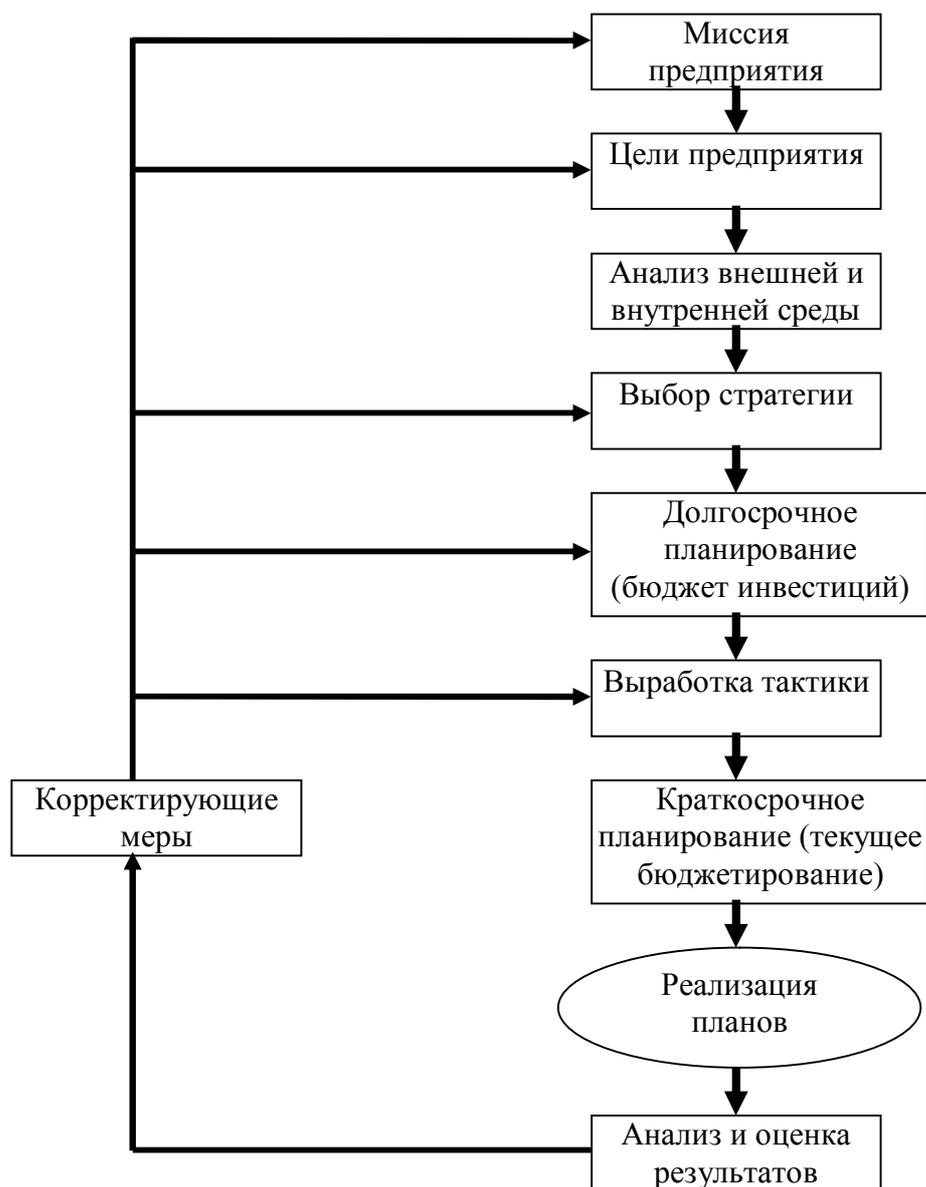


Рис.8. Комплексный характер планирования предприятия³²

Принципы финансового планирования:

- ✓ научная обоснованность – предусматривает проведение расчетов финансовых показателей на основе определенных методик.
- ✓ единство – единая финансовая политика, единый переход к распределению ВНДохода
- ✓ непрерывность – означает взаимосвязь перспективных, текущих и оперативных финансовых планов.
- ✓ стабильность – незаменимость показателей финансовых планов.

³² Аналитическая работа студентки

На основе финансового планирования выполняется налоговое планирование.

Прежде всего налоговое планирование предусматривает:

- 1) внимательное изучение законодательного поля при осуществлении любой финансовой операции;
- 2) проведения соответствующих расчетов (с учетом всех возможностей и рисков);
- 3) подтверждения законности методов уплаты минимальных налоговых платежей.
- 4) Цель налогового планирования - помочь предприятиям:
- 5) придерживая налоговой законодательства, правильно рассчитать сумму налогов (чтобы уплатить сполна, но не лишнее);
- 6) максимально увеличить прибыль;
- 7) разработать структуру взаимовыгодных договоров с заказчиками и поставщиками;
- 8) избежать штрафных санкций.

Исполняя налоговые обязанности, налогоплательщик вправе использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном действующим законодательством о налогах и сборах. Налогоплательщик в целях получения различных налоговых преимуществ и послаблений, а также уменьшения размера подлежащих уплате налогов и сборов может предпринять и целенаправленные действия, направленные на получение налоговых льгот, т.е. добиться для себя приемлемых условий налогообложения.

Уменьшение размера налоговых обязанностей посредством целенаправленных правомерных действий налогоплательщика, включающих в себя полное использование всех предоставленных законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных способов и приемов принято именовать налоговой оптимизацией. В данном случае налоговые платежи сводятся к минимуму (или, скорее, к оптимуму) на законных основаниях, в

отличие от уклонения от уплаты налогов, совершаемого с применением незаконных методов и схем.

Текущая налоговая оптимизация предполагает применение некоторой совокупности методов, позволяющих снижать налоговое бремя для налогоплательщика в каждом конкретном случае. Перспективная налоговая оптимизация основывается на применении таких приемов и способов, которые уменьшают налоговое бремя налогоплательщика в процессе его деятельности, имея долговременный характер и учитывая возможные изменения как внешних так и внутренних, влияющих на уровень налогообложения, факторов.

Методы налоговой оптимизации основываются на использовании особенностей налогообложения предусматриваемых в отношении определенных объектов налогообложения, в отношении определенных субъектов налогообложения и в отношении определенных видов деятельности субъектов налогообложения, действующих на отдельных территориях.

Метод уменьшения (или изменения) объекта налогообложения имеет целью снижение размера объекта, подлежащего налогообложению или замену этого объекта иным, облагаемым более низким налогом или не облагаемым налогом вовсе.

Метод замены налогового субъекта основывается на использовании в целях налоговой оптимизации такой организационно-правовой формы ведения бизнеса, в отношении которой действует более благоприятный режим налогообложения.

Метод изменения вида деятельности налогового субъекта предполагает переход на осуществление таких видов деятельности, которые облагаются налогом в меньшей степени, по сравнению с теми, которые осуществлялись. Примером использования этого метода может служить превращение торговой организации в торгового агента или комиссионера, работающего по «чужому» поручению с «чужим» товаром за определенное вознаграждение.

Метод замены налоговой юрисдикции заключается в регистрации организации в государстве, предоставляющем при определенных условиях льготное налогообложение.

Комплексное и целенаправленное использование перечисленных методов налоговой оптимизации для получения максимального экономического эффекта и называется налоговым планированием. Использование этих методов в сочетании с заменой налоговой юрисдикции представляет собой широко используемое в мире международное налоговое планирование. Причем налоговое планирование может с успехом применяться как предприятиями частной формы собственности, так и с государственной.

3.2. Влияние налоговой политики государства на систему эффективного распределения прибыли предприятий

По мере получения прибыли предприятие использует ее в соответствии с действующим законодательством государства и учредительными документами предприятия. В настоящее время прибыль предприятия используется в следующем порядке:

- 1) уплачивается в бюджет налог на прибыль;
- 2) уплачивается в бюджет налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры;
- 3) производятся отчисления в резервный фонд;
- 4) образуются фонды и резервы, предусмотренные учредительными документами предприятия.

В условиях рыночной экономики, существенно изменяются методы воздействия государства на социально-экономическое развитие. Одним из сильнейших рычагов, регулирующих экономические взаимоотношения товаропроизводителей с государством, становится налоговая система, которая строится так, чтобы отвечать принятым требованиям благоприятного

развития рыночной экономики. От прогрессивности этой системы, ее четкой направленности на поощрение предпринимательской деятельности в значительной мере зависят темпы экономического роста.

Налоговая система является важным инструментом проводимой экономической реформы. Она должна быть гибкой, стимулировать развитие передовых, эффективных производств и, в то же время, не быть тяжелым бременем ни для предпринимателей, ни для населения.

Налоги являются одним из наиболее эффективных инструментов косвенного регулирования экономических процессов. Обоснованный, с учетом экономических реальностей, характеризующих текущую ситуацию, комплекс налоговых мер, способен оказать существенное влияние на экономическое поведение хозяйствующих субъектов, усиливать экономическую и инвестиционную активность.

Государственное регулирование экономики посредством использования налоговых рычагов в первую очередь должно быть направлено на обеспечение и поддержание сбалансированного роста, эффективное использование ресурсов, стимулирование инвестиционной и предпринимательской активности. Эффективной может считаться только та налоговая политика, которая стимулирует накопление и инвестиции.

Высокий уровень налогообложения неизбежно вызывает у предприятия стремление переложить тяжесть налогового бремени на конечного потребителя, включив всю сумму налогов в цену товаров. В результате цена производителя (включающая в себя издержки, налоги и минимальную прибыль, остающуюся после уплаты налогов) нередко превышает ту, которую может заплатить покупатель. Следствием увеличения ставок и массы, излагаемых государством налогов фактически всегда является усиление инфляционных тенденций.

Осуществляемая правительством Республики Узбекистан налоговая политика характеризуется стремлением, прежде всего за счет ослабления налогового бремени предприятий решить проблему развития

предпринимательства. Такие меры, несравненно принесут успех. В целом же подобная направленность налоговой стратегии представляется перспективной.

В 2010 году в Республике Узбекистан действовала налоговая система, введенная в действие с 1 января 2008 г. новым Налоговым Кодексом Республики Узбекистан. В нормальных условиях налоги призваны формировать доходы государственного бюджета, будучи при этом эластичным рычагом воздействия на поведение экономических и социальных структур, их хозяйственные связи и конкурентные отношения, производственные цели и потребительский выбор.

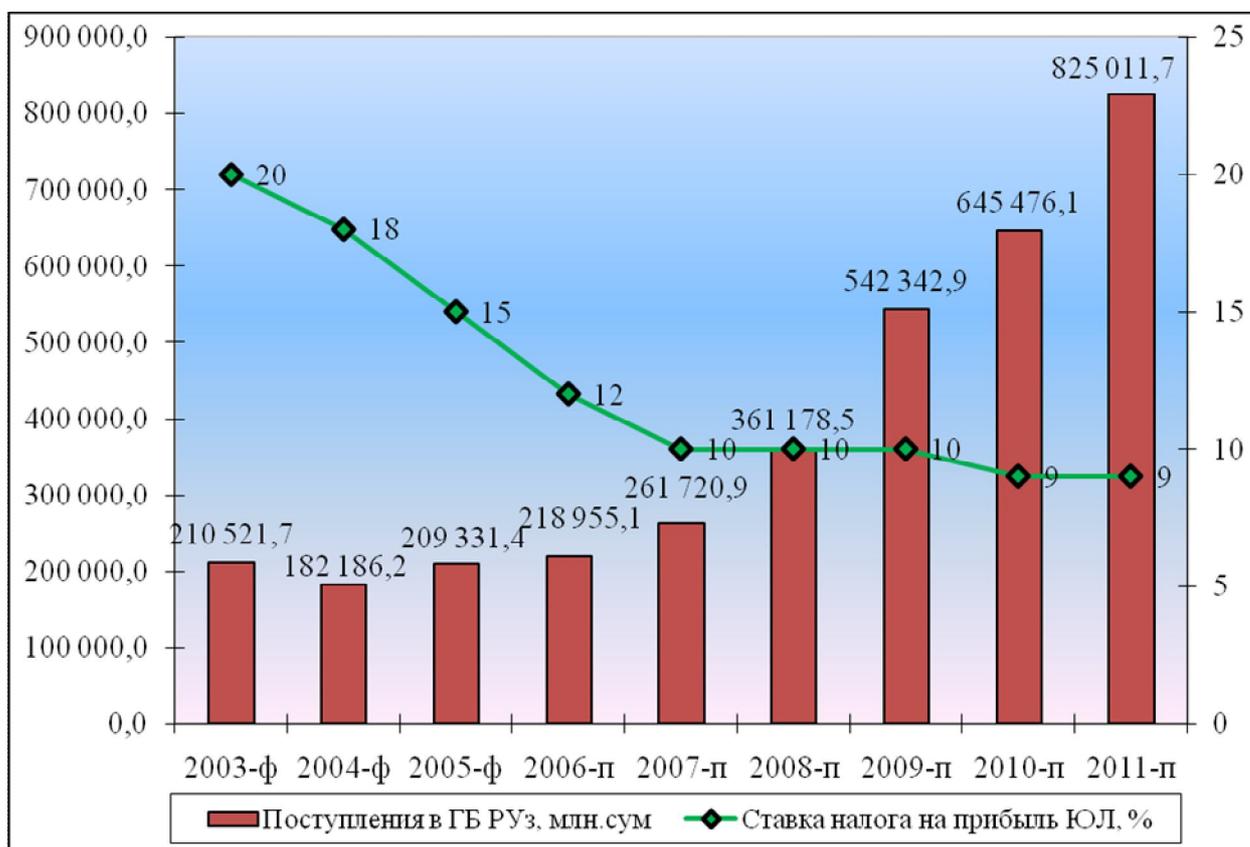


Рис. 9. Поступления в Государственный бюджет по налогу на прибыль юридических лиц³³

На рисунке 9 представлены сведения о налоговых ставках по налогу на прибыль юридических лиц и поступления в бюджет государства за 2003-2011

³³ Аналитическая работа студентки на основе отчетности Министерства финансов Республики Узбекистан

гг. Здесь мы видим, что не смотря на уменьшения ставок по этому – одному из главных налогов республики, поступления в бюджет государства увеличиваются из года в год. Так в 2003 году при ставки налога в 20% сумма поступившая в распоряжение государства составила 210.521,7 млн.сум, в то же время в 2011 году при ставки налога в 9% ожидаются поступления в бюджет страны 825.011,7 млн.сум. Таким образом, при уменьшении ставки налога за анализируемый период на более чем 2 раза, сумма денежных средств формирующих центральный фонд страны увеличилась в 4 раза. Причина тому увеличение налогооблагаемой базы по этому налогу – числа налогоплательщиков и их получаемая прибыль от финансово-хозяйственной деятельности.

Из прибыли, остающейся в распоряжении предприятия (чистой прибыли) в соответствии с законодательством и учредительными документами предприятие может создавать фонд накопления, фонд потребления, резервный фонд и другие специальные фонды и резервы. Нормативы отчислений от прибыли в фонды специального назначения устанавливается самим предприятием по согласованию с учредителем. Отчисления от прибыли в специальные фонды производятся ежеквартально. На сумму произведенных отчислений от прибыли происходит перераспределение прибыли внутри предприятия: уменьшается сумма нераспределенной прибыли и увеличиваются образуемые из нее фонды и резервы (см.приложение 4).

Эта прибыль направляется на капитальные вложения и прирост основного и оборотного капитала; на покрытие убытков прошлых лет, на отчисления в резервный капитал, на расходы социального характера; а также на выплату доходов собственникам.

При этом под фондом накопления понимаются средства, направленные на производственное развитие предприятия, техническое перевооружение, реконструкцию, расширение, освоение производства новой продукции, на строительство и обновление основных производственных фондов, освоение

новой техники и технологий в действующих организациях и иные аналогичные цели, предусмотренные учредительными документами предприятия (на создание нового имущества предприятия).

За счет средств фондов накопления финансируются главным образом капитальные вложения на производственное развитие. При этом осуществление капитальных вложений за счет собственной прибыли не уменьшает величину фонда накопления. Происходит преобразование финансовых средств в имущественные ценности. Фонд накопления уменьшается только при использовании его средств на погашение убытков отчетного года, а также в результате списания за счет накопительных фондов расходов, не включенных в первоначальную стоимость вводимых в эксплуатацию объектов основных средств.

Под фондами потребления понимаются средства направляемые на осуществление мероприятий по социальному развитию (кроме капитальных вложений), материальному поощрению коллектива предприятия, приобретение проездных билетов, путевок в санатории, единовременном премировании и иных аналогичных мероприятий и работ, не приводящих к образованию нового имущества предприятия.

Фонд потребления складывается из двух частей: фонд оплаты труда и выплаты из фонда социального развития. Фонд оплаты труда является источником оплаты по труду, любых видов вознаграждения и стимулирования работников предприятия. Выплаты из фонда социального развития расходуются на проведение оздоровительных мероприятий, частичное погашение потребительских кредитов, индивидуальное жилищное строительство, беспроцентные ссуды молодым семьям и другие цели, предусмотренные мероприятиями по социальному развитию трудовых коллективов.

Резервный фонд предназначен для обеспечения финансовой устойчивости в период временного ухудшения производственно –

финансовых показателей. Он также служит для компенсации ряда денежных затрат, возникающих в процессе производства и потребления продукции.

Для повышения эффективности производства очень важно, чтобы при распределении прибыли была достигнута оптимальность в сумме отчислений.

Распределение чистой прибыли позволяет расширять деятельность организации за счет собственных, более дешевых источников финансирования. При этом снижаются финансовые расходы организации на привлечение дополнительных источников.

Результат анализа основных современных законодательных актов в области налогообложения юридических и физических лиц подводят к выводу о необходимости дальнейшей либерализации существующей налоговой системы и поддерживания приоритетов в налоговой политике по развитию малого предпринимательства.

В целом можно отметить, что налоговое регулирование в Республике Узбекистан находится на стадии постоянного совершенствования. Ежегодно в Республике Узбекистан происходят изменения в налоговом законодательстве в части изменений ставок налогов, предоставляемых льгот и отдельных вопросов механизма налогообложения.

Только комплексное использование налогов позволит оказать правильное воздействие на хозяйственные процессы и от того, насколько быстро и активно оно окажется в процессе формирования бюджетных отношений будет зависеть стабилизация экономики и ее дальнейший экономический рост.

3.3. Совершенствование системы налогового контроля при налогообложении прибыли юридических лиц

Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильность исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов и

сборов и других обязательных платежей в соответствующие бюджеты и государственные внебюджетные фонды является приоритетной задачей налоговых органов. Контрольная работа занимает центральное место в деятельности налоговых инспекций, а специалисты контрольных отделов относятся к наиболее квалифицированным кадрам налоговиков.

В целях обеспечения выполнения своей главной задачи – контроля за соблюдением налогового законодательства – налоговые инспекции целенаправленно и на постоянной основе осуществляют мероприятия по усилению налогового контроля.

Проблема повышения эффективности системы налогового контроля и управления актуальна как в Республике Узбекистан, так и за рубежом. С одной стороны, уклонение налогоплательщиков от выполнения налоговых обязательств приобретает масштабный характер. Примером могут служить случаи занижения налоговых выплат частными предприятиями. С другой стороны, существующие в государстве технологии налогового контроля недостаточно совершенны. Здесь на помощь может прийти отечественная банковская система.

Узбекские банки испытывают острую потребность в инструментах, позволяющих достичь эффективности бизнеса, определить наиболее перспективные продукты и направления деятельности, обеспечить достаточный уровень прибыли и долгосрочное успешное присутствие на рынке. Интуитивные методы управления, не опирающиеся на планирование, учет и контроль деятельности, прогноз развития рыночной ситуации, вполне действенные еще 5-7 лет назад, в современных условиях оказываются несостоятельными. Инструменты, доставшиеся от планово-административной системы, также являются абсолютно неэффективными в рыночных условиях. Контроль как новая концепция эффективного управления позволяет решить многие проблемы в области банковского менеджмента. Важнейшим фактором повышения эффективности финансово-

налоговой работы контролирующих органов является совершенствование действующих процедур налогового контроля.

В соответствии с налоговым законодательством налоговый контроль осуществляется в форме:³⁴

- ✓ учета налогоплательщиков;
- ✓ учета объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением;
- ✓ учета поступлений в бюджет и государственные целевые фонды;
- ✓ камерального контроля;
- ✓ хронометража поступления наличной денежной выручки;
- ✓ налоговых проверок;
- ✓ применения контрольно-кассовых машин с фискальной памятью;
- ✓ маркировки отдельных видов подакцизных товаров, а также введения должности финансового инспектора на отдельных предприятиях;
- ✓ контроля за своевременностью и полнотой поступления денежных средств в доход государства от реализации имущества, обращенного в доход государства;
- ✓ контроля за государственными органами и организациями, осуществляющими функции по взиманию других обязательных платежей.

Налоговый контроль – это установленная нормативными актами совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства и налогового производства.

Содержание налогового контроля включает в себя:

- ✓ наблюдение за подконтрольными объектами;
- ✓ прогнозирование, планирование, учет и анализ тенденций в налоговой сфере;
- ✓ принятие мер по предотвращению и пресечению налоговых нарушений;
- ✓ выявление виновных и привлечение их к ответственности.

³⁴ Раздел III., гл.12, ст. 67 Налогового Кодекса Республики Узбекистан от 25.12.2007 г.

Виды налогового контроля можно классифицировать по различным основаниям (см. таблицу 13).

Таблица 13.

Виды налогового контроля³⁵

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ		
Государственный		Негосударственный
По срокам	По источнику	По уровню
Оперативный контроль	Документальный контроль	Внутренний аудит
Периодический контроль	Фактический контроль	Внешний аудит

Оперативный контроль – проверка налоговыми органами в пределах отчетного периода по окончании контролируемой операции. Информационными источниками являются плановые, оперативно-технические, бухгалтерские и статистические данные.

Периодический контроль – проверка за какой-либо отчетный период с целью установления соблюдения требований налогового законодательства, своевременной и полной уплаты налогов, а также вскрытия нарушений и принятия мер к их устранению. Источниками служат данные планов, смет, первичных документов, учетных регистров и другие сведения.

Документальный контроль – проверка, при которой соответствие проверяемого объекта нормативному значению и его содержание определяются на основании первичных и производных документов.

Фактический контроль – проверка, при которой состояние проверяемого объекта выявляется на основании осмотра, обмера, пересчета, контрольной поставки или закупки и т. д.

Внутренний аудит – первичный контроль, осуществляемый на уровне работников бухгалтерских и финансовых служб предприятия. Он предусматривает обеспечение достоверности учета налогооблагаемых

³⁵ Аналитическая работа студентки

объектов, уплаченных в бюджет налоговых платежей, а также качественного составления налоговых расчетов и отчетов.

Внешний аудит – негосударственный налоговый контроль со стороны специализированных фирм или аудиторов, получивших на это соответствующее разрешение – лицензию Минфина Республики Узбекистан. Аудиторские фирмы в ряде случаев несут ответственность перед предприятиями за неправильное исчисление налогов, если это будет позже установлено проверкой налоговых инспекций.

Но необходимо отметить, что никакое совершенствование форм контроля не даст положительных результатов, если финансовый инспектор не будет постоянно совершенствовать свои знания в области налогообложения.

Чтобы обеспечить полноту контроля за соблюдением налогового законодательства и повысить собираемость налогов, необходимо:

- ✓ совершенствовать механизм учета и контроля за правильностью исчисления, за полнотой и своевременностью уплаты налогов и сборов, а также улучшать учет налогоплательщиков;

- ✓ особое внимание уделять крупным налогоплательщикам, в том числе предприятиям общегосударственной значимости, финансово-банковским структурам, предприятиям, занимающимся производством и оборотом подакцизной продукции;

- ✓ выявлять, наряду с широко распространенными, новые формы сокрытия доходов от налогообложения, изучать их механизм и вырабатывать меры противодействия;

- ✓ создавать эффективный механизм для использования задержанного, арестованного, конфискованного или обращенного в доход государства иным способом имущества;

- ✓ повышать профессиональный уровень кадрового потенциала финансово-налоговых органов и улучшать их материально-техническую базу;

✓ создать механизм взаимодействия налоговых органов с коммерческим банком по вопросам анализа налогообложения заемщиков при получении кредитов;

✓ совершенствовать правовую основу деятельности финансово-налоговых органов;

✓ содействовать формированию в обществе налоговой культуры;

✓ создавать эффективную систему консультирования налогоплательщиков и банковских сотрудников;

✓ продолжать обеспечивать переориентацию функций налоговой системы с фискальной на стимулирующую.

Особенно актуальным представляется применение косвенных методов исчисления налогооблагаемой базы, использование которых может принести большую пользу в условиях массового уклонения от уплаты налогов и усложнения применяемых налогоплательщиками форм сокрытия объектов налогообложения. Как показывает анализ практики контрольной работы налоговых органов, в настоящее время получили мировое распространение факты уклонения налогоплательщиков от уплаты налогов посредством неведения бухгалтерского учета, ведения его с нарушением установленного порядка, которые делают невозможным определение размера налогооблагаемой базы.

Особая сложность работы с данной категорией плательщиков связана с отсутствием эффективных механизмов борьбы с подобными явлениями. Не имея достаточного времени и кадровых ресурсов, необходимых для фактического восстановления бухгалтерского учета, сотрудники банковской системы вынуждены брать за основу для исчисления налоговых обязательств налогоплательщика данные, декларированные в налоговых расчетах и вытекающие из бухгалтерской и бизнес документации, даже в тех случаях, когда анализ иной имеющейся информации дает основания сделать вывод, что указанные документы искажаются. Действующее законодательство практически не представляет финансовым органам права производить

исчисления налогооблагаемой базы на основании использования каких-либо иных сведений о налогоплательщиках помимо тех, которые содержатся в бухгалтерской отчетности и в налоговых декларациях.

Статьей 40 Налогового кодекса Республики Узбекистан представляет налоговым органам право в случаях учета определять суммы налогов, подлежащих внесению в бюджет, расчетным путем на основании данных его аналогичным плательщиком. Но право использовать косвенные методы исчисления налоговых обязательств не применяются, если налогоплательщик представляет налоговому органу документы и сведения заведомо искаженны

Первоочередной задачей налоговых органов является постоянное совершенствование форм и методов налогового контроля. Наиболее перспективным выглядит введение налогового мониторинга проверок соблюдения налогового законодательства, проводимых совместно с внутрихозяйственными органами предприятия. Результативность их будет очень высокая, поэтому проведение совместной деятельности может привести к увеличению поступлений от таких мероприятий.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Прибыль организаций, учреждений в настоящее время играет огромную роль. Она является одним из обобщающих оценочных показателей их деятельности и выполняет следующие важнейшие функции:

1) характеризует конечные финансовые результаты деятельности предприятия, размер его денежных накоплений;

2) является главным источником финансирования затрат на производственное и социальное развитие предприятия, и та часть прибыли, которая изымается государством в форме налога на прибыль, является источником финансирования государственных расходов.

Существовавшая ранее система планового распределения прибыли, в период строительства социалистической экономики в Республике Узбекистан, предполагала изъятие в бюджет той части прибыли, которая оставалась после формирования в соответствии с установленными нормативами различных производственных фондов.

В условиях рыночной экономики в Республике Узбекистан данная система становится неприемлема, так как при сформировавшемся многообразии различных организационно-правовых форм собственности не обеспечиваются равные условия их хозяйствования.

Налоги – обязательные платежи, предусмотренные законом и взимаемые в государственную казну с граждан, фирм и предприятий. Они являются основным источником доходной части государственного бюджета.

25 декабря 2007 года Законом Республики Узбекистан утверждена редакция нового Налогового кодекса Республики Узбекистан, предусматривающий в статье 23 различные налоги и сборы Республики Узбекистан, в том числе налог на прибыль юридических лиц.

В законодательстве Узбекистана закреплено, что устанавливать налоги и определять их размеры могут только высшая законодательная власть и уполномоченные его органы. Никто не вправе устанавливать новые налоги

или определять их размеры по собственному усмотрению. Законный, легальный характер платежей – вот главная характеристика налогов.

В данной работе была исследована проблема налогообложения прибыли предприятий. Налог на прибыль является одним из важнейших государственных налогов и представляет собой некоторую совокупность результатов деятельности предприятия помноженную на ставку процента. Как уже было сказано выше налог на прибыль является весьма эффективным инструментом воздействия на финансовое положение предприятий, повышающим (либо наоборот снижающим) их заинтересованность в развитии производства. Также в работе отдельно рассматривалась методика определения налогооблагаемой базы предприятий и организаций, дано общее ее понятие. Далее, что немаловажно, указаны льготы по данному налогу.

Все эти обстоятельства и породили множество противоречивых суждений о правомерности использования налога на прибыль в современных условиях преобразований в экономике государства.

В отношении плательщиков налога на прибыль в текущем законодательстве находит воплощение принцип равного подхода ко всем субъектам хозяйствования. Однако выделяются иностранные юридические лица, а по банкам и страховой деятельности приняты отдельные нормативные требования об обложении их доходов.

Итак, плательщиками налога на прибыль являются все предприятия, организации, являющиеся юридическими лицами и функционирующие в различных отраслях экономики (промышленности, транспорте, связи и т.д.). Они могут относиться к любой организационно-правовой форме, включая созданные на территории Республики Узбекистан предприятия с иностранными инвестициями и их дочерние предприятия; Международные объединения и неправительственные организации, осуществляющие коммерческую деятельность. В отдельных случаях плательщиками могут выступать и бюджетные учреждения. При этом значение имеет второй признак плательщиков налога на прибыль, а именно осуществление ими

хозяйственной и иной коммерческой деятельности, или наличие в их структуре коммерческих хозрасчетных единиц.

Под руководством Президента Республики Узбекистан Ислама Каримова осуществляется огромная работа в деле дальнейшего совершенствования налогового дела, стимулирования предпринимательской активности и эффективного использования денежных средств населения и хозяйствующих субъектов, дальнейшего укрепления инвестиционной деятельности субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства.

Чтобы обеспечить эффективность налога на прибыль юридических лиц, а также полноту контроля за соблюдением налогового законодательства и повысить собираемость налогов, необходимо:

- ✓ дальнейшее совершенствование механизм учета и контроля за правильностью исчисления, за полнотой и своевременностью уплаты налога на прибыль юридических лиц, а также упрощать учет налогоплательщиков;

- ✓ особое внимание уделять крупным налогоплательщикам, в том числе предприятиям общегосударственной значимости, финансово-банковским структурам, предприятиям, занимающимся производством и оборотом подакцизной продукции;

- ✓ выявлять, наряду с широко распространенными, новые формы сокрытия доходов от налогообложения, изучать их механизм и вырабатывать меры противодействия;

- ✓ повышать профессиональный уровень кадрового потенциала налоговых органов и улучшать их материально-техническую базу, в том числе материальное стимулирование их деятельности;

- ✓ создать механизм взаимодействия налоговых органов с аудиторскими организациями по вопросам анализа налогообложения налогоплательщиков;

- ✓ содействовать формированию в обществе налоговой культуры;

✓ повысить эффективность системы консультирования налогоплательщиков, в том числе субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства.

Налог на прибыль имеет двойное значение: фискальное и регулирующее. Во-первых, налог является важным доходом бюджета, во-вторых, налог на прибыль играет роль экономического инструмента регулирования экономики. Государство, лишенное собственности, не может управлять производственным процессом административными методами. Спущенные сверху директивные указания, не подкрепленные экономическими стимулами, вряд ли будут выполняться частными предприятиями, акционерными обществами, деятельность которых определяется в первую очередь требованиями рынка и законом стоимости. В связи с этим управление хозяйственными процессами возможно лишь экономическими методами, и, прежде всего, набором элементов налогообложения прибыли: ставками, расчетом объекта обложения, льготами и санкциями. Изменяя обложение прибыли юридических лиц этими методами, государство способно оказать серьезное давление на динамику производства: стимулировать его развитие либо сдерживать движение вперед.

Действующий налог на прибыль юридических лиц в Республике Узбекистан регулирующую роль выполняет успешно в силу устойчивой экономической ситуации в стране. Но необходимо помнить, что налог на прибыль юридических лиц действует на всей территории страны, поэтому к нему будет всегда пристальное и серьезное отношение.

Потому что в системе налогов Республики Узбекистан налог на прибыль является одним из наиболее значимых. Вопросы, связанные с этим налогом имеют большое значение как для государства, так как он является важной доходной статьей бюджета, так и для отдельных предприятий, так как сумма его выплат может быть одна из самых крупных. И вопросы по

поводу эффективности применения этого налога будут всегда порождать множество споров.

Уплачиваемые налоги представляют собой особую форму инвестиций в социальную среду и носят возвратный характер. Их нельзя рассматривать как акцию по конфискации части собственности, так как они должны вернуться предпринимателю в форме расширения потребительского спроса, в виде новых технологий, товаров, более развитой инфраструктуры услуг, более благоприятным условиям ведения бизнеса. Однако в нашей стране на данном этапе реформирования государственного устройства и налоговой системы исполнение этой обязанности налогоплательщика по уплате налогов оставляет желать лучшего.

Завершая анализ основных положений науки налогообложения прибыли юридических лиц, хотелось бы отметить, что формирование налогового механизма взаимодействия в части своевременного исполнению обязательств перед бюджетом, предприятия обеспечат необходимую свою платежеспособность и кредитоспособность, а также пополнения финансовых ресурсов для последующего развитию предпринимательской деятельности.

Создание прочной финансовой основы существования государства и общества, успешное осуществление реформ в сфере налогообложения, проводимых в настоящее время, своевременное и полное формирование бюджетов всех уровней невозможны без создания системы эффективного налогового контроля, призванного обеспечить финансовые интересы государства при одновременном соблюдении прав предприятий и организаций.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Законы Республики Узбекистан

- 1.1. Конституция Республики Узбекистан. – Ташкент: Узбекистон, 2008. – 40с;
- 1.2. Гражданский Кодекс Республики Узбекистан (введён в действие с 1 марта 1997 года Постановлением Олий Мажлиса Республики Узбекистан N 257-I от 29.08.96г.)
- 1.3. Налоговый Кодекс Республики Узбекистан от 25.12.2007 г. (Утвержден Законом РУ № ЗРУ-136 от 25.12.2007 г.)
- 1.4. Закон Республики Узбекистан «О государственной пошлине» N 740-XII от 9.12.92 г.
- 1.5. Закон Республики Узбекистан от 22.12.95 г. «О взыскании не внесенных в срок налогов и других обязательных платежей»
- 1.6. Закон Республики Узбекистан от 24.12.1998г. № 717-I «О государственном контроле деятельности хозяйствующих субъектов» (с изменениями)
- 1.7. Закон Республики Узбекистан от 14 декабря 2000г. № 158-II «О бюджетной системе» (с измен. и доп.)
- 1.8. Закон Республики Узбекистан от 26.08.2004г. «О казначейском исполнении Государственного бюджета» (с измен. и доп.)

2. Указы и Постановления Президента Республики Узбекистан

- 2.1. Постановление Президента Республики Узбекистан от 24.12.2010 г. N ПП-1449 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2011 год»
- 2.2. Постановление Президента Республики Узбекистан от 23.03.2010 г. N ПП-1306 «О Программе локализации производства готовой продукции, комплектующих изделий и материалов на основе промышленной кооперации на 2010 год»
- 2.3. Указ Президента Республики Узбекистан от 12.03.2010 г. «Об утверждении состава Кабинета Министров Республики Узбекистан»
- 2.4. Постановление Президента Республики Узбекистан от 25.02.2010 г. N ПП-1290 «О мерах по дальнейшей оптимизации структуры Государственного налогового комитета Республики Узбекистан»
- 2.5. Постановление Президента Республики Узбекистан от 27.01.2010 г. N ПП-1271 «О Государственной программе «Год гармонично развитого поколения»
- 2.6. Постановление Президента Республики Узбекистан от 12.01.2010 г. N ПП-1260 «О мерах по дальнейшему совершенствованию структуры и оптимизации численности управленческого персонала органов государственного и хозяйственного управления»

- 2.7. Постановление Президента Республики Узбекистан от 08.01.2010 г. N ПП-1257 «О мерах по дальнейшей модернизации системы налоговых органов республики»

3. Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан и другие нормативно-правовые документы

- 3.1. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 30.12.2009 г. N 337 «Об установлении ставки налога с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств»
- 3.2. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 20.08.2009 г. N 235 «Об утверждении Перечня оборудования, изделий и материалов, ввозимых для модернизации корпоративной сети передачи данных органов государственной налоговой службы»
- 3.3. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 21.07.2009 г. N 207 «О мерах по дальнейшей модернизации сети передачи данных органов государственной налоговой службы»
- 3.4. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 17.06.2009 г. N 168 «О внесении изменений и признании утратившими силу некоторых решений Правительства Республики Узбекистан в связи с упорядочением налоговых льгот»
- 3.5. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 23.04.2009 г. N 120 «Об утверждении положений об особом таможенном режиме и о порядке обеспечения особого налогового режима на территории свободной индустриально-экономической зоны «Навои»
- 3.6. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 05.02.1999 г. N 54 «Об утверждении Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов»
- 3.7. Постановление от 26.01.2010 г. Министерства финансов N 8, Министерства экономики N 93, Государственного налогового комитета N 2010-2 и Государственного таможенного комитета N 01-02/8-1 «О внесении изменений и дополнений в постановление «Об утверждении Положения о порядке применения льгот хозяйствующими субъектами, осуществляющими модернизацию, техническое и технологическое перевооружение производства» (Зарегистрировано МЮ 15.02.2010 г. N 1688-2)
- 3.8. Постановление Государственного налогового комитета от 15.12.2009 г. N 2009-37 «Об утверждении формы сведений об объемах продажи отдельных видов подакцизных товаров» (Зарегистрировано МЮ 27.01.2010 г. N 2074)
- 3.9. Постановление от 30.12.2009 г. Министерства финансов N 120 и Государственного налогового комитета N 2009-38 «О внесении дополнений в Положение о порядке применения льгот по налогу на прибыль и единому налоговому платежу для юридических лиц,

оказывающих отдельные виды услуг» (Зарегистрировано МЮ 27.01.2010 г. N 1594-4)

4. Произведения и выступления Президента Республики Узбекистан

- 4.1. «Концепция дальнейшего углубления демократических реформ и формирования гражданского общества в стране» Доклад Президента Республики Узбекистан Ислама Каримова 12 ноября 2010 года на совместном заседании Законодательной палаты и Сената Олий Мажлиса Республики Узбекистан
- 4.2. «Последовательное продолжение курса на модернизацию страны – решающий фактор нашего развития» Доклад Президента Ислама Каримова 7 декабря 2010 года на торжественном собрании, посвященном 18-летию Конституции Республики Узбекистан.
- 4.3. «Все наши устремления и программы – во имя дальнейшего развития Родины и повышения благосостояния народа» Доклад Президента Республики Узбекистан Ислама Каримова 21 января 2011 году на заседании правительства по итогам социально-экономического развития страны в 2010 году и важнейшим приоритетам на 2011 год.
- 4.4. Мировой финансово-экономический кризис, пути и меры по его преодолению в условиях Узбекистана / И.А.Каримов. – Т.: Узбекистан, 2009. – 48с.
- 4.5. Ислом Каримов «Банк тизими, пул муомаласи, кредит, инвестиция ва молиявий баркарорлик тугрисида»/ Тузувчи Ф.М. Муллажонов. –Т.: «Ozbekiston», 2005. –528б.

5. Учебники, учебные пособия и сборники статей

- 5.1. Гозибеков Д.Г. Инвестицияларни молиялаштириш масалалари/ -Т.: Молия, 2003. - 330 б.
- 5.2. Принципы организации казначейского исполнения государственного бюджета Республики Узбекистан. /Под ред. Дж.Кучкарова. -Тошкент; Издательский дом «Мир экономики и права», 2005, -320с.
- 5.3. Тухлиев Б.К., Курбонов Х.А., Бауетдинов М.Ж., Бижанова М.Б. Давлат бюджети: Укув кулланма. –Т.: ТДИУ, 2007. -199б.
- 5.4. Тухлиев Б.К., Курбонов Х.А., Бауетдинов М.Ж., Бижанова М.Б. электронная версия текстов лекций по дисциплине «Государственный бюджет». –Т.: ТГЭУ, 2010
- 5.5. Тухлиев Б.К., Юсупов О.А., Агзамов А.Т., Тухсанов К.Н. Соликлар ва соликка тортиш: Укув кулланма. –Т.: ТДИУ, 2007. -320б.
- 5.6. Финансы предпринимательства. Учебное пособие для колледжей / Г.Н.Ахунова, Х.И.Баев, Д.Б.Баева; Министерство высшего и среднего специального образования Республики Узбекистан. Центр среднего специального образования – Т.IQTISOD-MOLIY, 2009, 184 с.
- 5.7. Хафизов Э.Б. Электронная InterWeb версия текстов лекций по дисциплине «Налоги и налогообложение». –Т.: ТГЭУ, 2010

- 5.8. Ходиев Б.Ю. ва бошқалар. Ўзбекистон Республикаси Президенти Ислон Каримовнинг «Жаҳон молиявий-иқтисодий инқирози, Ўзбекистон шароитида уни бартараф этишни йўллари ва чоралари» номли асарини ўрганиш бўйича ўқув кўлланма. – Т.: Иқтисодиёт, 2009. – 120 б.
- 5.9. Ходиев Б.Ю. и др. Учебно-методический сборник по изучению докладов Президента Республики Узбекистан И.А. Каримова «Модернизация страны и построение сильного гражданского общества – наш главный приоритет» и «Наша главная задача – дальнейшее развитие страны и повышение благосостояния народа». – Т.: Иқтисодиёт, 2010. – 340 с.
- 5.10. Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: Дашков и К, 2009. – 696 с.
- 5.11. Алиев Б.Х. Теоретические основы налогообложения: учебное пособие. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – 559 с.
- 5.12. Афанасьев М.П., Беленчук А.А., Кривоногов И.В. Бюджет и бюджетная система. 2-е изд., перераб. и доп. Учебник для вузов, -М.: Юрайт, 2010, - 777с.
- 5.13. Бойков О. В. О некоторых вопросах Части второй Налогового кодекса Российской Федерации. – М.: ОАО «Производственное объединение «Пресса-1», 2008. – 573 с.
- 5.14. Галимзянов Р.Ф. Управление налогами на предприятии. – М.: Эксперт, 2010. – 556 с.
- 5.15. Годин А. М. Бюджетная система РФ. 9-е изд., испр. и доп. -М.: Дашков и К, 2010, -628с.
- 5.16. Государственный долг и внешние активы: Учеб. пособие / Под ред. проф. В.Ю. Катасонова. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 284 с. – (Высшее образование).
- 5.17. Гухев А.Н. Постатейный комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации: М. Экзамен, 2009. – 752 с.
- 5.18. Дмитриева Н.Г. Налоги и налогообложение: Учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2009. – 416 с.
- 5.19. Злобина Л.А. Практика оптимизации налоговой нагрузки экономического субъекта: учебное пособие для вузов. – М.: Академический проект, 2009. – 512 с.
- 5.20. Истратова М.В. Упрощенная система налогообложения и ЕНВД. – М.: Статус-Кво, 2009. – 473 с.
- 5.21. Кашин В.А. Налоговое планирование для предприятий. – М: Финансы, ЮНИТИ, 2010. – 493 с.
- 5.22. Киперман Г. Я., Белялов А. З. Налогообложение предприятий и граждан в Российской Федерации. – М.: Статус, 2008. – 653 с.
- 5.23. Кузнецов Н.Г. Налоги России. Изучаем вторую часть Налогового кодекса Российской Федерации: Учеб.- справ, пособие. – Ростов н/Д: Март, 2009. – 576 с.
- 5.24. Леонова Л.А. Упрощённая система налогообложения: Учебно-практическое пособие по дистанционному обучению. – М.: Издательство УМЦ при МНС РФ, 2009. – 349 с.

- 5.25. Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение в России. Учебник. – М.: Дело, 2008. – 407 с.
- 5.26. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение. Учебник. – М.: Норма, ИНФРА-М, 2009. – 532 с.
- 5.27. Соломко И.М. Организация бюджетного процесса. Учебник. -М.: Кнорус, 2010, -179с.
- 5.28. Состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли: Учебник. – практ. пособи/ С.Ю.Кузнецова, Ю.А.Наумова, И.В.Захарова, О.И.Горюнова, – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2010. – 352 с.
- 5.29. Том Филтерштейн. Убойный маркетинг. 401 способ увеличить продажу, максимизировать прибыль и победить конкурентов / Т. Филтенштейн. - М.: Из-кий дом Гребенникова, 2010. - 360с.
- 5.30. Финансы, денежное обращение и кредит: учебник для вузов / под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2010. –714 с. – (Университеты России).
- 5.31. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 576с.

6. Ссылки на газеты и журналы

- 6.1. Еженедельная газета «Налоговые и таможенные вести», 2008-2011 гг.
- 6.2. Журнал «Финансы», 2008-2011 гг.
- 6.3. Журнал «Деньги и кредит», 2008-2011 гг.
- 6.4. Журнал «Рынок, деньги и кредит», 202008-2011 гг.

7. Отчетность и статистические материалы

- 7.1. Основные показатели социально-экономического развития Республики Узбекистан. Статистический сборник Государственного комитета Республики Узбекистан по статистике 2008, 2009, 2010 гг. -Ташкент.
- 7.2. Статистическая и управленческая отчетность ГНИ Чиланзарского района г.Ташкента за 2008-2010 гг.

8. Ссылки на сайты Интернета

- 8.1. <http://www.press-service.uz> – Пресс-служба Президента РУз.
- 8.2. <http://www.gov.uz> – официальный Правительственный сайт РУз.
- 8.3. <http://www.mineconomy.ss.uz> – Министерство экономики РУз.
- 8.4. <http://www.mf.uz> – Министерство финансов РУз.
- 8.5. <http://www.stat.uz> – Государственный комитет РУз. по статистике
- 8.6. <http://www.soliq.uz> – Государственный налоговый комитет РУз.
- 8.7. <http://www.cbu.uz> – Центральный банк Республики Узбекистан
- 8.8. <http://www.cbr.ru/SngLav> – Правовая База государств - участников СНГ по актуальным вопросам банковского законодательства

Формирование балансовой прибыли ³⁶



³⁶ Состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли: Учебник. – практ. пособи/ С.Ю.Кузнецова, Ю.А.Наумова, И.В.Захарова, О.И.Горюнова, – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2010. – стр. 88

Зависимость прибыли от себестоимости реализованной продукции ³⁷



³⁷ Состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли: Учебник. – практ. пособи/ С.Ю.Кузнецова, Ю.А.Наумова, И.В.Захарова, О.И.Горюнова, – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2010. – стр. 101

**ПРЕДЕЛЬНАЯ ЧИСЛЕННОСТЬ
основного персонала территориальных органов
государственной налоговой службы³⁸**

N	Органы государственной налоговой службы	Предельная численность органов государственной налоговой службы	из них:		
			в Республике Каракалпакстан, областях и г. Ташкенте		государственные налоговые инспекции районов (городов)
			государственные налоговые управления	отделы по контролю за деятельностью рынков и торговых комплексов	
1.	Республика Каракалпакстан	618	77	26	515
2.	Андижанская область	900	98	68	734
3.	Бухарская область	713	81	34	598
4.	Джизакская область	486	72	24	390
5.	Кашкадарьинская область	742	74	38	630
6.	Навоийская область	447	72	24	351
7.	Наманганская область	742	84	38	620
8.	Самаркандская область	993	102	58	833
9.	Сурхандарьинская область	597	72	31	494
10.	Сырдарьинская область	507	73	19	415
11.	Ташкентская область	1 327	127	44	1 156
12.	Ферганская область	1 197	103	68	1 026
13.	Хорезмская область	671	71	34	566
14.	г. Ташкент	1 997	199	84	1 714
Всего		11 937	1 305	590	10 042

³⁸ Приложение № 6 к Постановлению Президента РУз от 08.01.2010 г. N ПП-1257

**Структурно-логическая схема
использования чистой прибыли предприятия**

