

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

ТАШКЕНТСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ

КАФЕДРА “НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ”

АБДУЛЛАТЫПОВА ДИАНА ИЛЬХОМОВНА

**УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ:
ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ**

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

“РЕКОМЕНДОВАНО К ЗАЩИТЕ”

Заведующий кафедрой

«Налоги и налогообложение»

_____ д.э.н., проф. Жураев А.С.

“ ____ ” _____ 2015 г.

Выпускница: Абдуллатыпова Диана Ильхомовна _____

Научный руководитель: К.э.н., доц. Баймуратов Т.М. _____

ТАШКЕНТ - 2015

СОДЕРЖАНИЕ

	<i>стр.</i>
ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ И ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРОЩЕННОГО ПОРЯДКА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	6
1.1. Экономическая сущность упрощенной системы налогообложения.....	6
1.2. Роль упрощенного порядка налогообложения в формировании доходной части государственного бюджета Республики Узбекистан.....	10
1.3. Упрощенный порядок налогообложения: зарубежный опыт и возможность его применения в Узбекистане.....	17
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ОСОБЕННОСТЕЙ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В УЗБЕКИСТАНЕ (НА ПРИМЕРЕ ГНИ ЯШНОБОДСКОГО РАЙОНА Г. ТАШКЕНТА).....	26
2.1. Анализ механизма исчисления и уплаты единого налогового платежа.....	26
2.2. Анализ механизма исчисления и уплаты единого земельного налога.....	30
2.3. Анализ механизма исчисления и уплаты фиксированного налога.....	40
ГЛАВА 3. ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УПРОЩЕННОГО ПОРЯДКА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В УСЛОВИЯХ МОДЕРНИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ УЗБЕКИСТАНА.....	45
3.1. Необходимость стимулирования развития малого бизнеса в Узбекистане.....	45
3.2. Пути дальнейшего совершенствования упрощенного порядка налогообложения в условиях модернизации экономики Узбекистана.....	51
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	55
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	63

Введение

Малый бизнес не только заполняет определенные ниши в экономике, но и играет исключительно важную роль в её диверсификации и обеспечении устойчивых темпов её развития.¹

Каримов И.А.

Актуальность темы. Углубление рыночных реформ и дальнейшая либерализация экономики республики, нацеленные на демократизацию и обновление общества, улучшение жизнедеятельности населения выдвигают сегодня новые задачи, где особое место принадлежит сфере малого бизнеса и частного предпринимательства.

В своем докладе на заседании Кабинета Министров, посвященном итогам социально-экономического развития страны в 2014 году и важнейшим приоритетам углубления экономических реформ в 2015 году, Президент Республики Узбекистан Ислам Каримов назвал важнейшие приоритеты экономического и социального развития, на решении которых должны быть сосредоточены все усилия в текущем 2015 году. Одним из приоритетов является поддержка и стимулирование развития малого бизнеса и частного предпринимательства, являющегося важнейшим направлением увеличения занятости населения и подъема его благосостояния.² В 2014 году доля малого бизнеса и частного предпринимательства в формировании ВВП выросла за период с 2000 года с 31% до 56%, а в производстве промышленной продукции - с 12,9 до 31,1%. В настоящее время в этой сфере экономики трудится более 76,5%

¹ Выступление Президента Республики Узбекистан И.А.Каримова на открытии международной конференции «О роли и значении малого бизнеса и частного предпринимательства в реализации социально-экономической политики в Узбекистане» от 14.09.2012г.

² Доклад Президента Республики Узбекистан на заседании Кабинета Министров, посвященном итогам социально-экономического развития страны в 2014 году и важнейшим приоритетным направлениям экономической программы на 2015 год

всего занятого населения. Малый бизнес — это гарант социальной стабильности в обществе.³

Ключевая роль в развитии малого бизнеса и предпринимательства отводится налогообложению. Определяя объем взимаемых налогов, государство оказывает воздействие на объем финансовых ресурсов, используемых субъектами малого бизнеса, на воспроизводство, на уровень занятости, а также на уровень поступлений налогов в бюджет.

Необходимость дальнейшего совершенствования налогообложения с целью его либерализации и создания благоприятных условий для развития малого бизнеса и обуславливает актуальность выбранной темы.

Объект и предмет выпускной квалификационной работы. Объектом исследования является упрощенный порядок налогообложения в Республике Узбекистан.

Предметом исследования являются особенности применения микрофирмами и малыми предприятиями Яшнободского района г.Ташкента.

Цель и задачи выпускной квалификационной работы. Цель выпускной квалификационной работы -изучить экономическую сущность упрощенного порядка налогообложения и его роль в экономических процессах Республики Узбекистан.

В соответствии с поставленной целью были определены следующие задачи:

- исследовать сущность и правовые основы упрощенного порядка налогообложения;
- рассмотреть роль упрощенного порядка налогообложения в доходной части бюджета;

³ Создание в 2015 году широких возможностей для развития частной собственности и частного предпринимательства путем осуществления коренных структурных преобразований в экономике страны, последовательного продолжения процессов модернизации и диверсификации – наша приоритетная задача» Доклад Президента Республики Узбекистан на заседании Кабинета Министров, посвященном итогам социально-экономического развития страны в 2014 году и важнейшим приоритетным направлениям экономической программы на 2015 год.

- проанализировать и обобщить передовой опыт упрощенной системы налогообложения субъектов малого предпринимательства в зарубежных странах и определить возможности его применения в Республике Узбекистан;
- проанализировать механизм исчисления и уплаты единого налогового платежа;
- проанализировать результаты применения упрощенного порядка налогообложения (на примере Яшнободского района г.Ташкента);
- дать оценку действующей системе льготного налогообложения малого бизнеса;
- рассмотреть тенденции и пути совершенствования упрощенной системы налогообложения в Республике Узбекистан.

Научная и практическая значимость темы выпускной квалификационной работы заключается в том, что выводы выпускной квалификационной работы могут быть использованы при внесении изменений в действующие нормативно-правовые акты регулирующие порядок исчисления и уплаты налогов, применяемые в упрощенной системе налогообложения. Отдельные выводы и рекомендации по совершенствованию механизма применения упрощенной системы налогообложения могут быть использованы в практической деятельности Министерства финансов и Государственного налогового комитета при разработке налоговой политики по отношению налогообложение доходов физических лиц.

Структура выпускной квалификационной работы определена целью и задачами, отражает ее логику. Работа состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, а также приложений и списка использованной литературы.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ УПРОЩЕННОГО ПОРЯДКА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.

1.1. Экономическая сущность упрощенной системы налогообложения.

Сегодня малый бизнес решает множество важнейших социальных задач - создают новые рабочие места, мобилизуют внутренние инвестиции, насыщают потребительский рынок товарами и услугами, развивают нуждающиеся в финансировании социально значимые сферы экономики. И именно поэтому для них создают такие значительные налоговые послабления. На сегодняшний день 90-95% хозяйствующих субъектов платят налоги по упрощенной системе налогообложения, а преобладающую часть доходов бюджета формируют поступления от крупных предприятий.⁴ Все это свидетельствует о том, что налоговая нагрузка на малый бизнес является минимальной и государство действительно стремится создать ему оптимальные условия.

В соответствии с отечественным законодательством в Узбекистане для малых предприятий и индивидуальных предпринимателей предусмотрен специальный налоговый режим-упрощенный.

Упрощенная система налогообложения была введена в 1998 году согласно Постановлению Кабинета Министров Республики Узбекистан от 15.04.1998г №ПКМ-159 «О порядке налогообложения микрофирм и малых предприятий, перешедших на упрощенную систему налогообложения» в целях дальнейшего стимулирования развития предпринимательства и в настоящее время весьма популярна. В 1998 году упрощенная система налогообложения предусматривала уплату единого налога взамен уплаты совокупности общегосударственных налогов, а также местных налогов и сборов, вводимых местными органами государственной власти, за

⁴Данные Государственного статистического комитета Республики Узбекистан.

исключением: сбора за право торговли, включая лицензионные сборы на право торговли отдельными видами товаров; сбора за регистрацию юридических лиц; компенсационных выплат за загрязнение окружающей природной среды и размещение отходов на территории Республики Узбекистан.⁵

С 1 января 1999 г. для сельскохозяйственных товаропроизводителей Республики Узбекистан был введен единый земельный налог вместо совокупности всех общегосударственных налогов, за исключением акциза на алкогольную продукцию. Также подлежат оплате в общеустановленном порядке таможенные и государственные пошлины, лицензионные сборы и отчисления во внебюджетные фонды.

С 2001 года в стране был введен фиксированный налог для отдельных категорий индивидуальных предпринимателей. Эти меры государственной поддержки сыграли большую роль в развитии предпринимательства в стране.

Цель создания упрощенной системы налогообложения – предоставление возможности малому бизнесу индивидуальным предпринимателям, не обладающим специальными знаниями в области бухгалтерского учета и налогообложения, применять более простой (упрощенный) по сравнению с общим режимом налогообложения способ ведения налогового учета.

Согласно Налоговому кодексу Республики Узбекистан, упрощенный порядок налогообложения — особый порядок налогообложения, устанавливаемый для отдельных категорий налогоплательщиков и предусматривающий применение специальных правил исчисления и уплаты отдельных видов налогов, а также представления налоговой отчетности по ним.⁶

⁵Гадов Э.Ф. Упрощенная система налогообложения – Т.: 2011

⁶ Налоговый кодекс Республики Узбекистан. -Т.: Адолат,2014

Преимущества и недостатки упрощенного порядка налогообложения заключаются в следующем - Рисунок 1.



Рис.1. Преимущества и недостатки упрощенного порядка налогообложения⁷

Несмотря на перечисленные преимущества и недостатки, выделим ряд критериев, соответствуя которым, целесообразно применять упрощенную систему налогообложения:

-наличие расходов, влияющих на уменьшение налоговой базы при выборе объекта «доходы - расходы».

-сотрудничество с контрагентами, не претендующими на возмещение НДС из бюджета (розничная торговля);

-в перспективе не предполагается дальнейшее расширение штата сотрудников или значительный рост доходов организации.

Для большего понимания специфики данного режима налогообложения обратимся к сравнению его с общим режимом налогообложения (таблица 1).

⁷Рисунок составлен автором на основе книги Гадов Е.Ф. Упрощенная система налогообложения – Т.: 2011.

Таблица 1.

**Отличие упрощенного порядка налогообложения
от общего режима налогообложения⁸**

Факторы сравнения	Общий режим налогообложения	Упрощенная система налогообложения
Ведение бухгалтерского учета	Обязательно в полном объеме	Обязательны ведение кассовых операций и бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов; требуется ведение бухгалтерского учета для выплаты дивидендов; при переходе на общий режим налогообложения необходимо восстановить бухгалтерский учет
Оформление первичных документов	Обязательно в полном объеме	Обязательно, если объектом выбраны доходы за вычетом расходов
Ведение налогового учета	В рамках бухгалтерского учета для всех налогов, отдельный учет.	Если объектом выбраны доходы, то учет только доходов; если объектом выбраны доходы за вычетом расходов, то учет и доходов и расходов
Налоговая отчетность	Отчетность по всем налогам и платежам	Отчетность только по предусмотренным налогам и платежам.
Возможность быть плательщиком НДС	Актуально, если клиент не работает с населением и по УСН; не актуально при реализации товаров (работ, услуг) населению	Актуально при реализации товаров (работ, услуг) населению и клиенту, Работающему с населением и по УСН

Таким образом, установленный законодательством Узбекистана специальный налоговый режим в виде упрощенной системы налогообложения предоставляет субъектам малого предпринимательства возможность снижения налогового бремени, упрощения учета и отчетности, сокращения документооборота. Налогоплательщики вправе по своему усмотрению выбрать один из двух объектов налогообложения, что

⁸ Таблица составлена автором на основе анализа книги Гадоева Э.Ф. Упрощенная система налогообложения. –Т.: 2011

позволяет учесть специфику деятельности отдельных предприятий. Введение упрощенного учета и отчетности способствует сокращению расходов налогоплательщика. Все это свидетельствует о том, что упрощенная система налогообложения по сравнению с общим режимом налогообложения является льготной для налогоплательщика, но применение ее ограничено и имеет целый ряд особенностей.

Дополнения, внесенные в соответствии с Законом Республики Узбекистан от 25 декабря 2013 года № ЗРУ–359 "О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2015 год" предусматривают снижение налоговой нагрузки, унификацию порядка исчисления и уплаты, что делает упрощенный режим налогообложения все более привлекательным.

Таким образом, специальные налоговые режимы с научной и практической точек зрения имеют большое экономическое и социальное значение. Они являются действенным экономическим инструментом государства по регулированию отдельных областей экономики в рамках налоговой политики.

1.2. Роль упрощенного порядка налогообложения в формировании доходной части государственного бюджета Республики Узбекистан.

Углубление рыночных реформ и дальнейшая либерализация экономики республики, нацеленные на демократизацию и обновление общества, улучшение жизнедеятельности населения выдвигает сегодня новые задачи, где особое место принадлежит сфере малого бизнеса и частного предпринимательства.

Предприятия малого и среднего бизнеса играют огромную роль как в развитии экономики страны в целом, так и в решении социальных проблем общества. Опыт развитых стран мира показывает, что именно эти

предприятия являются фундаментом национальной экономики, что в решающей мере от них зависят темпы прироста валового внутреннего продукта (ВВП), определяется уровень благосостояния населения. Малый бизнес позволяет создавать новые рабочие места, способствует росту занятости населения, освобождает бюджет от расходов на выплату пособий по безработице, обеспечивает рынок необходимыми товарами и услугами, усиливает конкуренцию, и тем самым воздействует на повышение качества продукции и снижение цен. Пополнение бюджета за счет налогообложения предприятий малого бизнеса и заработной платы работников этих предприятий укрепляет финансовую базу социальной поддержки малоимущего населения.

Действительным свидетельством прогрессивных изменений структуры нашей экономики является все возрастающая роль малого бизнеса и частного предпринимательства. В результате принятых мер по формированию, поддержке и стимулированию развития малого бизнеса и частного предпринимательства в истекшем 2014 году открыли свое дело свыше 20 тысяч новых субъектов малого бизнеса без учета фермерских и дехканских хозяйств, а их общее количество составило свыше 195 тысяч, что в 2 раза больше по сравнению с 2000 годом.⁹

По итогам прошлого года в сфере малого бизнеса и частного предпринимательства было создано более 480 тысяч новых рабочих мест, или каждое второе. Ещё один отрадный показатель в настоящее время в этой сфере экономики трудится более 76,5 процента всего занятого населения против 49,7 процента в 2000 году.¹⁰

Сравним долю малого бизнеса и частного предпринимательства в % к ВВП за 2010-2014 года .

⁹ Данные Государственного статистического комитета Республики Узбекистан.

¹⁰ Данные Государственного статистического комитета Республики Узбекистан.

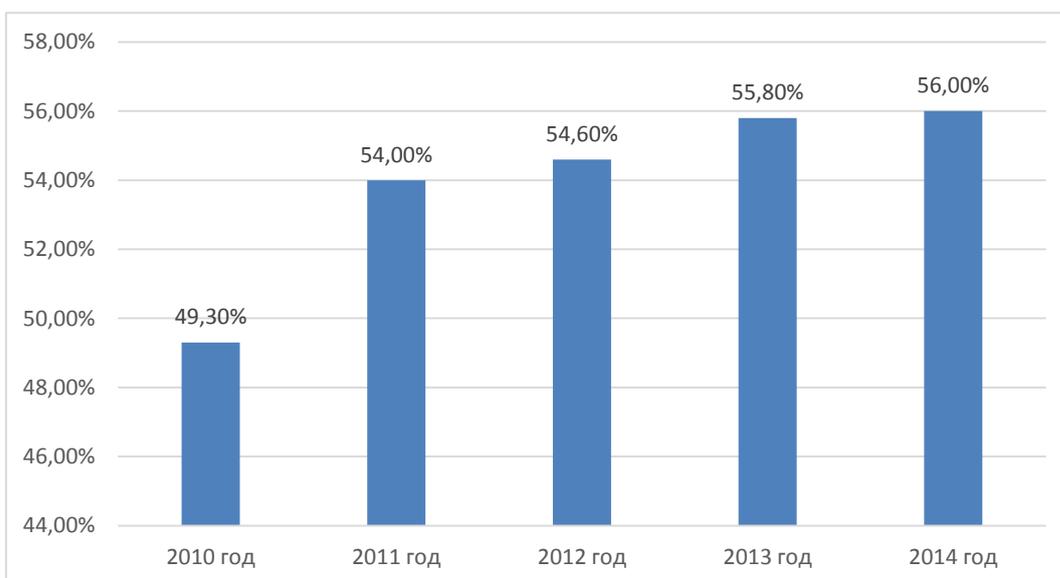


Рис.2. Доля малого бизнеса и частного предпринимательства к ВВП 2010-2014 года¹¹ (в %)

Как видно из приведенных данных удельный вес малого предпринимательства в ВВП республики увеличился с 49,3% в 2010 году, до 55,5% в 2013 году или в 1,5 раза. В 2014 году его доля увеличилась до 56%процента валового внутреннего продукта против 31 процента в 2000 году. Структурный состав в сфере малого предпринимательства улучшился за счет увеличения удельного веса малых промышленных предприятий, объем производимой ими продукции в 2013 г. больше на 10,7 раз, чем в 2000 г.

Как видим, несмотря на свои малые формы, этот бизнес играет все большую роль в устойчивом развитии нашей экономики, решении проблем трудовой занятости и росте благосостояния нашего народа. На долю малого бизнеса в настоящее время приходится 31,1 процента всего объема производимой промышленной продукции, практически весь объем продукции аграрного сектор и рыночных услуг, более 20 процентов экспорта продукции.

¹¹ Диаграмма составлена автором на основании данных Государственного статистического комитета Республики Узбекистан.

Таблица 2.

Основные показатели, характеризующие место малых предприятий и микрофирм в национальной экономике Узбекистана¹²

Показатели	2008 год	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год
Удельный вес малого бизнеса в ВВП страны (в %)	48,2	50,0	52,5	54,0	54,6	55,8	56
Удельный вес занятых в сфере малого бизнеса (в %)	73,1	74,2	74,3	74,8	75,7	76,0	76,5
Доля в экспорте (в %)	12,3	14,6	13,6	18,8	15,7	18,0	24

Исходя из этого, одновременно с увеличением числа налогоплательщиков, увеличивается также сумма налоговых поступлений. Рассмотрим поступления в бюджет по упрощенной системе налогообложения (таблица 3).

Из таблицы мы видим, что поступления по ЕНП и фиксированному налогу доходную часть Государственного бюджета за последние года увеличились. Если в 2011 году поступления по ЕНП в общем составили - 5,6%, то в 2012 году - 6%, что на 0,4 % больше. В 2013 году - 6,2%, что по сравнению с 2011 годом больше на 0,7%. В 2014 году поступления по ЕНП составили 6,1%, что на 0,1 % меньше по сравнению с 2013 годом. Незначительное уменьшение объясняется предоставленными льготами и преференциями.

¹² Таблица составлена автором на основании данных Государственного статистического комитета Республики Узбекистан.

Таблица 3.

**Динамика налоговых поступлений в Государственный
бюджет(млрд сум)¹³**

Показатели	2012 год		2013 год		2014 год	
	млрд.сум	в %	млрд.сум	в %	млрд.сум	в %
Всего	20614,1	100	25104,9	100	31729,6	100
Прямые налоги	5196,4	25,2	6583,1	26,2	7 433,10	31,7
Налог на прибыль юридических лиц	917,2	4,4	1239,0	5,0	1 120,2	4,3
ЕНП от торговли и общественного питания	703,5	3,4	817,3	3,2	954,4	3
Отчисления от единого налогового платежа, микрофирмы и малые предприятия	538,5	2,6	755,1	3,0	967,9	3,1
Налог на доходы физических лиц	2372,7	1,5	2769,7	11,0	3 261,7	10,2
Фиксированный налог	218,1	1,1	342,1	1,4	553,1	1,7

Так же и по фиксированному налогу по отдельным видам предпринимательской деятельности наблюдается рост поступлений за последние три года. В 2012 году поступления составили 218,1 млрд.сум или 1.1%. В 2013 поступления составили 342,1 млрд.сум, что составляет 1,4% от общих поступлений. В 2014 году поступления составили 553,1 млрд.сум или 1,7% от общего объема поступлений. Итак, мы видим, что доля поступлений от упрощенного порядка налогообложения за последние годы растет. Это объясняется тем, что:

¹³ Таблица составлена на основании данных сайта [http:// www.mf.uz](http://www.mf.uz) Министерства финансов Республики Узбекистан.

-за счет создания благоприятного налогового климата растет количество плательщиков данных налогов;

-введение базового и минимального размера расчета ЕНП минимизировало стремление занизить налогооблагаемую базу.

Теперь рассмотрим удельный вес налогов упрощенной системы налогообложения в общих поступлениях. Однако следует отметить тот факт, что несмотря на рост удельного веса малого бизнеса в ВВП и денежных поступлений в бюджет, упрощенный порядок налогообложения не занимает ведущих позиций в пополнении бюджета. Графически это можно представить так (Рис.3).

Экономисты объясняют данное обстоятельство тем, что в Узбекистане налоговая нагрузка для малого бизнеса снижена по сравнению с другими общеустановленными налоговыми режимами.¹⁴

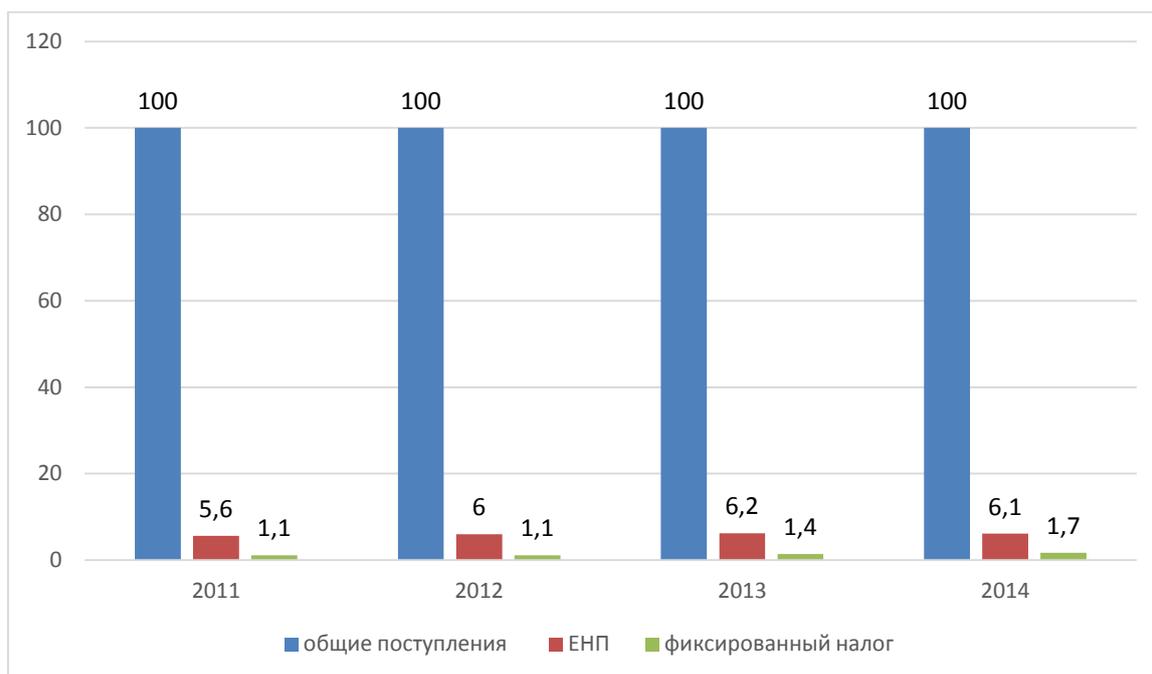


Рис.3. Удельный вес упрощенного порядка налогообложения к общей сумме налоговых поступлений¹⁵

¹⁴Гадоев Э.Ф. Упрощенная система налогообложения – Т.: 2011г .стр.25.

⁸Диаграмма составлена на основании данных сайта [http:// www.mf.uz](http://www.mf.uz) Министерства финансов Республики Узбекистан.

Теперь рассмотрим налоговые поступления по отдельным видам налогов упрощенного порядка налогообложения.

Большой удельный вес в общих поступлениях занимает ЕНП от общепита и торговли. В 2011 году он составлял -3,3 %, в 2012- 3,4%, в 2013 году- 3,2%, а в 2014-3%.

На втором месте находится ЕНП от микрофирм и малых предприятий. В 2011 году он составлял -2,3 %, в 2012- 2,6%, в 2013 году-3%, а в 2014 -3,1 %, что является первым результатом.

Поступления от фиксированного налога значительно уступают. В 2011 году он составлял -1.1 %, в 2012-1.1% и в 2013 году- 1.4%, в 2014 - 1,7 %. Это обстоятельство объясняется тем, что для индивидуальных предпринимателей, уплачивающих фиксированный налог государство предоставляет больше льгот.

Теперь рассмотрим долю каждого налога в упрощенной системе налогообложения. На первом месте по поступлениям остаётся ЕНП с общепита и торговли. Его доля составляет в 2011 году 48,2 %, в 2012-49,8 %, а в 2013- 42,6%. Затем идут поступления по ЕНП от микрофирм и малых предприятий. Их доля составляет в 2011 году 35%, в 2012- 36,8 %, а в 2013- 39,4%. Доля фиксированного налога в упрощенной системе налогообложения составляет: в 2011 году-16%, в 2012-15,9%, в 2013- 17,8%. Графически это можно представить следующим образом (Рис 4).

Таким образом, на основе вышесказанного можно сделать вывод, что для эффективного развития микрофирм и малых предприятий в стране имеются все необходимые предпосылки. Создана организационно-правовая база приоритетного развития, сформированы институты рыночной инфраструктуры, совершенствуются банковско-финансовая система, проводится либерализация валютного рынка, предоставлен ряд льгот и преференций, сокращены проверки.

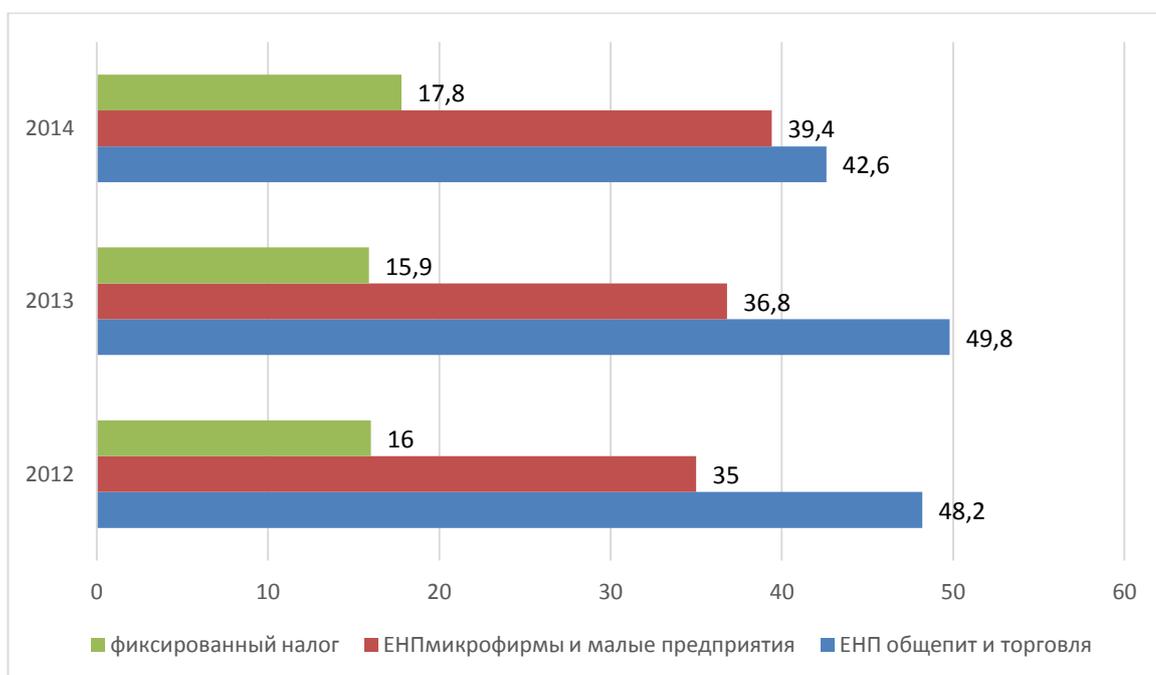


Рис.4. Удельный вес отдельных налогов в упрощенной системе налогообложения¹⁶

Эти и другие меры по стимулированию и поддержке малого предпринимательства отразились на процессах его развития, увеличении доли в валовом внутреннем продукте страны и уровне занятости в данном секторе экономики.

1.3. Упрощенный порядок налогообложения: зарубежный опыт и возможность его применения в Узбекистане.

Специальные режимы налогообложения малого бизнеса установлены во многих странах мира и являются одним из способов государственной поддержки. Основная задача в области налогообложения малого предпринимательства заключается в разработке системы, создающей стимулы для развития малого предпринимательства и одновременно предусматривающей меры, в максимально возможной степени

¹⁶ Диаграмма составлена на основании данных сайта [http:// www.mf.uz](http://www.mf.uz) Министерства финансов Республики Узбекистан.

ограничивающей возможности злоупотреблений с использованием этой системы.

В развитых странах малый бизнес никогда не останавливается в своем развитии, поскольку имеет высокий адаптационный и стартовый потенциал, который обеспечивается системой мер государственной поддержки.

Во многих странах существуют центральные правительственные органы, отвечающие за содействие малому бизнесу: в США это Администрация малого бизнеса, во Франции - Государственный секретариат по мелкой и средней промышленности, в Великобритании – Комитет по изучению положения дел у мелких предпринимателей.

Роль малого бизнеса можно определить исходя из его доли в ВВП страны.

Таблица 4.

Доля малого бизнеса в ВВП в развитых странах(в %)¹⁷

Страна	Доля малого бизнеса в ВВП, %
Германия	50-52
Италия	57-60
США	50-52
Япония	52-55

На сегодняшний день в США зарегистрировано более 20 млн. малых компаний, причем ежегодно открывается еще не менее 1 млн. новых.¹⁸

Каждая третья американская семья занята в малом бизнесе. В целом же компании со штатом до 100 человек обеспечивают рабочими местами более половины трудоспособного населения США. Некоторые американские учебники по предпринимательству утверждают, что до 20%

¹⁷ Таблица составлена автором по данным <http://www.pravo.uz>

¹⁸Шувалова Е.Б Налоговые системы зарубежных стран: Учебно-методическое пособие, М., 2012.

малых фирм США начинают с \$1000–5000. И более половины из них менее чем за 2–3 года перемещается в строки компаний с ежегодным доходом более \$1 млн.

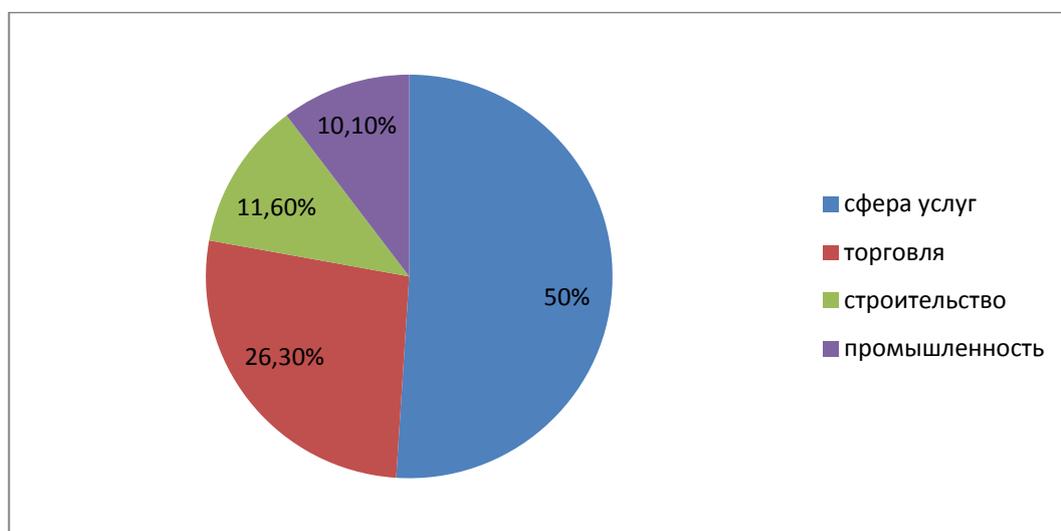
Американские предприниматели предпочитают организовывать бизнес исключительно на собственные средства. Только 10% малых компаний стартует на базе заемного капитала. Согласно ежегодным статистическим данным, предоставляемым ассоциацией малого бизнеса США, более половины успешно и быстро развивающихся компаний создавались на базе офиса на дому, при этом их стартовые затраты не превышали \$25 000.

Еще одна специфика малого бизнеса Америки - повальное увлечение франчайзингом. США - родина франчайзинга, в нем главная сила американской экономики. В отличие от Западной Европы и России, в США малая компания выглядит довольно крупно и упитано. Малым предприятием, в зависимости от того, в какой отрасли оно работает, может называться компания с числом сотрудников от 1 до 1500 человек, а годовой оборот не превышает \$15 млн. Поэтому малой компанией в США может быть и бакалейная лавка, и компания по добыче и переработке нефти.

В «Законе о малом бизнесе США» говорится, что экономика страны невозможна без развитого сектора малого бизнеса, который, в свою очередь, нуждается в постоянной государственной поддержке. На благо предпринимательства в США действует довольно гибкая, прогрессивная система налогообложения - чем больше доход, тем больше налоги.

Главный рецепт помощи малому предпринимательству от американского правительства - госзаказы. Малые компании Америки наравне с крупными концернами принимают участие в аукционах и комиссиях по распределению государственных закупок и заказов. Ежегодно на закупки американское правительство тратит не менее \$700 млрд.

Во Франции налоговым законодательством предусмотрены специальные налоговые режимы, согласно которым применяются упрощенные и вмененные налоги, а также есть возможность использовать упрощенный налоговый режим декларирования прибыли. Так же только созданные предприятия освобождаются от уплаты налогов на первые 2 года. В настоящее время во Франции зарегистрировано около 3 млн малых предприятий. Из них 1,5 млн работает в сфере услуг, 780 тыс. – в торговле, 350 тыс. – в строительстве, 303 тыс. – в промышленности. Это – классическая структура постиндустриальной экономики.



**Рис.5. Распределение доли малого бизнеса по отраслям
Экономики Франции (в %)¹⁹**

Ежегодно в стране открывается около 250 тыс. малых предприятий, а банкротится 50 тыс. При этом 40-50% новых рабочих мест, создаваемых во Франции, приходится именно на предприятия малого бизнеса. Во Франции к категории малых относятся предприятия, на которых трудится менее 50 наемных работников. Сейчас из 3 млн малых предприятий около 1,5 млн относится к индивидуальному или семейному бизнесу и обходится вообще

¹⁹ Диаграмма составлена автором на основании данных <http://www.pravo.uz>

без наемного персонала, а на 1200 тыс. предприятий трудится менее чем по 10 человек. Доходы фирм и компаний малого бизнеса не имеют четких законодательных ограничений. Можно лишь констатировать, что, по налоговым данным, в среднем доходы малых предприятий колеблются от 10 до 100 тыс. евро в год.

За последние четверть века в стране создана внушительная государственная система стимулирования малого бизнеса. Новые малые предприятия на 2 года освобождаются от налога на акционерные общества и от местных налогов. Для них снижаются подоходный налог и налог с инвестируемой части прибыли. Особую лояльность государство проявляет к тем, кто решил открыть свой бизнес в экономически депрессивных зонах.

Интересен опыт Японии – страны частного предпринимательства. Малые фирмы в Японии это важная часть экономики, без которой крупный бизнес потеряет свое конкурентное преимущество перед корпорациями других стран.

Для малого бизнеса Японии характерна широко развитая субподрядная система, где малые и мельчайшие предприятия получают и выполняют заказы от крупных фирм – машиностроительных, авиастроительных, автомобилестроительных и т.п. Поэтому японский малый бизнес занимает лидирующее положение в таких отраслях, как швейная промышленность, производство комплектующих изделий и конструкций, строительство, обувная и галантерейная промышленность, сфера услуг и др.

По линии центрального правительства делами малого бизнеса занимается Управление малых предприятий в составе Министерства внешней торговли и промышленности.

Механизмы стимулирования и развития малого бизнеса аналогичны американским:

- займы – под льготный процент предоставляются Финансовой корпорацией малого бизнеса Японии, Национальной финансовой

корпорацией Японии, Банком Соко-Чукин, для разработки новых видов продукции и новой технологии (финансирование по линии местных органов власти); возрождения мелких предприятий для развития экономики отдельных регионов; содействия производственной и технической кооперации между предприятиями малого бизнеса;

- кредитные гарантии - государство обеспечивает гарантирование и страхование кредитов, предоставляемых малым предприятиям, через систему дополнительного общественного кредитования, которая помогает перераспределять финансы от крупных фирм к мелкому бизнесу;

- налоговые льготы;

- обучение кадров и облегчение доступа к информации;

- безвозвратные субсидии (только на осуществление научно-технических программ, таких как повышение технического уровня производства и разработка совместно с НИИ новой наукоемкой техники и технологии).²⁰

Большую роль в оказании финансовой помощи малым предприятиям в Японии играют следующие структуры национального уровня: Финансовая корпорация малого бизнеса Японии. (Она предоставляет таким предприятиям долгосрочные займы (на срок более года) на льготных условиях на увеличение основного и оборотного капитала), Национальная финансовая корпорация Японии, Банк Соко-Чукин.

Рассмотрение механизма поддержки субъектов малого предпринимательства в зарубежных странах (США, Великобритания, Франция, Япония,) обуславливается тем фактом, что каждая из них добилась наилучших результатов, в сфере применения упрощённых режимов налогообложения.

Можно подразделить исследуемые страны на 3 группы в зависимости от способов, используемых государством для поддержки малого бизнеса в сфере налогообложения:

²⁰ Шувалова Е.Б. Налоговые системы зарубежных стран: Учебно-методическое пособие, -М.: 2012.

- Страны англо-саксонской системы (США, Великобритания) – в законодательстве данных стран, как правило, не предусматриваются отдельные специальные налоговые режимы для предпринимателей, но существует механизм снижения налогового бремени, посредством установления налоговых каникул, пониженных налоговых ставок и т.д.

- Страны континентальной системы (Франция, Финляндия), страны обычно-традиционной системы (Япония) – обычно-традиционная система взяла очень многое из континентальной системы права, поэтому рационально рассматривать их в одной группе – в законодательстве данных стран предусматриваются специальные налоговые режимы.

- Страны, бывшие участники СНГ (Казахстан) – в законодательстве данных стран предусматривается «Упрощённая система налогообложения».²¹

Исследование зарубежного опыта в сфере поддержки малого предпринимательства имеет ценный характер, так как дает возможность всесторонне проанализировать их достижения в данной сфере и лучшее, адаптируемое в нашей стране экономических реалиях, внедрить в законодательство, тем самым обеспечив денежные потоки в бюджет.

Опыт развитых стран также убеждает, что в переходном периоде к рынку роль малых предприятий особенно важна как фактор стабилизации потребительского рынка, недоступного крупным предприятиям. В Узбекистане субъекты малого бизнеса функционируют в различных отраслях народного хозяйства. Уже достигнуты определенные успехи в малом бизнесе.

Таким образом, можно сделать вывод, что успешное развитие малого предпринимательства во многом является результатом, проводимой правительствами стран, активной экономической политике, направленной не на сохранение диктата государства и его мелочной опеки, а на создание стимулирующей экономической, политической и социальной среды.

²¹Шувалова Е.Б. Налоговые системы зарубежных стран: Учебно-методическое пособие, -М.: 2012.

Представляется, что критическое изучение зарубежного опыта в этой области полезно при регулировании развития малого бизнеса в Узбекистане. Это подтверждает, на наш взгляд, необходимость целевой комплексной программы, предусматривающей разработку специального законодательства, разностороннюю государственную поддержку, а также поощрения инициативы и объединения усилий самих малых предприятий, деятельность которых может обеспечить нормальное функционирование рынка многих товаров и услуг.

В заключении данной главы мы пришли к следующим выводам.

Развитие малого предпринимательства способствует расширению ряда важных для поступательного социально-экономического развития страны задач.

Доля малого бизнеса и частного предпринимательства в формировании ВВП выросла за период с 2000 года с 31% до 56%, а в производстве промышленной продукции — с 12,9 до 31,1%.

Развитие законодательно-нормативной базы свидетельствует о том, что процесс формирования правового поля для стимулирования развития малого предпринимательства в Узбекистане носит динамичный характер, направленный на максимальное сокращение субъективных факторов, препятствующих становлению класса реальных собственников.

Упрощенный порядок налогообложения применяется для отдельных категорий налогоплательщиков и предусматривает применение специальных правил исчисления и уплаты единого налогового платежа, единого земельного налога и фиксированного налога на отдельные виды предпринимательской деятельности, а также представления налоговой отчетности по этим налогам.

Упрощенная система является одной мер, направленной на стимулирование развития деятельности субъектов предпринимательства. Она предполагает снижение нагрузки на предпринимательство в области

организации учета, предоставления отчетности, расчета и уплаты налогов в бюджет.

Преимущества упрощенного порядка налогообложения заключаются в упрощении процедуры ведения бухгалтерского и налогового учета, оптимизации налогового бремени.

Доля поступлений в Государственный бюджет от упрощенного порядка налогообложения несмотря на льготы и преференции, за последние годы растет и занимает не последнее место. Это объясняется тем, что:

-за счет создания благоприятного налогового климата растет количество плательщиков данных налогов;

-введение базового и минимального размера расчета ЕНП минимизировало стремление занизить налогооблагаемую базу.

В международной практике существует два основных варианта налогообложения малых предприятий:

- 1) налоговые льготы по налогу на прибыль, иногда по НДС;
- 2) применение специальных налоговых режимов.

Таким образом, можно сделать вывод, что успешное развитие малого предпринимательства во многом является результатом, проводимой правительствами стран, активной экономической политики, направленной не на сохранение диктата государства и его мелочной опеки, а на создание стимулирующей экономической, политической и социальной среды.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ОСОБЕННОСТЕЙ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В УЗБЕКИСТАНЕ (НА ПРИМЕРЕ ГНИ ЯШНОБОДСКОГО РАЙОНА Г. ТАШКЕНТА).

2.1. Анализ механизма исчисления и уплаты единого налогового платежа.

Плательщиками единого налогового платежа являются

1) микрофирмы и малые предприятия, отвечающие установленным законодательством критериям численности работников.

Независимо от численности работников:

2) предприятия торговли и общественного питания;

3) товарищ (участник) — индивидуальный предприниматель, на которое возложено ведение дел простого товарищества (доверенное лицо);

В Узбекистане применяется два показателя, то есть численность работников и вид деятельности с учетом специфики отраслей. В случае заключения трудовых договоров с выпускниками, если предельный норматив среднегодовой численности занятых работников, установленной законодательством, превышает не более чем на 50%, то за микрофирмами и малыми предприятиями сохраняются предоставленные им льготы, гарантии и права.²²

Микрофирмы и малые предприятия, вправе выбрать либо упрощенный порядок налогообложения, предусматривающий уплату единого налогового платежа, либо уплату общеустановленных налогов.

Объектом налогообложения является валовая выручка.

В целях налогообложения в состав валовой выручки включаются: 1) выручка от реализации товаров (работ, услуг) за вычетом налога на

²² Налоговый кодекс Республики Узбекистан. -Т.: Адолат, 2014

добавленную стоимость (для налогоплательщиков, перешедших на уплату налога на добавленную стоимость).

2) прочие доходы.

Что понимается под выручкой от реализации товаров (работ, услуг) для разных юридических лиц мы можем рассмотреть на рисунке.



Рис.6.Понятие валовой выручки²³

Не рассматриваются в качестве объекта налогообложения:

1) полученные вклады в уставный фонд (уставный капитал), включая сумму превышения цены размещения акций (долей) над их номинальной стоимостью (первоначальным размером), средства, объединяемые для осуществления совместной деятельности по договору простого товарищества;

2) средства (имущество или имущественные права), полученные в пределах вклада в уставный фонд (уставный капитал) при выходе (выбытии) из состава учредителей (участников), а также при

²³ Рисунок составлен на основании Налогового кодекса Республики Узбекистан. -Т.: Адолат,2014

распределении имущества ликвидируемого юридического лица между его учредителями (участниками);

3) средства (имущество и имущественные права), полученные в размере вклада товарищем (участником) договора простого товарищества в случае возврата его доли в общей собственности товарищей (участников) договора или раздела такого имущества;

4) субсидии из бюджета;

5) безвозмездно полученные средства (имущество или имущественные права), работы и услуги, если передача средств (имущества или имущественных прав), выполнение работ, оказание услуг происходит на основании решения Президента Республики Узбекистан или Кабинета Министров Республики Узбекистан;

6) полученные гранты и гуманитарная помощь;

7) средства, полученные в виде страхового возмещения (страховой суммы) по договорам страхования;

8) возмещение стоимости объекта в виде части арендного (лизингового) платежа, полученное арендодателем (лизингодателем);

9) безвозмездно полученные технические средства системы оперативно-розыскных мероприятий на сетях телекоммуникаций, а также от оказания услуг по их эксплуатации и обслуживанию;

10) средства, полученные от учредителей (участников) добровольно ликвидируемого субъекта предпринимательства на исполнение его обязательств. В случае незавершения добровольной ликвидации в установленные законодательством сроки или прекращения процедуры ликвидации и возобновления деятельности указанные средства включаются в объект налогообложения и подлежат налогообложению;

Налогооблагаемой базой является валовая выручка.

Так же предусмотрено уменьшение налогооблагаемой базы в следующих случаях, которые отражены на Рис.7.

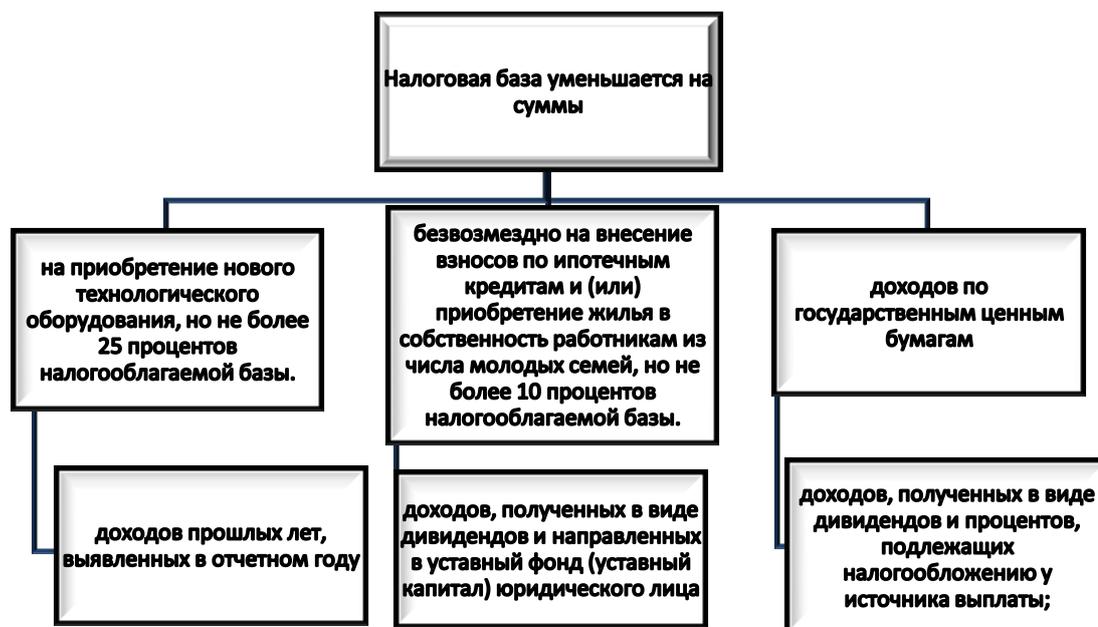


Рис. 7. Схема уменьшения налоговой базы²⁴

Налогооблагаемая база, кроме вычетов, предусмотренных выше, уменьшается для:

1) автозаправочных станций на сумму:

налога с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств;

разницы между розничной ценой и ценой приобретения бензина, дизельного топлива и газа, превышающей установленную предельную наценку автозаправочных станций, которая подлежит перечислению в местный бюджет;

2) юридических лиц в рамках осуществления деятельности по организации лотерей — сумму выигрышного (призового) фонда, но не более общей суммы выигрышей (призов), выпавших на распространенные билеты;

3) брокерских организаций — на сумму комиссионного сбора, перечисляемого бирже от суммы сделки;

²⁴ Рисунок составлен на основании Налогового кодекса Республики Узбекистан. -Т.: Адолат, 2014

4) юридических лиц, оказывающих посреднические услуги по договору комиссии, поручения — на сумму таможенных платежей, уплаченных при импорте товаров, в доле на реализованный товар.²⁵

Предприятия розничной торговли рассчитывают базовый (минимальный) уровень единого налогового платежа, который не может быть меньше суммы фиксированного налога, установленного для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих аналогичный вид деятельности.²⁶

Для определения суммы ЕНП, подлежащего уплате с учетом введения базового размера ЕНП, плательщики исчисляют:

- минимальный размер ЕНП;
- расчетную сумму ЕНП;
- доначисленную сумму ЕНП.

Для сопоставления начисленной суммы ЕНП с минимальным размером ЕНП, определяется расчетная сумма ЕНП в целом по предприятию. Расчетная сумма ЕНП определяется по следующей формуле:

$$P_{\text{Сенп}} = \text{НВВ} \times C,$$

где:

- $P_{\text{Сенп}}$ – расчетная сумма ЕНП;
- НВВ - налогооблагаемая валовая выручка за отчетный квартал, без применения льгот, установленных законодательством по ЕНП
- C – установленная ставка ЕНП.

Остальные микрофирмы и малые предприятия рассчитывают минимальный размер ЕНП, допустимый уровень которого не может быть ниже 3-кратной суммы земельного налога, исчисляемого исходя из занимаемой налогоплательщиком площади.

²⁵Налоговый кодекс Республики Узбекистан. -Т.: Адолат, 2014

²⁶Постановления Президента Республики Узбекистан «О мерах по дальнейшему совершенствованию организации деятельности дехканских рынков и торговых комплексов» от 26.04.2010 г. № ПП-1326.

Для определения суммы ЕНП, подлежащего уплате с учетом введения минимального размера ЕНП, плательщики исчисляют:

- минимальный размер ЕНП;
- расчетную сумму ЕНП;
- доначисленную сумму ЕНП.

Минимальный размер ЕНП определяется по следующей формуле:

$$\mathbf{M_{ренп} = 3 \times Н \times K1 \times K2,}$$

где:

- $M_{ренп}$ - минимальный размер ЕНП;
- $Н$ - земельный налог. При исчислении земельного налога применяются минимальные ставки, установленные для данной местности и категории земель. Земельный налог исчисляется в расчете на квартал (площадь земельного участка (арендованного помещения) \times установленная ставка) / 4);
- $K1$ - понижающий коэффициент, применяемый в зависимости от вида осуществляемой деятельности, указанный в приложении 1 к настоящему Положению;
- $K2$ - понижающий коэффициент, применяемый в зависимости от месторасположения юридического лица.

Для сопоставления начисленной суммы ЕНП с минимальным размером ЕНП, определяется расчетная сумма ЕНП в целом по предприятию.

Расчетная сумма ЕНП определяется по следующей формуле:

$$\mathbf{Р_{сепп} = НВВ \times С,}$$

где:

- $Р_{сепп}$ - расчетная сумма ЕНП;
- $НВВ$ - налогооблагаемая валовая выручка за отчетный квартал, без применения льгот, установленных законодательством по ЕНП ;

- С - установленная ставка ЕНП.

Таблица 5.

**Понижающие коэффициенты при расчете минимального размера
единого налогового платежа²⁷**

Плательщики	Коэффициент (в %)
В зависимости от вида осуществляемой деятельности (К1)	
Микрофирмы и малые предприятия, основным видом деятельности которых является производство товаров (сфера промышленности)	0,5
Предприятия основным видом деятельности которых является: оптовая торговля; услуги по перевозке пассажиров и грузов автомобильным транспортом(при условии наличия земельных участков по хранению автотранспорта)	0,35
Машинно-тракторные парки	
Оптовые, оптово-розничные и розничные аптечные организации	0,2
В зависимости от места расположения юридического лица (К2)	
Для организаций, расположенных в недоступных и горных районах, независимо от вида осуществляемой деятельности	0,7

От уплаты единого налогового платежа освобождаются юридические лица, находящиеся в собственности общественных объединений инвалидов, фонда «Нуроний» и ассоциации «Чернобыльцы Узбекистана», в общей численности которых работает не менее 50 процентов инвалидов, ветеранов войны и трудового фронта 1941-1945 годов, кроме юридических лиц, занимающихся торговой, посреднической, снабженческо-сбытовой и заготовительной деятельностью и деятельностью по организации лотерей. При определении права на получение указанной льготы в общую численность работников включаются работники, состоящие в штате.

²⁷ Таблица составлена автором на основе Постановления МФ и ГНК, зарегистрированного МЮ 3.03.2011 г. № 2203

Ставки ЕНП в разрезе налогоплательщиков утверждаются Постановлением Президента Республики Узбекистан. При этом следует иметь в виду, что ставки ЕНП устанавливаются в дифференцированных размерах в зависимости от категории предприятий. Налоговым периодом является календарный год. Отчетным периодом является: квартал

Единый налоговый платеж рассчитывается налогоплательщиками самостоятельно исходя из налогооблагаемой базы и установленных ставок.

Единый налоговый платеж исчисляется исходя из налогооблагаемой базы и установленных ставок

Для плательщиков НДС на добровольной основе сумма ЕНП уменьшается на сумму НДС, уплачиваемого в бюджет, но не более 50 % от суммы ЕНП.

Расчет единого налогового платежа представляется в орган государственной налоговой службы по месту налогового учета нарастающим итогом ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, а по итогам года - в срок представления годовой финансовой отчетности;

Уплата единого налогового платежа производится не позднее срока представления расчета.

Предприятия малого бизнеса (за исключением предприятий торговли), являющиеся плательщиками ЕНП и заключившие договоры о взаимной поддержке с местными отделениями общественного движения молодежи Узбекистана «Камолот», перечисляют в Фонд 8 % от начисленной суммы ЕНП.²⁸ Предприятия малого бизнеса, заключившие договоры о взаимной поддержке, оформляют два платежных поручения в установленном порядке: в Фонд — в размере 8 % от начисленной суммы ЕНП; в бюджет — в размере 95 % от начисленной суммы ЕНП.

²⁸ПКМ РУз от 30.05.2001 г. № 240

Рассмотрим поступления по единому налоговому платежу(далее ЕНП) для микрофирм и малых предприятий на примере поступлений ГНИ Яшнободскогорайона г. Ташкента. Поступления по уплате в бюджет от единого налогового платежа составили следующие данные, которые указаны в таблице.

Таблица6.

Поступления в бюджет по упрощенной системе налогообложения²⁹

	2013 год план	2013 год факт	Вып олне ние %	2014 год план	2014 год факт	Выпо лнен ие%
Всего	382096263,4	384735609,2	100,7	462188413,3	479263331,0	103,7
ЕНП произ- во и услуга	29 132246,6	30 377064,1	104,3	37862409,3	40199533,9	106,2
ЕНПот общепита и торговли	22 704924,4	23 321578,5	102,7	28639006,0	28690363,7	100,2
Фиксирова нный налог	7 928 306,1	7 953 159,5	100,3	10349018,6	9808760,8	94,8

Анализируя вышеуказанные данные выполнение поступления от единого налогового платежа от производства и услуг:

- на 01.01.2013 года составило 104%;
- на 01.01. 2014 года составило 106%,

Такая же картина наблюдается по выполнению плана по ЕНП предприятий общественного питания и торговли в 2013 году - на 102,7%,а в 2014году-на 100%.Данный факт говорит о прогнозируемости и прозрачности единого налогового платежа, а особенно после введения минимального уровня налогообложения.

Теперь рассмотрим удельный вес ЕНП среди прямых налогов за последние года .

²⁹ Таблица составлена автором по данным ГНИ Яшнободского района г. Ташкента.

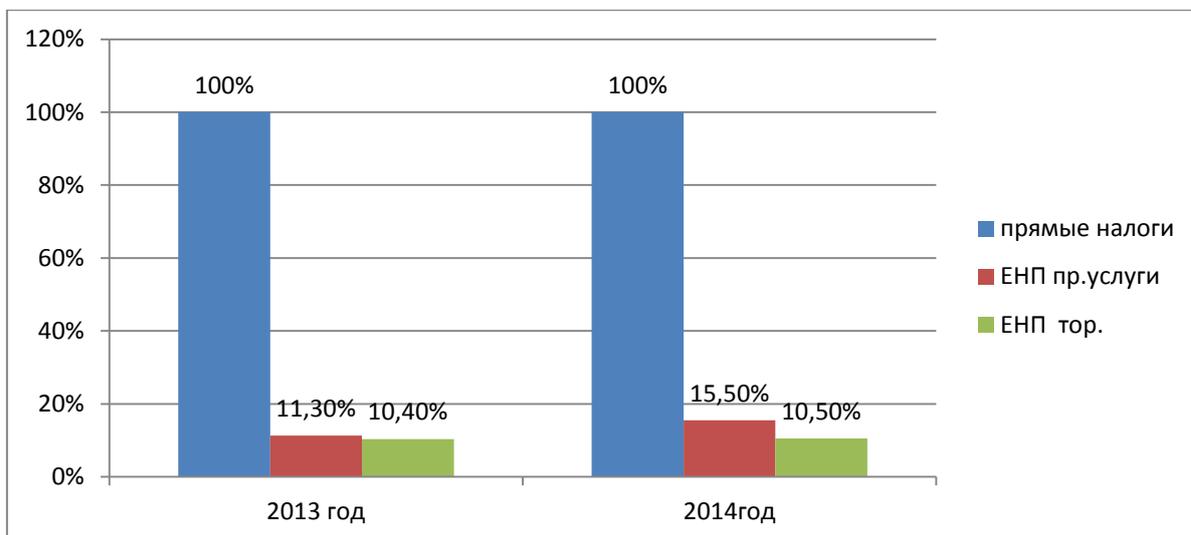


Рис. 8. Удельный вес ЕНП среди прямых налогов по Яшнободскому району г.Ташкента (в%)

По данным мы видим, что большая доля приходится на ЕНП по производству и услугам-11,3% в 2013 году и 15,2% в 2014 году. Этот факт объясняется благоприятным налоговым климатом для данных хозяйствующих субъектов.

Теперь рассмотрим состав налогоплательщиков ЕНП по району.

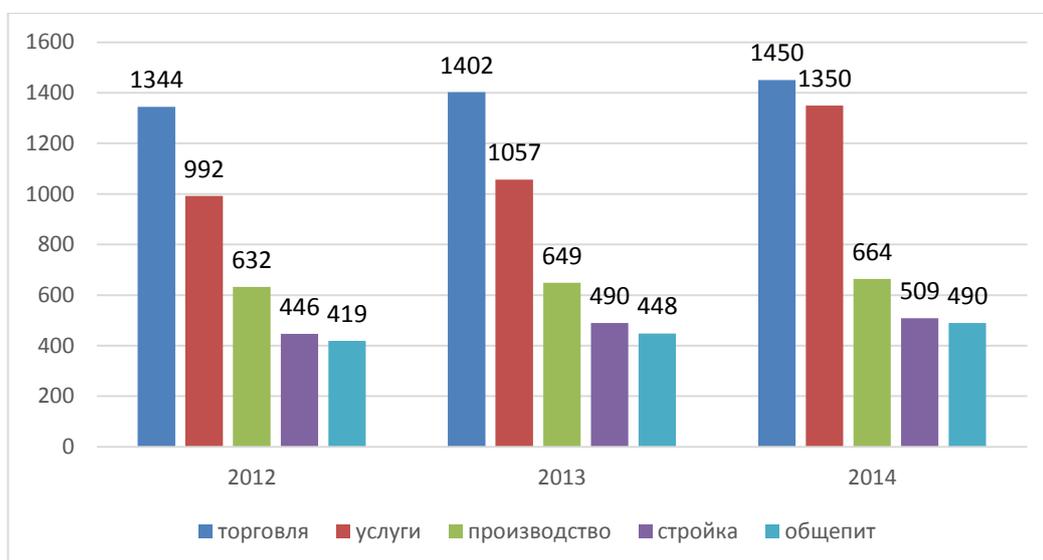


Рис. 9. Плательщики ЕНП по видам деятельности в Яшнободском районе г.Ташкента³⁰

³⁰ Диаграмма составлена автором по данным ГНИ Яшнободского района г.Ташкента.

По данным ГНИ Яшнободского района г. Ташкента, количество зарегистрированных плательщиков ЕНП составило :в 2013-3 096,а в 2014-4020. На лицо рост числа налогоплательщиков на 1,02раза.

Среди плательщиков ЕНП в Яшнободском районе г.Ташкента большую долю составляют предприятия торговли ,рост которых наблюдается за три года на 1.07раза .На втором месте по количеству зарегистрированных предприятия сферы услуг- рост которых наблюдается за три года на1,11раза.

В заключение хотелось отметить, что по динамике налоговых поступлений и роста числа плетельщиков ЕНП по Яшнободскому району г. Ташкента мы можем наглядно видеть популярность данного налогового платежа.

2.2. Анализ механизма исчисления и уплаты единого земельного налога

Единый земельный налог платят юридические лица, в том числе сельскохозяйственные товаропроизводители (включая фермерские хозяйства), опытно-экспериментальные хозяйства научно-исследовательских организаций сельскохозяйственного профиля и учебно-опытные хозяйства образовательных учреждений³¹.

К сельскохозяйственным товаропроизводителям в целях налогообложения относятся юридические лица, отвечающие одновременно следующим условиям, показанным на рисунке

³¹Налоговый Кодекс Республики Узбекистан. –Т.: Адолат, 2014. Статья 362.



Рис. 10. Основные параметры сельхозпроизводителей³²

При этом вновь созданные сельскохозяйственные товаропроизводители, отвечающие условиям, являются плательщиками единого земельного налога с момента государственной регистрации.

Для применения порядка уплаты единого земельного налога налогоплательщик ежегодно до 1 февраля текущего налогового периода представляет в органы государственной налоговой службы по месту налогового учета справку, в которой указывается доля производства и переработки сельскохозяйственной продукции собственного производства в общем объеме производства и переработки сельскохозяйственной продукции за предыдущий налоговый период. При определении доли производства и переработки сельскохозяйственной продукции собственного производства в общем объеме производства и переработки сельскохозяйственной продукции прочие доходы не учитываются.

Сельскохозяйственные товаропроизводители, отвечающие условиям, установленным, а также опытно-экспериментальные хозяйства научно-

³² Рисунок составлен автором на основе статьи 362 Налогового кодекса Республики Узбекистан.

исследовательских организаций сельскохозяйственного профиля и учебно-опытные хозяйства образовательных учреждений не имеют права выбора иного порядка налогообложения в части деятельности, на которую распространяется уплата единого земельного налога.

Особое внимание следует обратить на то, что при передаче земельных участков в аренду (включая внутрихозяйственный подряд) обязательство по уплате единого земельного налога сохраняется за арендодателем .

Объектом налогообложения является земельный участок, предоставленный во владение, пользование или аренду для ведения сельского хозяйства в соответствии с законодательством.

Налогооблагаемой базой является нормативная стоимость земельных участков, подлежащих налогообложению, определенная в соответствии с законодательством.³³

При этом по землям, занятым под общественные постройки и дворы, оценка производится с применением коэффициента 2,0.

Рыбоводческие хозяйства, относящиеся в соответствии с установленными критериями к плательщикам единого земельного налога, уплачивают единый земельный налог, исходя из нормативной стоимости орошаемых земель в среднем по району.

От уплаты единого земельного налога освобождаются:

- вновь созданные сельскохозяйственные товаропроизводители сроком на два года с начала месяца, в котором произведена государственная регистрация

- добровольно ликвидируемые субъекты предпринимательства – со дня уведомления о принятом решении, о добровольной ликвидации органа, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц. В случае не завершения добровольной ликвидации в установленные законодательством сроки или прекращения процедуры ликвидации и

³³ Налоговый Кодекс РУз, ст.366.

возобновления деятельности, настоящая льгота не применяется, и сумма налога взимается в полном размере за весь период применения льготы;

- юридические лица сроком на пять лет с начала месяца, в котором внедрена система капельного орошения, в части земельного участка, на котором используется капельное орошение.

Следует также иметь в виду, что на сельскохозяйственных товаропроизводителей - плательщиков единого земельного налога также распространяются льготы по земельному налогу. При этом на земельные участки, используемые не по прямому назначению, льготы не распространяются.

Налоговым периодом является календарный год .

Сумма единого земельного налога исчисляется исходя из нормативной стоимости земельных участков и установленной ставки единого земельного налога.

Так, ставка единого земельного налога на 2014 год установлена в размере 6,0% к нормативной стоимости земель.³⁴ Расчет единого земельного налога представляется в орган государственной налоговой службы по месту расположения земельного участка до 1 мая текущего налогового периода. При этом уплата земельного налога сельскохозяйственными предприятиями производится в следующем порядке: до 1 сентября отчетного года – 30 процентов от годовой суммы налога; до 1 декабря отчетного года – оставшаяся сумма налога.

По данным ГНИЯшнободского района г.Ташкента, плательщиков единого земельного налога в 2014 году зарегистрировано было всего-3. Все они обладают льготами и освобождены от уплаты .

В заключении хотелось отметить ,что введение единого земельного налога стимулировало создание современных предприятий по глубокой переработке сельскохозяйственной продукции, оснащенных мини технологиями, повышение рентабельности в фермерских хозяйствах

³⁴ Постановление Президента Республики Узбекистан от 15.01.2015 г. № ПП–2099.

и положительные сдвиги в устойчивом производстве продовольственной продукции, обеспечившие продовольственную безопасность страны.

2.3. Анализ механизма исчисления и уплаты фиксированного налога.

Плательщиками фиксированного налога являются:

юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие отдельные виды деятельности, налогообложение которых осуществляется исходя из физических показателей, характеризующих данные виды деятельности;

При осуществлении деятельности в форме семейного предпринимательства без образования юридического лица плательщиком фиксированного налога является только член семьи, зарегистрированный в качестве индивидуального предпринимателя, выступающий от лица субъекта семейного предпринимательства.

Налогоплательщики, осуществляющие виды деятельности, по которым налогообложение производится исходя из физических показателей, характеризующих данные виды деятельности, не имеют права выбора иного порядка налогообложения в части деятельности, на которую распространяется уплата фиксированного налога.

Объекты налогообложения по фиксированному налогу условно можно разделить на две группы.

В первой группе объект налогообложения формируется исходя из физических показателей, характеризующих вид деятельности и напрямую связанных с получением дохода, например, число оборудованных мест или занимаемая площадь.

Налогооблагаемая база определяется исходя из количества физических показателей. Сумма фиксированного налога определяется

исходя из налогооблагаемой базы и установленной ставки по следующей формуле:

$$\mathbf{Фн = Фп \times С}$$

где:

Фн - сумма фиксированного налога;

Фп - физические показатели (число оборудованных мест (единиц), занимаемая площадь);

С - ставка фиксированного налога.

Фиксированный налог индивидуальным предпринимателям исчисляется двумя путями:

1. В кратных размерах к минимальной зарплате по установленным ставкам в зависимости от вида предпринимательской деятельности и места осуществления деятельности налогоплательщика;

2. Исходя из количества физических показателей для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих отдельные виды деятельности. Например, за каждое число оборудованных мест в кратных размерах к минимальной зарплате по ставкам, установленным для вида деятельности – "Детские игровые автоматы".

Если ставки фиксированного налога по месту осуществления деятельности отличаются от ставок, установленных по месту государственной регистрации, фиксированный налог уплачивается по наибольшей ставке.

Индивидуальные предприниматели, занимающиеся несколькими видами деятельности, уплачивают фиксированный налог за каждый вид деятельности в отдельности по ставкам, установленным для данных видов деятельности.

Уплата фиксированного налога и страховых взносов производится ежемесячно независимо от количества дней, проработанных

налогоплательщиком в календарном месяце и не позднее 25 числа месяца, в котором осуществлялась предпринимательская деятельность.³⁵

Отчеты о деятельности индивидуального предпринимателя представляются в органы государственной налоговой службы по месту налогового учета:

индивидуальными предпринимателями, осуществляющими торговую деятельность, за исключением индивидуальных предпринимателей, завозящих товары, предназначенные для коммерческой деятельности, – по итогам каждого квартала не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

индивидуальными предпринимателями, завозящими товары, предназначенные для коммерческой деятельности, – по итогам каждого месяца не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

– члены ассоциации "Хунарманд", занятых индивидуальной трудовой деятельностью по производству в домашних условиях изделий художественных промыслов и прикладного искусства, срок действия налоговой льготы по уплате фиксированного налога продлен до 1 января 2017 года.³⁶ Кроме того, в соответствии с постановлением Президента Республики Узбекистан от 10 мая 2012 года за № ПП–1754 "О Программе развития сферы услуг в Республике Узбекистан на 2012–2016 годы" начиная со II квартала 2012 года освобождены от уплаты фиксированного налога сроком на 3 года индивидуальные предприниматели, занимающиеся оказанием бытовых услуг (парикмахеры, швеи, мастера по ремонту обуви, бытовой оргтехники и другие) на территории махаллей в сельской местности. От уплаты фиксированного налога сроком на 5 лет освобождены индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги прачечных, организуемых на массивах, застраиваемых под индивидуальное жилищное строительство в сельской местности.

³⁵ Налоговый кодекс Республики Узбекистан. -Т.: 2014, статья 375

³⁶ Указ Президента Республики Узбекистан от 26 декабря 2013 года № УП–4589

А также в соответствии со статьей 390 Налогового кодекса физические лица, осуществляющие гастрольно-концертную деятельность и уплачивающие государственную пошлину за право занятия гастрольно-концертной деятельностью, освобождаются от уплаты фиксированного налога.

Согласно статье 311 Налогового кодекса, члены дехканских хозяйств, созданных с образованием и без образования юридического лица, уплачивают страховые взносы на добровольной основе в сумме не менее 4,5-кратного размера минимальной заработной платы в год. Уплата установленного размера страховых взносов засчитывается за год при исчислении трудового стажа члена дехканского хозяйства.

Для индивидуальных предпринимателей и членов дехканских хозяйств, созданных с образованием и без образования юридического лица, имеющих право на пенсию по возрасту, а также являющихся инвалидами I и II групп, размер страхового взноса должен составлять не менее 50 процентов от его установленного размера.

По данным ГНИ Яшнободского района, зарегистрированных плательщиков фиксированного налога в 2013 году было 502, что составляло 11,8% от общего числа налогоплательщиков, а в 2014 - 580, что составляет 14,5 % от общего числа налогоплательщиков.

Теперь рассмотрим поступления по данному налогу.

Исходя из данных таблицы 7. мы видим, что:

- поступления по фиксированному налогу занимают небольшой удельный вес в общих поступлениях: 1,9% от физ.лиц и 0,9% от юрид.лиц (2013г.) и 1,9% от физ.лиц и 0,5% от юрид.лиц в 2014 году;

- поступления по фиксированному налогу от физ.лиц превышают поступления от юрид.лиц:

- за два года наблюдается положительная динамика поступлений: так поступления по фиксированному налогу от физ.лиц остались на уровне 1,9%, а от юрид.лиц - незначительно уменьшились - с 0,9% до 0,5%.

Таблица 7.

**Сравнительный анализ поступлений по фиксированному налогу за
2013-2014гг.по Яшнобадскому району г.Ташкента³⁷**

	2013год		2014год	
	млн.сум	%	млн.сум	%
Всего поступлений	384 735 609,2	100	479 263 331,0	100
Фиксированный налог от физлиц	7 560 664,7	1,9	9 554 839,9	1.9
Фиксированный налог от юрид.лиц.	392 494,8	0,9	253 920,9	0,5

Данные говорят о том, что несмотря на рост численности плательщиков фиксированного налога,налоговые поступления не занимают большого удельного веса в общих поступлениях.Это объясняется наличием большого числа льгот и преференций по данному налогу.

³⁷ Таблица составлена автором по данным ГНИЯшнобадского района г.Ташкента.

ГЛАВА 3. ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УПРОЩЕННОГО ПОРЯДКА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В УСЛОВИЯХ МОДЕРНИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ УЗБЕКИСТАНА.

3.1. Необходимость стимулирования развития малого бизнеса в Узбекистане.

Одним из широко применяемых инструментов для осуществления структурной перестройки экономики Узбекистана является стимулирование развития отдельных отраслей экономики и видов производства путем предоставления им налоговых льгот.

Самый сложный процесс применения налоговых льгот – это справедливое распределение направлений налоговых льгот. Более наглядно предоставление налоговых льгот можно рассмотреть на следующем рисунке.



Рис.9 Условия предоставления льгот для малого бизнеса³⁸

³⁸Рисунок составлен автором по данным <http://www.soliq.uz>

На рисунке мы можем наблюдать, что, в налоговом законодательстве Республики Узбекистан налоговые льготы распределяются на основании определенных нормативов. Налоговые льготы распределяются на основании инвестиционной ориентации налогоплательщика, социальной направленности налогоплательщика, устойчивости развития сферы деятельности, производства импортозамещающей продукции, на основании международных договоров. Объективное распределение налоговых льгот определяют справедливость налогообложения.

Постановлением Президента Республики Узбекистан от 28.01.2009 г. № ПП-1050 «О дополнительных мерах по стимулированию расширения производства отечественных непродовольственных потребительских товаров» в целях стимулирования увеличения производства и расширения ассортимента непродовольственных потребительских товаров, большего насыщения ими внутреннего потребительского рынка, создания новых и осуществления модернизации, технического и технологического перевооружения отечественных производств предоставлена льгота для микрофирм и малых предприятий в виде освобождения от уплаты ЕНП на срок до 1 января 2014 года. При этом данным постановлением льготы предоставлены предприятиям, специализирующимся на выпуске непродовольственных потребительских товаров, согласно приложению № 2 к постановлению.

Согласно Постановлению Президента Республики Узбекистан от 25 декабря 2012 года № 1887 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2013 год» были внесены уточняющие поправки в абзац третий пункта 3 Постановления № ПП-1050. Согласно внесенным поправкам, к предприятиям, специализирующимся на выпуске непродовольственных потребительских товаров согласно приложению N 2, относятся предприятия, у которых доля выручки от производства этих

товаров в общем объеме реализации составляет не менее 60% по итогам отчетного периода.

Постановлением №ПП-1050 определено, что при условии специализации реализации (не менее 60%) утвержденных товарных групп (товарная группа I «Готовые хлопчатобумажные ткани»), от уплаты ЕНП освобождается предприятие, а не вид деятельности. В связи с этим данная льгота при соблюдении требований постановления распространяется в целом на предприятие, на все виды его деятельности, включая оптовую торговлю.

Постановлением № ПП-1050 определено, что средства, высвобождаемые в связи с предоставлением налоговых и таможенных льгот, предусмотренных данным Постановлением, направляются на создание новых, а также на модернизацию, реконструкцию, техническое и технологическое перевооружение действующих производств, приобретение сырья и материалов, необходимых для производства непродовольственных потребительских товаров, возмещение вложенных инвестиций, включая погашение кредитов.

В случаях нецелевого использования средств, высвобожденных от предоставленных льгот, эти средства в полном объеме перечисляются в бюджет с учетом штрафных санкций, предусмотренных действующим законодательством.

Отметим, что льготы по уплате налога на прибыль и единого налогового платежа со второго квартала 2012 года распространяются на все доходы микрофирм и малых предприятий при условии, что их выручка от оказания видов услуг, по которым предусмотрены льготы, составляет 80 и более процентов от общего объема выручки.

Только за период с 2005 по 2015 годы ставка единого налогового платежа для микрофирм и малых предприятий была снижена более чем в 2,5 раза с 13 до 5 процентов от оборота, а объекты народно-прикладного

творчества и семейного бизнеса не облагаются налогом вообще или облагаются по минимальной ставке.

Введены новшества и в исчислении единого налогового платежа (ЕНП) для отдельных секторов экономики. Так, в 2015 г. строительные организации будут уплачивать ЕНП по ставке 5% вместо 6%, который был установлен в 2014 году. Данная мера будет способствовать росту инвестиций в строительную индустрию, так как увеличится норма прибыли в этой сфере экономики.

Для микрофирм и малых предприятий — экспортеров по единому налоговому платежу сохранена действовавшая в 2014 году регрессивная шкала налогообложения в зависимости от доли экспорта товаров, работ, услуг.

Кроме того, глава государства освободил микрофирмы, малые предприятия и индивидуальных предпринимателей, оказывающих услуги прачечных, организуемых в массивах, застраиваемых под индивидуальное жилищное строительство в сельской местности, от уплаты соответственно единого налогового платежа и фиксированного налога сроком на 5 лет. Также до 1 января 2017 года был продлен срок действия льгот по уплате налога на прибыль и единого налогового платежа для микрофирм и малых предприятий работающих в следующих сферах, показанных в таблице 9.

Особого внимания заслуживает сам факт, что мы не только не увеличили ставки налогов, как это сделали многие страны в рамках антикризисных программ, но и, наоборот, снизили ставку единого налогового платежа для малых предприятий, освободили сроком на 5-7 лет от уплаты налога предприятия, специализирующиеся на производстве востребованных потребительских товаров, полностью освободили от таможенных платежей предприятия, осуществляющие техническую и технологическую модернизацию и обновление.

Таблица 9.

**Перечень услуг, освобожденных от уплаты
единого налогового платежа³⁹**

Финансовые услуги	Бытовые услуги	Прочие услуги
услуги по лизингу;	услуги в области ремонта обуви и изделий из кожи	ветеринарные услуги;
услуги профессиональных участников страхового рынка	услуги по ремонту часов	услуги в сфере образования
аудиторские услуги;	услуги по ремонту и техническому обслуживанию бытовых электронных и электрических приборов	услуги санаториев, детских оздоровительных учреждений, детских спортивных учреждений и секций
услуги по ведению бухгалтерского учета		социальные услуги по уходу за детьми, инвалидами, престарелыми гражданами
услуги по микрокредитованию		риэлторские услуги
услуги, оказываемые организациями налоговых консультантов		услуги информационно-ресурсных центров, информационно-библиотечных центров, электронного образования

Произошло существенное снижение (на 40 %) ставки единого социального платежа для субъектов малого предпринимательства — микрофирм, малых предприятий, а также фермерских хозяйств. Снижение ставки предусмотрено вне зависимости от того уплачивают ли они налоги по упрощенной системе или являются плательщиками общеустановленных налогов.⁴⁰ Реализация этой меры позволит сократить нагрузку на фонд оплаты труда хозяйствующих субъектов и оставить в распоряжении малых предприятий значительные средства более 440 миллиардов сумов.⁴¹

³⁹Таблица составлена на основе данных Источник <http://www.mf.uz>

⁴⁰Источник <http://www.mf.uz>

⁴¹ Там же.

Только общая сумма налоговых льгот, предоставленных субъектам малого бизнеса и частного предпринимательства, превысила 500 миллионов долларов в эквиваленте. Около 35 процентов от этой суммы предприятия направили на расширение и модернизацию производства, еще 25 процентов - на стимулирование работающих.⁴²

Напомним, что глава государства также утвердил Программу развития сферы услуг в Узбекистане на 2012-2016 годы, в рамках которой предусматривается в 2016 году довести долю сферы услуг в ВВП до 55%.

Также, в 2012 г. в целях дальнейшего развития сферы услуг, для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих свою деятельность в сфере производства в г. Ташкенте, сумма фиксированных налоговых платежей снижена в среднем в 2 раза.

Для хозяйствующих субъектов, занятых в сфере услуг, также сохранены льготные ставки ЕНП по объему услуг, оплаченных с применением пластиковых карт (в 2014г. ставка снижается на 5% от установленного уровня). Опыт последних лет доказал эффективность действия этой льготы. Во многом благодаря ее действию в 2013г. в розничной сети и общественном питании на товарооборот с применением пластиковых карт приходилось более 50%, по сравнению с 20% - в 2009.

Благодаря принятым мерам по поддержке развития малого бизнеса и частного предпринимательства доля малого бизнеса в ВВП по итогам I квартала текущего года увеличилась до 41,7 процента (41 процент в I квартале 2014 года), в промышленности – до 29,8 процента (26,8 процента), в платных услугах – до 48,4 процента (42,7 процента) и в занятости – до 76,8 процента (76,4 процента).⁴³

Государство, используя различные фискальные и иные механизмы, создает экономические стимулы для внедрения новых конкурентоспособных технологий, сокращения ресурсоемкости

⁴² Там же

⁴³ Источник <http://www.mf.uz>

производства, обеспечения экологической безопасности, расширения сферы деятельности малого бизнеса и частного предпринимательства, а также для решения других приоритетных задач.

3.2. Пути дальнейшего совершенствования упрощенного порядка налогообложения в условиях модернизации экономики Узбекистана.

В Узбекистане за последние годы приняты меры, направленные на дальнейшее развитие налоговой системы, которые обеспечили реализацию приоритетов экономической программы на 2015 год и достижение высоких макроэкономических показателей.

В последние годы принятые меры по совершенствованию налогообложения позволили в значительной степени снизить налоговую нагрузку на малый бизнес, что повлекло за собой развитие производства, расширение инвестиционной деятельности, увеличение занятости населения, и не только снизило издержки налогоплательщиков на ведение налогового и бухгалтерского учета, но и повысило эффективность налогового администрирования.

Предусматривается кардинальное сокращение, упрощение и удешевление порядка прохождения процедур лицензирования и выдачи документов разрешительного характера. До 1 января 2017 г. продлевается мораторий на проведение налоговых проверок деятельности субъектов малого предпринимательства, своевременно уплачивающих налоги и другие обязательные платежи. С 1 июля 2014г. увеличивается предельная среднегодовая численность работников малых предприятий по отдельным трудоемким отраслям промышленности. Отменяется практика взимания платы за услуги банков при уплате предприятиями с их расчетных счетов налогов и других обязательных платежей в Государственный бюджет. Утвержден перечень проектов по внедрению приоритетных интерактивных услуг для субъектов предпринимательства через Единый портал

интерактивных государственных услуг. Реализация этих и других мер, несомненно, будет способствовать росту вклада этого сектора в экономику регионов и страны в целом, решению вопросов расширения занятости населения и повышения уровня его благосостояния.

Указанные меры стимулировали переход субъектов предпринимательской деятельности на упрощенный налоговый режим.

Однако экономисты выявляют некоторые недостатки:

- несоответствие оценок доходов на основе используемых показателей фактическим доходам налогоплательщика. При упрощенном налогообложении практически не учитывается дифференциация налогоплательщика по прибыльности бизнеса, зависящая от видов и отраслевой направленности предпринимательской деятельности, от региональных особенностей.

- трудность установления критериев. Данная проблема является наиболее острой в системах упрощенного налогообложения.

- запрет на вычет затрат на приобретение основных средств, что значительно увеличивает нагрузку на "упрощенцев", так как, приобретение основных средств осуществляется из внутренних источников.

- на практике многие предприятия, переходя на "упрощенку", продолжают вести бухучет, чтобы избежать проблем с его восстановлением после перехода с упрощенного режима на общеустановленный.

В 2014 году была продолжена работа по совершенствованию специальных налоговых режимов, результатом которой стало принятие ряда законов, вступивших в силу с 1 января 2014 года, которые позволили усилить стимулирующее и социальное значение этого налогового режима, упростить налоговый учет, сократить налоговую отчетность, обеспечить более целевой характер применения упрощенного порядка налогообложения.

В рамках реализации утвержденной Программы мер по углублению и расширению масштабов реформ в экономике Узбекистана на период 2011-2015 годы только в течение последнего года реализованы конкретные меры по предоставлению большей свободы предпринимательству, обеспечению приоритета и усилению правовой защиты частной собственности, сокращению вмешательства государственных и контролирующих органов в финансово-хозяйственную деятельность предприятий.

Наиболее позитивно оцениваются изменения, связанные с доступностью условий предоставления электронной налоговой отчетности через интернет, сокращением сроков по уплате налогов и снижением уровня налоговой нагрузки, упрощением механизмов государственной регистрации предприятий, получения лицензий и документов разрешительного характера, сертификации продукции и услуг, а также расширением доступа субъектов предпринимательства к сырьевым и товарным ресурсам. В результате с начала года объем государственных закупок у субъектов малого бизнеса составил 77,9 миллиарда сумов или 99,6 процента от общего объема государственных закупок, осуществляемых посредством электронных торгов. При этом за счет внедрения электронных торгов по государственным закупкам достигнута экономия средств бюджета в размере 22 миллиарда сумов или 21,9 процента бюджетных средств, предусмотренных на эти цели.

В целом, за счет упрощения механизмов доступа частных предпринимателей к товарным и сырьевым ресурсам, за истекший период объем реализованной продукции малого бизнеса через биржевые торги возрос в 1,5 раза, объем приобретенной продукции субъектами малого предпринимательства – в 1,3 раза.⁴⁴

Так же будет продолжаться работа по созданию максимума благоприятных условий и делового климата, льгот и преференций,

⁴⁴Источник <http://www.mf.uz>

оказанию всесторонней поддержки для ускоренного развития малого бизнеса и частного предпринимательства, увеличению их доли в экономике страны.

Налоговая политика и в дальнейшем будет направлена на дальнейшее снижение налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты, стимулирование развития малого и частного бизнеса, повышение доходов граждан и увеличение их покупательной способности, упрощение и совершенствование налогового администрирования.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, при написании работы мы пришли к следующим *выводам*:

1. Одним из приоритетных направлений, проводимых в Узбекистане экономических реформ, является развитие малого бизнеса и частного предпринимательства, который призван создать реальную базу для формирования класса собственников - важнейшего источника создания новых рабочих мест, конкурентной среды и внедрения инноваций. Роль малого бизнеса как социально-экономического гаранта приобрела особую актуальность в экономике Узбекистана. Наличие малоэффективных производств, снижение занятости, социальные и, как следствие, политические проблемы делают жизненно необходимым создание условий для деятельности в независимых от государства и крупного капитала сферах самостоятельной и инициативной, но не имеющей стартового капитала, части населения страны. Эта задача в сложившейся ситуации является не менее важной, чем извлечение дополнительных доходов бюджета.

2. Создание простого и ясного налогового режима, сопровождающегося снижением издержек по ведению учета и предоставлению отчетности, а также налогового бремени, позволило бы разрешить ряд проблем, стоящих в настоящее время перед обществом. Основная его идея состоит в замене совокупности установленных законодательством налогов на один. Однако задача приспособления налоговой системы для малого бизнеса состоит не в том, чтобы заменить большинство из действующих налогов одним, а в том, чтобы разработать такой порядок налогообложения, который отвечал бы требованиям оптимизации, минимизации налогообложения.

3. За годы Независимости в Узбекистане была проведена масштабная налоговая реформа, результатом которой стало создание современной налоговой системы, отвечающей требованиям рыночной экономики,

обеспечивающей пополнение Государственного бюджета и финансирование необходимых государственных расходов, а также играющей стимулирующую роль в росте реальных доходов населения, осуществлении модернизации, развитии новых отраслей экономики, росте малого бизнеса.

4. Упрощенная система налогообложения в Узбекистане-это особый порядок налогообложения, устанавливаемый для отдельных категорий налогоплательщиков и предусматривающий применение специальных правил исчисления и уплаты отдельных видов налогов, а также представления налоговой отчетности по ним.

5. Преимущества данного порядка налогообложения способствовали развитию малого бизнеса , а следовательно способствовали увеличению поступлений в Государственный бюджет. Как показывает статистика поступления по ЕНП и фиксированному налогу доходную часть Государственного бюджета за последние года увеличились . Если в 2011 году поступления по ЕНП в общем составили -5,6%,то в 2012году- 6%,что на 0,4 % больше. В 2013 году- 6,2%, что по сравнению с 2011годом больше на 0,7%. В 2014 году поступления по ЕНП составили 6,1%, что на 0,1 % меньше по сравнению с 2013 годом.

6. Лидером по поступлениям остаётся ЕНП с общепита и торговли. Его доля составляет в 2012 году 48,2 %, в 2013-49,8 %, а в2014- 42,6%. Затем идут поступления по ЕНП от микрофирм и малых предприятий. Их доля составляет в 2012 году 35% в 2013- 36,8 %, а в2014- 39,4%.Доля фиксированного налога в упрощенной системе налогообложения составляет: в 2011году-16%,в 2012-15,9%, в 2013-17,8%.Графически это можно представить следующим образом

7. За последние годы сформирована оптимальная система налогообложения, результатом чего явилось снижение совокупной налоговой нагрузки более чем в 3 раза. При этом государством предоставлены дополнительные льготы предприятиям-экспортерам,

субъектам малого бизнеса и предприятиям, осуществляющим инвестиции и осваивающим новые виды продукции.

8. Зарубежная практика налогообложения показывает, что малый бизнес – особый субъект государства. В мировой практике считается нормой налоговое поощрение малого бизнеса в общенациональных интересах. При этом задача государства не сводится к тому, чтобы на льготных условиях предоставлять малым фирмам финансовые, технические и прочие ресурсы и поддерживать частную инициативу любой ценой. Государство призвано в первую очередь, создать такой правовой и экономический климат, который позволит малому бизнесу не только удержаться на плаву, но и расти, набирать силу. Система налогообложения малого бизнеса в развитых странах движется к максимальному усовершенствованию, упрощению, уходу от сложных и трудоемких налоговых схем. Если рассматривать влияние малых и средних предприятий в экономике в отраслевом разрезе, то они преобладают в услугах, торговле и строительстве, а особенно государства стимулируют инновационную сферу.

9. Анализ механизма исчисления и уплаты единого налогового платежа, единого земельного налога, фиксированного налога в Узбекистане показал, что наш порядок налогообложения малого бизнеса соответствует мировым критериям. В соответствии с Налоговым кодексом Республики Узбекистан, субъектам малого бизнеса и частного предпринимательства, наряду с преференциями, гарантиями и правами осуществления предпринимательской деятельности, предоставлено право выбора упрощенного порядка налогообложения, либо уплаты общеустановленных налогов. В соответствии со статьей 348 Налогового кодекса упрощенный порядок налогообложения предусматривает применение специальных правил исчисления и уплаты единого налогового платежа, единого земельного налога и фиксированного налога на отдельные виды предпринимательской деятельности, а также

представления налоговой отчетности по этим налогам. Единый налоговый платеж и единый земельный налог уплачиваются взамен совокупности общеустановленных налогов и других обязательных платежей, предусмотренных Налоговым кодексом. Также плательщики единого налогового платежа могут уплачивать налог на добавленную стоимость на добровольной основе в случае, если они осуществляют оборот, облагаемый налогом на добавленную стоимость. Нужно отметить что, в Республике Узбекистан осуществлена масштабная налоговая реформа, результатом которой стало создание современной налоговой системы, отвечающей требованиям рыночной экономики, обеспечивающей пополнение Государственного бюджета и финансирование необходимых государственных расходов, а также играющей стимулирующую роль в росте реальных доходов населения, осуществлении модернизации, развитии новых отраслей экономики, росте субъектов малого бизнеса.

10. Как показывает статистика доля малого бизнеса в ВВП выросла с 31% до 55,8%, в промышленности – с 12,9% до 28,1%, в строительстве – с 38,4% до 71,5%, в экспорте – с 10,2% до 24,1%.

11. В комплексе факторов экономического роста наиболее значимым считается умелая реализация предпринимательского потенциала граждан, эффективное использование в экономическом механизме самостоятельных хозяйственных инициатив, признание предпринимательства незаменимой силой хозяйственной динамики, конкурентоспособности и общественного процветания, улучшение системы отбора талантливых и предприимчивых людей, позволяющей создание атмосферы конкурентности.

12. Государственная поддержка предприятий малого и частного бизнеса реализуется в следующих формах:

- законодательно-правовое обеспечение;
- обеспечение материально-технических условий для развития предпринимательства;
- финансово-кредитное обеспечение;

- обеспечение страховой поддержки предпринимательства;
- кадровое обеспечение предпринимательского сектора;
- поддержка во внешнеэкономической деятельности;
- информационно-консультационное обеспечение;

13. Отдельно следует выделить то, что Государственными налоговыми органами разработаны и внедрены 22 вида интерактивных государственных услуг (шесть из них были внедрены в текущем году). Это позволило наряду с экономией времени и материальных ресурсов субъектов МБ и ЧП: повысить правовую грамотность налогоплательщиков; расширить сферу предоставляемых налогоплательщикам информационно-консультативных услуг; устранить прямое общение между налогоплательщиками и сотрудниками налоговых органов по многим вопросам. Это позволило свести к нулю возможность коррупции, обеспечить дальнейшую либерализацию налоговой политики и содействовать хозяйствующим субъектам в расширении свободы их деятельности. В целях автоматизации бухгалтерского учета субъектов малого бизнеса и сокращения времени на подготовку налоговой отчетности по инициативе Государственного Налогового Комитета был внедрен программный продукт «БЭМ» (электронная помощь бухгалтеру). Этот продукт стал одним из победителей «Best Soft Uzbekistan-2010». Одной из основных задач программы является обеспечение ведения бухгалтерского учета на основе национальных стандартов. Она также позволяет вести бухгалтерский учет фермерским хозяйствам по упрощенной форме. Важным достоинством «БЭМ» является то, что с её помощью можно не только автоматизировать расчеты по налогам, но также и непосредственно формировать саму отчетность и опять же автоматически, посредством интернета, передавать в налоговые органы.

В результате работы мы пришли к следующим предложениям:

1. Когда речь идет о малом бизнесе, тем более в аспекте сравнения с другими странами, необходимо рассмотреть критерии и принятые

стандарты отнесения предприятий к данному сектору экономики. В связи с этим следует сразу же подчеркнуть, что в мировой практике нет унифицированного определения малого бизнеса. Например, в 75 странах используется более 50 различных статистических показателей, характеризующих малые предприятия.

2. Несмотря на то, что определения малых предприятий в разных странах различны, но практически все они, помимо количества занятых, включают и другие критерии – выручку, валовой доход и т.д. В Узбекистане в качестве базового показателя применяется только среднесписочная численность работников. Между тем правомерность использования единственного критерия, по меньшей мере, сомнительна. Ведь крупное и полностью автоматизированное современным оборудованием предприятие не требует большого персонала, а например для предприятия по торговле алкоголем и другим, размер годового оборота не менее важный показатель, нежели численность работников.

Поэтому при определении субъектов малого предпринимательства, на наш взгляд, было бы целесообразно использовать по крайней мере два критерия: численность занятых и годовой оборот (объем выручки от реализации продукции, работ, услуг). Представляется, что предлагаемое уточнение критериев субъектов малого предпринимательства, более четкое и полное определение их статуса позволит в дальнейшем проводить более гибкую по отношению к тем или иным видам их субъектам политику налогообложения, льготного финансирования, применения других экономических рычагов воздействия на динамику и эффективность их развития.

3. Как показывает передовой опыт упрощенной системы налогообложения в зарубежных странах, с целью еще большего улучшения обеспечения занятости населения, уплачивающее единый налоговый платеж предприятие, в случае создания новых рабочих мест и тем самым обеспечения работой новых сотрудников (выпускников), у них есть

соответствующее право уменьшения налогооблагаемой базы на сумму выданной зарплаты в случае не превышения 10% налогооблагаемой базы к установленному сроку (например 1-2 года).

4. В целях упрощения предоставления финансовой отчетности субъектами малого бизнеса, право на получение отсрочки по уплате единого налогового платежа сроком до одного года с момента их государственной регистрации, с уплатой отсроченных сумм в течение двенадцати месяцев целесообразней продлить до двадцати четырех месяцев равными долями после окончания льготного периода.

5. В целях развития модернизации производства и с учетом ограниченных возможностей малого бизнеса предлагаем расширить льготное кредитование на покупку технологического оборудования и разрешить уменьшать налогооблагаемую базу на сумму затрат на его приобретение. Снятие ограничения на вычет затрат на основные фонды привело бы к значительному увеличению инвестиций в сфере малого бизнеса. Надо сказать, что в международной практике существуют упрощенные режимы налогообложения, которые разрешают вычет из налогооблагаемой базы расходов, понесенных за текущий отчетный период. При этом вычитаться могут также затраты и на приобретение основных средств.

6. Очевидно, что для фермерских хозяйств сложно рассчитывать критерий и вести отдельный учет, что чревато многочисленными ошибками и ростом издержек производителей. Поэтому по единому земельному налогу предлагаем унифицировать налогооблагаемую базу.

7. В целях осуществления принципа справедливости (каждый налог должен взиматься сообразно доходу) предлагаем ввести по фиксированному налогу в крупных городах корректирующие коэффициенты.

8. Продолжить работу над упрощением системы отчетности для малых предприятий. Упрощенная система отчетности могла бы предполагать

заполнение в конце года налоговой декларации по всем доходам и расходам предприятия, без заполнения и сдачи баланса. Для таких предприятий можно было бы исключить вторую подпись бухгалтера на платежных и др. документах, что сократило бы издержки предприятий на содержание бухгалтера.

9. Активнее использовать ИКТ. Мировая практика показывает, что использование электронных систем и технологий значительно повышает оперативность и экономичность администрирования, сокращает возможности коррупции и злоупотреблений в государственном управлении. Электронизация административных процессов – следующий логичный шаг после унификации и гармонизации административных процедур.

10. Разработать механизмы и реализовать прогрессивные методы поддержки малого бизнеса и частного предпринимательства в сельских районах. Переориентировать инновационно-технологический потенциал Республики Узбекистан на потребности сельского малого бизнеса и частного предпринимателя, с учетом того, что технологическая информация стала основой экономического развития.

Приведенные выше факты, естественно выдвигают главную задачу – разработать на основе прогноза дальнейшего развития малого и частного предпринимательства, конкретные пути, реализация которых позволит обеспечить эффективность функционирования субъектов малого предпринимательства на перспективу.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

I. Законы Республики Узбекистан, Указы и Постановления Президента Республики Узбекистан, Постановления Кабинета Министров, произведения Президента Республики Узбекистан И.А.Каримова.

Нормативно-правовые документы:

- 1.1. Конституция Республики Узбекистан-Т.: Узбекистан, 2014
- 1.2. Налоговый Кодекс Республики Узбекистан.-Т.: Адолат, 2014
- 1.3. Закон Республики Узбекистан от 25.05.2000г. «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности»
- 1.4. Закон Республики Узбекистан от 21.12.1995г. «О развитии малого и частного предпринимательства»
- 1.5. Закон Республики Узбекистан от 29.08.1997г. «О государственной налоговой службе»
- 1.6. Закон Республики Узбекистан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2014 год, а также сокращением периодичности представления налоговой отчетности» от 25.12.2013г. №ЗРУ-359.
- 1.7. Закон Республики Узбекистан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2015 год» от 04.12.2014 г. № ЗРУ-379

Указы и Постановления Президента Республики Узбекистан.

1.8. Постановление Президента Республики Узбекистан от 25.12.2012 г. № ПП-1887 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах государственного бюджета Республики Узбекистан на 2013 год»

1.9. Постановление Президента Республики Узбекистан от 30.12.2011 г. № ПП-1675 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах государственного бюджета Республики Узбекистан на 2012 год»

1.10. Постановление Президента Республики Узбекистан от 24.12.2010 г. № ПП-1449 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах государственного бюджета Республики Узбекистан на 2011 год»

1.11. Постановление Президента Республики Узбекистан от 25.12.2013 г. № ПП--2099 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах государственного бюджета Республики Узбекистан на 2014 год»

1.12. Постановление Президента Республики Узбекистан от 4.12.2014 г. № ПП-2270 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах государственного бюджета Республики Узбекистан на 2015 год»

1.13. Указ Президента от 10.10.1998г №УП-1987 «О мерах по дальнейшему стимулированию развития частного предпринимательства, малого и среднего бизнеса»

1.14. Указ Президента от 14.06.2005г №УП-3619 «О мерах по ускорению реализации приоритетных направлений в сфере углубления рыночных реформ и дальнейшей либерализации экономики»

1.15. Указ Президента от 20.06.2005г №УП-3620 «О дополнительных мерах по стимулированию развития микрофирм и малых предприятий»

1.16. Указ Президента от 16.07.2012 г. N УП-4453 «О мерах по кардинальному сокращению статистической, налоговой, финансовой

отчетности, лицензируемых видов деятельности и разрешительных процедур»

1.17.Указ Президента от 18.07.2012г. N УП-4455 «О мерах по дальнейшему кардинальному улучшению деловой среды и предоставлению большей свободы предпринимательству».

Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан

1.18.Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан «О порядке исчисления и уплаты акцизного налога юридическими лицами по товарам, производимым в Республике Узбекистан» 15.01.2004.

1.19.Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 31.12.1998 г. N 541

1.20.Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 26.12.2000 г. N 500.

Произведения и выступления Президента Республики Узбекистан

1.21.Каримов И.А. Узбекистан - свой путь обновления и прогресса Т.: «Узбекистан», 1992г

1.22.Каримов И.А. Высокое просветительство – непобедимая сила – Т.: «Маънавият»,2008

1.23.Каримов И.А. Мировой финансово-экономический кризис, пути и меры его преодоления- Т.: «Узбекистан», 2009

1.24.Каримов И.А. Узбекистан на пороге XXI века, - Т.: 2011г

1.25.Выступление Президента Республики Узбекистан на открытии международной конференции «О роли и значении малого бизнеса и частного предпринимательства в реализации социально-экономической политики в Узбекистане» от 14.09.2012г.

1.26. Доклад Президента Республики Узбекистан И.Каримова на заседании Кабинета Министров, посвященном итогам социально-экономического развития страны в 2013 году и важнейшим приоритетным направлениям экономической программы на 2014 год от 25.12.2013г

1.27.Каримов И. А. «Создание 2015 году широких возможностей для развития частной собственности и частного предпринимательства путём осуществления коренных структурных преобразований в экономике страны, последовательного продолжения процессов модернизации и диверсификации – наша приоритетная задача» //Правда востока. 17.01.2015 г. №11.

II. Основная и дополнительная литература.

2.1.Алиева Б.Х. Налоги и налогообложение. Учебник – М.:2007

2.2.Абдурахманов О.К. Налоговые системы с переходной экономикой: Монография. М.: «Палеотип», 2005

2.3. Вахобов А., Жураева А. Налоги и налогообложение. Учебник. –Т.: Шарк”, 2009

2.4. Гадоев Э.Ф. Упрощенная система налогообложения – Т.: 2011

2.5. Гусева С.М. Упрощенная система налогообложения. Учебник – М.: «ЕНВД», 2004

2.6.Джураев А., Тошматов Ш., Абдурахмаманов О. “Налоги и налогообложение”. Учебное пособие. –Т.: “Norma”, 2009

2.7. Карпов В.В. Упрощенная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей. М.: «Кнорус», 2007

2.8. Шувалова Е.Б. Налоговые системы зарубежных стран: Учебно-методическое пособие.-М., 2012

2.9. Ходов Л.Г. Налоги и налоговое регулирование экономики. – М., «Омега» 2009

III. Интернет-сайты:

- 3.1. www.gov.uz - Правительственный портал Республики Узбекистан
- 3.2. www.soliq.uz-Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан
- 3.3. www.lex.uz - Министерства юстиции Республики Узбекистан
- 3.4. www.mf.uz - Министерства финансов Республики Узбекистан
- 3.5. www.norma.uz – ООО “NORMA HAMKOR”
- 3.6. www.stat.uz - Государственный комитет Республики Узбекистан по статистике
- 3.7. www.ziyonet.uz - Информационная образовательная сеть
- 3.8. www.customs.uz - Государственный таможенный комитет Республики Узбекистан
- 3.9. www.uz – ЦЕНТР «UZINFOCOM»
- 3.10. www.nalog.ru – Федеральная налоговая служба Российской Федерации