

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА НАЛОГОВОЙ ЛЬГОТЫ

Джалилов Р. Х

Каршинский инженерно-экономический институт

ARTICLE INFO.	Аннотация
<p>Ключевые слова: Налог, налоговый кредит, нецелевые налоговые кредиты, целевые налоговые кредиты.</p>	<p>В данной научной статье представлены проблемы учета налоговых кредитов и их решение. Необходимость включения в план счетов обусловлена неправомерным использованием налоговых льгот.</p>

<http://www.gospodarkainnowacje.pl/> © 2024 LWAB.

Введение.

Результаты исследований показывают, что в мировой практике, в том числе в налоговом законодательстве нашей республики, механизмы исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, определения оборота, облагаемого по нулевой ставке, и возмещения налога остаются сложными.

В результате проводимых в мире научно-исследовательских работ по совершенствованию методики расчета налога на добавленную стоимость получен ряд научных результатов. Включая, доказано, что оптимальная ставка налога на добавленную стоимость составляет 15-20 процентов, снижение ставки налога приводит к недопоступлению доходов бюджета, а введение высокой ставки налога - к сокрытию бизнеса (КПМГ, Лондон).

Проверка того, что предоставленные хозяйствующему субъекту налоговые льготы и использование суммы в соответствии с заявленными требованиями осуществляются в информационном листе бухгалтерской отчетности. Для совершенствования порядка учета налоговых льгот необходимо изучить их экономическую сущность.

Литературный обзор.

Налоговые льготы подробно описаны в различной экономической литературе и краткосрочной документации.

Статья 75 Налогового кодекса Узбекистана определяет налоговые льготы следующим образом: “Налоговая преференция – преимущество категории налогоплательщика перед другими налогоплательщиками, которое регулируется законодательством о сборе налогов, в том числе возможность уплаты налога или уплаты суммы по более низкой ставке. Заработная плата может быть индивидуальной”[1].

“Кредитные уступки могут предоставляться путем направления высвободившихся от кредита средств на конкретную цель. В случае ненадлежащего использования таких средств использованные средства подлежат перечислению в бюджет в установленном порядке со штрафом. Средства, высвободившиеся за счет предоставления льгот по договору и не использованные в течение срока действия текущих льгот, могут быть направлены на цели,

указанные в предъявлении кредита, в течение двух лет после окончания срока действия предоставленных льгот преимущества. В этом случае неиспользованные в указанный срок средства подлежат перечислению в бюджет» [1].

Что касается налоговых льгот, то один из зарубежных ученых И. А. Майбуров разделил налоговые льготы на несколько видов, в том числе: налоговый кредит, инвективная налоговая льгота и налоговые каникулы. [2].

В.Г.Пансков объясняет экономическую природу налогового кредита следующим образом: Налоговый кредит – это целевое преимущественное право, предоставляемое налогоплательщику или целевое исключение из базы налогообложения и объекта налогообложения, включение его в налоговую систему призвано добиться с ее помощью может быть определена конкретная цель и является ли экономическая, бюджетная, фискальная или социальная эффективность [3].

В частности, один из ученых нашей республики Ф. Рахматуллаева определила налоговую льготу следующим образом: «льгота – это способ, совокупность прав и обязанностей полностью или частично уменьшить налоговую ответственность налогоплательщика в установленной законом форме в целях оздоровления экономики и решения социальных проблем» [4].

У.Х.Нормурзаев утверждает, что «Налоговые льготы собираются налогоплательщиком с использованием системы ахборот и путем внесения необходимого идентификационного кода в квитанцию «О налоговой льготе» [5].

Из вышеизложенного можно сделать вывод, что налоговая льгота – это возможность уплатить налог или уплатить сумму меньшую, чем предполагалось.

Методика исследования.

В исследовании использовались методы экономического анализа, рациональности и группировки. В 2017-2021 годах проанализированы реформы, реализуемые в нашей республике в части создания цепочки налога на добавленную стоимость и налоговых льгот, влияние налога на добавленную стоимость на социально значимые товары (услуги), регулируемые государством.

Анализ и результаты.

Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 22 сентября 2021 года № 595 «Дальнейшее совершенствование учета налогоплательщиков и корректировка метода возмещения налога на добавленную стоимость» [6] Пункт 6 абзаца г абзаца третьего от 1 декабря 2021 года задача по заполнению базы данных по действующим налоговым льготам и закрытию процесса ввода уникального кода (идентификатора) специальной налоговой льготы по единовременной налоговой льготе и закрытию практики сдачи бумаги по коду налоговой льготы в личный кабинет налогоплательщика.

Для решения указанных выше задач необходимо сократить количество налоговых льгот. (Таблица 1).

Таблица 1 Анализ налоговых льгот, примененных по видам налогов в 2018-2022 годах, млрд сумов

№	Виды налогов	2018 год		2019 год		2020 год		2021 год		2022 год	
		Количество	Сумма	Количество	Сумма	Количество	Сумма	Количество	Сумма	Количество	Сумма
	Общий	59 792	22707,56	68113	29 136,0	93871	31 065,6	109363	43 479,3	195884	72 963,7
1	НДС	2 322	14989,50	11380	23 073,8	7 031	24 643,3	15 508	36 766,3	28 214	64 107,9
2	Налог на прибыль	291	1 832,02	763	2 785,4	3 335	2 930,0	2 709	2 219,5	25 015	4 641,3
3	Земельный налог	5 499	1 183,69	6 736	880,1	4 531	1 313,2	11 743	2 575,9	6 204	931,8
4	Налог на доходы физических лиц	8 321	393,06	33866	789,0	44093	917,9	56 165	1 073,8	41 580	1 028,3
5	Налог за пользование водными ресурсами	7	797,97	31	469,3	673	443,7	1 376	39,1	685	12,3
6	Социальный налог	30 258	495,80	3 993	340,9	6 230	346,5	11 247	386,3	52 616	1 187,4
7	Налог на имущество	220	897,27	382	583,2	4 813	274,0	2 195	306,1	7 809	933,0
8	Налог с оборота	12 530	1 325,66	10962	214,3	23165	196,9	8 420	112,3	32 921	97,2

Анализ примененных налоговых льгот по видам налогов в 2018-2022 гг. представлен в 1-таблице всего в 2018 году 59 792 организации получили 22 707,56 млрд сум налогов, в 2019 году – 29136,0 млрд сумов на 68113 организаций в 2020 году 93 871 организации – 31 065,6 миллиарда сумов, в 2021 году – 43 479,3 млрд сумов на 109 363 организации и, наконец, в 2022 году – 72 963,7 миллиарда сумов – 195 884 организациям видно, что были применены сумовые налоговые льготы.

Если рассматривать отдельные виды налогов, в 2018 году сумма льгот по НДС, предоставленных 2 322 организациям, составила 14 989,50 млрд сум. Составляя сум, видно, что он переведен в вид налога с наибольшей льготой. В 2022 году эта сумма составит 64 107,9 миллиарда сумов для 28 214 организаций по этому виду налога мы видим, что он имеет самую большую налоговую льготу, составляющую сум.

Можно констатировать, что большая сумма следующих налоговых льгот будет соответствовать налогу на прибыль, уплачиваемому юридическими лицами. В 2018 году налог на прибыль составил 1 832,02 млрд сумов, по 291 организации. А в 2022 году – 4641,3 млрд сумов для 25 015 организаций видно, что речь идет о сумах.

Сборы взимаются путем направления в конкретный пункт назначения и делятся на льготы в зависимости от пункта назначения.

“Согласно налоговому законодательству, средства, высвобождаемые за счет налоговых льгот, полностью изымаются из бюджета в случае их использования не по назначению, а в случае использования суммы, использованной на указанную цель, производится удержание пени.

Сумма средств, высвободившихся за счет концессии и других обязательных платежей и не использованная в течение срока действия настоящей концессии, может быть направлена в фонды, определенные на момент предоставления концессии, в течение двух лет после окончания срока действия концессии. В этом случае неиспользованные в увеличенный период средства будут перечислены в государственный бюджет Республики Узбекистан”[1].

Мы рассмотрим способ учета специальных налоговых льгот, имеющих особое значение с экономической точки зрения. Бухгалтерский учет данного резерва включен в счет 8840-“Налоговые льготы с целевым использованием”.

Теперь более подробно рассмотрим хозяйственные операции, связанные с данным вопросом в бухгалтерском учете.

1. Товары - на денежную сумму, выданную в результате освобождения от НДС и акциза при

возвесе материальных ценностей: Дебет – 6990 «Расчет налоговых льгот по НДС и акцизам при импорте»; Кредит - 8840-“Налоговые льготы с целевым использованием”.

2. В связи с тем, что доля экспортируемой продукции составляет 56 процентов в объеме производства, данная сумма вычитается из раздела 040 счета налога на прибыль: Дебет – 6410 “Задолженность по платежам в бюджет (по видам)”;
3. Кредит -8840-“Налоговые льготы с целевым использованием”. Когда средства, высвободившиеся в результате налоговой льготы, направляются на поддержание инфраструктуры, консолидацию инфраструктуры и модернизацию техники: Дебет – 8840-“Налоговые льготы с целевым использованием”; Кредит – 8530 «Безвозмездно полученное имущество».
4. Средства, высвободившиеся в результате освобождения от уплаты налога, направляются на покрытие общей суммы обязательства:
 - a) направлено на перекрытие разрыва согласно полученному буксирующему удару;
Дебет – 8840-“Налоговые льготы с целевым использованием”;
Кредит – 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам».
 - b) при удержании заработной платы:
Дебет – 8840-“Налоговые льготы с целевым использованием”;
Кредит – 6710 “Расчеты с персоналом по оплате труда”.
 - c) При удержании социального налога из заработной платы:
Дебет – 8840-“Налоговые льготы с целевым использованием”;
Кредит – 6420 “Социальный налог”.
5. По окончании льготного периода и в конце отчетного года сумма неиспользованной льготы перечисляется в государственный бюджет Республики Узбекистан (2-4 на операционном этапе):
Дебет - 8840-“Налоговые льготы с целевым использованием”;
Кредит-6410 “Задолженность по платежам в бюджет (по видам)”.

Согласно статье 75 Налогового кодекса Республики Узбекистан, компания может реинвестировать свободные средства в течение двух лет после окончания льготного периода. Даже в этом случае, если пособие не будет использовано, неиспользованная сумма пособия в следующем году будет возвращена в государственный бюджет. Для того, чтобы исправить данную ошибку в учете, рекомендуем открыть рабочий счет 8850-“Нецелесообразно использованные налоговые льготы” и закрыть его на странице счета. 8850-“Нецелесообразно использованные налоговые льготы” при открытии расчетного счета создается следующая учетная запись:

В течение двух лет после окончания льготного периода:

Дебет 8840-“Налоговые льготы с целевым использованием”;

Кредит 8850-“Нецелесообразно использованные налоговые льготы”.

Он будет возвращен в бюджет через два года после окончания периода концессии следующим образом:

Дебет 8850-“Нецелесообразно использованные налоговые льготы”;

Кредит 6410-“Задолженность по платежам в бюджет (по видам)”.

Это увеличивает возможности налогоплательщика использовать налоговые льготы. Также в бухгалтерском отчете отражается сумма налоговых льгот.

Таблица 2 Недостатки, выявленные в 2015-2021 году в Узбекистане, не использовавшем летние льготы в полной мере, (млрд. сум)

№	Годы	Предприятия, использующие налоговые льготы		Взимается плата за неправильное использование		Из этого,			
						По результату контроля камеральных проверках		По результатам налоговых проверок	
		Количество	Сумма	Количество	Сумма	Количество	Сумма	Количество	Сумма
1.	2015	58377	12 450,9	622	14,8	536	11,6	86	3,2
2.	2016	28617	10 924,4	769	21,9	677	6,1	92	15,8
3.	2017	33631	15 753,1	267	11,4	217	2,4	50	8,9
4.	2018	61178	22 707,5	579	54,6	380	7,9	199	46,7
5.	2019	48765	29136,1	456	44,9	276	8,2	180	36,7
6.	2020	59415	31065,6	786	98,3	451	24,5	-	-
7.	2021	47482	42 089,0	1024	324,6	966	219,8	58	104,8

Каков источник запроса на открытие рабочего счета под названием 8850-«Нецелесообразно использованные налоговые льготы»? Исследование и анализ показывают, что во многих случаях льготы используются после истечения срока действия налоговых льгот (Таблица 2).

По данным этой таблицы 2, в 2015 году всего 622 предпринимателя заработали 14,8 млрд. В 2018 году на 579 предприятиях – 54,9 млрд сумов. и 324,6 млрд сумов в 2021 году по 1024 предприятиям. Неправильное использование льготы в размере сумов, что является основанием для отмены налоговых льгот.

Отсюда становится очевидным, что необходимо дальнейшее усиление финансового контроля, в том числе налоговых проверок, за целевым и эффективным использованием налоговых льгот, предоставляемых в соответствии с налоговым законодательством.

3. Выводы и предложения.

Для улучшения учета налога на добавленную стоимость мы предлагаем:

1. Во исполнение Положения «Об оформлении и учете льгот, предоставляемых юридическим лицам по уплате налогов, пошлин и обязательных платежей в бюджет», налоговые льготы, предоставленные целевым образом, учитываются на счете 8840 «Налоговые льготы с целевым использованием».

По окончании льготного периода и в конце отчетного года неиспользованные суммы льготного периода списываются и создается следующая корреспонденция по счетам:

Дебет 8840-«Налоговые льготы с целевым использованием»

Кредит 8530 «Безвозмездно полученное имущество».

По нашему мнению, кредитование счета 8720 «Накопленная прибыль (непокрытый убыток)» целесообразно после окончания периода действия льготы по целевым налоговым кредитам, при этом делается следующая бухгалтерская запись:

Дт – 8840-«Налоговые льготы с целевым использованием»

Кт – 8720 «Накопленная прибыль (непокрытый убыток)».

Основная цель данного предложения – постоянный мониторинг неиспользованной суммы после окончания периода налогового кредита. Субъекты предпринимательства могут использовать эти средства на другие цели.

2. По налоговым льготам, не предназначенным для использования по назначению, целесообразно завести отдельный баланс и вести в нем учет. По нашему мнению, для этого необходимо включить в план счетов счет 8850 «Неправильно использованные налоговые льготы». Это усилит контроль за формированием и использованием нецелевых налоговых кредитов.

Рабочие счета по счетам 8840-"Налоговые льготы с целевым использованием" и 8850-"Неправильно использованные налоговые льготы" открываются по каждому виду налога, включая налог на добавленную стоимость. Это дает возможность обеспечить контроль налоговых льгот по каждому виду налога.

ИСПОЛЬЗОВАННАЯ ЛИТЕРАТУРА:

1. Xurramov, A., Xushmuradov, O., Turobov, S., Faxriddinov, B., & Namozov, B. (2023). Issues of improving cotton reform. In *E3S Web of Conferences* (Vol. 452, p. 01041). EDP Sciences.
2. Хушмурадов, О. (2023). TIJORAT BANKLARI MOLIYAVIY BARQARORLIGINI TA'MINLASH ISTIQBOLLARI. *Ижтимоий-гуманитар фанларнинг долзарб муаммолари/Актуальные проблемы социально-гуманитарных наук/Actual Problems of Humanities and Social Sciences*. 3(10).
3. Хужакулов, Х. Д. & Хушмурадов, О. Н. (2023). ЎЗБЕКИСТОНДА ДЕМОГРАФИК ЖАРАЁНЛАРНИНГ ЎЗИГА ХОС ХУСУСИЯТЛАРИНИНГ СТАТИСТИК ТАҲЛИЛИ. *Gospodarka i Innowacje*. 9-18.
4. Хушмурадов, О. (2023). ҒАЛЛАЧИЛИҚДА БОЗОР МЕХАНИЗМЛАРИНИ ЖОРИЙ ҚИЛИШ ЭРКИН РАҚОБАТ ҒАРОВИ. *Gospodarka i Innowacje*. 411-419.
5. Alisherovich, T. S., & Ugli, N. B. V. (2023). Internal Control in Banks. *EUROPEAN JOURNAL OF BUSINESS STARTUPS AND OPEN SOCIETY*, 3(3), 34-39.
6. Alisherovich, T. S. (2023). IMPROVING ACCOUNTING AND ITS MAINTENANCE IN BANKS. *Gospodarka i Innowacje*. 31, 15-20.
7. Oman, X., & Alisherovich, T. S. (2022). THE ROLE AND IMPORTANCE OF CLUSTERS IN THE AGRICULTURAL SECTOR. *Gospodarka i Innowacje.*, 29, 202-206.
8. Туробов, Ш. А. (2022). АЁЛЛАРМЕХНАТИДАН САМАРАЛИФЙДАЛАНИШИСТИҚБОЛЛАРИ. *ИЖТИМОЙ ФАНЛАРДА ИННОВАСИЯ ОНЛАЙН ИЛМИЙ ЖУРНАЛИ*, 127-134.
9. Фарманов, Ж. (2023). Рақамли Технологияларни Жорий Этган Асаричилик Хўжаликларини Субсидиялаш Тизимини Қўллаб-Қувватлаш. *Conferencea*, 24-27.
10. Фарманов, Ж. (2023). Иқлим Ўзгариши Шароитида Асаричилик Тармоғини Ривожлантиришдаги Тизимли Муаммолар. *Conferencea*, 31-35.
11. Ergasheva, N. (2023). Maktabgacha Ta'lim Tashkilotlarida Outsorsing Xizmatlaridan Foydalanish Sifatini Baholash. *Innovatsion Texnologiyalar*, 51(03), 142-148.
12. Ergasheva, N. (2023). AUTSORSING XIZMATLARIDAN FOYDALANISH MEKANIZMINING MAZMUN-MOHİYATI. *THE INNOVATION ECONOMY*, 1(03).

13. Raxmatullayevna, E. N., & Akbarshoh, M. (2023). CHORVACHILIKNI INTENSIV RIVOJLANTIRISHDA XORIJ TAJRIBASIDAN SAMARALI FOYDALANISH. *Gospodarka i Innowacje*. 467-472.
14. Ergasheva, N. (2023). POSSIBILITIES OF APPLICATION OF ARTIFICIAL INTELLIGENCE TECHNOLOGY IN TEACHING FOREIGN LANGUAGES IN UNIVERSITIES. *International Journal of Pedagogics*, 3(05), 46-51.
15. Nigora, A. (2022). ACCOUNTING STANDARDS AND QUALITIES. *Web of Scientist: International Scientific Research Journal*, 3(9), 533-539.
16. ALIMKHANOVNA, A. N. Applying Effective Methods to Stabilize Inflation: the Role and Importance of Monetary Policy in Curbing Inflation. *International Journal of Innovations in Engineering Research and Technology*, 7(4), 1-4.
17. EGAMBERDIYEVNA, A. N., MURTAZAYEVNA, N. Y., & SABIROVICH, E. A. Modern Practice of Regulating Processes of Attracting Foreign Investments and Approaches to Its Improvement. *International Journal of Innovations in Engineering Research and Technology*, 7(2), 1-7.
18. Хасанова, Ю. М. (2023). Банковская система Республики Узбекистан в условиях цифровизации экономики. In *Экономическое развитие России: вызовы и возможности в меняющемся мире* (pp. 121-126).
19. Хасанова, Ю. М. (2023). РЕГИОНЫ И ИХ РОЛЬ В ПОВЫШЕНИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ. *Экономика и социум*, (10 (113)-2), 831-836.
20. Хасанова, Ю. М. (2022). ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИДА ХОРИЖИЙ ИНВЕСТИЦИЯЛАРНИ ЖАЛБ ҚИЛИШ МЕХАНИЗМЛАРИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ ЙЎЛЛАРИ. *Gospodarka i Innowacje*. 29, 196-201.
21. Berdiyarovich, B. S. (2021). Analysis of total product sales benefits and factors influencing their changes. *European Scholar Journal*, 2(6), 28-31.
22. Бутунов, Ш. Б. (2022). Аудит и оценка финансовой отчетности. *Экономика и социум*, (12-1 (103)), 509-516.
23. Бутунов, Ш. Б. (2022). Анализ валовой прибыли от продажи продукции и факторов, влияющих на ее изменение. *Экономика и социум*, (10-1 (101)), 290-295.
24. Бутунов, Ш. Б. (2023). МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТНИ АУДИТОРЛИК ТЕКШИРУВИДАН ЎТКАЗИШДА ХАЛҚАРО СТАНДАРТЛАРНИ ҚЎЛЛАШ. *Gospodarka i Innowacje*., 255-262.
25. Murodov, J. C. (2023). KLAS TER TIZIMI VA UNING FERMER XO 'JALIKLARI RIVOJIDAGI O 'RNI. *Oriental renaissance: Innovative, educational, natural and social sciences*, 24, 147-155.
26. Муродов, Ж. (2022). ҚИШЛОҚ ХЎЖАЛИГИДА ИННОВАЦИОН ЖАРАЁНЛАРНИНГ СТАТИСТИК ТАҲЛИЛИ. *Iqtisodiyot va ta'lim*, 23(Maxsus_son), 576-581.
27. Utanov, B., Mamatkulov, B., Akhmedova, M., Murodov, J., & Abdikulova, D. (2021). Correlation Of The Interaction Of Agricultural Production With The Volume Of Dehkanproduction In Uzbekistan. *Ilkogretim Online*, 20(3).
28. Муродов, Ч. & Муродова, М. (2014). Агрокластер: ташкил этишнинг назарий асослари. *Экономика и финансы (Узбекистан)*, (2), 19-25.
29. Djalilov, Rakhmonkul Hamidovich. "The role of the cameral tax audit in the tax control of the republic of Uzbekistan." *European Scholar Journal* 2.6 (2021): 11-16.

30. Djalilov, R. H. "Problems of calculation of value added tax in the tax system of the republic of Uzbekistan. *Intent Research Scientific Journal*, 2 (3), 65–71." (2023).
31. Джалилов, Р. Х. "Нормативно-правовая база по порядку организации камерального контроля в Республике Узбекистан и ее значение." *Экономика и социум* 12-1 (103) (2022): 541-549.
32. Ravshanov, A. (2021). Problems And Solutions Of Employment In Rural Areas. *European Scholar Journal*, 2(6), 7-10.
33. Ravshanov, A. (2022). Objective Accounting Issues in the Enterprise. *Journal of Marketing and Emerging Economics*, 2(5), 83-87.
34. Равшанов, А. Б. (2022). БИОЛОГИК АКТИВ ТУШУНЧАСИ ВА УЛАРНИ ТЎҒРИ ТАСНИФЛАШ МАСАЛАРИ. *TA'LIM VA RIVOJLANISH TAHLILI ONLAYN ILMIY JURNALI*, 2(7), 31-36.
35. Azimova, H. E. (2022). INCREASING INVESTMENT ATTRACTIVENESS OF REGIONS. *Gospodarka i Innowacje*. 29, 178-182.
36. Azimova, H. E. (2022). ISSUES OF DEVELOPMENT OF FOREIGN TRADE WITH THE HELP OF FOREIGN INVESTMENTS. *Gospodarka i Innowacje*. 29, 183-188.
37. Эгамбердиевна, А. Х. (2021). ХОРИЖИЙ ИНВЕСТИЦИЯЛАРНИ ЖАЛБ ЭТИШДА ХУҚУҚИЙ ВА ИНСТИТУЦИОНАЛ АСОСЛАРНИНГ АҲАМИЯТИ. *Журнал Инновации в Экономике*, 4(5).
38. Азимова, Х. Э. (2023). Приоритетные направления привлечения иностранных инвестиций в экономику Узбекистана. *Экономика и социум*, (10 (113)-2), 455-460.