

## Impact Factor:

ISRA (India) = 6.317  
ISI (Dubai, UAE) = 1.582  
GIF (Australia) = 0.564  
JIF = 1.500

SIS (USA) = 0.912  
ПИИЦ (Russia) = 3.939  
ESJI (KZ) = 8.771  
SJIF (Morocco) = 7.184

ICV (Poland) = 6.630  
PIF (India) = 1.940  
IBI (India) = 4.260  
OAJI (USA) = 0.350

SOI: [1.1/TAS](#) DOI: [10.15863/TAS](#)

## International Scientific Journal Theoretical & Applied Science

p-ISSN: 2308-4944 (print) e-ISSN: 2409-0085 (online)

Year: 2024 Issue: 01 Volume: 129

Published: 24.01.2024 <http://T-Science.org>

Issue

Article



Anvar Muhammadsalievich Jabbarov  
Angren University  
Department of Economics and Finance  
Tashkent, Uzbekistan

## IMPROVING THE MECHANISM FOR COLLECTION OF VALUE ADDED TAX

**Abstract:** Currently, value added tax is one of the main types of indirect taxes in Uzbekistan and international tax practice. Value added tax is a multifaceted indirect tax levied at every stage of production and sales. In its daily business activities, an enterprise purchases goods and raw materials from suppliers and produces products from them, performs work or provides services. Thus, added value is created during reproduction, production and sales.

**Key words:** tax collection mechanism, tax practice, value added tax.

**Language:** Russian

**Citation:** Jabbarov, A. M. (2024). Improving the mechanism for collection of value added tax. *ISJ Theoretical & Applied Science*, 01 (129), 301-304.

**Soi:** <http://s-o-i.org/1.1/TAS-01-129-29> **Doi:**  <https://dx.doi.org/10.15863/TAS.2024.01.129.29>  
**Scopus ASCC:** 2000.

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА СБОРА НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

**Аннотация:** В настоящее время налог на добавленную стоимость является одним из основных видов косвенных налогов в Узбекистане и международной налоговой практике. Налог на добавленную стоимость – многогранный косвенный налог, взимаемый на каждом этапе производства и реализации. Предприятие в своей повседневной хозяйственной деятельности закупает товары и сырье у поставщиков и производит у них продукцию, выполняет работы или оказывает услуги. Таким образом, добавленная стоимость создается при воспроизводстве, производстве и реализации.

**Ключевые слова:** механизм сбора налога, налоговая практика, налог на добавленную стоимость.

### Введение

По своей экономической сущности добавленная стоимость состоит из разницы между стоимостью реализованной продукции, выполненных работ и услуг и стоимостью товаров, сырья и услуг, потребленных в производственном процессе. Естественно, что в процессе производства, а затем в результате разделения труда определенный товар проходит несколько стадий в процессе производства и обращения, пока не будет доставлен на рынок, на каждой из этих стадий создается добавленная стоимость. Объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость являются:

1) оборот по реализации товаров (услуг), местом реализации которых является Республика Узбекистан;

2) Ввоз товаров на территорию Республики Узбекистан.

Налогоплательщики, если иное не предусмотрено настоящей главой, обязаны представлять налоговую отчетность в налоговые органы по месту нахождения у них налогового учета не позднее двадцатого числа месяца, следующего за предыдущим налоговым периодом. При ввозе товаров на территорию Республики Узбекистан налог уплачивается в бюджет в порядке и сроки, установленные таможенным законодательством, с учетом положений настоящего раздела [1. с 158].

Введение налогов и изменение существующей налоговой системы прямо или косвенно влияют на совокупный спрос и совокупное предложение. Чем выше цена товара,

## Impact Factor:

ISRA (India) = 6.317  
ISI (Dubai, UAE) = 1.582  
GIF (Australia) = 0.564  
JIF = 1.500

SIS (USA) = 0.912  
ПИИЦ (Russia) = 3.939  
ESJI (KZ) = 8.771  
SJIF (Morocco) = 7.184

ICV (Poland) = 6.630  
PIF (India) = 1.940  
IBI (India) = 4.260  
OAJI (USA) = 0.350

тем меньше покупателей готовы его купить и тем больше производителей его предлагают. Рыночное равновесие останавливается на пересечении спроса и предложения. Эластичность спроса показывает уровень готовности покупателя купить предлагаемый товар в зависимости от условий продажи (прежде всего, в зависимости от цены). Чем больше покупателей охотятся за выгодными покупками, тем менее эластичен спрос. Когда спрос неэластичен, продавцы могут легко переложить бремя налога на покупателей. Чем менее эластичен спрос на товар, тем большее налоговое бремя лягут на плечи потребителей, поскольку рыночная цена резко вырастет. Напротив, если покупатели легко откажутся от покупки подорожавшего товара, цена не вырастет, и продавцам придется самим покрывать убытки. Эластичность предложения определяет способность продавцов увеличивать или уменьшать количество предлагаемых товаров при изменении условий продаж. Чем больше продавцы настаивают на сделке, тем менее эластичным становится рыночное предложение. Когда предложение негибкое, производители могут «согласиться» нести налоговое бремя в определенной степени [2. с 78]. Основным фактором эластичности предложения является количество времени, которым располагает производитель для реагирования на изменения условий продаж. Перераспределение ресурсов (труда, оборудования, сырья) между отраслями экономики требует определенного периода времени. Следовательно, чем больше времени в распоряжении предпринимателей, тем больше у них возможностей адаптировать структуру производства к изменившимся рыночным условиям, а также увеличивается эластичность предложения.

Известно, что косвенные налоги – это налоги на товары и услуги, которые определяются как надбавка к цене продукта или определению услуги. Поскольку косвенные налоги включены в цену товаров или услуг, конечным плательщиком их является потребитель. По своей экономической сущности налог на добавленную стоимость, являющийся косвенным налогом, состоит из разницы между стоимостью реализованной продукции и услуг и стоимостью промежуточных товаров, сырья и услуг, потребленных в процессе производства.

Этот налог был впервые предложен в 1954 г. французским экономистом М. Лором и успешно применяется во многих странах рыночной экономики. Например, в странах Восточной Европы (Германия, Дания, Нидерланды, Франция, Швейцария) в конце 60-х годов, (Бельгия, Великобритания, Италия, Люксембург, Норвегия) в начале 70-х годов был введен налог на добавленную стоимость и до сейчас реализуется.

Другой известный американский учёный, Н. Грегори Менкив, в своей работе под названием «Принципы экономики» (эту книгу ещё называют учебником XXI века), хотя и не дал прямого определения добавленной стоимости, остановился на её формировании. «Сумма денег, полученная в результате реализации продукции, произведенной предприятием, называется валовым доходом предприятия. Сумма средств, направляемых предприятием на приобретение производственных ресурсов, называется общими издержками предприятия. Прибыль фирмы мы находим как разницу между ее валовым доходом и общими издержками. Если мы добавим заработную плату, выплачиваемую работникам, нанятым на благо фирмы, то получим добавленную стоимость фирмы. Здесь следует отметить, что если владелец фирмы будет получать в качестве заработной платы зарплату, то прибыль фирмы уменьшится на эту сумму, но величина добавленной стоимости фирмы не изменится. Поэтому при оценке деятельности компании добавленная стоимость является широкой и обобщенной категорией по сравнению с прибылью [3. с 14].

Существуют разные определения добавленной стоимости. Но они близки друг другу по смыслу. Например, определение, данное американскими учеными М. Паркином и Д. Кингом, звучит так: «добавленная стоимость — это стоимость промежуточных товаров, приобретенных у других фирм, вычтенная из стоимости продукции, произведенной этой фирмой».

Добавленная стоимость описана рядом ученых и специалистов нашей республики. Комментируя это, профессор Т.С.Маликов сказал, «чтобы полностью понять природу налога на добавленную стоимость, включающего в себя сырье, материалы, топливо, энергию, основную и дополнительную заработную плату (вместе с отчислениями на социальные нужды), необходимо относиться к элементам производственных затрат, к которым относятся амортизация основных средств и другие затраты. Все элементы, воплощающие овеществленный труд из указанных материальных затрат, производятся на других предприятиях. Основная и дополнительная заработная плата (вместе с расчетами на социальные нужды) создаются живым трудом на этом предприятии и считаются добавленной (увеличенной) стоимостью. Разумеется, продукция и товары, работы и услуги реализуются по ценам, покрывающим издержки производства и позволяющим предприятию получать прибыль, а также создаются трудом работников этого предприятия и относятся к добавленной стоимости. Здесь известно, что добавленная стоимость включает в себя затраты

## Impact Factor:

**ISRA (India) = 6.317**  
**ISI (Dubai, UAE) = 1.582**  
**GIF (Australia) = 0.564**  
**JIF = 1.500**

**SIS (USA) = 0.912**  
**ПИИЦ (Russia) = 3.939**  
**ESJI (KZ) = 8.771**  
**SJIF (Morocco) = 7.184**

**ICV (Poland) = 6.630**  
**PIF (India) = 1.940**  
**IBI (India) = 4.260**  
**OAJI (USA) = 0.350**

на обработку и, прежде всего, затраты на оплату труда. Помимо вышеперечисленного, в добавленную стоимость входят амортизационные отчисления и другие элементы затрат, непосредственно связанные с производственным циклом. В этом определении ученый подробно объясняет, какая добавленная стоимость создается в процессе производства и какие элементы она включает. Для описания добавленной стоимости используется фраза «повышенная ценность». Кроме того, можно привести следующие мнения Д.Тоджибоевой, одного из ученых нашей республики: «Добавленная стоимость – это размер продукта, созданного каждым предприятием, фирмой, выраженный в рыночной цене, из которого приобретены и использованы сырье и материалы вычитаются». Хотя это определение не отличается резко от мнений предшествующих зарубежных ученых, в определении добавленной стоимости больший акцент делается на объем созданного продукта.

Налог на добавленную стоимость — это косвенный многоступенчатый налог, взимаемый на каждом цикле от производства и распределения до продажи потребителю. Его объектом является добавленная стоимость, то есть стоимость, добавленная к стоимости сырья, материалов или продукции, приобретаемой производителем или поставщиком услуг для выполнения новой продукции или услуги. Этот налог ограничивает все методы ценообразования на продукцию и стимулирует производителя снижать издержки производства.

В процессе расчета налога на добавленную стоимость государство получает информацию об оборотах промышленного и торгового капитала, что облегчает макроэкономическое регулирование. Кроме того, у государства будет возможность получать доход до момента реализации товара населению – единственному и последнему плательщику этого вида налога.

Система уплаты налогов, основанная на налоге на добавленную стоимость, допускает разделение налогов, поскольку налогом облагаются все продажи фирмы, но налоги, уплаченные за промежуточные покупки, впоследствии возмещаются из общей суммы. Этот метод, известный как «налоговый кредит», позволяет осуществлять саморегулирование в налоговой системе, что совершенствует процедуру сбора налогов. Основное преимущество налога на добавленную стоимость состоит в том, что можно рассчитать сумму налога, уплачиваемую на каждом этапе производства. Это позволяет, например, рассчитывать налоговые льготы на экспорт и предотвращать перекосы в предоставлении

экспортных субсидий. Кроме того, использование таких многоуровневых налогов снижает размер налога при производстве продукции в рамках единой фирменной структуры или объединения предприятий и тем самым стимулирует вертикальную интеграцию фирм.

История развития налога на добавленную стоимость в нашей стране включает короткий период, при этом он действует весьма эффективно и занимает прочное место в формировании доходов бюджета. Одной из основных причин этого является то, что налог на добавленную стоимость имеет ряд преимуществ перед существующими налогами. Теперь поговорим об этих преимуществах. История возникновения налога на добавленную стоимость в целом показывает, что на косвенные налоги возлагается задача перенести налоговое бремя с производителей на потребителей. По сути, налог на добавленную стоимость является косвенным налогом, поэтому он нейтрален для финансовой цели предприятия. Это хорошо видно на примере прямого налога, например, бремя налога на прибыль ложится непосредственно на производителя и влияет на его финансовый результат, тогда как в случае налога на добавленную стоимость налоговое бремя (за исключением некоторых случаев) это пройдет на потребителе. Одним из важнейших преимуществ налога на добавленную стоимость, на наш взгляд, является его нейтральность по отношению к деятельности предприятия, реализующего продукцию, то есть по отношению к самому предприятию.

Тот факт, что столь быстрое и широкое распространение налога на добавленную стоимость позволяет быстро и точно осуществлять налоговые операции при современной технологии и налаженном документообороте, является более эффективным, чем налог с розничной торговли, с точки зрения льготных условий налогообложения отдельных товаров и услуг.

Налог на добавленную стоимость — это косвенный многоуровневый налог, взимаемый с каждого товарного документа в процессе от производства и реализации до реализации потребителю, объектом которого является добавленная стоимость, то есть производитель товара, или стоимость, добавленная к стоимости сырья, материалов или товаров и продуктов, приобретенных поставщиком услуг для выполнения нового товара или услуги. Этот налог ограничивает все элементы цены товара и побуждает производителя снижать издержки производства.

<b>Impact Factor:</b>	<b>ISRA (India) = 6.317</b>	<b>SIS (USA) = 0.912</b>	<b>ICV (Poland) = 6.630</b>
	<b>ISI (Dubai, UAE) = 1.582</b>	<b>PIHII (Russia) = 3.939</b>	<b>PIF (India) = 1.940</b>
	<b>GIF (Australia) = 0.564</b>	<b>ESJI (KZ) = 8.771</b>	<b>IBI (India) = 4.260</b>
	<b>JIF = 1.500</b>	<b>SJIF (Morocco) = 7.184</b>	<b>OAJI (USA) = 0.350</b>

## References:

1. Aliev, B.H. (2008). *Naloga i nalogooblozhenie*. Uchebnyk, Moscow: «Finansy i statistika».
2. Vahobov, A.V., & Malikov, T.S. (2011). *Uchebnyk finansov*, Tashkent: «Izdatel'stvo».
3. Jyldoshev, A. (2007). *Nalogooblozhenie i nalogooblozhenie*. Uchebnoe posobie.- Tashkent: «Norma».
4. Dmitrieva, N.G., & Dmitriev, D.B. (2004). *Naloga i nalogooblozhenie*. Feniks.
5. Estigneev, E.N. (2004). *Naloga i nalogooblozhenie*. SPb.: Pit'e.
6. Dzhuraev, T. (2002). *Osnovnye napravlenija i principy sovershenstvovanija nalogovoj politiki*. Naloga i tamozhennye soobshhenija.
7. (2004). *Naloga i nalogooblozhenie. Uchebnyk dlja vuzov / Pod red. D. G. Chernik*. M: Jynita-Dana.
8. Panskov, V.G., & Knjazev, V.G. (2003). *Naloga i nalogooblozhenie: Uchebnyk dlja vuzov*, Moscow: MCFJeR.
9. Tarasova, V.F., Vladyka, M.V., Saprikina, T.V., & Semikina, L.N. (2012). *Naloga i nalogooblozhenie*. Uchebnyk, Moscow: «KNORUS».
10. Mif, A. (1993). *Issledovanie o prirode i prichinah sostojanija narodov*". Antologija jekonomicheskoy klassiki Predisl. I. A. Stoljarova. Moscow: MP «JeKONOV», «KLJyCh».