

## МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость

Настоящие методические рекомендации разработаны в соответствии с Законом Республики Узбекистан “О государственной налоговой службе”, Налоговым кодексом Республики Узбекистан и Указом Президента Республики Узбекистан от 29 июня 2018 года [№УП-5468](#) “О Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан”, а также с другими законодательными актами в налоговой сфере.

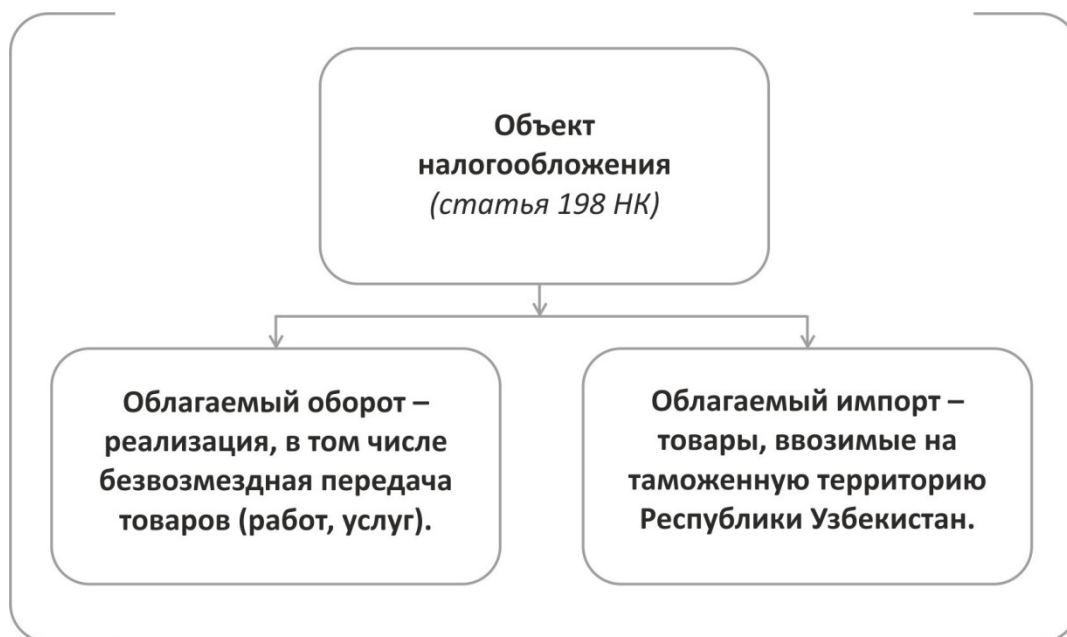
### Кто уплачивает налог на добавленную стоимость

<b>Плательщики налога на добавленную стоимость</b> (статья 197 НК)	<ul style="list-style-type: none"><li>• Юридические лица – плательщики общеустановленных налогов</li><li>• Юридические лица, получающие работы и услуги от нерезидентов Республики Узбекистан</li><li>• Юридические и физические лица, импортирующие товары</li><li>• Юридические лица, являющиеся плательщиками единого налогового платежа (на добровольной основе)</li><li>• Юридическое лицо, на которое возложено ведение дел простого товарищества</li><li>• Строительные организации, строящие объекты на основе конкурсных торгов с привлечением централизованных источников финансирования</li></ul>
<b>Согласно УП-5468</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Начиная с 1 января 2019 года юридические лица, превысившие по итогам либо в течение года порог оборота по реализации в размере 1 миллиарда сум, становятся плательщиками налога на добавленную стоимость.</li></ul>



**Если в течение года оборот по реализации превысит 1 млрд сум., начиная с месяца, следующего за месяцем превышения, Вы переходите на уплату налога на добавленную стоимость. Оформляйте счета-фактуры правильно!**

## Что является объектом налогообложения



## Как определяется налогооблагаемая база

**Налогооблагаемой базой** является стоимость реализуемых товаров (работ, услуг), не включающая в себя НДС ([статья 204 НК](#)).



**Внимание!** Товары (работы, услуги) далее по тексту обозначаются как товары.

## Налогооблагаемая база в отдельных случаях:

- при реализации товаров по ценам ниже себестоимости или при их безвозмездной передаче – себестоимость или цена приобретения товара;
- по импортированным товарам – стоимость их реализации, которая не может быть ниже стоимости, взятой для исчисления НДС при импорте указанных товаров;
- при реализации основных средств и нематериальных активов – положительная разница между ценой реализации и их остаточной стоимостью, включающая в себя сумму налога на добавленную стоимость.

При реализации подакцизных товаров в налогооблагаемую базу включается сумма акцизного налога.



**В налогооблагаемую базу при импорте товаров включается их таможенная стоимость, а также суммы акцизного налога, таможенных пошлин, подлежащих уплате при импорте товаров ([статья 206 НК](#)).**

Импорт работ и услуг от нерезидента Республики Узбекистан облагается у их получателя ([статья 207 НК](#)).

Для применения данной нормы необходимо, чтобы местом реализации считалась территория Узбекистана.

Налогооблагаемая база у получателя работ, услуг определяется исходя из стоимости полученных работ и услуг от нерезидента.

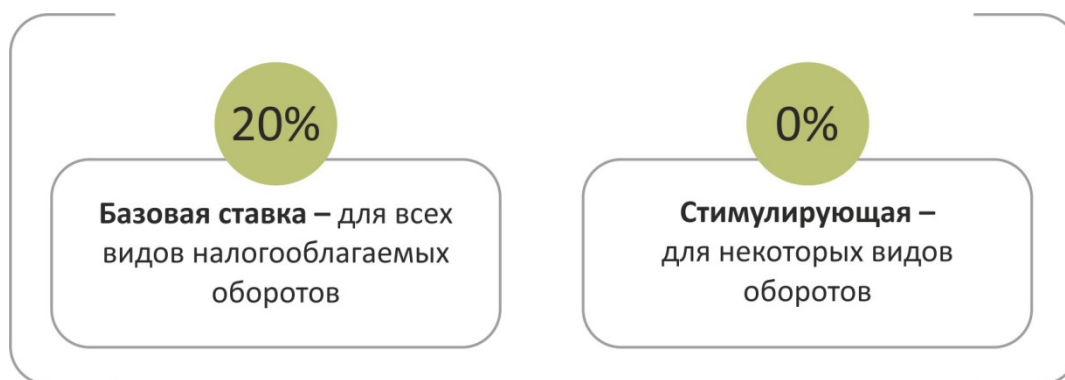


#### Льготы

Льготы по налогу на добавленную стоимость определены статьями 208, 209 и 210 Налогового кодекса, а также другими нормативно-правовыми актами.

### Налоговые ставки

Действующие ставки налога на добавленную стоимость в Республике Узбекистан:



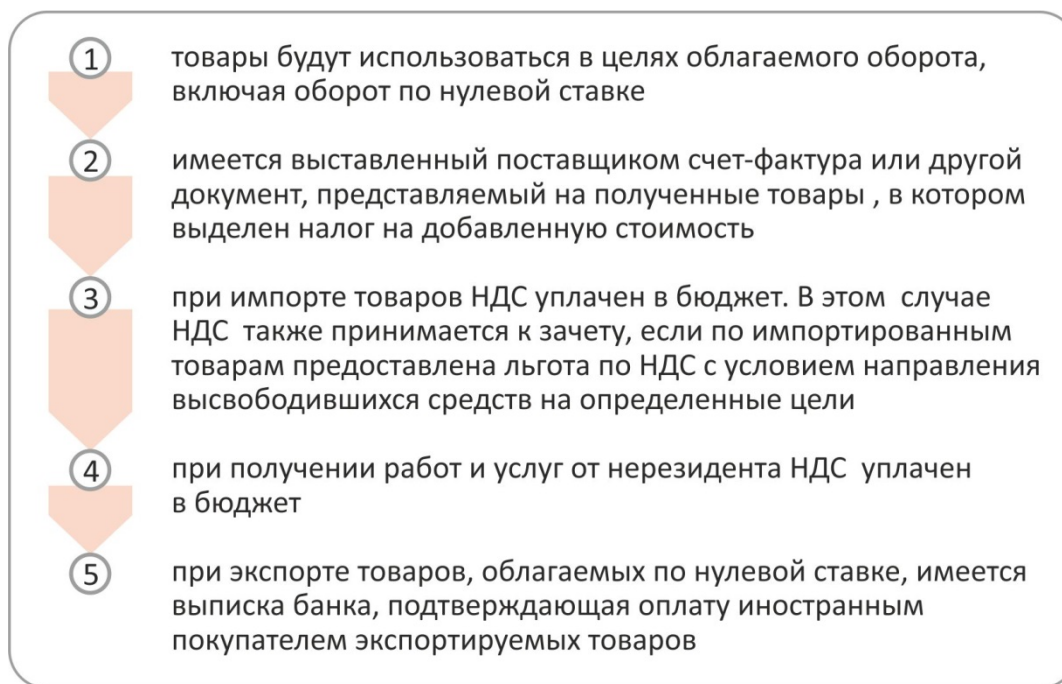
### Когда применяется нулевая ставка НДС

- Реализация товаров на экспорт (за исключением драгоценных металлов) ([статья 212 НК](#))
- Реализация товаров иностранным дипломатическим и приравненным к ним представительством для официального пользования ([статья 214 НК](#))
- Осуществление работ, услуг по переработке товаров, помещенных под таможенный режим «переработка на таможенной территории» ([статья 215 НК](#))
- Осуществление международных перевозок (перевозка грузов по территории Республики Узбекистан, перевозка пассажиров, багажа и грузов) ([статья 216 НК](#))
- Услуги, оказываемые населению по водоснабжению, канализации, санитарной очистке, теплоснабжению ([статья 217 НК](#))

### Зачет

При определении суммы НДС, подлежащего уплате в бюджет, получатель товаров имеет право на зачет суммы налога, подлежащего уплате (уплаченного) по фактически полученным товарам или по произведенным и использованным для собственных нужд ([статья 218 НК](#)).

Для этого необходимо выполнить следующие условия:



НДС, подлежащий уплате (уплаченный) по фактически полученным товарам, используемым в целях оборота по реализации товаров на экспорт, облагаемых по нулевой ставке, принимается к зачету в доле от поступившей валютной выручки от экспорта товаров на счет налогоплательщика в банке Республики Узбекистан. В случае реализации товара на экспорт через комиссионера, поверенного по договору комиссии, поручения налог на добавленную стоимость принимается к зачету в доле от суммы валютной выручки, поступившей на счет комиссионера, поверенного или налогоплательщика.



**Сумма НДС, подлежащая отнесению к зачету по товарам, реализуемым на экспорт, определяется на основе валютных поступлений экспортера в доле, приходящейся на валютные поступления по экспорту**

При переходе на уплату общеустановленных налогов или на добровольную уплату НДС юридическое лицо вправе зачесть суммы НДС по остаткам товаров с момента перехода, за исключением используемых в целях оборота по реализации товаров на экспорт, облагаемых по нулевой ставке. Аналогичный порядок распространяется и на налогоплательщиков, у которых возникают обязательства по уплате НДС при отмене льгот.



**Зачет НДС не осуществляется по товарам, местом реализации которых не признается территория Республики Узбекистан**  
([статья 219 НК](#))

Налог на добавленную стоимость, ранее отнесенный в зачет, подлежит исключению из зачета: ([статья 220 НК](#)):

- по товарам, используемым для производства товаров, освобожденных от НДС;
- в случае наличия потерь и порчи материальных ресурсов сверх норм, утвержденных уполномоченным органом в соответствии с законодательством, а при их отсутствии, согласно нормам, утвержденным налогоплательщиком;
- по тепловой энергии, отпускаемой населению сверх утвержденных норм потребления на горячее водоснабжение (при отсутствии приборов учета) и центральное отопление.

При переходе плательщика НДС на упрощенный порядок налогообложения (в категорию неплательщиков НДС) сумма НДС, ранее отнесенного в зачет по остаткам товарно-материальных запасов, а также по остаткам готовой продукции, подлежит корректировке.

Аналогичный порядок корректировки распространяется и на налогоплательщиков, у которых возникают необлагаемые обороты в связи с предоставлением льгот по уплате НДС.

Корректировка суммы НДС, относимого в зачет, производится в налоговом периоде, в котором наступил случай, определяющий корректировку.

По товарам, используемым для необлагаемого оборота, НДС, подлежащий уплате (уплаченный) поставщикам и по импорту, не относится в зачет, а учитывается в стоимости этих товаров ([статья 221 НК](#)).



**Таким образом, при использовании приобретенных товаров в целях необлагаемого оборота, например для производства товаров, сумма НДС по ним не относится к зачету, а включается в себестоимость производимых товаров.**

При наличии облагаемого и необлагаемого оборота в зачет по НДС принимается сумма налога, приходящаяся на облагаемый оборот, включая оборот, облагаемый по нулевой ставке, а также для собственных нужд юридического лица (рассматриваемый в качестве расходов).

Сумма, подлежащая к зачету, определяется по выбору плательщика НДС отдельным или пропорциональным методом.



**Выбранный метод определения суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, не подлежит изменению в течение календарного года**

По пропорциональному методу сумма НДС, относимая в зачет, определяется исходя из удельного веса облагаемого оборота в общей сумме оборота.

По отдельному методу плательщик НДС ведет отдельный учет по расходам и суммам налога по полученным товарам, используемым для целей облагаемого и необлагаемого оборота. При этом по общим затратам, по которым невозможно вести отдельный учет, разделение затрат производится пропорциональным методом.

### Как рассчитать НДС

НДС по облагаемым оборотам исчисляется исходя из налогооблагаемой базы и установленных ставок.

НДС, подлежащий уплате в бюджет, определяется как разница между суммой исчисленного налога по облагаемому обороту и суммой налога, относимого в зачет в соответствии со [статьей 218](#) Налогового кодекса.

$$\text{НДСп.у} = \text{НДСн.о.} - \text{НДСп.з.}$$

где:

**НДСп.у.** – сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет;

**НДСн.о.** – сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная по облагаемым оборотам;

**НДСп.з.** – сумма налога на добавленную стоимость, принятая к зачету.

Сумма НДС по импорту товаров определяется исходя из налогооблагаемой базы и установленной ставки ([статья 224 НК](#)).

### Как и в какие сроки предоставлять расчет НДС

Расчет НДС представляется нарастающим итогом в органы государственной налоговой службы по месту налогового учета ([статьи 225-226 НК](#)):

#### Микрофирмами и малыми предприятиями

ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, а по итогам года - в срок представления годовой финансовой отчетности.

#### Налогоплательщиками, не являющимися субъектами малого бизнеса

ежемесячно не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным, а по итогам года в срок представления годовой финансовой отчетности.

Налогоплательщики, за исключением кредитных и страховых организаций, одновременно с расчетом НДС представляют реестры счетов-фактур по товарам, приобретенным и реализованным в течение налогового периода.



**Не забудьте своевременно представлять расчеты и уплачивать исчисленный НДС.**

**Если вы субъект малого бизнеса, то Вам необходимо ежеквартально до 25 числа месяца следующего за отчетным представлять расчеты и уплачивать по ним указанный налог.**

**Остальные категории плательщиков, не являющиеся субъектами малого бизнеса, должны представлять расчеты и уплачивать налог ежемесячно до 25 числа, следующего за отчетным**

## Как оформить счет-фактуру

Счет-фактура представляет собой документ строгой отчетности.

**СЧЕТ-ФАКТУРА**  
№ 4 от 12 октября 2018 года  
к товаро-отгрузочным документам № от " " 20 года

Указываются номер и дата выставления счета-фактуры

Указываются сведения поставщика

В этой строке указываются наименования реализованных товаров (работ, услуг)

Отражается единица измерения (кг, т, шт., м, кв. м...)

Указывается количество реализуемых товаров

Указывается цена (тариф) на единицу измерения товара по договору (контракту) без учета НДС, а в случае применения государственных регулируемых цен (тарифов), включающих в себя НДС, - с учетом суммы НДС

Указываются номер и дата контракта либо приложения к контракту

Указываются сведения о покупателе

Указывается общая стоимость реализуемых товаров (работ, услуг) с учетом акцизного налога и НДС. Поставщики, не являющиеся плательщиками акцизного налога и НДС, данную строку не заполняют

Заполняется плательщиком НДС. Указываются ставка и сумма НДС. Поставщик, не являющийся плательщиком НДС, не указывает сумму НДС и ставит штамп "Без НДС"

Заполняется плательщиками акцизного налога. Указываются сумма и ставка акцизного налога. Поставщики, не являющиеся плательщиками акцизного налога, в этой строке записей не делают, а ставят штамп "Без акцизного налога"

1	2	3	4	5	Акцизный налог		НДС		10
					ставка	сумма	ставка	сумма	
Компьютер	шт.	2	2 500 000	5 000 000	Без акцизного налога		20%	1 000 000	6 000 000
<b>Всего к оплате</b>				<b>5 000 000</b>		<b>0</b>		<b>1 000 000</b>	<b>6 000 000</b>

Руководитель \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

М.П. (при наличии печати)

Товар отпущен \_\_\_\_\_  
(подпись ответственного)

Получил \_\_\_\_\_  
(подпись покупателя или уполномоченного представителя)

По доверенности  
N \_\_\_\_\_ от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_\_  
г. \_\_\_\_\_

(Ф.И.О. покупателя)

Счет-фактуру обязаны выставить покупателю товаров (работ, услуг) все юридические лица.

При этом юридические лица, не являющиеся плательщиками НДС, а также осуществляющие оборот, освобожденный от налога, сумму НДС в счете-фактуре не указывают и ставят штамп (делают надпись) «без НДС».



**Если Вы не являетесь плательщиком НДС или освобождены от его уплаты, при оформлении счетов фактур сумма НДС не указывается.**

Счет-фактура выписывается на дату совершения оборота по реализации товаров.



**Датой совершения оборота по реализации товаров является день отгрузки товаров. Если отгрузка товаров не осуществляется, датой совершения оборота по реализации является день передачи права собственности на товар получателю.**





Отражение в счете-фактуре НДС при реализации товаров, не облагаемых налогом, а также при реализации товаров поставщиками, не являющимися его плательщиками, влечет наложение штрафа на поставщиков в размере 20 процентов от суммы НДС, указанной в счете-фактуре. (ст. 118 НК)