

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

по исчислению и уплате налога на прибыль юридических лиц

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 платит налог

Налог на прибыль платят следующие юридические лица:

- резиденты Узбекистана;
- нерезиденты Узбекистана, действующие в стране через постоянное учреждение или получающие доходы, источник образования которых находится на ее территории.



С 1 января 2019 года предприятия, имеющие годовой оборот (выручку) по итогам предыдущего года более 1 миллиарда сумов или достигшие установленный порог в течение года, переходят на уплату общеустановленных налогов.

Выручка в течение года превысила 1 млрд сум.? Начиная со следующего месяца предприятие должно уплачивать налог на прибыль.

Что является объектом налогообложения

Объектом налогообложения являются:

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

Как определить налогооблагаемую базу

Для правильного определения налогооблагаемой базы при заполнении «Отчета о финансовых результатах» (Форма №2) следует руководствоваться Правилами по заполнению форм финансовой отчетности ([рег. №1209 от 24.01.2003 г.](#))

Налогооблагаемая база состоит из налогооблагаемой прибыли, исчисленной путем вычета из **совокупного дохода** вычитаемых расходов, предусмотренных [статьями 142-145](#) Налогового кодекса, с учетом льгот, предусмотренных законодательными актами о налогах, и сумм уменьшения налогооблагаемой прибыли в соответствии со [статьей 159](#) Налогового кодекса.

Совокупный доход включает в себя чистую выручку от реализации товаров (работ, услуг) и прочие доходы, указанные в [статье 132](#) Налогового кодекса.



Счета-фактуры, акты о выполнении работ или оказании услуг, квитанции, чеки, другие документы, подтверждающие факт отгрузки (передачи) товаров, выполнения работ, оказания услуг, являются документами, подтверждающими реализацию.

Чистая выручка берется из данных счетов учета доходов от основной (операционной) деятельности (9000).

Прочие доходы определяются на основе данных счетов учета прочих доходов от основной деятельности (9300), а также счетов учета доходов от финансовой деятельности (9500).

Какие расходы вычитаются

При расчете налогооблагаемой прибыли из совокупного дохода можно вычитать:

- материальные расходы (ст. 142 НК);
- расходы на оплату труда (ст. 143 НК);
- расходы на амортизацию (ст. 144 НК);
- прочие расходы (ст. 145 НК).



Расходы должны быть обоснованными и документально подтвержденными. Они должны позволять определить дату, сумму, характер операции и идентифицировать ее участников.

Расходы определяются на основе данных:

счетов (9100) учета себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг);

счетов (9400) учета расходов периода, в частности, счета 9410 «Расходы по реализации», 9420 «Административные расходы», 9430 «Прочие операционные расходы»; счетов (9600) учета расходов по финансовой деятельности.

В целях налогообложения в налогооблагаемую базу, в частности, включаются:

- Убытки от реализации товаров (работ, услуг) по ценам ниже себестоимости и их безвозмездной передачи.
- Сумма превышения арендной платы, рассчитанной исходя из ее минимальных ставок за пользование недвижимым государственным имуществом, над арендной платой, установленной договором.
- Расходы, указанные по статье 147 Налогового кодекса.
- Безвозмездно полученные от других лиц имущество, имущественные права, работы и услуги.
Дивиденды и проценты, облагаемые у источника выплаты, вычитаются из налогооблагаемой прибыли.

Льготы

Льготы по налогу на прибыль установлены [статьями 158-159](#) Налогового кодекса Республики Узбекистан и другими нормативно-правовыми актами.

Ставки (в %)

| | Действующие в 2018 г. | С 01.01.2019 г. |
|----------------|-----------------------|-----------------|
| Базовая ставка | 14% | 12% |

Как рассчитать налогооблагаемую базу

Исчисление налога производится исходя из налогооблагаемой базы и установленной ставки.

Налогооблагаемая база определяется по формуле

$$\text{НБ} = \text{ПДН} + \text{УНС} + \text{БПИ} + \text{РАП} + \text{НВР} - \text{ДП} - \text{Л},$$

где:

ПДН – прибыль (убыток) до уплаты налога (строка 240 формы №2 «Отчета о финансовых результатах»);

УНС – убытки от реализации товаров (работ, услуг) по ценам ниже себестоимости и их безвозмездной передачи;

БПИ – безвозмездно полученные от других лиц имущество, имущественные права, работы и услуги;

РАП – сумма превышения арендной платы, рассчитанной исходя из минимальных ставок арендной платы за пользование недвижимым государственным имуществом, над арендной платой, установленной договором;

НВР – не вычитаемые расходы (расходы, включаемые в налогооблагаемую базу);

ДП – дивиденды и проценты, полученные (подлежащие к получению);

Л – льготы и суммы уменьшения.

Если в составе прибыли до уплаты налога были учтены доходы, которые в соответствии с частью третьей [статьи 129](#) Налогового кодекса не рассматриваются в качестве дохода налогоплательщика, то данные суммы подлежат вычету из налогооблагаемой прибыли.

При наличии расходов, не вычитаемых из налогооблагаемой базы отчетного периода, но исключаемых из налогооблагаемой базы последующих отчетных периодов в соответствии со [статьей 146](#) Налогового кодекса, сумма разницы таких расходов с ранее произведенными включается в налогооблагаемую базу.

Как рассчитать сумму налога для уплаты в бюджет

Сумма, подлежащая уплате в бюджет, определяется в следующем порядке.

$$СН = НБ \times С,$$

где:

СН – сумма налога, подлежащая уплате в бюджет;

НБ – налогооблагаемая база;

С – ставка налога.

Когда предоставляются расчеты по налогу на прибыль

Расчет налога на прибыль представляется нарастающим итогом ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, а по итогам года - в срок представления годовой финансовой отчетности.

Для определения суммы текущих платежей по налогу на прибыль до 10 числа первого месяца текущего отчетного периода представляется справка о сумме налога на прибыль, рассчитанной исходя из предполагаемой налогооблагаемой прибыли и установленной ставки.

Расчет налога на прибыль юридических лиц у источника выплаты представляется не позднее двадцати пяти дней после окончания отчетного периода, в котором была произведена выплата.



Не забудьте представить в налоговый орган в течение 30 дней после окончания налогового периода справку о лицах, получивших доходы, облагаемые у источника выплаты с указанием ИНН этих лиц, их наименования, общей суммы дохода и удержанного налога на прибыль.

В какие сроки уплачивается налог на прибыль

Уплата налога на прибыль юридических лиц осуществляется в следующем порядке:

налогоплательщики, у которых предполагаемая налогооблагаемая прибыль за отчетный период составляет более 200-кратного размера минимальной заработной платы, уплачивают текущие платежи не позднее 10 числа каждого месяца в размере 1/3 квартальной суммы

налога, исчисленной из предполагаемой прибыли и установленной ставки;

уплата налога на прибыль юридических лиц производится не позднее сроков сдачи расчетов.

Налог на прибыль юридических лиц у источника выплаты по дивидендам и процентам, а также доходам, выплачиваемым нерезидентам Республики Узбекистан, уплачивается в бюджет не позднее даты выплаты.