

# МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

## по исчислению земельного налога, налога на имущество и налога за пользование водными ресурсами, взимаемых с юридических лиц

Данные методические рекомендации разработаны в соответствии с Налоговым кодексом 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 сфере налогообложения и предназначены для оказания практической помощи при исчислении и уплаты:

- Земельного налога с юридических лиц
- Налога на имущество юридических лиц
- Налога за пользование водными ресурсами



Начиная с 1 января 2019 года все субъекты предпринимательства, включая микрофирмы и малые предприятия, применявшие ранее упрощенный порядок налогообложения, должны уплачивать земельный налог, налог на имущество и, в случае использования воды, налог за пользование водными ресурсами

### I. Как исчисляется и уплачивается земельный налог с юридических лиц

#### Кто является плательщиком земельного налога

- Юридические лица, имеющие земельные участки на правах собственности, владения, пользования или аренды

**Важно:**

при сдаче недвижимого имущества в аренду плательщиком земельного налога является арендодатель;

при совместном использовании земельного участка несколькими юридическими лицами каждое из них является плательщиком земельного налога за свою долю используемой площади земельного участка.

**Что является объектом налогообложения**

Земельные участки, находящиеся у юридических лиц на правах собственности, владения, пользования или аренды.

**Что является налогооблагаемой базой**

Общая площадь земельного участка за вычетом площадей земельных участков, не подлежащих налогообложению в соответствии с Налоговым кодексом.

**Как определяются ставки земельного налога**

Ставки земельного налога определяются исходя из расположения земельной площади.

Ставки земельного налога устанавливаются постановлением Президента Республики Узбекистан о прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета на каждый год.

**Как рассчитать земельный налог**

Земельный налог исчисляется по состоянию на 1 января каждого налогового периода.

Сумма земельного налога, уплачиваемая в бюджет, определяется в следующем порядке:

$$\text{СзН} = \text{НБ} \times \text{СН} \times \text{К},$$

где:

**СзН** – сумма земельного налога;

**НБ** – налогооблагаемая база (площадь земли, гектар);

**СН** – ставка налога;

**К** – коэффициент, зависящий от удаленности земельного участка от центра населенного пункта.

**Пример:** АО “Sharq” сумму земельного налога исчисляет умножением общей площади на ставку налога.

$$\text{ЗН} = 1,2 \text{ га} \times 78\,705\,281 \text{ сум. (3 зона)} = 94\,446\,337 \text{ сум.}$$

площадь земли

налоговая ставка

сумма налога

## **В какие сроки представляется Расчет и уплачивается земельный налог**

Расчет земельного налога представляется до 10 января текущего налогового периода.

Уплата земельного налога производится юридическими лицами до 10 числа каждого месяца в размере одной двенадцатой части годовой суммы земельного налога.

## **II. Как исчисляется и уплачивается налог на имущество юридических лиц**

**Кто является плательщиком налога на имущество**

Налог на имущество уплачивают:

- юридические лица – резиденты Республики Узбекистан, имеющие налогооблагаемое имущество на территории Республики Узбекистан;
- юридические лица – нерезиденты Республики Узбекистан, имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Республики Узбекистан.

**Что является объектом налогообложения**

- Недвижимое имущество, включая полученное по договору финансовой аренды (лизинга)
- Объекты незавершенного строительства
- Оборудование, не введенное в действие в установленный срок

Льготируемое имущество не включается в объект налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом.

**Каковы ставки налога на имущество**

Действующая ставка налога – 5 % от годовой стоимости имущества.

Начиная с 1 января 2019 года предусмотрено установить ставку налога в размере 2 % от годовой стоимости имущества.

**Как определяется налогооблагаемая база**

Среднегодовая остаточная стоимость (среднегодовая стоимость) объектов налогообложения определяется нарастающим итогом как одна двенадцатая от суммы, полученной при сложении остаточных стоимостей (среднегодовых стоимостей) объектов налогообложения на последнее число каждого месяца налогового периода.

$$\text{CoC} = (n_1 + n_2 \dots + n_{12}) / 12,$$

где:

**CoC** – среднегодовая остаточная стоимость;

**n** – остаточная стоимость объектов налогообложения на последнее число месяца.

*Пример: АО “Sharq” для определения среднегодовой стоимости основных активов складывает ежемесячную остаточную стоимость за все месяцы и делит на 12*

$$\begin{aligned} \text{CoC} = & (4\,996\,775,3 + 4\,829\,465,1 + 4\,685\,754,3 + 5\,986\,897,9 + \\ & \text{январь} \qquad \qquad \text{февраль} \qquad \qquad \text{март} \qquad \qquad \text{апрель} \\ & 5\,830\,108,4 + 5\,986\,897,9 + 5\,830\,108,4 + 5\,679\,532,0 + 5\,543\,424,8 + \\ & \text{май} \qquad \qquad \text{июнь} \qquad \qquad \text{июль} \qquad \qquad \text{август} \qquad \qquad \text{сентябрь} \\ & 5\,374\,546,7 + 5\,208\,344,8 + 4\,714\,466,3) / 12 = \mathbf{5\,229\,183,6} \text{ тыс. сум.} \\ & \text{октябрь} \qquad \qquad \text{ноябрь} \qquad \qquad \text{декабрь} \end{aligned}$$

### Как рассчитывается налог на имущество

Налог на имущество рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{НИИ} = \text{НБ} \times \text{НС},$$

где:

**НИИ** – налог на имущество;

**НБ** – налогооблагаемая база

**НС** – налоговая ставка.

**Пример:** АО “Sharq” исчисляет налог на имущество путем умножения ставки налога на среднегодовую стоимость активов.

$$\text{НИИ} = 5\,229\,183,6 \text{ тыс. сум.} \times 5\% = \mathbf{261\,459,1 \text{ тыс. сум.}}$$

По земельным участкам, занятым объектами незавершенного строительства, налог на имущество уплачивается по двойной ставке.

### **В какие сроки представляется Расчет налога на имущество**

Расчет представляется 1 раз в год – в срок представления годовой финансовой отчетности – не позднее 15 февраля года, следующего за отчетным налоговым периодом.

### **Как уплачивается налог на имущество**



В течение налогового периода налогоплательщики уплачивают текущие платежи по налогу на имущество юридических лиц

Для исчисления размера текущих платежей налогоплательщики до 10 января текущего налогового периода, (а вновь созданные не позднее 30 дней со дня государственной регистрации) представляют справку о сумме налога, рассчитанной исходя из предполагаемой налогооблагаемой базы и установленной ставки.

Текущие платежи уплачиваются микрофирмами и малыми предприятиями - не позднее 25 числа третьего месяца каждого квартала в размере одной четвертой части годовой суммы налога на имущество юридических лиц;

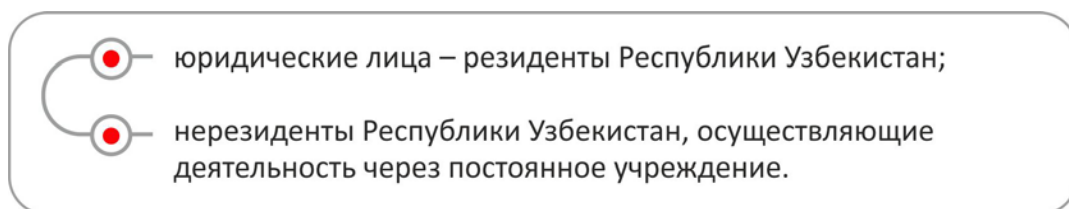
налогоплательщиками, не относящимися к микрофирмам и малым предприятиям, – не позднее 10 числа каждого месяца в размере одной двенадцатой части годовой суммы налога на имущество юридических лиц.

Сумма налога на имущество, подлежащая уплате за налоговый период, с учетом текущих платежей, вносится в бюджет не позднее срока представления расчета.

### **III. Как исчисляется и уплачивается налог за пользование водными ресурсами**

#### **Кто является плательщиком налога за пользование водными ресурсами**

Это:

- 
- юридические лица – резиденты Республики Узбекистан;
  - нерезиденты Республики Узбекистан, осуществляющие деятельность через постоянное учреждение.

#### **Что является объектом налогообложения**

Водные ресурсы, используемые из поверхностных и подземных источников.

#### **Как определяется налогооблагаемая база**

Налогооблагаемой базой является объем воды, забранной и использованной из поверхностных и подземных источников водных ресурсов (*метр куб.*) за минусом льготированных объемов.

Налогооблагаемая база исчисляется по следующей формуле:

$$\text{НБ} = \text{ОВР} - \text{УНО},$$

где:

**НБ** – налогооблагаемая база;

**ОВР** – объем водных ресурсов;

**УНО** – уменьшение налогооблагаемой базы.

При этом налогооблагаемая база исчисляется на основе общего объема используемой воды, с применением льгот в соответствии со [статьей 261](#) Налогового кодекса и другими законодательными актами.

Объем воды, забранной из поверхностных и подземных источников водных ресурсов, определяется на основании показаний водоизмерительных приборов.

При использовании воды без измерительных приборов ее объем определяется исходя из лимитов водозабора из водных объектов, технологических и санитарных норм потребления воды или других методов, обеспечивающих достоверность данных.

### **Каковы требования к учету использования водных ресурсов**

Учет объемов использованных водных ресурсов из поверхностных и подземных источников ведется раздельно.

При использовании воды из двух источников – из водопроводной сети, куда вода поступает из поверхностных и подземных источников водных ресурсов, налогооблагаемая база определяется отдельно по каждому виду источника.

Предприятия, осуществляющие поставку воды, должны представить сведения о распределении поверхностных и подземных источников водных ресурсов до 15 января текущего налогового периода.

### **Как определяется налогооблагаемая база по налогу за пользование водными ресурсами по арендуемым помещениям**

При сдаче (получении) части зданий, отдельных помещений в аренду налогооблагаемая база определяется арендодателем, заключившим договор с юридическим лицом, осуществляющим поставку воды.



## Какие льготы имеются по налогу за пользование водными ресурсами

Налоговые льготы за использование водными ресурсами установлены [статьей 261](#) Налогового кодекса и другими нормативно-правовыми актами.

### Каковы налоговые ставки

Ставки налога за использование водными ресурсами утверждаются [Постановлением](#) Президента Республики Узбекистан «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметров государственного бюджета Республики Узбекистан», установленных исходя из бюджетно-налоговой политики на соответствующий финансовый год.

### Ставки налога за пользование водными ресурсами на 2018 год:

№	Плательщики	Ставка за 1 куб. метр (сум.)	
		Поверхностные источники водных ресурсов	Подземные источники водных ресурсов
1	Предприятия всех отраслей экономики (за исключением указанных в п.п. 2–4), дехканские хозяйства (юридические и физические лица), а также физические лица, использующие водные ресурсы в процессе осуществления предпринимательской деятельности	98,2	124,8
2	Электростанции	28,4	42,2
3	Предприятия коммунального обслуживания	53,9	69,7
4	Предприятия-производители безалкогольных напитков:		
	– по объему воды, используемой для производства безалкогольных напитков	15 870,0	15 870,0
	– на прочие цели	98,2	124,8

## Как рассчитывается сумма налога

Сумма налога за пользование водными ресурсами исчисляется исходя из налогооблагаемой базы и установленных ставок по следующей формуле:

$$\text{НзПВР} = \text{НБ} \times \text{НС},$$

где:

**НзПВР** – налог за пользование водными ресурсами;

**НБ** – налогооблагаемая база (объем воды, куб.м);

**НС** – налоговая ставка установлена за 1 куб.м.

*Пример:* АО “Sharq” за пользование водными ресурсами исчисляет сумму налога, умножив ставку налога на количество воды, потребляемой в течение года.

**НзПВР** = 5 000 куб. м (объем воды) (из них 3 600 куб. м – поверхностные, 1 400 куб. м – подземные) x 300 сум.(поверхностные),, 360 сум. (подземные) = 1 080 000 сум. (поверхностные), 504 000 сум. (подземные) = **1 584 000 сум.** (сумма налога).

## Как исчисляется и уплачивается налог за пользование водными ресурсами



В течение налогового периода налогоплательщики уплачивают текущие платежи по налогу за пользование водными ресурсами

Налогоплательщики представляют справку о сумме налога, рассчитанной исходя из предполагаемой налогооблагаемой базы и установленных ставок налога. Срок – до 25 января текущего налогового

периода. Вновь созданные предприятия справку представляют не позднее 30 дней со дня государственной регистрации.

По обязательствам, возникшим в течение налогового периода, справка о сумме налога за пользование водными ресурсами представляется не позднее 30 дней с даты возникновения налогового обязательства.

При изменении в течение налогового периода предполагаемой налогооблагаемой базы налогоплательщик вправе представить уточненную справку о сумме налога за пользование водными ресурсами.

При этом текущие платежи за оставшуюся часть налогового периода корректируются на сумму изменения налога за пользование водными ресурсами равными долями.

### **В какие сроки уплачиваются текущие платежи и налог**

Юридические лица, у которых сумма налога за налоговый период составляет более 200 МРЗП, уплачивают его не позднее 25 числа каждого месяца в размере одной двенадцатой части годовой суммы налога.

Юридические лица, не относящиеся к микрофирмам и малым предприятиям, у которых сумма налога за налоговый период составляет менее 200 МРЗП, а также микрофирмы, малые предприятия и индивидуальные предприниматели уплачивают налог не позднее 25 числа третьего месяца каждого квартала в размере одной четвертой части годовой суммы налога.

### **В какие сроки представляются налоговые расчеты**

Расчет налога за пользование водными ресурсами представляется в органы государственной налоговой службы по месту водопользования или водопотребления 1 раз в год – в срок представления годовой финансовой отчетности.